

Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu

OBSAH:

I. Obecná část

- účinnost
- periodicita
- termíny předkládání, sledované období
- vykazující jednotky
- obsah Pomocného analytického přehledu (PAP)
- analytické členění
- číselník Partneri
- **příloha č. 3 PAP s vyznačením nevyplňovaných položek [1]**
- číselník Druhy pohybů
- značení sloupců

II. Komentář k jednotlivým tabulkám Pomocného analytického přehledu (PAP)

III. Metodický příklad

- IV. Příloha č. 1 (Vazba na analytické účty používané účetní jednotkou)
Příloha č. 2 (Číselník Partneri)
Příloha č. 3 (PAP s vyznačením nevyplňovaných položek k 24. 2. 2012)

I. OBECNÁ ČÁST

Účinnost: 1. leden 2012

Účetní jednotky zašlou do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) poprvé údaje Pomocného analytického přehledu (PAP) za první pololetí roku 2012 v termínu do 30. července 2012.

Periodicita: čtvrtletní

Termíny předkládání, sledované období:

Výkaz za	Sledované období	Termín předložení
I. Q	1. 1. - 31. 3.	do 30. dubna
II. Q	1. 1. - 30. 6.	do 30. července
III. Q	1. 1. - 30. 9.	do 30. října
IV. Q	1. 1. - 31. 12.	do 25. února následujícího roku

Vykazující jednotky v roce 2012:

- organizační složky státu,
- státní fondy,
- Pozemkový fond ČR,
- příspěvkové organizace ústředně řízené, jejichž aktiva celkem (netto) přesahují ke dni 31. 12. 2010 a současně ke dni 30. 9. 2011 výši 100 mil. Kč,
- kraje,
- obce nad ~~3000~~ 4000 obyvatel k 1.1.2011,
- Regionální rady regionů soudržnosti,

- příspěvkové organizace místně řízené, jejichž aktiva celkem (**netto**) přesahují **ke dni 31. 12. 2010 a současně ke dni 30. 9. 2011 výši 10–100 mil. Kč. (netto hodnota).**

Obsah Pomocného analytického přehledu (PAP):

Prostřednictvím nově zaváděného Pomocného analytického přehledu bude Ministerstvo financí pořizovat do CSÚIS detailní účetní informace.

Pomocný analytický přehled (PAP) lze formálně rozdělit do tří úrovní:

- I. Tabulky Část I, Část II a Část III obsahují údaje o vybraných syntetických účtech v detailním analytickém členění;
- II. Tabulky Část IV, Část V, Část VI, Část VII, Část VIII a Část IX obsahují údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech v detailním analytickém členění, resp. rozkládají celkový obrát na straně má dáti/dal těchto účtů na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu;
- III. Tabulky Část X, Část XI, Část XII a Část XIII ve vybraných případech detailněji rozkládají údaje uvedené v předchozích tabulkách v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně.

Analytické členění:

Pro vyplňování jednotlivých částí, resp. položek PAP konkrétními hodnotami za příslušné období použije účetní jednotka údaje z účetnictví v členění dle jednotlivých analytických účtů zavedených pro dané období v účtovém rozvrhu anebo z jiných průkazných dokumentů. Ve smyslu § 16 odst. 1 zákona o účetnictví peněžní částky v knihách analytických účtů musí odpovídat příslušným souhrnným peněžním částkám obrátů nebo zůstatků syntetických účtů, k nimž se tyto účty vedou. Součet hodnot rozepsaných podrobněji v jiné evidenci analytického členění musí odpovídat souhrnné hodnotě za příslušný syntetický/analytický účet v účetnictví.

Za účelem naplnění řádků PAP, které jsou v Příloze 2a označeny symbolem „√“, by měl být účtový rozvrh každé účetní jednotky upraven tak, aby vztah jednotlivých analytických účtů účtového rozvrhu k analytickému členění pro potřeby PAP byl:

- a) v poměru 1:1, tzn. jednomu řádku PAP odpovídá jeden analytický účet účtového rozvrhu
- nebo
- b) v poměru N:1, tzn. obsahová náplň jednoho řádku PAP je rozdělena mezi několik (N) analytických účtů účtového rozvrhu.

Číselník Partneri:

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.

