

Revize Metodiky tvorby PAP

červen 2012

Předložené revize Metodiky tvorby PAP zohledňují zejména informace prezentované na Metodických dnech účetnictví pořádaných odborem 28 – Účetnictví a audit ve Smilovicích v březnu 2012.

Přehled jednotlivých provedených úprav:

- [1] - doplnění chybějícího textu
- [2] - doplnění obecné definice partnera o chybějící případy
- [3] - formální úprava: oprava chybného číslování
- [4] - přechodné řešení pro vykazování partnera v souladu s platnou legislativou v případě, kdy požadavek na něj je nadbytečný anebo chybný: navrhuje se jako určitý umělý identifikátor použít IČ samotné vykazující jednotky (*u výnosů 67101 a 67201 případně též IČ/ identifikátor původního poskytovatele dotace na pořízení dlouhodobého majetku, pokud již vykazující účetní jednotka od 1. 1. 2012 takto postupuje; u dluhopisů 28328301, 28328302, 45345301 a 45345302 případně též IČ/identifikátor aktuálního držitele dluhopisu, je-li tento znám, a pokud již vykazující účetní jednotka od 1. 1. 2012 takto postupuje*); při nejbližší novele technické vyhlášky bude požadavek na vykazování těchto výnosů a aktiv v detailním členění podle partnerů vypuštěn
- [5] - odkaz na zvláštní metodický pokyn na webu MF týkající se vykazování průtokových dotací v PAP
- [6] - upřesnění partnera transakce u daru: partnerem je příjemce daru; nejedná se tedy např. o dodavatele dále bezúplatně předávaného zboží apod.
- [7] - úprava textu, aby měl obecnou platnost
- [8] - odstranění nadbytečného textu
- [9] - přechodné řešení problematiky vnitroorganizačních přesunů uvnitř ÚJ (nejbližší novelou technické vyhlášky bude zavedeno jako samostatných typ změny; v r. 2012 nebude předmětem vykazování v PAP – navyšovalo by hodnoty typu změny „ostatní“, přitom cílem je tento typ změny minimalizovat, neboť při velkých hodnotách může být PAP ze strany Eurostatu vnímán jako netransparentní)
- [10] - v Části IV, V a IX upřesnění obsahového vymezení typů změn „bezúplatný převod a předání/nabytí z titulu organizačních změn“ a „bezúplatný převod a předání/nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ ve vztahu k příspěvkovým organizacím
- [11] - úprava textu: vklad do příspěvkové organizace nepřipadá v úvahu
- [12] - upřesnění typu úbytku „vyřazení likvidací“, po upřesnění obsahuje též zmařené investice, neobsahuje snížení hodnoty v důsledku živelných pohrom (to patří pod typ úbytku „ostatní“)
- [13] - úbytek zásob při tvorbě zásob jiného typu, výrobků a služeb ve vlastní režii se vykáže jako „spotřeba“

Pozn. k [13]:

Bezúplatný převod a předání/nabytí

V tabulkách Část IV až IX je nesystémově používán typ změny „bezúplatný převod a předání/ /nabytí...“ (viz Schéma 1). Původním záměrem byla jistá snaha o zjednodušení v částech VI, VII a VIII.

Při nejbližší novele technické vyhlášky se navrhuje zrušit typ změny [XX7] - bezúplatný převod a předání/nabytí; zbývající typy změn nepřecíslovávat. Ve všech částech IV až IX by se jednotně sledovaly bezúplatné převody a předání/nabytí v členění z titulu organizačních změn ([XX8]) a z jiného titulu než z titulu organizačních změn [XX9]). Zvýší se tím jednotnost, přehlednost a možnosti využití dat.

