

# Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu s vyznačením změn k 1. lednu 2013

---

## Změny:

- nový text označen **tučně a zeleně zvýrazněn**
  - opravený, obsahově změněný text označen **tučně a žlutě zvýrazněn**
  - zrušený text je označen přeškrtnutím
  - formální opravy překlepů, diakritiky, formátování nejsou zvýrazněny
  - v celém textu nahrazeny formulace Tabulka Části xy na „Část xy“ - nezvýrazněno
  - v celém textu nahrazeno „má dáti/dal“ slovy „MÁ DÁTI/DAL“ - nezvýrazněno
  - v celém textu je formulace „koncový stav“ nahrazena slovy „konečný stav“ – nezvýrazněno
  - Metodické příklady jsou nově uvedeny v samostatném dokumentu
- 

## OBSAH:

### I. Obecná část

- účinnost
- periodicita
- termíny předkládání, **vykazované období** sledované období
- vykazující jednotky
- obsah Pomocného analytického přehledu (PAP)
- **členění pro účely naplnění položek PAP** analytické členění
- **technická forma předávání výkazu PAP do CSÚIS**
- číselník Partnerů PAP
- příloha č. 3 PAP s vyznačením nevyplňovaných položek
- číselník Druhy pohybů
- značení sloupců

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

### III. **Metodické příklady sestavení výkazu PAP – od 1. 1. 2013 samostatný dokument** **Metodický příklad**

### IV. **Příloha č. 1 (Vazba na analytické účty používané účetní jednotkou) – k 1. 1. 2013 zrušeno**

### **Příloha č. 2 (Číselník Partnerů) – aktualizace k 1. 1. 2013**

### **Příloha č. 3 (PAP s vyznačením nevyplňovaných položek k 1. 1. 2013)**

---

## I. OBECNÁ ČÁST

**První předání výkazu PAP: výkaz sestavený k 30. červnu 2012 předávaný do 31. 7. 2012**

**Účinnost aktualizace Metodiky tvorby PAP: 1. leden 2013**

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

**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

**Vybrané účetní jednotky, které v roce 2013 předávají 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/2012ediciplan.nsf/p/1301-12>

**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 obyvatel k 1. 1. 2011,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace místně řízené, jejichž aktiva celkem (netto) přesahují ve dvou bezprostředně předcházejících účetních obdobích (resp. ke dni 31. 12. 2010 a současně k 30. 9. 2011) výši 100 mil. Kč.

### **Způsob vykazování**

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

**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. **úroveň** - Část I, Část II a Část III - obsahuje údaje o vybraných syntetických účtech v detailním analytickém 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 rozvahových účtech rozvahy 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; **Celkový obrát na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů a členění z Části I. je rozkládán do definovaných kategorií změn stavů vlivem 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 v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obou 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.

### **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.

Související informace též v dokumentu Právní rámec a některé související důsledky a možnosti implementace Pomocného analytického přehledu, zveřejněném dne 2. 12. 2011 na internetových stránkách Státní pokladny [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Reforma-ucetnictvi\\_PAP\\_Pravni\\_ramce\\_a\\_implementation\\_20111202.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Reforma-ucetnictvi_PAP_Pravni_ramce_a_implementation_20111202.pdf).

### **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, viz např.

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_vf\\_pravpred\\_platna\\_leg\\_vyh\\_lasky2013\\_74913.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyh_lasky2013_74913.html).

Metodika pro výše uvedená pravidla je zveřejněna v Technickém manuálu centrálního systému účetních informací státu (dále jen „TM CSÚIS“), viz <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-CSUIS-Technicky-manual.html>.

## 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 <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-Kontrolni-vazby-vykazu-pro-CSUIS.html>:

- 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, <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-CSUIS-Technicky-manual.html>.

## Číselník Partneri PAP

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl<sup>1</sup>:

- 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 byl<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

<sup>2</sup> V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

- výnos vykazující účetní jednotky nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje<sup>3</sup>,
- 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 neúčtuje<sup>4</sup>,
- úbytek aktiva vykazující účetní jednotky přírůstkem aktiva anebo úbytkem pasiva,
- přírůstek pasiva vykazující účetní jednotky úbytkem pasiva anebo přírůstkem aktiva.

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

V 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 hodnota (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek hodnot (Část X a XI) za každého jednotlivého partnera s uvedením jeho IČ.

