

## Mé poznámky k PAPům, pro lepší pochopení smyslu mezi jednotlivými částmi

Platné od 1.1.2014.

Pro ání na dobrovolné bázi.

Obe

periodicita předávání

v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v Kčs přesností na dvě desetinná místa  
rozdělit do čtyř úrovní

I. – Část I, II, III – údaje o vybraných syntetických účtech

- II. – Část IV, V, VI, VII, VIII, IX – údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech rozvahy
- III. – Část X, XI, XII, XIII – ve vybraných případech detailnější rozklad údajů uvedených v předchozích částech (I až IX) v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva, nebo transakce, popř. oba partneri
- IV. – Část XIV, XV, XVI, XVII – změny vlastnických majetkových účastí, včetně těch, ke kterým došlo během běžného účetního období, přehled podrozvahových účtů a jejich PS a KS, detail podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu, vysvětlení významných částek – **tato část předávána jednou ročně ke stavu k 31.12.**
- v CSÚIS rozdělen do 9 samostatných XSD souborů
  - PAP – souhrn: CV30\_PAP.xsd
  - PAP – detail, Část X: CV31\_PAP\_castX.xsd
  - PAP – detail, Část XI: CV32\_PAP\_castXI.xsd
  - PAP – detail, Část XII: CV33\_PAP\_castXII.xsd
  - PAP – detail, Část XIII: CV34\_PAP\_castXIII.xsd
  - PAP – detail, Část XIV: CV35\_PAP\_castXIV.xsd
  - PAP – detail, Část XV: CV36\_PAP\_castXV.xsd
  - PAP – detail, Část XVI: CV37\_PAP\_castXVI.xsd
  - PAP – detail, Část XVII: CV38\_PAP\_castXVII.xsd
- vnitrovýkazové a mezivýkazové kontroly vlastního datového obsahu jsou nastaveny **v přehledu Kontrolních vazeb výkazů CSÚIS** na webu Státní pokladny

### Definice partnerů

- partner **AKTIVA/PASIVA**
  - aktivum vykazující ÚJ ve své rozvaze uvedené jako pasivum
  - pasivum vykazující ÚJ ve své rozvaze uvedené jako aktivum
  - pasivum vykazující ÚJ ve svém výkazu zisku a ztráty uvedené jako náklady, pokud o něm nebylo účtováno na výnosovém účtu
- partner **TRANSAKCE**
  - výnos/přírůstek vlastního kapitálu vykazující ÚJ nákladem/přírůstkem aktiv, pokud se o nákladu neúčtuje
  - náklad vykazující ÚJ výnosem/přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o výnosu neúčtuje
  - přírůstek aktiva vykazující ÚJ úbytkem aktiva/přírůstkem pasiva
  - úbytek pasiva vykazující ÚJ přírůstkem pasiva/úbytkem aktiva
  - úbytek aktiva vykazující ÚJ přírůstkem aktiva/úbytkem pasiva
  - přírůstek pasiva vykazující ÚJ úbytkem pasiva/přírůstkem aktiva
- partner **TRANSAKCE** u nákladů/výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je shodný s partnerem **AKTIVA/PASIVA** u souvisejících pohledávek/závazků (jsou-li údaje o obou partnerech požadovány)
  - partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů
  - partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů

### Identifikace partnerů – kódy partnerů

- **IČ** – český nebo zahraniční subjekt, který vlastní IČ
- **111** – český subjekt bez IČ
- **kód dle číselníku partnerů** – jakýkoli zahraniční subjekt bez IČ

