

# **Projekt sestavení konsolidované účetní závěrky města Hodonína**

Bc. Pavel Mucha

---

Diplomová práce  
2017

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Pavel Mucha**  
Osobní číslo: **M15580**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt sestavení konsolidované účetní závěrky města Hodonína**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Popište základní charakteristiky a metody konsolidace účetních výkazů.
- Aplikujte tyto poznatky na oblast územně samosprávných celků.

#### II. Praktická část

- Sestavte konsolidovaný účetní výkaz za dané město.
- Identifikujte problémové oblasti.
- Navrhněte opatření, která by zvýšila vypovídací schopnost výkazů.

### Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

**BERGER, Thomas Müller-Marqués.** IPSAS explained: a summary of international public sector accounting standards. 2nd ed. Chichester, U.K.: Ernst and Young, 2012, s. 256. ISBN: 978-1-118-36871-8.  
**DVOŘÁKOVÁ, Dana.** Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 2., dopl. a aktualiz.vyd. Brno: Computer Press, 2008, s. 235. ISBN 978-80-251-1950-1.  
**LEWIS, Richard; PENDRILL, David.** Advanced Financial Accounting, Seventh Edition. FT Prentice Hall. Glasgow, 2004, s. 703. ISBN 9780273658498.  
**MÁČE, Miroslav.** Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. s. 640. ISBN 978-80-247-3637-2.  
**ZELENKA, Vladimír a Marie ZELENKOVÁ.** Konsolidace účetních výkazů: principy a praktické aplikace. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2013, s. 434. ISBN 978-80-86929-95-8.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2016  
Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

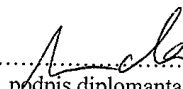
- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl jsem seznámen s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 13.4.2017

Jméno a příjmení: Pavel Mucha

  
.....  
podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Diplomová práce se věnuje konsolidované účetní závěrce územního samosprávného celku. V teoretické části je popsána účetní závěrka, dále metody konsolidace a průběh sestavování účetních výkazů za Českou republiku. V praktické části jsou sestaveny konsolidované účetní výkazy za vybrané město. Po analýze problémových oblastí při sestavování těchto výkazů jsou navrženy změny v postupech, metodických materiálech a ve způsobu informování v rámci konsolidačního celku.

Klíčová slova:

Účetní závěrka, konsolidace, metody konsolidace, pravidla konsolidace, konsolidační celek, veřejný sektor.

## ABSTRACT

The diploma thesis is dedicated to the consolidated financial statements (final accounts) of the self-governing territorial unit. In the theoretical part the thesis describes financial statements, consolidation methods and the course of the preparation of financial statements of the Czech Republic. In the practical part of the thesis the consolidated financial statements for the selected city are drawn up. After the analysis of problem areas of the compilation of these reports, changes in procedures are proposed, as well as changes in methodological guidance and in the way the information in the consolidated group is transferred.

Keywords:

Financial statements, consolidation, consolidation methods, consolidation rules, consolidation entity, public sector.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>8</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>13</b>
1.1 ROZVAHA .....	14
1.1.1 Aktiva.....	14
1.1.2 Pasiva .....	14
1.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	14
1.3 PŘÍLOHA.....	14
1.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH A PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	15
<b>2 METODY KONSOLIDACE</b> .....	<b>16</b>
2.1 KONSOLIDACE.....	16
2.1.1 Určení konsolidačního celku.....	16
2.2 PLNÁ METODA KONSOLIDACE.....	18
2.3 METODA EKVIVALENCE .....	21
2.4 POMĚRNÁ METODA.....	22
<b>3 POSTUP KONSOLIDACE</b> .....	<b>24</b>
<b>4 PRAVIDLA KONSOLIDACE</b> .....	<b>26</b>
<b>5 SPECIFIKA KONSOLIDACE U ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU</b> .....	<b>27</b>
5.1 NOVÉ ÚČETNÍ PRINCIPY A METODY .....	27
5.2 ÚČETNÍ VÝKAZY A SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA .....	29
5.3 KONSOLIDAČNÍ VYHLÁŠKA .....	31
5.3.1 Konsolidační celky.....	32
5.4 ROZDÍLY V KONSOLIDACI VE VEŘEJNÉM A SOUKROMÉM SEKTORU.....	36
5.5 SESTAVOVÁNÍ VÝKAZU ZA ČESKOU REPUBLIKU .....	38
5.6 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY IPSAS A PROBLEMATIKA KONSOLIDACE .....	39
5.7 ZÁVĚR POZNATKŮ Z TEORETICKÉ ČÁSTI A STANOVENÍ PŘEDPOKLADŮ PRO PRAKTICKOU ČÁST.....	39
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>41</b>
<b>6 SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ</b> .....	<b>42</b>
6.1 URČENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU .....	42
6.2 ROZHODNUTÍ O POUŽITÝCH METODÁCH A PRAVIDLECH KONSOLIDACE.....	44
6.3 ELIMINACE VSTUPNÍ INVESTICE A VZÁJEMNÝCH VZTAHŮ .....	45
6.4 SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ .....	48
6.4.1 Přetřídění položek výkazů.....	48
6.4.2 Agregace výkazů.....	48
6.4.3 Metoda ekvivalence .....	49
6.5 PREZENTACE ÚDAJŮ Z KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ .....	51
<b>7 IDENTIFIKACE PROBLÉMOVÝCH MÍST U SESTAVOVÁNÍ</b>	

	<b>KONSOLIDOVANÉ ZÁVĚRKY .....</b>	<b>56</b>
<b>8</b>	<b>NÁVRHY NA ZMĚNY POSTUPŮ VEDOUCÍCH KE SPRÁVNÉMU SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ.....</b>	<b>60</b>
8.1	NÁVRH NASTAVENÍ VYKAZOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZŮ.....	60
8.2	NÁVRH NA ZAVEDENÍ INFORMAČNÍ POVINNOSTI K VYLOUČENÍ VZÁJEMNÝCH VZTAHŮ .....	63
8.3	NÁVRH NA INFORMOVÁNÍ PŘI PŘEBÍRÁNÍ OCENĚNÍ U MAJETKU .....	69
8.4	NÁVRH IMPLEMENTACE PROJEKTU .....	70
8.5	NÁKLADY PROJEKTU .....	70
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>73</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>78</b>

## ÚVOD

Potřeba sestavovat konsolidované účetní závěrky se začala u obchodních korporací ve světě masivně projevovat s příchodem globalizace. Investoři, věřitelé a další zájmové skupiny měli oprávněný zájem na relevantních kompletních informacích za celé investiční celky. Na tyto potřeby reagovala již v roce 1978 čtvrtá směrnice Evropského společenství, která stanovovala základní požadavky na účetní závěrky akciových společností a společností s ručením omezeným. V roce 1983 byla vydána sedmá směrnice Evropského společenství, která upravovala požadavky na konsolidované účetní závěrky. V Česku se začaly konsolidované účetní závěrky sestavovat s příchodem zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Podle tohoto zákona se první konsolidované účetní závěrky sestavovaly poprvé za rok 1992 (Žárová, 2009).

V prostředí veřejného sektoru se začala projevovat potřeba konsolidovaných účetních závěrek především v důsledku finanční krize a s tím zapříčiněným zhoršením finanční situace některých států. Skutečné hodnoty majetku státu a především dluhů veřejného sektoru se bez sestavení účetních výkazů za celý stát zjišťují pouze pomocí statistického šetření v jednotlivých účetních jednotkách. Takovéto zjišťování nevychází přímo z účetnictví, a proto nemusí být tyto údaje věrné a úplné.

V roce 2016 sestavilo Ministerstvo financí první výkazy za Českou republiku, a to za účetní období 2015. Nejedná se ještě o úplné výkazy, protože do konsolidačního celku nebyly zahrnuty obchodní korporace ovládané veřejným sektorem. Takto kompletní výkaz bude sestaven až za účetní období 2016. Celý tento velmi komplikovaný proces by neměl sloužit pouze k naplnění vykazovací povinnosti vůči mezinárodním či nadnárodním organizacím, ale měl by pomoci i k lepšímu řízení veřejných financí. Tento cíl je naplňován i daleko otevřenějším způsobem zveřejňování účetních i finančních údajů, ať už na internetových stránkách Ministerstva financí, které na informačním portále MONITOR umožňují volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy nebo i na internetových stránkách jednotlivých orgánů veřejného sektoru, například zveřejňováním účetních dat, rozklikávacím rozpočtem apod.

Otevřenost, lepší vypovídací schopnost pro uživatele účetních závěrek, to jsou jistě pozitiva, která vytváření účetních závěrek za skupinu přináší. Na druhé straně ale představuje provedení účetnictví velkou administrativní zátěž, a to často i u velmi malých účetních jednotek. Takovéto účetní jednotky potřebují kvalitní metodickou pomoc, aby bylo účetnictví vedeno



způsobem, který sestavení konsolidovaných účetních výkazů umožňuje. Proto je projektem diplomové práce nastavení systému informování mezi jednotlivými účetními jednotkami, případně vypracování metodik, které by práci účetních zjednodušilo a sjednotilo.

Město Hodonín je použito jako vzorový příklad územně samosprávného celku. Jedná se o město s rozšířenou působností, má 24 796 obyvatel. Ve svém vlivu má jak příspěvkové organizace, tak i obchodní korporace. Je zapojeno do různých zájmových spolků, což jsou atributy vhodné ke vzorovému zpracování konsolidované účetní závěrky.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je identifikovat problémové oblasti v sestavování konsolidované účetní závěrky a navrhnout řešení, které by vedlo ke standardizaci postupů uvnitř skupiny, a to především ve způsobu zaúčtování vybraných účetních operací úpravou interních směrnic a zavedením informační povinnosti mezi jednotlivými organizacemi. S důrazem na jednoduchost systému, který by nebyl administrativně náročný.

Ve veřejném sektoru není úplně běžné používat finanční analýzu k řízení hospodaření organizací, proto je dalším cílem prezentace výsledků účetní závěrky, včetně některých vybraných finančních ukazatelů, a to takových, které jsou ve veřejné správě relevantní.

V praktické části budou cíle práce naplňovány na výkazech skupiny, kde ovládající organizací je územní samosprávný celek – město Hodonín.

Konsolidační celek se určí za pomoci seznamu dílčího konsolidačního celku – obec, který předává povinně město do systému Centrálního systému účetnictví státu. Seznam poskytne Ministerstvo financí, odbor 54.

K sestavení konsolidované účetní závěrky budou použity výkazy z veřejně dostupného zdroje, a to z portálu Monitor. Agregace jednotlivých položek bude provedena v programu Excel.

Konsolidace proběhne podle pravidel upravených ve vyhlášce Ministerstva financí č. 312/2014 Sb. ze dne 11. prosince 2014, o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška), ve znění vyhlášky č. 373/2015 Sb.

Vyloučení investice a vzájemných vztahů uvnitř celku se provede na základě podkladů dodaných Finančním odborem města Hodonín. V práci nebude využíván výkaz Pomocný analytický přehled, který k vyloučení vzájemných vztahů využívá Ministerstvo financí.

Jednotlivé položky výkazů obchodních korporací budou přetříděny tak, aby měly podobu výkazů podle přílohy č. 1 a 2, vyhlášky Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Údaje konsolidované účetní závěrky budou srovnány s údaji z běžných výkazů města. Mimo běžné poměrové finanční ukazatele, jako je likvidita či ukazatel celkové zadluženosti, bude použit ukazatel podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle §10, odst. 4, písm. b), zákona

č. 420/2004 Sb. ze dne 10. června 2004, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Diplomová práce se věnuje veřejnému sektoru, z toho důvodu nebudou používány ukazatele rentability či ziskovosti. Tyto účetní jednotky většinou nejsou založeny za účelem vytvářet zisk.

V části týkající se nového nastavení postupů a informačních povinností budou přednostně využívána data z existujícího účetního informačního systému, se kterým pracuje město Hodonín. Bude stanoveno, kdo má povinnost koho informovat, v jakém okamžiku a jaké informace budou předávány. Budou zavedeny standardizované tiskopisy a změny ve vnitřních směrnících. Nakonec budou vyčísleny náklady na zavedení tohoto nového systému.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Forma a obsah účetní závěrky je v českém prostředí upravena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní závěrku upravuje část třetí tohoto zákona. Úprava je všeobecná a platí pro všechny druhy účetních jednotek. Dle tohoto zákona je účetní závěrka nedílný celek, který se skládá z rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a přílohy, která doplňuje a vysvětluje informace z ostatních výkazů. V některých případech může závěrka obsahovat i přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Obsahovou náplň jednotlivých výkazů účetní závěrky stanoví prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví. Zákon stanoví jen některé formální náležitosti, jako je název účetní jednotky, datum sestavení, rozvahový den, podpisový záznam apod. Údaje v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, část III.).

Pokud účetní jednotka sestavuje účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů, je možné se setkat podle Dvořákové (2008) s rozdílnými názvy výkazů. Rozvaha se dle standardu IAS 1 označuje výkazem o finanční situaci, výkazem zisku a ztráty se rozumí výkaz o úplném výsledku, který obsahuje navíc ostatní úplný výsledek, např. přecenění nebo kurzové rozdíly, které nebyly zachyceny v nákladech nebo výnosech, ale ve vlastním jmění.

Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni. Pokud je tímto dnem poslední den účetního období jedná se o řádnou účetní závěrku, pokud je to jiný den, pak se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Některé účetní jednotky mají povinnost sestavovat účetní závěrku i k jinému dni účetního období. V tomto případě se jedná o mezitimní účetní závěrku. Mezeitimní účetní závěrku sestavují například některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, část III.).

Účetní závěrka se sestavuje podle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie v případě, že se jedná o obchodní společnost a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu (zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, část III., § 19a).

Zákon dále stanoví, které účetní jednotky mají povinnost účetní závěrku ověřovat auditorem, schvalovat případně zveřejňovat.

Uspořádání, označování a obsahové vymezení jednotlivých položek výkazů účetních závěrek blíže specifikují prováděcí vyhlášky zákona o účetnictví.

## 1.1 Rozvaha

Jedním z výkazů účetní závěrky je rozvaha. Jedná se o přehled majetku, ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv. Je rozdělena na dvě základní části aktiva a pasiva.

### 1.1.1 Aktiva

Máče (2012, s. 33) ve své práci zmiňuje, že aktiva jsou souborem majetku. Člení se na stálá, oběžná a ostatní. Stálými aktivy je dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek, kde se předpokládá doba použití delší než jeden rok. Oběžnými aktivy je majetek účetní jednotky, který má dobu použitelnosti do jednoho roku. Jedná se o materiál, zboží, pohledávky, peníze na bankovních účtech a v hotovosti apod. Ostatními, jinými aktivy, jsou dohadné účty aktivní, náklady příštích období a příjmy příštích období.

### 1.1.2 Pasiva

Máče (2012, s. 34) uvádí, že pasivy se rozumí zdroje krytí majetku. Dělí se na vlastní, cizí a ostatní pasiva. Vlastními zdroji jsou vlastní jmění účetní jednotky, hospodářský výsledek a fondy. Cizími zdroji jsou závazky účetní jednotky. Cizí zdroje se dále dělí na dlouhodobé a krátkodobé. Jedná se o závazky z obchodního styku, závazky vůči státu, zaměstnancům, orgánům sociálního a zdravotního pojištění, závazků ke společníkům nebo bankám. Ostatními pasivy jsou dohadné účty pasivní, výnosy příštích období a výdaje příštích období.

## 1.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty slouží ke zjištění hospodářského výsledku organizace ve sledovaném období a srovnání s obdobím minulým. Jednotlivé položky mohou být členěny druhově nebo účelově. Na rozdíl od rozvahy, která je statickým výkazem, uvádí stav aktiv a pasiv k danému okamžiku. Výkaz zisku a ztráty sleduje výkonnost organizace v daném období. Hospodářským výsledkem se rozumí rozdíl mezi výnosy a náklady. Pokud je rozdíl kladný, organizace je v zisku, pokud je záporný, pak je organizace ve ztrátě (Máče, 2012, s. 35).

## 1.3 Příloha

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha. Příloha podrobněji vysvětluje jednotlivé položky ostatních výkazů a dále obsahuje položky podrozvahových účtů. Účetní jednotky mají

povinnost v příloze popsat použité účetní metody a zveřejnit významné události, které souvisí s daným účetním obdobím a účetní jednotka se je dozvěděla v období mezi rozvahovým dnem a sestavením účetní závěrky. Pro některé účetní jednotky je obsah a forma přílohy daná v prováděcí vyhlášce zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

#### **1.4 Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o peněžních tocích je zpravidla nepovinnou součástí účetní závěrky. Sestavuje se přímou nebo nepřímou metodou. Podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) finančních prostředků a peněžních ekvivalentům v organizaci. Člení se na provozní, investiční a finanční část.

Přehled o změnách vlastního kapitálu není obvykle povinnou součástí účetní závěrky. Pro většinu účetních jednotek nemá přesně danou formu. Podává podrobnější přehled o snížení nebo zvýšení jednotlivých položek vlastního kapitálu během účetního období.

I když účetní závěrka zobrazuje minulost, jsou údaje z výkazů důležité i pro predikci budoucího vývoje společnosti a srovnání jednotlivých období i tempo změn. Uživatelům může účetní závěrka přinášet mnoho dalších informací, které mají vliv na investiční rozhodování, případně pro věřitele a další zájmové skupiny (Lewis a Pedrill, 2003, s. 277).

## 2 METODY KONSOLIDACE

V předchozí kapitole byla popsána účetní závěrka, kterou sestavuje podnik jako samostatná účetní jednotka. Pokud je ovšem účetní jednotka část většího celku, sestavuje se za tento celek konsolidovaná (společná) účetní závěrka.

### 2.1 Konsolidace

Pojem konsolidace obecně značí upevnění, ustálení, sjednocení, spojení, vytvoření většího, uspořádaného fungujícího celku. Jedná se o sloučení (agregaci) informací účetních výkazů jednotlivých účetních jednotek do souhrnných účetních výkazů za skupinu účetních jednotek, která tvoří jeden ekonomický celek. Při agregaci musí dojít k vyloučení vzájemných transakcí mezi účetními jednotkami ve skupině (podíly na vlastním kapitálu, vzájemné pohledávky a závazky, zisky a ztráty ze vzájemných hospodářských operací uvnitř skupiny) (ABZ slovník cizích slov, 2017).

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrky skupiny podniků (ekonomického seskupení účetních jednotek), která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené výsledky hospodaření mateřského podniku s jeho podílovou účastí v ostatních podnicích, které ovládá nebo v nichž má podstatný vliv (Opatření, 2001).

Mezinárodní účetní standard IAS 27 konsolidovanou účetní závěrku definuje jako účetní závěrku za skupinu, prezentovanou jako účetní závěrka jediné ekonomické jednotky (Účetní portál, 2017).

#### 2.1.1 Určení konsolidačního celku

Aby bylo možné za nějaký celek účetní závěrku sestavit, jak píše Auditor (2016a, s. 7), je nutné tento celek nejdříve přesně vymezit. Pro určení správné metody provedení konsolidace je nutno určit způsob kontroly mezi mateřskou a dceřinou účetní jednotkou. V zásadě se může jednat o způsob kontroly, kdy mateřská účetní jednotka prosazuje u dceřiné jednotky rozhodující vliv. V tomto případě se pak provádí konsolidace tzv. plnou konsolidační metodou. V případě společného ovládání s rozhodujícím vlivem jsou spousovládané účetní jednotky přiřazeny ekvivalenční metodou podle mezinárodních účetních standardů (IFRS) nebo pomocí poměrné metody dle českých právních předpisů. Dalším typem vztahu je podstatný vliv, který neznamena ovládání, nýbrž možnost investora účastnit se všech podstatných roz-



hodování a mít veškeré důležité informace účetní jednotky. V tomto případě jsou účetní jednotky zahrnovány do konsolidačního celku specifickým způsobem konsolidace, tzv. ekvivalenční metodou.

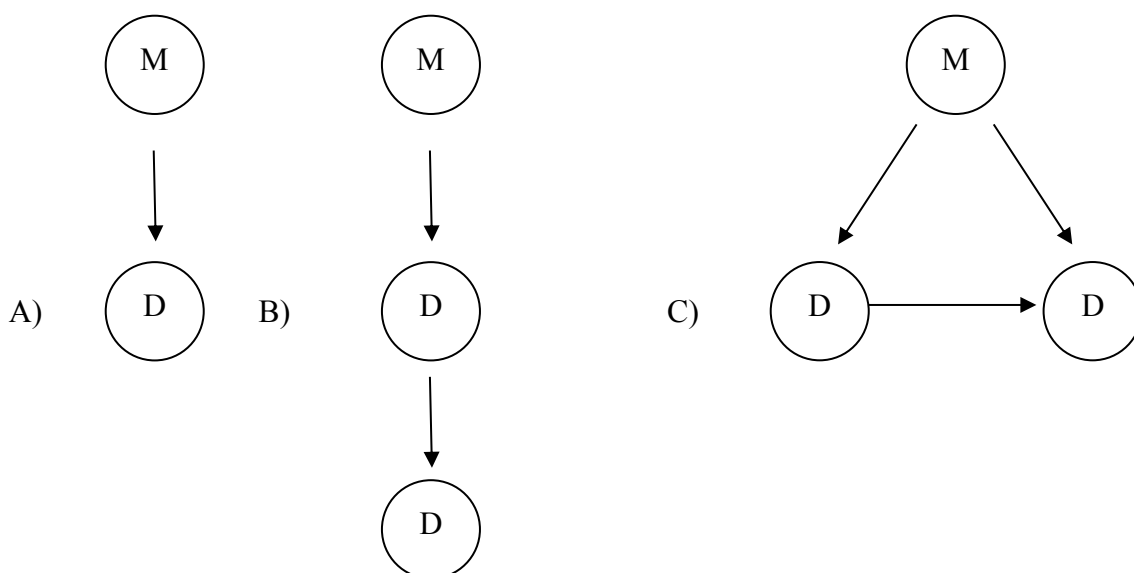
Ovládání neupravuje v České republice zákon o účetnictví, ale zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). Ten v § 74 říká: „Ovládající osobou je osoba, která může v obchodní korporaci přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv. Ovládanou osobou je obchodní korporace ovládaná ovládající osobou.“ Zákon za ovládající osobu považuje takovou osobu, jenž může jmenovat i odvolávat členy statutárního orgánu nebo členy kontrolního orgánu nebo která nakládá alespoň s 40 % všech hlasů. Toto pravidlo neplatí v případě, že jiná osoba nakládá s větším počtem hlasů. Ovládající osoba může být i ten, kdo jedná ve shodě a společně nakládá alespoň s 40% podílem na hlasovacích právech. Případně může být ovládající osobou ten, kdo vlastní sám nebo společně s osobami jednajícími ve shodě podíl na hlasovacích právech alespoň 30 % všech hlasů, pokud tento podíl na třech jednáních nejvyššího orgánu společnosti představoval více jak polovinu hlasovacích práv.

V evropských předpisech je ovládání upraveno daleko podrobněji. Ve Směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS v článku 22 je ovládání dáno držbou většiny hlasovacích práv nebo právem jmenovat a odvolávat většinu členů vrcholového orgánu. Dalším znakem může být právem uplatňovat rozhodující vliv na základě smlouvy nebo podle stanov. V tomto případě mohou národní předpisy umožnit, že ovládající osobou nemusí být akcionář nebo společník. Ovládání je také dáno jestliže je mateřský podnik akcionářem nebo investorem v jakémkoliv jiné společnosti a většina členů správních, řídicích či dozorčích orgánů dceřiného podniku, kteří byli členy těchto orgánů během stávajícího účetního období, předcházejícího účetního období a až do doby sestavení konsolidované účetní závěrky, byla jmenována výhradně s využitím jeho hlasovacích práv, nebo na základě dohody uzavřené s ostatními akcionáři či společníky dceřiného podniku disponuje většinou hlasovacích práv akcionářů nebo společníků v tomto podniku. Členské státy mohou přijmout podrobnější předpisy o formě a obsahu takových dohod (Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU, 2013).

Mezinárodní účetní standard č. 24 definuje ovládání jako pravomoc řídit finanční a provozní politiky účetní jednotky tak, aby měl ovládající z její činnosti užitek. Spoluovládáním je pak smluvně dohodnuté sdílení ovládání hospodářské činnosti (Nařízení Komise ES, 2008).

Ovládání upravují i mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor IPSAS. Ten stanoví, že ovládání existuje, pokud ovládající účetní jednotka získává z ovládané účetní jednotky užitek, a to jak finanční tak nefinanční, případně i užitek záporné (Berger, 2012, s. 89).

Propojení účetních jednotek nemusí mít vždy stejnou podobu a být tak jednoduché, že jedna účetní jednotka uplatňuje svůj vliv přímo v jiné organizaci. Vztahy mezi jednotlivými členy skupiny mohou mít rozličné podoby. Může se jednat o systém, kdy jedna organizace ovládá jinou a ta zase uplatňuje svůj vliv u další a vždy může jít o jiné vlastnické podíly (Zelenková, 2013).



Obr.1 Různé vazby mezi účetními jednotkami (vlastní zpracování, 2017)

Na obrázku A je schematicky ukázána jednoduchá vazba mezi dvěma podniky M (mateřská společnost) a D (dceřiná společnost). Na obrázku B je mateřská společnost M, která je mateřskou společností společnosti D a současně prostřednictvím této společnosti uplatňuje svůj vliv ve společnosti D1. Na obrázku C ovládá společnost D1 částečně přímo společnost M a částečně tato společnost uplatňuje svůj vliv přes společnost D.

