

METODICKÁ POMŮCKA

pro vyplňování výkazu Pomocný konsolidační přehled

Sekce 04 Finanční řízení a audit
Odbor 75 Výkaznictví státu

Ministerstvo financí
České republiky



Tento materiál je součástí Konsolidačního manuálu a poskytuje doplňující informace ke konsolidační vyhlášce státu.

Pomocný konsolidační přehled (dále jen „PKP“) vychází z **účetní závěrky**, popř. konsolidované účetní závěrky, a slouží k získání informací potřebných pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku.

Povinnost zasílat PKP je pro konsolidované jednotky státu (dále jen „KJS“) uvedena ve **výčtu** konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů, který zveřejňuje Ministerstvo financí na svých internetových stránkách nejpozději do 10. února běžného účetního období. Ve výčtu sloupec „PKP“ obsahuje informaci, zda má KJS povinnost předat výkaz PKP, a sloupec „Části PKP“ určí jeho rozsah.

Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů - [Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů | Účetní výkaznictví státu | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#)

KJS může předávat buď PKP v plném rozsahu (Část I – V), nebo ve zkráceném rozsahu PKP (pouze Část VI).

Plný rozsah PKP předává KJS, u které vykonává stát nebo územní samosprávný celek rozhodující vliv (v obvyklých případech mají spravující jednotky vliv přesahující 50 %).

Zkrácený rozsah PKP předává KJS, u které vykonává stát nebo územní samosprávný celek podstatný nebo společný vliv (v obvyklých případech mají spravující jednotky vliv v rozmezí 20 % – 50 %).

KJS předávající PKP jsou zejména obchodní společnosti, družstva, státní podniky, veřejné výzkumné instituce, dobrovolné svazky obcí, zdravotní pojišťovny, nadace, nadační fondy, ústavy, obecně prospěšné společnosti.

Do účetní konsolidace státu jsou zahrnuty pouze **významné ekonomické subjekty**, které překročily 100 000 000 Kč alespoň v jednom z následujících kritérií: výše netto aktiv, výše cizích zdrojů, výše celkových nákladů nebo výše celkových výnosů a kde stát nebo územní samosprávný celek uplatňuje alespoň podstatný vliv na řízení a ovládání.

U KJS může dojít ke změně povinnosti předávat plný rozsah PKP na zkrácený rozsah, či opačně, popř. ukončení povinnosti PKP předávat, a to vždy pouze v důsledku změn vlivu spravujících jednotek nebo výše uvedených kritérií.

KJS splňující v běžném účetním období podmínky významnosti pro předávání PKP splňují tyto podmínky další **dvě po sobě následující** účetní období (s výjimkou prodeje mimo Konsolidační celek Česká republika, ukončení činnosti, likvidace a konkursu).

Každá KJS předávající PKP kromě zdravotních pojišťoven má příslušnou spravující jednotku (správce kapitoly státního rozpočtu, kraj, obec apod.), která konsolidované jednotky státu informuje nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu o jejich zahrnutí do konsolidačního celku Česká republika.

Spravující jednotka může rozhodnout, že výkaz PKP bude předávat do CSÚIS za subjekty ve svém dílčím konsolidačním celku státu. Povinnost sestavit výkaz PKP má však daná KJS, nikoli spravující jednotka.

KJS zasílají PKP **ročně** ve stavu **k 31. prosinci běžného roku** vždy nejpozději **do 31. července následujícího roku**.

Vzor tohoto výkazu je **přílohou č. 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb.**

KJS je doporučeno zajišťovat tvorbu výkazu PKP prostřednictvím **svého ekonomického informačního systému**, ve kterém jej budou vyplňovat a odesílat ve formátu .xml do CSÚIS prostřednictvím zodpovědné/náhradní zodpovědné osoby, popř. může KJS vytvořit .xml soubor ručně podle vzoru k příslušnému XSD schématu.

Formát .xml výkazu seznam musí odpovídat platným XSD schématům zveřejněným na [internetových stránkách Státní pokladny](#), což pouhé uložení formátu .xls do formátu .xml nesplňuje.

Odeslat výkaz PKP může provést pouze **zodpovědná/náhradní zodpovědná osoba**, kterou si musí každá KJS zřídit prostřednictvím registrace.

Registrace ZO/NZO - [Technické informace pro uživatele CSÚIS | Účetní výkaznictví státu | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#).

Náhled na inbox

KJS po odeslání výkazů musí **kontrolovat svůj Inbox** dostupný pro každou ZO/NZO ve webové aplikaci, kam se zasílají zprávy o úspěšném / neúspěšném odeslání výkazů včetně výsledků křížových kontrol.

ZO/NZO se přihlásí do Webové aplikace v ostré verzi na internetových stránkách Státní pokladny <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/webova-aplikace>.

ZO/NZO se do Webové aplikace přihlašuje pomocí přihlašovacího jména (desetimístné číslo začínající 2) a hesla, které jí bylo vygenerováno při registraci (při dešifrování souboru ZaIS.zip).

Pokud přihlašovací jméno a heslo nemá, musí opakovat krok dešifrování souboru ZaIS.zip z registrace. V aplikaci Klient CSÚIS v levém sloupci zvolí „Osobní přístupové údaje“ a následně „Dekódování“. Zadá cestu k zakódovaným ZaIS.zip, dekodovací kód včetně hlavního hesla a zvolí „Dekódovat“.

Dekódování osobních přístupových údajů ZO/NZO

Dekódování osobních přístupových údajů zaslanych v zabezpečené podobě Správcem CSÚIS prostřednictvím inboxu účetní jednotky, kterou zodpovídá osoba při komunikaci s CSÚIS zastupuje.

Detailní informace k této operaci naleznete v příručce aplikace v kapitole 4.1. Příručku aplikace stáhnete pod odkazem uvedeném v okně O aplikaci (menu Aplikace -> O aplikaci).

Cesta k zakódovaným údajům

Zadejte cestu k ZIP souboru, který jste obdržel(a) od statutárního zástupce účetní jednotky.

Dekódovací kód

Zadejte osobní dekodovací kód, který jste obdrželi od CSÚIS poštou do vlastních rukou (64 znaků).

Hlavní heslo

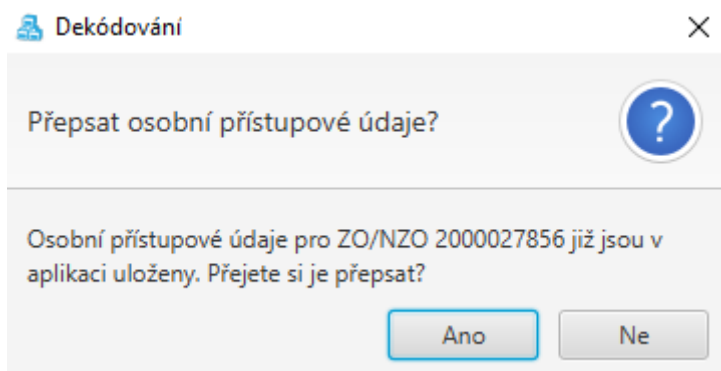
Zadejte hlavní heslo, kterým budete přistupovat k bezpečně uloženým osobním přístupovým údajům. Toto heslo slouží pouze pro práci v této aplikaci, nepoužívá se k přihlášení do CSÚIS. Heslo musí vyhovovat požadavkům vyhlášky, tj. minimální délka hesla je 8 znaků, musí obsahovat písmena i čísla, všechny číslice nesmí být na pozicích, které spolu sousedí, písmena nesmí tvořit srozumitelné slovo v českém či anglickém jazyce. Heslo je citlivé na velká a malá písmena.

Hlavní heslo

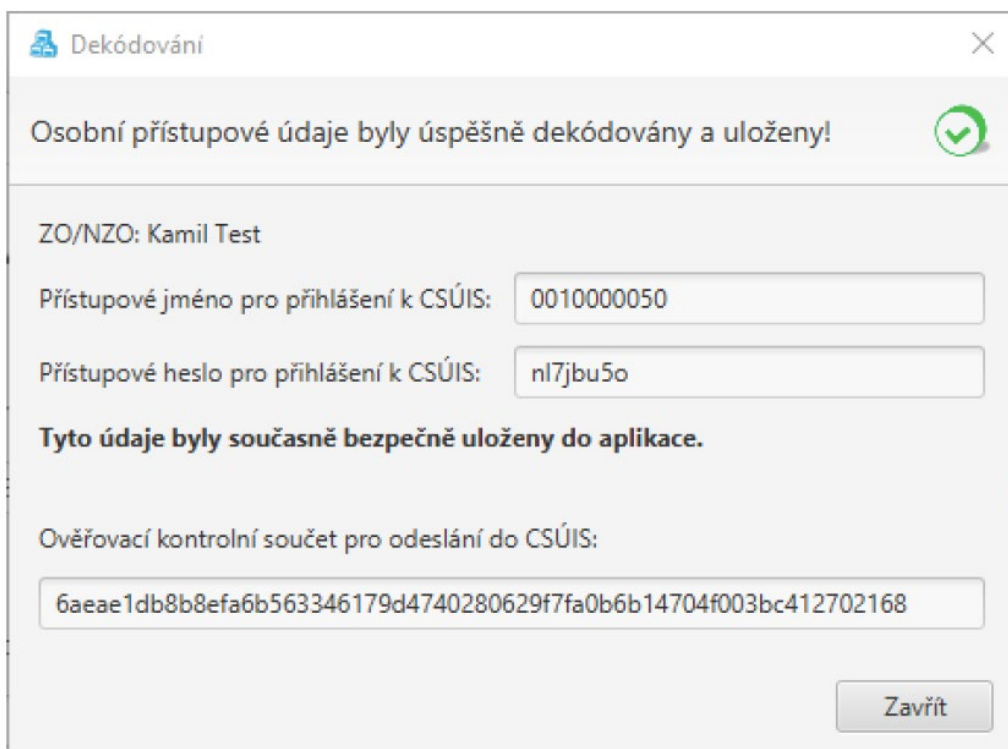
Potvrzení hlavního hesla

Uložit dekodované údaje do ZIP souboru

V novém okně s dotazem „Přepsat osobní přístupové údaje?“ ZO/NZO zvolí „Ne“.