- **444** – neidentifikovaný partner „P2x“ (vykazuje se jako jeden souhrnný řádek částek v částech X, XI, XVI)
- (222, 333 – zástupné kódy za IČ Partnera v případě povinnosti zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které jsou požadovány v jednotlivých částech – nás se netýká)
- pro některé položky je přípustné uvedení vlastního IČ jako IČ partnera, a to:
  - **222** Jiné pohledávky z hlavní činnosti – ostatní, např. příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, nemocenské pojištění a důchodové pojištění, pokud ho účetní jednotka odvádí sama sobě.
  - **347** Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, např. v případě vratek transferů z operačních programů,
  - **222** Ostatní krátkodobé pohledávky – jiné,
  - **222** Ostatní krátkodobé závazky – jiné,
  - **403** Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (bližší metodika tvorby PAP MF 2014-06-17, str. 6),
  - **67101** Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV, pouze v případě, kdy je přípustné vlastní IČ u syntetického účtu 403.
  - (67201 Výnosy vybraných vlastních institucí z transferů – nás se netýká)

### Příklady partnerů

- Opravné položky: partner = partner aktiva, k němuž je OP vytvořena.
- OP a oprávký k DNM a DHM: partnere transakce = subjekt, od kterého byl majetek pořízen/nabyt.
- OSVČ: vykazuje se jako partner pod svým IČ, pokud transakce souvisí s její SVČ, s výjimkou výslovně uvedených případů, kdy je uváděn jiný kód.
- Účty u bank nebo spořitelních/úvěrních družstev: partner aktiva = IČ banky nebo spořitelního/úvěrního družstva.
- 378 a 495: IČ banky pouze v případě, že vykazující jednotka má např. hradit úroky z úvěru od banky, nebo banka má v držení její dluhové CP, tj. v případě, že banka je věřitelem.
- Dar: partner transakce = příjemce daru.
- Majetek pořízený nákupem: partner = prodávající a ostatní subjekty v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku včetně TZ tohoto majetku.
- Operace v režimu přenesené daňové povinnosti: partner transakce = dodavatel (ne FÚ!).
- Transfery
  - zprostředkovatel: partner aktiva/pasiva = skutečný poskytovatel transferu,
  - poskytovatel: partner aktiva/pasiva a partner transakce = konečný příjemce transferu,
  - příjemce: partner aktiva/pasiva a partner transakce = skutečný poskytovatel transferu.

### Přehled možných požadovaných partnerů PXX

- P10 = partner aktiva/pasiva (X),
- P11 = partner transakce (XI),
- P12 = partner transakce (XII),
- P13 = partner aktiva/pasiva i partner transakce (XIII),
- P20 = partner aktiva/pasiva (X) – pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů, pokud je tento partner identifikovatelný,
- P21 = partner transakce (XI) – pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů, pokud je tento partner identifikovatelný,
  - syntetické účty 547, 551, 552, 553, 556, 558 a položky 56499 + partner transakce P21 – partner příslušného aktiva z části X PAP, k němuž se tento nákladový účet vztahuje (není nutné vykazovat v případě aktiva, k němuž se tento nákladový účet vztahuje, nabytého podle § 25 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb., v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva, s výjimkou pohledávek a dlouhodobého finančního majetku, zařazeného do užívání před 1.1.2014),
  - položka 66499 + partner transakce P21 – partner příslušného aktiva z části X PAP, k němuž se tento výnosový účet vztahuje (není nutné vykazovat v případě aktiva, k němuž se tento výnosový účet vztahuje, nabytého podle § 25 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb., v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva, s výjimkou pohledávek a dlouhodobého finančního majetku, zařazeného do užívání před 1.1.2014),
- P22 = partner transakce (X) – pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů, pokud je tento partner identifikovatelný,

- partner transakce P22 – aktivum (včetně oprávek a OP k tomuto aktivu) – ten, od kterého bylo toto aktivum pořízeno nebo nabyto, přičemž tento partner je vykazován i v případě úbytku tohoto aktiva (X – sloupec „d“),
- partner transakce P22 – není nutné vykazovat v případě nabytí aktiva podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., v případě aktiva vytvořeného vlastní činností (aktivace) a v případě aktiva zařazeného do užívání před 1.1.2014,
- syntetický účet 407 + partner transakce P22 – partner příslušného aktiva, ke kterému se oceňovací rozdíl z přecenění tohoto aktiva vztahuje (není nutné sledovat v případě aktiva nabytého podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. a v případě aktiva zařazeného do užívání před 1.1.2014),
- položka 41441401 + partner transakce P22 – v případě tvorby/použití rezervního fondu je partnerem poskytovatel transferu (dárce finančního daru),
- P24 = jednotliví partneři podrozvahového účtu (XVI) – pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů, pokud je tento partner identifikovatelný.