## 2.2 Plná metoda konsolidace

Plná metodou konsolidace znamená agregaci položek výkazů účetní závěrky ovládající a ovládaných společností v plné výši, po přetřídění položek a případném vyloučení účetních případů, které se udály mezi členy konsolidačního celku. Vykázání konsolidačního rozdílu v případě použití IFRS goodwillu. Následuje vyloučení investic do dceřiných společností,

kteřé jsou evidovány v dlouhodobých aktivech v účetní závěrce mateřské společnosti oproti nakoupeným čistým aktivům dceřiné společnosti k datu akvizice. Zisk vytvořený po akvizici se rozdělí mezi mateřskou společnost a ostatní menšinové vlastníky (Český účetní standard 020, 2011).

Vyloučení investice proti nakoupeným čistým aktivům dceřiných společností je možné demonstrovat na příkladu. Společnost M nakoupila 80% podíl u společnosti D za 1 000 Kč, čistá aktiva společnosti D k datu akvizice byla 800 Kč. V aktivech společnosti M je k datu sestavování konsolidované závěrky investice 1 000 Kč. V rozvaze společnosti D jsou čistá aktiva ve výši 900 Kč, z toho 800 Kč byla vytvořena k datu akvizice a 100 Kč po tomto datu. Čistá aktiva jsou součet všech aktiv po odečtení závazků. Akvizicí, při které investor uplatňuje rozhodující vliv, získá tento investor nejen aktiva kupované společnosti, ale i její závazky.

Tab.1 Ukázka eliminace investice (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	M	D	E	K
Finanční majetek	1 000,00		-1 000,00	0
Konsolidační rozdíl			360,00	360,00
Ostatní aktiva		900,00		900,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 000,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 260,00</b>
Vlastní kapitál	500,00	900,00	-820,00	580,00
Podíl menšinových vlastn.			160,00+20,00	180,00
Ostatní závazky	500,00			500,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 000,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 260,00</b>

V tabulce sloupce M a D představují jednoduchou rozvahu společností, sloupec K konsolidovanou rozvahu a ve sloupci E je eliminace investice. Vše v Kč. Podíl menšinových vlastníků se skládá ze 160 Kč což je 20 % z čistých aktiv společnosti D k datu akvizice a 20 Kč, což je 20 % z přírůstku čistých aktiv po dni akvizice. Jedná se o vytvořený zisk z prodeje zboží v dalším příkladu.

Podle Zelenkové (2012) vyloučení vzájemných vztahů uvnitř celku znamená především vyloučení závazků a pohledávek a výnosů a nákladů, které se uskutečnily v rámci skupiny. Pokud například mateřská společnost prodá dceřiné společnosti materiál na výrobu výrobku a dceřiná společnost tento materiál přeprodá osobě mimo konsolidační celek, pak výnosy a pohledávky související s prodejem tohoto materiálu, které jsou evidovány u mateřské společnosti a náklady a závazky u dceřiné společnosti budou vyloučeny a v konsolidované účetní závěrce zůstanou jen náklady z prvotního nákupu nebo výroby materiálu u mateřské společnosti a výnosy a pohledávky z prodeje třetí osobě u dceřiné společnosti.

Mateřská společnost M vyrobila materiál za 1 000 Kč vlastní činností, prodala ho dceřině společnosti D za 1 500 Kč. K datu konsolidace společnost D neuhradila materiál společnosti M a materiál prodala firmě mimo skupinu za 1 600 Kč.

Tab.2 Ukázka vyloučení nákladů a výnosů v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty (vlastní zpracování, 2017)

Název položky	M	D	E	K
Výnosy za prodeje materiálu	1 500,00	1 600,00	-1 500,00	1 600,00
Náklady na výrobu	-1 000,00	-1 500,00	+1 500,00	-1 000,00
<b>Zisk</b>	<b>500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>600,00</b>
Zisk připadající mateřské společnosti				580,00
Zisk připadající ostatním vlastníkům				20,00

Tab.3 Ukázka vyloučení pohledávek a závazků v konsolidované rozvaze (vlastní zpracování, 2017)

Název položky	M	D	E	V	K
Finanční majetek	1 000,00		-1 000,00		0
Konsolidační rozdíl			360,00		360,00
Ostatní aktiva	1 500,00	2 500,00		-1 500,00	2 500,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 500,00</b>			<b>2 860,00</b>
Vlastní kapitál	500,00	900,00	-800,00-20,00		580,00
Zisk	500,00	100,00		-20,00	580,00
Podíl menšinových vlastníků			160,00+20,00	+20,00	200,00
Ostatní závazky	1 500,00	1 500,00		-1 500,00	1 500,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 500,00</b>			<b>2 860,00</b>

Byla použita rozvaha z minulého případu, ve sloupci V je vyloučení pohledávek a závazků a rozdělení zisku na menšinové vlastníky.

Eliminace může být mnohem komplikovanější. V případě převodu aktiva uvnitř skupiny (může se jednat o převod dlouhodobého majetku, materiálu, hotových výrobků nebo zboží), které zůstává v majetku organizace uvnitř skupiny, je potřeba vyloučit nejen výnosy z prodeje, ale i nerealizovaný zisk daného aktiva. V příkladu je použita stejná situace jako v předchozím příkladu, ale v tomto případě dceřiná společnost neprodala polovinu materiálu mimo skupinu.

Tab.4 Ukázka vyloučení nákladů, výnosů a zisku v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	M	D	E	K
Výnosy za prodeje materiálu	1 500,00	800,00	-750,00	1 550,00
Náklady na výrobu materiálu	-1 000,00	-750,00	+750,00	-1 000,00
<b>Zisk</b>	<b>500,00</b>	<b>50,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>300,00</b>
Zisk připadající mateřské společnosti				290,00
Zisk připadající ostatním vlastníkům				10,00

Na rozdíl od předchozího příkladu se eliminuje i zisk. Jedná se o zisk podniku M ve výši realizovaného zisku za prodaný materiál společnosti D, který stále zůstává v aktivech konsolidačního celku.

V konsolidované rozvaze je zůstatek na položce materiál na skladě v hodnotě, která zůstává uvnitř skupiny. Obdobně by se postupovalo i kdyby šlo o prodej dlouhodobého majetku. Vždy platí, že se na skupinu nahlíží, jako by se jednalo o jednu účetní jednotku.

Tab.5 Ukázka vyloučení pohledávek a závazků a vykázání zůstatku zboží, v rozvaze (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	M	D	E	V	K
Finanční majetek	1 000,00		-1 000,00		0
Konsolidační rozdíl			360,00		360,00
Zboží na skladě		500,00			500,00
Ostatní aktiva	1 500,00	1 700,00		-1 500,00	1 700,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 450,00</b>			<b>2 560,00</b>
Vlastní kapitál	500,00	900,00	-800,00-20,00		580,00
Zisk	500,00	50,00		-250,00-10,00	290,00
Podíl menšinových vlastníků			160,00+20,00	+10,00	190,00
Ostatní závazky	1 500,00	1 500,00		-1 500,00	1 500,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 450,00</b>			<b>2 560,00</b>

V uvedených příkladech je vždy na straně prodávajícího mateřská společnost a na straně kupujícího dceřiná společnost. Úplně stejně by se postupovalo i v případě, že by prodávajícím byla společnost dceřiná a kupující mateřská.

### 2.3 Metoda ekvivalence

Metoda ekvivalence je upravena jak v českých předpisech, tak i v mezinárodních účetních standardech. Ovšem mezinárodní účetní standardy nehovoří o konsolidaci, protože nedochází k agregaci všech aktiv a pasiv, ale provede se konsolidace „jedním řádkem“ v rozvaze mateřské společnosti (Zelenková, 2013).

Tato úprava znamená pouze přesunutí investice menšinového podílu na samostatnou položku v ekvivalenci v rozvaze. Vytvořené následné zisky, případně ztráty v dceřiné společnosti se vykazují ve výkazu zisku a ztráty na samostatné položce Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci, a to ve výši investorova podílu. Takto vykázáný výsledek se přenesení i do rozvahy na samostatném řádku vlastního kapitálu v pasivech. V aktivech se o stejnou částku zvýší položka investice v ekvivalenci. Protože se neprovádí agregace všech položek výkazů, neprovádí se ani eliminace a vyloučení vzájemných vztahů (Český účetní standard 020, 2011).

Jako příklad je možné použít stejnou situaci jako u předešlého příkladu (tab. 5), jen z pohledu minoritního vlastníka, který vlastní 20 % společnosti. Ten koupí svůj podíl za 160 Kč, což je přesně 20% hodnota čistých aktiv kupované společnosti v okamžiku akvizice.

Tab.6 Ukázka rozvahy konsolidované metodou ekvivalence (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	M	D	Úprava	K
Finanční majetek	160,00		-160,00	0
Investice v ekvivalenci			160,00+20,00	180,00
Ostatní aktiva	840,00	900,00		840,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 000,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 020,00</b>
Vlastní kapitál	500,00	900,00		500,00
Zisk		100,00		
Podíl na zisku v ekvivalenci			20,00	20,00
Ostatní závazky	500,00			500,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 000,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 020,00</b>

Vytvořený zisk v dceřiné společnosti se v aktivech společnosti projeví zvýšením investice v ekvivalenci.

## 2.4 Poměrná metoda

Poměrnou metodu konsolidace je možné použít pouze podle českých účetních předpisů. V souladu s mezinárodními účetními standardy není možné touto metodou od roku 2003 konsolidovat. Na základě českých předpisů se tato metoda používá v případě spoluvlastnictví ve shodě s další nebo dalšími osobami, ale pouze v případě, že tyto osoby mají shodně velký podíl. Pokud budou například dva investoři, kteří shodně vlastní 50 % ovládané společnosti, použije se podle českých účetních předpisů poměrná metoda konsolidace (Zelenková, 2013).

Postupuje se stejně jako při plné metodě konsolidace agregací jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, po předchozím vyloučení vzájemných vztahů a investice do ovládané společnosti. Rozdíl je v tom, že tentokrát se agregace provádí pouze ve výši vlastněného podílu (Český účetní standard 020, 2011).

Postup je možné demonstrovat na předchozím příkladu rozvahy. V tomto případě investor vlastní 50 % společnosti ve shodě s druhým investorem.

Tab.7 Ukázka konsolidace rozvahy poměrnou metodou (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	M	D	E	K
Finanční majetek	500,00		-500,00	0
Konsolidační rozdíl			100,00	100,00
Ostatní aktiva		900,00		900,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>500,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 000,00</b>
Vlastní kapitál	300,00	900,00	-400,00-50,00	750,00
Podíl na zisku společníka			50,00	50,00
Ostatní závazky	200,00			200,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>500,00</b>	<b>900,00</b>		<b>1 000,00</b>

### 3 POSTUP KONSOLIDACE

Před zahájením samotné konsolidace je potřeba přijmout managementem ovládající společnosti rozhodnutí, která zajistí hladký průběh samotné konsolidace. Jak píše Auditor (2016a, s. 6), jedná se především o určení, kdo bude za provedení konsolidace zodpovědný a celý proces bude organizovat nebo zda se pověří externí firma k provedení konsolidace. V případě interního provedení je nutné posoudit, zda budou dostačující lidské a technické zdroje podniku. Zároveň je vhodné stanovit shodný rozvahový den pro všechny účetní jednotky v rámci konsolidačního celku. Dle termínů případného zveřejnění nebo auditu, odvodit termíny dílčích prací a v neposlední řadě stanovit, kdo bude konsolidovanou účetní závěrku ověřovat.

Přesný postup samotné konsolidace není v žádném právním předpisu striktně stanoven, nicméně je ho možné odvodit z Českého účetního standardu č. 20.

Jednotlivé činnosti je možno rozdělit do dvou časových období, a to na začátek účetního období, za které se bude provádět konsolidovaná účetní závěrka a na období po rozvahovém dni.

Na začátku účetního období je nutné určit konsolidační celek. Stanovit, které účetní jednotky budou zahrnuty do konsolidace. Určit konsolidující (spravující, mateřskou) účetní jednotku, která provede konsolidaci. V případě provádění postupné konsolidace stanovit dílčí konsolidační celky. Stanovit stupeň ovládnutí, jestli se jedná o podstatný nebo významný vliv, případně spoluovládání a na základě toho určit konsolidační metody.

Konsolidující účetní jednotka stanoví a vyhlásí pravidla konsolidace. Jedná se o pravidla, která mají umožnit provedení konsolidace, přiblížit výkazy jednotlivých účetních jednotek a umožnit odsouhlasení vzájemných vazeb.

Po rozvahovém dni a sestavení jednotlivých účetních výkazů dochází k přetřídění a úpravám položek účetních závěrek podle stanovených pravidel. Toto přetřídění provádí buď konsolidovaná anebo konsolidující účetní jednotka. Účetní jednotka může daná pravidla používat již v průběhu roku, aby výkazy nebylo nutné upravovat. Ovšem tento přístup může být problematický v případě, že tyto pravidla odporují legislativě určující sestavování jednotlivých účetních závěrek (například v případě konsolidace zahraniční společnosti).

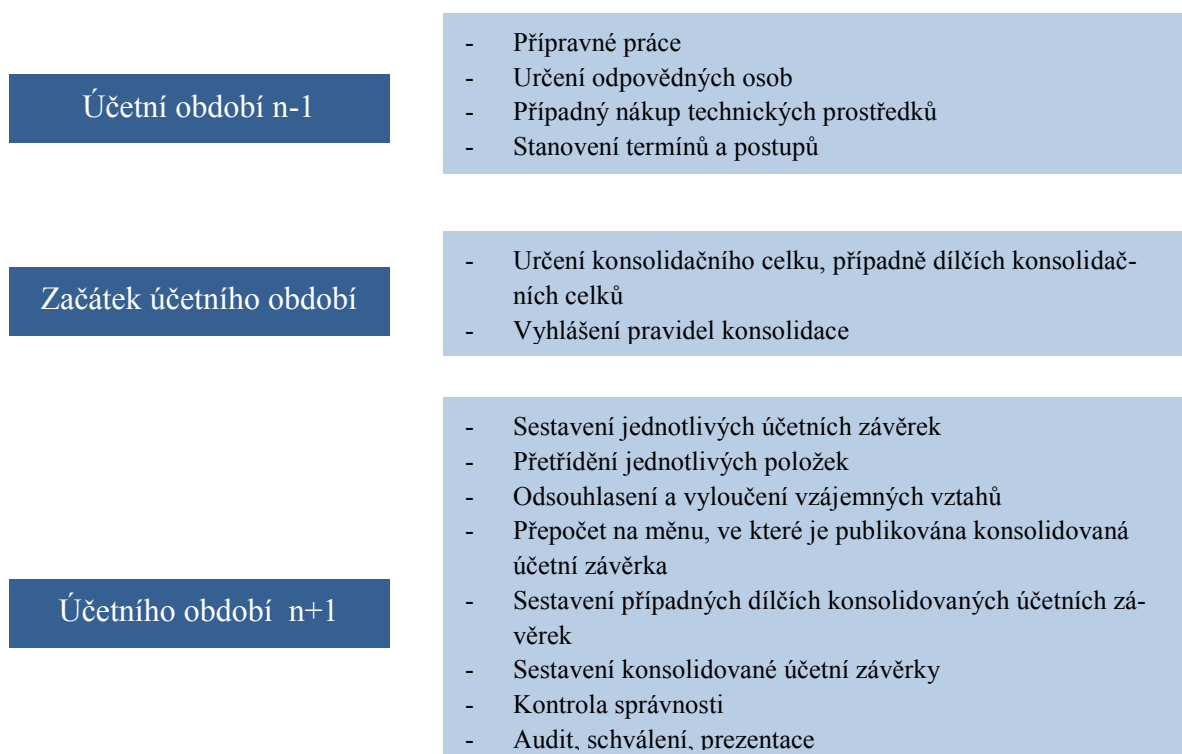


Jakmile jsou výkazy přetříděné, upravené, případně přepočtené do měny, ve které se sestavuje konsolidovaná závěrka, pak se podle Zelenky a Zelenkové (2013, s. 136) provede konsolidující účetní jednotka sumarizaci údajů účetních závěrek všech účetních jednotek v rámci konsolidačního celku, případně dílčích konsolidačních celků a vyloučení vzájemných operací a vztahů mezi jednotlivými podniky v celku.

Z důvodu složitosti konsolidace je na závěr důležitá kontrola správnosti. Kontroluje se pohyb vlastního kapitálu mezi počátkem a koncem účetního období, zda se aktiva rovnají součtu závazku a vlastního kapitálu, jestli je účet majetkových účastí vynulovaný, případně zda jsou všechny vzájemné vztahy odsouhlaseny bez významných rozdílů apod. (Auditor, 2016b, s. 10).

Pokud to stanoví právní předpis, provede se po sestavení konsolidované účetní závěrky audit, případně schválení této závěrky a prezentace konsolidovaných výkazů.

Schematicky je možné postup konsolidace znázornit takto:



Obr.2 Časová osa konsolidace (zpracování vlastní, 2017)

## 4 PRAVIDLA KONSOLIDACE

Pravidla konsolidace se stanovují z důvodu toho, aby se co možná nejvíce sesouladily účetní záznamy jednotlivých částí konsolidačního celku. Některá základní pravidla vyjmenovává Český účetní standard pro podnikatele č. 20 v bodě 3. Podle tohoto předpisu jsou základními pravidly způsoby oceňování majetku a závazků, požadavky na údaje určené pro konsolidaci, které předkládají konsolidované podniky a termíny předkládání údajů, termíny předložení konsolidovaných účetních závěrek nižších konsolidačních celků a termín sestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek v případě sestavování konsolidace po jednotlivých úrovních (Český účetní standard 020, 2011).

Daleko podrobněji se konsolidačním pravidlům věnuje vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška), která pravidla konsolidace upravuje v celé části třetí. Zde je pro účetní jednotky, které jsou zahrnuty do konsolidačního celku Česká republika stanoveno mnoho pravidel, jako je informační povinnost o členech zahrnovaných do dílčích konsolidačních celků, sestavování speciálního výkazu (pomocný konsolidační přehled), který má umožnit sestavení konsolidovaného výkazu za Českou republiku. Řeší i problematiku, kdy některá účetní jednotka sestavuje účetní závěrku k jinému dni než k 31. prosinci daného roku. Zavádí i pojem konsolidační manuál, který je další metodickou pomůckou pro řádné sestavení konsolidované účetní závěrky. V neposlední řadě vyhláška stanoví povinnost vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků v případě významných položek.

Účetní jednotka, která provádí za celek konsolidaci může stanovit i jiná pravidla, která vedou k přesnějšímu a úplnějšímu konsolidovanému výkazu. Může se jednat například o sjednocení hladiny významnosti uvnitř celku, jednotné určení data uskutečnění účetního případu a jiné. Může být vydán i účetní manuál, který zabezpečí shodný způsob účtování ve všech účetních jednotkách.

Všechny tyto postupy jsou daleko složitější v případě, kdy některé účetní jednotky z konsolidačního celku jsou zahraniční účetní jednotky a mají jiné právní předpisy pro vedení účetnictví. Případně jsou sice všechny z České republiky, ale vztahuje se na ně různá prováděcí vyhláška k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

## 5 SPECIFIKA KONSOLIDACE U ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

V roce 2012 rozhodla o sestavování účetních výkazů za Českou republiku vláda, která vydala usnesení vlády č. 868 ze dne 28. listopadu 2012 k sestavování konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu. Toto usnesení bylo reakcí na nutnost implementace směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států, kterou byla stanovena pravidla nutná pro zajištění plnění závazků členských států vyplývajících ze Smlouvy o fungování EU, pokud jde o vyvarování se nadměrných schodků veřejných financí. Jedná se zejména o oblasti spojené s vykazováním majetkových účastí a podmíněných závazků s potenciálním dopadem na veřejné finance, jež budou obsaženy v rámci sestavovaných účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

Účetnictví veřejného sektoru mělo v té době za sebou významnou reformu, která měla přizpůsobit toto účetnictví běžným standardům účetnictví jak ho známe u podnikatelů a jak je běžné i v zahraničí. Reforma odstartovala vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Tato vyhláška nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb. Samotná reforma účetnictví byla zahájena účetním obdobím 2010.

### 5.1 Nové účetní principy a metody

Hlavní změnou bylo zavedení do účetnictví vybraných účetních jednotek (VÚJ) akruálního principu, který znamená věcnou a časovou souvislost mezi náklady a výnosy, bez ohledu na pohyb peněžních prostředků. S tím úzce souvisí používání účtů časového rozlišení (náklady příštích období, výnosy příštích období, příjmy příštích období a výdaje příštích období a dohadných účtů aktivních a pasivních). Tato metoda se v hospodářské činnosti používala i před reformou účetnictví. Nově se používá u veškerých nákladů a výnosů. Akruální princip požaduje i směrnice Rady 2011/85/EU.

Další účetní metodou, která nebyla používána u všech VÚJ je metoda odpisování, kdy se po celou dobu užívání stálých aktiv snižuje jejich pořizovací (brutto) hodnota. U VÚJ Český účetní standard č. 708 umožňuje používat tři způsoby odpisování majetku. Nejběžnějším je rovnoměrný, v tomto případě je výše odpisu stejná po celou dobu odpisování, pokud během

této doby nedojde k navýšení vstupní ceny například technickým zhodnocením nebo prodloužením či zkrácením doby užívání. Druhým způsobem je komponentní, kdy je odepisovaný majetek rozdělen na jednotlivé komponenty. Pro jednotlivé komponenty se určí rozdílné doby používání a následně se odepisují samostatně. Příkladem může být budova, kterou lze rozdělit například na zdivo s dobou životnosti 50 let, střechu s dobou životnosti 30 let a inženýrské sítě, okna a výtah s dobou životnosti 20 let. Třetím způsobem je výkonový, výše odpisu se v tomto případě stanoví v závislosti na měřitelné jednotce. Povinně se tímto způsobem odpisují skládky. Před reformou odepisovaly pouze příspěvkové organizace. Český účetní standard upravující odepisování vešel v platnost 31. 12. 2011. Od tohoto okamžiku je metoda odpisování povinná pro všechny VÚJ. Odpisování majetku je metodou časového rozlišení.

Odpisy představují stálé snížení hodnoty majetku. Přechodné snížení hodnoty se vykazuje v účetnictví pomocí opravných položek. Ty je možno tvořit nejen ke stálým aktivům, ale i k některým oběžným aktivům, jako jsou třeba pohledávky. Platí, že opravné položky se tvoří v okamžiku, kdy dojde k významnému snížení hodnoty aktiva. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se za významné považuje více než 20% snížení hodnoty tohoto majetku. U pohledávek se tvoří 10% opravná položka za každých devadesát dnů po splatnosti pohledávky.

Další novou účetní metodou je tvorba rezerv. Rezerva se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích (Český účetní standard 705, 2014).

Změny nastaly i ve způsobech ocenění. Nově se zavedla povinnost oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Výjimkou jsou pouze zásoby. Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je reálnou hodnotou buď tržní hodnota nebo ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu, případně ocenění podle zvláštních právních předpisů (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Velkou změnu v oceňování majetku přináší § 25, odst. 6 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, který mění zavedenou praxi u majetku získaného bezúplatně VÚJ od jiné VÚJ například

převodem nebo svěřením do užívání. Takovýto majetek se dříve u nabyvatele oceňoval reprodukční pořizovací cenou. V těchto případech účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

## 5.2 Účetní výkazy a směrná účtová osnova

Právní úprava, která platila do 31. 12. 2009, stanovila podobu účetních výkazů a směrnou účetní osnovu v naprosto rozdílném členění než je zvykem v účetních soustavách ostatních účetních jednotek. Tento rozpor odstranila reforma účetnictví.

Rozvaha byla sice členěna na aktiva a pasiva, ale chyběly sloupce korekce a netto u aktiv a sloupec s minulým účetním obdobím. Oprávky byly vykazovány v samostatných řádcích. Aktiva byla rozdělena na stálá a oběžná, ale pohledávky nebyly rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé.

Současná podoba rozvahy je obdobná jako u subjektů založených za účelem vytváření zisku. Aktiva jsou rozdělena do tří sloupců brutto (pořizovací hodnoty aktiv), korekce (oprávky a opravné položky) a netto (zůstatková hodnota aktiv a sloupec minulé období), které obsahuje netto hodnoty k předchozímu rozvahovému dni. Aktiva jsou členěna na stálá a oběžná, pohledávky na dlouhodobé a krátkodobé. Pasiva mají dva sloupce (běžné a minulé období) a jsou členěna na vlastní kapitál a cizí zdroje.

Výkaz zisku a ztráty se sestavoval horizontální formou a obsahoval jen údaje z hospodářské činnosti. I nově má výkaz zisku a ztráty stále horizontální formu a obsahuje sloupec minulého období. Běžné období je rozčleněno na hlavní a hospodářskou činnost. Náklady a výnosy jsou členěny na náklady a výnosy z činnosti, finanční, z transferů a sdílených daní a poplatků.

Příloha do reformy účetnictví obsahovala pouze dvě tabulky, které blíže specifikovaly některé položky rozvahy. Nově příloha obsahuje i textové části, kde je možné blíže popsat použité účetní metody, případné odchylky od účetních standardů a doplňující informace k jednotlivým položkám všech výkazů. Tabulková část obsahuje podrobnější členění vybraných položek ostatních výkazů a zůstatky podrozvahových účtů.

