



HELIOS Fenix

Pokyny pro zahájení účetního roku 2016

verze 1.1

Asseco Solutions, a.s.

2016

Obsah

1	Výpis změn ve směrné účtové osnově	3
1.1	Zrušené účty a účtové skupiny	3
1.2	Nové účty.....	3
1.3	Účty a účtové skupiny se změnou názvu.....	3
1.4	Opravy počátečních stavů pro organizace typu ÚSC – syntetické účty	4
1.5	Opravy počátečních stavů pro organizace typu PO – syntetické účty.....	5
1.6	Opravy počátečních stavů pro organizace typu OSS – syntetické účty	6
1.7	Zrušení části A.5. (splatné závazky pojistného na sociální a zdravotní pojištění a daňové nedoplatky) ve výkazu Příloha	6
2	Výkaz Pomocný analytický přehled.....	7
2.1	Zrušené účty v PAP	8
2.2	Účty vykazované v PAP se změnou názvu	8
2.3	Nové účty vykazované v PAP	8
2.4	Opravy počátečních stavů pro účely vykazování PAP	8
2.5	Rozšířený výkaz PAP	10

1 Výpis změn ve směrné účtové osnově

Na základě vyhlášky č. 369/2015 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 2016. Z tohoto důvodu je nutné provést po provedení uzávěrky roku 2015, tj. v 1. účetním období roku 2016, úpravy, které jsou popsány v kapitolách Opravy počátečních stavů pro organizace typu ÚSC, Opravy počátečních stavů pro organizace typu PO, Opravy počátečních stavů pro organizace typu OSS, Opravy počátečních stavů pro účely vykazování PAP.

1.1 Zrušené účty a účtové skupiny

- 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku (ÚSC, PO, OSS)
- 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (ÚSC, PO, OSS)
- 475 – Dlouhodobé zprostředkování transferů (ÚSC, PO. Od r. 2016 je platný pouze pro OSS.)
- 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů (PO. Od r. 2016 je platný pouze pro ÚSC a OSS.)

1.2 Nové účty

- 364 – Závazky z neukončených finančních operací (ÚSC, OSS. Od r. 2016 nově platný pro ÚSC.)
- 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací (ÚSC, OSS)
- 975 – Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu (ÚSC, PO, OSS)
- 976 – Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu (ÚSC, PO, OSS)

1.3 Účty a účtové skupiny se změnou názvu

- 247 – Účty státních finančních aktiv
- 248 – Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu (jen OSS)
- 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů
- 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic
- 475 – Dlouhodobé zprostředkování transferů (jen OSS)
- Skupina 90 – Majetek a závazky účetní jednotky

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

1.4 Opravy počátečních stavů pro organizace typu ÚSC – syntetické účty

Účty 044 a 045 se nepřevádějí na žádný účet, protože při roční uzávěrce jejich konečný stav není přenášen do počátečních stavů nového roku.

SÚ roku 2015	SÚ roku 2016	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
Rozvahové účty			
363	363 364 369	Ano, nemají podrobnější členění.	Rozlišit částku REPO a DEPO pevných termínovaných operací a opcí a tu převést na účet 364 – Závazky z neukončených finančních operací při kladném zůstatku na straně Dal nebo na účet 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací při kladném zůstatku na straně Má dáti.
475	375	Ano, nemá podrobnější členění.	Účet je od 1.1.2016 zrušen pro ÚSC i PO, aktivní je od r. 2016 pouze pro OSS. Počáteční stav účtu 475 je nutné převést na počáteční stav účtu 375 a to na tu stranu Má dáti nebo Dal, na které je kladný zůstatek účtu 475.

1.5 Opravy počátečních stavů pro organizace typu PO – syntetické účty

Účty 044 a 045 se nepřevádějí na žádný účet, protože při roční uzávěrce jejich konečný stav není přenášen do počátečních stavů nového roku.

SÚ roku 2015	SÚ roku 2016	Vykazování ve výkazu PAP, analytika PAP	Popis
Rozvahové účty			
475	469 459	Ano, doporučujeme 46946909 45945909	Účet je od 1.1.2016 zrušen pro ÚSC i PO, aktivní je od r. 2016 pouze pro OSS. V případě PO by měl mít účet na konci roku nulový zůstatek. V případě, že tomu tak není doporučujeme počáteční stav účtu 475 převést na počáteční stav účtu 469 nebo 459 podle toho, zda se kladný konečný zůstatek účtu 475 na konci roku nachází na straně MD (převod na SU 469) nebo Dal (převod na SU 459).
375	377 378	Ano, doporučujeme 37737709 37837809	Účet je od 1.1.2016 zrušen pro PO, aktivní je od r. 2016 pouze pro OSS a ÚSC. V případě PO by měl mít účet na konci roku nulový zůstatek. V případě, že tomu tak není doporučujeme počáteční stav účtu 375 převést na počáteční stav účtu 377 nebo 378 podle toho, zda se kladný konečný zůstatek účtu 375 na konci roku nachází na straně Má Dáti (převod na SU 377) nebo Dal (převod na SU 378).

