



HELIOS Fenix

Rozšířený PAP 2016

Asseco Solutions, a.s.

2016

Tento dokument je také uložen v sekci Dokumentace/ Ekonomika/ Metodický postup/ Rozšířený PAP na WIKI pro veřejnou správu.

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

Od ledna 2016 mají všechny příspěvkové organizace (PO zřízené územně samosprávným celkem i PO zřízené organizační složkou státu), které odevzdávají části I až XIII Pomocného analytického přehledu, za povinnost odevzdávat Rozšířený Pomocný analytický přehled.

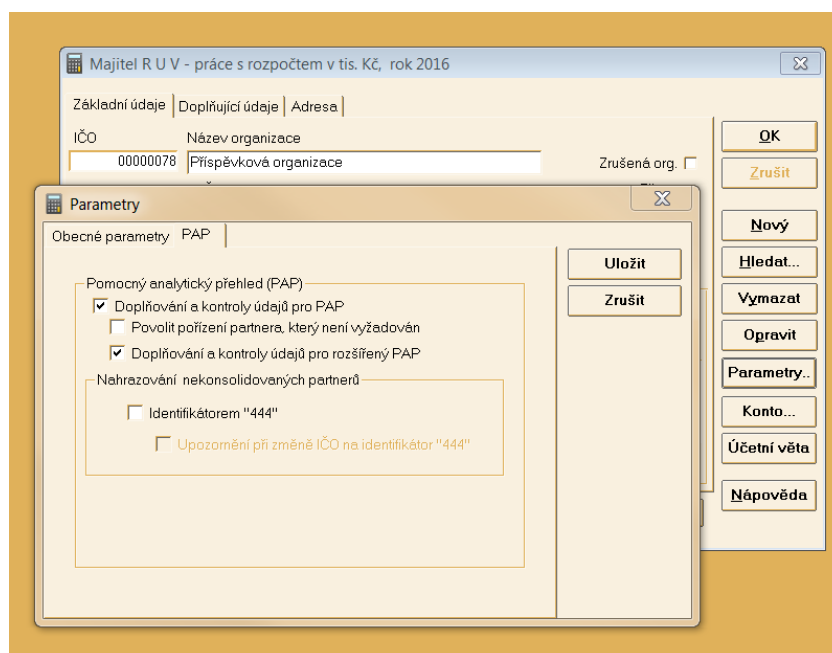
V roce 2016 budou tedy rozšířený výkaz PAP odevzdávat organizační složky státu, kraje, obce s počtem obyvatel 10 000 a víc, všechny příspěvkové organizace, které splňují podmínky pro odevzdávání výkazu PAP – čtvrtletních částí.

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

Nastavení týkající se výkazu Pomocný analytický přehled lze najít v modulu Účetnictví v menu Úloha/ Majitel/ Údržba/ Parametry, záložka PAP. Organizace, které odevzdávají rozšířený PAP, musí mít nastaveny volby „Doplňování a kontroly údajů pro PAP“ a „Doplňování a kontroly údajů pro rozšířený PAP“.

Volba „Doplňování a kontroly údajů pro rozšířený PAP“ slouží při pořizování dat především k upozornění, že má být pořizen partner aktiva/ pasiva nebo partner transakce u účtů s příznakem P20 a P21.

Další volby týkající se rozšířeného PAPu nejsou povinné a je na uživateli, zda požaduje nahrazování nekonsolidovaných partnerů identifikátorem „444“.



Detailní vysvětlení jednotlivých nastavení na záložce PAP je uvedeno v samostatném PDF dokumentu Nastavení pro PAP.

Toto nastavení automaticky používá i modul Výkaznictví. V tomto modulu v menu Úloha\ Majitel\ Údržba\ Parametry, záložka PAP není možné parametry měnit.

Roční částí výkazu PAP – části XIV až XVII

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

Organizace, které nemají povinnost odevzdávat rozšířený výkaz PAP, nemohou do CSUIS zaslat Roční výkaz PAP, CSUIS zaslaný XML soubor tohoto výkazu nepřijme.

Část XIV: Přehled majetkových účastí a jejich změn

Tuto část vykazují pouze organizační složky státu a územně samosprávné celky.

Tato část se pořizuje ručně uživatelem. V programu je zapracovaná funkcionality, která zaručuje, že při opakovaném sestavení výkazu *PAPr* se údaje pořízené do části XIV zachovávají.

