

## Pokyny pro zahájení účetního roku 2015

### 1 Výpis změn ve směrné účtové osnově

Na základě vyhlášky č. 473/2013 Sb. a vyhlášky č. 301/2014 Sb., kterými se novelizuje vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dochází ke změně Směrné účtové osnovy pro rok 2015. Z tohoto důvodu je nutné provést po provedení uzávěrky roku 2014, tj. v 1. účetním období roku 2015, úpravy, které jsou popsány v kapitolách [Opravy počátečních stavů pro organizace typu ÚSC a PO – syntetické účty](#), [Opravy počátečních stavů pro organizace typu OSS – syntetické účty](#), [Opravy počátečních stavů pro účely vykazování PAP](#).

#### 1.1 Zrušené účty a účtové skupiny

- 344 – Jiné daně a poplatky (ÚSC, PO, OSS)
- 371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)
- 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)
- 396 – Spojovací účet při sdružení (ÚSC)
- 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)
- 468 – Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)
- 903 – Ostatní majetek (ÚSC, PO, OSS)
- 975 – Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)
- 976 – Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (ÚSC, PO, OSS)

#### 1.2 Nové účty

- 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce (ÚSC, PO, OSS)
- 375 – Zprostředkování krátkodobých transferů (ÚSC, PO, OSS), plovoucí účet
- 475 – Zprostředkování dlouhodobých transferů (ÚSC, PO, OSS), plovoucí účet
- 575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů (OSS)
- 675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů (OSS)
- 905 – Vyřazené pohledávky (ÚSC, PO, OSS)
- 906 – Vyřazené závazky (ÚSC, PO, OSS)
- 909 – Ostatní majetek (ÚSC, PO, OSS)
- 913 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 914 – Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 916 – Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů (ÚSC, PO, OSS)
- Skupina 95 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
- 951 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 952 – Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 953 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 954 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (ÚSC, PO, OSS)
- 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů (ÚSC, PO, OSS)

### ***1.3 Účty a účtové skupiny se změnou názvu***

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

404 – Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

408 – Opravy předcházejících účetních období

Skupina 91 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

911 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

912 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

Pozn. V případě převodu konečného zůstatku je stav na původním účtu 0,00 Kč.

**1.4 Opravy počátečních stavů pro organizace typu ÚSC, PO – syntetické účty**

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
<b>Rozvahové účty</b>			
371	344 346 373 375	Ano, možné AUPAP: 34434401, 34434409, 34634603, 34634604, 34634606, 34634609, 37337301, 37337302, 37337303, 37337304, 37337305, 37337306, 37537501, 37537509.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Rozlišit částku „Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery“, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“. Částku „Krátkodobých poskytnutých záloh na transfery“ převést na účet 373, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 344 a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“ převést na účet 346.
372	345 347 374 375	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 37437401, 37437402, 37437403, 37437404, 37437406, 37537501, 37537509.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Rozlišit částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“, částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ a částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“. Částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ převést na účet 374, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345, částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347 a částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375.
374	345, 347 374 375	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 37437401, 37437402,	Rozlišit částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ nechat na účtu 374, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
		37437403, 37437404, 37437406, 37537501, 37537509.	„Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
472	345 347 472 475	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 47247201, 47247202, 47247203, 47247204, 47247206.	Rozlišit částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“ nechat na účtu 472, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
458	345 347 472 475	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 47247201, 47247202, 47247203, 47247204, 47247206.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Rozlišit částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“ převést na účet 472, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
468	344 346 471 475	Ano, možné AUPAP: 34434401, 34434409, 34634603, 34634604, 34634606, 34634609, 47147101, 47147102, 47147103, 47147104, 47147106.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Rozlišit částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery“, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“. Částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery“ převést na účet 471, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 344 a částku „Pohledávky za vybranými

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
			ústředními vládními institucemi“ převést na účet 346.
344	342	Ne.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 344 je nutné převést na počáteční stav účtu 342 a to na tu stranu Má dáti nebo Dal, na které je kladný zůstatek účtu 344. Úpravu je možné provést také účetním zápisem.
<b>Podrozvahové účty</b>			
903	909	Ne.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Počáteční stav účtu 903 je nutné převést na počáteční stav účtu 909.
911	905	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 911 je nutné převést na počáteční stav účtu 905. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
912	906	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 912 je nutné převést na počáteční stav účtu 906. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
939	913	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 939 je nutné převést na počáteční stav účtu 913. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
941	953	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 941 je nutné převést na počáteční stav účtu 953. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
975	914	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Převod počátečního stavu na účet 914 je na zvážení uživatele.
976	954	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Převod počátečního stavu na účet 954 je na zvážení uživatele.