Partnerem transakce se rozumí **zejména** ten, pro něhož je anebo by byl²:

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

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

- výnos vykazující účetní jednotky nákladem **anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje³**,
- 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 jmění, pokud se o souvisejícím výnosu neúčtuje⁴,
- úbytek aktiva vykazující účetní jednotky přírůstkem aktiva **anebo úbytkem pasiva**,
- přírůstek pasiva vykazující účetní jednotky úbytkem pasiva **anebo přírůstkem aktiva. [2]**

U opravných položek je partnerem partner aktiva, k němuž je opravná položka vytvořena.

V Tabulkách Část X, Část XI, Část XII a Část XIII se u jednotek, které mají identifikační číslo (IČ), pro označení partnera použije toto číslo. U rezidentských (domácích) jednotek bez IČ a u nerezidentských (zahraničních) jednotek bez IČ se použijí identifikátory uvedené v Příloze 2b. **[3]**

U jednotek, které mají IČ, se vykazuje jedna souhrnná hodnota (Tabulky Část XII a Část XIII), resp. jeden souhrnný řádek hodnot (Tabulky Část X a Část XI) za každého jednotlivého partnera s uvedením jeho IČ.

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

U nerezidentů bez IČ se vykáže jedna souhrnná hodnota (Tabulky Část XII a Část XIII), resp. jeden souhrnný řádek hodnot (Tabulky Část X a Část XI) za každou mezinárodní organizaci a rezidentskou zemi zahraničního partnera s označením viz Příloha 2. Pro účely vykazování nerezidentů v PAP je nadbytečná zkratka CZ pro Českou republiku, proto k 1. 3. 2012 byl řádek pro Českou republiku vyňat z Přílohy č. 2 Číselník Partneri.

V roce 2012 se přechodně jako partner transakce u 67101 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV a 67201 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV uvede:

- a) sama vykazující účetní jednotka anebo
- b) poskytovatel dotace na pořízení dlouhodobého majetku anebo
- c) libovolná kombinace těchto variant.

V roce 2012 se přechodně jako partner aktiva/pasiva u 28328301 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů – jistina, 28328302 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů – úrok, 45345301 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů – jistina a 45345302 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů – úrok uvede:

- a) sama vykazující účetní jednotka anebo
- b) aktuální držitel dluhopisu anebo
- c) libovolná kombinace těchto variant. **[4]**

Pozn.:

- Osoba samostatně výdělečně činná bude jako partner vždy identifikována prostřednictvím IČ.

³ Např. u výnosů z prodeje.

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

- Pro identifikaci partnera u tzv. „průtokových dotací“ blíže viz **ČÚS 703 a obecná definice partnera (viz výše)⁵ zvláštní metodický pokyn na webu ministerstva. [5]**
- Partnerem aktiva – bankovního účtu – je banka, u které je účet veden.
- **Partnerem transakce u daru je jeho příjemce. [6]**
- **U majetku pořízeného nákupem je jako jediný partner uvedený prodávající (bez ohledu na náklady související s pořízením majetku realizované ve prospěch jiného subjektu). [1]**

Příloha č. 3 PAP s vyznačením nevyplňovaných položek **k 24. 2. 2012**

V tabulkách Částí IV, VI. až IX. jsou vyznačeny nevyplňované položky symbolem x. Takto označené buňky Pomocného analytického přehledu se nevyplňují z důvodu, že uvedený typ přírůstku nebo úbytku pro daný typ aktiva nebo pasiva není v praxi naplněn. PAP s vyznačením nevyplňovaných položek **ve stavu ke dni 24. 2. 2012** je podkladem pro xsd schémata zveřejněná **dne 1. 3. 2012** na <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace.html> ~~<http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-HSSP-CSUIS-Balicek-16-Aktualizace-XSD-schemata.html>~~ [7]

Pozn.: V Příloze č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v tabulkách Částí IV, VI až IX se nevyskytují buňky označené symbolem x. Důvodem je možnost optimalizace uvedených Částí IV VI až IX v rámci rutinního provozu bez nutnosti legislativních změn v příloze č. 2a k vyhlášce č. 383/21009 Sb.

Číselník Druhy pohybů:

V Tabulkách Část IV až Část IX jsou sledovány jednotlivé typy přírůstků a úbytků vybraných aktiv a pasiv. Kód typů pohybu je standardně třímístný (viz označení sloupců u jednotlivých tabulek), kdy první pozice označuje číslo tabulky, resp. Části, druhá a třetí slouží k rozlišení druhu pohybu na straně má dáti a dal (viz T1).