Nově je součástí účetní závěrky u VÚJ, které nevedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu i výkaz Přehled o peněžních tocích, sestavený nepřímou metodou a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Dříve se sestavoval ještě Přehled tvorby a použití fondu privatizace, který byl bez náhrady zrušen (zákon č. 563/1991 Sb., §13a).

Od 1. 1. 2010 došlo k výrazné změně v účtové osnově. Byla úplně změněna náplň účtové třídy 4 - Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků a účtové skupiny 20 a 21. Byla zavedena krátkodobost a dlouhodobost u pohledávek a závazků, fondové účty, účty výsledku hospodaření byly přemístěny z účtové třídy 9 do účtové třídy 4 a mnoho dalších změn, které přiblížily účetnictví VÚJ podnikatelským subjektům.

Účetnictví a výkaznictví VÚJ není upraveno pouze výše zmiňovanými právními předpisy. Způsob, formu a termíny zasilání účetních a finančních výkazů do centrálního systému účetnictví státu upravuje vyhláška 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 (technická vyhláška o účetních záznamech). Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv stanoví vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování upravuje vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Ministerstvo financí vydalo i deset nových českých účetních standardů pro VÚJ.

Tab.8 Seznam českých účetních standardů pro VÚJ (zpracování vlastní ze zdrojů Ministerstva financí ČR, 2017)

Číslo standardu	Název
701	Účty a zásady účtování na účtech
702	Otevírání a uzavírání účetních knih
703	Transfery
704	Fondy účetní jednotky
705	Rezervy
706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
707	Zásoby
708	Odpisování dlouhodobého majetku
709	Vlastní zdroje
710	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Tab.9 Srovnání účtových tříd před a po reformě (zpracování vlastní ze zdrojů Ministerstva financí ČR, 2017)

Účtové třídy do 31. 12. 2009		Účtové třídy od 1. 1. 2010	
účtová třída	Název	účtová třída	Název
0	Dlouhodobý majetek	0	Dlouhodobý majetek
1	Zásoby	1	Zásoby a opravné položky
2	Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty	2	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
3	Zúčtovací vztahy	3	Zúčtovací vztahy
4	Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků	4	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
5	Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	5	Náklady
6	Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací	6	Výnosy
7	Vnitroorganizační účetnictví	7	Vnitroorganizační účetnictví
8	Vnitroorganizační účetnictví	8	Vnitroorganizační účetnictví
9	Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	9	Podrozvahové účty

Pro správné hospodaření s veřejnými prostředky a správné finanční řízení VÚJ je nutno přihlížet i k dalším právním předpisům. Zaužívaným a důležitým nástrojem je rozpočet organizace. Tuto oblast upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, jejich prováděcí vyhlášky a vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Finanční kontrolu upravuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a prováděcí vyhláška k tomuto zákonu. Dále nelze opomenout zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a mnoho dalších právních předpisů.

### 5.3 Konsolidační vyhláška

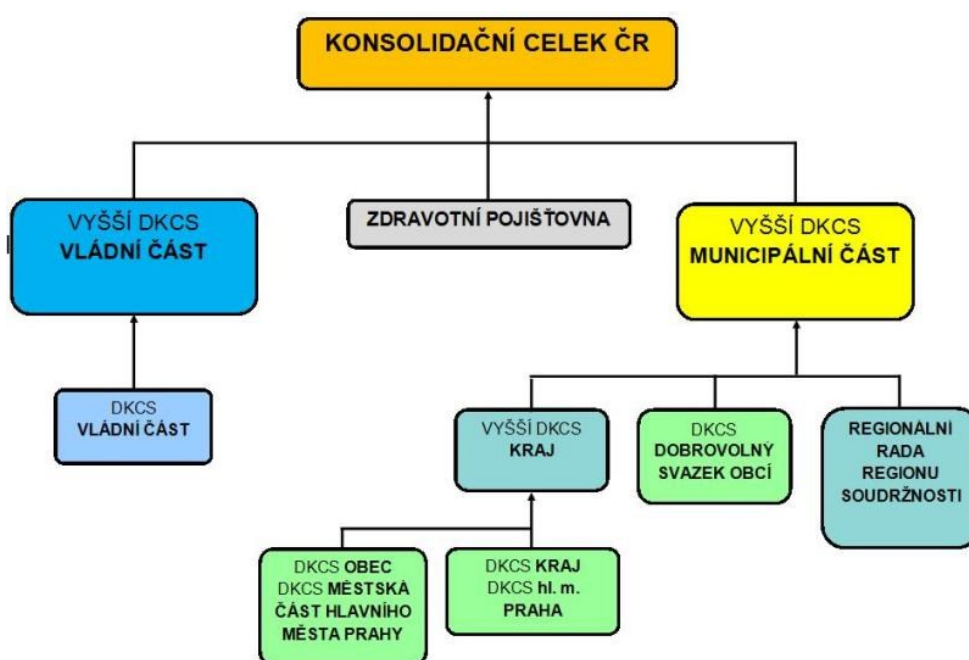
Reforma účetnictví veřejného sektoru nebyla prováděna primárně kvůli sestavování účetních výkazů za Českou republiku, ale bez této reformy by se tato konsolidace nedala provést.

Proto je vydání vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění vyhlášky č. 373/2015 Sb. a sestavení konsolidované účetní závěrky za Českou republiku považováno dle Ministerstva financí za závěrečnou fázi celé reformy.

Konsolidační vyhláška státu popisuje celý proces sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Zavádí i některé nové pojmy, které se v jiných případech konsolidací neobjevují. Jedním takovým pojmem je spravující jednotka dílčího konsolidačního celku. Spravující jednotkou jsou obce, dobrovolné svazky obcí, kraje a správci kapitol státního rozpočtu.

### 5.3.1 Konsolidační celky

Při konsolidaci se postupuje postupně po jednotlivých konsolidačních celcích. Jednotlivé dílčí konsolidační celky, zapojené účetní jednotky a úrovně blíže přibližují schémata:



Obr.3 Konsolidační celek česká republika

Zdroj: odbor 54, Ministerstvo financí ČR, 2017

V prvního schématu je graficky znázorněno, jak konsolidační vyhláška rozděluje Českou republiku na jednotlivé části. Vyšší dílčí konsolidační celek vládní část obsahuje veškeré centrální instituce, municipální část územně samosprávné celky. Zdravotní pojišťovna je připojena zvlášť.



Municipální část se dále rozpadá do mezistupně, který rozděluje účetní jednotky na část kraj, dobrovolné svazky obcí, které působí v daném kraji a příslušnou regionální radu regionu soudržnosti. Vyšší dílčí konsolidační celek státu municipální část má 14 složek (13 krajů a hlavní město Praha).

Vyšší dílčí konsolidační celek kraj se dále rozpadá na dvě části. První částí jsou jednotlivé obce, které se nacházejí na území daného kraje. Druhou částí je kraj jako instituce (krajský úřad), v případě Prahy je touto organizací Hlavní město Praha (magistrát hlavního města Praha).

V dalších schématech je graficky znázorněno, jaký druh účetních jednotek obsahují jednotlivé dílčí konsolidační celky.

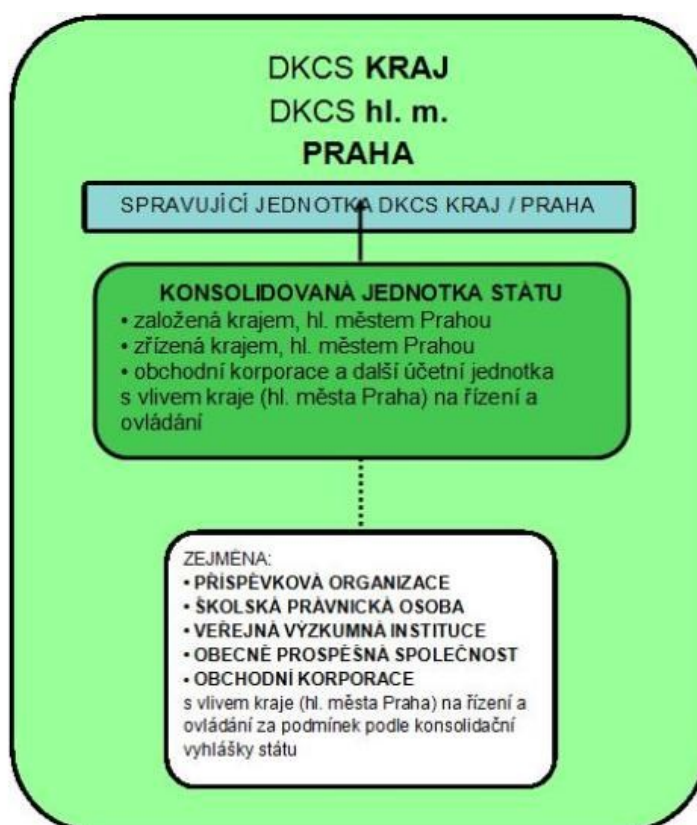


Obr.4 Dílčí konsolidační celek státu obec, městská část hlavního města.

Zdroj: odbor 54, Ministerstvo financí ČR, 2017

Každý dílčí konsolidační celek obsahuje spravující účetní jednotku, v tomto případě se jedná o obec, město nebo městskou část hlavního města Prahy. Dále jsou zde zahrnuty organizace, které daná spravující jednotka založila nebo ji ovládá. Dílčích konsolidačních celků je stejné množství jako je měst a obcí v České republice.

Obdobně je koncipován i dílčí konsolidační celek kraj, který obsahuje spravující účetní jednotku kraj a organizace zřízené či ovládané tímto krajem. Těchto dílčích konsolidačních celků je stejně jako počet krajů v ČR. Z povahy rozdílů mezi činnostmi, které mají v kompetencích obce a kraje je zřejmé, že budou i rozdíly v organizacích, které jsou těmito spravujícími jednotkami zřizovány nebo ovládané. U obcí se bude jednat hlavně o předškolní zařízení, základní školy, případně různá kulturní nebo sportovní zařízení. U krajů jde především o střední školy, zdravotnická zařízení, organizace spravující krajské komunikace apod.



Obr.5 Dílčí konsolidační celek státu kraj, hlavní město Praha.

Zdroj: odbor 54, Ministerstvo financí ČR, 2017

Dílčí konsolidační celek vládní část obsahuje spravující účetní jednotku, kterou je v tomto případě správce kapitoly státního rozpočtu, což jsou ústřední orgány státní správy a další organizační složky státu. Stanoví-li zvláštní zákon, že tyto organizační složky státu mají samostatnou kapitolu ve státním rozpočtu, nebo mají postavení ústředního orgánu státní správy a nebo mají postavení ústředního orgánu státní správy pro rozpočtové účely (zákon č. 218/2000 Sb., § 3). Těchto dílčích konsolidačních celků je stejné množství, jako je správců kapitol v ČR. Dílčí konsolidační celek, kromě organizací zřízených některou kapitolou státního rozpočtu, přiřazuje ke konsolidačnímu celku Česká republika i státní a národní podniky,

ale i obchodní korporace, které ovládá stát (např. České dráhy, a.s. nebo ČEZ, a.s.). Spravující jednotkou vyššího dílčího konsolidačního celku vládní část je Ministerstvo financí.



Obr.6 Dílčí a vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část  
Metody konsolidace

Zdroj: odbor 54, Ministerstvo financí ČR, 2017

Vyhláška umožňuje 3 metody konsolidace, a to zjednodušenou metodu plné konsolidace, plnou metodu konsolidace a konsolidaci ekvivalencí. Dále stanovuje informační povinnosti jednotlivých účetních jednotek, postup konsolidace, podobu sestavovaných výkazů a i obsahovou náplň jednotlivých položek výkazů.

Situace, kdy za všechny úrovně provádí konsolidaci Ministerstvo financí, klade vysoké nároky na kvalitu i kvantitu dat, které jsou účetní jednotky povinny předávat do centrálního systému účetního informačního systému (CSÚIS). Nejedná se pouze o výkazy účetní závěrky, ale k identifikaci vzájemných vazeb a bližšímu popisu vybraných operací jsou VÚJ předávat pomocný analytický přehled (PAP). Má šestnáct částí a musí jej předávat všechny VÚJ vyjma obcí do 3 000 obyvatel, příspěvkových organizací, pokud je jejich zřizovatelem obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejich hodnota aktiv netto je do 100 000 000 Kč a dále dobrovolné svazky obcí a zdravotní pojišťovny (vyhláška č. 383/2009 Sb., § 3a, odst. 2). Účetní jednotky, které jsou zahrnuty do konsolidačního celku Česká republika, ale nejsou VÚJ, mají povinnost předávat do CSÚIS pomocný konsolidační přehled (PKP). Slouží především k přetřídění výkazů účetních závěrek organizací, které neúčtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

#### **5.4 Rozdíly v konsolidaci ve veřejném a soukromém sektoru**

Jak vyplývá z předchozích kapitol, konsolidace ve veřejném sektoru, jak je nastavena v podmínkách České republiky, je v mnoha ohledech rozdílná od konsolidace prováděné u obchodních korporací. Hned prvním rozdílem je množství účetních jednotek, které jsou do konsolidačního celku zahrnuty. U obchodních korporací se většinou jedná o jednotky, desítky a u velkých korporací možná stovky jednotek. U konsolidace veřejného sektoru se jedná o 18 218 účetních jednotek. Tyto účetní jednotky jsou velmi rozdílné nejen svou právní formou (obce, kraje, příspěvkové organizace, státní podniky, společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti atd.), velikostí (od základní školy nebo lidové školy umění po ČEZ, a.s., Budějovický Budvar, n.p. nebo Lesy ČR, s.p.), ale i rozsahem činnosti (správci kapitol státního rozpočtu, zdravotnická zařízení, domovy důchodců, výrobní podniky, zdravotní pojišťovny apod.) (Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů, 2017).

Dalším specifikem je určení ovládnutí. U obchodních společností je možné identifikovat kdo je investor (mateřská společnost) a kdo je společnost ovládaná (dceřiná společnost). Mnoho účetních jednotek ve veřejném prostředí je zřízena zákonem a nejsou ovládanou organizací. Jsou to obce, kraje, správci kapitol, regionální rady, zdravotní pojišťovny apod. O jistém

ovládání můžeme hovořit u státních podniků, společností s ručením omezeným a akciových společnostech, kde vykonávají vlastnická práva organizační složky státu, kraje nebo obce. O ovládání můžeme hovořit u příspěvkových organizacích, u nichž jsou obce, kraje nebo organizační složky státu zřizovatelem.

Zajímavým a důležitým aspektem sestavování konsolidovaných výkazů za Českou republiku je přenesení odpovědnosti za toto sestavení na Ministerstvo financí, a to včetně sestavení konsolidovaných účetních závěrek za dílčí konsolidační celky. O administrativní náročnosti této metody bylo psáno v předchozí kapitole.

V neposlední řadě je jistou abnormalitou, že účetní jednotky nepoužívají shodné účetní postupy pro zaúčtování některých účetních případů. Vyplývá to z rozdílných prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví. Toto je možné demonstrovat na příkladu přijaté dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku u VÚJ a obchodní společnosti. Pořizovací cena budovy ve výši 1 000 000 Kč byla uhrazena bankovním převodem zhotoviteli, přijatá dotace od Ministerstva pro místní rozvoj byla 400 000 Kč. Pro zjednodušení se jedná o dotaci bez nutnosti vypořádání. V prvním roce (rok pořízení a současně zařazení do užívání) je účetní odpis ve výši 2 % z brutto hodnoty.

Tab.10 Postup účtování u VÚJ – obec (zpracování vlastní, 2017)

Účetní případ	MD	DAL	Kč
Faktura za stavbu	042	321	1 000 000,00
Úhrada faktury	321	231	1 000 000,00
Předpis pohledávky na dotaci MMR	346	403	400 000,00
Úhrada dotace MMR	231	346	400 000,00
Zařazení budovy do užívání	021	042	<b>1 000 000,00</b>
Odpis v 1.roce	551	081	20 000,00
Transferový podíl	403	672	8 000,00
<b>Dopad do výsledku hospodaření</b>			<b>- 12 000,00</b>

Tab.11 Postup účtování u účetní jednotky – podnikatele (zpracování vlastní, 2017)

Účetní případ	MD	DAL	Kč
Faktura za stavbu	04x	32x	1 000 000,00
Úhrada faktury	32x	22x	1 000 000,00
Předpis pohledávky na dotaci MMR	37x	34x	400 000,00
Úhrada dotace MMR	22x	37x	400 000,00
Snížení pořizovací ceny budovy o dotaci	34x	042	400 000,00

Účetní případ	MD	DAL	Kč
Zařazení budovy do užívání	02x	04x	600 000,00
Odpis v 1. roce	55x	08x	12 000,00
<b>Dopad do výsledku hospodaření</b>			<b>- 12 000,00</b>

V tabulce 10 a 11 je možné vidět rozdíly v zaúčtování přijaté investiční dotace. Tyto rozdíly mají za následek jiné vykazování v rozvaze v části stálých aktiv a na straně pasiv v části vlastní kapitál, ale současně je také vidět, že na výsledek hospodaření tento rozdíl nemá vliv.

Rozdílů v používání účetních postupů a metod je více, některé vychází i z povinnosti používat některé metody vybranými účetními jednotkami. Takovým příkladem může být povinnost vytvářet opravnou položku k pohledávkám ve výši 10 % hodnoty pohledávky za každých devadesát dnů po splatnosti pohledávky, a to i v případě, že účetní jednotka si je jistá její úhradou v plné výši (vyhláška č. 410/2009 Sb., §65, odst. 6).

## 5.5 Sestavování výkazu za Českou republiku

Sestavením konsolidovaných výkazů je pověřeno Ministerstvo financí České republiky. Sestavují se k 31. prosinci daného roku, a to v termínu do 30. září roku následujícího v rozsahu výkazů Souhrnný výkaz majetku a závazků, souhrnný výkaz nákladů a výnosů, výkaz peněžních toků a knihy podrozvahových účtů.

Poprvé byly sestaveny výkazy za Českou republiku v roce 2016, a to za rok 2015. Výkazy neobsahovaly údaje za příspěvkové organizace a obchodní korporace, ty budou poprvé zařazeny do konsolidace až v roce 2017 za rok 2016.

I když výkaz za rok 2015 ještě nebyl kompletní, některé údaje mohou mít zajímavou vypovídací schopnost:

Tab.12 Vybrané údaje z výkazu za Českou republiku za rok 2015

Položka výkazu Přehled majetku a závazků	Netto hodnota v mil. Kč
Celková aktiva	3 042 212,20
Dlouhodobý hmotný majetek	1 602 019,60
Krátkodobý finanční majetek celkem	375 453,60
Základní běžný účet samosprávných celků	93 175,90
Konsolidovaný výsledek hospodaření celkem	-381 624,90

Zdroj: odbor 54, Ministerstvo financí ČR, 2017

## 5.6 Mezinárodní účetní standardy IPSAS a problematika konsolidace

Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSAS) vydává Rada pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (International Public Sector Accounting Standards Board). Článek 16, odst. 3, směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států pověřil Evropskou komisi, aby posoudila vhodnost používání IPSAS pro členské státy Evropské unie do 31. prosince 2012. Jedním z důvodů bylo harmonizovat účetnictví na základě akruální báze na všech úrovních státní správy ve všech státech EU. Povinnou přímou implementaci Evropská komise sice nedoporučila, ale ve své zprávě uvedla, že vykazování na základě akruální báze je jediným všeobecně přijímaným informačním zdrojem pro poskytování kompletního a spolehlivého obrazu o finanční a majetkové situaci účetních jednotek (Berger, 2012).

IPSAS již využívá řada mezinárodních organizací jako je NATO nebo OSN, ale i některé státy např. Rakousko nebo Švýcarsko. Některé jiné státy, mezi nimi i Česká republika se snaží k IPSAS přibližovat.

V současnosti je vydáno 38 standardů IPSAS, které jsou založeny na akruální bázi a vychází ze standardů IFRS, jeden standard IPSAS slouží k vykazování na finančním základě. V roce 2014 byl vydán, obdobně jako u IFRS, koncepční rámec pro veřejný sektor, který má standardy IPSAS zastřešit (PWC, 2016).

Konsolidaci se věnuje IPSAS 35. Ten mimo jiné stanoví, že konsolidaci podléhají všechny účetní jednotky, které jsou ovládající. To, že účetní jednotka je ovládaná nemusí nutně znamenat, že organizace nemůže fungovat samostatně, například na základě zákonného pověření. Podle IPSAS nemusí ovládající organizace mít vliv na provoz ovládané společnosti. Ovládání je zde myšleno tak, že orgány státní moci mají legislativní pravomoc na usměrňování činnosti veřejných institucí. IPSAS neupravuje metody konsolidace ani způsob ocenění aktiv a závazků v okamžiku akvizice, ale odkazuje na národní legislativu, případně na mezinárodní standard IFRS 3 – Podnikové kombinace (PWC, 2016).

## 5.7 Závěr poznatků z teoretické části a stanovení předpokladů pro praktickou část

Diplomová práce se věnuje konsolidované účetní závěrce. V teoretické části byly stručně popsány jednotlivé výkazy účetní závěrky. Bylo upozorněno na rozdíly v účetnictví veřejného a soukromého sektoru i s přihlédnutím na mezinárodní účetní standardy. Dále byla

stručně popsána reforma účetnictví VÚJ, která odstartovala projekt sestavování výkazu za Českou republiku a současně znamenala přiblížení účetních soustav veřejných institucí a podnikatelů. Tato reforma zavedla do účetnictví veřejného sektoru aktuální princip a účetní metody, které mají za následek vyšší vypovídající schopnost výkazů účetní závěrky. Současně reforma vycházela z mezinárodních účetních standardů.

Dalším stěžejním pojmem diplomové práce je konsolidace, proto byly popsány jednotlivé metody, postupy a pravidla konsolidace účetní závěrky, včetně příkladů některých úprav účetních výkazů.

V praktické části bude sestavována konsolidovaná účetní závěrka města Hodonína z údajů roku 2015. Podle konsolidační vyhlášky bude určen konsolidační celek a stanoven postup a metody konsolidace. Po přetřídění a agregaci jednotlivých položek výkazů budou vyloučeny vzájemné vztahy a porovnány finanční ukazatele běžného výkazu města Hodonín a konsolidovaného výkazu. Sestavení konsolidovaných výkazů slouží k identifikaci problémových oblastí. V projektové části bude navrženo řešení, které tyto problémové oblasti eliminuje.



## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ

### 6.1 Určení konsolidačního celku

Jedná se o základní předpoklad správného sestavení konsolidovaných výkazů. Podle § 3, konsolidační vyhlášky je město Hodonín spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu obec. Z toho plynou pro účetní jednotku mimo jiné informační povinnosti upravené v § 11, konsolidační vyhlášky. Jedná se o povinnost předávat do CSÚIS seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu. Tento seznam má účetní jednotka povinnost předávat ve stavu k 31. prosinci roku, který předchází období, za které se konsolidované výkazy sestavují, a to nejpozději do 15. ledna sledovaného období.

Tab.13 Seznam dílčího konsolidačního celku obec – město Hodonín (zpracování vlastní ze zdrojů Ministerstva financí ČR, odboru 54, 2017)

IC	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání	Vliv na řízení a ovládání v % - přímý
13694821	Dům kultury Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
25512251	TESPRA Hodonín, s.r.o.	1	100,00
25592017	PASTELKY, stavební bytové družstvo	4	1,23
26900262	LÍPA, bytové družstvo	4	1,69
26946076	Kaštany, bytové družstvo	4	0,00
44164289	Zoologická zahrada Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
47894733	Lázně Hodonín	1	100,00
49418815	Základní škola Hodonín, Očovská 1, příspěvková organizace	1	100,00
49418823	Základní škola Hodonín, Vančurova 2, příspěvková organizace	1	100,00
49418831	Základní škola Hodonín, U Červených domků 40, příspěvková	1	100,00
49454544	Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.	2	29,29
60126361	Sdružení tajemníků městských a obecních úřadů ČR, o. s.	4	0,00
61385247	Národní síť Zdravých měst České republiky	4	0,88
63113074	Svaz měst a obcí České republiky	4	0,04
63489953	Městská bytová správa, spol. s r.o.	1	100,00
65338081	Sdružení obcí a měst jižní Moravy	4	1,47
65766628	Mateřská škola Hodonín, Družstevní čtvrť 3149, příspěvková	1	100,00
66609984	TEZA Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
67155197	Sdružení lázeňských míst České republiky	4	2,70
69749345	Hodonínský symfonický orchestr a smíšený pěvecký sbor	1	100,00
70284857	Základní škola Hodonín, Mírové náměstí 19, příspěvková	1	100,00
71002570	Mateřská škola Hodonín, Jánošíkova 3513/11, příspěvková	1	100,00
71002588	Mateřská škola Mozaika Hodonín, Sídlíštní 3993/4,	1	100,00
71002596	Mateřská škola Hodonín, Jilemnického 3, příspěvková	1	100,00
71002600	Mateřská škola Hodonín, Lužní 2, příspěvková organizace	1	100,00
71224432	Jihomoravské lázně	2	50,00
71248633	Mikroregion Hodonínsko - dobrovolný svazek obcí	3	9,09
75068478	Obce pro Bařův kanál	3	16,67
75130718	Region Slovácko, v likvidaci	5	0,00

Hodnoty ve sloupci „Vliv řízení a ovládání“ znamenají: 1= ovládaná osoba, 2=podstatný vliv, 3=společný vliv, 4=nevýznamný, 5=konkurz. (Vyhláška č. 383/2009 Sb., příloha č. 3b).