Část se vyplňuje odlišně v případě prvotního vyplňování a v případě následného vyplňování. Při prvotním vyplňování se uvedou údaje za celou dobu držení majetkových účastí včetně změn, ke kterým došlo během běžného účetního období. Při následném vyplňování se uvádí pouze změny, ke kterým došlo během běžného účetního období.

Část XV: Přehled podrozvahových účtů

Tuto část vykazují organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace.

Tato část se generuje automaticky. Vykazují se zde počáteční a konečné stavy na vybraných podrozvahových účtech v běžném účetním období.

Část XVI: Počáteční a koncové stavy na vybraných podrozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu

Tuto část vykazují organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace.

Tato část se generuje automaticky. Vykazují se zde počáteční a konečné stavy na vybraných podrozvahových účtech v běžném účetním období za příslušného partnera podrozvahového účtu. Partner podrozvahového účtu se zadává do položky účetní věty Partner aktiva/ pasiva a v případě zvolení volby „Doplňování a kontroly údajů pro rozšířený PAP“ program hlídá pořízení tohoto partnera. Součet hodnot za jednotlivé partnery k příslušnému podrozvahovému účtu musí být shodný s údajem, který je uveden u tohoto podrozvahového účtu v části XV.

Část XVII: Vysvětlení významných částek

Tuto část vykazují organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace.

Tato část se pořizuje ručně uživatelem. V programu je zapracovaná funkcionální, která zaručuje, že při opakovaném sestavení výkazu *PAPr* se údaje pořízené do části XVII zachovají.

Do této části se pořizuje 5 nejvýznamnějších skutečností k vybraným syntetickým účtům z částí I, II, III a XV výkazů *PAP* a *PAPr*, které převyšují svojí hodnotou 10 % hodnoty aktiv netto za běžné účetní období.

Výčet syntetických účtů, které se v této části vykazují, je uveden v dokumentu Metodika tvorby *PAP*. Součástí kontroly přípustných ukazatelů výkazů je i kontrola s číslem 1700, která upozorňuje na to, že účet, který svou hodnotou převyšuje 10 % hodnoty aktiv netto, není do části XVII pořízen. V této části není možné vysvětlovat víc jak jednu skutečnost se stejným syntetickým účtem a stejným partnerem.

Identifikátor „444“: Rezident - neidentifikovatelný partner (z dokumentu Metodika tvorby PAP)

V případě, že partner označený symbolem „P2x“ není identifikovatelný, vykáže se jeden souhrnný řádek částek (Část X, XI, XVI a XVII) s označením partnera identifikátorem „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner.

Identifikátor „444“ se vykáže v následujících případech:

- partnerem je účetní jednotka, která nepatří do konsolidačního celku Česká republika,
- podmíněné pohledávky a závazky, které jsou nebo u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.

Účetním jednotkám je však umožněno vykazovat veškeré partnery, nebo pouze ty, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku Česká republika. V případě, že se účetní jednotka rozhodne vykazovat veškeré partnery, identifikátor „444“ se vykáže v případě, že partner označený symbolem „P2x“ není identifikovatelný a také v případě podmíněných pohledávek a závazků, které jsou nebo u kterých lze předpokládat, že budou předmětem soudních sporů nebo jiných řízení.

Vykazování identifikátoru „444“ není přípustné u partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce, kteří jsou označeni symbolem „P1x“.

Identifikátor „111“, který se používá pro označení partnera – fyzické osoby, je považován za nekonsolidovaného partnera a v případě zvolení volby „Doplňování a kontroly údajů pro rozšířený *PAP*“ je nahrazován identifikátorem „444“.

Kontaktní osoby

Od roku 2016 je povinnost uvádět jméno a příjmení, e-mailovou adresu a telefonní číslo kontaktní osoby na výkazech Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu a Pomocný analytický přehled (části odevzdávané čtvrtletně i ročně). Kontaktní osobou je myšlena osoba, která věcně zná informace, které jsou ve výkazech uvedeny. Kontaktní údaje by se tedy neměli vztahovat např. k osobě, která výkazy pouze zasílá (pracovník IT), ale k osobě, která výkaz jako takový sestavila (ekonom). Pracovníkům Ministerstva financí jde o možnost co nejrychleji odstranit případné nejasnosti ve výkazech.

Bez uvedení kontaktní osoby na výkaze nebude tento výkaz přijat Státní pokladnou.