T1: 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] [X026] [3]	úplatné nabytí postoupením	[X56]	úplatné postoupení
[X07]	bezúplatné nabytí	[X57]	bezúplatný převod a předání
[X08]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn; bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[X58]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn; bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn

⁵ ~~Pomocný analytický přehled nemění, resp. zcela "kopíruje" a blíže rozvádí použitý postup účtování, který je pro tzv. "průtokové dotace" stanoven ČÚS 703. S využitím ČÚS 703 a obecné charakteristiky partnera aktiva / pasiva či transakce je i partner pro "průtokové dotace" jednoznačně dán (zachytí-li účetní jednotka "průtokovou dotaci" jako transfer, resp. náklad, pak jejím partnerem transakce je účetní jednotka, která tuto "průtokovou dotaci" zachytí ve své výsledovce jako výnos atd.). [8]~~

[X09]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn; bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[X59]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn; bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[X10]	zařazení do užívání	[X60]	zařazení do užívání
[X11]	aktivace	[X61]	vyřazení likvidací
[X12]	technické zhodnocení	[X62]	technické zhodnocení
[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
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

Pozn.: Týká se Tabulek Část IV až Část IX.

Značení sloupců:

V celém PAP je použité jednotné značení sloupců (viz T2).

T2: Jednotné označení sloupců v PAP

Číslo sloupce	Popis
a	číslo aktiva/pasiva
c	číslo nákladu/výnosu
e	typ změny
[01]	počátečný stav
[02]	obrat na straně MD
[03]	obrat na straně D
[04]	koncový stav
[05]	výnosy/náklady od počátku sledovaného období za hlavní činnost
[06]	výnosy/náklady od počátku sledovaného období za hospodářskou ⁶ činnost
[07]	hodnota
b	partner aktiva/pasiva
d	partner transakce

Pozn.: Týká se Tabulek Část I až Část III a Část X až Část XIII.

~~Přílohy 2a a 2b Metodiky tvorby PAP (Vazba na analytické účty používané účetní jednotkou a Číselník Partneri) budou také součástí Technického manuálu pro CSÚIS a budou zveřejněny na internetových stránkách Ministerstva financí. [8]~~

⁶ Viz vyhláška č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 4.

II. KOMENTÁŘ K JEDNOTLIVÝM TABULKÁM POMOCNÉHO ANALYTICKÉHO PŘEHLEDU (PAP)

Tabulka Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

Obecná charakteristika:

Tabulka Část I obsahuje údaje z vybraných rozvahových účtů v případném detailním analytickém členění. Ve sloupci [1] se uvede počáteční stav (brutto hodnota k prvnímu dni sledovaného období), ve sloupci [2] obrat na straně má dáti (za sledované období), ve sloupci [3] obrat na straně dal (za sledované období) a ve sloupci [4] koncový stav (brutto hodnota k poslednímu dni sledovaného období). Údaje z řádků označených symbolem „P10“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Tabulce Část X.

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně má dáti a dal nevykáží vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky. [9]

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá. V Tabulce Část I pro každý řádek aktiv platí:

$$KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$$

a pro každý řádek pasiv platí:

$$KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D.$$

Mezivýkazové kontrolní vazby:

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

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část II obsahuje údaje o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním analytickém 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 Tabulce Část XI.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá.

Mezivýkazové kontrolní vazby:

Údaje o nákladech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty, 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, sloupci [2].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část III obsahuje údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním analytickém 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 Tabulce Část XI.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá.

Mezivýkazové kontrolní vazby:

Údaje o výnosech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty 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 sloupci [2].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část IV obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrat na straně má dáti/ /dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Tabulce Část IV rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

Používá-li účetní jednotka pro pořizování majetku účty účtové skupiny 04x, pak záznamy o typu přírůstku provádí na příslušných analytických účtech účtové skupiny 04x a na účtech účtových skupin 01x, 02x a 03x vykáže pouze typ přírůstku Zařazení do užívání (410). Pokud účetní jednotka pro pořizování majetku účty účtové skupiny 04x nevyužívá, pak do sloupce pro typ přírůstku Zařazení do užívání (410) žádné záznamy neprovádí. **Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně má dáti a dal, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sloupcích [2] a [3] tabulky Část I, a tedy tento typ změny se ani v tabulce Část IV nebude vyskytovat. [9]**

(402) Nákup - nový

Představuje změnu hodnoty dlouhodobého majetku nabytím nového aktiva za úplatu (nákupem). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. Jako nové je aktivum koupeno od výrobce či obchodníka zabývajících se nákupem a prodejem daného aktiva. Za nové aktivum nelze pokládat takové aktivum, které již měla v evidenci majetku jiná účetní jednotka.

