

Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu

OBSAH:

I. Obecná část

- účinnost
- periodičita
- termíny předkládání, vykazované období
- vykazující jednotky
- obsah Pomocného analytického přehledu (PAP)
- členění pro účely naplnění položek PAP
- technická forma předávání výkazu PAP do CSÚIS
- vykazování partnerů ve výkazu PAP
- číselník Druhy pohybů
- značení sloupců

II. Komentář k jednotlivým částem Pomocného analytického přehledu (dále jen „výkaz PAP“)

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

IV. Příloha č. 2 (Číselník Partneri - aktualizace k 1. 1. 2013)

I. OBECNÁ ČÁST

Účinnost aktualizace Metodiky tvorby PAP: 1. leden 2013

Periodičita: čtvrtletní

Termíny předávání výkazu PAP do CSÚIS jsou stanoveny v Příloze č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

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

Vybrané účetní jednotky, které v roce 2013 nepředávají výkaz PAP do CSÚIS, jsou stanoveny v § 3a odst. 2 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném k 1. lednu 2013.

Skupiny vybraných účetních jednotek, které v roce 2013 předávají výkaz PAP:

- organizační složky státu,
- státní fondy,
- příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu,
- kraje,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- obce – pokud počet obyvatel k 1. lednu 2012 je 3000 a více obyvatel,
- příspěvkové organizace zřízené obcí nebo krajem – pokud jejich aktiva celkem (netto) k 31. 12. 2011 a zároveň k 31. 12. 2012 jsou vyšší než 100 milionů.

Poznámka: Závazný je počet obyvatel v obcích zveřejněný Českým statistickým úřadem na jeho internetových stránkách, viz <http://www.czso.cz/csu/2012edicniplan.nsf/p/1301-12>.

Způsob vykazování

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

Obsah výkazu PAP

Výkaz PAP lze formálně rozdělit do tří úrovní:

- I. úroveň - Část I, Část II a Část III - obsahuje údaje o vybraných syntetických účtech v detailním členění;
- II. úroveň - Část IV, Část V, Část VI, Část VII, Část VIII a Část IX - obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech rozvahy v detailním členění. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů a členění z Části I. je rozkládán do definovaných kategorií změn stavů, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu.
- III. úroveň - Část X, Část XI, Část XII a Část XIII - ve vybraných případech detailněji rozkládá údaje uvedené v předchozích částech výkazu PAP (I. až IX.) v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně.

Členění pro účely naplnění položek PAP

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

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

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

Technická forma předávání výkazu PAP do CSÚIS

Pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě včetně výkazu PAP vybranými účetními jednotkami do CSÚIS (Centrálního systému účetních informací státu) stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

Technické členění výkazu PAP = Výkazy pro monitorování a řízení veřejných financí

V CSÚIS je výkaz PAP rozdělen na 5 samostatných XSD souborů:

Název výkazu	Soubor XSD
Pomocný analytický přehled – souhrn	CV30_PAP.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, část X	CV31_PAP_castX.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, část XI	CV32_PAP_castXI.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, část XII	CV33_PAP_castXII.xsd
Pomocný analytický přehled – detail, část XIII	CV34_PAP_castXIII.xsd

Pozn.: viz TM CSÚIS str. 9

Kontroly vlastního datového obsahu. tzv. sémantické kontroly, výkazu PAP

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

- vnitrovýkazové kontroly na listu VVK_PAP jsou nastaveny uvnitř každého ze samostatných 5 XSD souborů,
- mezivýkazové kontroly na listu MVK_PAP jsou kontrolou mezi částmi I. až IX. a částmi X. až XIII.
- jednostranné výkazové kontroly na listu JVK_PAP jsou kontrolami částí I. až III. na rozvahu resp. na výkaz zisku a ztráty v CSUIS, neovlivňují přijetí rozvahy a výkazu zisku a ztráty do CSUIS, ale chybu ve výkazu PAP je nutno najít a opravit.

Více o způsobu hlášení závad datových přenosů v CSÚIS, viz TM CSÚIS str. 24 až 27, viz [html stránka webu Státní pokladny Dokumenty ke stažení: <http://www.statnipokladna.cz/cs/kompetencni-centrum/dokumenty-ke-stazeni>](#).

Vykazování partnerů ve výkazu PAP

Definice partnerů ve výkazu PAP

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl¹:

- aktivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako pasivum,
- resp. pasivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako aktivum.

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

- 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.

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

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

³ Např. u výnosů z prodeje.

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

Příklad vyplnění partner aktiva/pasiva a partner transakce (P13) je uveden v popisu Části XIII.

