

Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu

OBSAH:

I. Obecná část

- účinnost
- periodicita předávání
- termíny předávání, vykazované období
- účetní jednotky předávající PAP
- obsah Pomocného analytického přehledu (dále jen „PAP“)
- členění pro účely naplnění položek PAP
- technická forma předávání PAP do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“)
- vykazování partnerů v PAP
- číselník druhů přírůstků/úbytků
- značení sloupců
- oprava vykázaných a doplnění chybějících údajů

II. Komentář k jednotlivým částem PAP

III. Příloha č. 1 (Číselník Partneri - aktualizace k 1. 1. 2015)

I. OBECNÁ ČÁST

Účinnost aktualizace Metodiky tvorby PAP: 1. leden ~~2016~~2017

Periodicita předávání: čtvrtletní

Termíny předávání PAP do CSÚIS jsou stanoveny v Příloze č. 2b k vyhlášce 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), ve znění pozdějších předpisů:

Vykazované období	Předávané části PAP	Termín předávání
1. 1. - 31. 3.	Části I až XIII	do 30. dubna
1. 1. - 30. 6.	Části I až XIII	do 30. července
1. 1. - 30. 9.	Části I až XIII	do 30. října
1. 1. - 31. 12.	Části I až XVII	do 25. února následujícího roku

Vybrané účetní jednotky, které nepředávají PAP do CSÚIS, jsou stanoveny v § 3a odst. 2 technické vyhlášky o účetních záznamech.

Skupiny vybraných účetních jednotek, které předávají PAP:

- organizační složky státu,
- státní fondy,
- příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu,
- kraje,
- Regionální rady regionů soudržnosti,

- obce – pokud počet obyvatel k 1. lednu bezprostředně předcházejícího účetního období je 3000 a více obyvatel,
- příspěvkové organizace zřízené obcí, dobrovolným svazkem obcí nebo krajem – pokud jejich aktiva celkem (netto) ve dvou bezprostředně předcházejících účetních obdobích jsou vyšší než 100 milionů Kč.

Poznámka: Závazný je počet obyvatel v obcích zveřejněný Českým statistickým úřadem na jeho internetových stránkách, viz Počet obyvatel v obcích.

Pokud vybraná účetní jednotka v účetním období naplní podmínky pro předávání PAP podle technické vyhlášky o účetních záznamech a v následujícím účetním období tyto podmínky nesplní, může ukončit předávání PAP **nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních období**, ve kterých PAP předávala.¹

V souladu s ustanovením § 5 odst. 4 technické vyhlášky o účetních záznamech nepředávají vybrané účetní jednotky účetní záznamy podle § 3a do CSÚIS, pokud převážně obsahují skutečnosti nebo informace, které jsou podle jiného právního předpisu² utajovanými informacemi.

Způsob sestavování a vykazování

PAP se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

Obsah PAP

PAP lze formálně rozdělit do čtyř úrovní:

- I. úroveň - Část I, Část II a Část III - obsahuje údaje o vybraných syntetických účtech v detailním členění,
- II. úroveň - Část IV, Část V, Část VI, Část VII, Část VIII a Část IX - obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech rozvahy v detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTÍ/DAL syntetických účtů a členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn stavů, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu,
- III. úroveň - Část X, Část XI, Část XII a Část XIII - ve vybraných případech detailněji rozkládá údaje uvedené v předchozích částech PAP (Části I až IX) v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně,
- IV. úroveň - Část XIV, Část XV, Část XVI a Část XVII - obsahuje změny vlastnických podílů majetkových účastí, včetně těch, ke kterým došlo během běžného účetního období, přehled podrozvahových účtů v detailním členění a jejich počáteční stavy a konečné stavy, detail podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu pro každý nenulový řádek v Části XV a vysvětlení významných částek na jednotlivých řádcích syntetických účtů (Části I, II, III a XV). Veškeré tyto části tvořící IV. úroveň PAP slouží pro účely

¹ § 3a odst. 6 technické vyhlášky o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 154/1994 Sb., o Bezpečnostní informační službě, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 67/1992 Sb., o Vojenském obranném zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů.

sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu a jsou předávány do CSÚIS ročně, a to ve stavu k 31. 12. daného účetního období.

Členění pro účely naplnění položek PAP

Naplnění položek PAP lze v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, technicky provést prostřednictvím

- a) analytických účtů nebo
- b) jiným průkazným způsobem.

Z pohledu PAP jsou při splnění požadavků zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kladených na účetní záznamy, zejména v oblasti jejich průkaznosti, oba způsoby rovnocenné.

Technická forma předávání PAP do CSÚIS

Pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě, včetně PAP, vybranými účetními jednotkami do CSÚIS stanoví technická vyhláška o účetních záznamech.

Metodika pro výše uvedená pravidla je zveřejněna v Technickém manuálu Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „TM CSÚIS“), viz html stránka webu Státní pokladny Dokumenty ke stažení: <http://www.statnipokladna.cz/cs/kompetencni-centrum/dokumenty-ke-stazeni>.

Technické členění PAP = Účetní záznamy pro monitorování a řízení veřejných financí

V CSÚIS je PAP rozdělen na 9 samostatných XSD souborů:

Název účetního záznamu	Soubor XSD
Pomocný analytický přehled – souhrn	CV30_PAP.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část X	CV31_PAP_castX.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XI	CV32_PAP_castXI.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XII	CV33_PAP_castXII.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XIII	CV34_PAP_castXIII.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XIV	CV35_PAP_castXIV.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XV	CV36_PAP_castXV.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XVI	CV37_PAP_castXVI.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, Část XVII	CV38_PAP_castXVII.xsd

Pozn.: viz TM CSÚIS, Tabulka 2-4. Účetní záznamy pro monitorování a řízení veřejných financí.

Kontroly vlastního datového obsahu PAP, tzv. sémantické kontroly

Nastavení kontrol PAP, vnitrovýkazových a mezivýkazových, je zveřejněno v aktuální verzi přehledu Kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS na webu Státní pokladny, viz html stránka webu Státní pokladny Dokumenty ke stažení: <http://www.statnipokladna.cz/cs/kompetencni-centrum/dokumenty-ke-stazeni>:

- vnitrovýkazové kontroly na listu VVK_PAP jsou nastaveny v rámci jednotlivých Částí I až XIV PAP,
- mezivýkazové kontroly na listu MVK_PAP jsou kontrolami mezi jednotlivými Částmi I až XVI PAP a také kontrolami Částí I až III a Části XV na rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu v CSÚIS.

Více o způsobu hlášení závad datových přenosů v CSÚIS, viz TM CSÚIS, Hlášení závad a Kontaktní informace, viz html stránka webu Státní pokladny Dokumenty ke stažení: <http://www.statnipokladna.cz/cs/kompetencni-centrum/dokumenty-ke-stazeni>.

Vykazování partnerů v PAP

Definice partnerů v PAP

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl³:

- aktivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako pasivum,
- resp. pasivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako aktivum,
- pasivum vykazující účetní jednotky ve svém výkazu zisku a ztráty uvedené jako náklady, pokud o něm nebylo účtováno na výnosovém účtu.

Partnerem transakce se rozumí zejména ten, pro něhož je anebo by byl⁴:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu vykazující účetní jednotky nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o nákladu neúčtuje⁵,
- přírůstek aktiva vykazující účetní jednotky úbytkem aktiva anebo přírůstkem pasiva,
- úbytek pasiva vykazující účetní jednotky přírůstkem pasiva anebo úbytkem aktiva,
- resp. náklad vykazující účetní jednotky výnosem anebo přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o výnosu neúčtuje⁶,
- úbytek aktiva vykazující účetní jednotky přírůstkem aktiva anebo úbytkem pasiva,
- přírůstek pasiva vykazující účetní jednotky úbytkem pasiva anebo přírůstkem aktiva.

Příklad vykazování partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce označených symbolem „P13“ je uveden v popisu Části XIII.

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

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

V souladu s ustanovením § 3 odst. 7 písm. a) a § 3a odst. 4 technické vyhlášky o účetních záznamech a v souladu s Přílohou č. 2b k technické vyhlášce o účetních záznamech je stanoven způsob zajištění splnění povinnosti zachovávat mlčenlivost.

Vybrané účetní jednotky, které jsou povinny zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které jsou požadovány v jednotlivých částech PAP, postupují při identifikaci partnerů v Částech X až XIII a v Částech XVI a XVII PAP takto:

- v případě, že je vykazována skutečnost, kdy vstupuje do vztahu správce daně (v případě pojištění, cla apod.) a příslušný (daňový) subjekt, uvádí vybraná účetní jednotka jako IČO partnera zástupný kód: 222;
- v případě, že je vykazována skutečnost, kdy vstupuje správce daně do vztahu ke konečným příjemcům daní, zejména v rámci dělené správy, sdílení daní nebo v rámci převodů výnosů daní, uvádí účetní jednotka jako IČO partnera zástupný kód: 333.

³ V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

⁴ V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

⁵ Např. u výnosů z prodeje.

⁶ Např. u darů a transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

Skutečnosti nebo informace, které jsou prokazatelně podle jiného právního předpisu⁷ utajovanými informacemi, se v rámci Částí X až XIII a Částí XVI a XVII nevykazují. V uvedeném případě se vykáže jeden souhrnný řádek částek s označením partnera identifikátorem „555“ Utajované informace.

Pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu jsou sledovány údaje podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva, partnerů transakce a partnerů podrozvahového účtu označených symbolem „P2x“, pokud je tento partner identifikovatelný.

Údaje v Částech XIV až XVII a údaje o partnerech označených symbolem „P2x“ slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu. Tyto údaje nevykazují a nepředávají obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období menší než 10 000.⁸

V případě, že **partner označený symbolem „P2x“ není identifikovatelný**, vykáže se jeden souhrnný řádek částek (Část X, XI, XVI a XVII) s označením partnera **identifikátorem „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner**.

Identifikátor „444“ se dále vykáže v následujících případech:

- partnerem je účetní jednotka, která nepatří do konsolidačního celku Česká republika,
- podmíněné pohledávky a závazky, které jsou nebo u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.

Účetním jednotkám je však umožněno vykazovat veškeré partnery, nebo pouze ty, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku Česká republika. V případě, že se účetní jednotka rozhodne vykazovat veškeré partnery, identifikátor „444“ se vykáže v případě, že partner označený symbolem „P2x“ není identifikovatelný a také v případě podmíněných pohledávek a závazků, které jsou nebo u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.

Vykazování identifikátoru „444“ není přípustné u partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce, kteří jsou označeni symbolem „P1x“.

Identifikace partnerů v Částech X až XIV, XVI a XVII PAP

V Částech X, XI, XII, XIII, XIV, XVI a XVII se u účetních jednotek, které mají identifikační číslo (IČO), pro označení partnera použije toto číslo. U rezidentů bez IČO a u nerezidentů bez IČO se použijí identifikátory uvedené v Příloze č. 1.

U účetních jednotek, které mají IČO, se vyazuje jedna souhrnná částka (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek částek (Část X, XI a XVI) za každého jednotlivého partnera s uvedením jeho IČO.

U rezidentů bez IČO se vykáže jedna souhrnná částka (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek částek (Část X, XI a XVI) s označením partnera identifikátorem „111“.

⁷ Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 154/1994 Sb., o Bezpečnostní informační službě, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 67/1992 Sb., o Vojenském obranném zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů.

⁸ § 3a odst. 3 technické vyhlášky o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů.

U nerezidentů bez IČO se vykáže jedna souhrnná částka (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek částek (Část X, XI a XVI) za každou mezinárodní organizaci a rezidentskou zemi zahraničního partnera s označením viz Příloha č. 1.

- U opravných položek je partnerem partner aktiva, k němuž je opravná položka vytvořena.
- Osoba samostatně výdělečně činná se vykazuje jako partner pod svým IČO, pokud se jedná o transakci související s její samostatnou výdělečnou činností, s výjimkou výslovně uvedených případů, kdy je uváděn jiný kód, např. v souvislosti s výběrem daní a obdobných plateb.
- V případě účtů u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev (příslušných syntetických účtů účtových skupin 22, 23 a 24) se jako partner aktiva uvádí IČO banky nebo spořitelního a úvěrního družstva.
- Podle současné platné legislativy mohou mít ekonomické subjekty v České republice peněžní prostředky na účtech u bank (tuzemské banky včetně ČNB, pobočky zahraničních bank působící v České republice, zahraniční banky) nebo u spořitelních a úvěrních družstev (družstevní záložny). Partnerem vkladu tedy může být banka (tuzemská nebo zahraniční), pobočka zahraniční banky nebo spořitelní a úvěrní družstvo.
- U syntetických účtů 378 a 459 v odpovídajícím detailním členění bude IČO banky pouze v případě, že vykazující účetní jednotka má např. hradit úroky z úvěru od banky, nebo banka má v držení její dluhové cenné papíry, tj. v případě, že banka je věřitelem.
- Partnerem transakce u daru je jeho příjemce.
- U majetku pořízeného nákupem účetní jednotka uvede jako partnera prodávajícího, a to i v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku. V případě technického zhodnocení majetku účetní jednotka uvede jako partnera dodavatele technického zhodnocení, a to i v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto technického zhodnocení.
- V případě operací, u kterých je uplatňován režim přenesené daňové povinnosti, se vykazuje v rámci příslušných položek PAP jako partner transakce pouze dodavatel, tedy nikoliv finanční úřad, a to i přes tu skutečnost, že v režimu přenesené daňové povinnosti obsahuje daný syntetický účet daň z přidané hodnoty, kdy tato daň z přidané hodnoty je samostatně odváděna příslušnému finančnímu úřadu plátcem.
- V případě organizační složky státu předfinancovávající transfer (například projekt spolufinancovaný z EU) ze svého rozpočtu, který je následně refundován z EU/FM, je vykazován jako partner příslušný identifikátor nerezidenta podle Přílohy č. 1, například:
 - platby z Evropské unie v rámci operačních programů – identifikátor „**EC4D**“ Evropská komise,
 - Norské fondy – identifikátor „NO“ Norsko,
 - Švýcarsko-česká spolupráce – identifikátor „CH“ Švýcarsko, a to i v případě poskytnutí prostředků prostřednictvím Národního fondu.
- Uvedení vlastního IČO jako IČO partnera je přípustné u:
 - 31531509 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – ostatní,
 - 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, např. v případě vratek transferů z operačních programů,
 - 37737709 Ostatní krátkodobé pohledávky – jiné,
 - 37837809 Ostatní krátkodobé závazky – jiné,
 - 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, pouze v případě účtování o skutečnosti podle bodu 4.2.6. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje a o skutečnosti

podle bodu 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, kdy došlo k vypořádání investičního transferu až po uvedení příslušného dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání a kdy výše odhadu je vyšší než výše přijatého investičního transferu. Konkrétně se tedy vlastní IČO uvede pouze v případě účtování výše odhadu, tedy výše odhadu snížená o skutečnou výši přijatého investičního transferu (bod 4.2.6. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje), a v případě účtování časového rozlišení tohoto odhadu (bod 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku). Dále je přípustné vlastní IČO vykázat v případě, že účetní jednotka je zároveň poskytovatelem investičního transferu, a v případě zavedení počátečního stavu za předpokladu, že poskytovatele investičního transferu není prokazatelně možné identifikovat,

- 67101 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV, pouze v případě, kdy je přípustné vlastní IČO u syntetického účtu 403,
- 67201 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV, pouze v případě, kdy je přípustné vlastní IČO u syntetického účtu 403.

Číselník druhů přírůstků/úbytků

V Částech IV až IX jsou sledovány jednotlivé typy přírůstků a úbytků vybraných aktiv a pasiv. Kód druhu přírůstku/úbytku je standardně třímístný (viz označení sloupců u jednotlivých částí), kdy první pozice označuje číslo Části PAP, druhá a třetí slouží k rozlišení druhu přírůstku/úbytku na straně MÁ DÁTI a DAL (viz Tabulka 1).

Tabulka 1: Číselník druhů přírůstků/úbytků

Kód	strana MD	Kód	strana D
[X01]	nákup; vznik pohledávky; úhrada závazku/vypořádání; příjem	[X51]	prodej; spotřeba; úhrada pohledávky/vypořádání; vznik závazku; výdaj; splátka
[X02]	nákup – nový	[X52]	X
[X03]	nákup - použitý	[X53]	X
[X04]	nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	[X54]	X
[X05]	nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	[X55]	X
[X06]	úplatné nabytí postoupením	[X56]	úplatné postoupení
[X08]	a) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (Části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (Části VII a IX)	[X58]	a) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (Části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (Části VII a IX)
[X09]	a) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (Části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (Části VII a IX)	[X59]	a) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (Části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (Části VII a IX)
[X10]	zařazení do užívání	[X60]	zařazení do užívání
[X11]	aktivace	[X61]	vyřazení likvidací
[X12]	technické zhodnocení	[X62]	X
[X13]	přecenění na reálnou hodnotu	[X63]	přecenění na reálnou hodnotu
[X14]	kurzový zisk	[X64]	kurzová ztráta
[X15]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzetí dluhu	[X65]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzatý dluh
[X16]	X	[X66]	vyřazení ostatní
[X17]	X	[X67]	vklad
[X18]	investiční dotace	[X68]	investiční dotace
[X19]	inventarizační rozdíly	[X69]	inventarizační rozdíly
[X32]	peněžní převody v rámci účetní jednotky	[X82]	peněžní převody v rámci účetní jednotky
[X33]	vnitroorganizační přesuny	[X83]	vnitroorganizační přesuny
[X34]	změna stavu zásob	[X84]	změna stavu zásob
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

Pozn.: Týká se Části IV až IX.

Značení sloupců

V celém PAP je použité jednotné značení sloupců (viz Tabulka 2).

Tabulka 2: Jednotné označení sloupců v PAP

Číslo sloupce	Popis
a	číslo aktiva/pasiva
c	číslo nákladu/výnosu
e	typ změny
[01]	počáteční stav
[02]	obrat na straně MD
[03]	obrat na straně D
[04]	konečný stav
[05]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hlavní činnost
[06]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hospodářskou ⁹ činnost
[07]	hodnota
b	partner aktiva/pasiva
d	partner transakce
f	číslo podrozvahového účtu
g	partner podrozvahového účtu
h	identifikátor veřejné zakázky

Pozn.: Týká se Částí I až III a Částí X až XIII, XV a XVI.

Oprava vykázaných a doplnění chybějících údajů

V rámci účetního období se vykázaný údaj opraví tak, že se původní zápis eliminuje identickým zápisem se záporným znaménkem (tj. stornozápis) a současně se údaj vykáže správně tak, jak měl být původně vykázan. Chybějící skutečnost se vykáže správně tak, jak měla být původně vykázána, v PAP za čtvrtletí, v němž ke zjištění o této chybějící skutečnosti došlo. V případě Částí IV až IX se tedy pro opravy vykázaných a doplnění chybějících údajů nepoužije typ změny „inventarizační rozdíly“ (X19, X59) a „ostatní“ (X20, X70), vyjma případů, kdy tento typ změny odpovídá svým obsahovým vymezením správnému zaznamenání.

Tímto způsobem nejsou dotčena pravidla pro opravy stanovená zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

Při opravách předcházejících účetních období se pro přesun mezi položkami PAP použije typ změny „ostatní“ (X20, X70). Tento typ změny se musí striktně dodržet na obou položkách PAP, kterých se přesun týká.

Při doplnění údaje, který v předcházejících účetních obdobích nebyl vykázan, se použije typ změny „ostatní“ (X20, X70).

⁹ § 5 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

II. KOMENTÁŘ K JEDNOTLIVÝM ČÁSTEM PAP

Část I: Počáteční a konečné stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

Obecná charakteristika

Část I (T1) obsahuje údaje z vybraných rozvahových účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [1] se uvede počáteční stav k 1. 1. (brutto), ve sloupci [2] obrat na straně MÁ DÁTI (od 1. 1. do konce vykazovaného období), ve sloupci [3] obrat na straně DAL (od 1. 1. do konce vykazovaného období) a ve sloupci [4] konečný stav k poslednímu dni vykazovaného období (brutto).

Údaje z řádků označených symbolem „P10“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X.

Údaje z řádků označených symbolem „P20“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X, pokud je tento partner identifikovatelný.

Při vykazování partnera aktiva/pasiva označeného symbolem „P10“ nebo „P20“ v Části X se postupuje dle Definice partnerů v PAP, která je uvedena v kapitole I. Obecná část.

V případě syntetického účtu 403 se partnerem aktiva/pasiva, označeného symbolem „P10“, rozumí poskytovatel investičního transferu, přičemž tento partner je vykazován i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu.

Obecné pravidlo pro vykazování partnera aktiva/pasiva v případě průtokových transferů

V případě poskytovatele transferu je vykazován v souvislosti s poskytnutím transferu identifikátor konečného příjemce transferu, s výjimkou následujících případů:

- poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů,
- poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, do zastupitelstev v krajích, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a
- finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok,

kdy je jako partner vykazován zprostředkovatel transferu.

V případě příjemce transferu je vykazován v souvislosti s přijetím transferu **vždy** identifikátor skutečného poskytovatele transferu.

Obecné pravidlo pro použití položek syntetických účtů „...s předpokládaným spolufinancováním z EU“

Příjemce transferu použije u příslušných syntetických účtů položky „...s předpokládaným spolufinancováním z EU“ v případech, kdy se domnívá (či si je jistý), že transfer, jehož je příjemcem, je alespoň z části spolufinancován z EU, přičemž za spolufinancování z EU považuje tento příjemce také transfery, které jsou předfinancovány z rozpočtu některé kapitoly státního rozpočtu České republiky. V případě, že se jedná o předfinancování transferu ze státního rozpočtu, který je následně refundován z EU, se jako poskytovatel uvede příslušná kapitola státního rozpočtu. V rámci uvedených položek je vykazován podíl financovaný z EU, a to i v případě, že se jedná o předfinancování transferu ze státního rozpočtu, který je následně refundován z EU, i podíl financovaný ze státního rozpočtu.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části I

Je-li syntetický účet dále členěn prostřednictvím analytických účtů nebo jiným průkazným způsobem, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro tuto další členění, z nichž se tento syntetický účet skládá.

Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$,

pro každý řádek pasiv platí: $KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D$.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí I PAP a rozvahou

Údaje o konečných stavech jednotlivých syntetických účtů, mimo opravné položky a oprávky, ve sloupci [4] jsou ve vazbě na údaje uvedené v rozvaze ve sloupci [1]; údaje o konečných stavech jednotlivých syntetických účtů opravných položek nebo oprávek ve sloupci [4] jsou ve vazbě na údaje uvedené v rozvaze ve sloupci [2] příslušných aktiv, k nimž jsou tyto opravné položky nebo oprávky vytvořené.

Část II: Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

Obecná charakteristika

Část II (T2) obsahuje údaje o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [5] se uvedou náklady od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [6] se uvedou náklady od počátku roku za hospodářskou činnost.

Údaje z řádků označených symbolem „P11“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI. Údaje z řádků označených symbolem „P21“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI, pokud je tento partner identifikovatelný.

Při vykazování partnera transakce označeného symbolem „P11“ nebo „P21“ se postupuje dle Definice partnerů v PAP, která je uvedena v kapitole I. Obecná část.

Obecné pravidlo pro vykazování partnera transakce v případě průtokových transferů

Skutečný poskytovatel transferu uvede identifikátor konečného příjemce transferu, s výjimkou následujících případů:

- poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů,
- poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, do zastupitelstev v krajích, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a
- finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok,

kdy je jako partner vykazován zprostředkovatel transferu.

Například u průtokového transferu, kde je konečným příjemcem příspěvková organizace zřízená krajem a skutečným poskytovatelem ministerstvo, uvede skutečný poskytovatel (ministerstvo) IČO příspěvkové organizace nikoli kraje, který je v tomto případě zprostředkovatelem.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části II

Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro tuto další členění, z nichž se tento syntetický účet v PAP skládá.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí II PAP a výkazem zisku a ztráty

Údaje o nákladech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci [1];

údaje o nákladech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [6] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci [2].

Část III: Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

Obecná charakteristika

Část III (T3) obsahuje údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [5] se uvedou výnosy od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [6] se uvedou výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost.

Údaje z řádků označených symbolem „P11“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI. Údaje z řádků označených symbolem „P21“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI, pokud je tento partner identifikovatelný.

Při vykazování partnera transakce označeného symbolem „P11“ nebo „P21“ se postupuje dle Definice partnerů v PAP, která je uvedena v kapitole I. Obecná část.

Obecné pravidlo pro vykazování partnera transakce v případě průtokových transferů

Konečný příjemce transferu uvede **vždy** identifikátor skutečného poskytovatele transferu, např. u průtokového transferu, kde je skutečným poskytovatelem ministerstvo a konečným příjemcem příspěvková organizace zřízená krajem, uvede konečný příjemce (příspěvková organizace) IČO ministerstva nikoli kraje, který je v tomto případě zprostředkovatelem.

Obecné pravidlo pro použití položek syntetických účtů „...s předpokládaným spolufinancováním z EU“

Příjemce transferu vykazuje na položce 67104 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU nebo na položce 67204 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU pouze část neinvestiční dotace přijaté na provozní činnost, u které se domnívá (či si je jistý), že bude spolufinancována z EU, přičemž za spolufinancování z EU považuje tento příjemce také transfery, které jsou předfinancovány z rozpočtu některé kapitoly státního rozpočtu České republiky. V případě, že se jedná o předfinancování transferu ze státního rozpočtu, který je následně refundován z EU, se jako poskytovatel uvede příslušná kapitola státního rozpočtu.

Národní spolufinancování se zachycuje na položce 67102 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV nebo na položce 67202 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV.¹⁰

¹⁰ V rámci časového rozlišení investičního transferu vykázaného na položce 40340302 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU se toto časové rozlišení vykáže na položce 67101 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV nebo na položce 67201 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části III

Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro tato členění, z nichž se tento syntetický účet v PAP skládá.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí III PAP a výkazem zisku a ztráty

Údaje o výnosech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci [1];

údaje o výnosech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [6] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci [2].

Část IV: DNM a DHM - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část IV (T4) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, v případném detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII.

Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Části IV rovněž vyplňují.

Typy přírůstků a úbytků

Vybrané účetní jednotky při pořizování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku používají syntetické účty účtové skupiny 04 v souladu se závaznými postupy účtování stanovenými zejména v ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje a ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Záznamy o typu přírůstku se provádí na příslušných syntetických účtech účtové skupiny 04 v odpovídajícím detailním členění a na syntetických účtech účtových skupin 01, 02 a 03 v odpovídajícím detailním členění se vykáže pouze typ přírůstku „zařazení do užívání“ (410). V případech, kdy vybrané účetní jednotky při účtování o pořizování nepoužívají syntetické účty účtové skupiny 04, například u drobného dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku nebo u bezúplatných převodů nebo přechodů, do sloupce pro typ přírůstku „zařazení do užívání“ (410) se neuvádějí žádné záznamy.

(402) Nákup - nový

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím nového aktiva za úplatu (nákupem). Jako nové je aktivum koupeno od výrobce či obchodníka zabývajícího se nákupem a prodejem daného aktiva. Za nové aktivum nelze pokládat takové aktivum, které již měla v evidenci majetku jiná účetní jednotka. Tento typ změny se používá při nákupu nového dlouhodobého majetku, nikoliv při jeho technickém zhodnocení, nepoužívá se při pořízení pozemků ~~(syntetické účty 031 a 042, resp. položka 04203100).~~

(403) Nákup - použitý

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím již použitého aktiva za úplatu (nákupem). Jako použité se aktivum označuje tehdy, pokud už dané aktivum někdo předtím používal. Jako použité se označuje aktivum rovněž tehdy, pokud je koupeno od jiného subjektu, než je jeho výrobce či obchodník zabývající se

nákupem a prodejem daného aktiva. Zahrnuje se rovněž přírůstek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku směny.

(451) Prodej

Prodej dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Jedná se o úbytek majetku ve vykazovaném období, kdy prodávající majetek prodá za finanční úplatu jinému subjektu. Zahrnuje se rovněž úbytek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku směny.

(404) Nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky je nižší než 20 tis. Kč.

(405) Nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky je od 20 tis. Kč včetně do 40 tis. Kč včetně v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku, resp. do 60 tis. Kč včetně v případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

(408, 458) Bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z důvodu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky.

- Při snížení stavu u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (typ změny 458).
- Při zvýšení stavu u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (typ změny 408).

Například:

- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

(409, 459) Bezúplatné nabytí/převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo předáním na jiný subjekt bezúplatně (například darem).

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření, a to účetní jednotkou, která plní funkci zřizovatele,
- bezúplatné předání dlouhodobého majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu,
- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nově vzniklé účetní jednotce jiné než zřízené příspěvkové organizaci.

Tento typ změny se použije i v případě bezúplatného nabytí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od organizační složky státu, který příslušná organizační složka státu

vede v souladu s ustanovením § 15 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.¹¹ Bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se zde:

- vyřazení majetku likvidací (ta patří pod typ změny „vyřazení likvidací“),
- převod majetku z titulu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky (patří pod typ změny „bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn“) a
- nepeněžní (věcný) vklad majetku do jiného subjektu (obchodní korporace apod., patří pod typ změny „vklad“).

(410, 460) Zařazení do užívání

Jde o uvedení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání, což se doloží např. protokolem o uvedení do užívání. Uvedením do užívání se rozumí dokončení věci, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy. Uvede se pouze majetek převáděný ze syntetických účtů účtové skupiny 04 na syntetické účty účtových skupin 01, 02 nebo 03. Pokud při pořízení dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku vybrané účetní jednotky nepoužijí syntetické účty účtové skupiny 04, tento typ přírůstku nepoužijí. Tento typ změny se používá i při zařazení technického zhodnocení do užívání, pokud bylo účtováno přes syntetické účty nedokončeného majetku (syntetické účty 041 a 042).

(411) Aktivace

Jedná se o majetek, který je (byl) vytvořen ve vlastní režii a je zařazen do majetku účetní jednotky.

(461) Vyřazení likvidací

Jedná se o jeden ze způsobů vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Likvidace může být: dobrovolná po skončení doby odpisování (užívání), dobrovolná před skončením doby odpisování a v důsledku škody. Mezi vyřazení likvidací patří též neuskutečněná zařazení do užívání (tzv. „zmařené investice“). Mezi vyřazení likvidací nepatří snížení stavu v důsledku živelních pohrom, jež se vykáže jako typ úbytku „ostatní“ (470).

(412) Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle ustanovení § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(413, 463) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z titulu změny jeho reálné hodnoty podle ustanovení §§ 24 – 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení §§ 59 – 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Přecenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na reálnou hodnotu se provede na příslušných majetkových účtech (např. účtová skupina 02). Při převodu tohoto majetku na syntetické účty 035 a 036 se použije typ změny „ostatní“ (470).

¹¹ Vzniklý rozdíl v případech křížových kontrol je odůvodnitelný.

(467) Vklad

Představuje snížení stavu dlouhodobého majetku v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu majetku do jiného subjektu za účelem zvýšit svou majetkovou účast, případně podíl v daném subjektu (např. obchodní korporace apod.).

(419, 469) Inventarizační rozdíly

Změna stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z titulu inventarizačních přebytků (419) a úbytků (469). Inventarizačním rozdílem není změna z titulu opravných účetních záznamů.

(433, 483) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(420, 470) Ostatní

Zachycuje se změna stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, která je způsobena, např. z titulu živelních pohrom. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) ani přecenění či likvidace se zde nezachycují. Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků/úbytků výše neuvedené.

Pozn.: U bezúplatného nabytí technického zhodnocení jiného než 01901901 - Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a 02902905 - Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se jako typ změny použije bezúplatné nabytí (408 anebo 409) a nikoliv technické zhodnocení (412).

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi IV a I

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet částek ve sloupcích [402] až [405], [408] až [413], [419], [433] a [420] rovná částce uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [451], [458] až [461], [463], [467], [469], [483] a [470] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část V: Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část V (T5) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech zásob. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů zásob a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu zásob. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII.

Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Části V rovněž vyplňují.

Typy přírůstků a úbytků

(501, 551) Nákup/Spotřeba, Prodej

Představuje změnu stavu zásob nabytím nebo převodem za úplatu (nákupem, spotřebou nebo prodejem). Nákup zásob představuje jejich pořízení koupí. Prodej je jedním ze způsobů vyřazení za úplatu. Jedná se o úbytek zásob ve vykazovaném období, kdy prodávající zásoby prodá za finanční úplatu jinému subjektu. Spotřeba představuje úbytek stavu zásob v důsledku jejich vložení do procesu produkce zásob, výrobků a služeb.

(508, 558) Bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu zásob z důvodu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky.

- Při snížení stavu zásob u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (558).
- Při zvýšení stavu zásob u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (508).

Například:

- bezúplatné předání zásob mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod zásob účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

(509, 559) Bezúplatné nabytí/převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu zásob jejich nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo převodem či předáním na jiný subjekt bezúplatně (darem).

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání zásob k hospodaření, a to účetní jednotkou, která plní funkci zřizovatele,
- bezúplatné předání zásob jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- bezúplatné předání zásob mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele,
- nepeněžní (věcný) vklad zásob od jiného subjektu a
- bezúplatný převod a předání zásob nově vzniklé účetní jednotce jiné než zřízené příspěvkové organizaci.

Tento typ změny se použije i v případě bezúplatného nabytí zásob od organizační složky státu, které příslušná organizační složka státu vede v souladu s ustanovením § 15 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.¹²

Bezúplatný převod a předání zásob je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se zde:

- vyřazení zásob likvidací (ta patří pod typ změny „vyřazení likvidací“),
- převod zásob z titulu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky (patří pod typ změny „bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn“) a
- nepeněžní (věcný) vklad zásob do jiného subjektu (obchodní korporace apod., patří pod typ změny „vklad“).

(511) Aktivace

Jedná se o materiál, zboží a ostatní zásoby, které jsou (byly) vytvořeny ve vlastní režii a jsou zařazeny do zásob účetní jednotky.

Pozn.: Související úbytek zásob spotřebovaných při tvorbě zásob jiného typu, výrobků a služeb ve vlastní režii se vykáže jako spotřeba (551).

(561) Vyřazení likvidací

Představuje úbytek zásob obvykle z důvodu fyzického nebo morálního opotřebení, případně úhynu zvířete, které je zásobou. Mezi vyřazení likvidací nepatří snížení stavu zásob v důsledku živelních pohrom, jež se vykáže jako typ úbytku „ostatní“ (570).

¹² Vzniklý rozdíl v případě křížových kontrol je odůvodnitelný.

(567) Vklad

Představuje snížení stavu zásob v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu tohoto majetku do jiného subjektu (obchodní korporace apod.).

(519, 569) Inventarizační rozdíly

Změna stavu zásob z titulu inventarizačních přebytků (519) a úbytků (569). Inventarizačním rozdílem není změna z titulu opravných účetních záznamů.

(533, 583) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(534, 584) Změna stavu zásob

Představují změny povahy zásob ve smyslu různých stádií, od materiálu, přes nedokončenou výrobu a polotovary k výrobkům.

(520, 570) Ostatní

Zachycuje se změna stavu zásob, která je způsobena např. z titulu živelních pohrom. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné nabytí, bezúplatné předání, dary) ani přecenění či likvidace se zde nezachycují. Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků/úbytků výše neuvedené.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi V a I

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet částek ve sloupcích [501], [508], [509], [511], [519], [533, 534] a [520] rovná částce uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [551], [558], [559], [561], [567], [569], [583, 584] a [570] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část VI: Pohledávky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů*Obecná charakteristika*

Část VI (T6) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech pohledávek, v případném detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů pohledávek a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu pohledávek. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Části XIII.

Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Části VI rovněž vyplňují.

*Typy přírůstků a úbytků***(601) Vznik pohledávky**

Představuje zvýšení stavu pohledávek, nově účtovanou pohledávku, např. z titulu poskytnutí zálohy a závdavku, návratné finanční výpomoci nebo pohledávky za zaměstnanci apod. Neobsahuje vznik pohledávky z titulu úplatného nebo bezúplatného nabytí pohledávky.

(651) Úhrada pohledávky/vypořádání

Obsahuje částečné snížení stavu pohledávek nebo její úplné vypořádání přijetím splátky od jiné (dlužnické) účetní jednotky. Nezachycuje se snížení pohledávky jejím prominutím, upuštěním ani vyřazením.

(606) Úplatné nabytí postoupením

Představuje zvýšení stavu pohledávek, nově účtovanou pohledávku, kterou účetní jednotka převzala za úplatu, nebo z titulu převzaté směnky k inkasu, pohledávky z postoupených úvěrů apod.

(656) Úplatné postoupení

Obsahuje snížení stavu pohledávek z titulu prodeje (postoupení pohledávky za úplatu), např. u zahraničních pohledávek.

(608, 658) Bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje zvýšení stavu pohledávek z důvodu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky.

- Při snížení stavu pohledávek u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (658).
- Při zvýšení stavu pohledávek u vykazující účetní jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (608).

Například:

- bezúplatné předání pohledávek mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod pohledávek účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

(609, 659) Bezúplatné nabytí/převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje snížení či zvýšení stavu pohledávek jejich nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo převodem či předáním na jiný subjekt bezúplatně (například darem).

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání pohledávek k hospodaření, a to účetní jednotkou, která plní funkci zřizovatele,
- bezúplatné nabytí pohledávek od jiného subjektu,
- bezúplatné předání pohledávek mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání pohledávek jiné než zřízené příspěvkové organizaci.

(613, 663) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu stavu finančních aktiv z titulu změny jejich reálné hodnoty (např. změnou tržních cen, znehodnocením, snížením jmenovité hodnoty kupónových dluhopisů apod.) - podle ustanovení §§ 24 – 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení §§ 59 – 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(614, 664) Kurzový zisk/ztráta

Představuje změnu ocenění pohledávek/závazků vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítanou na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to k okamžiku ocenění v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(665) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení stavu finančního aktiva (pohledávky) na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku dluhu dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího

plnění (např. sankčních poplatků, poskytnutého úvěru aj.). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranné vyřazení pohledávky.

(666) Vyřazení ostatní

Představuje snížení stavu pohledávek z titulu vyřazení (odpisu) pohledávky, z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení pohledávky vůči dlužníkovi; původní dlužník není o daném „vyřazení“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze, tj. jednostranné upuštění od vymáhání. Nezahrnuje se prominutí, upuštění pohledávky od vymáhání po vzájemné dohodě s dlužníkem (viz vyřazení na základě dvoustranné dohody).

(667) Vklad

Představuje snížení stavu pohledávek, které má za následek vznik/zvýšení majetkové účasti, případně podílu v jiné účetní jednotce (např. obchodní korporaci apod.).

(619, 669) Inventarizační rozdíly

Změna stavu pohledávek z titulu inventarizačních přebytků (619) a úbytků (669). Inventarizačním rozdílem není změna z titulu opravných účetních záznamů.

(633, 683) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(620, 670) Ostatní

Zde se vykazují jiné typy přírůstků/úbytků pohledávek výše neuvedené.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VI a I

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet částek ve sloupcích [601], [606], [608, 609], [613], [614], [619], [633] a [620] rovná částce uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [651], [656], [658, 659], [663] až [667], [669], [683] a [670] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část VII (T7) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech závazků, v případném detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů závazků a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu závazků. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů pasiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Části XIII.

Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Části VII rovněž vyplňují.

Typy přírůstků a úbytků

(701) Úhrada závazku/vypořádání

Snížení či úplné vypořádání dluhu, při kterém dochází k toku odpovídajících finančních prostředků směrem od dlužníka k věřiteli.

(751) Vznik závazku

Zvýšení stavu dluhu, při kterém dochází k toku finančního nástroje směrem od věřitele k dlužníkovi, aniž by za něj ve stejném časovém okamžiku dlužník zaplatil odpovídající protihodnotu.

(708, 758) Bezúplatný převod a předání/nabytí z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu dluhů z důvodu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky.

Například:

- bezúplatné předání dluhů mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod dluhů účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

(709, 759) Bezúplatný převod a předání/nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje snížení či zvýšení stavu dluhů jejich převodem nebo nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo převodem nebo předáním na jiný subjekt bezúplatně (například darem).

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání dluhů jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- bezúplatné předání dluhů mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání dluhů nově vzniklé účetní jednotce jiné než zřízené příspěvkové organizaci.

(714, 764) Kurzový zisk/ztráta

Představuje změnu ocenění dluhů vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítaných na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to k okamžiku ocenění v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(715, 765) Vyřazení na základě dvoustranné dohody/převzetí dluhu / Převzatý dluh

Snížení, resp. zvýšení stavu dluhu v důsledku třístranné dohody mezi věřitelem, původním dlužníkem a novým dlužníkem, podle které nový dlužník přebírá dluh původního dlužníka vůči věřiteli a zachycuje jej ve své rozvaze. Původnímu dlužníkovi se o tuto částku sníží závazek v jeho rozvaze.

(719, 769) Inventarizační rozdíly

Změna stavu dluhů z titulu inventarizačních úbytků (719) a přebytků (769). Inventarizačním rozdílem není změna z titulu opravných účetních záznamů.

(733, 783) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(720, 770) Ostatní

Zde se vykazují jiné typy úbytků/přírůstků dluhů výše neuvedené. Transakce (vznik, úhrada dluhu) se zde nezachycují.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VII a I

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet částek ve sloupcích [701], [708, 709], [714], [715], [719], [733] a [720] rovná částce uvedené u tohoto pasiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [751], [758, 759], [764], [765], [769], [783] a [770] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část VIII: Ostatní aktiva - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část VIII (T8) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech ostatních aktiv, v případném detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů ostatních aktiv a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu ostatních aktiv. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Části XIII.

Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Části VIII rovněž vyplňují.

Typy přírůstků a úbytků

(801) Nákup/příjem

Představuje změnu stavu finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů apod.) nabytím za úplatu (nákupem), vkladem do majetku jiného ekonomického subjektu (např. obchodní korporaci), zvýšení hotovosti v pokladně nebo prostředků na účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev. Nezahrnuje změnu stavu finančního aktiva z titulu přeúčtování z jiného syntetického účtu, včetně přeúčtování ze syntetického účtu 043 (tj. nepoužije se při zaúčtování na syntetické účty 061, 062, 063 a 069 se souvztažným zápisem na syntetický účet 043; v tomto případě se použije typ změny „zařazení do užívání“ (810)).

(851) Prodej/výdaj

Představuje změnu stavu finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů pod.) prodejem (převodem za úplatu), snížení hotovosti v pokladně nebo prostředků na účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev. Nezahrnuje změnu stavu finančního aktiva z titulu přeúčtování na jiný syntetický účet, včetně přeúčtování ze syntetického účtu 043 (tj. nepoužije se při zaúčtování na syntetický účet 043 se souvztažným zápisem na syntetické účty 061, 062, 063 a 069; v tomto případě se použije typ změny „zařazení do užívání“ (860)).

(851) Splátka

Jde o transakci, která představuje snížení stavu finančního aktiva věřitele z titulu přijaté splátky od dlužníka (např. dluhových cenných papírů nebo poskytnuté zápůjčky). V rozvaze dlužníka se snižuje závazek.

(808, 858) Bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu finančních aktiv z důvodu organizačních změn při vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky.

Například:

- bezúplatné předání finančních aktiv mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod finančních aktiv účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

(809, 859) Bezúplatné nabytí/převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje změnu stavu finančního aktiva jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo převodem na jiný subjekt bezúplatně (darem).

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání finančních aktiv k hospodaření, a to účetní jednotkou, která plní funkci zřizovatele,
- bezúplatné předání finančních aktiv jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- bezúplatné nabytí finančních aktiv od jiného subjektu,
- bezúplatné předání finančních aktiv mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání finančních aktiv nově vzniklé účetní jednotce jiné než zřízené příspěvkové organizaci.

(810, 860) Zařazení do užívání

Převod finančních aktiv ze syntetického účtu 043 na odpovídající syntetické účty účtové skupiny 06. Představuje zařazení pořizovaného dlouhodobého finančního majetku do užívání (Část VIII PAP) ze syntetického účtu 043 a jeho položek (typ změny „zařazení do užívání“ (860)) na příslušné syntetické účty finančních aktiv 061, 062, 063 a 069 a jejich položky dle typu finančního nástroje (typ změny „zařazení do užívání“ (810)).

(813, 863) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu ocenění finančních aktiv z titulu změny jejich reálné hodnoty podle ustanovení §§ 24 – 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení §§ 59 – 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(814, 864) Kurzový zisk/ztráta

Ocenění finančních aktiv vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítané na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to k okamžiku ocenění v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(819, 869) Inventarizační rozdíly

Změna stavu finančních aktiv na základě inventarizačních přírůstků (819) a úbytků (869). Inventarizačním rozdílem není změna stavu v souvislosti s opravnými účetními záznamy.

(865) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení stavu finančního aktiva na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku dluhu dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího plnění (např. poskytnuté zápůjčky, návratné finanční výpomoci nebo dluhových cenných papírů). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranné vyřazení finančního aktiva (např. u dluhových cenných papírů nebo poskytnuté zápůjčky).

(866) Vyřazení ostatní

Představuje snížení stavu finančního aktiva pro nedobytnost např. z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení stavu finančního aktiva vůči dlužníkovi (např. majetkových cenných papírů, poskytnuté zápůjčky apod.); původní dlužník není o daném „vyřazení“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze. Nezahrnuje se prominutí, vyřazení finančního aktiva po vzájemné dohodě s dlužníkem (viz vyřazení na základě dvoustranné dohody).

(867) Vklad

Představuje snížení stavu finančních aktiv, které má za následek vznik nebo zvýšení majetkové účasti, případně podílu v jiné účetní jednotce (např. obchodní korporaci apod.).

(832, 882) Peněžní převody v rámci účetní jednotky

Představují zvýšení/snížení stavu peněžních prostředků z titulu převodu mezi účty u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev nebo mezi účtem u banky nebo u spořitelního a úvěrního družstva a pokladnou v rámci účetní jednotky.

(833, 883) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(820, 870) Ostatní

Představuje změnu stavu finančních aktiv v důsledku živelních pohrom, škod na majetku. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) ani přecenění se zde nezachycují. Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků/úbytků finančních aktiv výše neuvedené.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VIII a I

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet částek ve sloupcích [801], [808 až 810], [813], [814], [819], [832, 833] a [820] rovná částce uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [851], [858 až 860], [863 až 867], [869], [882, 883], a [870] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část IX: Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část IX (T9) obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech jmění účetní jednotky. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů jmění účetní jednotky a jeho detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu jmění. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých transakcí v Části XII.

Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Části IX rovněž vyplňují.

Typy přírůstků a úbytků

(908, 958) Bezúplatný převod a předání/nabytí z titulu organizačních změn

Snížení nebo zvýšení jmění účetní jednotky bezúplatným převodem a předáním či nabytím majetku z titulu vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky (organizační změny), pokud účetní jednotka o tomto snížení nebo zvýšení na syntetických účtech 401 a 403 účtuje.

Například:

- bezúplatné předání majetku mezi zřizovatelem a jím zřízenou účetní jednotkou při jejím vzniku, rozdělení či sloučení (platí i pro účetní jednotku zřízenou zákonem, k níž vykazující účetní jednotka plní funkci zřizovatele) a
- převod majetku účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (908)/nabývaného (958) majetku, a to buď celá (týká se organizačních složek státu) anebo její část odpovídající podílu, v němž pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku nebylo kryto transferem na pořízení dlouhodobého majetku (týká se ostatních vybraných účetních jednotek).

Na syntetickém účtu 403 se vykáže část odpovídající netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (908)/nabývaného (958) majetku odpovídající podílu transferu na pořízení dlouhodobého majetku na financování pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku (netýká se organizačních složek státu). Tato částka je současně rovna výši transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějíciho či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti například s odpisováním, ale také jinými náklady v souladu s ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

(909, 959) Bezúplatný převod a předání/nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Snížení/zvýšení jmění účetní jednotky bezúplatným převodem a předáním/nabytím majetku z jiného titulu než z titulu vzniku, rozdělení, sloučení či zániku účetní jednotky, pokud účetní jednotka o tomto snížení/zvýšení na syntetickém účtu 401 a 403 účtuje.

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání majetku k hospodaření v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele,
- bezúplatné předání majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- bezúplatný převod a předání majetku nově vzniklé účetní jednotce jiné než zřízené příspěvkové organizaci a
- bezúplatné předání majetku mezi dvěma zřízenými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele.

Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (909)/nabývaného (959) majetku, a to buď celá (týká se organizačních složek státu) anebo její část odpovídající podílu, v němž pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku nebylo kryto transferem na pořízení dlouhodobého majetku (týká se ostatních vybraných účetních jednotek).

Na syntetickém účtu 403 se vykáže část netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (909)/nabývaného (959) majetku odpovídající podílu transferu na pořízení dlouhodobého majetku na financování pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku (netýká se organizačních složek státu). Tato částka je současně rovna výši transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějíciho či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti například s odpisováním, ale také jinými náklady v souladu s ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje. Typ změny „bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (959) se použije u položky 41441401 v případě přijatých finančních darů, které jsou zdrojem rezervního fondu podle § 48 a § 57 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

(918) Investiční dotace

Snížení vlastních zdrojů účetní jednotky z důvodu časového rozlišení přijatého transferu určeného na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v souvislosti například s jeho odpisováním (netýká se organizačních složek státu). Tento typ změny se použije i pro snížení syntetického účtu 403 z důvodu vypořádání investičního transferu v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery a z důvodu vrácení nevyčerpané investiční dotace. Tento typ změny se použije také v případě postupu podle bodu 4.17. ČÚS č. 703 – Transfery (analogicky je postupováno také v případě investiční dotace od zřizovatele podle bodu 3.1. písm. a) věty třetí ČÚS č. 703 – Transfery) a podle bodu 4.1.8. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

(968) Investiční dotace

Tento typ změny se použije v případě přijatého transferu určeného na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a dále se použije v případě postupu podle bodu 4.1.7. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

(919, 969) Inventarizační rozdíly

Změna stavu jmění účetní jednotky v důsledku inventarizačních přebytků (969) a úbytků (919) majetku uvedeného v Částech IV a VIII.

(933, 983) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Tento typ změny se nepoužívá v rámci přeúčtování mezi různými syntetickými účty a v rámci přeúčtování mezi položkami jednoho syntetického účtu.

(920, 970) Ostatní

Tento typ změny se použije v případě jiných typů přírůstků/úbytků jmění účetní jednotky výše neuvedených. Dále **se použije** i v případě časového rozlišení přijatého investičního transferu ve věcné a časové souvislosti se snížením nákladu z opravných položek **a také v případě tvorby a následného zapojení rezervního fondu z darů a ostatních titulů.**

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi IX a I

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet částek ve sloupcích [908], [909], [918], [919], [933] a [920] rovná částce uvedené u tohoto pasiva v Části I sloupci [2] a součet částek ve sloupcích [958], [959], [968], [969], [983] a [970] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

Část X: Počáteční a konečné stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva nebo partnerů transakce

Obecná charakteristika

Pro každý nenulový řádek v Části I označený „P10“ nebo „P20“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X. Pro každého partnera aktiva/pasiva se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČO.

- Sloupec „a“ slouží pro identifikaci aktiva/pasiva (uvede se zde číslo blíže rozváděného aktiva/pasiva viz první sloupec Části I),
- do sloupce „b“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera aktiva/pasiva a
- do sloupce „h“ se vyplňuje „identifikátor veřejné zakázky“, tento atribut se vyplňuje pouze u syntetických účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 – Dodavatelé. Identifikátor veřejné zakázky může nabývat následujících tvarů v závislosti na systému, ve kterém byl vytvořen:

1) 1) číslování veřejné zakázky na Věstníku veřejných zakázek je

a. pro veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, je nestrukturovaný řetězec délky 6-8 znaků,

a.b. pro veřejnou zakázku dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, strukturovaný řetězec ve tvaru DAAAA-BBBBBB, kde „D“ je konstanta „Z“, „AAAA“ specifikuje rok, ve kterém byl formulář předán k publikaci a „BBBBBB“ představuje pořadové číslo formuláře v rámci roku, ve kterém byl formulář předán k publikaci,

2) číslování veřejné zakázky na elektronickém tržišti veřejné správy, které při založení veřejné zakázky automaticky přiděluje „Systémové číslo“. Formát tohoto čísla je strukturovaný řetězec ve tvaru TXXXRRVNNNNNNNN, kde „T“ specifikuje identifikátor, že se jedná o elektronické tržiště (tato hodnota může být určena číslem nebo velkým písmenem), „XXX“ specifikuje identifikátor elektronického tržiště přidělený Ministerstvem pro místní rozvoj:

001 – Česká pošta s.p. – skončil provoz k 17. 7. 2014,

002 – Syntaxit s.r.o.,

003 – Český trh a.s.,

004 – Gordion s.r.o. (sdružení E-TENDERS),

005 – Vortal – Comércio Electrónico Consultadoria E Multimédia, S.A. – skončil provoz k 6. 1. 2015,

„RR“ označuje rok založení veřejné zakázky (poslední dvě čísla), „V“ specifikuje identifikátor, že se jedná o veřejnou zakázku, „NNNNNNNN“ označuje unikátní identifikátor veřejné zakázky v rámci daného elektronického tržiště a roku založení veřejné zakázky (vzestupná číselná řada); systémové číslo musí být uživatelům zobrazováno s rozdělovníky na následujících místech: TXXX/RR/VNNNNNNNN,

~~3) 3)~~ číslování veřejné zakázky na profilu zadavatele je strukturovaný řetězec ve tvaru PrrVnnnnnnnn, kde „P“ specifikuje, že se jedná o VZ-veřejnou zakázku uveřejněnou na profilu zadavatele, „rr“ specifikuje poslední dvojčíslí letopočtu, „V“ specifikuje, že se jedná o veřejnou zakázku a „nnnnnnnn“ udává osmimístné pořadové číslo veřejné zakázky přidělené zadavatelem v příslušném roce dle Přílohy č. ~~85~~ odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele vyhlášky č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, ve znění pozdějších předpisů,

4) číslování veřejné zakázky v rámci Národního elektronického nástroje (NEN) je strukturovaný řetězec ve tvaru N006/RR/VNNNNNNNN, kde „N“ je identifikátor NEN přidělený Ministerstvem pro místní rozvoj, „006“ je identifikátor NEN přidělený Ministerstvem pro místní rozvoj, „RR“ specifikuje rok založení veřejné zakázky (poslední dvě čísla), „V“ specifikuje, že se jedná o veřejnou zakázku, „NNNNNNNN“ označuje unikátní identifikátor veřejné zakázky v daném roce (vzestupná číselná řada).

Vzhledem ke skutečnosti, že identifikátor veřejné zakázky může být evidován ve dvou, ale i ve všech ~~třech~~ čtyřech systémech, uvádí se pouze jedno číslování, a to v následujícím pořadí:

1. prioritně číslování veřejné zakázky ve Věstníku veřejných zakázek,

~~1-2.~~ není-li veřejná zakázka evidována ve Věstníku veřejných zakázek, uvádí se identifikátor veřejné zakázky v NEN,

~~2-3.~~ není-li veřejná zakázka evidována ve Věstníku veřejných zakázek v NEN, uvádí se identifikátor veřejné zakázky na elektronickém tržišti veřejné správy,

~~3-4.~~ není-li veřejná zakázka evidována ani na elektronickém tržišti, uvádí se identifikátor veřejné zakázky na profilu zadavatele.

Identifikátor veřejné zakázky se sleduje u veřejných zakázek zadaných od 1. 1. 2014 vždy, pokud se jedná o veřejnou zakázku podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a byl veřejné zakázce přidělen. V případě, že byl identifikátor veřejné zakázce přidělen podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tento identifikátor se v Části X PAP sleduje u veřejných zakázek od 1. 1. 2017.

~~V případě veřejných zakázek malého rozsahu se identifikátor veřejné zakázky vyplňuje, pokud je veřejná zakázka malého rozsahu realizována skrze jedno z elektronických tržišť veřejné správy nebo má zadavatel povinnost smlouvu uveřejnit na profilu zadavatele, veřejná zakázka tím získá identifikátor z daného elektronického tržiště nebo profilu zadavatele, který je vykazován v PAP. Pokud zadavatel nemá povinnost uveřejnit informace na profilu zadavatele, ale přesto je uveřejní, veřejná zakázka tím získá identifikátor profilu zadavatele, který je vykazován v PAP.~~

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi X a I – platí pro partnera aktiva/pasiva „P10“

Součet částek uvedených ve sloupci [1] váže na částku v Části I sloupci [1] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva.

Součet částek uvedených ve sloupci [2] váže na částku v Části I sloupci [2] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva.

Součet částek uvedených ve sloupci [3] váže na částku v Části I sloupci [3] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva.

Součet částek uvedených ve sloupci [4] váže na částku v Části I sloupci [4] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva.

Část XI: Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce

Obecná charakteristika

Pro každý nenulový řádek Částí II a III označený „P11“ nebo „P21“, se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI. Pro každého partnera transakce se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČO.

- Sloupec „c“ slouží pro identifikaci nákladu/výnosu (uvede se zde číslo blíže rozváděného nákladu/výnosu viz první sloupec Části II anebo Části III) a
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera transakce.

Pozn.:

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

Př.: partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů

partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí XI a Částmi II a III – platí pro partnera transakce „P11“

Součet částek uvedených ve sloupci [5] váže na částku v Části II sloupci [5] u nákladů nebo na částku v Části III sloupci [5] u výnosů pro daný typ nákladu nebo výnosu určený číslem nákladu nebo výnosu.

Součet částek uvedených ve sloupci [6] váže na částku v Části II sloupci [6] u nákladů nebo na částku v Části III sloupci [6] u výnosů pro daný typ nákladu nebo výnosu určený číslem nákladu nebo výnosu.

Část XII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce

Obecná charakteristika

Pro každou nenulovou buňku Částí IV až IX označenou „P12“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII. Pro každého partnera transakce se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČO.

- Sloupec „a“ slouží pro identifikaci aktiva/pasiva (uvede se zde číslo aktiva/pasiva v prvním sloupci řádku, na němž se nachází blíže rozváděná buňka),
- sloupec „e“ slouží pro identifikaci typu přírůstku/úbytku (uvede se zde číslo sloupce, v němž se nachází blíže rozváděná buňka) a
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera transakce.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí XII a Částmi IV až IX

Součet částek uvedených ve sloupci [7] váže na částku příslušné výchozí buňky (určené číslem aktiva/pasiva a číslem sloupce) v Částech IV až IX.

Část XIII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce

Obecná charakteristika

Pro každou nenulovou buňku Částí VI až VIII označenou „P13“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva a jednotlivých partnerů transakce v Části XIII.

- Sloupec „a“ slouží pro identifikaci aktiva/pasiva (uvede se zde číslo aktiva/pasiva v prvním sloupci řádku, na němž se nachází blíže rozváděná buňka),
- sloupec „e“ slouží pro identifikaci typu přírůstku/úbytku (uvede se zde číslo sloupce, v němž se nachází blíže rozváděná buňka),
- do sloupce „b“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera aktiva/pasiva a
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera transakce.

Příklad vykazování partnerů „P13“ v Části XIII

Z Části VII

289 Jiné krátkodobé půjčky:

Typ změny „vyřazení na základě dvoustranné dohody/převzetí dluhu“ (715) (strana MÁ DÁTI)

Vykazující účetní jednotka uvede jako partnera transakce IČO účetní jednotky, která od ní dluh (zápůjčku) přebírá a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČO účetní jednotky, vůči které dluh (zápůjčku) měla, tj. původního věřitele.

V případě, že se jedná o vyřazení na základě dvoustranné dohody, bude partner transakce i partner aktiva/pasiva shodný.

Typ změny „převzatý dluh“ (765) (strana DAL)

Vykazující účetní jednotka uvede jako partnera transakce IČO účetní jednotky, od které dluh (zápůjčku) převzala a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČO účetní jednotky, které je věřitelem.

Z Části VIII

06106101 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované

Typ změny „bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn“ (808) a typ změny „bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (809) (strana MÁ DÁTI)

Vykazující účetní jednotka uvede jako partnera transakce IČO účetní jednotky, od které dané aktivum převzala a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČO účetní jednotky, ve které získává majetkovou účast.

Typ změny „bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn“ (858) a typ změny „bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (859) (strana DAL)

Vykazující účetní jednotka uvede jako partnera transakce IČO účetní jednotky, která dané aktivum přebírá a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČO účetní jednotky, ve které měla vykazující účetní jednotka majetkovou účast.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí XIII a Částmi VI, VII nebo VIII

Součet částek uvedených ve sloupci [7] váže na částku příslušné výchozí buňky (určené číslem aktiva/pasiva a číslem sloupce) Částí VI, VII nebo VIII.

Část XIV: Přehled majetkových účastí a jejich změn

Část XIV vykazují a předávají pouze organizační složky státu a územní samosprávné celky.

Obecná charakteristika

V Části XIV se vyplní pouze majetkové účasti (obchodní korporace) držené za účelem výkonu majetkových práv, tj. určování provozních a finančních politik, kdy se jedná zejména o majetkové účasti, které jsou ovládanou osobou, osobou pod podstatným vlivem a osobou pod společným vlivem. Majetkové účasti pořizované za účelem obchodování, majetkové účasti, které organizační složka státu nabyla ze zákona¹³, organizační složky účetní jednotky a zřízené příspěvkové organizace se neuvádí.

V rámci jedné majetkové účasti jsou evidovány jakékoliv změny majetkové účasti, přičemž změnou je myšlen každý nákup a prodej, bezúplatné nabytí nebo pozbytí, navýšení nebo snížení základního kapitálu a také uvalení konkurzního řízení na účetní jednotku v majetkové účasti. Změnou se též rozumí jakákoliv změna mající dopad na změnu výše vlivu na řízení a ovládání.

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

¹³ Např. v případě Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, který nabývá majetkové účasti zejména podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 292/2013 Sb., o zvláštních řízeních soudních, a zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), či v případě Ústavu pro studium totalitních režimů, kterému je podle zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, přímo podřízen Archiv bezpečnostních složek.

V případě majetkových účastí, které jsou vyjádřeny v cizí měně, použije konsolidovaná jednotka státu pro přepočítání kurzů devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu změny.

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

Při vyplňování Části XIV postupují dotčené vybrané účetní jednotky podle Konsolidačního manuálu zveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí v souladu s vyhláškou č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů.

Část XV: Přehled podrozvahových účtů

Obecná charakteristika

Část XV obsahuje údaje z vybraných podrozvahových účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [1] se uvede počáteční stav k 1. 1. a ve sloupci [4] konečný stav k poslednímu dni vykazovaného období.

Údaje z řádků označených symbolem „P24“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu v Části XVI, pokud je tento partner identifikovatelný.

Partner podrozvahového účtu se uvádí vždy, pokud je identifikovatelný, s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků, které jsou nebo u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí XV PAP a knihou podrozvahových účtů, která je součástí přílohy

Údaje o konečných stavech jednotlivých podrozvahových účtů ve sloupci [4] jsou ve vazbě na údaje uvedené v příloze na položce A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů ve sloupci [BĚŽNÉ].

Část XVI: Počáteční a koncové stavy na vybraných podrozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu

Obecná charakteristika

Pro každý nenulový řádek v Části XV označený „P24“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu v Části XVI. Pro každého partnera podrozvahového účtu se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČO. Sloupec „f“ slouží pro identifikaci podrozvahového účtu (uvede se zde číslo bližší rozváděného podrozvahového účtu, viz první sloupec Části XV). Do sloupce „g“ se vyplňuje IČO/identifikátor partnera podrozvahového účtu.

Část XVII: Vysvětlení významných částek

Obecná charakteristika

V Části XVII se vyplní významné skutečnosti na jednotlivých řádcích syntetických účtů Částí I, II, III a XV, které svou hodnotou převýší hranici **10 % hodnoty aktiv netto** za účetní

období, za které se PAP ročně sestavuje a předává. Při vysvětlování významných skutečností na jednotlivém syntetickém účtu, v případě Částí I a XV se jedná o konečný stav, zhotovitel vysvětlí **5 nejvýznamnějších skutečností** vzhledem k jejich hodnotě, a to v rámci jednotlivého syntetického účtu.

Na každém řádku se vždy uvede pouze jedna vysvětlovaná skutečnost vztahující se k jednomu partnerovi aktiva/pasiva nebo partnerovi transakce nebo partnerovi podrozvahového účtu, kdy jsou pro účely této části vykazováni partneři **vždy bez ohledu na výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů¹⁴**, a to i v případě syntetických účtů, u kterých není v Částech I, II a III požadavek na sledování jednoho z výše uvedených partnerů. V případě syntetických účtů 552, 553 a 554 se do sloupce IČO partnera uvede IČO organizace, které bylo dané aktivum prodáno.

V případě, že partnerem je fyzická osoba, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „111“. V případě, že partner není identifikovatelný, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „444“. V případě vysvětlování významných částek na jednotlivých řádcích Částí I, II a III, u kterých není dále sledován partner v rámci Částí X a XI a účetní jednotce není partner znám, uvede do sloupce IČO partnera identifikátor „444“. V případě, že se jedná o utajované informace, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „555“ a do sloupce Vysvětlení (text) se žádná skutečnost neuvádí. Jednotlivý řádek Části I, II, III a XV tedy může být vysvětlen na více řádcích Části XVII (dle počtu souvisejících účetních jednotek). Do sloupce Č. aktiva / pasiva / výnosu / nákladu / podrozvahového účtu se uvádí označení syntetického účtu, **nikoli-nebo** položky PAP.

Při vyplňování Části XVII postupují dotčené vybrané účetní jednotky podle Konsolidačního manuálu zveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí v souladu s vyhláškou č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 3: Syntetické účty, u kterých je vyžadováno vysvětlení významných částek

SYNETICKÉ ÚČTY	
013	Software
021	Stavby
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
031	Pozemky
281	Krátkodobé úvěry
311	Odběratelé
321	Dodavatelé
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
451	Dlouhodobé úvěry
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
456	Dlouhodobé závazky z ručení
502	Spotřeba energie
511	Opravy a udržování
518	Ostatní služby
543	Dary a jiná bezúplatná předání
547	Manka a škody

¹⁴ [Ministerstvo financí zveřejňuje výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů podle ustanovení § 11 odst. 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku \(konsolidační vyhláška státu\), ve znění pozdějších předpisů.](#)

549	Ostatní náklady z činnosti
552	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
554	Prodané pozemky
556	Tvorba a zúčtování opravných položek
557	Náklady z vyřazených pohledávek
561	Prodané cenné papíry a podíly
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	Výnosy z prodeje služeb
603	Výnosy z pronájmu
604	Výnosy z prodaného zboží
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů
643	Výnosy z vyřazených pohledávek
644	Výnosy z prodeje materiálu
645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647	Výnosy z prodeje pozemků
649	Ostatní výnosy z činnosti
661	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
669	Ostatní finanční výnosy
905	Vyřazené pohledávky
906	Vyřazené závazky
972	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
973	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
974	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
983	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
984	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
986	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Pozn. V případě vysvětlení významných částek u syntetického účtu 556 se toto vysvětlení týká pouze opravných položek k pohledávkám.