(403) Nákup - použitý

Představuje změnu hodnoty dlouhodobého 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.

(451) Prodej

Prodej dlouhodobého majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Jedná se o úbytek majetku ve sledovaném období, kdy prodávající majetek prodá za finanční úplatu jinému subjektu.

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

Představuje změnu hodnoty dlouhodobého majetku nabytím drobného dlouhodobého majetku, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky nepřesahuje 20 tis. Kč.

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

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

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

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Při snížení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (→) (458). Při zvýšení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí(←) (typ změny 408). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání dlouhodobého majetku k hospodaření, bezúplatné předání dlouhodobého majetku mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání dlouhodobého majetku mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele a převod dlouhodobého majetku příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku. [10]**

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

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu (←) nebo předáním (→) na jiný subjekt bezúplatně (darem). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání dlouhodobého majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci. [10]** Do bezúplatného nabytí patří také nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu. Bezúplatný převod a předání dlouhodobého majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se vyřazení majetku likvidací (ta patří pod položku „vyřazení likvidací“), ani převod majetku z titulu organizačních změn při sloučení, a rozdělení jednotky (patří pod typ změny „bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn“). Nezahrnuje se také nepeněžní (věcný) vklad majetku do jiného subjektu (~~příspěvkové organizace~~, obchodní společnosti či družstva apod., patří pod typ změny „vklad“). **[11] Pokud dojde k předání majetku podle § 27 odst. 5 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na příspěvkovou organizaci, která se stává novým vlastníkem, jedná se o bezúplatné nabytí / předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn. [10]** Zachycuje se zde též

bezúplatný převod a předání dlouhodobého majetku nově vzniklé účetní jednotce a jeho související bezúplatné nabytí touto jednotkou.

(410, 460) Zařazení do užívání

Jde o uvedení dlouhodobého 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 třídy 04 na účty účtových tříd 01, 02 nebo 03. Neúčtuje-li účetní jednotka o pořízení majetku přes účty účtové skupiny 04x, tento typ přírůstku se nevyužije.

(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 majetku. Likvidace může být: dobrovolná po skončení doby odpisování (užívání), dobrovolná před skončením doby odpisování, v důsledku škody, v důsledku manka. **Mezi vyřazení likvidací patří též zmařené investice. Mezi vyřazení likvidací nepatří snížení hodnoty v důsledku živelných pohrom, jež se vykáže jako typ úbytku ostatní (470). [12]**

(412) Technické zhodnocení

Jedná se o rekonstrukce a modernizace dlouhodobého majetku a dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy u staveb. Rekonstrukcí se rozumí zásahy do stávajícího majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizace vede k rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti stávajícího majetku.

(413) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku z titulu změny jeho reálné hodnoty v souladu s účetními metodami.

(467) Vklad

Představuje snížení hodnoty dlouhodobého majetku v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu majetku do jiného subjektu (~~příspěvkové organizace~~, [11] obchodní společnosti či družstva apod.).

(419, 469) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty dlouhodobého majetku z titulu inventarizačních přebytků (419) a úbytků (469).

(420, 470) Ostatní

Zachycuje se změna hodnoty dlouhodobého majetku, která je způsobena např. z titulu živelných pohrom nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) ani přecenění **či likvidace [1]** se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [402] až [405], [408] až [413], [419] a [420] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [2] a součet hodnot ve sloupcích [451], [458] až [461], [467], [469] a [470] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [3].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část V obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se zásob, resp. rozkládá celkový obrat na straně má dáti/dal na

předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Tabulce Část V rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně má dáti a dal, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sl. [2] a [3] tabulky Část I a tento typ změny se ani v tabulce Část V nebude vyskytovat. [9]

(501, 551) Nákup/Spotřeba, Prodej

Představuje změnu hodnoty zásob nabytím / 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 sledovaném období, kdy prodávající zásoby prodá za finanční úplatu jinému subjektu. Spotřeba představuje úbytek stavu zásob v důsledku jejich vložení do procesu produkce **zásob, [13]** výrobků a služeb.