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

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

V souladu s ustanovením § 3 odst. 7 písm. a) a § 3a odst. 3 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s Přílohou č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je stanoven způsob zajištění splnění povinnosti zachovávat mlčenlivost. Vybrané účetní jednotky, které jsou povinny zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které jsou požadovány v jednotlivých částech Pomocného analytického přehledu, postupují při identifikaci partnerů v částech X. až XIII. výkazu PAP takto:

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

Identifikace partnerů v Částech X až XIII výkazu PAPV Částech X, XI, XII a 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 2.

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

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

U nerezidentů bez IČ se vykáže jedna souhrnná částka (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek částek (Část X a XI) za každou mezinárodní organizaci a rezidentskou zemi zahraničního partnera s označením viz Příloha 2.

- U opravných položek je partnerem partner aktiva, k němuž je opravná položka vytvořena.
- Osoba samostatně výdělečně činná se vykazuje jako partner pod svým IČ, pokud se jedná o transakci související s její samostatnou výdělečnou činností, s výjimkou výslovně uvedených případů, kdy je uváděn jiný kód, např. v souvislosti s výběrem daní a obdobných plateb.
- V případě bankovních účtů (příslušných syntetických účtů účtových skupin 22, 23 a 24) se jako partner aktiva uvádí IČ banky.
- U syntetických účtů 378 a 459 v odpovídajícím detailním členění bude IČ banky pouze v případě, že vykazující jednotka má např. hradit úroky z úvěru od banky, nebo banka má v držení její dluhové cenné papíry, tj. v případě, že banka je věřitelem.
- Partnerem transakce u daru je jeho příjemce.

- U majetku pořízeného nákupem může účetní jednotka uvést jako jediného partnera prodávajícího (bez ohledu na náklady související s pořízením majetku realizované ve prospěch jiného subjektu).
- Uvedení vlastního IČ jako IČ partnera je přípustné u:
 - 31531509 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – ostatní, např. příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, nemocenské pojištění a důchodové pojištění, pokud ho účetní jednotka odvádí sama sobě
 - 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, např. v případě vratek transferů z operačních programů

Důležité upozornění: V připravované novele vyhlášky č. 383/2009 Sb. s plánovanou účinností k 1. 1. 2014 bude v Části VII doplněno sledování partnerů v typech změn 708, 709, 758, 759.

Číselník Druhy pohybů

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

Tabulka 1: Číselník druhů přírůstků/úbytků

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

[X19]	inventarizační rozdíly	[X69]	inventarizační rozdíly
[X32]	peněžní převody v rámci účetní jednotky	[X82]	peněžní převody v rámci účetní jednotky
[X33]	vnitroorganizační přesuny	[X83]	vnitroorganizační přesuny
[X34]	změna stavu zásob	[X84]	změna stavu zásob
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

Pozn.: Týká se Částí IV až IX.

Značení sloupců

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

Tabulka 2: Jednotné označení sloupců v PAP

Číslo sloupce	Popis
a	číslo aktiva/pasiva
c	číslo nákladu/výnosu
e	typ změny
[01]	počáteční stav
[02]	obrat na straně MD
[03]	obrat na straně D
[04]	konečný stav
[05]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hlavní činnost
[06]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hospodářskou ⁵ činnost
[07]	hodnota
b	partner aktiva/pasiva
d	partner transakce

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

Oprava chybně vykázaných a doplnění chybějících údajů

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

Tímto způsobem nejsou dotčena pravidla pro opravy stanovená zejména zákonem o účetnictví a ČÚS č. 709.

Při opravách minulých období zaúčtovaných po uzavření účetního období se postupuje obdobně.

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

II. KOMENTÁŘ K JEDNOTLIVÝM ČÁSTEM VÝKAZU PAP

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

Obecná charakteristika

Část I (T1) obsahuje údaje z vybraných rozvahových účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [1] se uvede počáteční stav k 1. 1. (brutto), ve sloupci [2] obrat na straně MÁ DÁTI (od 1. 1. do konce vykazovaného období), ve sloupci [3] obrat na straně DAL (od 1. 1. do konce vykazovaného období) a ve sloupci [4] konečný stav k poslednímu dni vykazovaného období (brutto). Údaje z řádků označených symbolem „P10“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X.

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části I

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

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

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí I výkazu PAP a Rozvahou

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

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

Obecná charakteristika

Část II (T2) obsahuje údaje o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [5] se uvedou náklady od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [6] se uvedou náklady od počátku roku za hospodářskou činnost. Údaje z řádků označených symbolem „P11“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části II

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí II výkazu PAP a Výkazem zisku a ztráty
Údaje o nákladech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty ve sloupci [1];
údaje o nákladech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [6] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty ve sloupci [2].

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

Obecná charakteristika

Část III (T3) obsahuje údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění. Ve sloupci [5] se uvedou výnosy od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [6] se uvedou výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost. Údaje z řádků označených symbolem „P11“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části III

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

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

Údaje o výnosech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [5] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty ve sloupci [1];
údaje o výnosech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [6] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty ve sloupci [2].