**1.5 Opravy počátečních stavů pro organizace typu OSS – syntetické účty**

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
<b>Rozvahové účty</b>			
371	344 346 373 375	Ano, možné AUPAP: 34434401, 34434409, 34634603, 34634604, 34634606, 34634609, 37337301, 37337302, 37337303, 37337304, 37337305, 37337306, 37537501, 37537509.	Účet je od 1.1.2015 pro OSS zrušen. Rozlišit částku „Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery“, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“. Částku „Krátkodobých poskytnutých záloh na transfery“ převést na účet 373, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 344 a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“ převést na účet 346.
372	345 347 374 375	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 37437401, 37437402, 37437403, 37437404, 37437406, 37537501, 37537509.	Účet je od 1.1.2015 pro OSS zrušen. Rozlišit částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“, částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ a částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“. Částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ převést na účet 374, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345, částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347 a částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375.
374	345, 347 374 375	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 37437401, 37437402,	Rozlišit částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ nechat na účtu 374, částku „Zprostředkování krátkodobých transferů“ převést na účet 375, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
		37437403, 37437404, 37437406, 37537501, 37537509.	„Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
472	345 347 472 475	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 47247201, 47247202, 47247203, 47247204, 47247206.	Rozlišit částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“ nechat na účtu 472, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
458	345 347 472 475	Ano, možné AUPAP: 34534501, 34534503, 34534504, 34534509, 34734703, 34734704, 34734709, 47247201, 47247202, 47247203, 47247204, 47247206.	Účet je od 1.1.2015 pro OSS zrušen. Rozlišit částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“. Částku „Dlouhodobých přijatých záloh na transfery“ převést na účet 472, částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 345 a částku „Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ převést na účet 347.
468	344 346 471 475	Ano, možné AUPAP: 34434401, 34434409, 34634603, 34634604, 34634606, 34634609, 47147101, 47147102, 47147103, 47147104, 47147106.	Účet je od 1.1.2015 pro OSS zrušen. Rozlišit částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“, částku „Dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery“, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ a částku „Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“. Částku „Zprostředkování dlouhodobých transferů“ převést na účet 475, částku „Dlouhodobých poskytnutých záloh na transfery“ převést na účet 471, částku „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“ převést na účet 344 a částku „Pohledávky za vybranými

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
			ústředními vládními institucemi“ převést na účet 346.
344	342	Ne.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 344 je nutné převést na počáteční stav účtu 342 a to na tu stranu Má dáti nebo Dal, na které je kladný zůstatek účtu 344. Úpravu je možné provést také účetním zápisem.
<b>Podrozvahové účty</b>			
903	909	Ne.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Počáteční stav účtu 903 je nutné převést na počáteční stav účtu 909.
911	905	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 911 je nutné převést na počáteční stav účtu 905. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
912	906	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 912 je nutné převést na počáteční stav účtu 906. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
939	913	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 939 je nutné převést na počáteční stav účtu 913. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
941	953	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet má od 1.1.2015 jinou náplň. Počáteční stav účtu 941 je nutné převést na počáteční stav účtu 953. Úpravu je možné provést také účetním zápisem (doporučujeme).
975	914	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Převod počátečního stavu na účet 914 je na zvážení uživatele.
976	954	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet je od 1.1.2015 zrušen pro ÚSC i PO. Převod počátečního stavu na účet 954 je na zvážení uživatele.



## 2 Výkaz Pomocný analytický přehled

Na základě vyhlášek č. 472/2013 Sb. a 300/2014 Sb., kterými se novelizuje vyhláška 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), dochází ke změně ve vykazovaných skutečnostech ve Výkazu PAP.

