



# Pomocný analytický přehled

**Seminář k PAP**

**Ministerstvo financí, Praha, 24. září 2014**

***Tomáš Sluka – MFČR, odbor 54***



# POMOČNÝ ANALYTICKÝ PŘEHLED

- **aktuální vzor Přílohy č. 2a vyhl. 383/2009 Sb. – vyhláška č. 472/2013 Sb.**
  - vzor pro rok 2014 s účinností k 1. 1. 2014 – rozšíření pro potřeby sestavování účetních výkazů za ČR, v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a vykazování veřejných zakázek
  - vzor s účinností k 1. 1. 2015 – zejména v souvislosti s úpravou v oblasti transferů
- **novela vyhlášky č. 383/2009 Sb. – s účinností k 1. 1. 2015**
  - doplnění Části I o partnera „P10“ v případě SÚ 321
  - doplnění Části IV o SÚ 035 a 036
  - úprava Částí XIV a XVII



# METODIKA TVORBY PAP

- **aktuální znění Metodiky tvorby PAP**
  - verze 3.1 pro rok 2014 ze dne 17. 6. 2014
  - úpravy zejména v souvislosti se zajištěním informací pro sestavování účetních výkazů za ČR a v souvislosti s rekodifikací soukromého práva
  - rozšíření možností vykazování vlastního IČ
  - veřejné zakázky
- **úpravy Metodiky tvorby PAP k 1. 1. 2015 – v souvislosti s KVS**
  - rozhodnutí ÚJ – vykazování veškerých partnerů „P2x“ nebo pouze těch, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku ČR
  - partneři „P2x“ mimo konsolidační celek ČR – identifikátor „444“
  - doplnění informací k Částem XIV až XVII
  - další úpravy na základě připomínek a poznatků z účetní praxe



# ÚPRAVY PAP PRO KONSOLIDACI

- rozšíření o nové Části – XIV až XVII (sestavují se a předávají ročně)
- doplnění Částí I, II a III o další řádky (statistické účty)
- doplnění Částí I, II a III o nové typy partnerů
- doplnění Částí I, II a III o nově požadované sledování partnerů u jednotlivých řádků
- provedení souvisejících úprav v Částech X a XI



## PAP V ROCE 2014

- **ÚJ nejsou povinny sledovat a vykazovat partnery označené symbolem P2x**
  - **ÚJ nejsou povinny vykazovat průměrnou marži**
  - **ÚJ nejsou povinny předávat Části XIV až XVII**
- v roce 2014 založeno na dobrovolné bázi, a to z důvodu, že do konce roku 2013 nebyl ukončen legislativní proces KVS**



# PARTNEŘI V PAP

- **Část I:**

- P10 – partner aktiva/pasiva - sledován v Části X
- P20 – partner aktiva/pasiva – sledován v Části X (konsolidační celek)
- P22 – partner transakce – sledován v Části X (konsolidační celek)

- **Část II a III:**

- P11 – partner transakce - sledován v Části XI
- P21 – partner transakce – sledován v Části XI (konsolidační celek)

- **Část IV, V, VI, VII, VIII a IX:**

- P12 – partner transakce – sledován v Části XII
- P13 – partner aktiva/pasiva a partner transakce – sledován v Části XIII

- **Část XV:**

- P24 – partner podrozvahového účtu – sledován v Části XVI



# PAP – ČÁST I

- **nový druh partnera transakce (P22) – sledován v Části X**
  - zahrnut do konsolidačního celku ČR - identifikovatelný!!
  - v případě DNM a DHM, včetně opravek a opravných položek k tomuto A
  - od koho DNM a DHM pořízen nebo nabyt, vykazován i v případě úbytku
  - 407 (partner příslušného aktiva, ke kterému se oceňovací rozdíl vztahuje)
  - 41441401 (poskytovatel transferu)
  - není nutné vykazovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., aktivace DNM a DHM, aktiva zařazeného do užívání před 1. 1. 2014 a obraty
- **nový druh partnera aktiva/pasiva (P20) – sledován v Části X**
  - zahrnut do konsolidačního celku ČR - identifikovatelný!!
  - není nutné vykazovat v případě obrátů
- **partner aktiva/pasiva (P10) – sledován v Části X**
  - 403 (poskytovatel investičního transferu, i v případě časového rozlišení)