Následně se objeví přístupové jméno i heslo pro přihlášení k CSÚIS. Kontrolní součet se již nezasílá.



ZO/NZO zadá do Webové aplikace přístupové jméno („Uživatel“) a přístupové heslo („Heslo“) a zvolí „Přihlášení“.

Integrovaný informační systém Státní pokladny

Uživatel *

Heslo *

Pro zobrazení zpráv ZO/NZO v levém sloupci zvolí „Zobrazení zpráv v inboxu“, kde pro zobrazení relevantních zpráv nastaví filtry následovně:

- Status zprávy: „Všechny“
- Typy zprávy: „Pouze stavové zprávy“ (lze využít i filtru, např. „Žádanka PKZ“)
- Datum vytvoření: „Bez omezení“

Zobrazení zpráv v inboxu

Status zprávy:

IČ účetní jednotky:

Typy zprávy:

Datum vytvoření:

Stav	Datum vytvoření	Datum uveřejnění	IČ účetní jednotky	Název zprávy	Typy zprávy
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:47	██████	[MVKOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:46	██████	[MVKOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:46	██████	[PROCOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:46	██████	[PROCOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:42	██████	[VVKOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:42	██████	[VVKOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 15:52:23	██████	[DELVD] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 15:52:10	██████	[DELVD] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 16:07:08	01.03.2017 17:50:26	██████	[PROCOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 16:07)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 17:50:25	██████	[PROCOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování

Záznamy 1 - 10 z 668.

Pokud je ZO/NZO registrovaná za více ÚJ, může pro zobrazení výsledků zpracování výkazu konkrétní ÚJ zadat i filtr „IČ účetní jednotky“.



Pokud konečný stav výkazu není PROCOK, byla při zpracování nalezena chyba a ÚJ je tuto chybu povinna opravit. Zpráva o chybě je označena červeně.

Stav	Datum vytvoření	Datum uveřejnění	IČ účetní jednotky	Název zprávy	Typy zprávy
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:15:06	00006947	[PROCOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 09:15:00	00006947	[PROCOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 14:37:58	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Pomocný analytický přehled - detail, část XV (24.2.2017 14:37)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:13:31	00006947	[VVKOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	28.02.2017 12:21:13	01.03.2017 08:06:14	00006947	[REPLCD] Stav zprávy Příloha (28.2.2017 12:21)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 07:45:20	00006947	[DELVD] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	28.02.2017 12:21:13	28.02.2017 14:27:10	00006947	[ERRVVK] Stav zprávy Příloha (28.2.2017 12:21)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	27.02.2017 16:02:40	28.02.2017 13:06:49	00006947	[REPLCD] Stav zprávy Příloha (27.2.2017 16:02)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování

Proklikem ZO/NZO spustí detail zprávy, kde nalezne informace, v jaké kontrole (případně kontrolách) byla zjištěna chyba.

Teprve poté, co se v Inboxu objeví zpráva o úspěšném zpracování výkazu (zpráva s kódem PROCOK), je daný výkaz bez chyb úspěšně přijat do CSÚIS.

V případě **technických problémů** s vytvořením či odesláním výkazu KJS nejprve kontaktuje své IT pracovníky a pokusí se o nápravu. Pokud IT pracovníci dané ÚJ problém nevyřeší, je možné napsat na adresu servicedesk@spcss.cz, kde se dotazu budou věnovat IT pracovníci z řad dodavatelů technické podpory Státní pokladny. Na Service Desk je nutné se obracet s konkrétním požadavkem, nikoli obecným.

V případě **metodických problémů** s vytvořením výkazu PKP je možné vznést dotaz na konsolidace@mfcz.cz.

Příprava KJS na první předání PKP

Po informování o zahrnutí do konsolidačního celku Česká republika doporučuje Ministerstvo financí každé KJS nově předávající PKP provést následující kroky jako přípravu na nově vzniklou povinnost sestavit a odeslat výkaz PKP do CSÚIS.

1. **Kontaktovat dodavatele** svého ekonomického informačního systému se zajištěním implementace výkazu PKP do systému tak, aby odpovídal požadovaným XSD schémátům.



2. **Vytvořit mapování** mezi rozvahou, výkazem zisku a ztráty a podrozvahou na výkaz PKP. Mapování jednotlivých položek do struktury požadované PKP usnadní doporučený převodový můstek, který je součástí této metodického pomůcky.
3. **Sledovat vybrané položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a podrozvahy po partnerech.**
4. **Zřídit zodpovědnou/náhradní zodpovědnou osobu**, která bude po úspěšně ukončené registraci oprávněná zasílat za danou KJS výkaz PKP do CSÚIS.
5. **Odsouhlasit vzájemné pohledávky a závazky** vůči partnerům z konsolidačního celku Česká republika (ÚJ uvedené ve výčtu konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů pro běžné období) dle stanovených hladin významnosti.

KJS je podle konsolidační vyhlášky státu povinna odsouhlasit své zůstatky pohledávek a závazků s partnery v Konsolidačním celku Česká republika. KJS nejsou povinny provést odsouhlasení zůstatků nižších, než je výše ocenění pro odsouhlasení pohledávek a závazků. Ministerstvo financí však doporučuje provést odsouhlasení bez ohledu na stanovenou výši ocenění pro odsouhlasení pohledávek a závazků.

Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

Cílem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je ještě před odesláním účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu odstranění možných rozdílů v identifikaci vzájemných vztahů mezi významnými KJS. Provedením vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků se částečně předejde výskytu možných rozdílů v rámci nastavených kontrol.

Podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si KJS, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu, a městská část hlavního města Prahy, stanoví výši ocenění pohledávek a závazků (dále jen „hladiny významnosti“), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků.

Způsob stanovení hladin významnosti zvláště pro pohledávky a zvláště pro závazky je ponechán na KJS. Lze využít procento z celkového součtu jednotlivých pohledávek na příslušných syntetických účtech (výše procenta záleží na KJS), nebo posouzením částek jednotlivých pohledávek / závazků se zohledněním četnosti jejich výskytu.

Podle § 22 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu provede KJS, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu (viz výše) vzájemné odsouhlasení

pohledávek a závazků před předáním účetních záznamů podle konsolidační vyhlášky státu a technické vyhlášky o účetních záznamech.

Doporučený způsob vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků

Doporučeným způsobem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je posouzení celkové sumy zvlášť za všechny pohledávky a zvlášť za všechny závazky za jedním partnerem.

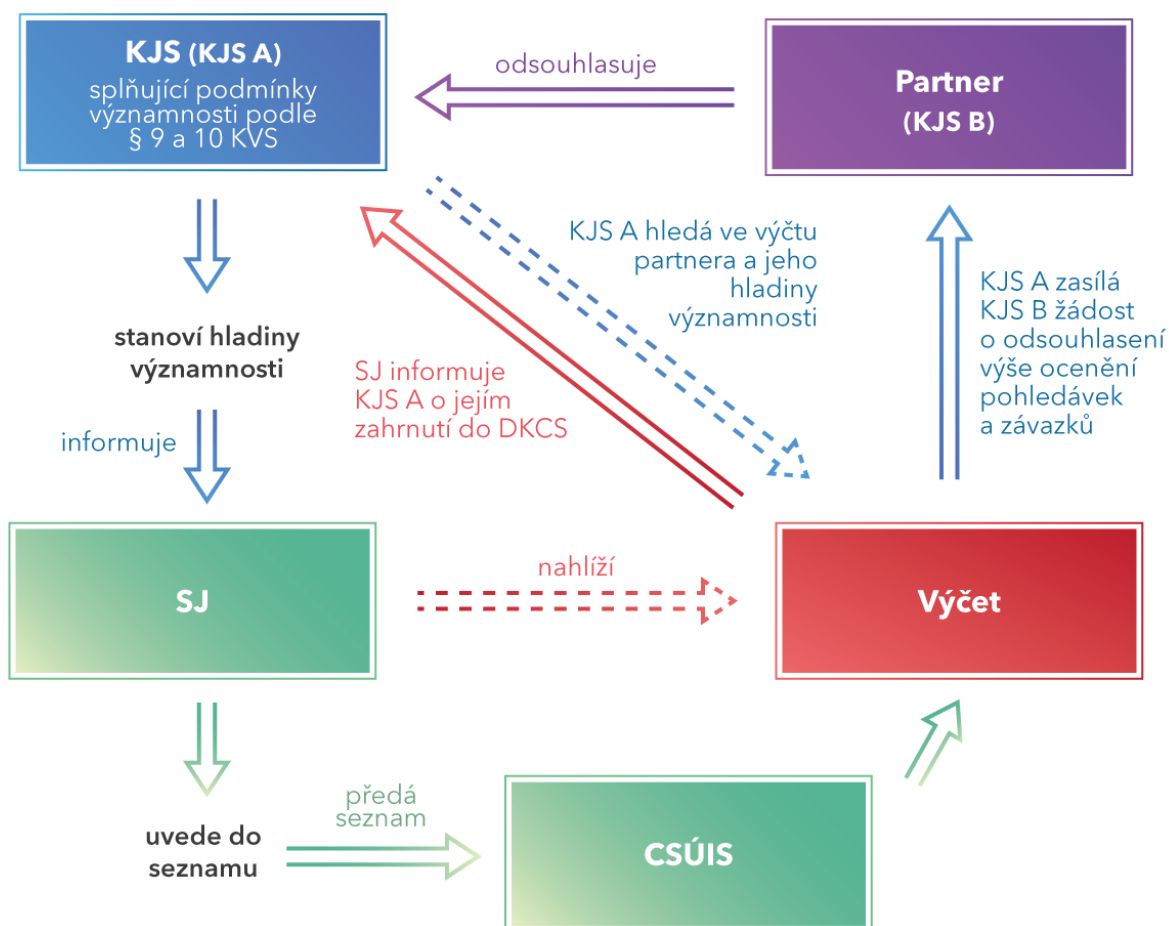
Hladiny významnosti uvádí spravující jednotka podle § 3 písm. b), c), d) a e) v seznamu u ÚJ, které sama zřídila, založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši. Tyto ÚJ by měly příslušné spravující jednotce sdělit své hladiny významnosti.