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

Představuje změnu v hodnotě zásob z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Při snížení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání(→) (558). Při zvýšení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (←) (508). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání zásob k hospodaření, bezúplatné předání zásob mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání zásob mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele a převod zásob příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku. [10]**

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

Představuje změnu v hodnotě zásob jejich nabytím od jiného ekonomického subjektu (←) nebo převodem či předáním (→) na jiný subjekt bezúplatně (darem). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání zásob jiné než zřízené příspěvkové organizaci. [10]** Do bezúplatného nabytí patří také nepeněžní (věcný) vklad zásob od jiného subjektu. Bezúplatné předání zásob je jedním ze způsobů vyřazení. Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání zásob nově vzniklé účetní jednotce a jejich související bezúplatné nabytí touto jednotkou. Nezahrnuje se vyřazení zásob likvidací (ta patří pod typ úbytku „vyřazení likvidací“), ani převod zásob z titulu organizačních změn při sloučení a rozdělení jednotky (patří pod položku „bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn“). Nezahrnuje se také nepeněžní (věcný) vklad zásob do jiného subjektu (~~příspěvkové organizace, [11]~~ obchodní společnosti či družstva apod.), který patří pod položku „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).) [13]**

(561) Vyřazení likvidací

Představuje úbytek zásob obvykle z důvodu fyzického nebo morálního opotřebení. **Mezi vyřazení likvidací patří též zmařené investice. Mezi vyřazení likvidací nepatří snížení hodnoty v důsledku živelných pohrom, jež se vykáže jako typ úbytku ostatní (570). [12]**

(567) Vklad

Představuje snížení hodnoty zásob v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu tohoto majetku do jiného subjektu (~~příspěvkové organizace~~, [11] obchodní společnosti či družstva apod.).

(519, 569) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty zásob z titulu inventarizačních přebytků (519) a úbytků (569).

(520, 570) Ostatní

Zachycuje se změna hodnoty zásob, která je způsobena např. z titulu živelných pohrom nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. ~~V případě změny 570 se jedná o vyřazení zásob z uvedených důvodů.~~ [8] Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) [14] ani přecenění či likvidace se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [501], [508], [509], [511], [519] a [520] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [2] a součet hodnot ve sloupcích [551], [558], [559], [561], [567], [569] a [570] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [3].

Tabulka Část VI: Pohledávky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VI obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se pohledávek, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrat na straně má dáti/dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Tabulce Část VI rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně má dáti a dal, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sl. [2] a [3] tabulky Část I a tedy tento typ změny se ani v tabulce Část VI nebude vyskytovat. [9]

(601) Vznik pohledávky

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních pohledávek, nově účtovanou pohledávku, např. z titulu poskytnutí zálohy, 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 pohledávky nebo její úplné vypořádání přijetím splátky od jiné (dlužnické) účetní jednotky. Nezachycuje se snížení pohledávky jejím odpuštěním ani odpisem.

(606) Úplatné nabytí postoupením

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních 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 pohledávky (finančního aktiva) z titulu prodeje (postoupení pohledávky za úplatu), např. u zahraničních pohledávek.

(607) Bezúplatné nabytí

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních pohledávek, nově účtovanou pohledávku, kterou účetní jednotka převzala bezúplatně (např. darem) od jiného věřitele; původní dlužník se zpravidla nemění. **Příspěvková organizace zde vykáže bezúplatné nabytí pohledávek od jiného subjektu než zřizovatele. Nezahrnuje se bezúplatné nabytí pohledávky z titulu organizačních změn v jednotce (sloučením nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“.** [15] Zachycuje se zde též bezúplatné nabytí pohledávek nově vzniklou účetní jednotkou.

(657) Bezúplatný převod a předání

Představuje snížení pohledávky (finančního aktiva) jejím převodem na jiný subjekt bezúplatně (darem). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání pohledávek jiné než zřízené příspěvkové organizaci.** [15] Nezahrnuje se bezúplatný převod a předání pohledávky z titulu organizačních změn v jednotce (sloučením [16] nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“. Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání pohledávek nově vzniklé účetní jednotce.