## PAP – ČÁST II

- **nový druh partnera transakce (P21) – sledován v Části XI**
  - zahrnut do konsolidačního celku ČR – identifikovatelný!!
  - v případě účtů 547, 551, 552, 553, 554, 556, 558 a 56499
    - partner příslušného aktiva (majetek – např. stavby) k němuž se tento nákladový účet vztahuje
    - není nutné sledovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., aktivace DNM a DHM a aktiva zařazeného do užívání před 1. 1. 2014
  - v případě účtů 502 a 503 – poskytovatel služeb





## PAP – ČÁST III

- **nový druh partnera transakce (P21) – sledován v Části XI**
  - zahrnut do konsolidačního celku ČR – identifikovatelný!!
  - v případě účtu 66499
    - partner příslušného aktiva (majetek – např. stavby) k němuž se tento výnosový účet vztahuje
    - není nutné sledovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., aktivace DNM a DHM a aktiva zařazeného do užívání před 1. 1. 2014



## PAP – ČÁST X

- pro každý nenulový řádek v Části I označený "P10" nebo "P20" nebo "P22,,
- doplněn sloupec „d“ – IČ/identifikátor partnera transakce
- doplněn sloupec „h“ - identifikátor veřejné zakázky
  - v případě SÚ 314 a 321
  - u VZ zadáných od 1. 1. 2014
  - Věstník veřejných zakázek, elektronické tržiště a profil zadavatele
  - zadáván vždy, pokud se jedná o VZ podle zákona č. 137/2006 Sb.
  - VZ malého rozsahu – elektronické tržiště, profil zadavatele
- metodika – Tabulka - A/P, u kterých je uvedení PS a KS



## PAP – ČÁST XI

- pro každý nenulový řádek v Části II a III označený "P11" nebo "P21"
- doplněn sloupec [08] – průměrná marže (%)

- vztahující se k V a partnerovi transakce v konsolidačním celku ČR

$$\Sigma VP - \Sigma N$$

- průměrná marže (%) =  $100 * \frac{\Sigma VP - \Sigma N}{\Sigma VP}$

$$\Sigma VP$$

- $\Sigma VP$  - Suma všech uskutečněných V vůči jednomu partnerovi
- $\Sigma N$  - Suma všech N souvisejících s realizovanými výnosy
  - v případě DNM a DHM – ocenění snižené o oprávky a opravné položky
  - SÚ 601, 602, 604, 609 a 644 – lze očekávat DM ??
- metodika – Tabulka - V, u kterých je vyžadován výpočet průměrné marže



## PAP – ČÁST XIV

- uvedou se pouze MÚ držené za účelem výkonu majetkových práv
- v rámci jedné MÚ jsou evidovány jakékoliv změny
- rozdílnost ve vyplnění při prvotním předání a při následném předání v dalších letech
  - historie MÚ se uvede, pokud je konsolidované jednotce známa
- **metodická podpora součástí Konsolidačního manuálu**
  - pracovní verze 1.1 zveřejněna na webu MF
  - shodné s tabulkou II PKP



## PAP – ČÁST XV A XVI

- MF akceptuje individuálně stanovené hladiny významnosti
- partner podrozvahového účtu (P24) – sledován v Části XVI
  - nejsou vykazovány obraty
  - zahrnut do konsolidačního celku ČR – identifikovatelný!!
  - s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků zjevně sporných a v soudním řízení
- Část XVI – pro každý nenulový řádek v Části XV označený „P24“



## PAP – ČÁST XVII

- vysvětlení významných skutečností na jednotlivých syntetických účtech Částí I, II, III a XV
- stanovena hladina významnosti (§ 63 KVS)
  - 1 % → 10 % hodnoty aktiv netto za účetní období
  - vysvětlení 10 → 5 nejvýznamnějších skutečností
- není vyžadováno u všech syntetických účtů (viz KM)
- naplnění přílohy souhrnných výkazů za ČR a k analytické činnosti



---

**DĚKUJI ZA POZORNOST !**