### Číselník druhů pohybů

- v Částech IV až IX jsou sledovány jednotlivé typy přírůstků/úbytků vybraných aktiv/pasiv
- třímístný kód – 1. pozice = číslo Části PAP, 2. a 3. = rozlišení druhu pohybu na MD/D

Kód	strana MD	Kód	strana D
[X01]	nákup; vznik pohledávky; úhrada závazku/vypořádání; příjem	[X51]	prodej; spotřeba; úhrada pohledávky/vypořádání; vznik závazku; výdaj; splátka
[X02]	nákup – nový	[X52]	x
[X03]	nákup – použitý	[X53]	x
[X04]	nákup – DDM do 20 tis. Kč	[X54]	x
[X05]	nákup – DDM od 20 tis. Kč včetně	[X55]	x
[X06]	úplatné nabytí postoupením	[X56]	úplatné postoupení
[X08]	a) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (VII, IX)	[X58]	a) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (VII, IX)
[X09]	a) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu org. změn (IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než org. změn (VII, IX)	[X59]	a) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu org. změn (IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z jiného titulu než org. změn (VII, IX)
[X10]	zařazení do užívání	[X60]	zařazení do užívání
[X11]	aktivace	[X61]	vyřazení likvidací
[X12]	technické zhodnocení	[X62]	x
[X13]	přecenění na reálnou hodnotu	[X63]	přecenění na reálnou hodnotu
[X14]	kurzový zisk	[X64]	kurzová ztráta
[X15]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzetí dluhu	[X65]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzatý dluh
[X16]	x	[X66]	vyřazení ostatní
[X17]	x	[X67]	vkład
[X18]	investiční dotace	[X68]	investiční dotace
[X19]	inventarizační rozdíly	[X69]	inventarizační rozdíly
[X32]	peněžní převody v rámci ÚJ	[X82]	peněžní převody v rámci ÚJ
[X33]	vnitroorganizační přesuny	[X83]	vnitroorganizační přesuny
[X34]	změna stavu zásob	[X84]	změna stavu zásob
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

### Značení sloupců

- týká se Částí I až III, X až XIII, XV a XVI

Číslo sloupce	Popis
a	číslo aktiva/pasiva
b	partner aktiva/pasiva
c	číslo nákladu/výnosu
d	partner transakce

e	typy změny
f	číslo podrozvahového účtu
g	partner podrozvahového účtu
h	identifikátor veřejné zakázky
[01]	počáteční stav
[02]	obrat na MD
[03]	obrat na D
[04]	konečný stav
[05]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hlavní činnost
[06]	výnosy/náklady od počátku vykazovaného období za hospodářskou činnost
[07]	hodnota
[08]	průměrná marže (%)

### Oprava chyb

- v rámci účetního období (nejsou tímto dotčena pravidla pro opravy stanovená zejména zákonem 563/1991 Sb. a ČÚS č 709)
  - původně chybný zápis se eliminuje identickým zápisem se záporným znaménkem a současně se údaj vykáže správně
  - chybějící skutečnost se vykáže správně, jak měla být původně vykázána (za čtvrtletí), ve čtvrtletí v němž ke zjištění došlo
  - Část IV až IX: NE! typy změn pro inventarizační rozdíly (X19, X59) a ostatní (X20, X70), vyjma případů, kdy tento typ změny odpovídá svým obsahovým vymezením správnému zaznamenání
- opravy předcházejících období (*nemělo by nastávat, vzhledem ke kontrolám*)
  - přesuny mezi položkami PAP se použije typ změny ostatní (X20, X70) – nutno striktně dodržet na obou položkách PAP, kterých se přesun týká
  - doplnění chybějícího údaje se použije typ změny ostatní (X20, X70)