Dílčí konsolidační celek města Hodonína má celkem 30 účetních jednotek, včetně spravující účetní jednotky. Jedná se o pět předškolních zařízení, čtyři základní školy, TEZA (organizace spravující tělovýchovná zařízení města - krytý bazén, zimní stadion, lehkooatletický a fotbalový stadion), Lázně Hodonín, které byly založeny v roce 1979 a k léčení klientů využívají jódovou vodu, která se odčerpává při těžbě ropy. Lázně nejdříve spadaly pod Lázně Luhačovice, od roku 1993 jsou příspěvkovou organizací města Hodonína. ZOO Hodonín patří k nejmenším a nejmladším ZOO v České republice. Její provoz se datuje od roku 1977. Hodonínský symfonický orchestr a smíšený pěvecký sbor začal vystupovat již v meziválečném období. Dům kultury Hodonín spravuje kulturní zařízení města, a to jednak kulturní dům, ale i kino a pořádá kulturní a společenské akce v Hodoníně. Všechny tyto organizace jsou příspěvkovými organizacemi města a dle tabulky 12 je zřejmé, že jsou ovládány městem a budou zařazeny do konsolidovaných výkazů.

Pastelky, Lípa a Kaštany jsou bytovými družstvy (vždy se jedná o jeden bytový dům), které různou formou město Hodonín podpořilo při výstavbě. V současné době má město v těchto družstvech nevýznamný vliv a nebudou zařazeny do konsolidace.

V seznamu je i několik zájmových sdružení, jako je Sdružení lázeňských míst České republiky, Sdružení obcí a měst jižní Moravy atd. Do konsolidace se zahrnovat nebudou, protože v nich má město také nevýznamný vliv.

Město Hodonín má podíl i ve čtyřech dobrovolných svazcích obcí, jeden je v likvidaci, ve dvou má společný vliv a v Jihomoravských lázních má podstatný vliv. Podle stupně ovládnutí budou do konsolidace zařazeny pouze Jihomoravské lázně.

Město Hodonín investovalo i do obchodních korporací. Společnost s ručením omezením Tespra Hodonín je organizace, která pro město vykonává údržbu zeleně, svoz odpadu a podobné činnosti. Firma Městská bytová správa, s.r.o. je firmou, která spravuje městské nemovitosti. V těchto dvou společnostech vlastní město 100 % podíl a budou zařazeny do konsolidace. V akciové společnosti Vodovody a kanalizace Hodonín (správce vodovodní a kanalizační sítě, včetně čistíren odpadních vod a zdrojů pitné vody téměř v celém okrese Hodonín) má město podíl 29,29 %, což znamená podstatný vliv a tato společnost bude zařazena do konsolidace.

Tab.14 Organizace, které jsou zařazeny do konsolidace dílčího konsolidačního celku obec – město Hodonín (zpracování vlastní ze zdrojů Ministerstva financí ČR, odboru 54, 2017)

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládnání	Vliv na řízení a ovládnání v % - přímý
00284891	Město Hodonín	Spravující účetní jednotka	
13694821	Dům kultury Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
25512251	TESPRA Hodonín, s.r.o.	1	100,00
44164289	Zoologická zahrada Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
47894733	Lázně Hodonín	1	100,00
49418815	Základní škola Hodonín, Očovská 1, příspěvková organizace	1	100,00
49418823	Základní škola Hodonín, Vančurova 2, příspěvková organizace	1	100,00
49418831	Základní škola Hodonín, U Červených domků 40, příspěvková	1	100,00
49454544	Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.	2	29,29
63489953	Městská bytová správa, s. r.o.	1	100,00
65766628	Mateřská škola Hodonín, Družstevní čtvrť 3149, příspěvková	1	100,00
66609984	TEZA Hodonín, příspěvková organizace	1	100,00
69749345	Hodonínský symfonický orchestr a smíšený pěvecký sbor	1	100,00
70284857	Základní škola Hodonín, Mírové náměstí 19, příspěvková	1	100,00
71002570	Mateřská škola Hodonín, Jánošíkova 3513/11, příspěvková	1	100,00
71002588	Mateřská škola Mozaika Hodonín, Sidlišní 3993/4,	1	100,00
71002596	Mateřská škola Hodonín, Jilemnického 3, příspěvková	1	100,00
71002600	Mateřská škola Hodonín, Lužní 2, příspěvková organizace	1	100,00
71224432	Jihomoravské lázně	2	50,00

## 6.2 Rozhodnutí o použitých metodách a pravidlech konsolidace

V předešlé části byly identifikovány účetní jednotky, které budou zahrnuty do konsolidačního celku. Jedná se o 14 příspěvkových organizací, které budou konsolidovány zjednodušenou plnou metodou konsolidace a dvě obchodní společnosti ty budou konsolidovány plnou metodou konsolidace. Dobrovolný svazek obcí Jihomoravské lázně nebude do konsolidace zahrnut, protože dobrovolné svazky obcí jsou samostatným dílčím konsolidačním celkem a Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s. budou konsolidovány metodou ekvivalence.

K provedení konsolidace budou použity metody a pravidla dle konsolidační vyhlášky. Nicméně postup bude poněkud rozdílný, a to z důvodu rozdílného způsobu sestavování konsolidovaných výkazů. Ministerstvo financí využívá speciální program, který dokáže výkazy zpracovat automaticky. Pro přehlednost a správnost a k přihlednutí k objemu dat se bude v této práci postupovat postupnou metodou. Nejdříve se provede agregace výkazů spravující účetní jednotky a příspěvkových organizací. Tyto účetní jednotky sestavují účetní závěrku podle stejných pravidel a nemusí se provést přetřídění položek výkazů.

V dalším kroku se přetřídí výkazy obchodních společností, aby odpovídaly struktuře výkazů vybraných účetních jednotek a takto přetříděné výkazy se přiřadí k výkazu z předešlého kroku.

Po agregaci veškerých položek všech výkazů, které se konsolidují zjednodušenou nebo plnou metodou konsolidace, se vyloučí z rozvahy investice do obchodních korporací a vzájemné pohledávky a závazky. Z výkazu zisku a ztráty se vyloučí náklady a výnosy realizované v rámci skupiny.

V posledním kroku se metodou ekvivalence zahrne do rozvahy společnost Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s. V tomto případě se nebude vylučovat vstupní investice ani vzájemné vztahy.

### 6.3 Eliminace vstupní investice a vzájemných vztahů

Jak bylo uvedeno, budou eliminovány investice do obchodních korporací Tespra Hodonín, s. r.o. a Městská bytová správa, s. r.o. Protože obě společnosti byly městem Hodonín založeny, čistými aktivy ke dni akvizice je splacené vlastní jmění, což tuto operaci zjednodušuje. Podle českých předpisů bude tato investice oceněna pořizovacími cenami.

Tab.15 Vyloučení vstupní investice Tespra Hodonín v Kč (zpracování vlastní s použitím údajů rozvahy města Hodonína, 2017)

Položka	Mateřská společnost	Dceřiná společnost	Konsolidační úprava aktiva	Konsolidační úprava pasiva
Vstupní investice	17 600 000,00		-17 600 000,00	
Čistá aktiva ke dni akvizice		17 600 000,00		-17 600 000,00
Čistá aktiva po dni akvizice		13 491 000,00		-13 491 000,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence				3 224 000,00
Výsledek hospodaření předcházejících účetních období				10 267 000,00

Tab.16 Vyloučení vstupní investice Městská bytová správa v Kč (zpracování vlastní s využitím údajů rozvahy města Hodonína, 2017)

Položka	Mateřská společnost	Dceřiná společnost	Konsolidační úprava aktiva	Konsolidační úprava pasiva
Vstupní investice	28 661 000,00		-28 661 000,00	
Čistá aktiva ke dni akvizice		28 661 000,00		-28 661 000,00
Čistá aktiva po dni akvizice		4 196 000,00		-4 196 000,00

Položka	Mateřská společnost	Dceřiná společnost	Konsolidační úprava aktiva	Konsolidační úprava pasiva
Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence				892 000,00
Výsledek hospodaření předcházejících účetních období				3 304 000,00

Vyloučení vzájemných vztahů bude provedeno jak v rozvaze, tak i ve výkazu zisku a ztráty.

Tab.17 Tabulka pro vyloučení vzájemných vztahů Rozvaha (zpracování vlastní z údajů účetnictví města Hodonína, 2017)

MD	IČ protistrany	Název protistrany	Kč	Dal
348	49418823	Základní škola Hodonín, Vančurova 2, p. o.	560 348,56	349
348	49418815	Základní škola Hodonín, Očovská 1, p. o.	1 130 706,00	349
348	70284857	Základní škola Hodonín, Mírové náměstí 19, p. o.	147 044,73	349
348	49418831	Základní škola Hodonín, U Červených domků 40, p. o.	431 069,00	349
348	69749345	Hodonínský symfonický orchestr, p. o.	78 985,52	349
348	71002588	Mateřská škola Mozaika Hodonín, Sídlištní 3993/4, p. o.	388 940,58	349
348	71002600	Mateřská škola Hodonín, Lužní 2, p. o.	251 091,96	349
348	71002596	Mateřská škola Hodonín, Jilemnického 3, p. o.	120 573,62	349
348	71002570	Mateřská škola Hodonín, Jánošíkova 3513/11, p. o.	176 740,15	349
348	65766628	Mateřská škola Hodonín, Družstevní čtvrť 3149, p. o.	279 390,78	349
348	13694821	Dům kultury Hodonín, p. o.	1 729 400,00	349
321	25512251	TESPRA Hodonín, s.r.o.	1 782 000,00	311
<b>Celkem:</b>			<b>7 076 290,90</b>	

U příspěvkových organizací se jedná o nespotřebovaný příspěvek na provoz, který tyto organizace musí vrátit zřizovateli. U společnosti Tespra Hodonín se jedná o vystavené faktury za svoz odpadu a další služby fakturované v prosinci, ale do konce roku neuhrazené. Ve všech případech se jedná o vztah mezi mateřskou a dceřinou společností. Vztahy mezi jednotlivými dceřinými společnostmi nebyly identifikovány. Výše jednotlivých částek v tabulce ukazuje, že v případě příspěvků od zřizovatele, a to i nespotřebovaných, je tato částka značně významná. To platí v celém veřejném sektoru. Nejvýznamnější částky k vyloučení jsou transfery poskytnuté a přijaté vybranými účetními jednotkami. To potvrzuje i další tabulka, která slouží k vyloučení položek výkazu zisku a ztráty. Zde je vidět, že z úpravy ve

výši 140 000 000 Kč se 55 000 000 Kč týká poskytnutých služeb v rámci skupiny a zbytek je neinvestiční příspěvek zřizovatele příspěvkové organizaci.

Investiční příspěvek od zřizovatele příspěvkovým organizacím byl za rok 2015 ve výši 4 609 000 Kč. Tento příspěvek se účtuje u poskytovatele 401/347 a u příjemce 348/401, samotná úhrada příspěvku 347/231 u poskytovatele a 241/348 u příjemce. Ze zápisů je vidět, že pokud je investiční příspěvek v daném roce uhrazen a nedochází ani k vratce části tohoto příspěvku zůstává v rozvaze pouze zápis na účtu 401 Jmění účetní jednotky, a to u zřizovatele na straně MD a u příspěvkové organizace stejná výše na straně DAL.

Tab.18 Tabulka pro vyloučení vzájemných vztahů Výkaz zisku a ztráty (zpracování vlastní z údajů účetnictví města Hodonína, 2017)

MD	IČ protistrany	Název protistrany	Kč	Dal
572	49418823	Základní škola Hodonín, Vančurova 2, p. o.	6 685 000,00	672
572	49418815	Základní škola Hodonín, Očovská 1, p. o.	7 993 000,00	672
572	70284857	Základní škola Hodonín, Mírové náměstí 19, p. o.	5 991 000,00	672
572	49418831	Základní škola Hodonín, U Červených domků 40, p. o.	6 508 000,00	672
572	69749345	Hodonínský symfonický orchestr, p. o.	819 000,00	672
572	71002588	Mateřská škola Mozaika Hodonín, Sídlištní 3993/4, p. o.	2 132 000,00	672
572	71002600	Mateřská škola Hodonín, Lužní 2, p. o.	2 297 000,00	672
572	71002596	Mateřská škola Hodonín, Jilemnického 3, p. o.	1 118 000,00	672
572	71002570	Mateřská škola Hodonín, Jánošíkova 3513/11, p. o.	1 533 000,00	672
572	65766628	Mateřská škola Hodonín, Družstevní čtvrť 3149, p. o.	2 030 000,00	672
572	13694821	Dům kultury Hodonín, p. o.	14 449 700,00	672
572	66609984	TEZA Hodonín, p. o.	20 715 000,00	672
572	47894733	Lázně Hodonín, p. o.	2 202 000,00	672
572	44164289	Zoologická zahrada Hodonín, p. o.	9 835 000,00	672
518	25512251	TESPRA Hodonín, s.r.o.	50 749 530,00	602
518	63489953	Městská bytová správa, spol. s r.o.	5 666 250,00	602
<b>Celkem:</b>			<b>140 723 480,00</b>	

Úpravy ve výkazu zisku a ztráty mají povahu, která neovlivní hospodářský výsledek skupiny, je vidět, že se vylučují náklady proti výnosům, což je jednodušší případ. Může ale nastat situace, kdy by například Tespra Hodonín dodala městu Hodonín zboží, které by město evidovalo na skladě, pak by se vylučovaly výnosy u Tespry Hodonín, ale i zisk takto získaný, jak je popsáno v teoretické části diplomové práce. Tento případ by vedl ke snížení hospodářského výsledku celé skupiny.

## 6.4 Sestavení konsolidovaných výkazů

### 6.4.1 Přetřídění položek výkazů

Před samotným sestavením konsolidovaných výkazů je ještě nutno přetřídít položky individuálních výkazů obchodních korporací. Zde se bude postupovat podle obsahového vymezení jednotlivých položek výkazů či jejich názvů. Zřejmě největší problém rozvahy není v samotném přetřídění, ale v různém způsobu ocenění položek stálých aktiv v rozvaze. Obchodní korporace nemají povinnost oceňovat reálnou hodnotou majetek určený k prodeji. Hlavní rozdíl je ve způsobu vykazování přijatých dotací na pořízení dlouhodobého majetku. Problém byl popsán v kapitole 5.4.. Situaci neřeší ani konsolidační vyhláška, takže ani za Českou republiku nebude tento majetek přeceňován na hodnoty, které mají ve svých výkazech VÚJ. Výkaz zisku a ztráty u vybraných účetních jednotek obsahuje, kromě běžného a minulého období, sloupce hlavní činnost a hospodářská činnost. Podle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se hlavní činností rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena, hospodářkou činností se rozumí doplňková nebo podnikatelská činnost. Pro tuto obsahovou náplň budou přiřazeny položky výkazu zisku a ztráty obchodních korporací do sloupce hospodářská činnost.

### 6.4.2 Agregace výkazů

Po přetřídění výkazů obchodních korporací je možno přistoupit k agregaci výkazů. Pro zjednodušení a přehlednost bude v rozvaze prezentován pouze sloupec netto a v obou výkazech běžné období. U minulého období nebyly provedeny veškeré konsolidační operace, což by znamenalo nesrovnatelnost dat.

Nyní je možno u agregovaných dat provést vyloučení investice a vzájemných vztahů.

Tab.19 Úprava agregovaných výkazů (zpracování vlastní z údajů účetních výkazů konsolidačního celku, 2017)

Položka rozvahy	Název položky rozvahy	Stav před konsolidační úpravou	Konsolidační úprava	Stav po konsolidační úpravě
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	46 948 208,00	-46 261 000,00	687 208,00
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	3 044 057 478,15	-63 948 000,00	2 980 109 478,15
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	81 135 728,17	4 116 000,00	85 251 728,17
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	303 580 768,36	13 571 000,00	317 151 768,36
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	5 426 821,97	-5 294 290,90	132 531,07



Položka rozvahy	Název položky rozvahy	Stav před konsolidační úpravou	Konsolidační úprava	Stav po konsolidační úpravě
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	5 294 290,90	-5 294 290,90	0,00
B.II.1.	Odběratelé	43 703 967,18	-1 782 000,00	41 921 967,18
D.III.5.	Dodavatelé	45 410 053,75	-1 782 000,00	43 628 053,75
Položka VZZ	Název položky VZZ	Stav před konsolidační úpravou	Konsolidační úprava	Stav po konsolidační úpravě
A.I.12.	Ostatní služby	106 383 567,29	-56 415 780,00	49 967 787,29
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	106 329 575,80	-84 307 700,00	22 021 875,80
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	396 727 017,33	-56 415 780,00	340 311 237,33
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	255 937 811,18	-84 307 700,00	171 630 111,18

### 6.4.3 Metoda ekvivalence

Metodou ekvivalence bude konsolidována společnost Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s., kde město Hodonín vlastní podíl 29,29 %. Zisk za rok 2015 činil 27 126 000 Kč. Z této částky připadá městu Hodonín částka 7 945 205,40 Kč a o tuto částku se upraví výkaz zisku a ztráty.

Ve výkazech města Hodonína je počáteční investice do společnosti oceněna na 1 611 586 Kč. Tato částka naprosto neodpovídá hodnotě majetku společnosti, kde základní kapitál je ve výši 797 076 000 Kč, což přepočtem na podíl 29,29 % činí 233 463 560,40 Kč. Tento rozdíl souvisí se způsobem vzniku společnosti, kdy při privatizaci v roce 1994 byly nabídnuty akcie městem a obcím za výhodných podmínek.

V rozvaze se bude vylučovat počáteční investice a naopak se aktiva zvýší o přírůstek čistých aktiv od okamžiku akvizice. Protože rozvaha pro VÚJ ani souhrnný výkaz majetku a závazků státu neobsahuje samostatnou položku pro převedení majetku v ekvivalenci, provede se úprava v aktivech na stejné položce, jako je evidovaná počáteční investice. V pasivech se přidávají dvě nové položky ze souhrnného výkazu majetku a závazků (v tabulce nemají číslo položky). Obdobně se bude postupovat ve výkazu zisku a ztráty.

Tab.20 Úprava ekvivalence (zpracování vlastní z údajů účetních výkazů konsolidačního celku, 2017)

Položka rozvahy	Název položky rozvahy	Stav před konsolidační úpravou	Konsolidační úprava	Stav po konsolidační úpravě
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	1 611 586,00	-1 611 586,00	0,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	0,00	346 960 553,00	346 960 553,00
Pasiva	Konsolidační rezervní fond	0,00	337 403 761,60	337 403 741,60
Pasiva	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	0,00	7 945 205,40	7 945 205,40

Položka VZZ	Název položky VZZ	Stav před konsolidační úpravou	Konsolidační úprava	Stav po konsolidační úpravě
VZZ	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	0,00	7 945 205,40	7 945 205,40

Po těchto úpravách je již možné sestavit konsolidované výkazy za konsolidační skupinu město Hodonín a provést základní kontrolu správnosti pomocí vnitrovýkazové a mezivýkazové kontroly. Zkontroluje se rovnost aktiv a pasiv a rovnost hospodářského výsledku z výkazu zisku a ztráty a rozvahy. Konsolidovaná rozvaha je přílohou č. P I a výkaz zisku a ztráty přílohou č. P II této práce.

Tab.21 Kontrola správnosti konsolidovaných výkazů v Kč (vlastní zpracování, 2017)

Aktiva	3 703 804 285,62	Pasiva	3 703 804 285,62
HV z rozvahy	81 135 728,17	HV z výkazu zisku a ztráty	81 135 728,17
HV z ekvivalence z rozvahy	7 945 205,40	HV z ekvivalence	7 945 205,40

Další kontrolou je zjištění, zde jsou účty majetkových účastí vynulované. Zde vidíme, že jednotlivé položky vynulované nejsou:

A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	687 208,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	346 960 553,00

Zůstatek na položce A.III.1. je podíl v dobrovolných svazcích obcí, které nebyly zařazeny do konsolidačního celku.

Zůstatek na položce A.III.2. vyplývá z konsolidačních úprav, které byly provedeny v předchozím kroku.

Posledním ověřením správnosti sestavení konsolidovaných výkazů je posouzení, zda byly vyloučeny všechny vzájemné vztahy. Zde bylo vycházeno z údajů spravující účetní jednotky, které se považují za správné v případě, že existuje v informacích rozpor. Nebyly vyloučeny vzájemné vztahy mezi jednotlivými ovládanými společnostmi. Tyto údaje spravující účetní jednotka nemá k dispozici a v případě, že některé z malých účetních jednotek nesestavuje pomocný analytický přehled, nemá tyto informace ani Ministerstvo financí. Je ovšem vysoce pravděpodobné, že tyto případné vzájemné vztahy budou pro vypovídací schopnost výkazů nevýznamné.

Z provedených kontrol je možno konstatovat, že konsolidovaná rozvaha a výkaz zisku a ztráty byly sestaveny správně a úplně.

## 6.5 Prezentace údajů z konsolidovaných výkazů

Pro srovnání budou použity údaje z individuální účetní závěrky města a konsolidované účetní závěrky za skupinu.

Hospodářský výsledek města byl v celkové výši 70 243 703,51 Kč, z toho 68 991 845,04 Kč z hlavní činnosti a 1 251 858,47 Kč z hospodářské činnosti.

Hospodářský výsledek skupiny byl 81 135 728,17 Kč, z toho z hlavní činnosti 75 124 678,43 Kč a z hospodářské činnosti 6 011 049,74 Kč. Je zde patrný pozitivní výsledek, skupina nesnížila celkový zisk. Žádná z organizací celku nebyla ve ztrátě, některá vykazuje dílčí ztrátu z hospodářské činnosti, která je pokryta ziskem z hlavní činnosti nebo naopak. K celkovému zisku skupiny je nutno ještě přičíst zisk z ekvivalence ve výši 7 945 205,40 Kč. Celkový hospodářský výsledek skupiny po zdanění činí 89 080 933,57 Kč, což je navýšení proti individuální závěrce o 26,50 %.

Hodnota stálých aktiv netto se zvýšila z 3 091 317 221,76 Kč na 3 449 365 188,76 Kč a oběžných z hodnoty 459 220 063,86 Kč na 546 450 772,96 Kč. Stálá aktiva se zvýšila o 11,5 % a oběžná o 19 %. Město má již z logiky svého poslání vysoká stálá aktiva. Vlastní spousta pozemků pod místními komunikacemi, budovami, parky, celkem pozemky v souhrnné výši za 404 243 197,76 Kč nebo například budovy v souhrnné výši 2 245 813 502,70 Kč.

Níže uvedené tabulky jsou převzaty z odboru 17, Ministerstva financí, který provádí přezkoum hospodaření. Jedná se o výpočtovou tabulku pro poměrový ukazatel podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚSC.

Poměr závazků k příjmům u individuálního výkazu je 4,89 % a pohledávek 3,63 %.

U konsolidovaného výkazu je poměr závazků 10,43 % a pohledávek 5,65 %.

Tento poměrový ukazatel není vypočítán přesně dle metodiky Ministerstva financí. Chyběly některé údaje ke správnému sestavení. U příspěvkových organizací a obchodních korporací není k dispozici údaj příjmy po konsolidaci. Tento údaj je položkou výkazu FIN 2-12, který sestavují pouze ÚSC. U výpočtu za skupinu byla tato položka určena příjmy po konsolidaci města plus výnosy z hlavní činnosti ostatních organizací. U zisku z hospodářské činnosti byl připočítán zisk v ekvivalenci.