(613, 663) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě 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 **§§ 58 – 64** vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů. [16]

(614, 664) Kurzový zisk/ztráta

Hodnota pohledávek/závazků vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítaná na českou měnu směnným kurzem ČNB v rámci roční účetní závěrky.

(665) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (pohledávky) na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku závazku dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího plnění (např. sankčních poplatků, poskytnutého úvěru aj.). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranný odpis pohledávky.

(666) Vyřazení ostatní

Představuje snížení pohledávky z titulu odpisu nedobytné pohledávky, z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení pohledávky vůči dlužníkovi; původní dlužník není o daném „odpisu“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze. Nezahrnuje se odpuštění („odpis“) pohledávky po vzájemné dohodě s dlužníkem (viz **odpuštění vyřazení na základě dvoustranné dohody**). [17]

(667) Vklad

~~Představuje zvýšení hodnoty majetkových účastí z titulu bezúplatného předání nefinančních aktiv, pohledávky, vkladem finančních prostředků, případně jiných finančních nástrojů.~~ Představuje snížení hodnoty pohledávek, které má za následek vznik/zvýšení majetkové účasti v jiné účetní jednotce (např. obchodní společnosti či družstvu apod.). [18]

(619, 669) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty pohledávek z titulu inventarizačních přebytků (619) a úbytků (669).

(620, 670) Ostatní

~~Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty finančního aktiva (pohledávky), která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu [18] živelných pohrom, škod na majetku. [15] a [19]~~ Představuje též změnu hodnoty pohledávek z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání pohledávek k hospodaření, bezúplatné předání pohledávek mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání pohledávek mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele a převod pohledávek příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku. [15] a [19] Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, ~~dar~~ dary [19]) ani přecenění se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [601], [606], [607], [613], [614], [619] a [620] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [2] a součet hodnot ve sloupcích [651], [656], [657], [663] až [667], [669] a [670] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [4].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VII obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se závazků, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrat na straně má dáti/dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů pasiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Tabulce Část VII rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně MÁ DÁTI a DAL, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sl. [2] a [3] tabulky Část I a tedy tento typ změny se ani v tabulce Část VII nebude vyskytovat. [9]

(701) Úhrada závazku/vypořádání

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

(751) Vznik závazku

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

(714, 764) Kurzový zisk/ztráta

Snížení, resp. zvýšení hodnoty závazku v důsledku pohybu kurzu cizí měny, ve které je závazek prvotně zachycen. V rozvaze účetní jednotky je tento závazek zaznamenán

po přepočtu aktuálním směnným kurzem ČNB (k datu sestavení účetní závěrky) do národní měny.

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

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

(719, 969) Inventarizační rozdíly

~~Změna hodnoty závazků na základě inventarizačních přírůstků (969) a úbytků (919).~~ V roce 2012 se přechodně tento typ změny nevyplňuje. [20]

(720,770) Ostatní

~~Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty závazku, která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu [15] a [19] živelných pohrom, škod na majetku. [18] Představuje též změnu hodnoty závazků z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky a bezúplatné převody a předání/ nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn. Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání závazků k hospodaření, bezúplatné předání závazků mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání závazků mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele, převod závazků příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku a bezúplatné předání závazku jiné než zřízené příspěvkové organizaci.~~

~~[15] a [19] Neodráží transakci Transakce (vznik, úhradu závazku) se zde nezachycují. [19]~~

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet hodnot ve sloupcích [701], [714], [715], [719] a [720] rovná hodnotě uvedené u tohoto pasiva v Tabulce Část I sloupci [2] a součet hodnot ve sloupcích [751], [764], [765], [769] a [770] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [3].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VIII obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se ostatních aktiv, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti/dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Údaje z buněk označených symbolem „P13“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symboly „P12“ a „P13“ se v Tabulce Část VIII rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně má dáti a dal, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sl. [2] a [3] tabulky Část I a tedy tento změny se ani v tabulce Část VIII nebude vyskytovat. [9]

(801) Nákup/příjem

Představuje změnu hodnoty finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů apod.) nabytím za úplatu (nákupem), vkladem do majetku jiného ekonomického subjektu (např. obchodní společnosti), zvýšení hotovosti v pokladně nebo prostředků na bankovních účtech apod.

(851) Prodej/výdaj

Představuje změnu hodnoty finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů pod.) prodejem (převodem za úplatu), snížení hotovosti v pokladně nebo prostředků na bankovních účtech apod.