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

U nerezidentů bez IČ se vykáže jedna souhrnná hodnota (Část XII a XIII), resp. jeden souhrnný řádek hodnot (Část X a 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 Partnerů.~~

~~V roce 2012 se přechodně jako partner transakce u 67101 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci (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.~~

Pozn.:

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

<sup>3</sup> Např. u výnosů z prodeje.

<sup>4</sup> Např. u darů a transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

- ~~Pro identifikaci partnera u tzv. „průtokových dotací“ blíže viz zvláštní metodický pokyn na webu ministerstva.~~
- ~~Partnerem aktiva bankovního účtu je banka, u které je účet veden.~~
- **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).
- ~~U majetku pořízeného nákupem je jako jediný partner uvedený prodávající (bez ohledu na náklady související s pořízením majetku realizované ve prospěch jiného subjektu).~~
- **Uvedení vlastního IČ jako IČ partnera je přípustné u položky PAP:**
  - **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.

### Příloha č. 3 PAP s vyznačením nevyplňovaných položek

V Částech IV, VI. až IX. jsou vyznačeny nevyplňované položky symbolem „x“. Takto označené buňky PAP 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 je podkladem pro XSD schémata zveřejněná na <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace.html>

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 pohybu

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 tabulek), kdy první pozice označuje číslo tabulky, resp. Části, 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
<del>[X07]</del>	<del>bezúplatné nabytí</del>	<del>[X57]</del>	<del>bezúplatný převod a předání</del>
[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]	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
[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 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 sledovaného období za hlavní činnost
[06]	výnosy/náklady od počátku sledovaného období za hospodářskou <sup>5</sup> 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.

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



## **II. KOMENTÁŘ K JEDNOTLIVÝM ČÁSTEM VÝKAZU (PAP)**

### **Část I: Počáteční a koncové 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**

##### *Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn prostřednictvím analytických účtů nebo jiným průkazným způsobem, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro tato další členění 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:

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

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

##### *Mezivýkazové kontrolní vazby:*

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 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 Části XI.

#### **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části II**

##### *Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro tato další členění jednotlivé analytiky, 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**

### *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].

---

## **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 ~~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 Části XI.

## **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části III**

### *Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Je-li syntetický účet dále ~~analyticky~~ členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro **tato členění** jednotlivé ~~analytiky~~, 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**

### *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].

---

## **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 účtech rozvahy týkajících se dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 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.~~

**Celkový obrát 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 vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn stavu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.** Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. 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.

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 vnitřnímu 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.

#### **(402) Nákup - nový**

Představuje změnu hodnoty 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 zabývajících 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 hodnoty 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 zabývajících se nákupem a prodejem daného aktiva.

#### **(451) Prodej**

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

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

Představuje změnu hodnoty dlouhodobého **nehmotného a hmotného** majetku nabytím drobného dlouhodobého **nehmotného a hmotného** 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 **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 v hodnotě 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 zřizované účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

~~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.~~

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

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého **nehmotného a hmotného** majetku jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu nebo předáním na jiný subjekt bezúplatně (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“).

~~Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání dlouhodobého majetku jiné než zřízené příspěvkové organizaci. Do bezúplatného nabytí patří také nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu. Bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného 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 (obchodní společnosti či družstva apod., patří pod typ změny „vklad“). Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nově vzniklé účetní jednotce a jeho související bezúplatné nabytí touto jednotkou.~~

### **(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 třídy 04 na účty účtových skupin tříd 01, 02 nebo 03. **Při pořízení dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku vybrané účetní jednotky nepoužívají syntetické účty účtové skupiny 04 a tento typ přírůstku nepoužijí.**

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

~~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 **nehmotného a hmotného** 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 **neuskutečněná zařazení do užívání (tzv. „zmařené investice“)** zmařené investice. Mezi vyřazení likvidací nepatří snížení hodnoty v důsledku živelních pohrom, jež se vykáže jako typ úbytku ostatní (470).

#### **(412) Technické zhodnocení**

Jedná se 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.**

~~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 (obchodní společnosti či družstva apod.).

#### **(419, 469) Inventarizační rozdíly**

Změna hodnoty 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 hodnoty 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 uvnitř Části IV**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [402] až [405], [408] až [413], [419], [433] a [420] rovná částce hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek hodnot ve sloupcích [451], [458] až [461], [463], [467], [469], [483] a [470] se rovná hodnotě 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., resp. rozkládá Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů zásob a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn stavu zásob objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P12“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII.