1.6 Opravy počátečních stavů pro organizace typu OSS – syntetické účty

Účty 044 a 045 se nepřevádějí na žádný účet, protože při roční uzávěrce jejich konečný stav není přenášen do počátečních stavů nového roku.

SÚ roku 2014	SÚ roku 2015	Vykazování výkazu analytika PAP	ve PAP, analytika PAP	Popis
Rozvahové účty				
363	068 244 363 364 369	Ano, nemají podrobnější členění.		Rozlišit částku REPO a DEPO pevných termínovaných operací a opcí. Operace a opce REPO převést na účet 364 – Závazky z neukončených finančních operací při kladném zůstatku na straně Dal nebo na účet 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací při kladném zůstatku na straně Má dáti. Operace a opce DEPO převést na účty 068 – Termínované vklady krátkodobé nebo 244 – Termínované vklady dlouhodobé.

1.7 Zrušení části A.5. (splatné závazky pojistného na sociální a zdravotní pojištění a daňové nedoplatky) ve výkazu Příloha

Od roku 2016 byla z výkazu Příloha odstraněna část A.5., do které se vykazovaly informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Z tohoto důvodu bylo zrušeno závazné analytické členění u syntetických účtů:

336 – Sociální pojištění

337 – Zdravotní pojištění

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

343 – Daň z přidané hodnoty

2 Výkaz Pomocný analytický přehled

Na základě vyhlášky č. 370/2015 Sb., kterou 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 2016 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, partnery s příznakem P2x) nevykazují a nepředkládají obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem byl ke dni 1. 1. 2015 menší než 10 000. Tyto části výkazu PAP budou k datu 31. 12. 2016 tedy vykazovat a předávat pouze organizační složky státu, obce s počtem obyvatel 10 000 a vyšším a všechny příspěvkové organizace, které odevzdávají PAP.

Podle novelizované vyhlášky se od roku 2016 nevykazují partneři transakce u majetkových účtů a s nimi souvisejících účtů opravek a opravných položek a dále u účtů 407 a 41441401, 547, 551, 552, 553, 554, 556, 558, 56499, 644, 66499. Novelou vyhlášky bylo zrušeno vykazování údaje průměrná marže v části XI výkazu.

Výkaz byl rozšířen o syntetické účty, které jsou nově nadefinované ve Směrné účtové osnově podle novelizované vyhlášky č. 410/2009 Sb. Ve výkazu byly zrušeno detailní členění účtů v souvislosti s režimem přenesené působnosti a účty týkající se REPO a DEPO termínovaných operací a opcí, které se od r. 2016 vykazují na účtech 364 a 369.

2.1 Zrušené účty v PAP

34634606	-	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - dotace v rámci přenesené působnosti
34934906	-	Závazky k vybraným místním vládním institucím - dotace v rámci přenesené působnosti
36336316	-	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO
36336317	-	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) – DEPO
36336326	-	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO
36336327	-	Pevné termínové operace a opce (závazky) - DEPO
37337306	-	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
37437406	-	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
37537501	-	Zprostředkování krátkodobých transferů - dotace v rámci přenesené působnosti
37537509	-	Zprostředkování krátkodobých transferů – ostatní
38838806	-	Dohadné účty aktivní - dotace v rámci přenesené působnosti
38938906	-	Dohadné účty pasivní - dotace v rámci přenesené působnosti
47147106	-	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
47247206	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
57109	-	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - dotace v rámci přenesené působnosti
67209	-	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - dotace v rámci přenesené působnosti

2.2 Účty vykazované v PAP se změnou názvu

375	-	Krátkodobé zprostředkování transferů
416	-	Fond reprodukce majetku, fond investic
475	-	Dlouhodobé zprostředkování transferů

2.3 Nové účty vykazované v PAP

369	-	Pohledávky z neukončených finančních operací
975	-	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
976	-	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu

2.4 Opravy počátečních stavů pro účely vykazování PAP

Z důvodu zrušení některých analytik PAP je nutné provést po provedení uzávěrky roku 2015, tj. v 1. účetním období roku 2016, opravy počátečních stavů. Tato operace reálně představuje převedení počátečních stavů níže uvedených analytik na povolené analytiky PAP, popř. na jiné syntetické účty.

U některých účtů (v níže uvedené tabulce označeno „Partner aktiva/pasiva P10“) je od r. 2016 povinnost uvádět do partnera aktiva/pasiva skutečné IČO protistrany, s kterou byla operace (obchod) provedena. Z toho vyplývá, že u těchto účtů není možné v partneru aktiva/pasiva mít uveden identifikátor „444“.

