



KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

INFORMAČNÍ LIST

č. 5/2016

Obsah:

1. **Informace č. 5/2016/8/OEKO:** Výkaz PAP a rozšířený výkaz PAP od roku 2016

Určeno pro: všechny obce a příspěvkové organizace v Jihočeském kraji

JUDr. Milan Kučera, Ph.D.
ředitel krajského úřadu

České Budějovice, 24. února 2016

**Krajský úřad Jihočeského kraje
Odbor ekonomický**

Informace

č. 5/2016/8/OEKO

Výkaz PAP a rozšířený výkaz PAP od roku 2016

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí ekonomického odboru

Určeno pro: všechny obce a příspěvkové organizace v Jihočeském kraji

České Budějovice, 24. února 2016

Dne 1. ledna 2016 nabyly účinnosti novela vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (**konsolidační vyhláška státu**), ve znění pozdějších předpisů, a novela vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (**technická vyhláška o účetních záznamech**), ve znění pozdějších předpisů.

Dne 11. února 2016 zveřejnilo Ministerstvo financí ČR aktualizovanou **Metodiku tvorby PAP** pro rok 2016 na internetových stránkách:

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

KDO V ROCE 2016 PŘEDÁVÁ VÝKAZ PAP

- **Obec, jejíž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem (ČSÚ) byl k 1. 1. 2015 od 3 000 do 9 999.**
- Pokud obec v účetním období naplní podmínky pro předávání PAP a v následujícím účetním období tyto podmínky nesplní, může **ukončit předávání PAP nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních obdobích, ve kterých PAP předávala** (§ 3a odst. 6 technické vyhlášky).

VÝKAZ PAP

Výkaz PAP týkající se obcí s počtem obyvatel od 3 000 do 9 999 zahrnuje Části I až XIII.

ZMĚNY VE VÝKAZU PAP OD ROKU 2016

1. TRANSFERY

- **Zrušení PAP analytik u účtu 375**
 - Partner se u tohoto účtu nadále nesleduje.
- **Vyjmutí účtu 475 z rozvahy**
 - ÚSC ani PO tento účet nebudou používat.
- **Vyjmutí účtu 375 z rozvahy příspěvkových organizací**
 - ÚSC nadále tento účet používají.
- **Zrušení analytiky 06 „...dotace v rámci přenesené působnosti“ u rozvahových účtů**
 - Jde konkrétně o účty: 346 06, 349 06, 373 06, 374 06, 388 06, 389 06, 471 06 a 472 06.
- **Zrušení analytiky 09 „...dotace v rámci přenesené působnosti“ u účtu 672**

Příklad: vykazání souhrnného dotačního vztahu (dále jen SDV) od roku 2016

a) Předpis SDV u obce

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
346 09	601	P10 - MF	x	
672 02	05 - hl. činnost	P11 - MF		x

b) Příjem SDV od kraje (zprostředkovatele)

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
231	801	P10 - banka	x	
346 09	651	P10 - MF		x

2. DOPLNĚNÍ PARTNERA P12 K TYPU ZMĚNY 451 U ÚČTŮ 035 a 036

Příklad: pozemek určený k prodeji (původní hodnota 100 Kč, reálná hodnota 150 Kč)

a) Přecenění - původní hodnota 100 Kč

PAP účet	Typ změny	MD	D
407		100	
031	463		100

b) Přecenění - reálná hodnota 150 Kč

PAP účet	Typ změny	MD	D
031	413	150	
407			150

c) Převod na účet 036

PAP účet	Typ změny	MD	D
03603100	420	150	
031	470		150

d) vyřazení při prodeji:
reálná hodnota

PAP účet	Typ změny	Partner P12	MD	D
554	05 - hl. činnost		150	
03603100	451	IČO		150

rozdíl z přecenění

PAP účet	Typ změny	MD	D
407		50	
664 99	05 - hl. činnost		50

3. PARTNER P10 U ÚČTŮ 043, 061, 062, 171, 172, 177 a 251

- U analytik 03 a 04 účtů 043, 061, 062 a opravných položek k nim (účty 171, 172, 177) se do 31. 12. 2015 vykazoval partner P20, vykazovaly ho tedy jen účetní jednotky sestavující rozšířený výkaz PAP.
- U analytik 03 a 04 účtu 251 se do 31. 12. 2015 vykazoval partner P20, vykazovaly ho tedy jen účetní jednotky sestavující rozšířený výkaz PAP.
- **Od 1. 1. 2016 se u všech analytik účtů 043, 061, 062, 171, 172, 177 a 251 vykazuje partner P10.**

4. ROZŠÍŘENÍ ZÁHLAVÍ VÝKAZU PAP O IDENTIFIKACI KONTAKTNÍ OSOBY

- U všech částí výkazu PAP bude uvedena kontaktní osoba - jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo.

Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.					
Pomocný analytický přehled					
Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech					
A. Zavazný vzor					
Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky					
Sestaveno k _____					
Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)					
AKTIVA / PASIVA		PS	7MD	7D	KS
		[01]	[02]	[03]	[04]
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
013	Softwar				
011	Ocenitelná práva				
015	Povolovací na emise a preferenční limity				
013	Dlekrý dlouhodobý nehmotný majetek				
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				

KDO V ROCE 2016 PŘEDÁVÁ ROZŠÍŘENÝ VÝKAZ PAP

- **Obec, jejíž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem (ČSÚ) byl k 1. 1. 2015 roven nebo vyšší než 10 000.**
- **Příspěvková organizace, jejíž aktiva celkem (netto) přesahují k 31. 12. 2014 a zároveň k 31. 12. 2015 výši 100 mil. Kč.**
- **Příspěvková organizace, která tyto podmínky nesplňuje, výkaz PAP ani rozšířený výkaz PAP nepředává, do účetní konsolidace je zahrnuta na základě předaných účetních výkazů.**
- Pokud obec nebo příspěvková organizace v účetním období naplní podmínky pro předávání PAP a v následujícím účetním období tyto podmínky nesplní, může **ukončit předávání PAP nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních období, ve kterých účetní jednotka PAP předávala (§ 3a odst. 6 technické vyhlášky).**

ROZŠÍŘENÝ VÝKAZ PAP

Rozšířený výkaz PAP zahrnuje Části I až XVII.

Oproti výkazu PAP zahrnuje navíc:

1. Části XIV až XVII výkazu PAP v případě obcí,
Části XV až XVII výkazu PAP v případě příspěvkových organizací.
2. Sledování a vykazování partnerů označených symbolem P2X.

1. ČÁSTI XIV AŽ XVII VÝKAZU PAP

- Jsou předávány do CSÚIS **ročně, a to ve stavu k 31. 12. daného účetního období.**

ČÁST XIV: PŘEHLED MAJETKOVÝCH ÚČASTÍ A JEJICH ZMĚN

- Část XIV vykazují a předávají **pouze územní samosprávné celky**.
- Při vyplňování Části XIV postupují obce podle Konsolidačního manuálu zveřejněného na internetových stránkách MF.

ČÁST XV: PŘEHLED PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ

Část XVI: POČÁTEČNÍ A KONCOVÉ STAVY NA VYBRANÝCH PODROZVAHOVÝCH ÚČTECH V ČLENĚNÍ PODLE JEDNOTLIVÝCH PARTNERŮ PODROZVAHOVÉHO ÚČTU

- U podrozvahových účtů uvedených v Části XV se sleduje partner P24 v členění PS a KS.
- Údaje z řádků označených symbolem P24 jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu v Části XVI.

ČÁST XVII: VYSVĚTLENÍ VÝZNAMNÝCH ČÁSTEK

- Vysvětlují se významné skutečnosti na jednotlivých řádcích syntetických účtů Částí I, II, III a XV výkazu PAP, které svou hodnotou převýší hranici 10 % hodnoty aktiv netto a zhotovitel vysvětlí **5 nejvýznamnějších skutečností vzhledem k jejich hodnotě**.
- V Metodice tvorby PAP jsou uvedeny syntetické účty, u kterých je vyžadováno vysvětlení významných částek.

2. SLEDOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ PARTNERŮ OZNAČENÝCH SYMBOLEM P2X

➤ PARTNEŘI P2X:

- **P20**
 - údaje v označených řádcích v Části I budou dále sledovány podle jednotlivých **partnerů A/P** pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný,
 - detail podle jednotlivých partnerů A/P bude načten do Části X.
 - **P21**
 - údaje v označených řádcích v Části II a III budou dále sledovány podle jednotlivých **partnerů transakce** pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný,
 - detail podle jednotlivých partnerů transakce bude načten do Části XI.
 - **P24**
 - údaje v označených řádcích v Části XV budou dále sledovány podle jednotlivých **partnerů podrozvahového účtu** pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný,
 - detail podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu bude načten do části XVI.
- Účty, u kterých se sledují partneři P2X (i partneři P1X) jsou vymezeny v Příloze č. 2a technické vyhlášky.

- **Není-li partner P2X identifikovatelný, uveďte se identifikátor „444“.**
- **Pravidla pro vykazování partnerů P2X**
 - Účetní jednotka se může v případě partnerů označených symbolem P2X sama rozhodnout, zda bude vykazovat veškeré partnery nebo pouze ty, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku Česká republika.
 - Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů podle § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu je zveřejněn na internetových stránkách MF <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu-a-d>
 - V případě, že se účetní jednotka u partnerů označených symbolem P2X rozhodne vykazovat pouze partnery zahrnuté do konsolidačního celku Česká republika, vykáže u partnerů, kteří nepatří do konsolidačního celku ČR, identifikátor „444“ a dále identifikátor „444“ vykáže v případě podmíněných pohledávek a závazků, u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.
 - V případě, že se účetní jednotka rozhodne vykazovat veškeré partnery, identifikátor „444“ nebude vykázán, s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků, u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.
 - Vykazování identifikátoru „444“ není přípustné u partnerů P1X.

ZMĚNY V ROZŠÍŘENÉM VÝKAZU PAP OD ROKU 2016

1. ZRUŠENÍ PARTNERA P22

- Rozvahové účty, u nichž byl do konce roku 2015 vykazován partner P22 (majetkové účty), jsou od roku 2016 bez identifikování partnera.

2. ZRUŠENÍ PARTNERA P21 U NÁKLADOVÝCH A VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ TÝKAJÍCÍCH SE MAJETKU

- Konkrétně jde o účty: **547, 551, 552, 553, 554, 556, 558 a 644 a u položek 56499 a 66499.**

3. ZRUŠENÍ PRŮMĚRNÉ MARŽE

- Sledování průměrné marže bylo odstraněno z Části XI výkazu PAP.