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

Obecná charakteristika

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

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

Typy přírůstků a úbytků

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

(402) Nákup - nový

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím nového aktiva za úplatu (nákupem). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. Jako nové je aktivum koupeno od výrobce či obchodníka zabývajícího se nákupem a prodejem daného aktiva. Za nové aktivum nelze pokládat takové aktivum, které již měla v evidenci majetku jiná účetní jednotka. Kód pohybu 402 se používá při nákupu nového dlouhodobého majetku, nikoliv při jeho technickém zhodnocení.

(403) Nákup - použitý

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nabytím již použitého aktiva za úplatu (nákupem). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. Jako použité se aktivum označuje tehdy, pokud už dané aktivum někdo předtím používal. Jako použité se označuje aktivum rovněž tehdy, pokud je koupeno od jiného subjektu, než je jeho výrobce či obchodník zabývající se nákupem a prodejem daného aktiva. Patří zde rovněž přírůstek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku směny.

(451) Prodej

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

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

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

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

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

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

Představuje změnu stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky:

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

Například:

- účetní jednotka, která plní funkci zřizovatele, zde vykáže bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření,
- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní jednotkou,
- bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

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

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

- bezúplatné předání dlouhodobého majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu,
- bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nově vzniklé účetní jednotce a
- jeho související bezúplatné nabytí touto jednotkou.

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

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

(410, 460) Zařazení do užívání

Jde o uvedení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání, což se doloží např. protokolem o uvedení do užívání. Uvedením do užívání se rozumí dokončení věci, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy. Uvede se pouze majetek převáděný z účtů účtové skupiny 04 na účty účtových skupin 01, 02 nebo 03. Pokud při pořízení dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku vybrané účetní jednotky nepoužijí syntetické účty účtové skupiny 04, tento typ přírůstku nepoužijí.

Kód 460 se současně uvede při zařazení technického zhodnocení do užívání.

(411) Aktivace

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

(461) Vyřazení likvidací

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

(412) Technické zhodnocení

Jedná se například o rekonstrukce a modernizace dlouhodobého nehmotného a hmotného 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, 463) Přecenění na reálnou hodnotu

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

(467) Vklad

Představuje snížení stavu dlouhodobého majetku v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu majetku do jiného subjektu za účelem zvýšit svou majetkovou účast v daném subjektu (pouze do společností s ručením omezeným a akciových společností).

(419, 469) Inventarizační rozdíly

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

(433, 483) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(420, 470) Ostatní

Zachycuje se změna stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, která je způsobena např. z titulu živelních pohrom nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) ani přecenění či likvidace se zde nezachycují. Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků/úbytků výše neuvedené.

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi IV a I

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

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

Obecná charakteristika

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

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

Typy přírůstků a úbytků

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části V.

(501, 551) Nákup/Spotřeba, Prodej

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

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

Představuje změnu stavu zásob z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky:

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

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání zásob k hospodaření,
- bezúplatné předání zásob mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání zásob mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod zásob účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

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

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

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání zásob jiné než zřízené příspěvkové organizaci,
- nepeněžní (věcný) vklad zásob od jiného subjektu,
- bezúplatný převod a předání zásob nově vzniklé účetní jednotce a
- související bezúplatné nabytí zásob touto jednotkou.

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

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

(511) Aktivace

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

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

(561) Vyřazení likvidací

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

(567) Vklad

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

(519, 569) Inventarizační rozdíly

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

(533, 583) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(534, 584) Změna stavu zásob

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

(520, 570) Ostatní

Zachycuje se změna stavu zásob, která je způsobena např. z titulu živelních pohrom nebo změnou vyvolanou u organizačních složek státu z titulu § 15 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné nabytí, bezúplatné předání, dary) ani přecenění či likvidace se zde nezachycují. Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků/úbytků výše neuvedené.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi V a I

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

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

Obecná charakteristika

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

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

Typy přírůstků a úbytků

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části VI.

(601) Vznik pohledávky

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

(606) Úplatné nabytí postoupením

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

(656) Úplatné postoupení

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

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

Představuje zvýšení stavu pohledávek z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky.

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

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání pohledávek k hospodaření,
- bezúplatné předání pohledávek mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání pohledávek mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod pohledávek účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

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

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

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné nabytí pohledávek od jiného subjektu než zřizovatele a
- bezúplatný převod a předání pohledávek jiné než zřizované příspěvkové organizaci.

(613, 663) Přecenění na reálnou hodnotu

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

(614, 664) Kurzový zisk/ztráta

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

(665) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

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

(666) Vyřazení ostatní

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

(667) Vklad

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

(619, 669) Inventarizační rozdíly

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

(633, 683) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(620, 670) Ostatní

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VI a I

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

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

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

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

Typy přírůstků a úbytků

V roce 2012 se přechodně v obracech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části VII.

