II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

Instituce i zaznamenané operace jsou fiktivní.

Ukázkové případy - seznam

Případ	Vykazující účetní jednotka	Vykázané Části I až XIII (zkráceně T1 až T13)	Strana
A Půjčka od banky	Město	T1, T1 v roce n+1, T2 v roce n+1, T7, T8, T8 v roce n+1, T10, T11 v roce n+1	2 - 3
B Bezúplatný převod pozemku	Město	T1, T4, T9, T12	4 - 5
	PO Správa vodních cest	T1, T4, T9, T12	5 - 6
C Bezúplatný převod akcií	MF	T1, T8, T9, T10, T12, T13	7 - 8
	PO Správa vodních cest	T1, T8, T9, T10, T12, T13	8 - 10
D Prodej akcií fyzickým osobám (bez IČ)	PO Správa vodních cest	T1, T2, T3, T6, T8, T10, T11	10 - 12
E Nákup automobilů na leasing	Město	T1 v roce n, T1 v roce n+2, T2 v roce n, T2 v roce n+2,T4 v roce n+2, T8 v roce n, T8 v roce n+2, T10 v roce n, T10 v roce n+2, T12 v roce n+2	12 - 14
F Darování materiálu občanskému sdružení	Město	T1, T2, T5, T8, T10, T11, T12	14 - 16
Souhrnné zaznamenání operací při sestavení výkazu PAP	MF	T1, T8, T9, T10, T12, T13	16 - 17
	PO Správa vodních cest	T1, T2, T3, T4, T6, T8, T9, T10, T11, T12, T13	17 - 20
	Město	T1 v roce n, T1 v roce n+1,T1 v roce n+2, T2 v roce n, T2 v roce n+1,T2 v roce n+2, T4 v roce n, T4 v roce n+2, T5 v roce n, T7 v roce n, T8 v roce n, T8 v roce n+1, T8 v roce n+2, T9 v roce n, T10 v roce n, T10 v roce n+1, T10 v roce n+2, T11 v roce n, T11 v roce n+1, T12 v roce n, T12 v roce n+2	21 - 26

Předpokládáme, že v daném období proběhly pouze zaznamenané operace (s výjimkou běžného účtu, kde jsou PS uvedeny explicitně v tabulce z důvodu dostatečného množství prostředků v každém roce). V příkladu se uvažují následující počáteční stavy u jednotlivých vybraných účetních jednotek (jedná se pouze o vybranou skupinu účtů dotčenou prezentovanými příklady).

MF

Syntetický účet / Položka PAP	PS
401 – Jmění účetní jednotky	0
06106102 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. - nekótované	100 000

PO Správa vodních cest

Syntetický účet / Položka PAP	PS
031 – Pozemky	50 000
06106102 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. – nekótované	0
241 – Běžný účet	5 000
37737709 – Ostatní krátkodobé pohledávky – jiné	200
401 – Jmění účetní jednotky	0

Město

Syntetický účet / Položka PAP	PS
031 – Pozemky	20 000
112 – Materiál na skladě	1 000
231 – Základní běžný účet ÚSC	10 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

231 – Základní běžný účet ÚSC n+1	11 000
231 – Základní běžný účet ÚSC n+2	20 000
38138109 – Náklady příštích období – ostatní n	0
38138109 – Náklady příštích období – ostatní n+2	0
401 – Jmění účetní jednotky	0
45145101 – Dlouhodobé úvěry - jistina	1 000
02202201 – Dopravní prostředky použité	0

Případ A Půjčka od banky

Město (IČ 9999) si vypůjčilo peněžní prostředky od komerční banky (IČ 1212), které mu byly připsány na účet u jiné komerční banky (IČ 1313).

A) Půjčka od banky

Operace (Město)		MD	D	Částka
2.	Připsání částky na bankovní účet	231 – Základní běžný účet ÚSC	45145101 – Dlouhodobé úvěry - jistina	1 000
3.	Platby úroků (v roce n+1)	562 – Úroky	231 – Základní běžný účet ÚSC	50

Zobrazení operací na straně Města ve výkazu PAP

T1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	10 000	1) 1 000		
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina	P10	1 000		1) 1 000	

T1 v r. n+1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	11 000		2) 50	

T2 v r. n+1

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56299	Úroky - ostatní	P11	2) 50	

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T7

		Typy změn																	
		úhrada závazku / vypořádání	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzový zisk	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	vznik závazku	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzová ztráta	převzatý dluh	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD								na straně D							
PASIVA		[701]	[708]	[709]	[714]	[715]	[719]	[733]	[720]	[751]	[758]	[759]	[764]	[765]	[769]	[783]	[770]
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina					P13				1) 1 000				P13			

T8

		Typy změn																					
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD										na straně D												
AKTIVA		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231	Základní běžný účet ÚSC	1) 1 000	x	x	x	x							x	x	x	x		x	x					

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T8 v r. n+1

	Typy změn																						
	na straně MD										na straně D												
	nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA	[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231 Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						2) 50	x	x	x	x		x	x					

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	10 000	1) 1 000		
45145101	1212	1 000		1) 1 000	

T10 v r. n+1

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	11 000		2) 50	

T11 v r. n+1

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56299	1212	2) 50	

Případ A Půjčka od banky - konec

Případ B Bezúplatný převod pozemku

Město (IČ 9999) bezúplatně převedlo vhodný pozemek v blízkosti jezu na příspěvkovou organizaci Správa vodních cest (IČ 3333) z důvodu výstavby plavební komory.

B) Bezúplatný převod pozemku

	Operace (Město)	MD	D	Částka
1.	Převod pozemku	401 – Jmění účetní jednotky	031 - Pozemky	10 000

	Operace (PO Správa vodních cest)	MD	D	Částka
1.	Převod pozemku	031 - Pozemky	401 – Jmění účetní jednotky	10 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

Zobrazení operací na straně Města ve výkazu PAP

T1

AKTIVA / PASIVA		PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
031 Pozemky		20 000		1) 10 000	
401 Jmění účetní jednotky		0	1) 10 000		

T4

AKTIVA		Typy změn																							
		na straně MD												na straně D											
		nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
031	Pozemky		P12	x	x	P12	P12			x					P12	P12	1) 10 000	x		P12				

T9

PASIVA		Typy změn											
		na straně MD						na straně D					
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	1) 10 000	P12		x			P12	P12	P12	x		

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T12

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
031	[458]	3333	1) 10 000
401	[909]	3333	1) 10 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve výkazu PAP

T1

AKTIVA / PASIVA		PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
031 Pozemky		50 000	1) 10 000		
401 Jmění účetní jednotky		0		1) 10 000	

T4

	Typy změn																							
	nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
	na straně MD													na straně D										
AKTIVA	[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
031 Pozemky		P12	x	x	P12	1) 10 000			x					P12	P12	P12	x		P12				

T9

PASIVA		Typy změn											
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD						na straně D					
		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	P12	P12		x			1) 10 000	P12	P12	x		

T12

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
031	[408]	9999	1) 10 000
401	[959]	9999	1) 10 000

Případ B Bezúplatný převod pozemku - konec

Případ C Bezúplatný převod akcií

MF (IČ 1111) vlastní kontrolní balík akcií v ocenění 10 000 společnosti Aqua energie, a.s. (IČ 2222), která provozuje vodní elektrárny. Příspěvková organizace Správa vodních cest (IČ 3333) potřebuje v současné době prostředky na obnovu flotily. MF se rozhodlo peníze dodat formou bezúplatného převodu akcií společnosti Aqua energie, a.s., které může následně Správa vodních cest prodat. Dále MF vlastní také akcie elektrárenské společnosti (IČ 8888) v částce 90 000.

C) Bezúplatný převod akcií

Operace (MF)		MD	D	Částka
1.	Bezúplatný převod CP	401 – Jmění účetní jednotky	06106102 – Majetkové účasti…	10 000

Operace (PO Správa vodních cest)		MD	D	Částka
1.	Bezúplatné nabytí CP	06106102 – Majetkové účasti…	401 – Jmění účetní jednotky	10 000

Zobrazení operací na straně MF ve výkazu PAP

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	Majetkové účasti…	P10	100 000		1) 10 000	
401	Jmění účetní jednotky		0	1) 10 000		

T8

		Typy změn																							
		na straně MD										na straně D													
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
06106102	Majetkové účasti … Nekótované		P13	P13									1) 10 000	P13	x			x	P13					

T9

		Typy změn												
		na straně MD						na straně D						
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
PASIVA		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	P12	1) 10 000		x			P12	P12	P12	x		

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	2222	10 000		1) 10 000	
	8888	90 000			

T12

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
401	[908]	3333	1) 10 000

T13

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
06106102	[858]	2222	3333	1) 10 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve výkazu PAP

T1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	Majetkové účasti…	P10	0	1) 10 000		
401	Jmění účetní jednotky		0		1) 10 000	

T8

AKTIVA		Typy změn																							
		na straně MD										na straně D													
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
06106102	Majetkové účasti ... Nekótované		1) 10 000	P13									P13	P13	x			x	P13					

T9

		Typy změn											
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD						na straně D					
PASIVA		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	P12	P12		x			1) 10 000	P12	P12	x		

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	2222	0	1) 10 000		

T12

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
401	[958]	1111	1) 10 000

T13

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
06106102	[807]	2222	1111	1) 10 000

Případ C Bezúplatný převod akcií - konec

Případ D Prodej akcií fyzickým osobám (bez IČ)

Správa vodních cest následně zajistí své další financování prodejem majoritního podílu ve společnosti Aqua energie, a.s (IČ 2222). Akcie budou nakoupeny třemi fyzickými osobami.

D) Prodej akcií fyzickým osobám (bez IČ)

Operace (PO Správa vodních cest)		MD	D	Částka
1.	Tržby z prodeje CP	37737709 – Ostatní krátkodobé pohledávky	66102 – Výnosy z prodeje CP a podílů	11 000
2.	Úbytek CP	56102 – Prodané CP a podíly	06106102 – Majetkové účasti	10 000
3.	Úhrada pohledávky z CP	241 – Běžný účet	37737709 – Ostatní krátkodobé pohledávky	11 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve výkazu PAP

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	Majetkové účasti …	P10	0		2) 10 000	
241	Běžný účet	P10	5 000	3) 11 000		
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky		200	1) 11 000	3) 11 000	

T2

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56102	Prodané cenné papíry…	P11		2) 10 000

T3

VÝNOSY			Výnosy od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
66102	Výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů	P11		1) 11 000

T6

		Typy změn																					
		vznik pohledávky	úplatné nabytí postoupením	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	úhrada pohledávky / vypořádání	úplatné postoupení	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD									na straně D												
AKTIVA		[601]	[606]	[608]	[609]	[613]	[614]	[619]	[633]	[620]	[651]	[656]	[658]	[659]	[663]	[664]	[665]	[666]	[667]	[669]	[683]	[670]
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné	1) 11 000									3) 11 000											

T8

AKTIVA		na straně MD: nákup / příjem [801]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn [808]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních zm [809]	zařazení do užívání [810]	přecenění na reálnou hodnotu [813]	kurzový zisk [814]	inventarizační rozdíly [819]	peněžní převody v rámci účetní jednotky [832]	vnitroorganizační přesuny [833]	ostatní [820]	na straně D: prodej / výdaj / splátka [851]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn [858]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn [859]	zařazení do užívání [860]	přecenění na reálnou hodnotu [863]	kurzová ztráta [864]	vyřazení na základě dvoustranné dohody [865]	vyřazení ostatní [866]	vklad [867]	inventarizační rozdíly [869]	peněžní převody v rámci účetní jednotky [882]	vnitroorganizační přesuny [883]	ostatní [870]
06106102	Majetkové účasti ... Nekótované		P13	P13								2) 10 000	P13	P13	x			x	P13					
241	Běžný účet	3) 11 000	x	x	x	x							x	x	x	x		x	x					

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	2222	0		2) 10 000	
37737709	00	200	1) 11 000	3) 11 000	
241	1313	10 000	3) 11 000	0	

Pozn.: Operace 3) používá jeden identifikátor pro všechny fyzické osoby bez IČ.

T11

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy: hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56102	00		2) 10 000
66102	00		1) 11 000

Případ D Prodej akcií fyzickým osobám (bez IČ) - konec

Případ E Nákup automobilů na leasing

Město (IČ 9999) zakoupilo na finanční leasing 3 automobily v ceně 30 000 od leasingové firmy (IČ 1515). Doba nájmu je 36 měsíců a po skončení nájmu dojde k odkoupení za zbytkovou cenu 6 000 a majetek bude dále odepisován Městem. Splátky jsou stanoveny na 8 000 ročně (Město začne automobily používat 1. 1.). Ceny jsou uvedeny bez DPH 20 %.

E) Nákup automobilů na leasing

Operace (Město)		MD	D	Částka
1.	Splátka leasingu (cena bez DPH)	38138109 – Náklady příštích období	231 – Základní běžný účet ÚSC	8 000
2.	DPH 20 %	343 – Daň z přidané hodnoty	231 – Základní běžný účet ÚSC	1 600

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

Operace (Město)		MD	D	Částka
3.	Časové rozlišení leasingu	51801 – Ostatní služby	38138109 – Náklady příštích období	8 000
	…			
	Účtování v posledním roce leasingu:			
4.	Splátka leasingu (cena bez DPH)	38138109 – Náklady příštích období	231 – Základní běžný účet ÚSC	8 000
5.	DPH 20 %	343 – Daň z přidané hodnoty	231 – Základní běžný účet ÚSC	1 600
6.	Prodej nájemci (převedení zůstatkové ceny)	02202201 – Samostatné movité věci	231 – Základní běžný účet ÚSC	6 000
7.	Časové rozlišení leasingu	51801 – Ostatní služby	38131809 – Náklady příštích období	8 000

Zobrazení operací na straně Města ve výkazu PAP

T1 v r. n

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	10 000		1)+2) 9 600	
38138109	Náklady příštích období - ostatní		0	1) 8 000	3) 8 000	

T1 v r. n+2

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
02202201	Dopravní prostředky		0	6) 6 000		
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	20 000		4)+5)+6) 15 600	
38138109	Náklady příštích období - ostatní		0	4) 8 000	7) 8 000	

T2 v r. n

NÁKLADY		Náklady od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup	3) 8 000	

T2 v r. n+2

NÁKLADY		Náklady od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup	3) 8 000	

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T4
v r.
n+2

		Typy změn																								
		na straně MD													na straně D											
		nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA		[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
02202201	Dopravní prostředky		6) 6 000	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x		P12				

T8
v r.
n

		Typy změn																						
		na straně MD										na straně D												
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231	Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						1)+2) 9 600	x	x	x	x		x	x					

T8 v r. n+2

	Typy změn																							
	na straně MD										na straně D													
	nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních zm	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA	[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231 Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						4)+5)+6) 15 600	x	x	x	x		x	x					

T10 v r. n

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	10 000		1)+2) 9 600	

T10 v r. n+2

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	20 000		4)+5)+6) 15 600	

T12 v r. n+2

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
02202201	[403]	1515	6) 6 000

Případ E Nákup automobilů na leasing - konec

Případ F Darování materiálu

Město nakoupilo náhradní díly na stávající vozový park v částce 500. Většina náhradních dílů (v částce 400) byla použita na údržbu vozů. Zároveň došlo k darování starších náhradních dílů k vozům, které již byly vyřazeny minulý rok (v částce 100), občanskému sdružení (IČ 1414).

F) Darování materiálu

Operace (Město)		MD	D	Částka
1.	Nákup nových dílů	112 – Materiál na skladě	231 – Běžný účet	500
2.	Údržba vozů	501 – Spotřeba materiálu	112 – Materiál na skladě	400
3.	Darování nepotřebných dílů	543 – Dary	112 – Materiál na skladě	100

Zobrazení operací na straně Města ve výkazu PAP

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T1

AKTIVA / PASIVA		PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
112 Materiál na skladě		1 000	1) 500	2)+3) 500	
231 Základní běžný účet ÚSC	P10	10 000		1) 500	

T2

NÁKLADY		Náklady od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
54302 Dary - bezúplatný převod ..	P11	3) 100	

T5

	Typy změn																	
	na straně MD								na straně D									
	nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	aktivace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní	spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní
AKTIVA	[501]	[508]	[509]	[511]	[519]	[533]	[534]	[520]	[551]	[558]	[559]	[561]	[567]	[569]	[583]	[584]	[570]
112 Materiál na skladě	1) 500	P12	P12						2) 400	P12	P12		P12				

T8

	Typy změn																							
	na straně MD										na straně D													
	nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních zm	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
AKTIVA	[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231 Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						1) 500	x	x	x	x		x	x					

Stav ke dni 1. ledna 2013
Pro potřeby OK z web MF ČR

Verze 1.1.

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	10 000	1) 500		

T11

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
54302	1414	3) 100	

T12

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
112	[559]	1414	3) 100

Případ F Darování materiálu - konec

Souhrnné zaznamenání operací při sestavení výkazu PAP

Účetní jednotka MF

T1

AKTIVA / PASIVA		PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102 Majetkové účasti…	P10	100 000		10 000	90 000
401 Jmění účetní jednotky		0	10 000		-10 000

T8

AKTIVA	Typy změn																										
	na straně MD											na straně D															
	nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
	[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
06106102 Majetkové účasti ... Nekótované		P13	P13									1) 10 000	P13	x			x	P13					

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T9

PASIVA		Typy změn											
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD						na straně D					
		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	P12	1) 10 000		x			P12	P12	P12	x		

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	2222	10 000		10 000	0
	8888	90 000			90 000

T12

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
401	[908]	3333	10 000

T13

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
06106102	[858]	2222	3333	10 000

Účetní jednotka PO Správa vodních cest

T1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
031	Pozemky		50 000	10 000		60 000
06106102	Majetkové účasti …	P10	0	10 000	10 000	0
241	Běžný účet	P10	5 000	11 000		16 000
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky		200	11 000	11 000	200
401	Jmění účetní jednotky		0	0	20 000	20 000

T2

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56102	Prodané cenné papíry a podíly - majetkové CP…	P11		10 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T3

VÝNOSY		Výnosy od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
66102 Výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů	P11		11 000

T4

	Typy změn																								
	nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
	na straně MD													na straně D											
AKTIVA	[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
031 Pozemky		P12	x	x	P12	1) 10 000			x					P12	P12	P12	x		P12				

T6

		Typy změn																					
		vznik pohledávky	úplatné nabytí postoupením	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	úhrada pohledávky / vypořádání	úplatné postoupení	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD									na straně D												
AKTIVA		[601]	[606]	[608]	[609]	[613]	[614]	[619]	[633]	[620]	[651]	[656]	[658]	[659]	[663]	[664]	[665]	[666]	[667]	[669]	[683]	[670]
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné	1) 11 000									3) 11 000											

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T8

AKTIVA		Typy změn – na straně MD										Typy změn – na straně D												
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
06106102	Majetkové účasti ... Nekótované		10 000	P13								10 000	P13	P13	x			x	P13					
241	Běžný účet	11 000	x	x	x	x							x	x	x	x		x	x					

T9

PASIVA		Typy změn – na straně MD						Typy změn – na straně D					
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]
401	Jmění účetní jednotky	P12	P12		x			20 000	P12	P12	x		

T10

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
06106102	2222	0	10 000	10 000	0
241	1313	5 000	11 000		16 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T11

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy hlavní činnost [05]	Náklady / Výnosy hospodářská činnost [06]
56102	00		10 000
66102	00		11 000

T12

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
401	[958]	9999	10 000
		1111	10 000
031	[409]	9999	10 000

T13

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
06106102	[808]	2222	1111	10 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

Účetní jednotka Město

T1 v r. n

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
031	Pozemky		20 000		10 000	10 000
112	Materiál		1 000	500	500	1 000
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	10 000	1 000	10 100	900
38138109	Náklady příštích období - ostatní		0	8 000	8 000	0
401	Jmění účetní jednotky		0	10 000	0	-10 000
45145101	Dlouhodobé úvěry	P10	1 000		1 000	2 000

T1 v r. n+1

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	11 000	0	50	10 950

T1 v r. n+2

AKTIVA / PASIVA			PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
02202201	Dopravní prostředky - použité		0	6 000	0	6 000
231	Základní běžný účet ÚSC	P10	20 000	0	15 600	4 400
38138109	Náklady příštích období - ostatní		0	8 000	8 000	0

T2 v r. n

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup		8 000	
54302	Dary - bezúplatný převod…	P11	100	

T2 v r. n+1

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56299	Úroky - z úvěrů, půjček a NFV	P11	50	

T2 v r. n+2

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup		8 000	

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T4 v r. n

AKTIVA		Typy změn – na straně MD													Typy změn – na straně D										
		nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
031	Pozemky		P12	x	x	P12	P12			x					P12	P12	1) 10 000	x		P12				

T4 v r. n+2

AKTIVA		Typy změn – na straně MD													Typy změn – na straně D										
		nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	vklad	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]	[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
02202201	Dopravní prostředky		6) 6 000	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x		P12				

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T5 v r. n

		Typy změn																
		nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	aktivace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní	spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní
		na straně MD								na straně D								
AKTIVA		[501]	[508]	[509]	[511]	[519]	[533]	[534]	[520]	[551]	[558]	[559]	[561]	[567]	[569]	[583]	[584]	[570]
112	Materiál na skladě	1) 500	P12	P12						2) 400	P12	P12		P12				

T7 v r. n

		Typy změn															
		úhrada závazku / vypořádání	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzový zisk	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	vznik závazku	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzová ztráta	převzatý dluh	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		na straně MD								na straně D							
PASIVA		[701]	[708]	[709]	[714]	[715]	[719]	[733]	[720]	[751]	[758]	[759]	[764]	[765]	[769]	[783]	[770]
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina					P13				1) 1 000				P13			

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T8 v r. n

AKTIVA		na straně MD										na straně D												
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231	Základní běžný účet ÚSC	1 000	x	x	x	x						10 100	x	x	x	x		x	x					

T8 v r. n+1

AKTIVA		na straně MD										na straně D												
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231	Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						50	x	x	x	x		x	x					

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T8 v r. n+2

AKTIVA		na straně MD										na straně D											
		nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní
		[801]	[808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[858]	[859]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]	[882]	[883]	[870]
231	Základní běžný účet ÚSC		x	x	x	x						15 600	x	x	x	x		x	x					

T9 v r. n

PASIVA		Typy změn													
		na straně MD						na straně D							
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní		
		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]		
401	Jmění účetní jednotky	1) 10 000	P12		x			P12	P12	P12	x				

T10 v r. n

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	10 000	1 000	10 100	900
45145101	1212	1 000		1 000	2 000

T10 v r. n+1

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	10 000	1 000	10 100	900
45145101	1212	1 000		1 000	2 000

II. METODICKÉ PŘÍKLADY SESTAVENÍ VÝKAZU PAP

T10 v r. n+2

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	∑MD [02]	∑D [03]	KS [04]
231	1313	20 000	0	15 600	4 400

T11 v r. n

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
54302	1414	100	
56102	00		10 000
66102	00		11 000

T11 v r. n+1

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
56299	1212	50	

T12 v r. n

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
031	459	3333	10 000
112	559	1414	100
401	908	3333	10 000

T12 v r. n+2

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
02202201	[403]	1515	6 000

Souhrnné zaznamenání operací při sestavení výkazu PAP - konec