Seznam organizací, které budou výkaz odevzdávat, se pro rok 2015 nemění. Výkaz i nadále odevzdávají vybrané účetní jednotky, kromě:

- Zdravotních pojišťoven,
- Dobrovolných svazků obcí,
- Obcí, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období menší než 3000, a
- Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou bezprostředně předcházejících účetních období výši 100 mil. Kč.

**Údaje pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu** v rámci Pomocného analytického přehledu (rozšířený výkaz PAP, tj. části XIV, XV, XVI a XVII, údaje týkající se průměrné marže a partnery P2x) nevykazují a nepředkládají obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem byl ke dni 1. 1. 2014 menší než 10 000. **Tyto části výkazu PAP budou k datu 31. 12. 2015 tedy vykazovat a předávat pouze organizační složky státu a obce, které měly k 1. 1. 2014 počet obyvatel 10 000 a vyšší.**

Výkaz byl rozšířen o další účty a některé účty byly rozděleny na detailnější analytiky. Některé účty byly ve výkazu zrušeny v úzké návaznosti s novelou vyhlášky č. 410/2009 Sb.

### 2.1 Zrušené účty v PAP

371	-	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
372	-	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
37337309	-	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
37437409	-	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
458	-	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
468	-	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
47147109	-	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
47247209	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní

### 2.2 Účty vykazované v PAP se změnou názvu

36336316	-	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO
36336326	-	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO
408	-	Opravy předcházejících účetních období
503	-	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
911	-	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
912	-	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

### 2.3 *Nové účty vykazované v PAP*

- 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce:
- 34434401 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - pohledávky z dávek sociálního zabezpečení
- 34434409 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - ostatní
- 34534503 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34534504 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34634603 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 34634604 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 34634606 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - dotace v rámci přenesené působnosti
- 34634609 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - ostatní
- 34734703 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34734704 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34734709 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní
- 34934903 - Závazky k vybraným místním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34934904 - Závazky k vybraným místním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 34934906 - Závazky k vybraným místním vládním institucím - dotace v rámci přenesené působnosti
- 34934909 - Závazky k vybraným místním vládním institucím - ostatní
- 36336317 - Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - DEPO
- 36336327 - Pevné termínové operace a opce (závazky) - DEPO
- 37337304 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU
- 37337305 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU
- 37337306 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - dotace na přenesenou působnost
- 37437403 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 37437404 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 37437406 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
- 375 - Zprostředkování krátkodobých transferů
- 37537501 - Zprostředkování krátkodobých transferů - dotace v rámci přenesené působnosti
- 37537509 - Zprostředkování krátkodobých transferů - ostatní
- 38838803 - Dohadné účty aktivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 38838804 - Dohadné účty aktivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 38838806 - Dohadné účty aktivní - dotace v rámci přenesené působnosti
- 38938903 - Dohadné účty pasivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 38938904 - Dohadné účty pasivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí
- 38938906 - Dohadné účty pasivní - dotace v rámci přenesené působnosti
- 40340301 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - tuzemské
- 40340302 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU
- 40340309 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - ostatní
- 47147103 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU
- 47147104 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU

47147106	-	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
47247203	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU
47247204	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU
47247206	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
475	-	Zprostředkování dlouhodobých transferů
57109	-	
		Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
575	-	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů:
57501	-	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
57502	-	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
57599	-	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - ostatní
67104	-	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU
67204	-	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU
67209	-	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - dotace v rámci přenesené působnosti
675	-	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů:
67501	-	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
67502	-	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
67599	-	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - ostatní
905	-	Vyřazené pohledávky
906	-	Vyřazené závazky
913	-	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
914	-	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
915	-	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
916	-	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
951	-	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
952	-	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
953	-	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
954	-	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
955	-	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
956	-	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

Účty 675 a 575 včetně analytik PAP jsou přípustné pouze pro organizace typu OSS.

Účty 375 a 475 vstupují do částí VI a VII.

**2.4 Opravy počátečních stavů pro účely vykazování PAP**

Z důvodu rozdělení syntetických účtů na analytické účty PAP a zrušení některých analytik PAP je nutné provést po provedení uzávěrky roku 2014, tj. v 1. účetním období roku 2015, opravy počátečních stavů, které jsou popsány dále.