Na základě seznamů Ministerstvo financí ČR stanoví a zveřejní výčet KJS, které jsou zahrnuty do příslušného konsolidačního celku státu. Součástí výčtu jsou i uváděné hladiny významnosti KJS.

Výčet účetních jednotek a dalších subjektů - [Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů | Účetní výkaznictví státu | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#)

Ve výčtu si KJS vyhledá partnera a zjistí jím stanovené hladiny významnosti. Pokud má KJS státu povinnost provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, zasílá partnerovi žádost o odsouhlasení výše ocenění pohledávek a závazků ve stavu k 31. 12. posuzovaného účetního období, včetně všech informací potřebných pro efektivní a správné vzájemné odsouhlasení. Případné rozdíly jsou mezi KJS komunikovány takovým způsobem, aby došlo ke vzájemné shodě. Forma komunikace pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků je ponechána na rozhodnutí ÚJ (telefonicky, e-mailem nebo jiným obdobným způsobem).

ÚJ, které mají vnitřní směrnici stanoven jiný způsob odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků, mohou postupovat v souladu s touto směrnicí.



Vysvětlivky: KVS = konsolidační vyhláška státu, SJ = spravující jednotka

Příklad: KJS A má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení pohledávek ve výši 30.000,- Kč. Vůči KJS B eviduje buď:

- pohledávky v celkové výši 50.000,- Kč,
- pohledávky na syntetickém účtu 311 v celkové výši 50.000,- Kč, nebo
- pohledávku ve výši 50.000,- Kč.

Z výčtu KJS A zjistí, že:

- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení závazků ve výši 10.000,- Kč. KJS A kontaktuje KJS B (telefonicky, e-mailem apod.) a ta je povinna provést odsouhlasení, nebo
- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení závazků ve výši 60.000,- Kč. KJS B není povinna provést odsouhlasení a KJS A ji nemusí kontaktovat.

KJS B potvrdí KJS A buď:

- své celkové závazky ve výši 90.000,- Kč,
- své celkové závazky na syntetickém účtu 321 ve výši 90.000,- Kč, nebo
- závazek ve výši 90.000,- Kč.

Vznikne tedy rozdíl ve výši 40.000,- Kč. Zodpovědní pracovníci obou ÚJ si zašlou seznamy neuhrazených faktur, popř. dalších účetních záznamů a následně se kontaktují s cílem dosažení oboustranné shody, např. že jejich vzájemný zůstatek je 75.000,- Kč. Rozdíl mohl být způsoben na obou stranách z různých důvodů – zaúčtováním na účet nesprávného partnera, překlepem při zapisování částky faktury nebo fakturou sice zaplacenou, ale prozatím účtovanou jako neidentifikovaná platba přijatá atd. Zodpovědní pracovníci obou ÚJ se dohodnou na úpravě účetních zápisů tak, aby jejich účetní výkazy podávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.



Vzor žádosti o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

Odesílatel:

KJS A

Dlouhá 30

100 00 Praha 10

KJS B

U Potoka 31

150 00 Praha 5

Datum vystavení: 10. 2. 2023

Vyřizuje: Petr Malina

Telefon: 234 123 456

E-mail: petr.malina@kjs_a.cz

Žádost o odsouhlasení pohledávek a závazků

Vážená paní Nováková,

v našem účetnictví jsou k 31. 12. 2022 evidovány následující zůstatky pohledávek a závazků, jejichž přehled je součástí přílohy. Prosíme Vás o jejich potvrzení. V případě nalezených rozdílů nás prosím neprodleně kontaktujte. Děkujeme.

S pozdravem

Petr Malina

Přílohy: Žádost o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků



ŽÁDOST O VZÁJEMNÉ ODSOUHLASENÍ POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

podle § 22 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu)

A. Žadatel:

Název:	KJS A		
Právní forma:	Obec nebo městská část hlavního města Prahy	IČO:	11223344
Sídlo:	Dlouhá 30, 100 00 Praha 10		
Odpovědná osoba:	Petr Malina		
Telefon:	234 123 456	Email:	petr.malina@kjs_a.cz

B. Partner:

Název:	KJS B		
Právní forma:	Akciová společnost	IČO:	44332211
Sídlo:	U Potoka 31, 150 00 Praha 5		

Soupis pohledávek pro vzájemné odsouhlasení:

Pořadové číslo	Variabilní symbol	Datum vystavení	Datum splatnosti	Výše ocenění v Kč
1.	123456	15. 1. 2022	30. 6. 2022	10 000,00
2.	7890123	10. 12. 2022	20. 1. 2022	40 000,00
Celkové ocenění pohledávek				50 000,00

Vyjádření partnera

- s uvedeným seznamem souhlasíme bez rozdílu
- s uvedeným seznamem souhlasíme s těmito rozdíly (viz příloha)
- s uvedeným seznamem nesouhlasíme a přikládáme vlastní výpis (viz příloha)

Odsouhlasení provedl (název účetní jednotky, jméno, telefon, email)

.....

(jméno, podpis, razítko)



POSTUP PŘI VYPLŇOVÁNÍ PKP

PKP se skládá ze šesti částí:

- Část I: Přehled stavu položek,
- Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn,
- Část III: Identifikace vzájemných vztahů,
- Část IV: Přehled podrozvahových položek,
- Část V: Vysvětlení významných částek,
- Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu.

PKP se sestavuje **v Kč s přesností na dvě desetinná místa**. Častou chybou je uvádění hodnot v tis. Kč.

Při přepočtu ze **zahraniční měny** na Kč vychází KJS z **kurzu devizového trhu** vyhlášeného Českou národní bankou k okamžiku sestavení tohoto výkazu, tedy k 31. 12. běžného roku.

Procenta jsou uváděna s přesností na dvě desetinná místa. Všechna uváděná **data** budou vyplňována ve formátu „**dd. mm. rrrr**“.

Hlavička formuláře

V hlavičce formuláře v jednotlivých částech PKP se identifikuje sama KJS.

Název, právní forma – přesný název KJS podle zakladatelských dokumentů, příp. název uváděný v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů včetně právní formy KJS.

Sídlo – přesná adresa KJS podle zakladatelských dokumentů, příp. adresa uváděná v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů včetně právní formy KJS.

IČO – IČO KJS.



Sestaveno k 31. 12. – okamžik, ke kterému je PKP sestavován, a to ve formátu dd. mm. rrrr, tj. k 31. 12. běžného roku.

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo) – jméno a příjmení, platný e-mail a aktivní telefonní číslo na kontaktní osobu, která PKP **vyplnila nebo se podílela na jeho vyplnění**, tzn. že bude v případě potřeby schopna podat dodatečné informace.

V případě potřeby kontaktuje pracovník Ministerstva financí kontaktní osobu na základě uvedených údajů. Telefonní hovory pracovníků Ministerstva financí se zobrazí kontaktní osobě jako skryté číslo.

Hlavička formuláře pro Část I PKP obsahuje také:

Konsolidovaná účetní závěrka – ANO v případě, že KJS sestavuje konsolidovanou účetní závěrku; NE v případě, že KJS sestavuje pouze individuální (nekonsolidovanou) účetní závěrku.

Počet zaměstnanců – roční průměrný přepočtený stav zaměstnanců KJS.

Část I: Přehled stavu položek

Tuto část vyplňují **všechny KJS** s povinností předávat PKP v plném rozsahu PKP.

Přehled stavu položek obsahuje informace o jednotlivých účtech rozvahy, výkazu zisku a ztráty či obdobných účetních výkazů obsahujících daná data. Jedná se o univerzální seznam položek, který pokrývá všechny subjekty zahrnuté do účetní konsolidace státu.

Jelikož KJS předávající PKP jsou odlišné typy právních forem, jejich účetní závěrky nebudou obsahovat všechny položky PKP.

Struktura položek PKP je odlišná od účetních výkazů, proto je zapotřebí přetřídění konečných stavů účtů do struktury položek PKP podle obsahového vymezení konsolidační vyhlášky státu, je-li to významné a toto přetřídění efektivní, účelné a hospodárné. V případech, kdy se přetřídění bude jevit u některých účtů jako obtížně realizovatelné, resp. bude vykazovat znaky nevhodnosti, lze tyto účty namapovat na obsahově nejbližší položku PKP.