### Část I: Počáteční a konečné stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

- údaje z vybraných rozvahových účtů v případném detailním členění
- z této části vyplývá Část X** (další sledování), další členění dle kategorií změn v Části IV (DNM a DHM)
- obsahuje: počáteční stavy (brutto), obraty na MD, obraty D, konečné stavy (brutto)
- vyžadování partnerů:
  - P10 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X
    - syntetický účet 403: partner aktiva/pasiva = poskytovatel investičního transferu (vykazováno i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu)
  - P20 – dále sledovány podle jednotlivých identifikovatelných partnerů aktiva/pasiva v Části X
  - P22 – dále sledovány podle jednotlivých identifikovatelných partnerů transakce v Části X, sloupec „d“
    - aktiva (včetně oprávek a OP): partner transakce = ten, od koho bylo pořízeno/nabyto a vykazováno i v případě úbytku (NENÍ NUTNÉ VYKAZOVAT!, pokud – bezúplatné nabytí od jiné VÚJ, vytvořeno vlastní činností, zařazení do užívání před 1.1.2014)
    - syntetický účet 407: partner transakce = partner příslušného aktiva, ke kterému se oceňovací rozdíl z přecenění tohoto aktiva vztahuje (NENÍ NUTNÉ VYKAZOVAT!, pokud – bezúplatné nabytí od jiné VÚJ, vytvořeno vlastní činností, zařazení do užívání před 1.1.2014)
    - položka 41441401: partner transakce = poskytovatel transferu – dárce finančního daru (tvorba/použití rezervního fondu)
- kontrola uvnitř Části I
  - každý řádek aktiv:  $KS = PS + \sum MD - \sum D$
  - každý řádek pasiv:  $KS = PS - \sum MD + \sum D$
- kontrola mezi Částí I a rozvahou
  - KS jednotlivých syntetických účtů (mimo OP a oprávků) jsou ve vazbě na údaje brutto uvedené v rozvaze
  - KS jednotlivých syntetických účtů OP/oprávek jsou ve vazbě na údaje uvedené v rozvaze ve sloupci korekce příslušných aktiv, k nimž jsou tyto OP/oprávky vytvořené

### Část II: Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

- údaje o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění
- **z této části vyplývá Část XI** (další sledování)
- obsahuje: náklady od počátku vykazovaného období za hlavní činnost, náklady od počátku vykazovaného období za hospodářskou činnost
- vyžadování partnerů:
  - P11 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI
    - syntetický účet 403: partner aktiva/pasiva = poskytovatel investiční transferu (vykazováno i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu)
  - P21 – dále sledovány podle jednotlivých identifikovatelných partnerů transakce v Části XI
    - syntetické účty 547, 551, 552, 553, 554, 556, 558 a položka 56499: partner transakce = partner příslušného aktiva z Části X, k němuž se tento nákladový účet vztahuje (NENÍ NUTNÉ VYKAZOVAT!, pokud – aktivum bezúplatně nabyto od jiné VÚJ, vytvořeno vlastní činností, zařazeno do užívání před 1.1.2014 s výjimkou pohledávek a finančního DM)
- kontrola uvnitř Části II
  - je-li syntetický účet dále členěn – údaje syntetických účtů = součet údajů uvedený pro tuto další členění, z nichž se syntetický účet skládá
- kontrola mezi Částí II a výkazem zisku a ztráty
  - náklady od počátku roku za hlavní činnost: vazba na VZZ – běžné ÚO – Hlavní činnost
  - náklady od počátku roku za hospodářskou činnost: vazba na VZZ – běžné ÚO – Hospodářskou činnost