Účty PAP 37337309, 37437409, 47147109, 47247209 jsou od roku 2015 zrušeny. Při meziročních převodech jsou AÚPAP zachovány, proto je nutné v počátečních stavech zmíněné analytiky převést na povolené analytiky PAP.

SÚ+AÚ PAP		Analytika PAP	Partner AKTIVA/PASIVA, partner TRANSAKCE
344	Zavedena analytika PAP	34434401	
	Nový účet v PAP	34434409	Partner AKTIVA/PASIVA
345	Přidána analytika PAP	34534503	Partner AKTIVA/PASIVA
		34534504	Partner AKTIVA/PASIVA
346	Zavedena analytika PAP	34634603	Partner AKTIVA/PASIVA
		34634604	Partner AKTIVA/PASIVA
		34634606	Partner AKTIVA/PASIVA
		34634609	Partner AKTIVA/PASIVA
347	Zavedena analytika PAP	34734703	Partner AKTIVA/PASIVA
		34734704	Partner AKTIVA/PASIVA
		34734709	Partner AKTIVA/PASIVA
349	Zavedena analytika PAP	34934903	Partner AKTIVA/PASIVA
		34934904	Partner AKTIVA/PASIVA
		34934906	Partner AKTIVA/PASIVA
		34934909	Partner AKTIVA/PASIVA
363	Přidána analytika PAP	36336317	Partner AKTIVA/PASIVA
		36336327	Partner AKTIVA/PASIVA
37337309	Rozpad na analytiku PAP (37337309 zrušen)	37337304	Partner AKTIVA/PASIVA
		37337305	Partner AKTIVA/PASIVA
		37337306	Partner AKTIVA/PASIVA
37437409	Rozpad na analytiku PAP (37437409 zrušen)	37437403	Partner AKTIVA/PASIVA
		37437404	Partner AKTIVA/PASIVA
		37437406	Partner AKTIVA/PASIVA
375	Zavedena analytika PAP	37537501	
	Nový účet v PAP	37537509	
388	Přidána nová analytika	38838803	Partner AKTIVA/PASIVA
		38838804	Partner AKTIVA/PASIVA
		38838806	Partner AKTIVA/PASIVA
389	Přidána nová analytika	38938903	Partner AKTIVA/PASIVA
		38938904	Partner AKTIVA/PASIVA
		38938906	Partner AKTIVA/PASIVA
403	Zavedena analytika PAP	40340301	Partner AKTIVA/PASIVA
		40340302	Partner AKTIVA/PASIVA
		40340309	Partner AKTIVA/PASIVA
47147109	Rozpad na analytiku PAP (47147109 zrušen)	47147103	Partner AKTIVA/PASIVA
		47147104	Partner AKTIVA/PASIVA
		47147106	Partner AKTIVA/PASIVA
47247209	Rozpad na analytiku PAP (47247209 zrušen)	47247203	Partner AKTIVA/PASIVA
		47247204	Partner AKTIVA/PASIVA
		47247206	Partner AKTIVA/PASIVA

**U účtu 321 je od roku 2015 povinnost vykazovat partnera AKTIVA/PASIVA bez ohledu na to, zda je nebo není konsolidační. Proto je nutné doplnit tohoto partnera do počátečních stavů.**

## 2.5 Rozšířený výkaz PAP

Rozšířený výkaz PAP představuje roční předávání částí XIV až XVII výkazu PAP a čtvrtletní vykazování průměrné marže a partnerů označených symbolem „P2x“ ve všech částech PAP.

Jak již bylo uvedeno v předchozí části dokumentu, tyto údaje budou povinně k datu 31. 12. 2015 vykazovat a předávat pouze organizační složky státu a obce, které měly k 1. 1. 2014 počet obyvatel 10 000 a vyšší.

### Části XIV až XVII výkazu Pomocný analytický účet

Části XIV, XV, XVI a XVII (Roční výkaz PAP) je možné ve Fenixu sestavovat i v průběhu roku. Tyto části se pořizují a sestavují ve výkazu, který je označen zkratkou *PAPr*.