Příklad: KJS účtuje drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DDHM“) přímo do nákladů. V rámci PKP je DDHM promítán do aktiv. Pokud je celkový zůstatek DDHM nevýznamný v porovnání s celkovým zůstatkem dlouhodobého hmotného majetku a úsilí vynaložené na získání dané informace by převýšilo hodnotu získané informace, není tedy účelné ani

hospodárné danou informaci zjišťovat. KJS v tomto případě nevyplní položku DDHM v části aktiva PKP a náklad vykáže na položce A.I.35. – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

KJS může pro mapování položek využít **doporučený převodový můstek**, který je součástí této metodické pomůcky. Je určen ÚJ, které vedou účetnictví podle jiných prováděcích vyhlášek k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, než vyhlášky č. 410/2009 Sb., s cílem pomoci při vyplnění výkazu PKP a sjednocení vykazování pro účely konsolidace.

Kód výkazu – identifikace charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány:

- MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,
- MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,
- N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,
- V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,
- HV = položky vztahující se k hospodářskému výsledku.

Číslo položky a název položky – identifikace položky výkazu

Pro některé položky hospodářského výsledku (kód HV) je dán vzorec:

HV_C.I.1. Výsledek hospodaření před zdaněním = suma výnosů – (suma položek nákladů N_A.I. až N_A.III.)

HV_C.I.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období = suma všech položek výnosů – suma všech položek nákladů

HV_C.I.B. Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence = položka HV_C.I.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období – položka HV_C.I.A. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období

Položky **MZA_Aktiva celkem, MZP_Pasiva celkem, N_Náklady celkem a V_Výnosy celkem** jsou agregací položek podle daného kódu výkazu.

KJS Korekce se ve výkazu PKP uvádějí v kladné hodnotě.

Běžné období – hodnoty jednotlivých položek PKP

- brutto – hodnoty brutto
- korekce – oprávky a opravné položky k daným účtům
- netto – hodnoty vyjadřující rozdíl mezi brutto hodnotami a jejich korekcemi.

Hodnoty brutto a korekce se vyplňují pouze pro položky aktiv (kód MZA). U ostatních položek se ponechají sloupce brutto a korekce prázdné.

Minulé období – období bezprostředně předcházející běžnému období. Položky minulého období jsou vyplňovány pouze v netto hodnotách.

KJS může pro mapování položek využít **doporučený převodový můstek**, který je součástí této metodické pomůcky.

Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn

Tuto část vyplňuje pouze **dobrovolný svazek obcí** s povinností předávat plnou verzi PKP.

Do Části II se uvedou pouze majetkové účasti držené za účelem výkonu majetkových práv, tj. ovládané osoby, osoby pod podstatným, společným či nevýznamným vlivem včetně majetkových účastí v konkurzu a likvidaci.

U Části II je nutné postupovat odlišně v případě prvotního vyplňování a v případě následného vyplňování.

Při **prvotním vyplňování** se uvedou ve stavu k **31. 12. běžného účetního období údaje za celou dobu držení majetkových účastí** určených k výkonu majetkových práv, a to i **včetně veškerých změn**, ke kterým v rámci dané ÚJ po danou dobu došlo (pokud jsou tyto údaje KJS známy).

Změnou je myšlen každý nákup a prodej, navýšení nebo snížení položek vlastního kapitálu, uvalení konkurzního řízení na ÚJ, popř. jakákoliv jiná změna mající dopad na změnu výše vlivu na řízení a ovládání.

Při následném vyplňování uvede KJS již pouze **změny v majetkových účastech, ke kterým došlo během běžného účetního období.**

V případě, že v tomto období nedošlo k žádné změně, neuvede KJS žádné údaje a Část II PKP předá prázdnou pouze s vyplněnou hlavičkou.

Při následném vyplňování KJS již neuvádí změny v majetkových účastech v konkurzním řízení nebo v likvidaci. Zrušení majetkové účasti a její výmaz z Obchodního rejstříku z důvodu ukončení konkurzního řízení nebo likvidace se neuvádí.

V případě majetkových účastí, které jsou vyjádřeny **v cizí měně**, použije KJS pro přepočtení **kurz devizového trhu** vyhlášený Českou národní bankou k datu změny.

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

IČO

KJS vyplní celé IČO vykazované ÚJ (majetkové účasti), přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

V případě zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) uvede KJS kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor se uvádí v souladu s Metodikou tvorby PAP příloha č. 1 Číselník Partneri PAP (viz následující odkaz: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

Název (obchodní společnost)

KJS uvede přesný název vykazované ÚJ (majetkové účasti), pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám, a to podle zakladatelských dokumentů, Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

Dle xsd schématu je možné u rezidenta vyplnit pouze IČO bez názvu ÚJ, u nerezidenta je nutné uvést IČO i název ÚJ.

Podíl na základním kapitálu v %

KJS uvede podíl na základním kapitálu vykazované ÚJ (majetkové účasti) **před jeho změnou** (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím). V případě prvního nákupu majetkové účasti bude hodnota „0,00 %“.

Podíl na základním kapitálu v % po změně

KJS uvede podíl na základním kapitálu vykazované ÚJ (majetkové účasti) **po jeho změně** (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím). V případě úplného prodeje majetkové účasti bude hodnota „0,00 %“.

Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny

Jedná se o hodnotu vlastního kapitálu vykazované ÚJ (majetkové účasti) k datu akvizice nebo k datu změny, a to jak v celkovém vyjádření, tak v členění na jednotlivé položky vlastního kapitálu v Kč s přesností na dvě desetinná místa:

- Základní kapitál
- Kapitálové fondy
- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- Výsledek hospodaření minulých let
- Výsledek hospodaření běžného účetního období.

KJS uvádí hodnoty převzaté z účetní závěrky vykazované ÚJ (majetkové účasti).

Nejsou-li hodnoty vlastního kapitálu známy nebo jejich zjištění je neefektivní a nevhodné, uvede KJS hodnoty vlastního kapitálu vypočtené z účetní závěrky ÚJ před

a po datu akvizice (změny), a to za předpokladu rovnoměrné změny vlastního kapitálu za dané období.

Pořizovací cena podílu/pořizovací cena prodaného podílu

KJS uvede výši ocenění podílu při pořízení. Pro přepočítání na českou měnu použije KJS kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu nákupu.

Pořizovací cena prodaného podílu se uvádí se záporným znaménkem.

Prodejní cena podílu

KJS uvede prodejní cenu podílu. Pro přepočítání na českou měnu použije KJS kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu prodeje.

Datum změny majetkové účasti

KJS uvede datum, ke kterému došlo ke změně podílu ve vykazované ÚJ. Datem změny majetkové účasti se rozumí zejména datum uskutečnění účetního případu. Nemůže být uvedeno pozdější datum než datum, ke kterému je PKP sestaven.

Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)

KJS uvede procentuální vyjádření vlivu na řízení a ovládání vykazované ÚJ. V obvyklých případech se jedná o výši podílu na hlasovacích právech, nikoliv o výši vlastnického podílu.

Příklad: KJS drží ve společnosti kmenové akcie ve výši 30 %. Daná společnost emitovala 50 % kmenových akcií (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních akcií (bez hlasovacího práva) => vliv ve výši 60 % (30% podíl kmenových akcií z celkového 50% podílu kmenových akcií, tedy 3/5 hlasovacích práv).

Vliv na řízení a ovládání

Dle procentního vlivu na řízení a ovládání se určí číselná hodnota. KJS vyplní u každé vykázané ÚJ vždy pouze jednu z hodnot.

Ovládaná osoba (1) – určí se v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích. V obvyklých případech je u ÚJ držen **přímý vliv na řízení a ovládání větší než**



50 %. Jedná se zejména o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. běžného období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem" (SÚ 061).

Podstatný vliv (2) – majetková účast vykázaná k 31. 12. běžného období na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem" (SÚ 062). V obvyklých případech je u ÚJ držen **přímý vliv na řízení a ovládání od 20 % do 50 %**.

Společný vliv (3) – KJS spolu s jednou nebo více ÚJ ovládají jinou účetní jednotku. Jedná se o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. běžného období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem" (SÚ 061). V obvyklých případech společníci uzavřeli **dohodu o společném řízení a ovládání**.

Nevýznamný vliv (4) – uváděná ÚJ nepatří do žádné z nabízených kategorií. V obvyklých případech je u ÚJ držen **přímý vliv na řízení a ovládání menší než 20 %**.

Konkurz, likvidace (5) – uváděná ÚJ je v konkurzním řízení nebo v likvidaci.

V případě prodeje majetkové účasti beze zbytku ponechá KJS pole prázdné a žádnou hodnotu neuvede.

Část III: Identifikace vzájemných vztahů

KJS v Části III PKP uvede veškeré identifikované vzájemné vztahy ve stavu k **31. 12. běžného období** v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

Kód výkazu

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány:

- MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,
- MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,
- N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,
- V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,
- P = podrozvaha.

Číslo položky

Slouží k identifikaci položky výkazu, přičemž KJS vychází z Části I Přehled stavu položek a Části IV Přehled podrozvahových položek.

Název partnera

V přehledu se uvede přesný název ÚJ (partnera), které se identifikace vzájemných vztahů týká, tj. partnera aktiva/pasiva/transakce/podrozvahového účtu:

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

Dle xsd schématu je možné u rezidenta vyplnit pouze IČO bez názvu ÚJ, u nerezidenta je nutné uvést kód země i název ÚJ.

Partnerem se rozumí ten, kdo má nebo by měl¹:

- aktivum KJS ve své rozvaze uvedené jako pasivum,
- pasivum KJS ve své rozvaze uvedené jako aktivum,
- pasivum KJS ve své rozvaze uvedené jako náklady, pokud o nich nebylo účtováno na souvisejícím výnosovém účtu.

Partnerem je také ten, pro něhož je nebo by byl²:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu KJS nákladem, anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje³,
- náklad KJS výnosem nebo přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o souvisejícím výnosu neúčtuje⁴,
- přírůstek aktiva KJS úbytkem aktiva nebo přírůstkem pasiva,
- úbytek aktiva KJS přírůstkem aktiva nebo úbytkem pasiva,

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

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

³ Např. u vybraných účetních jednotek u výnosů z prodeje a peněžních darů, které jsou zdrojem rezervního fondu.