Tab.22 Poměr pohledávek a závazků na rozpočtu města Hodonína (zpracování vlastní, 2017)

<b>Algoritmus pro výpočet ukazatelů § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</b>			
<b>I. Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		$\frac{A \times 100}{B}$	v % <b>3,63%</b>
<b>A Vymezení pohledávek</b>			
311	Odběratelé	4 353 737,32	Kč
312	Směnky k inkasu	0,00	Kč
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00	Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 751 485,59	Kč
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	Kč
317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	0,00	Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	177 055,00	Kč
336	Sociální zabezpečení	0,00	Kč
337	Zdravotní pojištění	0,00	Kč
342	Ostatní daně , poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	0,00	Kč
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	Kč
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 868 602,52	Kč
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	5 426 821,97	Kč
361	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00	Kč
363	Pevné termínované operace a opce	0,00	Kč
365	Pohledávky z finančního zajištění	0,00	Kč
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00	Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 925 231,79	Kč
	Roční podíl z dlouhodobých pohledávek ( z č.ú. 462, 464, 466, 468, 469)	0,00	Kč
<b>CELKEM pohledávky</b>		<b>20 502 934,19</b>	<b>Kč</b>
<b>B Vymezení rozpočtových příjmů</b>			
	Příjmy celkem po konsolidaci	563 316 158,00	Kč
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1 251 858,47	Kč
<b>CELKEM rozpočtové příjmy</b>		<b>564 568 016,47</b>	<b>Kč</b>
<b>II. Podíl závazků na rozpočtu</b>		$\frac{C \times 100}{B}$	v % <b>4,89%</b>
<b>C Vymezení závazků</b>			
281	Krátkodobé úvěry	0,00	Kč
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00	Kč
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00	Kč
289	Jiné krátkodobé půjčky	0,00	Kč
321	Dodavatelé	4 621 127,41	Kč
322	Směnky k úhradě	0,00	Kč
325	Závazky z dělené správy	121 372,00	Kč
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	Kč
331	Zaměstnanci	5 106 069,00	Kč
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	28 043,00	Kč
336	Sociální zabezpečení	2 010 446,00	Kč
337	Zdravotní pojištění	875 948,00	Kč
342	Ostatní daně , poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	9 573 642,00	Kč
343	Daň z přidané hodnoty	735 587,52	Kč
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00	Kč
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	0,00	Kč
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	Kč
362	Krátkodobé závazky z ručení	0,00	Kč
363	Pevné termínované operace a opce	0,00	Kč
366	Závazky z finančního zajištění	0,00	Kč
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00	Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	4 530 298,92	Kč
	Roční podíl z dlouhodobých závazků ( z č.ú. 451, 452, 453, 456, 457, 458, 459)	0,00	Kč
<b>CELKEM krátkodobé závazky</b>		<b>27 602 533,85</b>	<b>Kč</b>

Tab.23 Poměr pohledávek a závazků na rozpočtu konsolidované skupiny (zpracování vlastní, 2017)

<b>Algoritmus pro výpočet ukazatelů § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</b>			
<b>I. Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		$\frac{A \times 100}{B}$	v % <b>5,65%</b>
<b>A Vymezení pohledávek</b>			
311	Odběratelé	41 921 967,18	Kč
312	Směnky k inkasu	0,00	Kč
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00	Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 761 044,59	Kč
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	Kč
317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	0,00	Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	557 772,65	Kč
336	Sociální zabezpečení	0,00	Kč
337	Zdravotní pojištění	0,00	Kč
342	Ostatní daně , poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	212 910,00	Kč
343	Daň z přidané hodnoty	67 307,31	Kč
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 917 102,52	Kč
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	132 531,07	Kč
361	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00	Kč
363	Pevné termínované operace a opce	0,00	Kč
365	Pohledávky z finančního zajištění	0,00	Kč
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00	Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 447 457,67	Kč
	Roční podíl z dlouhodobých pohledávek ( z č.ú. 462, 464, 466, 468, 469)	0,00	Kč
<b>CELKEM pohledávky</b>		<b>54 018 092,99</b>	<b>Kč</b>
<b>B Vymezení rozpočtových příjmů</b>			
	Příjmy celkem po konsolidaci	942 755 307,80	Kč
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	13 956 255,14	Kč
<b>CELKEM rozpočtové příjmy</b>		<b>956 711 562,94</b>	<b>Kč</b>
<b>II. Podíl závazků na rozpočtu</b>		$\frac{C \times 100}{B}$	v % <b>10,43%</b>
<b>C Vymezení závazků</b>			
281	Krátkodobé úvěry	4 469 000,00	Kč
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00	Kč
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00	Kč
289	Jiné krátkodobé půjčky	0,00	Kč
321	Dodavatelé	43 628 053,75	Kč
322	Směnky k úhradě	0,00	Kč
325	Závazky z dělené správy	121 372,00	Kč
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	Kč
331	Zaměstnanci	18 694 787,00	Kč
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	1 168 859,00	Kč
336	Sociální zabezpečení	9 033 440,50	Kč
337	Zdravotní pojištění	2 927 841,00	Kč
342	Ostatní daně , poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	12 086 545,98	Kč
343	Daň z přidané hodnoty	1 024 281,62	Kč
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	300,00	Kč
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	0,00	Kč
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	Kč
362	Krátkodobé závazky z ručení	0,00	Kč
363	Pevné termínované operace a opce	0,00	Kč
366	Závazky z finančního zajištění	0,00	Kč
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00	Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	6 649 217,21	Kč
	Roční podíl z dlouhodobých závazků ( z č.ú. 451, 452, 453, 456, 457, 458, 459)	0,00	Kč
<b>CELKEM krátkodobé závazky</b>		<b>99 803 698,06</b>	<b>Kč</b>

Celková zadluženost (debt ratio) je ukazatel poměřující cizí zdroje k celkovým pasivům. Tento ukazatel by neměl přesáhnout 50 %. V případě samotného města je tento ukazatel ve výši 10 % u skupiny 11,6 %. Obě tyto hodnoty jsou hluboko pod stanoveným maximem a jak samotné město, tak celá skupina nemá problémy se zadlužeností. Podíl vlastního kapitálu na celková pasiva je 90 % a 88,4 %. Taková situace v obchodních korporacích není běžná, což je možno demonstrovat na společnosti Tespra Hodonín, u které je celková zadluženost 41,15 %, podíl vlastního kapitálu na celková pasiva 58,85 % a u společnosti Městská bytová správa je celková zadluženost 67,21 % a podíl vlastního kapitálu na celková pasiva 32,79 %.

Podle Růžičkové (2015, s. 55) ukazatel kapitalizace udává, zda jsou dlouhodobá aktiva kryta dlouhodobými zdroji. Jedná se o poměr vlastního kapitálu a dlouhodobých cizích zdrojů k dlouhodobým aktivům. U města má tento ukazatel hodnotu 1,19 a u skupiny 1,02. Doporučený interval tohoto ukazatele je v rozmezí 1 až 1,2.

Růžičková (2015, s. 53) dále uvádí, že likvidita udává schopnost přeměnit aktiva na peníze nebo jiný platební ekvivalent, jinými slovy zda podnik může hradit své splatné závazky. Ukazatel likvidity se většinou určuje ve třech stupních.

Likvidita prvního stupně (cash ratio) neboli okamžitá likvidita je poměr finančního majetku a krátkodobých závazků včetně úvěrů. U města má tento ukazatel hodnotu 2,54, u skupiny 1,61. Doporučený interval je od 0,5 až 1. Jak město, tak celá skupina jsou vysoce likvidní a neměly by mít problém s úhradou splatných závazků.

Likvidita druhého stupně (quick ratio) neboli pohotová. K finančnímu majetku jsou ještě přičteny krátkodobé pohledávky. Pro objektivnost výpočtu je vhodné krátkodobé pohledávky ještě zkorigovat dle splatnosti, čím delší splatnost, tím nižší částku z pohledávky do výpočtu zařadit. Informace o splatnosti jednotlivých pohledávek nejsou k dispozici, proto pro vyšší přesnost bude hodnota krátkodobých pohledávek snížena o 20 %. Doporučené hodnoty ukazatele jsou v rozmezí intervalu 1 až 1,5. U města je pohotová likvidita 4,5 a u skupiny 2,52. I zde je možné říct, že jak město, tak skupina jsou vysoce likvidní.

Likvidita třetího stupně (current ratio, working capital ratio) nebo také běžná likvidita. Zde se jedná o poměr oběžných aktiv a krátkodobých závazků. U města je výsledek 5,02 a u skupiny 2,80. I zde je možno konstatovat, že běžná likvidita je vysoká, doporučené rozhraní je od 1,50 do 2,50.

Ukazatele rentability nebudou za město ani za skupinu počítány, protože většina organizací není založena za účelem dosahování zisku. Aby bylo možné skupinu zhodnotit po všech stránkách, je vhodné dané ukazatele určit u ovládaných společností, které jsou založeny za účelem zisku.

Rentabilitu aktiv ROA (return on assets) udává dle Růžičkové (2015, s. 59) výtěžnost majetku. Jedná se o poměr zisku před úroky a daněmi (EBIT) a celkovými aktivy. U společnosti Tespra Hodonín má tento ukazatel hodnotu 7,35 %, u Městské bytové správy (MBS) 1,37 %. Tyto hodnoty jsou poměrně nízké, hlavně u společnosti Městská bytová správa.

Dalším ukazatelem rentability je ROE (return on equity, rentabilita vlastního kapitálu), což je poměr zisku po zdanění (EAT) a vlastního kapitálu. Ukazatel ROE používají především investoři, aby mohli porovnat investici do společnosti s jinými investičními možnostmi. Požadovaná výnosnost vložených prostředků je závislá především na riziku, které z podnikání vyplývá. V našem případě je zřejmé, že město Hodonín, jako stoprocentní vlastník obou společností, tyto společnosti založilo nejen z důvodu ziskovosti, ale i z důvodu mnoha veřejně prospěšných služeb. Tespra Hodonín sváží komunální odpad, udržuje místní komunikace a veřejnou zeleň, MBS spravuje městské nemovitosti. Pro obě organizace je město Hodonín hlavním odběratelem služeb, nikoliv však jediným. ROE u Tespary je 10,37 % u MBS 2,72 %.

Rentabilita tržeb ROS (return on sales) udává výši marže společnosti. Jedná se o poměr zisku před daněmi a úroky (EBIT) a tržbami. U Tespary je ROS 5,29 % u MBS 1,06 %.

Jak již bylo dříve zmíněno, společnosti nebyly primárně založeny za účelem maximalizace zisku. U společnosti MBS by však manažeři ovládající organizace města Hodonína měli podrobněji zhodnotit, zda nemá finanční problémy, případně provést hlubší finanční analýzu.

Na závěr finanční analýzy je třeba zmínit ještě jednu abnormalitu, která byla zjištěna při provádění konsolidace výkazů jednotlivých částí celku. Zisk města Hodonína byl 70 243 703,51 Kč. U všech příspěvkových organizací byl celkový zisk 6 776 024,66 Kč, což je méně jak 10 %. Z této částky 5 961 071,82 Kč vytvořily Lázně Hodonín, ostatní příspěvkové organizace se na tomto zisku podílely pouze částkou 814 962,84 Kč.

## 7 IDENTIFIKACE PROBLÉMOVÝCH MÍST U SESTAVOVÁNÍ KONSOLIDOVANÉ ZÁVĚRKY

Pro určení problémových oblastí u prováděné konsolidace bude zrekapitulován celý proces a u každého kroku zhodnocena náročnost provádění a dostupnost informací.

Samotnou konsolidaci zahajuje určení konsolidačního celku, určení ovládajících a ovládaných společností a určení způsobu kontroly. U tohoto kroku nebyly zjištěny žádné překážky. Většinou lze předpokládat, že ovládající společnosti by měly vědět koho ovládají a jak velký vliv na činnost svých dceřiných společností mají. Mohou nastat ovšem problémy v případě ovládání velkých obchodních korporací, které často ovládají další obchodní korporace. V těchto případech by tyto mateřské obchodní korporace měly provádět dílčí konsolidovanou účetní závěrku, což není vždy povinností. Ale i v těchto případech by manažeři spravujících účetních jednotek státu měli mít dostatek informací. V opačném případě neprovádí dostatečně svou kontrolní činnost v ovládaných obchodních korporacích.

Získávání individuálních účetních výkazů, což je dalším krokem konsolidace, je pro vybrané účetní jednotky upraveno v technické vyhlášce o účetních záznamech, pro obchodní korporace v konsolidační vyhlášce. Obě skupiny organizací mají na základě těchto vyhlášek předávat účetní informace do CSÚIS. U obchodních korporací byl identifikován pouze problém s přetříděním položek výkazů, aby odpovídaly pomocnému konsolidačnímu přehledu, jehož podobu stanoví konsolidační vyhláška a odpovídá účetním výkazům VÚJ.

Postupy a metody konsolidace jsou přesně upraveny v konsolidační vyhlášce, proto tato oblast není považována za problematickou i s přihlédnutím k metodám, které umožňují mezinárodní účetní standardy. Je zde možno upozornit na specifickou jednu konsolidační metodu, kterou umožňuje konsolidační vyhláška. Jedná se o zjednodušenou metodu plné konsolidace, která na rozdíl od běžné metody plné konsolidace nevyklučuje vstupní investice. Zjednodušená metoda se používá mezi VÚJ.

Zásadní konsolidační operací je vyloučení vzájemných vztahů a vstupní investice. U vstupní investice je největším problémem ocenění této investice k okamžiku akvizice. Dle českých předpisů se investice oceňuje pořizovací cenou, což je méně přesnou metodou než ocenění reálnou hodnotou.

Vyloučení vzájemných vztahů je nejkomplikovanější a administrativně nejnáročnější částí sestavení konsolidovaných výkazů. Účetní předpisy dávají poměrně velkou volnost účetním



jednotkám k stanovení individuálních přístupů k některým účetním operacím. Podniky založené za účelem zisku mají určenou směrnou účtovou osnovu pouze na úrovni účtových skupin. U VÚJ je situace více regulovaná, nejen že mají určenou účtovou osnovu na úroveň syntetických účtů, ale mají i povinnost vždy postupovat podle účetních standardů. Nicméně účetní předpisy nikdy nepostihnou všechny situace, které mohou nastat a vždy do účetnictví vstupuje i osobní přístup jednotlivých účetních, případně i zájmy managementu.

Celý problém je možno rozdělit do několika dílčích oblastí:

- okamžik uskutečnění účetního případu,
- určení druhu účetního případu,
- identifikace protistrany,
- významnost u časového rozlišení,
- ocenění.

Určení shodného okamžiku uskutečnění účetního případu má význam hlavně na konci účetního období, kdy se velmi snadno může stát, že jedna účetní jednotka účtuje o závazku v běžném roce, zatímco protistrana účtuje o pohledávce až v roce následujícím. Nemusí se přitom jednat o chybu. Pokud má účetní jednotka účtující o pohledávce v interním předpisu nastaveno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je datum doručení dokladu, pak může o pohledávce účtovat až v roce následujícím a vznikne nesoulad.

Stejný problém velmi často bývá u poskytnutých dotací. Zde může nastat situace, kdy příjemce dotace neví o tom, že poskytovatel provedl úkon, který zakládá povinnost účtovat o pohledávce u příjemce vůči poskytovateli. Může jít i o opačný případ, kdy příjemce již účtuje o pohledávce, ale poskytovatel dotace nemá informace o tom, že by měl účtovat o závazku. Celá situace se dále komplikuje rozdílným uchopením pojmu podmíněných závazků a pohledávek, o kterých se účtuje v podrozvaze. Když se příjemce dotace domnívá, že nárok je nezpochybnitelný, pak účtuje o pohledávce v rozvaze, poskytovatel dotace má ovšem názor, že se jedná o závazek zpochybnitelný a účtuje o něm pouze v podrozvaze.

U správného určení druhu účetního případu se již pohybujeme v oblasti chyb v účtování. Tyto chyby mohou souviset s chybným informováním uvnitř účetní jednotky, špatným oběhem účetních dokladů nebo jen z nepochopení informací na dokladech, které jsou podkladem k účtování. Může se jednat například o situaci, kdy účetní firmy zamění darování za směnu, neidentifikují veškeré náklady související s pořízením majetku, nerozliší technické zhodnocení od oprav apod.

Může se zdát, že identifikace protistrany účetního případu nemůže být problém, protože na každém dokladu je uveden dodavatel či poskytovatel plnění. Ve skutečnosti se jedná o velký problém. Při běžném dodání služeb nebo zboží ovšem nastává zřídka. V oblasti dotací, které jsou v České republice nastaveny velmi komplikovaně, tento problém nastává velmi často. Jako příklad je možné uvést dotaci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) pro základní školu. Celý proces je nastaven tak, že základní škola pošle požadavek na dotaci (jedná se například o počet žáků) prostřednictvím zřizovatele na krajský úřad. Ten posílá žádosti z celého regionu svého kraje a pošle požadavek na MŠMT. To na základě žádostí zašle prostředky na jednotlivé kraje, které je přerozdělí základním školám. Pokud má základní škola zřizovatele, což jsou všechny veřejné základní školy, pak tento příspěvek škole kraj zasílá prostřednictvím zřizovatele. Tok finančních prostředků znázorňuje schéma:

Tab.24 Finanční toky při poskytnutí dotace základní škole (zpracování vlastní, 2017)



A opět se vracíme k datu uskutečnění účetního případu. Nejen, že škola nemusí vědět, která organizace dotaci poskytla, ale může se domnívat, že v okamžiku, kdy požádá o poskytnutí příspěvku na žáka kraj, vznikne jí současně pohledávka vůči poskytovateli, přitom ten o tom ještě nemusí ani vědět. Současně platí i obrácený vztah. MŠMT poskytne škole dotaci, ale k příjemci se prostředky mohou dostat až za několik týdnů.

Časové rozlišení je jednou ze základních účetních metod při aktuálním principu. Většina účetních jednotek ve svých vnitřních předpisech upravuje hladinu významnosti, od které tuto metodu používá. V některých případech se může jednat o metodu poměrně administrativně náročnou a není jistě efektivní časově rozlišovat například předplatné časopisu v hodnotě stovek korun. Problém vzniká v okamžiku, kdy je potřeba vyloučit uskutečněné náklady a výnosy uvnitř skupiny. Jednou z nejvýznamnějších oblastí jsou opět dotace, kde může nastat řekněme tato situace. Poskytovatel (může se jednat o zřizovatele) poskytne příspěvkové organizaci provozní dotaci. V případě, že se jedná o dotaci bez povinnosti vypořádání, pro poskytovatele se jedná o nákladovou položku. Příjemce ovšem část prostředků použije až v dalším účetním období (může se jednat o prostředky účelově poskytnuté na projekt, který generuje náklady v běžném i následujícím roce). V takovém případě pak příjemce správně účtuje o části dotace na položku výnosy příštích období.

Obdobná situace nastává, pokud je z dotace nakoupen materiál (např. propagační předměty), které příjemce nevydá do konce roku a eviduje je na skladě.

Poslední oblastí ve vylučování vzájemných vztahů je problém ocenění. Zde se většinou jedná opět o chyby v účtování nebo špatné informovanosti mezi účetními jednotkami. V účetnictví podnikatelů a dříve i u VÚJ platilo, že pokud účetní jednotka získala bezplatně majetek, oceňoval se (u ostatních kromě VÚJ to platí stále) reprodukční pořizovací cenou. U VÚJ se přebírá ocenění od účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala, a to včetně oprávek.

Po vyloučení investice a vzájemných vztahů již proběhlo sestavení a prezentace konsolidovaných výkazů bez komplikací.

## 8 NÁVRHY NA ZMĚNY POSTUPŮ VEDOUCÍCH KE SPRÁVNÉMU SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÝCH VÝKAZŮ

V předchozí kapitole byly popsány některé problémové oblasti, které byly zjištěny při sestavování konsolidované účetní závěrky. Tyto problémové oblasti jsou východiskem k hlavnímu cíli diplomové práce, což je navrhnout systém informování a oběhu dokladů v rámci skupiny, který by eliminoval rozpory mezi jednotlivými účetními jednotkami.

Ne všechny identifikované problémy je možno změnou nastavení vyřešit, proto se v této kapitole budou řešit pouze oblasti, které řešitelné jsou.

Prvním z nich je přetřídění položek výkazů obchodních korporací do podoby výkazů VÚJ. Celou skupinou problémů byla část týkající se vyloučení vzájemných vztahů a toto je také oblast, kterou lze pozitivně ovlivnit změnou přístupů a nastavení uvnitř jednotlivé účetní jednotky či skupiny.

Stále je nezbytné myslet na to, že se pohybujeme v oblasti, kde je jedna účetní jednotka v pozici ovládajícího a tím pádem může tato organizace prosazovat vliv u ovládaných organizací. Tento vztah umožňuje vydávání závazných metodických pokynů platných pro všechny členy skupiny.

### 8.1 Návrh nastavení vykazování položek výkazů

Oblast nastavení vykazování položek výkazů se týká především obchodních korporací, které nemají striktně určenou účtovou osnovu. Mají pouze závazně určeny účtové skupiny. Je vhodné stanovit jednotlivé syntetické účty v rozsahu přílohy č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Předepsaný postup ale není možný u všech účtů. Tomu zabraňuje nesoulad vyhlášek, kde například podnikatelé mají závaznou účtovou skupinu pro bankovní účty 22. U VÚJ jsou sice bankovní účty vedeny ve skupinách 22, 23 a 24. Skupina 22 je však určena pouze pro orgány centrální moci, skupina 23 pak pro účty územních samosprávných celků, takže jedinou možností je skupina 24. Podobných rozporů je daleko více. Řešením není shodné číselné označení položek účtové osnovy, ale sjednocení názvů jednotlivých položek. Obchodní korporace ovládané VÚJ mají povinnost předávat do CSÚIS pomocný konsolidační přehled (PKP), proto je vhodné využít položky tohoto přehledu. Vzor je uveden v příloze č. 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. Znamená to i rozšíření běžně používaných skupin syntetických účtů u podnikatelů například o účet Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Tab.25 Názvy jednotlivých položek účtového rozvrhu (zpracování vlastní z údajů vyhlášky 383/2009 Sb., 2017)

AKTIVA	majetek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
Software	Konsolidační rozdíl
Ocenitelná práva	Pozemky
Povolenky na emise a preferenční limity	Kulturní předměty
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Stavby
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Pěstitelské celky trvalých porostů
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný	Jiné běžné účty
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Běžný účet
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Běžný účet FKSP
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Ceniny
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Peníze na cestě
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	Pokladna
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	Běžné účty zdravotních pojišťoven
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	Ostatní krátkodobý finanční majetek
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	PASIVA
Dlouhodobé půjčky	Jmění
Termínované vklady dlouhodobé	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Kurzové rozdíly
Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Jiné oceňovací rozdíly
Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	Opravy předcházejících účetních období
Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Ostatní kapitálové fondy
Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	Konsolidační kurzové rozdíly
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	Fond odměn
Dlouhodobé pohledávky z ručení	Fond kulturních a sociálních potřeb
Ostatní dlouhodobé pohledávky	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	Rezervní fond z ostatních titulů
Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé	Fond reprodukce majetku, fond investic
Pořízení materiálu	Ostatní fondy
Materiál na skladě	Ostatní fondy tvořené ze zisku
Materiál na cestě	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
Nedokončená výroba	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence
Polotovary vlastní výroby	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci
Výrobky	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
Pořízení zboží	Konsolidační rezervní fond
Zboží na skladě	Menšinový základní kapitál
Zboží na cestě	Menšinové kapitálové fondy
Ostatní zásoby	Menšinové fondy tvořené ze zisku včetně nerozděleného zisku
Odběratelé	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období
Směnky k inkasu	Rezervy vybraných účetních jednotek
Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rezervy ostatní
Krátkodobé poskytnuté zálohy	Dlouhodobé úvěry
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	Dlouhodobé přijaté zálohy
Pohledávky za zaměstnanci	Dlouhodobé závazky z ručení
Sociální zabezpečení	Dlouhodobé směnky k úhradě
Zdravotní pojištění	Ostatní dlouhodobé závazky
Důchodové spoření	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
Daň z příjmů	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	Krátkodobé úvěry
Daň z přidané hodnoty	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	Jiné krátkodobé půjčky
Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	Dodavatelé
Krátkodobé pohledávky z ručení	Směnky k úhradě
Pevné termínové operace a opce	Krátkodobé přijaté zálohy
Pohledávky z neukončených finančních operací	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
Pohledávky z finančního zajištění	Zaměstnanci
	Jiné závazky vůči zaměstnancům

Pohledávky z vydaných dluhopisů	Sociální zabezpečení
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	Zdravotní pojištění
Krátkodobé zprostředkování transferů	Důchodové spoření
Náklady příštích období	Daň z příjmů
Příjmy příštích období	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
Dohadné účty aktivní	Daň z přidané hodnoty
Ostatní krátkodobé pohledávky	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
Majetkové cenné papíry k obchodování	Závazky k vybraným místním vládním institucím
Dluhové cenné papíry k obchodování	Náklady z vyřazených pohledávek
Jiné cenné papíry	Náklady z drobného dlouhodobého majetku
Termínované vklady krátkodobé	Ostatní náklady z činnosti
Krátkodobé závazky z ručení	Náklady zdravotních pojišťoven
Pevné termínové operace a opce	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí
Závazky z neukončených finančních operací	Prodané cenné papíry a podíly
Závazky z finančního zajištění	Úroky
Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	Kurzové ztráty
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	Náklady z přecenění reálnou hodnotou
Krátkodobé zprostředkování transferů	Ostatní finanční náklady
Výdaje příštích období	Náklady na transfery
Výnosy příštích období	Daň z příjmů
Dohadné účty pasivní	Dodatečné odvody daně z příjmů
Ostatní krátkodobé závazky	VÝNOSY
Závazky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
NÁKLADY	Výnosy z prodeje služeb
Spotřeba materiálu	Výnosy z pronájmu
Spotřeba energie	Výnosy z prodaného zboží
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	Výnosy ze správních poplatků
Prodané zboží	Výnosy z místních poplatků
Aktivace dlouhodobého majetku	Jiné výnosy z vlastních výkonů
Aktivace oběžného majetku	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
Změna stavu zásob vlastní výroby	Jiné pokuty a penále
Opravy a udržování	Výnosy z vyřazených pohledávek
Cestovné	Výnosy z prodeje materiálu
Náklady na reprezentaci	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
Aktivace vnitroorganizačních služeb	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
Ostatní služby	Výnosy z prodeje pozemků
Mzdové náklady	Čerpání fondů
Zákonné sociální pojištění	Ostatní výnosy z činnosti
Jiné sociální pojištění	Výnosy z veřejného zdravotního pojištění
Zákonné sociální náklady	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
Jiné sociální náklady	Úroky
Daň silniční	Kurzové zisky
Daň z nemovitostí	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
Jiné daně a poplatky	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
Vratky nepřímých daní	Ostatní finanční výnosy
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výnosy z transferů
Jiné pokuty a penále	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK
Dary a jiná bezúplatná předání	Výsledek hospodaření před zdaněním
Prodaný materiál	Výsledek hospodaření běžného účetního období
Manka a škody	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období
Tvorba fondů	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence
Odpisy dlouhodobého majetku	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci
Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	
Prodané pozemky	
Tvorba a zúčtování rezerv	
Tvorba a zúčtování opravných položek	

Pro další přehlednost a zjednodušení je vhodné vztahy týkající se partnerů ve skupině evidovat na zvláštních analytických účtech.