SÚ+AU PAPER		Analytika PAPER	Partner AKTIVA/PASIVA, partner TRANSAKCE
04306103	Partner aktiva/pasiva P10	04306103	Partner AKTIVA/PASIVA
04306104	Partner aktiva/pasiva P10	04306104	Partner AKTIVA/PASIVA
04306203	Partner aktiva/pasiva P10	04306203	Partner AKTIVA/PASIVA
04306204	Partner aktiva/pasiva P10	04306204	Partner AKTIVA/PASIVA
06106103	Partner aktiva/pasiva P10	06106103	Partner AKTIVA/PASIVA
06106104	Partner aktiva/pasiva P10	06106104	Partner AKTIVA/PASIVA
06206203	Partner aktiva/pasiva P10	06206203	Partner AKTIVA/PASIVA
06206204	Partner aktiva/pasiva P10	06206204	Partner AKTIVA/PASIVA
17106103	Partner aktiva/pasiva P10	17106103	Partner AKTIVA/PASIVA
17106104	Partner aktiva/pasiva P10	17106104	Partner AKTIVA/PASIVA
17206203	Partner aktiva/pasiva P10	17206203	Partner AKTIVA/PASIVA
17206204	Partner aktiva/pasiva P10	17206204	Partner AKTIVA/PASIVA
17706103	Partner aktiva/pasiva P10	17706103	Partner AKTIVA/PASIVA
17706104	Partner aktiva/pasiva P10	17706104	Partner AKTIVA/PASIVA
17706203	Partner aktiva/pasiva P10	17706203	Partner AKTIVA/PASIVA
17706204	Partner aktiva/pasiva P10	17706204	Partner AKTIVA/PASIVA
25125103	Partner aktiva/pasiva P10	25125103	Partner AKTIVA/PASIVA
25125104	Partner aktiva/pasiva P10	25125104	Partner AKTIVA/PASIVA
34634606	Převod na analytiku PAPER (34634606 zrušen)	34634609	Partner AKTIVA/PASIVA
34934906	Převod na analytiku PAPER (34934906 zrušen)	34934909	Partner AKTIVA/PASIVA
36336316	Převod na SU 369 (36336316 zrušen)	369	Partner AKTIVA/PASIVA
36336317	Převod na SU 068 nebo 244 (OSS) nebo na SU 364 (ÚSC) nebo SU 377, 469 (PO) (36336317 zrušen)	37737709 46946909	Partner AKTIVA/PASIVA
36336326	Převod na SU 364 (36336326 zrušen)	364	Partner AKTIVA/PASIVA
36336327	Převod na SU 068 nebo 244 (OSS) nebo na SU 364 (ÚSC) nebo SU 378, 459 (PO) (36336327 zrušen)	37837809 45945909	Partner AKTIVA/PASIVA
369	Nový účet bez AU PAPER		Partner AKTIVA/PASIVA
37337306	Převod na analytiku PAPER (37337306 zrušen)	37337301 37337302	Partner AKTIVA/PASIVA Partner AKTIVA/PASIVA
37437406	Převod na analytiku PAPER (37437406 zrušen)	37437401 37437402	Partner AKTIVA/PASIVA Partner AKTIVA/PASIVA
37537501	Zrušena analytika PAPER		
37537509	Zrušena analytika PAPER		
38838806	Převod na analytiku PAPER (38838806 zrušen)	38838809	Partner AKTIVA/PASIVA
38938906	Převod na analytiku PAPER (38938906 zrušen)	38938909	Partner AKTIVA/PASIVA
47147106	Převod na analytiku PAPER (47147106 zrušen)	47147101 47147102	Partner AKTIVA/PASIVA Partner AKTIVA/PASIVA
47247206	Převod na analytiku PAPER (47247206 zrušen)	47247201 47247202	Partner AKTIVA/PASIVA Partner AKTIVA/PASIVA

2.5 Rozšířený výkaz PAP

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

V roce 2016 budou rozšířený výkaz PAP odevzdávat do Státní pokladny organizační složky státu, kraje, obce s počtem obyvatel 10 000 a víc, všechny příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu a příspěvkové organizace zřízené obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, které splňují podmínky pro odevzdávání výkazu PAP – čtvrtletních částí.

Pouze obce s počtem obyvatel 3 000 až 9 999 odevzdávají jen čtvrtletní části PAPu bez údajů týkajících se partnerů P2x, všechny ostatní organizace odevzdávající PAP odevzdávají i rozšířený PAP.

Části XIV až XVII výkazu PAP

Části XIV, XV, XVI a XVII (rozšířený 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 Rozšířeného 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.

Konsolidační partneři ve výkazu PAP

Ve Fenixu je zapracovaná funkcionality, která umožňuje kontrolu údajů pro rozšířený PAP již při pořizování dat. Tato funkcionality správně pracuje při správném nastavení v parametrech majitele (menu Úloha/ Majitel/ Údržba, tlačítko Parametry).

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.