⁴ Např. u vybraných účetních jednotek u darů a transferů na pořízení dlouhodobého majetku.



- přírůstek pasiva KJS úbytkem pasiva nebo přírůstkem aktiva.
- úbytek pasiva KJS přírůstkem pasiva nebo úbytkem aktiva,

U přijatého transferu (dotace, granty, nenávratné finanční výpomoci apod.) na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je partnerem vždy **poskytovatel transferu**.

V případě **úctů u bank** nebo u spořitelních a úvěrních družstev se jako partner aktiva uvádí **IČO banky** nebo spořitelního a úvěrního družstva.

U **daru**, jehož poskytovatelem je KJS (zhotovitel PKP), se uvede jako partner transakce **příjemce** daru.

Pokud je zhotovitelem PKP dobrovolný svazek obcí nebo zdravotní pojišťovna, partnerem aktiva/pasiva u syntetického účtu 403 se rozumí poskytovatel investičního transferu, přičemž tento partner je vykazován i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu.

IČO partnera

KJS vyplní celé IČO partnera, kterého se identifikace vzájemných vztahů týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

V případě zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) uvede KJS kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor se uvádí v souladu s Metodikou tvorby PAP příloha č. 1 Číselník Partneri PAP (viz následující odkaz: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

Částka (brutto)

Hodnota brutto za každým z partnerů u vybraných položek.

Výše opravné položky vytvořená v běžném období

KJS uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořenou v běžném účetním období vztahující se k dané položce.

Pokud vzájemný vztah souvisí s poskytnutím dotace na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede KJS v této části **hodnotu spotřebované dotace za příslušný kalendářní rok**.





Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích

KJS uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořenou v minulých účetních obdobích vztahující se k dané položce.

Pokud vzájemný vztah souvisí s poskytnutím dotace na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede KJS v této části hodnotu **spotřebované dotace za všechna účetní období předcházející příslušnému kalendářnímu roku.**

KJS je povinna sledovat **vybrané položky** aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahy **po partnerech.**

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP:

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
MZA*	A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
MZA*	A.I.2.	Software
MZA*	A.I.3.	Ocenitelná práva
MZA*	A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity
MZA*	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
MZA*	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
MZA*	A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
MZA	A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
MZA*	A.II.1.	Pozemky
MZA*	A.II.2.	Kulturní předměty
MZA*	A.II.3.	Stavby
MZA*	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
MZA*	A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů
MZA*	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
MZA*	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
MZA*	A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
MZA	A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
MZA	A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
MZA	A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
MZA	A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
MZA	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky
MZA	A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé
MZA	A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
MZA	A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
MZA	A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy



Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
MZA	A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení
MZA	A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky
MZA	A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
MZA	A.IV.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé
MZA	B.II.1.	Odběratelé
MZA	B.II.2.	Směnky k inkasu
MZA	B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry
MZA	B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy
MZA	B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
MZA	B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
MZA	B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
MZA	B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
MZA	B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
MZA	B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
MZA	B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení
MZA	B.II.26.	Pohledávky z finančního zajištění
MZA	B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů
MZA	B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
MZA	B.II.30.	Náklady příštích období
MZA	B.II.31.	Příjmy příštích období
MZA	B.II.32.	Dohadné účty aktivní
MZA	B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky
MZA	B.II.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé
MZA	B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování
MZA	B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování
MZA	B.III.3.	Jiné cenné papíry
MZA	B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé
MZA	B.III.5.	Jiné běžné účty
MZA	B.III.9.	Běžný účet
MZA	B.III.10.	Běžný účet FKSP
MZA	B.III.A.	Běžné účty zdravotních pojišťoven
MZA	B.III.B.	Ostatní krátkodobý finanční majetek
MZP	C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
MZP	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry
MZP	D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
MZP	D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy
MZP	D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení
MZP	D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě
MZP	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky
MZP	D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
MZP	D.II.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé
MZP	D.III.1.	Krátkodobé úvěry
MZP	D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
MZP	D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky



Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
MZP	D.III.5.	Dodavatelé
MZP	D.III.6.	Směnky k úhradě
MZP	D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy
MZP	D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
MZP	D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
MZP	D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
MZP	D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím
MZP	D.III.27.	Krátkodobé závazky z ručení
MZP	D.III.30.	Závazky z finančního zajištění
MZP	D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
MZP	D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
MZP	D.III.35.	Výdaje příštích období
MZP	D.III.36.	Výnosy příštích období
MZP	D.III.37.	Dohadné účty pasivní
MZP	D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky
MZP	D.III.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé
N	A.I.2.	Spotřeba energie
N	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
N	A.I.8.	Opravy a udržování
N	A.I.9.	Cestovné
N	A.I.10.	Náklady na reprezentaci
N	A.I.12.	Ostatní služby
N	A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
N	A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek
N	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti
N	A.I.A.	Náklady zdravotních pojišťoven
N	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly
N	A.II.2.	Úroky
N	A.II.5.	Ostatní finanční náklady
N	A.III.A.	Náklady na transfery
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb
V	B.I.3.	Výnosy z pronájmu
V	B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů
V	B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
V	B.I.10.	Jiné pokuty a penále
V	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek
V	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti
V	B.I.A.	Výnosy z veřejného zdravotního pojištění
V	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
V	B.II.2.	Úroky
V	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
V	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy
V	B.IV.A.	Výnosy z transferů

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
P	P.I.3.	Vyřazené pohledávky
P	P.I.4.	Vyřazené závazky
P	P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
P	P.II.2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
P	P.II.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
P	P.II.4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
P	P.II.5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
P	P.II.6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
P	P.III.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
P	P.III.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
P	P.IV.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
P	P.IV.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
P	P.IV.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
P	P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
P	P.IV.9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
P	P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
P	P.IV.11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.IV.12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.IV.A.	Pohledávky bank z příslibů úvěrů a půjček
P	P.IV.B.	Pohledávky bank ze záruk
P	P.IV.C.	Pohledávky bank z akreditivů
P	P.IV.D.	Pohledávky bank ze spotových operací
P	P.IV.E.	Pohledávky bank z pevných termínových operací
P	P.IV.F.	Pohledávky bank z opcí
P	P.IV.G.	Pohledávky bank ze zástav a závazky z kolaterálu
P	P.IV.H.	Pohledávky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
P	P.V.1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
P	P.V.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
P	P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
P	P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
P	P.V.5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
P	P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
P	P.VII.1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
P	P.VII.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
P	P.VII.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
P	P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
P	P.VII.7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
P	P.VII.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
P	P.VII.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.VII.A.	Závazky bank z příslibů úvěrů a půjček
P	P.VII.B.	Závazky bank ze záruk
P	P.VII.C.	Závazky bank z akreditivů
P	P.VII.D.	Závazky bank ze spotových operací
P	P.VII.E.	Závazky bank z pevných termínových operací
P	P.VII.F.	Závazky bank z opcí
P	P.VII.G.	Závazky bank ze zástav a závazky z kolaterálu
P	P.VII.H.	Závazky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
P	P.VIII.1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
P	P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
P	P.VIII.3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
P	P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

*** Na těchto položkách jsou vykazovány pouze vzájemné vztahy vztahující se k dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku.**

KJS má dvě možnosti vykazování partnerů v Části III PKP:

1. Vykazování všech partnerů – KJS identifikuje v Části III PKP u sledovaných položek všechny partnery vzájemných vztahů dle jejich IČO a názvu bez ohledu na to, zda jsou či nejsou součástí Konsolidačního celku Česká republika.

2. Vykazování partnerů z Konsolidačního celku Česká republika – KJS identifikuje v Části III PKP u sledovaných položek dle IČO a názvu pouze partnery vzájemných vztahů, kteří jsou součástí Konsolidačního celku Česká republika. Seznam těchto partnerů je obsažen ve výčtu.

Partneři, kteří nejsou součástí Konsolidačního celku Česká republika, mohou být vykázáni jako tzv. neidentifikovatelný partner, kterému bude přiřazen zástupný kód "00000444".

Součet hodnot v rozpadu po partnerech pro každý vybraný účet z Části III PKP se musí rovnat částce daného vybraného účtu v Části I PKP (z Části IV PKP u podrozvahových účtů).

Výjimka z tohoto pravidla se týká pouze položek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v rozsahu účtů **MZA_A.I.1. – A.II.8.** (mimo MZA_A.I.8. – A.I.A.), kam KJS nerozepisuje hodnotu z Části I PKP, ale uvádí **pouze výše poskytnutých investičních dotací** na pořízení dlouhodobého majetku (v případě, že KJS v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. snižuje hodnotu pořizovaného dlouhodobého majetku o poskytnutou dotaci na tento majetek).

Jestliže KJS **není příjemcem investičních dotací**, ponechá účty MZA_A.I.1. – A.II.8. (mimo MZA_A.I.8. – A.I.A.) v Části III PKP **prázdné**, jelikož algoritmus kontrol je pro dané majetkové účty odlišný. V případě zmíněných majetkových účtů se hodnoty z Části I PKP a Části III PKP sčítají (hodnota majetku = Část I + hodnota dotace = Část III). U všech ostatních položek se musí hodnota vybrané položky v Části I rovnat součtu jednotlivých vykázaných partnerů v Části III PKP v rámci dané položky.