Pozn.: Buňky označené symbolem „P12“ se v Tabulce Část 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.**

~~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.~~

#### **(501, 551) Nákup/Spotřeba, Prodej**

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

- Při snížení stavu zásob hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (558).
- Při zvýšení stavu zásob hodnoty 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 zřizované účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.**

~~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.~~

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

Představuje změnu **stavu** ~~▼ hodnotě~~ 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“).**

~~Ve vztahu k příspěvkové organizaci se zde vykáže bezúplatné předání zásob jiné než zřízené příspěvkové organizaci. 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 (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).

#### **(561) Vyřazení likvidací**

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

### (567) Vklad

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

### (519, 569) Inventarizační rozdíly

Změna hodnoty 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 hodnoty 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 předání, dary) ani přecenění či likvidace se zde nezachycují. **Dále se zde vykazují jiné typy přírůstků / úbytků výše neuvedené.**

## **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části V**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [501], [508], [509], [511], [519], **[533, 534]** a [520] rovná **částce hodnotě** uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet **částek hodnot** ve sloupcích [551], [558], [559], [561], [567], [569], **[583, 584]** a [570] se rovná **částce hodnotě** 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 ~~tykajících se~~ pohledávek, v případném detailním ~~analytickém~~ členění. ~~., resp. rozkládá~~ Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL **syntetických účtů pohledávek a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií na předem definované kategorie** změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn **stavu pohledávek objemu**. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. 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.**



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.

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

#### **(606) Úplatné nabytí postoupením**

Představuje zvýšení **stavu** 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 **stavu** pohledávek (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“. 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. Nezahrnuje se bezúplatný převod a předání pohledávky z titulu organizačních změn v jednotce (sloučením nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“. Zachycuje se zde též bezúplatný převod a předání pohledávek nově vzniklé účetní jednotce.

#### **(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 zřizované 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 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 §§ 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.

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 stavu 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 vyřazení odpis pohledávky.

### **(666) Vyřazení ostatní**

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

### **(667) Vklad**

Představuje snížení stavu hodnoty 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 hodnoty 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.

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. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary ani přecenění se zde nezachycují.

### **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části VI**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [601], [606], [607], [608, 609], [613], [614], [619], [633] a [620] rovná částce hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Části I sloupci [2] a součet částek hodnot ve sloupcích [651], [656], [657], [658, 659], [663] až [667], [669], [683] a [670] se rovná hodnotě uvedené v Části I sloupci [4].

## **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, resp. rozkládá. Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL syntetických účtů závazků a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn stavu závazků objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. 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 obrazech na straně MÁ DÁTI a DAL nevykazovaly vnitroorganizační přesuny uvnitř účetní jednotky v Části VII.**

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.

### **(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.

### **(708, 758) Bezúplatné nabytí/ převod a předání 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 zřizované účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.

**(709, 759) Bezúplatné nabytí/převod a předání o 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).

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, 769 969) Inventarizační rozdíly**

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

V roce 2012 se přechodně tento typ změny nevyplňuje.

**(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.**

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. Transakce (vznik, úhradu závazku) se zde nezachycují.

## Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části VII

~~Vnitrovýkazové kontrolní vazby:~~

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet **částek hodnot** ve sloupcích [701], [708, 709], [714], [715], [719], [733] a [720] rovná **částce hodnotě** uvedené u tohoto pasiva v Části I sloupci [2] a součet **částek hodnot** ve sloupcích [751], [758, 759], [764], [765], [769], [783] a [770] se rovná **částce hodnotě** 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 týkajících se ostatních aktiv, v případném detailním ~~analytickém členění~~. ~~resp. rozkládá~~ Celkový obrat na straně MÁ DÁTI/DAL **syntetických účtů ostatních aktiv a jejich detailního členění z Části I je rozkládán do definovaných kategorií změn** vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn **stavu ostatních aktiv** objemu. Buňky označené symbolem „X“ se nevyplňují. 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.**

~~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 tyto změny se ani v tabulce Část VIII nebude vyskytovat.~~

### (801) Nákup/příjem

Představuje změnu **stavu 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 **stavu 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 **stavu 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~~

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

Představuje změnu **stavu hodnoty** 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 zřizované účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.**

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 nabytí/převod a předání 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.