Části XV a XVI se týkají podrozvahových účtů a jsou programem generované automaticky. Části XIV a XVII jsou pořizované, v programu je zapracovaná funkcionality, která zaručuje, že při opětovném sestavení Ročního výkazu PAP nedojde k vymazání již pořizovaných dat v částech XIV a XVII.

Část XIV vykazují pouze organizační složky státu a územně samosprávné celky.

Organizace, které nemají povinnost odevzdávat rozšířený výkaz PAP nebudou moci do Státní pokladny zaslat Roční výkaz PAP, Státní pokladna zaslaný XML soubor tohoto výkazu nepřijme.

### Ukazatel Průměrné marže v části XI výkazu PAP

Organizace, které nemají povinnost odevzdávat rozšířený výkaz PAP, vykazují tento ukazatel na dobrovolné bázi.

Vysvětlení výpočtu a souvisejících informací k tomuto ukazateli je uvedeno v dokumentu *Metodika tvorby PAP* v kapitole týkající se části XI.

Tato hodnota je vykazovaná u syntetických účtů 601, 602, 604, 609, 644, 645, 646, 647 a 661 včetně analytického členění PAP kromě účtu 66107.

Výpočet je prováděn podle následujícího vzorce:

$$\text{Vzorec pro výpočet průměrné marže: průměrná marže (\%)} = 100 * \frac{\sum V_p - \sum N}{\sum V_p}$$

*Vysvětlivky:*

$\sum V_p$  - Suma všech uskutečněných výnosů vůči jednomu partnerovi.

$\sum N$  - Suma všech nákladů souvisejících s realizovanými výnosy. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku přeceněného na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku (před okamžikem rozhodnutí o prodeji) snížené o oprávky a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku rozhodnutí o prodeji. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, u kterého nebylo postupováno v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snížené o oprávky a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.

**Protože v účetních dokladech nejsou evidované všechny údaje pro korektní výpočet ukazatele průměrné marže, nebude program tento ukazatel automaticky generovat. Je na uživateli, aby tento ukazatel do části XI doplnil v Opravách výkazu.**

### **Konsolidační partneri ve výkazu PAP**

Ve Fenixu je funkcionální, která umožňuje vykazování konsolidačních partnerů, zpracovaná ve verzi 7.50 a vyšších.

Organizace, které nemají povinnost odevzdávat rozšířený výkaz PAP, vykazují konsolidační partnery na dobrovolné bázi.

### **Identifikátor veřejné zakázky v části X výkazu PAP**

*Z důvodu opakujících se dotazů na způsob vykazování Identifikátoru veřejné zakázky v části X výkazu PAP opět v těchto pokynech uvádíme postup vykazování tohoto ukazatele.*

Identifikátor veřejné zakázky se pořizuje k syntetickým účtům 321 a 314 do položky Uz. Jedná se o pěticiferný údaj, který bude programem transformován do takového tvaru, v jakém je identifikátor uveden v systému, ve kterém byl vytvořen (Věstník veřejných zakázek, e-tržišť, profil zadavatele).

Pro správné vykazání identifikátoru ve výkazu PAP je nutné pěticiferný kód identifikátoru doplnit do číselníku Účelové zdroje (Účetnictví – Číselníky – Účelové zdroje); doporučujeme používat číselnou řadu 99xxx. Do položky Rozšířený text tohoto číselníku je nutné zadat celý řetězec, který specifikuje identifikátor, a to ve tvaru „IVZyyyyyyyy mezera text“, kde části řetězce mají následující význam:

*IVZ...* povinné znaky sloužící k identifikaci, že se jedná o identifikátor veřejné zakázky,  
*yyyyyyyy...* specifický řetězec přidělený systémem, ve kterém jsou veřejné zakázky evidované,

*text...* libovolný text sloužící k popisu příslušné zakázky.

#### **Do specifického řetězce není možné zadávat znak lomítka.**

Výkaznictví provádí kontrolu na formální správnost Identifikátoru veřejné zakázky podle popsaných struktur pro výše uvedené systémy. Také je prováděna kontrola na přítomnost partnera aktiva/pasiva u řádku, na kterém je IVZ uveden.