Pokud by KJS vykázala v Části III PKP na účtech MZA_A.I.1. – A.II.8. (mimo MZA_A.I.8. – A.I.A.) stejné hodnoty jako v Části I PKP, ačkoli by nebyla příjemce investičních dotací, zdvojnásobila by svá aktiva. Pokud by KJS jako příjemce investiční dotace nevykázala v Části III PKP na účtech MZA_A.I.1. – A.II.8. (mimo MZA_A.I.8. – A.I.A.) hodnoty poskytnutých investičních dotací, popř. je vykázala v podrozvaze, podhodnotila by svá aktiva.

Doporučený postup k vykazování transferů v Části III PKP

Přijaté provozní (neinvestiční) transfery (zejména dotace)

Druh účetní jednotky/zhotovitele	Položka PKP
Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace	B.IV.A. Výnosy z transferů
Veřejná výzkumná instituce	B.IV.A. Výnosy z transferů
Dobrovolný svazek obcí	B.IV.A. Výnosy z transferů Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ

Přijaté investiční transfery (zejména dotace na pořízení majetku)

Druh účetní jednotky/zhotovitele	Položka PKP
Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace	Příslušná majetková položka, ke které se přijatá dotace vztahuje (MZA_A.I.1. – A.II.8. mimo MZA_A.I.8. – A.I.A.)
Veřejná výzkumná instituce	C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – v okamžiku přijetí dotace B.IV.A. Výnosy z transferů – časově rozlišená výše dotace
Dobrovolný svazek obcí	C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – v okamžiku přijetí dotace B.IV.A. Výnosy z transferů – časově rozlišená výše dotace Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ



Poskytnuté provozní (neinvestiční) a investiční transfery (zejména dotace, peněžní dary, nenávratné finanční výpomoci)

Druh účetní jednotky/zhotovitele	Položka PKP
Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace	A.III.A. Náklady na transfery
Veřejná výzkumná instituce	A.III.A. Náklady na transfery
Dobrovolný svazek obcí	A.III.A. Náklady na transfery Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ

Hodnota dotace poskytnutá na dlouhodobý majetek se v Části III PKP vykazuje u jednotlivých položek rozvahy souhrnně za partnerem, který dotaci poskytl. Poskytovatelů dotace na pořízení jednoho majetku může být v Části III PKP uvedeno více.

Partnerem se rozumí **poskytovatel dotace** (zejména ministerstvo, kraj, obec, státní fond nebo Evropská unie).

KJS vykazuje v Části III PKP **veškeré dotace na pořízení dlouhodobého majetku** k datu sestavování PKP. U přijatých dotací na pořízení dlouhodobého majetku před 1. lednem kalendářního roku, kdy byla KJS zahrnuta do konsolidačního celku ČR, a poskytovatel dotace není znám (KJS není schopna tuto informaci získat bez dodatečných nákladů), může být pro vykazování dotací v Části III PKP použit zástupný symbol „00000444“.

Každá KJS postupující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. od okamžiku zahrnutí do účetní konsolidace státu má povinnost sledovat přijaté investiční dotace po partnerech.

Pokud KJS obdrží dotace **přímo od Evropské unie, Švýcarska nebo Norských fondů**, uveďte kód instituce nebo země v souladu s Metodikou tvorby PAP příloha č. 1 Číselník Partneri PAP (viz [odkaz](#))

Jestliže jsou **dotace obdrženy nepřímo** (průtokově), např. přes účet Ministerstva financí, Státního fondu životního prostředí nebo Národního fondu, je nutné dohledat v rozhodnutí o poskytnutí dotace, kdo je uveden jako poskytovatel.

Může se stát, že KJS vlastní majetek pořízený z dotace, ale není o něm vedena žádná evidence ani v podrozvaze. Možným řešením takové situace může být dokladová inventura účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, která byla v minulých letech prováděna vždy



k 31. prosinci, a její porovnání na účty dlouhodobého hmotného majetku 02x. Z rozdílu mezi částkami na účtu 042 a částkami, které nakonec byly převedeny na účty 02x, je možno identifikovat nejvýznamnější položky majetku pořízeného z dotace.

Majetek pořízený z dotace zachycený v podrozvaze je nutné v rámci PKP z Části IV PKP vyjmout a uvést v Části III PKP. Dlouhodobý majetek pořízený z dotace vykázaný v Části III PKP se již v Části IV PKP nevykazuje.

Dlouhodobý majetek pořízený z dotace je nutné vykázat v **brutto hodnotě včetně opravek**. Tyto oprávky jsou stanoveny na základě stáří majetku a počítají se podle stejného odpisového plánu jako oprávky k majetku pořízenému z vlastních zdrojů.

Pokud by detailní výpočet po jednotlivých položkách byl příliš pracný, je možné provést výpočet za jednotlivé skupiny majetku se stejnou dobou odpisování na základě stáří majetku, přičemž je ponecháno na rozhodnutí KJS, jak stanoví výpočet opravek v roce zařazení do užívání.

Příklad:

KJS postupující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. vlastní budovu v hodnotě 100 mil. Kč pořízenou před 5 lety. Doba odpisování budovy je stanovena na 100 let, probíhá lineární odpisování a pro zjednodušení příkladu je v roce pořízení uplatněn celoroční odpis.

a) Vykázání majetku pořízeného 100% z vlastních zdrojů

Pořizovací cena budovy je vykázána v PKP Části I ve sloupci „Brutto“ ve výši 100 mil. Kč a hodnota opravek ve výši 5 mil. Kč ve sloupci „Korekce“ (5 let x 100 mil. Kč / 100 let).

PKP Část I: Přehled stavu položek

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Běžné období		
			Brutto	Korekce	Netto
MZA	A.II.3.	Stavby	100 000 000,00	5 000 000,00	95 000 000,00

V tomto případě nebude v Části III PKP tento majetek vykázán, protože byl pořízen z vlastních zdrojů.



b) Vykázání majetku pořízeného částečně z vlastních zdrojů a částečně z dotace

Budova v hodnotě 100 mil. Kč je pořízena z vlastních zdrojů ve výši 20 mil. Kč a z dotace ve výši 80 mil. Kč, kterou poskytlo Ministerstvo A (50 mil. Kč) a Státní fond B (30 mil. Kč). Část budovy pořízená z vlastních zdrojů je vykázána v PKP Části I ve sloupci „Brutto“ ve výši 20 mil. Kč a odpovídající oprávkky jsou vykázány ve sloupci „Korekce“ ve výši 1 mil. Kč (5 let x 20 mil. Kč / 100 let).

PKP Část I: Přehled stavu položek

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Běžné období		
			Brutto	Korekce	Netto
MZA	A.II.3.	Stavby	20 000 000,00	1 000 000,00	19 000 000,00

Část budovy pořízená z dotace je vykázána v PKP Části III ve sloupci „Částka brutto“ ve výši 50 mil. Kč s partnerem Ministerstvo A a ve výši 30 mil. Kč s partnerem Státní fond B.

Ve sloupci „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ je roční odpis s partnerem Ministerstvo A ve výši 500 tis. (1 rok x 50 mil. Kč / 100 let) a s partnerem Státní fond B ve výši 300 tis. Kč (1 rok x 30 mil. Kč / 100 let).

Ve sloupci „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ jsou oprávkky vytvořené ke konci minulého období, tedy za dobu 4 let, ve výši 2 mil. Kč (4 roky x 50 mil. Kč / 100 let) s partnerem Ministerstvo A a ve výši 1,2 mil. Kč (4 roky x 30 mil. Kč / 100 let) s partnerem Státní fond B.

PKP Část III: Identifikace vzájemných vztahů

Kód výkazu	Číslo položky	Název partnera	IČO partnera	Částka brutto	Výše opravné položky vytvořená v běžném období	Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích
MZA	A.II.3.	Ministerstvo A	80146547	50 000 000,00	500 000,00	2 000 000,00
MZA	A.II.3.	Státní fond B	88215687	30 000 000,00	300 000,00	1 200 000,00



c) Vykázání majetku pořízeného 100% z dotace

Budova je pořízena pouze z dotace, a proto není vykázána v Části I PKP (pokud by tento způsob vykázání znamenal pro KJS dodatečnou pracnost, může v Části I PKP vykázat tento majetek v hodnotě 0,00 Kč, viz příklad). Celá hodnota budovy je vykázána v Části III PKP ve sloupci „Částka brutto“ ve výši 100 mil. Kč. Poskytovatelem dotace je Ministerstvo A.

Oprávky jsou rozděleny do dvou sloupců. Ve sloupci „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ je vykázán roční odpis ve výši 1 mil. Kč (1 rok x 100 mil. Kč / 100 let). Ve sloupci „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ jsou oprávky vytvořené ke konci minulého účetního období, tedy za dobu 4 let, ve výši 4 mil. Kč (4 roky x 100 mil. Kč / 100 let).

PKP Část I: Přehled stavu položek

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Běžné období		
			Brutto	Korekce	Netto
MZA	A.II.3.	Stavby	0,00	0,00	0,00

PKP Část III: Identifikace vzájemných vztahů

Kód výkazu	Číslo položky	Název partnera	IČO partnera	Částka brutto	Výše opravné položky vytvořená v běžném období	Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích
MZA	A.II.3.	Ministerstvo A	80146547	100 000 000,00	1 000 000,00	4 000 000,00



Část IV: Přehled podrozvahových položek

KJS uvede zůstatky podrozvahových účtů.

Jestliže KJS nevede účetnictví na podrozvahových položkách, neuvede KJS žádné údaje a Část IV PKP předá prázdnou pouze s vyplněnou hlavičkou.

Kód výkazu

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, konkrétně se uvádí kód „P“ = Podrozvaha.

Číslo položky

Slouží k identifikaci konkrétní položky výkazu.

Název položky

Slouží k identifikaci položky výkazu. Při vyplňování hodnot k jednotlivým položkám se KJS řídí obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu, a to s ohledem na relevantnost zahrnovaných položek dle daného vymezení.

Běžné období

KJS uvede hodnoty jednotlivých položek v posuzovaném (běžném) účetním období.

Minulé období

KJS uvede hodnoty jednotlivých položek za předcházející (minulé) účetní období.



Část V: Vysvětlení významných částek

V Části V vysvětlí KJS **maximálně 5 nejvýznamnějších skutečností** v rámci vybrané položky PKP.

Vysvětlení se požaduje **pouze u vybraných položek PKP**, viz tabulka níže, které **přesahují svou hodnotou 10 % celkových aktiv netto** KJS.

10 % celkových aktiv netto musejí přesáhnout **aktiva** hodnotou ve sloupci **Běžné období Brutto, pasiva, náklady, výnosy a podrozvahové položky** hodnotou ve sloupci **Běžné období/Netto**.

Při vysvětlování významných skutečností se na každém řádku uvede vždy pouze jedna vysvětlovaná skutečnost vztahující se k jednomu partnerovi. Pro vybraný účet KJS uvede maximálně 5 významných skutečností.

Vysvětlení významných částek je vyžadováno u následujících položek PKP		
Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
MZA	A.I.2.	Software
MZA	A.II.1.	Pozemky
MZA	A.II.3.	Stavby
MZA	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
MZA	B.II.1.	Odběratelé
MZP	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry
MZP	D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
MZP	D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
MZP	D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení
MZP	D.III.1.	Krátkodobé úvěry
MZP	D.III.5.	Dodavatelé
MZP	D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
N*	A.I.1.	Spotřeba materiálu
N	A.I.2.	Spotřeba energie
N*	A.I.4.	Prodané zboží
N*	A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku
N*	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku
N	A.I.8.	Opravy a udržování
N*	A.I.10.	Náklady na reprezentaci



N*	A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb
N	A.I.12.	Ostatní služby
N	A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání
N*	A.I.25.	Prodaný materiál
N	A.I.26.	Manka a škody
N	A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
N	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
N	A.I.31.	Prodané pozemky
N	A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek
N	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti
N	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly
V	B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb
V	B.I.3.	Výnosy z pronájmu
V	B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží
V	B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů
V	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek
V	B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu
V	B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
V	B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
V	B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků
V	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti
V	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
V	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy
P	P.I.3.	Vyřazené pohledávky
P	P.I.4.	Vyřazené závazky
P*	P.III.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
P*	P.III.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
P*	P.IV.7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
P*	P.IV.8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
P*	P.VI.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
P*	P.VI.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
P	P.VII.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
P	P.VII.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
P	P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv



P	P.VII.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
P	P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Kód výkazu

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány:

- MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,
- MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,
- N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,
- V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,
- P = podrozvaha.

Číslo položky

Slouží k identifikaci konkrétní položky výkazu z Části I a Části IV.

Název partnera

V přehledu se uvede přesný název ÚJ (partnera), které se vysvětlení významných částek týká.

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

Pokud je **partner neidentifikovatelný** („00000444“), ponechá KJS toto pole **prázdné**.

V případě **majetku vytvořeného vlastní činností** uvede KJS **vlastní název organizace**.

Dle xsd schématu je možné u rezidenta vyplnit pouze IČO bez názvu ÚJ, u nerezidenta je nutné uvést IČO i název ÚJ.

IČO partnera

KJS vyplní celé IČO partnera, kterého se vysvětlení významných částek týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

V případě zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu uvede KJS kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor se uvádí v souladu s Metodikou tvorby PAP příloha č. 1 Číselník Partneri PAP (viz [odkaz](#)).

U **nákladových položek A.I.29., A.I.30. a A.I.31.** se do sloupce IČO partnera uvede **IČO organizace, které bylo dané aktivum prodáno.**

V případě položek PKP, u kterých není vyžadováno sledování v Části III po partnerech a KJS není partner znám, uvede do sloupce IČO partnera identifikátor „00000444“.

U **majetku vytvořeného vlastní činností** uvede KJS **vlastní IČO.**

V Části V vykazuje KJS všechna IČO partnera bez ohledu na IČO uvedena ve výčtu.

Vysvětlovaná částka

KJS uvede výši vysvětlované skutečnosti pro ÚJ (partnera), které se vysvětlení významných částek týká.

Vysvětlení (text)

KJS uvede stručný a jednoznačný popis vysvětlovaných skutečností. Např. u pohledávek skutečnost, která vedla ke vzniku pohledávky (prodej výrobků, zboží, majetku aj.); u majetku, o jaký konkrétní majetek se jedná a k jakému účelu v rámci jednotky slouží; u závazků skutečnost, která vedla ke vzniku závazku (nákup majetku či služby, v případě půjčky či úvěru navíc, k jakému účelu jsou tyto prostředky určeny aj.); u rezerv skutečnost, která vedla k vytvoření rezervy apod.

Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu

Tuto část vyplňují pouze KJS, ve kterých je uplatňován **podstatný nebo společný vliv**. Žádné jiné části PKP dané KJS nepředávají.

KJS, které jsou ovládanou osobou (vyplňují Části I – V), Část VI PKP nepředávají.

Část VI se sestavuje **k 31. 12. běžného účetního období** a hodnoty se uvádí **v Kč s přesností na dvě desetinná místa**.

Kód položky

Slouží k identifikaci daného účtu, ze kterého jsou údaje čerpány.

Název položky

Jedná se o položky vlastního kapitálu, které jsou podstatné pro konsolidaci osob pod podstatným nebo společným vlivem:

- Základní kapitál
- Kapitálové fondy
- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- Výsledek hospodaření minulých let
- Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Běžné období

Do sloupce se uvedou hodnoty jednotlivých položek vlastního kapitálu k datu 31. 12. běžného účetního období.

Minulé období

Do sloupce se uvedou hodnoty jednotlivých položek vlastního kapitálu k datu 31. 12. předchozího (minulého) účetního období.



KONTROLY VÝKAZU PKP

Po odeslání výkazu budou prováděny v rámci CSÚIS kontroly po přijetí PKP. Výkaz, u kterého některá kontrolní vazba skončí s chybou, je nutno opravit a znovu zaslat do CSÚIS.

Nejčastější chybová hlášení v Inboxu ÚJ

Výkaz pro dané období není naplánován – s největší pravděpodobností ÚJ špatně vyplnila data k výkazu, což je při daném chybovém hlášení nutné zkontrolovat. Hlavička výkazu musí obsahovat vždy dvě data, a to datum sestavení (aktuální den odeslání výkazu) a datum výkazu, tzn. datum, ke kterému je výkaz sestavován, tj. vždy 31. 12. požadovaného období.

Nesprávná struktura či syntaxe zprávy – odeslaný výkaz není ve správném formátu. Pro odeslání je nutné, aby výkaz ve formátu .xml odpovídal struktuře stanovené platnými XSD schémata zveřejněnými na [internetových stránkách Státní pokladny](#).

Hodnota mimo číselník – ve většině případů jde o uvedení chybného/neplatného IČO nebo o chybný kód položky (chybějící tečka za písmenem, římskou či arabskou číslicí, mezera mezi kódem položky, neexistující položka z důvodu překlepu).

Kontroly po přijetí PKP do CSÚIS – Vnitrovýkazové kontroly (VVK)

ID query	ID kontroly	Objekt A	Operátor	Objekt B	Poznámka	Výjimka
	Název části PKP:		Hlavička (Výkaz 70)			
ZQ_VVK070Q004_ZM_PKPK07	1	Počet zaměstnanců	>	0	Neplatí pro DSO	
ZQ_VVK070Q008_ZM_PKPK07	1	KÚZ = 1		přípustné pouze pro obchodní korporace (Druh ÚJ 30/6) a státní podniky (Druh ÚJ 30/2)		
	Název části PKP:		TABULKA I (Výkaz 70)			
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	1	T I, MZA B.I.1	=	0	Platí pro všechny sloupce	
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	2	T I, MZA B.I.7	=	0	Platí pro všechny sloupce	
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	3	T I, MZP C.III.A.	=	T I, HV C.I.B. + HV C.I.C.	Platí pro všechny sloupce	

ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	4	T I, HV C.I.1.	=	T I, součet V položek - součet N položek A.I. až A.III.	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	5	T I, HV C.I.2.	=	T I, součet V položek - součet N položek	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	6	T I, HV C.I.B.	=	T I, HV C.I.2. - C.I.A.	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q001_ZM_PKPK01	7	T I, MZP C.III.2.	=	0	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q002_ZM_PKPK01	4	T I, Aktiva	=	T I, Pasiva	Platí pro běžné účetní období
ZQ_VVK070Q002_ZM_PKPK01	5	T I, Aktiva	=	T I, Pasiva	Platí pro minulé účetní období
ZQ_VVK070Q003_ZM_PKPK01	1	TI, N A.	=	T I, součet jednotlivých N položek	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q003_ZM_PKPK01	2	TI, V B.	=	T I, součet jednotlivých V položek	Platí pro všechny sloupce

ZQ_VVK070Q005_ZM_PKPK01	6	T I, sl. Netto	=	T I, sl. Brutto - Korekce	Platí pro Aktiva, kontrola založena na kladnou hodnotu ve sl. Korekce
ZQ_VVK070Q005_ZM_PKPK01	7	T I, sl. Korekce	<=	T I, sl. Brutto	Platí pro Aktiva, kontrola založena na kladnou hodnotu ve sl. Korekce
ZQ_VVK070Q005_ZM_PKPK01	8	T I, sl. Brutto		Pokud je sl. Brutto 0, pak sl. Netto a Korekce musí být také nulové	Platí pro Aktiva
ZQ_VVK070Q006_ZM_PKPK07	7	T I, HV C.I.A., C.I.C.		přípustná, pouze pokud Konsolidovaná účetní závěrka = ANO (v hlavičce)	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q006_ZM_PKPK07	8	T I, MZA A.I.A., A.III.A.		přípustná, pouze pokud Konsolidovaná účetní závěrka = ANO (v hlavičce)	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q006_ZM_PKPK07	9	T I, MZP C.III.C., C.V.A. až C.V.D.,		přípustná, pouze pokud Konsolidovaná účetní závěrka = ANO (v hlavičce)	Platí pro všechny sloupce

ZQ_VVK070Q007_ZM_PKP01	1	T I, MZA A.IV.A., MZA B.II.A., MZA B.III.A.	přípustné pouze pro právní formu Zdravotní pojišťovna (391)	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q007_ZM_PKP01	2	T I, MZP D.II.A., MZP D.III.A.	přípustné pouze pro právní formu Zdravotní pojišťovna (391)	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q007_ZM_PKP01	3	T I, N A.I.A.	přípustné pouze pro právní formu Zdravotní pojišťovna (391)	Platí pro všechny sloupce
ZQ_VVK070Q007_ZM_PKP01	4	T I, V B.I.A.	přípustné pouze pro právní formu Zdravotní pojišťovna (391)	Platí pro všechny sloupce

**Název
části
PAP:**

**TABULKA
II (Výkaz
71)**

ZQ_VVK071Q003_ZM_PKPK01	7	T II, IČO (sl. a)	přípustné právní formy: akciová společnost, společnost s ručením omezeným, komanditní
-------------------------	---	-------------------	--



společnost, veřejná
obchodní společnost,
družstvo

ZQ_VVK071Q007_ZM_PKPK01	8	T II, VK celkem (sl. E)	=	T II, ZK (sl. F) + KF (sl. G) + RF (sl. H) + VHML (sl. I) + VHBO (sl. J)
-------------------------	---	----------------------------	---	---

**Název
části
PAP:**

**TABULKA
III (Výkaz
72)**

ZQ_VVK072Q044_ZM_PKPK01	26	T III za "a" (pasiva)	=	0	pro oba sloupce výše oprávek, platí pro všechny pasiva, která se sledují po partnerech
-------------------------	----	--------------------------	---	---	---

ZQ_VVK072Q045_ZM_PKPK01	27	T III za "a" (náklady)	=	0	pro oba sloupce výše oprávek, platí pro všechny náklady, které se sledují po partnerech
-------------------------	----	---------------------------	---	---	--

ZQ_VVK072Q046_ZM_PKPK01	28	T III za "a" (výnosy)	=	0	pro oba sloupce výše oprávek
-------------------------	----	--------------------------	---	---	---------------------------------



ZQ_VVK072Q047_ZM_PKPK01	29	T III za Číslo položky	> =	0	platí pro sloupec Částka (brutto)	Neplatí pro položky PKP: N (nákladů): A.I.2., A.I.3., A.I.8., A.I.9., A.I.10., A.I.12., A.I.22., A.I.24., A.I.34., A.I.36., A.I.A., A.II.1., A.II.2., A.II.5., A.III.A. V (výnosů): B.I.2., B.I.3., B.I.8., B.I.9., B.I.10., B.I.11., B.I.17., B.I.A., B.II.1., B.II.2., B.II.5., B.II.6., B.IV.A.
ZQ_VVK072Q048_ZM_PKPK01	30	T III za Číslo položky (aktiva), sl. brutto	> =	součet Výše OP b.o. + Výše OP p.o.		
ZQ_VVK072Q049_ZM_PKPK01	31	T III za Číslo položky	> =	0	platí pro sloupec sl. Výše OP p.o.	
ZQ_VVK072Q050_ZM_PKPK01	32	T III, sl. Brutto		Pokud je sl. Brutto 0, pak sl. Výše OP b.o. a sl. Výše OP m.o. musí být také nulový	Platí pro Aktiva	

Kontrolní vazby výkazů pro CSÚIS (list „PKP_VVK“) - <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>.



Kontroly po přijetí PKP do CSÚIS – Mezivýkazové kontroly (VVK)

ID query	Název záznamu:			Pomocný konsolidační přehled (PKP) x Pomocný konsolidační přehled (PKP)					
	ID kontroly	Výkaz	kód	Objekt A	Operátor	Výkaz	kód	Objekt B	Poznámka
ZQ_MVK070Q040_ZM_PKPK01	10	PKP	72	T III za "a" (aktiva)	=	PKP	70	T I za aktiva	Platí pro všechna "aktiva", u kterých se musí uvádět partner, platí pro sloupec Brutto -běžné období Nevztahuje se na tyto položky: A.I.1., A.I.2., A.I.3., A.I.4., A.I.5., A.I.6., A.I.7., A.II.1., A.II.2., A.II.3., A.II.4., A.II.5., A.II.6., A.II.7., A.II.8.
ZQ_MVK070Q048_ZM_PKPK01	48	PKP	72	T III za "a" (aktiva), sl. Výše opravné položky vytvořená v běžném období + sl. Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích	=	PKP	70	T I za aktiva, sl. Běžné období - Korekce	Platí pro všechna "aktiva", u kterých se musí uvádět partner. Nevztahuje se na tyto položky: A.I.1., A.I.2., A.I.3., A.I.4., A.I.5., A.I.6., A.I.7., A.II.1., A.II.2., A.II.3., A.II.4., A.II.5., A.II.6., A.II.7., A.II.8.



ZQ_MVK070Q041_ZM_PKPK01	11	PKP	72	T III za "a" (pasiva)	=	PKP	70	T I za pasiva	Platí pro všechna "pasiva", u kterých se musí uvádět partner, platí pro sloupec Netto -běžné období
ZQ_MVK070Q042_ZM_PKPK01	12	PKP	72	T III za "a" (náklady)	=	PKP	70	T I za náklady	Platí pro všechny "náklady", u kterých se musí uvádět partner, platí pro sloupec Netto -běžné období
ZQ_MVK070Q043_ZM_PKPK01	13	PKP	72	T III za "a" (výnosy)	=	PKP	70	T I za výnosy	Platí pro všechny "výnosy", u kterých se musí uvádět partner, platí pro sloupec Netto -běžné období
ZQ_MVK070Q045_ZM_PKPK01	19	PKP	72	T III, majetkové položky MZA A.I.1. – A.I.7. a MZA A.II.1. – A.II.8., sloupec Brutto	≠	PKP	70	T I, majetkové položky, sloupec Brutto	
ZQ_MVK070Q045_ZM_PKPK01	20	PKP	72	T III, majetkové položky MZA A.I.1. – A.I.7. a MZA A.II.1. – A.II.8., sloupec Brutto	≠	PKP	70	T I, majetkové položky, sloupec Netto	

ZQ_MVK072Q005_ZM_PKPK02	14	PKP	72	T III za položky "P" (Podrozvaha)	=	PKP	73	T IV za položky "P"	Platí pro všechny položky Podrozvahy, u kterých se musí uvádět partner, platí pro sloupec Běžné období
ZQ_MVK071Q008_ZM_PKPK01	17	PKP	72	TIII IČO (sl. d), položky MZA A.III.1. a MZA A.III.2.	=	PKP	71	TII IČO (sl. a)	obrácená kontrola k vazbě 18 - kontroluje se obsah T II
ZQ_MVK071Q008_ZM_PKPK01	18	PKP	71	TII IČO (sl. a)	=	PKP	72	TIII IČO (sl. d), položky MZA A.III.1. a MZA A.III.2.	obrácená kontrola k vazbě 17 - kontroluje se obsah T III

Název záznamu:				Pomocný konsolidační přehled (PKP) x Rozvaha					
ID query	ID kontroly	Výkaz	kód	Objekt A	Operátor	Výkaz	kód	Objekt B	Poznámka
ZQ_JVK070Q009_ZM_PKPK04	20	PKP	70	MZA jednotlivé položky pro Brutto - běžné období, Korekce - běžné období, Netto - běžné období	=	R	1	Brutto - běžné období, Korekce - běžné období, Netto - běžné období	Platí pouze pro DSO



ZQ_JVK070Q009_ZM_PKPK04	21	PKP	70	MZP jednotlivé položky pro Netto - běžné období	=	R	1	Běžné období	Platí pouze pro DSO
-------------------------	----	-----	----	---	---	---	---	--------------	---------------------

ID query	ID kontroly	Název záznamu:			Pomocný konsolidační přehled (PKP) x Výkaz zisku a ztráty				
		Výkaz	kód	Objekt A	Operátor	Výkaz	kód	Objekt B	Poznámka

ZQ_JVK070Q010_ZM_PKPK05	22	PKP	70	N, V, HV jednotlivé položky pro Netto - běžné období	=	VZZ	2	sl. 1 (HČ) + sl. 2 (VHČ)	Platí pouze pro DSO
-------------------------	----	-----	----	--	---	-----	---	--------------------------	---------------------

ID query	ID kontroly	Název záznamu:			Pomocný konsolidační přehled (PKP) x Příloha A.4.				
		Výkaz	kód	Objekt A	Operátor	Výkaz	kód	Objekt B	Poznámka

ZQ_JVK073Q011_ZM_PKPK06	25	PKP	73	P jednotlivé položky Běžné období	=	Příloha A.4.	4	Sloupec Běžné účetní období	Platí pouze pro DSO
-------------------------	----	-----	----	-----------------------------------	---	--------------	---	-----------------------------	---------------------

Kontrolní vazby výkazů pro CSÚIS (list „PKP_VVK“) - <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>.