#### **(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 z účtu 043 na odpovídající účty v **účetové** skupině **06**. 061, 062 apod.

#### **(813, 863) Přecenění na reálnou hodnotu**

Představuje změnu **ocenění** v hodnotě finančních aktiv z titulu změny jejich reálné hodnoty (např. změnou tržních cen, znehodnocením, snížením jmenovité hodnoty kupónových dluhopisů apod.) – a 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.**

Hodnota finančních aktiv 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 **stavu** hodnoty finančních aktiv na základě inventarizačních přírůstků (919) a úbytků (969). **Inventarizačním rozdílem není změna stavu v souvislosti s opravnými účetními záznamy.**

#### **(865) Vyřazení na základě dvoustranné dohody**

Představuje snížení **stavu** hodnoty 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** odpis finančního aktiva (např. u dluhových cenných papírů nebo poskytnuté půjčky).

#### **(866) Vyřazení ostatní**

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

#### **(867) Vklad**

Představuje snížení **stavu** hodnoty 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 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** hodnoty finančních aktiv v důsledku živelních 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.~~

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 uvnitř Části VIII**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet **částek** hodnot ve sloupcích [801], **[808 až 810]**, ~~[807]~~, [813], [814], [819], **[832, 833]** a [820] rovná **částce** hodnotě uvedené u tohoto aktiva účtu v Části I sloupci [2] a součet **částek** hodnot ve sloupcích [851], ~~[857]~~, **[858 až 860]**, [863 až 867], [869], **[882, 883]**, a [870] se rovná **částce** hodnotě 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 týkajících se jmění účetní jednotky, ~~resp. rozkládá~~ 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 ~~na předem definované kategorie~~ vlivem

transakcí, přecenění a ostatních změn stavu jmění. ~~objemu~~. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. 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.**

~~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.~~

#### **(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 zřizované účetní jednotky na zřizovatele v případě jejího zániku.**

~~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.~~

Na syntetickém účtu 401 se vykáže netto **ocenění** ~~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 **ocenění** ~~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 **částka** ~~hodnota~~ je současně rovna ~~hodnotě~~ **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.**



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 **ocenění** 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 **ocenění** 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 **částka** hodnota je současně rovna **výši** hodnotě transferu na pořízení tohoto majetku, která u převádějícího či předávajícího dosud nebyla časově rozlišena do výnosů v souvislosti **například s odpisováním, ale také jinými náklady v souladu s ČÚS č. 709** s odpisováním.

#### **(918) Investiční dotace**

Snížení vlastních zdrojů účetní jednotky z důvodu časového rozlišení přijatého transferu určeného na pořízení dlouhodobého **nehmotného a hmotného** majetku v souvislosti 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** hodnoty jmění účetní jednotky v důsledku inventarizačních přebytků (969) a úbytků (919) majetku uvedeného v Části IV **a** až 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 uvnitř Části IX**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

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

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 konečný stav (viz sl. [1] a [4]), tj. sloupece [2] a [3] se nemusí vyplňovat.

### **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části X**

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

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

**T3: Aktiva/pasiva, u kterých je uvedení počátečních a konečných 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 a 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 pořízený 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.

---

## 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 uvnitř Části XI

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Součet **částek** ~~hodnot~~ uvedených ve sloupci [5] váže na **částku** ~~hodnotu~~ v Části II sloupci [5] u nákladů / na hodnotu v Části III sloupci [5] u výnosů pro daný typ nákladu/výnosu určený číslem nákladu/výnosu. Součet **částek** ~~hodnot~~ uvedených ve sloupci [6] váže na **částku** ~~hodnotu~~ v Části II sloupci [6] u nákladů / na **částku** ~~hodnotu~~ v Části III sloupci [6] u výnosů pro daný typ nákladu/výnosu určený číslem nákladu/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). Do sloupce „d“ se vyplňuje IČ/identifikátor partnera transakce.

### Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části XII

*Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

Součet **částek** ~~hodnot~~ uvedených ve sloupci [7] váže na **částku** ~~hodnotu~~ 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.

### **Obecná pravidla pro nastavení kontrol uvnitř Části XIII**

#### *Vnitrovýkazové kontrolní vazby:*

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

---