Schéma 1: Typy změn bezúplatný převod a předání/nabytí v jednotlivých částech PAP

Obsah změny	Část IV, V, IX	Část VI, VIII	Část VII
z titulu organizačních změn	[XX8] - bezúplatný převod a předání nebo nabytí z titulu organizačních změn	součást [X20/X70] - ostatní	součást [X20/X70] - ostatní
z jiného titulu	[XX9] – bezúplatný převod a předání nebo nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[XX7] – bezúplatný převod a předání nebo nabytí	

[14] - oprava chybného textu (pozn.: přecenění ani likvidaci nelze považovat za transakci z hlediska metodiky ESA 95)

[15] - přechodné sjednocení obsahového vymezení typu změny „bezúplatný převod a předání/ /nabytí“ v Části VI a VIII s typem změny „bezúplatný převod a předání/nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ v Částech IV, V a IX; v Části VI a VIII bude bezúplatný převod a předání/nabytí z titulu organizačních změn přechodně vykazován pod typem změny „ostatní“, v Části VII bude bezúplatný převod a předání/nabytí jak z titulu organizačních změn, tak i z jiného titulu než z titulu organizačních změn, vykázan pod typem změny „ostatní“ (nejbližší novelou technické vyhlášky bude vykazování bezúplatných převodů a předání/nabytí ve všech částech PAP sjednoceno)

[16] - formální úprava: provedení revizí naznačených v původním textu (odstranění čárky a středníků; revize v číslování)

[17] - nahrazení odkazu na neexistující typ změny „odpuštění“ odkazem na existující typ změny „vyřazení na základě dvoustranné dohody“

- [18] - snížení hodnoty u pohledávek a závazků z titulu živelných pohrom a škod na majetku vypuštěno (u pohledávek v praxi málo pravděpodobné, u závazků nenastává)
- [19] - formální úprava: sjednocení textu napříč jednotlivými částmi Metodiky
- [20] - upřesnění definice tohoto typu změny v Části IX a přechodné řešení pro typ změny „inventarizační rozdíly“ u závazků (nepřipadá v úvahu; novelou technické vyhlášky bude zrušeno – do té doby přechodně zůstane nevyplněno)
- [21] - oprava typu aktiva/pasiva, kterého se příslušná část PAP týká
- [22] - odstranění chybného textu
- [23] - úprava obsahového vymezení typu úbytku „vklad“ taková, aby bylo zřejmé, že „vkladem“ je snížení hodnoty příslušných aktiv a nikoliv související zvýšení majetkové účasti
- [24] - přidáno vysvětlení použitých zkratk
- [25] - doplnění tak, aby bylo zcela zřejmé, že se nejedná o obecné pravidlo typu: „je-li požadován partner transakce u nákladů/výnosů, je partner aktiva/pasiva požadován též vždy u souvisejících pohledávek/závazků“

Příklady na stránkách jsou 20 až 44 konečného znění verze 1.2. Metodiky tvorby PAP po aktualizaci v červnu 2012 zůstávají beze změn.

Z tohoto důvodu je dokument Metodika tvorby PAP s vyznačením změn červen 2012 bez stránek 21 až 44.

Přehled úprav přílohy č. 3 k Metodice tvorby PAP – dokumentu PAP s vyznačením nevyplňovaných položek

- 1) oprava formátování v Poznámkách ke způsobu vyplnění Částí IV, VI a VIII, kde nebyly vidět čísla kódů pro stranu DAL.
- 2) Ve verzi dokumentu PAP s vyznačením nevyplňovaných položek Stav ke dni 24.2.2012 v Části IV (změny DM) došlo k mylce, že není vyžadována identifikace partnera na straně úbytků, přestože na straně přírůstků (v případě použitých aktiv) u těchto položek je vykázání partnerů vyžadováno. Omyl vznikl formátováním buněk, kdy byl bílý text na bezbarvém resp. opticky bílém podkladu.