(851) Splátka

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

(807, 857) Bezúplatné nabytí/převod a předání

Představuje změnu v hodnotě finančního aktiva jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu (↔) nebo převodem (→) na jiný subjekt bezúplatně (darem). **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání finančních aktiv jiné než zřízené příspěvkové organizaci.** Nezahrnuje se **bezúplatné [15] nabytí/převod a předání [19]** finančního aktiva z důvodů organizačních změn v jednotce (sloučením nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“. Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání aktiv nově vzniklé účetní jednotce a jejich související bezúplatné nabytí touto jednotkou.

(860) Zařazení do užívání

Převod finančních aktiv z účtu 043 na odpovídající účty ve skupině 061, 062 apod.

(813, 863) Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě 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 **§§ 58 – 64** vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů. **[16]**

(814, 864) Kurzový zisk/ztráta

Hodnota **pohledávek – závazků finančních aktiv [21]** vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítaná na českou měnu směnným kurzem ČNB v rámci roční účetní závěrky.

(819, 869) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty **finančních [21]** aktiv na základě inventarizačních přírůstků (919) a úbytků (969).

(865) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (~~pohledávky~~) **[21]** na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku závazku dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího plnění (např. poskytnuté půjčky, návratné finanční výpomoci nebo dluhových cenných papírů). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranný odpis **pohledávky finančního aktiva [21]** (např. u dluhových cenných papírů nebo poskytnuté půjčky).

(866) Vyřazení ostatní

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (~~nástroje~~) [21] pro nedobytnost např. z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení hodnoty finančního aktiva vůči dlužníkovi (např. majetkových cenných papírů, poskytnuté půjčky apod.); původní dlužník není o daném „odpisu“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze. ~~Možnost odpisu finančního aktiva (pohledávky) je stanovena zákonem o dani z příjmu.~~ [22] Odpis finančního aktiva (~~pohledávky~~) [21] po vzájemné dohodě s dlužníkem se nezahrnuje (viz ~~odpuštění vyřazení na základě dvoustranné dohody~~). [17]

(867) Vklad

~~Představuje zvýšení hodnoty majetkových účastí z titulu bezúplatného předání nefinančních aktiv, pohledávky, vkladem finančních prostředků, případně jiných finančních nástrojů.~~ Představuje snížení hodnoty finančních aktiv, které má za následek vznik/zvýšení majetkové účasti v jiné účetní jednotce (např. obchodní společnosti či družstvu apod.). [23]

(820, 870) Ostatní

~~Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty finančního aktiva (pohledávky), která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu~~ Představuje změnu hodnoty finančních aktiv v důsledku živelných pohrom, škod na majetku. Představuje též změnu hodnoty finančních aktiv z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání finančních aktiv k hospodaření, bezúplatné předání finančních aktiv mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání finančních aktiv mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele a převod finančních aktiv příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku. [15] a [19] Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, ~~darem dary~~) [19] ani přecenění se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [801], [807], [813], [814], [819] a [820] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva účtu v Tabulce Část I sloupci [2] [16] a součet hodnot ve sloupcích [851], [857], [860], [863] až [867], [869] a [870] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [3].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část IX obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se jmění účetní jednotky, resp. rozkládá celkový obrat na straně má dáti/dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých transakcí v Tabulce Část XII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Tabulce Část IX rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

~~Dochází-li uvnitř účetní jednotky k vnitroorganizačním převodům navyšujícím obraty na straně má dáti a dal, pak tyto se v roce 2012 přechodně nevykáží ve sl. [2] a [3] tabulky Část I a tedy tento typ změny se ani v tabulce Část IX nebude vyskytovat.~~ [9]

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

Snížení/zvýšení jmění účetní jednotky bezúplatným převodem a předáním/ /nabytím majetku z titulu rozdělení a sloučení účetní jednotky (organizační změny), pokud jednotka o tomto snížení/zvýšení na syntetickém účtu 401 a 403 účtuje. **Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže předání majetku k hospodaření, bezúplatné předání majetku mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, bezúplatné předání majetku mezi dvěma příspěvkovými organizacemi na základě pokynu jejich společného zřizovatele a převod majetku příspěvkové organizace na zřizovatele v případě jejího zániku. [10]** Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto hodnota 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 netto hodnoty 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 hodnota je současně rovna hodnotě transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějíciho či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti s odpisováním.