(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 stavu 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.

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

Představuje změnu stavu závazků z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky.

Například:

- v případě účetní jednotky, která plní funkci zřizovatele, se zde vykáže předání závazků k hospodaření,
- bezúplatné předání závazků mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní organizací,
- bezúplatné předání závazků mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod závazků účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

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

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

Dále se zde například vykáže:

- bezúplatné předání závazků jiné než zřizované příspěvkové organizaci a
- bezúplatný převod a předání závazků nově vzniklé účetní jednotce.

(714, 764) Kurzový zisk/ztráta

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

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

Snížení, resp. zvýšení stavu 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 částku sníží závazek v jeho rozvaze.

(719, 769) Inventarizační rozdíly

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

(733, 783) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(720,770) Ostatní

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

Transakce (vznik, úhrada závazku) se zde nezachycují.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VII a I

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet částek ve sloupcích [701], [708, 709], [714], [715], [719], [733] a [720] rovná částce uvedené u tohoto pasiva v Části I sloupci [2] a součet částek

ve sloupcích [751], [758, 759], [764], [765], [769], [783] a [770] se rovná částce uvedené v Části I sloupci [3].

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

Obecná charakteristika

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

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

Typy přírůstků a úbytků

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části VIII.

(801) Nákup/příjem

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

(851) Prodej/výdaj

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

(851) Splátka

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

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

Představuje změnu stavu finančních aktiv z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky.

Například:

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

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

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

Například:

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

(810, 860) Zařazení do užívání

Převod finančních aktiv ze syntetického účtu 043 na odpovídající účty v účtové skupině 06.

(813, 863) Přecenění na reálnou hodnotu

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

(814, 864) Kurzový zisk/ztráta

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

(819, 869) Inventarizační rozdíly

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

(865) Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení stavu finančního aktiva na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku 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 jednostranné vyřazení finančního aktiva (např. u dluhových cenných papírů nebo poskytnuté půjčky).

(866) Vyřazení ostatní

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

(867) Vklad

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

(832, 882) Peněžní převody v rámci účetní jednotky

Představují zvýšení/snížení stavu peněžních prostředků z titulu převodu mezi bankovními účty nebo mezi bankovním účtem a pokladnou v rámci účetní jednotky.

(833, 883) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(820, 870) Ostatní

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi VIII a I

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

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

Obecná charakteristika

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

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

Typy přírůstků a úbytků

V roce 2012 se přechodně v obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části IX.

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

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

Například:

- účetní jednotka, která plní funkci zřizovatele, zde vykáže předání jmění k hospodaření,
- bezúplatné předání jmění mezi zřizovatelem a jím zřizovanou účetní jednotkou,
- bezúplatné předání jmění mezi dvěma zřizovanými účetními jednotkami na základě pokynu jejich společného zřizovatele a
- převod jmění účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

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

Na syntetickém účtu 403 se vykáže část odpovídající netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (908)/nabývaného (958) majetku odpovídající podílu transferu na pořízení dlouhodobého majetku na financování pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku (netýká se organizačních složek státu). Tato částka je současně rovna výši transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějího či

předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti například s odpisováním, ale také jinými náklady v souladu s ČÚS č. 709.

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

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

Například:

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

Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (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 ocenění bezúplatně převáděného či předávaného (908)/nabývaného (958) majetku odpovídající podílu transferu na pořízení dlouhodobého majetku na financování pořízení převáděného či předávaného/nabývaného majetku (netýká se organizačních složek státu). Tato částka je současně rovna výši transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějího či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti například s odpisováním, ale také jinými náklady v souladu s ČÚS č. 709.

(918) Investiční dotace

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

(968) Investiční dotace

Přijatý transfer určený na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

(919, 969) Inventarizační rozdíly

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

(933, 983) Vnitroorganizační přesuny

Představují vnitroorganizační převody uvnitř účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma zúčtovacími středisky).

(920, 970) Ostatní

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

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi IX a I

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

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

Obecná charakteristika

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

- Sloupec „a“ slouží pro identifikaci aktiva/pasiva (uvede se zde číslo blíže rozváděného aktiva/pasiva viz první sloupec Části I).
- Do sloupce „b“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera aktiva/pasiva.

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částmi X a I

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

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

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

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

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

Obecná charakteristika

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

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

Pozn.:

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

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

partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů

Obecná pravidla pro nastavení kontrol mezi Částí XI a Částmi II a III

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

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

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

Obecná charakteristika

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

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

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

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

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

Obecná charakteristika

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

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

Příklad vyplňování Části XIII (P13)

Z Části VII

289 Jiné krátkodobé půjčky:

Druh pohybu 715 – převzetí dluhu (strana MD)

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

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

Druh pohybu 765 – převzatý dluh (strana D)

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

Z Části VIII

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

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

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

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

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

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

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