Další oblastí, kterou by bylo vhodné sjednotit, je bližší obsahové vymezení jednotlivých položek, aby účetní jednotky měly metodickou podporu v tom, na kterou položku patří která

operace. Nejedná se pouze o sjednocení vzájemného zaúčtování, ale i o zaužívané postupy u některých skupin účetních, které nejsou v rozporu s předpisy, ale nejsou shodné u všech účetních jednotek. Problém může být v oblasti pohledávek a závazků, kde je každá skupina rozdělena do několika položek a dále u nákladů a výnosů. Příkladem mohou být poplatky z vedení běžných účtů u bank. VÚJ je povinně účtují do provozních nákladů na účet 518 Ostatní služby, zatímco u obchodních korporací je zvykem tyto poplatky účtovat do finančních nákladů.

## **8.2 Návrh na zavedení informační povinnosti k vyloučení vzájemných vztahů**

Základním předpokladem vzájemného informování uvnitř skupiny je, aby jednotliví členové skupiny znali ostatní členy. První informační povinnost je na spravující (ovládající) účetní jednotce, aby všechny členy informovala o tom, že jsou zařazeny do konsolidačního celku a předala jim seznam všech ostatních členů.

Oblast vylučování vzájemných vztahů bude rozdělena do dvou částí podle obsahu účetních případů na běžné obchodní vztahy uvnitř skupiny a na poskytování dotací a obdobných ne-návratných výpomocí.

Obchodní operace jsou jednodušším typem účetních případů. Vždy existuje podklad k účtování, který má zaužívanou podobu jako je faktura, daňový doklad, pokladní doklad apod. Náležitosti těchto dokumentů jsou upraveny jinými právními předpisy. Vnitřním předpisem je vhodné sjednotit datum uskutečnění účetního případu, ideálním datem je zřejmě datum uskutečnění zdanitelného plnění podle zákona o dani z přidané hodnoty, v případě, že se nejedná o plátce daně z přidané hodnoty, pak datum věcné a časové souvislosti. Tento postup je i administrativně nejméně náročný, vyžaduje minimální účtování o časovém rozlišení. Musí být však kladen důraz na včasné vystavování dokladů. Příjemce plnění dále musí být schopen určit, jaká část plnění byla v daném období spotřebována v nákladech a jaká část je na skladě, případně na účtu náklady příštích období nebo jiných rozvahových účtech. Pokud VÚJ sestavují výkaz PAP, tak potřebné údaje lze dohledat v tomto výkaze. Pokud však účetní jednotka výkaz PAP sestavuje, pak je pro správnost sestavení konsolidovaného výkazu nezbytné spravující účetní jednotku informovat. Tato povinnost je přeneseně upravena i v konsolidační vyhlášce, která požaduje odsouhlasení významných vzájemných vztahů.

U rozvahových účtů je situace jednodušší, stačí zde odsouhlasit konečné zůstatky účtů k rozvahovému dni, a protože se k tomuto dni většinou provádí inventarizace, měly by být potřebné informace k dispozici.

U výsledkových účtů je třeba vyloučit všechna plnění uskutečněná v daném roce. Je potřeba přenést informační povinnost na příjemce, který má informace o způsobu spotřebování daného plnění.

V případě obchodních vztahů jsou v podstatě dva způsoby řešení. První znamená informovat spravující účetní jednotku o každém jednotlivém účetním případě, který se uskuteční v rámci skupiny. Tuto povinnost by měl příjemce, který by nemusel vyplňovat žádný speciální tiskopis. Pouze by přeposlal výstup z účetního informačního systému, kde by byly stanoveny minimální požadované údaje:

IČ:	
Název:	
ZÁZNAM O ZAÚČTOVÁNÍ FAKTURY č. KDF:1700060	
1) Faktura	
-----	
Dodavatel :	IČO :
Číslo fa. : 20170112	Fakturovaná částka : 3 585,70
Evid. dne : 14.02.2017	Splatná dne : 24.02.2017
Smlouva č.: 2015100045	Kompetent :
-----	
2) Zaúčtování platby:	
-----	
Rok Měs Den Druh Účet.d. Zaúčtoval	
NS SU AU ODP POL ZJ UZ ORJ ORG	MD DAL
-----	
2017 1 31 0 700052 účetní 1	
750822 321 0010 000000 0000 000 0000000000 0000000000 00000000000000	0.00 3585.70
750822 518 0320 000000 0000 000 0000000000 0000000000 0011073000001	3585.70 0.00
2017 2 20 0 960024 účetní 1	
750822 231 0121 006174 5162 000 109117017 0000000004 0011073000001	0.00 537.86
750822 231 0121 006174 5162 000 109517018 0000000004 0011073000001	0.00 3047.84
750822 321 0010 000000 0000 000 0000000000 0000000000 00000000000000	3585.70 0.00
-----	

Obr.7 Vzor průvodky zaúčtování účetního případu (zpracování vlastní v systému Ginis<sup>®</sup> firmy GORDIC<sup>®</sup>, 2017)

Nevýhodou tohoto způsobu informování je, že by ještě po inventurách musela být doplněna informace o spotřebovaných položkách zásob a časového rozlišení. Výhodou je použití stávajících dokumentů, bez potřeby vyplňování dalších tiskopisů. Jedná se o průběžný systém, který je méně náchylný na chyby.

Druhým možným způsobem je předávat informace spravující účetní jednotce souhrnně na konci roku. V tomto případě by se musel zavést do oběhu dokladů nový souhrnný tiskopis,



který by byl z důvodu velkého množství proměnných velice komplikovaně vytvářený v účetním systému. Řešením by bylo označení operací ve skupině zvláštním příznakem, buď v účetní větě, nebo na jiném místě v evidenci. Pak by bylo možné vygenerovat buď všechny doklady obsahující stanovený příznak (obdobnou sestavou, jako v předešlém případě), nebo seznam dokladů, který by obsahoval všechny požadované údaje, kterými jsou IČ a název protistrany, celková částka plnění, DPH (pokud je relevantní), položka účtové osnovy na kterou je částka zaúčtována, případně způsob úhrady.

Návrh řešení: V interním metodickém pokynu zavést povinnost příjemci plnění průběžně informovat zpravující účetní jednotku o způsobu zaúčtování účetních dokladů, kde je dodatelem jiný člen skupiny. Tyto informace budou předávány elektronicky a bude se jednat o výstup z účetnictví, který bude obsahovat minimálně údaje dle vzoru (Obr. 7).

Poskytování dotací a obdobných nevratných příspěvků je velmi komplikovaná oblast, ale obsahuje i některé prvky, které problematiku zpřehledňují. Finanční tok dotace plyne vždy od spravující účetní jednotky k podřízenému subjektu. Opačný směr je možný pouze v případě vratek. Druhou výhodou může být, že oblast dotací je upravena v Českém účetním standardu pro VÚJ č. 703, transfery. Znamená to, že VÚJ mají stanoven závazný postup účtování. Tím však zjednodušování končí. První komplikací je, že zřizovatel (subjekt, jenž zašle na účet finanční prostředky) nemusí být současně poskytovatel dotace. Dalším problémem jsou nestandardizované dokumenty a postupy poskytovatelů, které v oblasti dotací existují. U některých dotací se nejdříve uzavírá smlouva a pak následuje další normativní akt, v jiných případech je vydáváno rozhodnutí o poskytnutí dotace. Jsou známy i případy, kdy nárok vzniká ze zákona po splnění daných podmínek. Dotace můžeme dle druhu rozdělit na účelové, provozní, investiční, ex ante, ex post a také může vzniknout mnoho dalších podskupin jejich různými kombinacemi. Každá dotace je specifickým účetním případem, který je nutno pojímat individuálně. Je nutné přihlídnout ještě k jednomu principu, který dotace provází. Podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, mají subjekty, kterých se tato vyhláška týká mimo jiné v případě dotací označovat finanční tok účelovými znaky. Tyto účelové znaky vydává Ministerstvo financí a jsou pro každý typ poskytovatele a druh dotace rozdílné. Účelovými znaky se označují jak poskytování a přijímání dotací, tak i samotné výdaje, které jsou z dotací hrazeny. Ministerstvo financí čtvrtletně provádí kontrolu poskytnutých a přijatých dotací právě podle účelových znaků. Tento přístup je již poměrně zaužívaný a vyplývá z něj, že spravující účetní jednotka,

kteřou je organizace využívající rozpočtovou skladbu, musí mít nejpozději v okamžiku přeposlání dotace podřízené organizaci alespoň částečné informace. I toto je důvod, proč je naprosto nezbytné v této oblasti přenést informační povinnost na spravující účetní jednotku.

Informace zde nelze předávat pouze hromadně jednou ročně. Pro správné účtování v aktuálním čase je potřeba, aby s každou dotací proběhl i tok informací. Snahou je opět nevytvářet nový tiskopis, ale pokusit se získat co největší množství údajů přímo z účetního systému.

3.2017		Počet listů:
Město Hodonín		
řilohy:		
Čj.:		
UCS: 75082241 - Účetní středisko - RRRSJ	PID: RRJVX001B2FU	
*****		
AVÍZO O POSKYTNUTÉ DOTACI		
* POUKAZ VÝDAJOVÝ č. 1700020 *		
*****		
Příjemce : Základní škola	IČO : 70888337	
Číslo dok :	Částka : 940 049,82	
Evid. dne : 20.1.2017	Splatná dne : 10.02.2017	
-----		
Doklad je přezkoušen z věcného a číselného hlediska a je správný.		
Jedná se o: Poskytnutí neinvestičního příspěvku MD 572	940 049,82	
Likvidace: 20.1.2017		
+-----+		
SU AU ODP A POL ZJ UZ	ORJ ORG	MD DAL
348 0110 000000 0000 000 0000000000 0000000000 00000000000000		0,00 940 049,82
572 0300 000000 0000 000 0000000000 0000000000 00000000000000		940 049,82 0,00
+-----+		
Krytí: 10.2.2017		
+-----+		
SU AU ODP A POL ZJ UZ	ORJ ORG	MD DAL
231 0102 006402 5368 000 038100564 0000000000 00000000000000		0,00 940 049,82
348 0110 000000 0000 000 0000000000 0000000000 00000000000000		940 049,82 0,00
+-----+		
Jedná se o poskytnutý transfer bez povinnosti vypořádání, pro zaúčtování dotace se použije bod 5.5 ČÚS 703.		

Obr.8 Vzor avíza o poskytnuté dotaci (zpracování vlastní v systému Ginis<sup>®</sup> firmy GORDIC<sup>®</sup>, 2017)

Ze vzoru avíza je možné vyčíst způsob zaúčtování u poskytovatele, datum předpisu pohledávky, že se jedná o neinvestiční příspěvek a samozřejmě částku. Pokud by byl poskytovatel jiný subjekt a zřizovatel by účtoval pouze o průtokovém transferu, muselo by mít avízo jinou podobu, údaje o poskytovateli je nutné uvést pouze v textu:

Město Hodonín	Počet listů:
řílohy:	
Čj.:	
UCS: 75082241 - Účetní středisko - RRRSJ	PID: RRJVX001B2FU
*****	
AVÍZO O POSKYTNUTÉ DOTACI	
* POUKAZ VÝDAJOVÝ č. 1700020 *	
*****	
Příjemce : Základní škola	IČO : 70888337
Číslo dok :	Částka : 500 000,00
Evid. dne : 20.1.2017	Splatná dne : 10.02.2017
-----	
Doklad je přezkoušen z věcného a číselného hlediska a je správný.	
Jedná se o: Poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva školství MD 375	500 000,00
Krytí: 10.2.2017	
+-----+	
SU AU ODP A POL ZJ UZ	ORJ ORG MD DAL
231 0102 006402 5368 000 038100564 0000000000 00000000000000	0,00 500 000,00
375 0100 000000 0000 000 0000000000 00000000000000	500 000,00 0,00
+-----+	
Jedná se o poskytnutý transfer s povinností vypořádání, pro zaúčtování dotace se použije bod 5.2 ČÚS 703.	

Obr.9 Vzor avízo u zprostředkování dotace (zpracování vlastní v systému Ginis<sup>®</sup> firmy GORDIC<sup>®</sup>, 2017)

Na obou vzorech avíz je uveden způsob zaúčtování u poskytovatele a doplňkové informace v textu. Tyto informace by měly příjemci stačit k tomu, aby byl schopný provést zaúčtování ve shodě s poskytovatelem.

Případ opačného toku financí u dotací, kdy podřízená organizace vrací část přijatých transferů zřizovateli, například z důvodu nespotřebování účelové dotace, by informační tok měl směřovat opět ve směru od zřizovatele. Celý proces by probíhal tak, že příjemce v rámci vypořádání zjistí přeplatek, zašle vypořádání zřizovateli, a to i v případě, že je poskytovatelem dotace jiný subjekt. Zřizovatel předá vypořádání poskytovateli a protože finanční tok musí opět proběhnout od příjemce přes jeho účet, zašle příjemci příkaz k odvodu. Ten je možné získat z účetního systému zřizovatele pouze pokud se o něm účtuje. Což se v případě, že je zřizovatel prostředník neděje (účtuje se pouze o finančním toku). V situaci, kdy je zřizovatel současně poskytovatel, tak se sice o vypořádání účtuje, ale ne přímo o vratce. Nejlépe je účetní případ demonstrovat na příkladu.

Z důvodu zjednodušení bude předpokládána situace neinvestičního transferu s povinností vypořádání, veškeré operace proběhnou v rámci jednoho roku. Zřizovatel je současně poskytovatel dotace a zaslal zálohu na dotaci své příspěvkové organizaci (příjemce) ve výši 1 000 Kč. U vypořádání příjemce zjistil, že využil pouze 900 Kč a 100 Kč musí poskytovateli vrátit.

Tab.26 Účtování u poskytovatele dotace (zpracování vlastní, 2017)

Název položky	Číslo účtu	MD	DAL
<b>Poskytnutí zálohy příjemci</b>			
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	1 000,00	
Základní běžný účet územních samosprávných celků	231		1 000,00
<b>Vypořádání dotace na základě oznámení od příjemce</b>			
Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	900,00	
Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		900,00
<b>Zúčtování zálohy</b>			
Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	900,00	
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373		900,00
<b>Vratka nevyužitě části zálohy</b>			
Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	100,00	
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373		100,00

Z příkladu je patrné, že o výši vratky poskytovatel do okamžiku připsání finančních prostředků na bankovní účet neúčtuje. Proto příkaz, který by vycházel z účetních dat, musí obsahovat i textové informace, které zadá do systému účetní poskytovatele, případně jiná pověřená osoba. V situaci, kdy zřizovatel není současně poskytovatelem dotace, je vhodnější příkaz k vrácení části dotace negenerovat z účetního systému, ale vytvořit jej v textovém editoru. I zde je samozřejmě možné připravit šablonu, do které by se pouze doplňovaly potřebné údaje.

PŘÍKAZ K ÚHRADĚ										
<p><b>Agendové číslo:</b> 1700002  <b>Evidenční číslo:</b> 1700002</p> <p><b>Externí subjekt:</b> - Základní škola  <b>IČO:</b> -  <b>Číslo dokladu:</b> -</p> <p><b>Párovací symbol:</b> -</p> <p><b>Popis:</b> Vypořádání dotace na nákup stolu</p>										
<i>PID</i>		<i>Drd</i>	<i>Rok</i>	<i>Měs</i>	<i>Den</i>	<i>Doklad</i>	<i>Zaúčtoval</i>			<i>Provedeno</i>
		0	2017	1	17	300001				17.01.2017
NS	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
	572	0300	000000	0000	000	0000000000	0000000000	0000000000000	900,00	0,00
	349	0300	000000	0000	000	0000000000	0000000000	0000000000000	0,00	900,00
	349	0300	000000	0000	000	0000000000	0000000000	0000000000000	900,00	0,00
	373	0300	000000	0000	000	0000000000	0000000000	0000000000000	0,00	900,00
<p>Na základě vypořádání dotace, vraťte na účet zřizovatele rozdíl mezi poskytnutou a spotřebovanou dotací. K zaúčtování použijte ustanovení 5.2. ČÚS 703, Okamžikem uskutečnění účetního případu je den uvedený u čísla účetního dokladu (sloupce Rok, Měs, Den).</p>										

Obr.10 Vzor příkazu k vrácení části dotace (zpracování vlastní v systému Ginis<sup>®</sup> firmy GORDIC<sup>®</sup> 2017)

Návrh řešení: V interním metodickém pokynu zavést povinnost zřizovateli elektronicky informovat příjemce dotací na tiskopisech, které jsou výstupem z účetního systému a mají podobu dle vzoru (Obr. 8 a 9). K vrácení části dotace používat tiskopis příkazu k vrácení části dotace (Obr. 10).

### 8.3 Návrh na informování při přebírání ocenění u majetku

Převzetí ocenění, včetně opravek a případného zůstatku transferového podílu od účetní jednotky, která o majetku účtovala naposledy se týká majetku, který účetní jednotka nabyla bezúplatně. V takovýchto případech je právním dokumentem, který slouží jako podklad k zaúčtování většinou darovací smlouva, ale může se jednat i o předávací protokol nebo dodací list. Aby tento dokument nemusel obsahovat všechny potřebné údaje, může se opět využít účetní systém, ten umožňuje u jednotlivé karty majetku vytisknout předávací protokol, který obsahuje jak veškeré údaje o odpisech daného majetku, tak i informace o poskytnutých a rozpuštěných transferech na tento majetek.

Návrh řešení: V interním metodickém pokynu zavést povinnost účetní jednotce, která o majetku účtovala naposledy, připojovat k běžným dokladům (darovací smlouva apod.) předávací protokol nebo obdobný výstup z účetního systému. Tento výstup musí obsahovat minimálně údaje o pořizovací a zůstatkové ceně, výši oprávek, výši transferu a jeho poskytovatele.

#### **8.4 Návrh implementace projektu**

Všechny vzorové informativní zprávy v této části, vycházejí z existujících sestav účetního systému Ginis<sup>©</sup> od firmy Gordic<sup>©</sup> Jihlava. Jedná se o informační systém, který využívá velké množství veřejných institucí, včetně města Hodonína. Návrhy úprav sestav byly provedeny tak, aby maximální množství potřebných informací bylo přebíráno přímo z účetních informací a nemusely se vkládat ručně.

Předpokládá se pouze elektronická komunikace, nejlépe přímo mezi pracovníky finančních oddělení, aby nedocházelo ke zbytečným průtahům.

Veškeré postupy je nutno upravit ve vnitřní směrnici města Hodonína, která by byla závazná pro všechny podřízené organizace. Přípravou této směrnice je pověřen finanční odbor města, schvaluje ji rada města. Návrh směrnice je přílohou P IX této práce.

Pro správnou interpretaci této směrnice by bylo vhodné proškolit zaměstnance podřízených organizací.

Garantem implementace by měl být pověřen vedoucí finančního odboru. Do celého systému je potřeba zapojit všechny odbory, které jsou nadřizeny jednotlivým ovládaným organizacím.

#### **8.5 Náklady projektu**

Celkové náklady je možno rozdělit na dvě samostatné oblasti - zavedení systému a provoz.

Zavedení systému bude finančně náročnější částí, bude představovat tyto náklady:

1. úprava účetního informačního systému (externí služba)  
10 hodin práce, hodinová sazba 1 500 Kč, celkem 15 000 Kč,
2. zpracování metodiky a vnitřních směrnic (interní služba),
3. proškolení zaměstnanců ovládaných organizací (interní služba).

Cena za externí službu vychází z běžných smluvních cen metodických a programátorských pracovníků firmy dodávající účetní informační systém.

Interní služby je možné provést v rámci pracovní náplně zaměstnanců a v prostorách Městského úřadu v Hodoníně. Náklady na interní služby je možné pouze odhadnout na 20 000 Kč (mimořádná odměna garantovi implementace 10 000 Kč, zákonné odvody 3 400 Kč, náklady na školící prostory (energie, občerstvení pro účastníky 6 600 Kč).

Celkové náklady na implementaci 35 000 Kč.

Provoz systému bude finančně nenáročný. Veškerá komunikace je navržena pouze elektronicky e-mailem. Personálně by systém neměl být náročný, naopak standardizovaný systém informování mezi účetními jednotkami by mohl práci účetních zjednodušit.

Celkové náklady zavedení projektu 35 000 Kč.

## ZÁVĚR

Teoretická část diplomové práce byla zaměřena nejen na účetní závěrku a postup provádění konsolidované účetní závěrky, ale představila i projekt sestavování účetních výkazů za Českou republiku. Bylo poukázáno na rozdíly mezi účetními postupy u obchodních korporací a veřejného sektoru. Výstupem teoretické části byly základní předpoklady pro sestavení konsolidované účetní závěrky města Hodonína.

Cílem diplomové práce bylo sestavit konsolidovanou účetní závěrku za konsolidační celek město Hodonín, včetně prezentace výstupů. K sestavení těchto výkazů bylo využito veřejně dostupných zdrojů. Takto byly získány individuální účetní výkazy. Z materiálů Ministerstva financí byly převzaty informace o členech konsolidačního celku a podklady finančního odboru města Hodonína byly využity k provedení konsolidačních operací. Postupy a metody byly převzaty z konsolidační vyhlášky.

Konsolidovanou účetní závěrku se podařilo sestavit a její údaje byly srovnány s individuálními výkazy. Pomocí vybraných finančních ukazatelů nebylo zjištěno, že by město Hodonín či skupina měli finanční problémy. Z výsledků pouze vyplynulo, že u společnosti Městská bytová správa, spol. s r.o. by bylo vhodné provést hlubší analýzu, protože výsledky rentability u této společnosti byly poměrně nízké.

Při postupu práce byly identifikovány problémové oblasti, které mohou znemožnit sestavení konsolidované závěrky, případně znehodnotit vypovídající schopnost výkazů. U konsolidačních operací nastaly komplikace u přetřídění položek výkazů a především ve vyloučení vzájemných vztahů uvnitř skupiny. Analýza těchto problémových oblastí sloužila jako východisko k naplnění hlavního cíle diplomové práce navrhnout postupy, které by nejen eliminovaly případné chyby, ale i zjednodušily celý postup.

Hlavní cíl práce byl naplněn zavedením některých závazných postupů a především standardizovaným předáváním informací uvnitř skupiny. Byl kladen důraz na to, aby tyto informace v maximální míře vycházely z účetních dat a přitom nezakládaly velkou administrativní zátěž pracovníků finančních útvarů. Bylo i doporučeno upravit vnitřní směrnice ovládající účetní jednotky, včetně vzorů používaných tiskopisů a provedení proškolení zaměstnanců podřízených organizací. Nakonec byl stanoven odhad finančních nákladů na zavedení doporučeného systému.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ABZ SLOVNÍK CIZÍCH SLOV, 2017. (online). (cit. 2017-02-25). Dostupné z: <http://slovník-cizich-slov.abz.cz/web.php/slovo/konsolidace>.

AUDITOR, 2016a. Praha: Komora auditorů České republiky, XXIII,(3). ISSN 1210-9096.

AUDITOR, 2016b. Praha: Komora auditorů České republiky, XXIII,(4). ISSN 1210-9096.

Český účetní standard pro podnikatele č. 020, Konsolidovaná účetní závěrka, ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2011/financni-zpravodaj-cislo-92011-1540>

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 703, Transfery, ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2012/financni-zpravodaj-cislo-22012-1537>

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 705, Rezervy, ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2014/financni-zpravodaj-cislo-52014-20050>.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 708, odpisování dlouhodobého majetku, ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2011/financni-zpravodaj-cislo-52011-1544>.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2008. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 2.*, dopl. a aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 235 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1950-1.

LEWIS, Richard a David PENDRILL, 2003. *Advanced financial accounting. 7th ed.* Harlow: Financial Times Prentice Hall, 703 s. ISBN 978-027-3658-498.

MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech.* Praha: Grada, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 80-247-3637-3.

NAŘÍZENÍ KOMISE ES č. 1126/2008, ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. *Právo a publikace EU* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://publications.europa.eu/cs/publication-detail/-/publication/ccb167e2-d239-4315-bfaa-f7e5364bb4c8/language-cs>

OPATŘENÍ č.j. 281/113 411/200, ze dne 17.12.2001, kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky. In: *Finanční zpravodaj* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <http://www.sagit.cz/info/fz02005>.

RŮČKOVÁ, Petra, 2015. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 5.*, aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 160 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB, 2012. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. 1. vyd.* Turnov: Acha obec účtuje, 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY č. 2013/34/EU, ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. *Komora auditorů ČR* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z [http://www.kacr.cz/file/1598/http\\_\\_\\_new.eur-lex.europa\\_%C4%8Desky.pdf](http://www.kacr.cz/file/1598/http___new.eur-lex.europa_%C4%8Desky.pdf)

THOMAS MÜLLER-MARQUÉS BERGER, 2012. *IPSAS explained: a summary of International Public Sector Accounting Standards*. 2nd ed. Chichester, U.K: Wiley, 256 s. ISBN 978-1-118-36871-8.

PWC, 2016. *Vybrané standardy IPSAS ve srovnání s českým účetnictvím*. Praha: PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

ÚČETNÍ PORTÁL [online]. [cit. 2017-02-18]. Dostupné z <http://www.ucetni-portal.cz/konsolidovana-a-individualni-ucetni-zaverka> consolidated-and-separate-financial-statements-20-h.html

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ, 2017. *Ministerstvo financí ČR* (online). (cit. 2017-02-26). Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu-a-d>.

Vyhláška Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., ze dne 27. října 2009, 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 (technická vyhláška o účetních záznamech) ve znění pozdějších předpisů. In: *Portál veřejné správy* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=69601&nr=383~2F2009&rpp=15#local-content>.

Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. In: *Portál veřejné správy* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=69690&nr=410~2F2009&rpp=15#local-content>.

Zákon č. 218/2000 Sb., ze dne 27. června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. In: *Portál veřejné správy* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=49515&nr=218~2F2000&rpp=15#local-content>.

Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Portál veřejné správy* [online]. [cit. 2017-03-30]. Dostupné z <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=39611&nr=563~2F1991&rpp=15#local-content>.

ZELENKA, Vladimír a Marie ZELENKOVÁ, 2013. *Konsolidace účetních výkazů: principy a praktické aplikace*. Praha: Ekopress, 434 s. ISBN 978-80-86929-95-8.

ZELENKOVÁ, Marie, 2012. Položky odlišně vykazované v individuální účetní závěrce oproti konsolidované účetní závěrce. *Český účetní a finanční časopis*, roč. 7, č. 2, s. 36-54.

ZELENKOVÁ, Marie, 2013. Použití ekvivalenční metody ve skupině obsahující. *Český finanční a účetní časopis*, roč. 8, č. 3, s. 49-61.

ŽÁROVÁ, Marcela, 2009. Dopad směrnice ES na vykazování účetních informací pro malé a střední podniky. *Úřední Věstník L164*. s. 42-44.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

Atd.	a tak dále
CSÚIS	centrální systém účetnictví státu
č.	číslo
ČÚS	český účetní standard
EAT	zisk po zdanění
EBIT	Zisk před úroky a daněmi
FIN 2-12	finanční výkaz
IČ	identifikační číslo
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
IPSAS	Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor
Kč	korun českých
MD	má dáti
NATO	North Atlantic Treaty Organization
Obr.	obrázek
OSN	organizace spojených národů
PAP	pomocný analytický přehled
PKP	pomocný konsolidační přehled
ROA	rentabilitu aktiv
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
Tab.	tabulka
ÚSC	územní samosprávný celek
VÚJ	vybrané účetní jednotky

**SEZNAM TABULEK**

Tab.1 Ukázka eliminace investice .....	19
Tab.2 Ukázka vyloučení nákladů a výnosů v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty.....	20
Tab.3 Ukázka vyloučení pohledávek a závazků v konsolidované rozvaze .....	20
Tab.4 Ukázka vyloučení nákladů, výnosů a zisku v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty.....	20
Tab.5 Ukázka vyloučení pohledávek a závazků a vykázaní zůstatku zboží, v rozvaze .....	21
Tab.6 Ukázka rozvahy konsolidované metodou ekvivalence .....	22
Tab.7 Ukázka konsolidace rozvahy poměrnou metodou .....	23
Tab.8 Seznam českých účetních standardů pro VÚJ .....	30
Tab.9 Srovnání účtových tříd před a po reformě .....	31
Tab.10 Postup účtování u VÚJ – obec.....	37
Tab.11 Postup účtování u účetní jednotky – podnikatele .....	37
Tab.12 Vybrané údaje z výkazu za Českou republiku za rok 2015.....	38
Tab.13 Seznam dílčího konsolidačního celku obec – Město Hodonín.....	42
Tab.14 Organizace, které jsou zařazeny do konsolidace dílčího konsolidačního celku obec – Město Hodonín.....	44
Tab.15 Vyloučení vstupní investice Tespra Hodonín v Kč .....	45
Tab.16 Vyloučení vstupní investice Městská bytová správa v Kč .....	45
Tab.17 Tabulka pro vyloučení vzájemných vztahů Rozvaha .....	46
Tab.18 Tabulka pro vyloučení vzájemných vztahů Výkaz zisku a ztráty .....	47
Tab.19 Úprava agregovaných výkazů .....	48
Tab.20 Úprava ekvivalence .....	49
Tab.21 Kontrola správnosti konsolidovaných výkazů v Kč .....	50
Tab.22 Poměr pohledávek a závazků na rozpočtu Města Hodonína.....	52
Tab.23 Poměr pohledávek a závazků na rozpočtu konsolidované skupiny.....	53
Tab.24 Finanční toky při poskytnutí dotace základní škole .....	58
Tab.25 Názvy jednotlivých položek účtového rozvrhu .....	61
Tab.26 Účtování u poskytovatele dotace .....	68

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr.1	Různé vazby mezi účetními jednotkami.....	18
Obr.2	Časová osa konsolidace .....	25
Obr.3	Konsolidační celek česká republika .....	32
Obr.4	Dílčí konsolidační celek státu obec, městská část hlavního města.....	33
Obr.5	Dílčí konsolidační celek státu kraj, hlavní město Praha.....	34
Obr.6	Dílčí a vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část Metody konsolidace .....	35
Obr.7	Vzor průvodky zaúčtování účetního případu.....	64
Obr.8	Vzor avíza o poskytnuté dotaci .....	66
Obr.9	Vzor avízo u zprostředkování dotace .....	67
Obr.10	Vzor příkazu k vrácení části dotace.....	69

**SEZNAM PŘÍLOH**

- PŘÍLOHA P I: Konsolidovaná rozvaha za konsolidační celek Město hodonín sestavená ke dni 31. 12. 2015.
- PŘÍLOHA P II: Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za konsolidační celek Město Hodonín sestavený ke dni 31. 12. 2015.
- PŘÍLOHA P III: Individuální rozvaha za Město Hodonín ke dni 31. 12. 2015.
- PŘÍLOHA P IV: Individuální výkaz zisku a ztráty za Město Hodonín ke dni 31. 12. 2015.
- PŘÍLOHA P V: Rozvaha za společnost Tespra Hodonín, s.r.o. ke dni 31. 12. 2015 – přetříděná.
- PŘÍLOHA P VI: Rozvaha za společnost Městská bytová správa, spol. s r.o. ke dni 31. 12. 2015 – přetříděná.
- PŘÍLOHA P VII: Výkaz zisku a ztráty za společnost Tespra Hodonín, s. r.o. ke dni 31. 12. 2015 – přetříděný.
- PŘÍLOHA P VIII: Výkaz zisku a ztráty za společnost Městská bytová správa, spol. s r.o. ke dni 31. 12. 2015 – přetříděný.
- PŘÍLOHA P IX: Návrh směrnice o oběhu dokladů v rámci konsolidačního celku.

**PŘÍLOHA P I: KONSOLIDOVNÁ ROZVAHA ZA KONSOLIDAČNÍ  
CELEK MĚSTO HODONÍN SESTAVENÁ KE DNI 31. 12. 2015**

<b>Položka (kód)</b>	<b>Položka (název)</b>	<b>netto</b>
<b>AKTIVA</b>	<b>Aktiva celkem (v Kč)</b>	<b>3 703 804 285,62</b>
A.	Stálá aktiva	3 449 365 188,76
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	7 062 930,90
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00
A.I.2.	Software	7 033 632,00
A.I.3.	Ocenitelná práva	0,00
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	0,00
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	29 298,90
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00
A.I.8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	0,00
A.I.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00
A.I.10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	0,00
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	2 856 998 955,46
A.II.1.	Pozemky	405 448 197,76
A.II.2.	Kulturní předměty	8 884 761,50
A.II.3.	Stavby	2 268 398 502,70
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	119 260 969,21
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	5 778 943,84
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	47 567 640,45
A.II.9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	0,00
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00
A.II.11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	1 659 940,00
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	580 820 864,00
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	687 208,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	346 960 553,00
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0,00
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	0,00
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	0,00
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	233 173 103,00
A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00
A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0,00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	4 482 438,40
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	320 000,00
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	87 625,00
A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	0,00
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	4 074 813,40
A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00

A.IV.7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	0,00
B.	Oběžná aktiva	546 450 772,96
B.I.	Zásoby	11 258 013,52
B.I.1.	Pořízení materiálu	0,00
B.I.2.	Materiál na skladě	7 044 467,68
B.I.3.	Materiál na cestě	5 560,07
B.I.4.	Nedokončená výroba	0,00
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	0,00
B.I.6.	Výrobky	46 127,55
B.I.7.	Pořízení zboží	0,00
B.I.8.	Zboží na skladě	1 164 189,54
B.I.9.	Zboží na cestě	0,00
B.I.10.	Ostatní zásoby	2 997 668,68
B.II.	Krátkodobé pohledávky	220 960 224,29
B.II.1.	Odběratelé	41 921 967,18
B.II.2.	Směnky k inkasu	0,00
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	19 910 892,50
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 761 044,59
B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00
B.II.8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	0,00
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	557 772,65
B.II.10.	Sociální zabezpečení	0,00
B.II.11.	Zdravotní pojištění	0,00
B.II.12.	Důchodové spoření	0,00
B.II.13.	Daň z příjmů	5 910,00
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	207 000,00
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	67 307,31
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00
B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 917 102,52
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	132 531,07
B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00
B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	0,00
B.II.25.	Pohledávky z finančního zajištění	0,00
B.II.26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00
B.II.27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	17 135 124,40
B.II.28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	88 144,00
B.II.29.	Náklady příštích období	6 423 214,51
B.II.30.	Příjmy příštích období	466 364,80
B.II.31.	Dohadné účty aktivní	122 918 391,09
B.II.32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 447 457,67
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	314 232 535,15
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0,00
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	31 565 660,00
B.III.3.	Jiné cenné papíry	0,00
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	60 821 075,56



B.III.5.	Jiné běžné účty	2 987 364,48
B.III.9.	Běžný účet	138 803 628,83
B.III.10.	Běžný účet FKSP	2 171 720,25
B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	57 172 202,91
B.III.12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	18 632 945,23
B.III.15.	Ceniny	593 380,00
B.III.16.	Peníze na cestě	22 850,00
B.III.17.	Pokladna	1 461 707,89
<b>PASIVA</b>	<b>Pasiva celkem (v Kč)</b>	<b>3 703 804 285,62</b>
C.	Vlastní kapitál	3 275 087 648,14
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	2 461 199 827,57
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	2 692 213 822,05
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	493 835 042,47
C.I.4.	Kurzové rozdíly	0,00
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-722 868 825,76
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	1 659 940,00
C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	-3 640 151,19
C.II.	Fondy účetní jednotky	407 655 118,64
C.II.1.	Fond odměn	817 393,40
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	2 611 460,36
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	17 268 946,59
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	2 215 293,52
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	20 310 253,97
C.II.6.	Ostatní fondy	27 028 029,20
	Konsolidační rezervní fond	337 403 741,60
C.III.	Výsledek hospodaření	406 232 701,93
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	81 135 728,17
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00
	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	7 945 205,40
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	317 151 768,36
D.	Cizí zdroje	428 716 637,48
D.I.	Rezervy	1 104 000,00
D.I.1.	Rezervy	0,00
D.II.	Dlouhodobé závazky	232 736 115,79
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	137 664 507,55
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	2 663 871,12
D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení	0,00
D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	2 811 781,00
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	89 595 956,12
D.II.9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	0,00
D.III.	Krátkodobé závazky	194 876 521,69
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	4 469 000,00
D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00
D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00

D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	0,00
D.III.5.	Dodavatelé	43 628 053,75
D.III.6.	Směnky k úhradě	0,00
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	53 301 078,07
D.III.8.	Závazky z dělené správy	121 372,00
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
D.III.10.	Zaměstnanci	18 694 787,00
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	1 168 859,00
D.III.12.	Sociální zabezpečení	9 024 090,50
D.III.13.	Zdravotní pojištění	2 927 841,00
D.III.14.	Důchodové spoření	9 350,00
D.III.15.	Daň z příjmů	8 867 870,00
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	3 218 675,98
D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	1 024 281,62
D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	300,00
D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	0,00
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00
D.III.27.	Krátkodobé závazky z ručení	0,00
D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	0,00
D.III.30.	Závazky z finančního zajištění	0,00
D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00
D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	9 658 643,83
D.III.33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	0,00
D.III.34.	Výdaje příštích období	1 267 517,56
D.III.35.	Výnosy příštích období	5 010 265,09
D.III.36.	Dohadné účty pasivní	25 835 319,08
D.III.37.	Ostatní krátkodobé závazky	6 649 217,21

**PŘÍLOHA P II: KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA  
KONSOLIDAČNÍ CELEK MĚSTO HODONÍN SESTAVENÝ KE DNI  
31. 12. 2015**

po- ložka	Položka (název)	Hlavní činnost	Hospodářská čin- nost	celkem
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM (v Kč)</b>	<b>750 535 632,17</b>	<b>268 816 558,36</b>	<b>878 628 710,53</b>
A.I.	Náklady z činnosti	576 788 397,38	267 038 628,24	843 827 025,62
A.I.1.	Spotřeba materiálu	51 554 177,30	125 618 691,36	177 172 868,66
A.I.2.	Spotřeba energie	33 942 395,01	1 947 679,44	35 890 074,45
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	912 089,19	42 263,00	954 352,19
A.I.4.	Prodané zboží	95,00	4 926 114,83	4 926 209,83
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	-72 516,00	0,00	-72 516,00
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	0,00	0,00	0,00
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	-31 849,54	270 433,95	238 584,41
A.I.8.	Opravy a udržování	65 181 443,45	6 264 298,68	71 445 742,13
A.I.9.	Cestovné	1 195 310,64	1 704,00	1 197 014,64
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	1 682 265,77	1 686,00	1 683 951,77
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00	-671 000,00	-671 000,00
A.I.12.	Ostatní služby	32 237 463,51	17 730 323,78	49 967 787,29
A.I.13.	Mzdové náklady	228 537 469,00	54 831 739,00	283 369 208,00
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	76 130 234,06	18 040 952,94	94 171 187,00
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	847 506,76	2 928 710,75	3 776 217,51
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	3 274 202,48	89 385,05	3 363 587,53
A.I.17.	Jiné sociální náklady	328 072,00	214 000,00	542 072,00
A.I.18.	Daň silniční	32 484,00	9 836,00	42 320,00
A.I.19.	Daň z nemovitostí	461 515,00	0,00	461 515,00
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	4 742 511,18	5 215 056,17	9 957 567,35
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	500,00	0,00	500,00
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	12 066,00	0,00	12 066,00
A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	272 584,22	0,00	272 584,22
A.I.25.	Prodaný materiál	0,00	520 000,00	520 000,00
A.I.26.	Manka a škody	5 657,28	0,00	5 657,28
A.I.27.	Tvorba fondů	2 181 504,33	0,00	2 181 504,33
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	55 018 521,06	20 808 380,00	75 826 901,06
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	88 251,00	5 530 795,98	5 619 046,98
A.I.31.	Prodané pozemky	531 874,94	0,00	531 874,94
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	0,00	-178 000,00	-178 000,00
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	2 952 690,06	-735 173,46	2 217 516,60
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	8 022,00	423 880,00	431 902,00
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	11 212 842,66	60 452,00	11 273 294,66
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	3 549 015,02	3 146 418,77	6 695 433,79
A.II.	Finanční náklady	1 364 368,99	730 480,12	2 094 849,11
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	0,00	182 377,78	182 377,78

A.II.2.	Úroky	1 336 730,69	0,00	1 336 730,69
A.II.3.	Kurzové ztráty	27 638,30	2,34	27 640,64
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	81 100,00	81 100,00
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	0,00	467 000,00	467 000,00
A.III.	Náklady na transfery	106 329 575,80	0,00	22 021 875,80
A.III.1	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	0,00	0,00	0,00
A.III.2	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	22 021 875,80	0,00	22 021 875,80
A.V.	Daň z příjmů	9 637 510,00	430 450,00	10 684 960,00
A.V.1.	Daň z příjmů	9 637 510,00	1 095 450,00	10 732 960,00
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	-48 000,00	-48 000,00
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM (v Kč)</b>	<b>825 660 310,60</b>	<b>218 411 828,10</b>	<b>959 764 438,70</b>
B.I.	Výnosy z činnosti	262 729 724,68	215 912 471,34	478 642 196,02
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	274 291,50	864 101,78	1 138 393,28
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	186 235 469,37	154 075 767,96	340 311 237,33
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	12 758 645,27	23 459 606,72	36 218 251,99
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	82,64	8 347 738,34	8 347 820,98
B.I.5.	Výnosy ze správních poplatků	13 228 175,00	0,00	13 228 175,00
B.I.6.	Výnosy z místních poplatků	15 231 852,94	0,00	15 231 852,94
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	954 578,00	0,00	954 578,00
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	112 286,98	374 344,00	486 630,98
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	4 955 536,00	0,00	4 955 536,00
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	1 215,97	0,00	1 215,97
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	17 015,00	18 580 921,00	18 597 936,00
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	125 623,74	5 927 442,00	6 053 065,74
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	6 238 756,00	0,00	6 238 756,00
B.I.16.	Čerpání fondů	5 069 151,09	0,00	5 069 151,09
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	17 527 045,18	4 282 549,54	21 809 594,72
B.II.	Finanční výnosy	1 706 114,04	2 319 578,76	4 025 692,80
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	1 223 205,48	1 223 205,48
B.II.2.	Úroky	1 000 775,76	351 338,86	1 352 114,62
B.II.3.	Kurzové zisky	431,28	0,00	431,28
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	315 650,00	315 650,00
B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	700 407,00	0,00	700 407,00
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	4 500,00	429 384,42	433 884,42
B.IV.	Výnosy z transferů	255 758 033,18	179 778,00	171 630 111,18
B.IV.1	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	0,00	0,00	0,00
B.IV.2	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	171 450 333,18	179 778,00	171 630 111,18
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	305 466 438,70	0,00	305 466 438,70
B.V.1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	69 433 539,27	0,00	69 433 539,27
B.V.2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	69 466 722,67	0,00	69 466 722,67
B.V.3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	113 200 328,82	0,00	113 200 328,82

B.V.4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	0,00	0,00	0,00
B.V.5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	15 470 704,56	0,00	15 470 704,56
B.V.6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	37 895 143,38	0,00	37 895 143,38
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (v Kč)</b>	<b>0,00</b>	<b>4 116 000,00</b>	<b>4 116 000,00</b>
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	84 762 188,43	2 325 499,74	87 087 688,17
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	75 124 678,43	6 011 049,74	81 135 728,17
	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci			7 945 205,40

**PŘÍLOHA P III: INDIVIDUÁLNÍ ROZVAHA ZA MĚSTO HODONÍN  
KE DNI 31. 12. 2015**

<b>Položka (kód)</b>	<b>Položka (název)</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>
<b>AKTIVA</b>	<b>Aktiva celkem (v Kč)</b>	<b>3 585 550 549,76</b>	<b>842 994 302,32</b>	<b>2 742 556 247,44</b>
A.	Stálá aktiva	3 199 506 798,42	810 632 251,15	2 388 874 547,27
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	14 779 508,08	7 938 786,08	6 840 722,00
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Software	12 880 211,25	6 039 489,25	6 840 722,00
A.I.3.	Ocenitelná práva	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	0,00	0,00	0,00
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 899 296,83	1 899 296,83	0,00
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
A.I.8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00
A.I.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
A.I.10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	2 893 567 742,68	797 696 977,81	2 095 870 764,87
A.II.1.	Pozemky	370 874 398,76	0,00	370 874 398,76
A.II.2.	Kulturní předměty	7 554 921,50	0,00	7 554 921,50
A.II.3.	Stavby	2 246 199 080,00	650 098 066,33	1 596 101 013,67
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	152 226 044,28	82 338 535,02	69 887 509,26
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00	0,00	0,00
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	59 690 587,46	59 690 587,46	0,00
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	9 029 539,25	5 569 789,00	3 459 750,25
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	46 333 231,43	0,00	46 333 231,43
A.II.9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	0,00	0,00	0,00
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00
A.II.11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	1 659 940,00	0,00	1 659 940,00
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	281 682 897,00	0,00	281 682 897,00
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	46 948 208,00	0,00	46 948 208,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	1 611 586,00	0,00	1 611 586,00
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0,00	0,00	0,00
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	0,00	0,00	0,00
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	0,00	0,00	0,00

A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	233 123 103,00	0,00	233 123 103,00
A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	9 476 650,66	4 996 487,26	4 480 163,40
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	800 000,00	480 000,00	320 000,00
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	85 350,00	0,00	85 350,00
A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	8 591 300,66	4 516 487,26	4 074 813,40
A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
A.IV.7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva	386 043 751,34	32 362 051,17	353 681 700,17
B.I.	Zásoby	1 626 628,49	0,00	1 626 628,49
B.I.1.	Pořízení materiálu	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Materiál na skladě	1 455 317,45	0,00	1 455 317,45
B.I.3.	Materiál na cestě	5 560,07	0,00	5 560,07
B.I.4.	Nedokončená výroba	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	0,00	0,00	0,00
B.I.6.	Výrobky	46 127,55	0,00	46 127,55
B.I.7.	Pořízení zboží	0,00	0,00	0,00
B.I.8.	Zboží na skladě	119 623,42	0,00	119 623,42
B.I.9.	Zboží na cestě	0,00	0,00	0,00
B.I.10.	Ostatní zásoby	0,00	0,00	0,00
B.II.	Krátkodobé pohledávky	205 242 067,66	32 362 051,17	172 880 016,49
B.II.1.	Odběratelé	14 308 717,55	9 954 980,23	4 353 737,32
B.II.2.	Směnky k inkasu	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00	0,00	0,00
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	10 039 009,12	0,00	10 039 009,12
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	29 124 351,91	22 372 866,32	6 751 485,59
B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00
B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00
B.II.8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	0,00	0,00	0,00
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	177 055,00	0,00	177 055,00
B.II.10.	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	0,00
B.II.11.	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	0,00
B.II.12.	Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00
B.II.13.	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,00	0,00	0,00
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	0,00
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00

B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1 868 602,52	0,00	1 868 602,52
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	5 426 821,97	0,00	5 426 821,97
B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00
B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	0,00	0,00	0,00
B.II.25.	Pohledávky z finančního zajištění	0,00	0,00	0,00
B.II.26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00	0,00	0,00
B.II.27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	17 135 124,40	0,00	17 135 124,40
B.II.28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	88 144,00	0,00	88 144,00
B.II.29.	Náklady příštích období	2 055 632,16	0,00	2 055 632,16
B.II.30.	Příjmy příštích období	279 346,40	0,00	279 346,40
B.II.31.	Dohadné účty aktivní	122 779 826,22	0,00	122 779 826,22
B.II.32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 959 436,41	34 204,62	1 925 231,79
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	179 175 055,19	0,00	179 175 055,19
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	31 565 660,00	0,00	31 565 660,00
B.III.3.	Jiné cenné papíry	0,00	0,00	0,00
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	60 821 075,56	0,00	60 821 075,56
B.III.5.	Jiné běžné účty	2 987 364,48	0,00	2 987 364,48
B.III.9.	Běžný účet	7 881 670,90	0,00	7 881 670,90
B.III.10.	Běžný účet FKSP			
B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	57 172 202,91	0,00	57 172 202,91
B.III.12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	18 632 945,23	0,00	18 632 945,23
B.III.15.	Ceniny	68 350,00	0,00	68 350,00
B.III.16.	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
B.III.17.	Pokladna	45 786,11	0,00	45 786,11
<b>PASIVA</b>	<b>Pasiva celkem (v Kč)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 742 556 247,44</b>
C.	Vlastní kapitál	0,00	0,00	2 447 935 746,12
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	0,00	0,00	2 060 664 245,05
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	0,00	0,00	2 525 412 887,91
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	260 011 793,77
C.I.4.	Kurzové rozdíly	0,00	0,00	0,00
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	0,00	0,00	-722 780 468,44
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	1 659 940,00
C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	0,00	0,00	-3 639 908,19
C.II.	Fondy účetní jednotky	0,00	0,00	26 011 029,20
C.II.1.	Fond odměn			
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb			
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření			
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů			



C.II.5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond			
C.II.6.	Ostatní fondy	0,00	0,00	26 011 029,20
C.III.	Výsledek hospodaření	0,00	0,00	361 260 471,87
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	0,00	0,00	70 243 703,51
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	0,00	0,00	291 016 768,36
D.	Cizí zdroje	0,00	0,00	294 620 501,32
D.I.	Rezervy	0,00	0,00	0,00
D.I.1.	Rezervy	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	224 143 115,79
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	0,00	0,00	130 590 507,55
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	0,00
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00	0,00	0,00
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	2 663 871,12
D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení	0,00	0,00	0,00
D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00	0,00	0,00
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	0,00	1 292 781,00
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	89 595 956,12
D.II.9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	0,00	0,00	0,00
D.III.	Krátkodobé závazky	0,00	0,00	70 477 385,53
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	0,00	0,00	0,00
D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00	0,00	0,00
D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00	0,00	0,00
D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	0,00	0,00	0,00
D.III.5.	Dodavatelé	0,00	0,00	4 621 127,41
D.III.6.	Směnky k úhradě	0,00	0,00	0,00
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	11 566 113,92
D.III.8.	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	121 372,00
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00
D.III.10.	Zaměstnanci	0,00	0,00	5 106 069,00
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,00	0,00	28 043,00
D.III.12.	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	2 010 446,00
D.III.13.	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	875 948,00
D.III.14.	Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00
D.III.15.	Daň z příjmů	0,00	0,00	8 867 870,00
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,00	0,00	705 772,00
D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	735 587,52
D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00
D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	0,00	0,00	0,00

D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	0,00
D.III.27.	Krátkodobé závazky z ručení	0,00	0,00	0,00
D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	0,00	0,00	0,00
D.III.30.	Závazky z finančního zajištění	0,00	0,00	0,00
D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00	0,00	0,00
D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	9 632 640,00
D.III.33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	0,00	0,00	0,00
D.III.34.	Výdaje příštích období	0,00	0,00	850,00
D.III.35.	Výnosy příštích období	0,00	0,00	2 528 656,39
D.III.36.	Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	19 146 591,37
D.III.37.	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	4 530 298,92