(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. **[10] Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci.** Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání majetku nově vzniklé účetní jednotce a jeho související bezúplatné nabytí touto jednotkou. Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto hodnota 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 netto hodnoty 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 hodnota je současně rovna hodnotě transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějíciho či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti s odpisováním.

(918) Investiční dotace

Snížení vlastních zdrojů účetní jednotky z důvodu časového rozlišení přijatého transferu určeného na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s jeho odpisováním (netýká se organizačních složek státu).

(968) Investiční dotace

Přijatý transfer určený na pořízení dlouhodobého majetku.

(919, 969) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty jmění účetní jednotky v důsledku inventarizačních přebytků (969) a úbytků (919) **majetku uvedeného v Části IV až VIII. [20]**

(920, 970) Ostatní

Jiné typy přírůstků/úbytků jmění účetní jednotky výše neuvedené.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet hodnot ve sloupcích [908], [909], [918], [918] a [920] rovná hodnotě uvedené u tohoto pasiva v Tabulce Část I sloupci [2] a součet hodnot ve sloupcích [958], [959], [968], [969] a [970] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [3].

Tabulka Část X: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva

Obecná charakteristika:

Pro každý nenulový řádek Tabulky Část I označený "P10" se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Tabulce Část X. Pro každého partnera aktiva/pasiva se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje dohromady též za všechny rezidenty nemající IČ. Sloupec a slouží pro identifikaci aktiva/pasiva (uvede se zde číslo blíže rozváděného aktiva/pasiva viz první sloupec Tabulky Část I). Do sloupce b se vyplňuje IČ/identifikátor partnera aktiva/pasiva.

Pro aktiva/pasiva uvedená v tabulce T3 je postačující v Tabulce Část X uvést detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva pouze za počáteční a koncový stav (viz sl. [1] a [4]), tj. sloupce [2] a [3] se nemusí vyplňovat.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [1] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [1] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva. Součet hodnot uvedených ve sloupci [2] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [2] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva. Součet hodnot uvedených ve sloupci [3] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [3] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva. Součet hodnot uvedených ve sloupci [4] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [4] pro dané aktivum/pasivum určené číslem aktiva/pasiva.

T3: Aktiva/pasiva, u kterých je uvedení počátečních a koncových stavů v Tabulce Část X postačující.

AKTIVA/PASIVA	
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF IS) nekótované
04306109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností
04306902	Majetkové účasti do 20%
04306909	Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
068	Termínované vklady dlouhodobé

224	Běžné účty státních fondů
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
241	Běžný účet
244	Termínované vklady krátkodobé
245	Jiné běžné účty
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
37337301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV
37337302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV

Pozn.: IF = investiční fondy; IS = investiční společnosti; NeFV = nenávratné finanční výpomoci. [24]

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

Obecná charakteristika:

Pro každý nenulový řádek Tabulky Část II a Část III označený "P11", se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část 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 tabulky Část II anebo Část III). Do sloupce d se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce.

Pozn.:

*U nákladů a výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je partner transakce shodný s partnerem aktiva/pasiva u souvisejících pohledávek/závazků, **jsou-li údaje o obou těchto partnerech požadovány. [25]***

*Př. partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů
partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů*

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [5] váže na hodnotu v Tabulce Část II sloupci [5] u nákladů / na hodnotu v Tabulce Část III sloupci [5] u výnosů pro daný typ nákladu/výnosu určený číslem nákladu/výnosu. Součet hodnot uvedených ve sloupci [6] váže na hodnotu v Tabulce Část II sloupci [6] u nákladů / na hodnotu v Tabulce Část III sloupci [6] [16] u výnosů pro daný typ nákladu/výnosu určený číslem nákladu/výnosu.

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

Obecná charakteristika:

Pro každou nenulovou buňku Tabulky Část IV až Část IX označenou „P12“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část 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). Do sloupce d se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [7] váže na hodnotu příslušné výchozí buňky (určené číslem aktiva/pasiva a číslem sloupce) v Tabulkách Část IV až Část IX.

Tabulka 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 Tabulky Část VI až Část VIII označenou "P13" se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva a jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část 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.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [7] váže na hodnotu příslušné výchozí buňky (určené číslem aktiva/pasiva a číslem sloupce) v Tabulce Část VI, Část VII nebo Část VIII.