Obilíbené položky <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbr/mfcr/Methodika-PAP...>

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X
17	01901909		Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
18	021		Stavby:				x	x													x			
19	02102101		Byty a bytové budovy			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
20	02102102		Nebytové budovy			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
21	02102103		Technická rekultivace			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
22	02102109		Ostatní stavby			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
23	022		Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:				x	x													x			
24	02202201		Dopravní prostředky			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
25	02202202		Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
26	025		Pěstební celky trvalých porostů			P12	x	x	P12	P12							P12	P12	P12	x		P12		
27	028		Drobný dlouhodobý hmotný majetek		x	x	x	x			x										x			
28	029		Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:																					
29	02902901		Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu		x	P12	x	x	P12	P12														
30	02902902		Ložiska kovových nerostů		x	P12	x	x	P12	P12														
31	02902903		Ložiska nekovových nerostů		x	P12	x	x	P12	P12														
32	02902904		Dospělá zvířata a jejich skupiny			P12	x	x	P12	P12														
33	02902905		Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009			P12	x	x	P12	P12														
34	02902909		Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek			P12	x	x	P12	P12														
35	031		Pozemky		x	P12	x	x	P12	P12														
36	032		Kulturní předměty:				x	x																
37	03203201		Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy			P12	x	x	P12	P12														
38	03203202		Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění I Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)			P12	x	x	P12	P12														
39	03203209		Kulturní předměty - ostatní			P12	x	x	P12	P12														
40	041		Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:				x	x			x													
41	04101200		Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			P12	x	x	P12	P12														
42	04101300		Software			x	x	x	x	x														
43	04101400		Ocenitelná práva			P12	x	x	x	x														
44	04101500		Povolenky na emise a preferenční limity			P12	x	x	x	x														
45	04101901		Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.			P12	x	x	x	x														
46	04101909		Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			P12	x	x	x	x														
47	042		Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:				x	x																
48	04202101		Byty a bytové budovy			P12	x	x	x	x														
49	04202102		Nebytové budovy			P12	x	x	x	x														
50	04202103		Technická rekultivace			P12	x	x	x	x														
51	04202109		Ostatní stavby			P12	x	x	x	x														
52	04202201		Dopravní prostředky			P12	x	x	x	x														
53	04202202		Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí			P12	x	x	x	x														
54	04202500		Pěstební celky trvalých porostů			P12	x	x	x	x														
55	04202901		Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu		x	P12	x	x	x	x														
56	04202902		Ložiska kovových nerostů		x	P12	x	x	x	x														
57	04202903		Ložiska nekovových nerostů		x	P12	x	x	x	x														
58	04202904		Dospělá zvířata a jejich skupiny			P12	x	x	x	x														
59	04202905		Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009			P12	x	x	x	x														
60	04202909		Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			P12	x	x	x	x														
61	04203100		Pozemky		x	P12	x	x	x	x		x	x											
62	04203201		Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy			P12	x	x	x	x														
63	04203209		Kulturní předměty - ostatní			P12	x	x	x	x														
64																								
65	B Poznámky ke způsobu vyplnění																							
66																								
67	P12		Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).																					
68	x		Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.																					
69	Číselník druhů přírůstků / úbytků																							
70	Kód	strana MÁ DÁTI										K	strana DAL											
71	14021	nákladové										14	výnosové											
72	Část II (Náklady) / Část III (Výnosy) / Část IV (změny DM) / Část V (změny Zásoby) / Část VI (změny Pohledávky) / Část VII (změny Závazky) / Část VIII (změny OA)																							

Obecně platí, že závazný vzor PAP je ten, který byl publikován ve Sbírce zákonů, viz např. internetové stránky Ministerstva financí http://www.mfcr.cz/eps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky_67199.html, kde byly a jsou požadavky na vykazování partnerů v části IV. beze změn.

Ve sloupcích s typy změn 451, 458, 459 a 467 je stále požadován Partner s příznakem P12 u následujících analytických účtů:

02902901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
02902902	Ložiska kovových nerostů
02902903	Ložiska nekovových nerostů
031	Pozemky
04202901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
04202902	Ložiska kovových nerostů
04202903	Ložiska nekovových nerostů

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ!

Aktuální xsd schémata zveřejněná dne 1. června 2012 na adrese <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace.html>
a Kontrolní vazby zveřejněné dne 1. června 2012 na adrese <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-238.html> **SE**
v souvislosti s touto úpravou Přílohy č. 3 k Metodice tvorby PAP – dokumentu PAP s vyznačením nevyplňovaných položek **NEMĚNÍ A MĚNIT NEBUDOU.**