**PŘÍLOHA P IV: INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA  
MĚSTO HODONÍN KE DNI 31. 12. 2015**

<b>Položka (kód)</b>	<b>Položka (název)</b>	<b>Hlavní činnost</b>	<b>Hospodářská činnost</b>
A.	NÁKLADY CELKEM (v Kč)	377 229 315,74	28 913 081,17
A.I.	Náklady z činnosti	261 114 573,02	28 240 151,05
A.I.1.	Spotřeba materiálů	6 421 469,29	110 290,39
A.I.2.	Spotřeba energie	4 044 088,99	577 830,25
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	509 921,62	0,00
A.I.4.	Prodané zboží	95,00	253 235,28
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	0,00	0,00
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	0,00	0,00
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	-31 849,54	-89 566,05
A.I.8.	Opravy a udržování	47 575 892,08	6 075 452,72
A.I.9.	Cestovné	626 850,09	1 704,00
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	1 462 134,75	0,00
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00	0,00
A.I.12.	Ostatní služby	51 822 628,78	3 633 402,53
A.I.13.	Mzdové náklady	73 263 378,00	1 038 865,00
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	24 364 284,00	340 839,00
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	290 088,00	0,00
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00
A.I.17.	Jiné sociální náklady	52 000,00	0,00
A.I.18.	Daň silniční	0,00	4 140,00
A.I.19.	Daň z nemovitostí	461 515,00	0,00
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	137 692,00	44 832,00
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	2 706,00	0,00
A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	272 584,22	0,00
A.I.25.	Prodaný materiál	0,00	0,00
A.I.26.	Manka a škody	0,00	0,00
A.I.27.	Tvorba fondů	2 202 759,13	0,00
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	39 792 732,01	9 932 069,00
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	5 530 795,98
A.I.31.	Prodané pozemky	531 874,94	0,00
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	0,00	0,00
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	3 204 329,06	-735 173,46
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	5 500,00	423 880,00
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	2 196 256,69	0,00
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	1 905 642,91	1 097 554,41
A.II.	Finanční náklady	1 338 146,92	263 480,12
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	0,00	182 377,78
A.II.2.	Úroky	1 336 730,69	0,00
A.II.3.	Kurzové ztráty	1 416,23	2,34
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	81 100,00

A.II.5.	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00
A.III.	Náklady na transfery	106 329 575,80	0,00
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery		
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	106 329 575,80	0,00
A.V.	Daň z příjmů	8 447 020,00	409 450,00
A.V.1.	Daň z příjmů	8 447 020,00	409 450,00
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM (v Kč)</b>	<b>446 221 160,78</b>	<b>30 164 939,64</b>
B.I.	Výnosy z činnosti	78 758 722,98	27 752 988,88
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	7 398 906,70	1 384 778,02
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	12 758 645,27	20 624 721,40
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	82,64	387 652,20
B.I.5.	Výnosy ze správních poplatků	13 228 175,00	0,00
B.I.6.	Výnosy z místních poplatků	15 231 852,94	0,00
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	792 072,00	0,00
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	30 771,00	374 344,00
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	4 955 536,00	0,00
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	520,00	0,00
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	15 486,00	0,00
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	43 627,54	4 921 442,00
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	6 238 756,00	0,00
B.I.16.	Čerpání fondů	2 906 811,49	0,00
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	15 157 480,40	60 051,26
B.II.	Finanční výnosy	1 673 017,26	2 255 578,76
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	1 223 205,48
B.II.2.	Úroky	972 446,31	304 338,86
B.II.3.	Kurzové zisky	163,95	0,00
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	315 650,00
B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	700 407,00	0,00
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	0,00	412 384,42
B.IV.	Výnosy z transferů	60 322 981,84	156 372,00
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů		
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	60 322 981,84	156 372,00
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	305 466 438,70	0,00
B.V.1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	69 433 539,27	0,00
B.V.2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	69 466 722,67	0,00
B.V.3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	113 200 328,82	0,00
B.V.4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	0,00	0,00
B.V.5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	15 470 704,56	0,00
B.V.6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	37 895 143,38	0,00

C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (v Kč)	0,00	0,00
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	77 438 865,04	1 661 308,47
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	68 991 845,04	1 251 858,47

**PŘÍLOHA P V: ROZVAHA ZA SPOLEČNOST TESPRA HODONÍN,  
S.R.O. KE DNI 31. 12. 2015 - PŘETŘÍDĚNÁ**

<b>Položka (název)</b>	<b>Netto</b>
Aktiva celkem (v Kč)	53 039 000,00
Stálá aktiva	34 501 000,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	20 000,00
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	
Software	20 000,00
Ocenitelná práva	
Povolenky na emise a preferenční limity	
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	
Dlouhodobý hmotný majetek	34 481 000,00
Pozemky	
Kulturní předměty	
Stavby	144 000,00
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	34 333 000,00
Pěstitelské celky trvalých porostů	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 000,00
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	
Dlouhodobý finanční majetek	
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	
Dlouhodobé půjčky	
Termínované vklady dlouhodobé	
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	
Dlouhodobé pohledávky	
Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	
Dlouhodobé pohledávky z ručení	
Ostatní dlouhodobé pohledávky	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	
Zprostředkování dlouhodobých transferů	
Oběžná aktiva	18 312 000,00

Zásoby	1 125 000,00
Pořízení materiálu	
Materiál na skladě	830 000,00
Materiál na cestě	
Nedokončená výroba	
Polotovary vlastní výroby	
Výrobky	
Pořízení zboží	
Zboží na skladě	
Zboží na cestě	
Ostatní zásoby	
Krátkodobé pohledávky	5 166 000,00
Odběratelé	4 952 000,00
Směnky k inkasu	
Pohledávky za eskontované cenné papíry	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 000,00
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 000,00
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	
Pohledávky z přerozdělovaných daní	
Pohledávky za zaměstnanci	
Sociální zabezpečení	
Zdravotní pojištění	
Důchodové spoření	
Daň z příjmů	
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	207 000,00
Daň z přidané hodnoty	
Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	
Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	
Krátkodobé pohledávky z ručení	
Pevné termínové operace a opce	
Pohledávky z finančního zajištění	
Pohledávky z vydaných dluhopisů	
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	
Zprostředkování krátkodobých transferů	
Náklady příštích období	144 000,00
Příjmy příštích období	82 000,00
Dohadné účty aktivní	
Ostatní krátkodobé pohledávky	
Krátkodobý finanční majetek	
Majetkové cenné papíry k obchodování	
Dluhové cenné papíry k obchodování	
Jiné cenné papíry	
Termínované vklady krátkodobé	
Jiné běžné účty	
Běžný účet	11 985 000,00

Základní běžný účet územních samosprávných celků	
Běžné účty fondů územních samosprávných celků	
Ceniny	
Peníze na cestě	
Pokladna	36 000,00
<b>Pasiva celkem (v Kč)</b>	<b>53 039 000,00</b>
Vlastní kapitál	31 091 000,00
Jmění účetní jednotky a upravující položky	
Jmění účetní jednotky	17 600 000,00
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	
Kurzové rozdíly	
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	
Jiné oceňovací rozdíly	
Opravy předcházejících účetních období	
Fondy účetní jednotky	363 000,00
Ostatní fondy	363 000,00
Výsledek hospodaření	13 128 000,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	3 224 000,00
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	9 904 000,00
Cizí zdroje	21 827 000,00
Rezervy	1 104 000,00
Rezervy	
Dlouhodobé závazky	1 519 000,00
Dlouhodobé úvěry	7 074 000,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	
Dlouhodobé přijaté zálohy	
Dlouhodobé závazky z ručení	
Dlouhodobé směnky k úhradě	
Ostatní dlouhodobé závazky	1 519 000,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	
Zprostředkování dlouhodobých transferů	
Krátkodobé závazky	7 661 000,00
Krátkodobé úvěry	4 469 000,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
Jiné krátkodobé půjčky	
Dodavatelé	3 675 000,00
Směnky k úhradě	
Krátkodobé přijaté zálohy	
Závazky z dělené správy	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
Zaměstnanci	1 885 000,00
Jiné závazky vůči zaměstnancům	
Sociální zabezpečení	1 113 000,00
Zdravotní pojištění	



Důchodové spoření	
Daň z příjmů	
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	861 000,00
Daň z přidané hodnoty	
Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	
Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	
Závazky k vybraným místním vládním institucím	
Krátkodobé závazky z ručení	
Pevné termínové operace a opce	
Závazky z finančního zajištění	
Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	
Zprostředkování krátkodobých transferů	
Výdaje příštích období	121 000,00
Výnosy příštích období	
Dohadné účty pasivní	124 000,00
Ostatní krátkodobé závazky	3 000,00

**PŘÍLOHA P VI: ROZVAHA ZA SPOLEČNOST MĚSTSKÁ BYTOVÁ  
SPRÁVA, SPOL. S R.O. KE DNI 31. 12. 2015 – PŘETŘÍDĚNÁ**

<b>Položka (název)</b>	<b>Netto</b>
Aktiva celkem (v Kč)	100 228 000,00
Stálá aktiva	24 164 000,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	150 000,00
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	
Software	150 000,00
Ocenitelná práva	
Povolenky na emise a preferenční limity	
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	
Dlouhodobý hmotný majetek	23 964 000,00
Pozemky	1 205 000,00
Kulturní předměty	
Stavby	22 146 000,00
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	613 000,00
Pěstitelské celky trvalých porostů	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	
Dlouhodobý finanční majetek	
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	
Dlouhodobé půjčky	
Termínované vklady dlouhodobé	
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	50 000,00
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	
Dlouhodobé pohledávky	
Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	
Dlouhodobé pohledávky z ručení	
Ostatní dlouhodobé pohledávky	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	
Zprostředkování dlouhodobých transferů	
Oběžná aktiva	76 064 000,00

Zásoby	3 125 000,00
Pořízení materiálu	
Materiál na skladě	3 125 000,00
Materiál na cestě	
Nedokončená výroba	
Polotovary vlastní výroby	
Výrobky	
Pořízení zboží	
Zboží na skladě	
Zboží na cestě	
Ostatní zásoby	
Krátkodobé pohledávky	26 342 000,00
Odběratelé	25 839 000,00
Směnky k inkasu	
Pohledávky za eskontované cenné papíry	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	410 000,00
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	
Pohledávky z přerozdělovaných daní	
Pohledávky za zaměstnanci	
Sociální zabezpečení	
Zdravotní pojištění	
Důchodové spoření	
Daň z příjmů	
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	
Daň z přidané hodnoty	
Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	
Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	
Krátkodobé pohledávky z ručení	
Pevné termínové operace a opce	
Pohledávky z finančního zajištění	
Pohledávky z vydaných dluhopisů	
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	
Zprostředkování krátkodobých transferů	
Náklady příštích období	3 034 000,00
Příjmy příštích období	96 000,00
Dohadné účty aktivní	
Ostatní krátkodobé pohledávky	93 000,00
Krátkodobý finanční majetek	43 467 000,00
Majetkové cenné papíry k obchodování	
Dluhové cenné papíry k obchodování	
Jiné cenné papíry	
Termínované vklady krátkodobé	
Jiné běžné účty	
Běžný účet	43 157 000,00

Základní běžný účet územních samosprávných celků	
Běžné účty fondů územních samosprávných celků	
Ceniny	
Peníze na cestě	
Pokladna	310 000,00
<b>Pasiva celkem (v Kč)</b>	<b>100 228 000,00</b>
Vlastní kapitál	32 857 000,00
Jmění účetní jednotky a upravující položky	
Jmění účetní jednotky	28 651 000,00
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	
Kurzové rozdíly	
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	
Jiné oceňovací rozdíly	
Opravy předcházejících účetních období	
Fondy účetní jednotky	654 000,00
Ostatní fondy	654 000,00
Výsledek hospodaření	3 552 000,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	892 000,00
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	2 660 000,00
Cizí zdroje	67 371 000,00
Rezervy	
Rezervy	
Dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé úvěry	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	
Dlouhodobé přijaté zálohy	
Dlouhodobé závazky z ručení	
Dlouhodobé směnky k úhradě	
Ostatní dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	
Zprostředkování dlouhodobých transferů	
Krátkodobé závazky	67 371 000,00
Krátkodobé úvěry	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
Jiné krátkodobé půjčky	
Dodavatelé	27 209 000,00
Směnky k úhradě	
Krátkodobé přijaté zálohy	35 925 000,00
Závazky z dělené správy	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
Zaměstnanci	1 900 000,00
Jiné závazky vůči zaměstnancům	
Sociální zabezpečení	1 131 000,00
Zdravotní pojištění	

Důchodové spoření	
Daň z příjmů	
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	463 000,00
Daň z přidané hodnoty	
Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	
Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	
Závazky k vybraným místním vládním institucím	
Krátkodobé závazky z ručení	
Pevné termínové operace a opce	
Závazky z finančního zajištění	
Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	
Zprostředkování krátkodobých transferů	
Výdaje příštích období	645 000,00
Výnosy příštích období	25 000,00
Dohadné účty pasivní	
Ostatní krátkodobé závazky	73 000,00

**PŘÍLOHA P VII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA SPOLEČNOST  
TESPRA HODONÍN, S. R.O. KE DNI 31. 12. 2015 – PŘETŘÍDĚNÝ**

<b>NÁKLADY CELKEM (v Kč)</b>	<b>92 291 000,00</b>
Náklady z činnosti	
Spotřeba materiálu	39 505 000,00
Spotřeba energie	
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	
Prodané zboží	
Aktivace dlouhodobého majetku	
Aktivace oběžného majetku	
Změna stavu zásob vlastní výroby	360 000,00
Opravy a udržování	
Cestovné	
Náklady na reprezentaci	
Aktivace vnitroorganizačních služeb	-10 000,00
Ostatní služby	137 000,00
Mzdové náklady	25 487 000,00
Zákonné sociální pojištění	8 417 000,00
Jiné sociální pojištění	1 479 000,00
Zákonné sociální náklady	
Jiné sociální náklady	88 000,00
Daň silniční	
Daň z nemovitostí	
Jiné daně a poplatky	5 042 000,00
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
Jiné pokuty a penále	
Dary a jiná bezúplatná předání	
Prodaný materiál	512 000,00
Manka a škody	
Tvorba fondů	
Odpisy dlouhodobého majetku	9 376 000,00
Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	
Prodané pozemky	
Tvorba a zúčtování rezerv	-178 000,00
Tvorba a zúčtování opravných položek	
Náklady z vyřazených pohledávek	
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	
Ostatní náklady z činnosti	1 497 000,00
Finanční náklady	
Prodané cenné papíry a podíly	
Úroky	
Kurzové ztráty	
Náklady z přecenění reálnou hodnotou	
Ostatní finanční náklady	163 000,00
Náklady na transfery	

Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	
Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	
Daň z příjmů	
Daň z příjmů	464 000,00
Dodatečné odvody daně z příjmů	-48 000,00
<b>VÝNOSY CELKEM (v Kč)</b>	<b>95 515 000,00</b>
Výnosy z činnosti	
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	
Výnosy z prodeje služeb	73 948 000,00
Výnosy z pronájmu	
Výnosy z prodaného zboží	
Výnosy ze správních poplatků	
Výnosy z místních poplatků	
Jiné výnosy z vlastních výkonů	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
Jiné pokuty a penále	
Výnosy z vyřazených pohledávek	
Výnosy z prodeje materiálu	18 439 000,00
Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	905 000,00
Výnosy z prodeje pozemků	
Čerpání fondů	
Ostatní výnosy z činnosti	2 181 000,00
Finanční výnosy	
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	
Úroky	38 000,00
Kurzové zisky	
Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
Ostatní finanční výnosy	4 000,00
Výnosy z transferů	
Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	
Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	
Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	
Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	
Výnosy ze sdílených spotřebních daní	
Výnosy ze sdílených majetkových daní	
Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (v Kč)</b>	<b>3 224 000,00</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	

**PŘÍLOHA P VIII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA SPOLEČNOST  
MĚSTSKÁ BYTOVÁ SPRÁVA, SPOL. S R.O. KE DNI 31. 12. 2015 –  
PŘETŘÍDĚNÝ**

<b>NÁKLADY CELKEM (v Kč)</b>	<b>127 703 000,00</b>
Náklady z činnosti	
Spotřeba materiálu	83 209 000,00
Spotřeba energie	
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	
Prodané zboží	135 000,00
Aktivace dlouhodobého majetku	
Aktivace oběžného majetku	
Změna stavu zásob vlastní výroby	
Opravy a udržování	
Cestovné	
Náklady na reprezentaci	
Aktivace vnitroorganizačních služeb	-661 000,00
Ostatní služby	12 009 000,00
Mzdové náklady	21 742 000,00
Zákonné sociální pojištění	7 268 000,00
Jiné sociální pojištění	1 449 000,00
Zákonné sociální náklady	
Jiné sociální náklady	126 000,00
Daň silniční	
Daň z nemovitostí	
Jiné daně a poplatky	125 000,00
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
Jiné pokuty a penále	
Dary a jiná bezúplatná předání	
Prodaný materiál	8 000,00
Manka a škody	
Tvorba fondů	
Odpisy dlouhodobého majetku	1 259 000,00
Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	
Prodané pozemky	
Tvorba a zúčtování rezerv	
Tvorba a zúčtování opravných položek	
Náklady z vyřazených pohledávek	
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	
Ostatní náklady z činnosti	529 000,00
Finanční náklady	
Prodané cenné papíry a podíly	
Úroky	
Kurzové ztráty	
Náklady z přecenění reálnou hodnotou	



Ostatní finanční náklady	304 000,00
Náklady na transfery	
Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	
Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	
Daň z příjmů	
Daň z příjmů	201 000,00
Dodatečné odvody daně z příjmů	
<b>VÝNOSY CELKEM (v Kč)</b>	<b>128 595 000,00</b>
Výnosy z činnosti	
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	
Výnosy z prodeje služeb	127 872 000,00
Výnosy z pronájmu	
Výnosy z prodaného zboží	192 000,00
Výnosy ze správních poplatků	
Výnosy z místních poplatků	
Jiné výnosy z vlastních výkonů	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
Jiné pokuty a penále	
Výnosy z vyřazených pohledávek	
Výnosy z prodeje materiálu	10 000,00
Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	101 000,00
Výnosy z prodeje pozemků	
Čerpání fondů	
Ostatní výnosy z činnosti	398 000,00
Finanční výnosy	
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	
Úroky	9 000,00
Kurzové zisky	
Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
Ostatní finanční výnosy	13 000,00
Výnosy z transferů	
Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	
Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	
Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	
Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	
Výnosy ze sdílených spotřebních daní	
Výnosy ze sdílených majetkových daní	
Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (v Kč)</b>	<b>892 000,00</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	

# **PŘÍLOHA P IX: NÁVRH SMĚRNICE O OBĚHU DOKLADŮ V RÁMCI KONSOLIDAČNÍHO CELKU**

**Město Hodonín**  
**Národní tř. 25**  
**Hodonín**  
**IČ: 00284891**

## **Směrnice č. XX/2017**

### **O oběhu dokladů v rámci konsolidačního celku**

#### **1. Vymezení konsolidačního celku**

Tato směrnice je závazná pro město Hodonín a pro všechny účetní jednotky, které jsou vyjmenovány v seznamu účetních jednotek patřícího do dílčího konsolidačního celku, předávaného do CSÚIS (podřízené organizace).

O zařazení či vyřazení účetní jednotky ze seznamu je informován pověřený pracovník podřízené organizace vedoucím Finančního odboru města Hodonína (FO).

#### **2. Závazná účetní osnova**

Všechny podřízené organizace jsou povinny používat závaznou účtovou osnovu, kterou vydává a aktualizuje FO. Účtová osnova může být závazná až na úroveň analytického členění. FO může v této závazné účtové osnově určit další povinné značení vybraných účetních případů v účetní větě nebo závazné účetní postupy.

Závazná účetní osnova se vydává vždy na začátku účetního období a má podobu metodického pokynu.

#### **3. Informační povinnost podřízených organizací vůči FO**

Všechny podřízené organizace mají informační povinnost vůči FO v případě příjmu zboží nebo služeb od jiné podřízené organizace nebo města Hodonína.

Informační povinnost se považuje za splněnou zasláním elektronickou poštou informací FO, která obsahuje minimálně tyto informace:

- Poskytovatel plnění,
- příjemce plnění,
- předmět plnění,

- výše plnění v Kč
- datum uskutečnění účetního případu,
- způsob zaúčtování účetního případu.

Informace je podřízená organizace předat FO neprodleně po zaúčtování daného účetního případu.

Pokud je předmětem plnění dodávka skladovatelných zásob, předá podřízená organizace FO, po provedení inventarizace za dané účetní období, informace o spotřebované části zásob.

Podřízená organizace má informační povinnost i v případě, kdy přijme dotaci nebo obdobné bezúplatné plnění a zprostředkovatelem není město Hodonín. Rozsah a způsob informování je obdobný, jako v případě příjmu služeb nebo zboží.

V případě nespotebování dotace či obdobného plnění v roce přijetí tohoto plnění, informuje podřízená organizace FO o časovém rozlišení.

V případě povinnosti provádět finanční vypořádání dotace, je podřízená organizace povinna toto vypořádání zaslat nejen poskytovateli dotace, ale i FO. Tato povinnost platí pouze v případě, že město Hodonín není poskytovatelem dotace.

#### **4. Informační povinnost FO vůči podřízeným organizacím**

FO má informační povinnost vůči všem podřízeným organizacím v případě poskytnutí podřízené organizaci dotaci nebo obdobné nenávratné finanční plnění (dotace) a to i v případě, že se nejedná o transfer dle Českého účetního standardu 703, Transfery nebo není město Hodonín poskytovatelem.

Informační povinnost se považuje za splněnou zasláním elektronickou poštou informací podřízené organizaci, která obsahuje minimálně tyto informace:

- poskytovatel,
- příjemce,
- druh dotace (investiční, neinvestiční, s vypořádáním, bez povinnosti vypořádání),
- výše dotace v Kč,
- způsob značení příjmu dotace a výdajů z dotace hrazených v účetnictví
- způsob zaúčtování u města Hodonína,
- datum uskutečnění účetního případu.

FO má dále informační povinnost vůči podřízené organizaci v případě, kdy na základě finančního vypořádání dotace vzniká podřízené organizaci povinnost část dotace vrátit.

Informační povinnost se považuje za splněnou zasláním elektronickou poštou příkaz k vrácení části dotace podřízené organizaci, který obsahuje minimálně tyto informace:

- Poskytovatel,
- příjemce,
- název nebo jiné označení dotace,
- číslo účtu pro vrácení nespotřebované části dotace,
- variabilní symbol platby,
- splatnost,
- výši části dotace, kterou je povinna podřízená organizace vrátit v Kč,
- druh části dotace, kterou je povinna podřízená organizace vrátit (investice, neinvestice)
- způsob zaúčtování u města Hodonína,
- datum uskutečnění účetního případu.

Informace předává FO neprodleně po zaúčtování souvisejícího účetního případu. V případě, že u města Hodonína neexistuje účetní případ, informuje FO neprodleně po získání veškerých potřebných údajů.

#### **5. Informační povinnost v případě bezúplatného předání majetku**

V případě, že podřízená organizace nebo město Hodonín předává bezúplatně dlouhodobý majetek (včetně drobného majetku) jiné organizaci, která je součástí konsolidačního celku, má předávající organizace informační povinnost vůči přebírající organizaci.

Informační povinnost se považuje za splněnou zasláním elektronickou poštou doklad, který obsahuje minimálně tyto informace:

- Předávající,
- přebírající,
- název majetku, případně další označení,
- pořizovací cena majetku v Kč,
- výše opravek v Kč,
- zůstatková cena majetku v Kč,
- výše případného transferu poskytnutého na daný majetek v Kč,
- zbytek případného transferu poskytnutého na daný majetek v Kč,
- poskytovatel případného transferu v Kč,
- datum vyřazení z evidence předávající organizace.

Předávající poskytne dané informace přebírajícímu současně s darovací smlouvou nebo obdobným dokladem. V případě vystavení a předání darovací smlouvy nebo obdobného dokladu v analogové formě, mohou mít i informace o předávaném majetku analogovou podobu.

Současně s informováním přebírajícího, má předávající povinnost informovat o proběhlé transakci FO a to ve stejném rozsahu.

## **6. Společná a závěrečná ustanovení**

Veškerá komunikace mezi účetními jednotkami probíhá přednostně elektronickou nezabezpečenou formou.

Každý vedoucí podřízené organizace určí pověřeného pracovníka, který bude zabezpečovat komunikaci mezi účetními jednotkami konsolidačního celku. Vedoucí podřízené organizace může určit i náhradního pověřeného pracovníka. Pověření je předáno na FO.

Seznam pověřených pracovníků, včetně jejich e-mailových adres a telefonních čísel spravuje vedoucí FO. V případě změny pověřeného pracovníka předá vedoucí organizace nové kontaktní údaje vedoucímu FO. Aktualizovaný seznam je zasílán ostatním pověřeným pracovníkům.

Vedoucí FO může požadovat po podřízených organizacích i jiné doplňující informace k jednotlivým účetním případům. Podřízená organizace je povinna takto vyžádané informace bez zbytečných odkladů elektronicky poskytnout.

Každé účetní období provede FO proškolení pověřených a náhradních pověřených pracovníků.

Tato směrnice nabývá platnosti dne:

