

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
4/2018	Jak vybraná účetní jednotka postupuje v případě nabytí dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku, kdy závazky z titulu zhotovení předmětného majetku hradí na základě smlouvy nebo jiného dokumentu organizační složka státu, která nemá příslušnost hospodařit s předmětným majetkem, a to včetně vykázání v PAP?	V uvedeném případě se jedná o přijatý investiční transfer , kdy účetní jednotka účtuje o nabytí majetku na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek , resp. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek , kdy v Části IV PAP použije typ změny podle charakteru transakce, zejména typ změny „nákup-nový“ (402), nebo „technické zhodnocení“ (412), se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku , kdy v Části IX PAP použije typ změny „investiční dotace“ (968), v Části X PAP vykáže jako partnera aktiva/pasiva organizační složku státu a v Části XII PAP vykáže jako partnera transakce také organizační složku státu.
3/2018	Jak organizační složka státu postupuje v případě, kdy na základě smlouvy nebo jiného dokumentu hradí za jinou vybranou účetní jednotku závazky z titulu zhotovení dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku, a to včetně vykázání v PAP? Organizační složka státu nemá příslušnost hospodařit s předmětným majetkem.	V uvedeném případě se jedná o poskytnutý investiční transfer , kdy organizační složka státu účtuje o předpisu závazku z titulu zhotovení dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery , kdy v Části XI PAP vykáže jako partnera transakce jinou vybranou účetní jednotku, se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 321 – Dodavatelé , kdy v Části VII PAP použije typ

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
		změny „vznik závazku“ (751) a v Části X PAP vykáže jako partnera aktiva/pasiva dodavatele.
2/2018	Prostřednictvím kterého syntetického účtu účtuje vybraná účetní jednotka o splacení peněžitého vkladu při založení společnosti s ručením omezeným a jakého vykáže partnera aktiva/pasiva v PAP?	<p>V případě splacení peněžitého vkladu správci vkladů účtuje účetní jednotka o předpisu pohledávky za správcem vkladů prostřednictvím syntetického účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva vykáže IČO správce vkladů. Je-li příslušná účetní jednotka současně zakladatelem i správcem vkladů, vykáže jako partnera aktiva/pasiva vlastní IČO.</p> <p>Pro úplnost uvádíme, že při vzniku společnosti s ručením omezeným, tj. v okamžiku zápisu do obchodního rejstříku, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek (např. syntetický účet 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem) se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, kdy v obou případech uvede v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva IČO nově vzniklé společnosti s ručením omezeným. Závazek z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů účetní jednotka zúčtuje s ostatní krátkodobou pohledávkou za správcem vkladu.</p>
1/2018	Přesáhne-li výše aktiv celkem (netto) u příspěvkové organizace zřízené	V případě, že příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
	<p>územním samosprávným celkem ve dvou bezprostředně předcházejících účetních obdobích 100 mil. Kč, tedy vzniká-li účetní jednotce povinnost předávat PAP podle ustanovení § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., musí tuto skutečnost oznamovat Ministerstvu financí?</p>	<p>celkem vznikne povinnost sestavovat a předávat PAP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), bude pro ni PAP v CSÚIS naplánován automaticky na základě hodnot aktiv celkem (netto) vykázaných v předaných účetních záznamech.</p>
4/2017	<p>Obec je příjemcem peněžních prostředků poskytnutých prostřednictvím kraje z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami, kdy poskytovatelem peněžních prostředků je Ministerstvo financí. Jakého partnera aktiva/pasiva a jakého partnera transakce vykáže obec v případě předpisu pohledávky z titulu přijetí transferu v PAP?</p>	<p>Obec vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva Ministerstvo financí a v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v Části XI PAP jako partnera transakce Ministerstvo financí, které poskytlo prostřednictvím kraje průtokový transfer.</p> <p>Uvedený postup vykazování partnerů v PAP je shodný u veškerých průtokových transferů včetně poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161, 162 a 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6</p>

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok (viz definice průtokového transferu v ČÚS č. 703 – Transfery), kdy konečný příjemce transferu vykazuje vždy jako partnera aktiva/pasiva a partnera transakce v PAP skutečného poskytovatele transferu.</p>
<p>3/2017</p>	<p>Organizační složka státu poskytuje prostřednictvím kraje, který je v postavení zprostředkovatele průtokového transferu, peněžní prostředky fyzické osobě, která je podnikatelem, z titulu účelové dotace. Jakého partnera aktiva/pasiva a jakého partnera transakce vykáže organizační složka státu v případě předpisu závazku z titulu poskytnutí transferu v PAP?</p>	<p>Organizační složka státu vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva IČO fyzické osoby, která je podnikatelem, a v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery v Části XI PAP jako partnera transakce IČO fyzické osoby, která je podnikatelem, tj. konečného příjemce transferu.</p> <p>Uvedený postup vykazování partnerů v PAP je shodný u průtokových transferů (viz definice průtokového transferu v ČÚS č. 703 – Transfery) s výjimkou poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161, 162 a 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních</p>

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
		prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok, kdy organizační složka státu vykazuje jako partnera aktiva/pasiva a partnera transakce v PAP zprostředkovatele transferu, tj. kraj.
2/2017	Organizační složka státu poskytla kraji investiční transfer. Kraj z peněžních prostředků pořídil investiční majetek, který následně bezúplatně předal své zřízené příspěvkové organizaci. Jaký typ změny použije příspěvková organizace v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části IX PAP a jakého partnera transakce vykáže v Části XII PAP?	Příspěvková organizace použije v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části IX PAP typ změny „bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (959) a jako partnera transakce vykáže v Části XII PAP příslušný kraj .
1/2017	Organizační složka státu poskytla kraji investiční transfer. Kraj z peněžních prostředků pořídil investiční majetek, který následně bezúplatně předal své zřízené příspěvkové organizaci. Jakého partnera aktiva/pasiva vykáže příspěvková organizace v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části X PAP?	Příspěvková organizace vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva příslušnou organizační složku státu , která poskytla kraji investiční transfer na pořízení dlouhodobého majetku.
17/2016	Jakého partnera má vykázat vybraná účetní jednotka u syntetického účtu 021 – Stavby v Části XVII PAP při vysvětlování pěti nejvýznamnějších částek?	Vybraná účetní jednotka v případě, že syntetický účet 021 – Stavby převýší hodnotou 10 % hodnoty aktiv netto za účetní období, vykáže jako partnera subjekt, od kterého byl majetek pořízen nebo nabyt . V případě, že

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
		vybrané účetní jednotce není partner znám, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner.
16/2016	Jaké pravidlo platí pro vysvětlování významných částek v Části XVII PAP?	V Části XVII PAP jsou vysvětlovány pouze syntetické účty, u kterých je Metodikou tvorby PAP toto vysvětlení vyžadováno a zároveň které hodnotou převyšují podmínku významnosti 10 % hodnoty aktiv netto za účetní období. V rámci jednoho syntetického účtu je vysvětlováno pouze 5 nejvýznamnějších částek vzhledem k jejich hodnotě.
15/2016	Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem u syntetického účtu 401 – Jméno účetní jednotky v případě účtování o tvorbě fondu investic z titulu přijetí investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele?	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem při účtování o tvorbě fondu investic použije typ změny „ostatní“ (920). V případě účtování o čerpání fondu investic z titulu odvodu investičního příspěvku zpět zřizovateli použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem typ změny „ostatní“ (970).
14/2016	Jaký typ změny v Části IX PAP použije územní samosprávný celek v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku při účtování podle ustanovení bodu 4.2.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje, pokud výše odhadu je vyšší než skutečná výše investičního transferu?	Územní samosprávný celek účtuje o rozdílu mezi výší odhadu a skutečnou výší investičního transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, resp. položky PAP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, resp. položky PAP, v rámci které použije typ změny „ostatní“ (970).

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
13/2016	<p>Jaký typ změny v Části IX PAP použije územní samosprávný celek v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku při účtování podle ustanovení bodu 4.2.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje, pokud výše odhadu je nižší než skutečná výše investičního transferu?</p>	<p>Územní samosprávný celek účtuje o rozdílu mezi skutečnou výší investičního transferu a výší odhadu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, resp. položky PAP, v rámci které použije typ změny „investiční dotace“ (918), se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, resp. položky PAP.</p>
12/2016	<p>Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu obdrží od svého zřizovatele individuální a systémovou dotaci na financování programů a akcí. Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?</p>	<p>Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu použije typ změny „investiční dotace“ (968).</p>
11/2016	<p>Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem obdrží od svého zřizovatele investiční příspěvek. Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?</p>	<p>Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem použije typ změny „investiční dotace“ (968). Tento typ změny použije zřizovatel v případě přijetí odvodu investičního příspěvku od příspěvkové organizace zpět zřizovateli.</p>

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
10/2016	Organizační složka státu poskytuje své zřízené příspěvkové organizaci individuální a systémovou dotaci na financování programů a akcí. Jaký typ změny v Části IX PAP použije zřizovatel v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?	Organizační složka státu použije typ změny „ investiční dotace “ (918).
9/2016	Územní samosprávný celek poskytuje své zřízené příspěvkové organizaci investiční příspěvek. Jaký typ změny v Části IX PAP použije zřizovatel v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?	Územní samosprávný celek použije typ změny „ investiční dotace “ (918). Tento typ změny použije zřízená příspěvková organizace také v případě odvodu investičního příspěvku příspěvkovou organizací zpět zřizovateli.
8/2016	Jaký typ změny v Části IV a Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem při svěřeni dlouhodobého majetku k hospodaření zřizovatelem?	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem použije u příslušných syntetických účtů, resp. položek PAP typ změny „ bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn “ (409) a (959).
7/2016	Jaký typ změny v Části IV PAP použije vybraná účetní jednotka v případě úplatného pořízení drobného dlouhodobého majetku u syntetického účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a u syntetického účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek?	Vybraná účetní jednotka v případě úplatného pořízení drobného dlouhodobého majetku u syntetického účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a u syntetického účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek použije pouze typ změny „ nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč “ (404), nebo

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
		typ změny „nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně“ (405).
6/2016	V rámci jakých syntetických účtů, resp. položek PAP použije vybraná účetní jednotka v Části IV PAP typ změny „nákup – nový“ (402) a typ změny „nákup – použitý“ (403)?	Typ změny „nákup – nový“ (402) a typ změny „nákup – použitý“ (403) použije vybraná účetní jednotka v souladu s ustanovením bodu 5.1.1. a s ustanovením bodu 6.1.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a v souladu s příslušnými ustanoveními § 11 a 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. pouze v případě účtování prostřednictvím položek PAP syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a položek PAP syntetického účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
5/2016	Jakého partnera má vykázat příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu při přijetí transferu v rámci programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů? Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu není přímým příjemcem transferu, příslušný transfer je předfinancován ze státního rozpočtu a peněžní prostředky jsou příspěvkové organizaci zřízené organizační složkou státu poskytnuty organizační složkou státu.	Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu vykáže při přijetí transferu v rámci programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů jako partnera organizační složku státu.
4/2016	Účetní jednotka vlastní v rámci bytové budovy, která má více než polovinu využitelné podlahové plochy určenou	Nebytové prostory v bytové budově se v PAP vykazují na položce 02102102 – Nebytové budovy.

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
	na bytové účely, pouze nebytové prostory. Na jaké položce PAP mají být tyto nebytové prostory vykázány?	
3/2016	V jakém případě se použije typ změny „vnitroorganizační přesuny“ (X33 a X83)?	Vnitroorganizační přesuny představují vnitroorganizační převody uvnitř vybrané 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 středisky). Typ změny „vnitroorganizační přesuny“ (X33, X83) se nepoužije v rámci přeúčtování mezi syntetickými účty a v rámci přesunu mezi položkami jednoho syntetického účtu; v uvedených případech se použije typ změny „ostatní“ (X20, X70).
2/2016	Obec od účetního období roku 2015 předává PAP, a to z důvodu, že od počátku účetního období roku 2014 byl počet obyvatel 3000 a vyšší. Na počátku účetního období roku 2016 však byl její počet obyvatel menší než 3000. Má obec povinnost předávat PAP v účetním období roku 2017?	Obec má povinnost předávat PAP i v účetním období roku 2017 , a to z důvodu, že obec v účetním období roku 2015 a 2016 naplnila podmínky pro předávání PAP podle technické vyhlášky o účetních záznamech, a v účetním období roku 2017 tyto podmínky nesplní, může ukončit předávání PAP nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních obdobích, ve kterých PAP předávala, tedy v účetním období roku 2018. Výše uvedené vyplývá z ustanovení § 3a odst. 2 písm. c) a odst. 6 technické vyhlášky o účetních záznamech.
1/2016	Při kontrole účetní závěrky a PAP jsme zjistili, že rozdíl v rámci křížové kontroly byl způsoben vykázáním	

ČASTO KLADENÉ DOTAZY K POMOCNÉMU ANALYTICKÉMU PŘEHLEDU (PAP)

číslo/rok	otázka	odpověď
	<p>účetního případu (např. dlouhodobého majetku) na chybné položce PAP. Jakým způsobem je možné provést opravu v případě, že jsme již uzavřeli účetní knihy?</p>	