

Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu

OBSAH:

I. Obecná část

- účinnost
- periodicitu předávání
- termíny předávání, vykazované období
- vykazující jednotky
- 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 Druhy pohybů
- značení sloupců
- oprava chybně vykázaných a doplnění chybějících údajů

II. Komentář k jednotlivým částem PAP

III. Metodické příklady sestavení PAP – od 1. 1. 2013 samostatný dokument

IV. Příloha č. 1 (Číselník Partneri - aktualizace k 1. 1. 2014)

I. OBECNÁ ČÁST

Metodika tvorby PAP je zpracována pro právní stav k 1. 1. 2014.

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	Termín předávání
1. 1. - 31. 3.	do 30. dubna
1. 1. - 30. 6.	do 30. července
1. 1. - 30. 9.	do 30. října
1. 1. - 31. 12.	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.

Způsob sestavování a vykazování

PAP se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vyazuje 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 obrát na straně MÁ DÁTI/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 jsou předávány do CSÚIS ročně, a to ve stavu k 31. 12. daného účetního období.

Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

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.

* Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

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 uvnitř souboru CV30_PAP.xsd,
- mezivýkazové kontroly na listu MVK_PAP jsou kontrolou mezi Částmi I až IX a Částmi X až XIII a také kontrolami Částí I až III na rozvahu, resp. na výkaz zisku a ztráty 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 měl¹:

- 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 byl²:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu vykazující účetní jednotky nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o nákladu neúčtuje³,

¹ V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

² V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

³ Např. u výnosů z prodeje.

- 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 neúčtuje⁴,
- 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. 3 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 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 IČ 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 IČ Partnera zástupný kód: 333.

Pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu jsou od 1. 1. 2014, vedle stávajících partnerů, nově sledovány údaje podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva, partnerů transakce a partnerů podrozvahového účtu označených symbolem „P2x“, pokud je tento partner identifikovatelný.

Vzhledem ke skutečnosti, že do konce roku 2013 nebyl ukončen legislativní proces týkající se vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), vykazují vybrané účetní jednotky v účetním období roku 2014 nově požadované partnery označené symbolem „P2x“ a průměrnou marží na dobrovolné bázi; tyto informace budou sloužit pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu.

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

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

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

U jednotek, které mají IČ, 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 IČ.

⁴ Např. u darů a transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

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

U nerezidentů bez IČ 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. U opravných položek k dlouhodobému nehmotnému a dlouhodobému hmotnému majetku a oprávek k dlouhodobému nehmotnému a dlouhodobému hmotnému majetku je partnerem transakce subjekt, od kterého byl tento majetek pořízen nebo nabyt.
- Osoba samostatně výdělečně činná se vykazuje jako partner pod svým IČ, 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 IČ 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 IČ banky pouze v případě, že vykazující 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 dále ostatní subjekty v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku včetně technického zhodnocení tohoto majetku.
- 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.
- Uvedení vlastního IČ jako IČ 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 IČ uvede pouze v případě účtování výše nepřesného odhadu, tedy výše odhadu snižena o skutečnou výši přijatého investičního

transferu (bod 4.2.6. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje), a v případě účtování časového rozlišení tohoto nepřesného odhadu (bod 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku). Dále je přípustné vlastní IČ vykázat v případě, že účetní jednotka je zároveň poskytovatelem investičního transferu,

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

Číselník Druhy pohybů

V Částech IV až IX jsou sledovány jednotlivé typy přírůstků a úbytků vybraných aktiv a pasiv. Kód typů pohybu je standardně třímístný (viz označení sloupců u jednotlivých částí), kdy první pozice označuje číslo Části PAP, druhá a třetí slouží k rozlišení druhu pohybu 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 ⁵ činnost
[07]	hodnota
[08]	průměrná marže (%)
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 chybně vykázaných a doplnění chybějících údajů

V rámci účetního období se chybně vykázaný údaj opraví tak, že se původně chybný zápis eliminuje identickým zápisem se záporným znaménkem 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 chybně 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 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 obdobích nebyl vykázan, se použije typ změny „ostatní“ (X20, X70).

⁵ Viz vyhláška č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 4.

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.

Údaje z řádků označených symbolem „P22“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce 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.

Partnerem transakce označeného symbolem „P22“ se v případě aktiva (včetně oprávek a opravných položek k tomuto aktivu) rozumí ten, od kterého bylo toto aktivum pořízeno nebo nabyto, přičemž tento partner je vykazován i v případě úbytku (např. vyřazení v důsledku prodeje, škody, likvidace nebo darování) tohoto aktiva. Tento partner se vykazuje v Části X, sloupec „d“.

Partnera transakce, označeného symbolem „P22“, není nutné vykazovat v případě nabytí aktiva podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva zařazeného do užívání před 1. 1. 2014.

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.

V případě syntetického účtu 407 se partnerem transakce, označeného symbolem „P22“, rozumí partner příslušného aktiva, ke kterému se oceňovací rozdíl z přecenění tohoto aktiva vztahuje, přičemž tohoto partnera není nutné sledovat v případě aktiva nabytého podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva zařazeného do užívání před 1. 1. 2014.

U položky 41441401 se partnerem transakce, označeného symbolem „P22“, v případě tvorby i použití rezervního fondu rozumí poskytovatel transferu (dárce finančního daru).

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

V případě zprostředkovatele transferu je vykazován v souvislosti s přijetím nebo poskytnutím transferu identifikátor skutečného poskytovatele transferu. V tomto případě není zohledňována skutečnost, kdo je příjemcem transferu.

V případě poskytovatele transferu je vykazován v souvislosti s poskytnutím transferu identifikátor konečného příjemce transferu.

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

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 tato 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“ (s výjimkou dále vymezených syntetických účtů a položky) se postupuje dle Definice partnerů v PAP, která je uvedena v kapitole I. Obecná část.

V případě syntetických účtů 547, 551, 552, 553, 554, 556, 558 a položky 56499 se partnerem transakce, označeného symbolem „P21“, rozumí partner příslušného aktiva z Části X PAP, k němuž se tento nákladový účet vztahuje. U výše uvedených syntetických účtů a položky není nutné vykazovat partnera transakce, označeného symbolem „P21“, v případě aktiva, k němuž se tento nákladový účet vztahuje, nabytého podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě aktiva vytvořeného vlastní činnosti (aktivace) a v případě aktiva, s výjimkou pohledávek a dlouhodobého finančního majetku, zařazeného do užívání před 1. 1. 2014.

Obecné pravidlo pro vykazování partnera transakce v případě průtokových transferů

Skutečný poskytovatel transferu uvede identifikátor konečného příjemce transferu, např. u průtokového transferu, kde je konečným příjemcem příspěvková organizace zřizovaná obcí a skutečným poskytovatelem ministerstvo, uvede skutečný poskytovatel (ministerstvo) IČ příspěvkové organizace nikoli kraje, který je v tomto případě zprostředkovatel.

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 tato 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“ (s výjimkou dále vymezené položky) se postupuje dle Definice partnerů v PAP, která je uvedena v kapitole I. Obecná část.

V případě položky 66499 se partnerem transakce, označeného symbolem „P21“, rozumí partner příslušného aktiva z Části X PAP, k němuž se tento výnosový účet vztahuje. U výše uvedené položky není nutné vykazovat partnera transakce, označeného symbolem „P21“, v případě aktiva, k němuž se tento výnosový účet vztahuje, nabytého podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva, s výjimkou pohledávek a dlouhodobého finančního majetku, zařazeného do užívání před 1. 1. 2014.

Obecné pravidlo pro vykazování partnera transakce v případě průtokových transferů

Konečný příjemce transferu uvede identifikátor skutečného poskytovatele transferu, např. u průtokového transferu, kde je skutečným poskytovatelem ministerstvo a konečným příjemcem příspěvková organizace zřizovaná obcí, uvede konečný příjemce (příspěvková organizace) IČ ministerstva nikoli kraje, který je v tomto případě zprostředkovatel.

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). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. 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. Kód pohybu 402 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). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. 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 sloučení či rozdělení jednotky.

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

Například:

- účetní jednotka, která plní funkci zřizovatele, zde vykáže bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření,
- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní jednotkou,
- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného 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 majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu,
- bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nově vzniklé účetní jednotce a
- jeho související bezúplatné nabytí touto jednotkou.

Bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se zde:

- vyřazení majetku likvidací (ta patří pod položku „vyřazení likvidací“),
- převod majetku z titulu organizačních změn při sloučení a rozdělení jednotky (patří pod typ změny „bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn“),
- 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 z účtů účtové skupiny 04 na 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. Kódy

410 a 460 se používají i při zařazení technického zhodnocení do užívání, pokud byly účtovány přes účty nedokončeného majetku (syntetické účty 041 a 042).

(411) Aktivace

Jedná se o majetek, který je (byl) vytvořen ve vlastní režii a je aktivován 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 § 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).

(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).

(420, 470) Ostatní

Zachycuje se změna stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, která je způsobena např. z titulu živelních pohrom nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. 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. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb. a 02902905 - Technické

zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 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 sloučení či rozdělení jednotky.

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

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání zásob k hospodaření,
- bezúplatné předání zásob mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání zásob mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného 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 jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- nepeněžní (věcný) vklad zásob od jiného subjektu,

- bezúplatný převod a předání zásob nově vzniklé účetní jednotce a
- související bezúplatné nabytí zásob touto jednotkou.

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

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

(511) Aktivace

Jedná se o zásoby materiálu a zboží, které jsou (byly) vytvořeny ve vlastní režii a jsou aktivovány 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).

(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).

(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 nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. 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 sloučení či rozdělení jednotky.

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

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání pohledávek k hospodaření,
- bezúplatné předání pohledávek mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání pohledávek mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného 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 nabytí pohledávek od jiného subjektu než zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání pohledávek jiné než zřizované 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 o účetnictví č. 563/1991 Sb., 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. Nezahrnuje se prominutí, upuštění pohledávky 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).

(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 obrát 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 sloučení či rozdělení jednotky.

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání dluhů k hospodaření,
- bezúplatné předání dluhů mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání dluhů mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného 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 zřizované příspěvkové organizaci a
- bezúplatný převod a předání dluhů nově vzniklé účetní jednotce.

(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 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).

(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.

(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.

(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 sloučení či rozdělení jednotky.

Například:

- účetní jednotka, která plní funkci zřizovatele, zde vykáže předání finančních aktiv k hospodaření,
- bezúplatné předání finančních aktiv mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání finančních aktiv mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného 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).

Například:

- zde se vykáže bezúplatné předání finančních aktiv jiné než zřizované příspěvkové organizaci,
- příspěvková organizace zde vykáže bezúplatné nabytí finančních aktiv od jiného subjektu než zřizovatele,
- bezúplatný převod a předání finančních aktiv nově vzniklé účetní jednotce a
- související bezúplatné nabytí finančních aktiv vzniklou jednotkou.

(810, 860) Zařazení do užívání

Převod finančních aktiv ze syntetického účtu 043 na odpovídající účty v účtové skupině 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, upuštění finančního aktiva po vzájemné dohodě s dlužníkem se nezahrnuje (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).

(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 účtu 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 rozdělení a sloučení účetní jednotky (organizační změny), pokud jednotka o tomto snížení nebo zvýšení na syntetických účtech 401 a 403 účtuje.

Například:

- účetní jednotka, která plní funkci zřizovatele, zde vykáže předání jmění k hospodaření,
- bezúplatné předání jmění mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní jednotkou,

- bezúplatné předání jmění mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod jmění 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 převádějícího 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 rozdělení a sloučení účetní jednotky, pokud jednotka o tomto snížení/zvýšení na syntetickém účtu 401 a 403 účtuje.

Například:

- bezúplatné předání majetku jiné než zřizované příspěvkové organizaci,
- bezúplatný převod a předání majetku nově vzniklé účetní jednotce a
- související bezúplatné nabytí majetku nově vzniklou jednotkou.

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 převádějícího 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.

(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.

(968) Investiční dotace

Přijatý transfer určený na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

(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).

(920, 970) Ostatní

Jiné typy přírůstků/úbytků jmění účetní jednotky výše neuvedené. Dále i časové rozlišení přijatého investičního transferu ve věcné a časové souvislosti se snížením nákladu z opravných položek.

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" nebo "P22" se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva nebo partnerů transakce v Části X. Pro každého partnera aktiva/pasiva nebo partnera transakce se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČ.

- 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 IČ/identifikátor partnera aktiva/pasiva,
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce a
- do sloupce „h“ se vyplňuje „identifikátor veřejné zakázky“, tento atribut se vyplňuje pouze u účtů 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 – Dodavatelé. Identifikátor veřejné zakázky může nabývat následujících tvarů v závislosti na systému, ve kterém byl vytvořen:

1) číslování veřejné zakázky na Věstníku veřejných zakázek je nestrukturovaný řetězec délky 6-8 znaků,

2) číslování veřejné zakázky na elektronickém tržišti je strukturovaný řetězec ve tvaru TXXXRRVNNNNNNNN, kde „T“ specifikuje identifikátor, že se jedná o elektronické tržiště, „XXX“ specifikuje identifikátor elektronického tržiště přidělený Ministerstvem pro místní rozvoj:

001 – Česká pošta s.p.,

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.,

„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) číslování veřejné zakázky na profilu zadavatele je strukturovaný řetězec ve tvaru PrrVnnnnnnnn, kde „P“ specifikuje, že se jedná o VZ 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. 5 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele.

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

- prioritně číslování veřejné zakázky ve Věstníku veřejných zakázek,
- není-li veřejná zakázka evidována ve Věstníku veřejných zakázek, uvádí se identifikátor veřejné zakázky na elektronickém tržišti veřejné správy,
- 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 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.

Tabulka 3: Aktiva a pasiva, u kterých je uvedení počátečních a koncových stavů v Části X postačující

Jedná se výhradně o aktiva a pasiva, jejichž členění se požaduje za účelem sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu.

AKTIVA a PASIVA	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
01901909	Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
02102101	Byty a bytové budovy
02102102	Nebytové budovy
02102103	Technická rekultivace
02102109	Ostatní stavby
02202201	Dopravní prostředky
02202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
02902904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
02902909	Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
03203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
03203209	Kulturní předměty - ostatní
03501200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
03501300	Software
03501400	Ocenitelná práva
03501500	Povolenky na emise a preferenční limity
03501800	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
03501901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
03501909	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
03602101	Byty a bytové budovy
03602102	Nebytové budovy
03602103	Technická rekultivace
03602109	Ostatní stavby
03602201	Dopravní prostředky
03602202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí
03602500	Pěstitelské celky trvalých porostů
03602800	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
03602904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
03602905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
03602909	Jiný dlouhodobý hmotný majetek
03603100	Pozemky
03603201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
03603209	Kulturní předměty - ostatní
04101200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
04101300	Software
04101400	Ocenitelná práva

04101500	Povolenky na emise a preferenční limity
04101901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04101909	Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
04202101	Byty a bytové budovy
04202102	Nebytové budovy
04202103	Technická rekultivace
04202109	Ostatní stavby
04202201	Dopravní prostředky
04202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí
04202500	Pěstitelské celky trvalých porostů
04202904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
04202905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04202909	Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
04203100	Pozemky
04203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
04203209	Kulturní předměty - ostatní
04306103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
04306104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
04306203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
04306204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
06106103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
06106104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
06206203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
06206204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
072	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073	Oprávky k software
074	Oprávky k ocenitelným právům
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
07901901	Oprávky k technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
07901909	Oprávky k jinému ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
08102101	Oprávky k bytům a bytovým budovám
08102102	Oprávky k nebytovým budovám
08102103	Oprávky k technické rekultivaci
08102109	Oprávky k ostatním stavbám
08202201	Oprávky k dopravním prostředkům
08202202	Oprávky ke strojům, přístrojům, zařízení, inventářům a souborům hmotných movitých věcí
085	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů:
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
08902904	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
08902905	Oprávky k technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
08902909	Oprávky k jinému ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
14946909	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - jiné
151	Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
152	Opravné položky k software
153	Opravné položky k ocenitelným právům
154	Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
15601901	Opravné položky k technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
15601909	Opravné položky k jinému ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

15701200	Opravné položky k nedokončeným nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
15701300	Opravné položky k nedokončenému software
15701400	Opravné položky k nedokončeným ocenitelným právům
15701500	Opravné položky k nedokončeným povolenkám na emise a preferenčním limitům
15701901	Opravné položky k nedokončenému technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
15701909	Opravné položky k nedokončenému jinému dlouhodobému nehmotnému majetku
161	Opravné položky k pozemkům
16203201	Opravné položky ke kulturním předmětům - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
16203209	Opravné položky ke kulturním předmětům - ostatní
16302101	Opravné položky k bytům a bytovým budovám
16302102	Opravné položky k nebytovým budovám
16302103	Opravné položky k technické rekultivaci
16302109	Opravné položky k ostatním stavbám
16402201	Opravné položky k dopravním prostředkům
16402202	Opravné položky ke strojům, přístrojům, zařízením, inventářům a souborům hmotných movitých věcí
165	Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
16702904	Opravné položky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
16702905	Opravné položky k technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
16702909	Opravné položky k jinému ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
16802101	Opravné položky k nedokončeným bytům a bytovým budovám
16802102	Opravné položky k nedokončeným nebytovým budovám
16802103	Opravné položky k nedokončené technické rekultivaci
16802109	Opravné položky k nedokončeným ostatním stavbám
16802201	Opravné položky k nedokončeným dopravním prostředkům
16802202	Opravné položky k nedokončeným strojům, přístrojům, zařízením, inventářům a souborům hmotných movitých věcí
16802500	Opravné položky k nedokončeným pěstitelským celkům trvalých porostů
16802904	Opravné položky k nedokončeným dospělým zvířatům a jejich skupinám
16802905	Opravné položky k nedokončenému technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
16802909	Opravné položky k nedokončenému jinému dlouhodobému hmotnému majetku
16803100	Opravné položky k nedokončeným pozemkům
16803201	Opravné položky k nedokončeným kulturním předmětům - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
16803209	Opravné položky k nedokončeným kulturním předmětům - ostatní
17106103	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
17106104	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
17206203	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
17206204	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
17706103	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
17706104	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
17706203	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
17706204	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
194	Opravné položky k odběratelům
25125103	Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu
25125104	Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS
311	Odběratelé
38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
38138109	Náklady příštích období - ostatní
38338309	Výdaje příštích období - ostatní

38438401	Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
38438409	Výnosy příštích období - ostatní
38538509	Příjmy příštích období - ostatní
38838809	Dohadné účty aktivní - ostatní
38938909	Dohadné účty pasivní - ostatní
407	Jiné oceňovací rozdíly
41441401	Rezervní fond z ostatních titulů - finanční dary

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

Obsahová 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 IČ.

- Sloupec „c“ slouží pro identifikaci nákladu/výnosu (uvede se zde číslo blíže rozváděného nákladu/výnosu viz první sloupec Části II anebo Části III),
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce a
- do sloupce [8] se vyplňuje průměrná marže vyjádřená v %, vztahující se k výnosu určenému číslem výnosu, a to pro každého partnera transakce.

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

Vysvětlivky: $\sum V_P$ - Suma všech uskutečněných výnosů vůči jednomu partnerovi.

$\sum N$ - Suma všech nákladů souvisejících s realizovanými výnosy. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku přeceněného na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku (před okamžikem rozhodnutí o prodeji) snížené o oprávk a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku rozhodnutí o prodeji. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, u kterého nebylo postupováno v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snížené o oprávk a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.

V účetním období roku 2014 vykazují vybrané účetní jednotky průměrnou marži v Části XI (sloupec [8]) na dobrovolné bázi.

Tabulka 4: Výnosové účty, u kterých je vyžadován výpočet průměrné marže v Části XI

Jedná se výhradně o výnosové účty, jejichž členění se požaduje za účelem sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu.

VÝNOSOVÉ ÚČTY	
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	Výnosy z prodeje služeb
604	Výnosy z prodaného zboží
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů
644	Výnosy z prodeje materiálu
64501	Výnosy z prodeje software
64502	Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů
64599	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku
64601	Výnosy z prodeje bytů a bytových budov
64602	Výnosy z prodeje nebytových budov
64603	Výnosy z prodeje ostatních staveb
64604	Výnosy z prodeje dopravních prostředků
64605	Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí
64606	Výnosy z prodeje pěstitelských ceků trvalých porostů
64607	Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin
64608	Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu
64609	Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů
64610	Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů
64611	Výnosy z prodeje kulturních předmětů
64699	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku
647	Výnosy z prodeje pozemků
66101	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) – kótované
66102	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované
66103	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
66104	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
66105	Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností
66106	Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20%
66108	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
66199	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů – ostatní

Specifika vykazování průměrné marže:

Syntetický účet 601 – vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto výrobku účtovat jako o dlouhodobém nehmotném (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) nebo dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Syntetický účet 602 – vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o této službě účtovat jako o dlouhodobém nehmotném majetku (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Syntetický účet 604 - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto zboží účtovat jako o dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Syntetický účet 609 - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto výkonu účtovat jako o dlouhodobém

nehmotném (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) nebo dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Syntetický účet 644 - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto materiálu účtovat jako o dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - technické zhodnocení).

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 IČ.

- 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 IČ/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 IČ/identifikátor partnera aktiva/pasiva a
- do sloupce „d“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce.

Příklad vykazování partnerů „P13“ v Části XIII

Z Části VII

289 Jiné krátkodobé půjčky:

Druh pohybu 715 – převzetí dluhu (strana MD)

Vykazující jednotka uvede jako partnera transakce IČ jednotky, která od ní dluh (zápůjčku) přebírá a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČ 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.

Druh pohybu 765 – převzatý dluh (strana DAL)

Vykazující jednotka uvede jako partnera transakce IČ jednotky, od které dluh (zápůjčku) převzala a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČ 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

Druh pohybu 808, 809 – bezúplatné nabytí (strana MD)

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

Druh pohybu 858, 859 – bezúplatné převody a předání (strana DAL)

Vykazující jednotka uvede jako partnera transakce IČ jednotky, která dané aktivum přebírá a jako partnera aktiva/pasiva uvede IČ jednotky, ve které měla vykazující 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

Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

Obecná charakteristika

V Části XIV se vyplní pouze majetkové účasti držené za účelem výkonu majetkových práv, tj. určování provozních a finančních politik. Zejména tedy majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a majetkové účasti v osobách pod spoluměním. Majetkové účasti pořizované za účelem obchodování se neuvádí.

V rámci jedné majetkové účasti jsou evidovány veškeré změny vlastnických podílů majetkových účastí, a to na samostatném řádku, včetně těch, ke kterým došlo během běžného účetního období. Změnou se rozumí každý nákup a prodej, bezúplatné nabytí nebo pozbytí, navýšení nebo snížení základního kapitálu a uvalení konkurzního řízení na účetní jednotku v majetkové účasti a jakákoliv změna mající dopad na změnu vlivu.

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.

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.

Část XV: Přehled podrozvahových účtů

Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

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

Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

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 IČ. Sloupec „f“ slouží pro identifikaci podrozvahového účtu (uvede se zde číslo blíže rozváděného podrozvahového účtu, viz první sloupec Části XV). Do sloupce „g“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera podrozvahového účtu.

Část XVII: Vysvětlení významných částek

Předávání Částí XIV až XVII PAP v účetním období roku 2014 vybranými účetními jednotkami je založeno na dobrovolné bázi.

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 0,05 % 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 10 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, 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, že partnerem je fyzická osoba, uvede se do sloupce IČ identifikátor „111“. V případě, že partner není identifikovatelný, uvede se do sloupce IČ identifikátor „444“. Jednotlivý řádek tedy může být vysvětlen na více řádcích Části XVII (dle počtu souvisejících jednotek).

Tabulka 5: Syntetické účty, u kterých není vyžadováno vysvětlení významných částek

SYNETICKÉ ÚČTY	
224	Běžné účty státních fondů
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
241	Běžný účet
243	Běžný účet FKSP
245	Jiné běžné účty
261	Pokladna
262	Peníze na cestě
263	Ceniny
331	Zaměstnanci
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům
335	Pohledávky za zaměstnanci
401	Jmění účetní jednotky
411	Fond odměn
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
414	Rezervní fond z ostatních titulů
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond
419	Ostatní fondy
521	Mzdové náklady
524	Zákonné sociální pojištění
525	Jiné sociální pojištění
527	Zákonné sociální náklady
633	Výnosy ze sociálního pojištění