Údaje o kontaktní osobě se pořizují ve Výkaznictví v menu Úloha/ Majitel/ Údržba/ Parametry na záložce Osoby zodpovědné za výkazy/ Účetní výkazy.

Rozšiřující parametry pro IČO

Osoby zodpovědné za výkazy | Závazné analytiky | PAP

Finanční výkazy | Účetní výkazy

Pomocný analytický přehled - roční

Příjmení a jméno: Novák Jan

E-mail: novak.jan@mesto.cz

Telefon: 00420156789

Uložit Zrušit

Ke každému výkazu se pořizuje kontaktní osoba odděleně, a protože většina organizací odevzdávající čtvrtletní PAP má za povinnost odevzdávat i roční výkaz, je nutné kontaktní osobu pořídit pro oba výkazy, tedy pro výkaz Pomocný analytický přehled i pro výkaz Pomocný analytický přehled – roční, jinak není možné vyplněné údaje uložit.

Při ukládání informací probíhá kontrola na správnost zadaného telefonního čísla, které musí mít formát 9 číslic, 00420 + 9 číslic nebo +420 + 9 číslic.

Křížové kontroly

Křížové kontroly provádí Státní pokladna nad následujícími částmi výkazu PAP:

- část X – partner aktiva/pasiva,
- část XI – partner transakce,
- část XII – partner transakce,
- část XIII – partner aktiva/pasiva v kombinaci s partnerem transakce.

Tyto kontroly mají prověřit, jestli účetní jednotky vykazují stejné hodnoty na jednotlivé kombinace účtů jako partnerské účetní jednotky s identifikačním číslem, které je uvedené ve výkazu. Tyto kontroly provádí Státní pokladna zvláště po ukončení čtvrtletního zpracování a ročního zpracování. Na nedostatky ze čtvrtletních křížových kontrol upozorňují účetní jednotky pracovníci krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu. Výsledek ročních křížových kontrol je oznamovaný účetní jednotce prostřednictvím webové aplikace a je očekávaná oprava nebo vysvětlení rozdílu.

Do křížových kontrol vstupují všechny účty s příznaky P1x a P2x a jsou vysvětlovány i korunové rozdíly.

Doporučený postup pro sestavení rozšířeného PAPu (i PAPu bez partnerů P2x ☺)

1. Zkontrolujte, že máte v parametrech majitele v Účetnictví nastaveny volby „Doplňování a kontroly údajů pro PAP“ a „Doplňování a kontroly údajů pro rozšířený PAP“.
Organizace, které odevzdávají PAP bez partnerů P2x, musí mít zatrhnutou jen volbu „Doplňování a kontroly údajů pro PAP“.
2. Po zaúčtování účetních dokladů v Účetnictví zkontrolujte pořízená data v kontrolách na předpis (menu Nástroje/ Kontroly/ Kontroly na předpis). Doporučujeme provést kontroly pro účetní doklady, měsíční obraty, počáteční stavy, obraty do data, cizí doklady i minulé obraty. Tyto kontroly odhalí formální nedostatky v účetních dokladech (chybějící partneři aktiva/pasiva a transakce, chybějící typy změn, analytiky PAP, nepřipustné syntetické účty). Teprve po odstranění nedostatků z této kontroly sestavte výkaz.
3. Po sestavení výkazu ve Výkaznictví spusťte pevně nadefinované kontroly přes tlačítko Kontroly. Spuštěním těchto kontrol se provedou vnitrovýkazové i mezivýkazové kontroly, kontroly na přípustnost ukazatelů a součtových řádků.
4. Spusťte kontrolu na partnery PAP. Kontrola se spouští z menu Úloha/ Výkazy z horního menu Výkaz/ Kontrola partnerů PAP. Tato kontrola prověří uvedená IČO ve výkazu na číselník identifikačních čísel ze systému ARES. Pro správné fungování kontroly je nutné mít nahráná aktualizovaná data ze systému ARES. Státní pokladna každý měsíc zveřejňuje aktuální číselník s identifikačními čísly na webové stránce <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/sprava-ciselniku>. Číselník se nahrává v menu Nástroje/ Aktualizace IČO pro kontrolu partnerů PAP. Číselník obsahuje velké množství dat a jeho nahrání může trvat až 3 hodiny (podle výkonu počítače). Přesto doporučujeme alespoň 1x ročně číselník nahrát a kontrolu provést. Ideální je nahrání vždy před čtvrtletním zpracováním výkazu, vyhnete se tak chybovým hláškám ze strany Státní pokladny.