### **Část III: Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost**

- údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním členění
- **z této části vyplývá Část XI** (další sledování)
- obsahuje: výnosy od počátku vykazovaného období za hlavní činnost, výnosy od počátku vykazovaného období za hospodářskou činnost
- vyžadování partnerů:
  - P11 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XI
  - P21 – dále sledovány podle jednotlivých identifikovatelných partnerů transakce v Části XI
    - položka 66499: partner transakce = partner příslušného aktiva z Části X, k němuž se tento výnosový účet vztahuje (NENÍ NUTNÉ VYKAZOVAT!, pokud – aktivum bezúplatně nabyto od jiné VÚJ, vytvořeno vlastní činností, zařazeno do užívání před 1.1.2014 s výjimkou pohledávek a finančního DM)
- kontrola uvnitř Části III
  - je-li syntetický účet dále členěn – údaje syntetických účtů = součet údajů uvedený pro tuto další členění, z nichž se syntetický účet skládá
- kontrola mezi Částí III a výkazem zisku a ztráty
  - výnosy od počátku roku za hlavní činnost: vazba na VZZ – běžné ÚO – Hlavní činnost
  - výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost: vazba na VZZ – běžné ÚO – Hospodářskou činnost

### **Část IV: DNM a DHM – typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů**

- údaje o charakteru přírůstků/úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se DNM a DHM – detailnější členění účtů DNM a DHM (z Části I) dle definovaných kategorií změn
- **z této části vyplývá Část XII** (další sledování)
- vyžadování partnerů:
  - P12 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII
- typy přírůstků/úbytků
  - 402, 403, 451, 404, 405, 408, 458, 409, 459, 410, 460, 411, 461, 412, 413, 463, 467, 419, 469, 433, 483, 420, 470
  - pro pořizování DNM a DHM se užívají účty skupiny 04x – záznamy o přírůstku na příslušných syntetických účtech skupiny 04x v odpovídajícím členění na syntetické účty skupin 01x, 02x, 03x – typ přírůstku Zařazení do užívání (410)
  - pro pořizování, kdy se neužívají účty skupiny 04x (DDNM, DDHM, nebo bezúplatné převody/přechody) – typ přírůstku Zařazení do užívání (410) se neuvádí žádný záznam!

- kontrola mezi Částmi IV a I
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [402], [403], [405], [408], [409], [410], [411], [412], [413], [419], [433], [420] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na MD
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [451], [458], [459], [460], [461], [463], [467], [469], [483], [470] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na D

#### **Část V: Zásoby – typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů**

- údaje o charakteru přírůstků/úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech zásob – detailnější členění účtů zásob (z Části I) dle definovaných kategorií změn
- **z této části vyplývá Část XII** (další sledování)
- vyžadování partnerů:
  - P12 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII
- typy přírůstků/úbytků
  - 501, 551, 508, 558, 509, 559, 511, 561, 567, 519, 569, 533, 583, 534, 584, 520, 570
- kontrola mezi Částmi V a I
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [501], [508], [509], [511], [519], [533], [534], [520] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na MD
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [551], [558], [559], [561], [567], [569], [583], [584], [570] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na D

#### **Část VI: Pohledávky – typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů**

- údaje o charakteru přírůstků/úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech pohledávek – detailnější členění účtů pohledávek (z Části I) dle definovaných kategorií změn
- **z této části vyplývá Část XII a XIII** (další sledování)
- vyžadování partnerů:
  - P12 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII
  - P13 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Části XIII
- typy přírůstků/úbytků
  - 601, 651, 606, 656, 608, 658, 609, 659, 613, 663, 614, 664, 665, 666, 667, 619, 669, 633, 683, 620, 670
- kontrola mezi Částmi VI a I
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [601], [606], [608], [609], [613], [614], [619], [633], [620] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na MD
  - pro jednotlivá aktiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [651], [656], [658], [659], [663], [664], [665], [666], [667], [669], [683], [670] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na D

#### **Část VII: Závazky – typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů**

- údaje o charakteru přírůstků/úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech závazků – detailnější členění účtů závazků (z Části I) dle definovaných kategorií změn
- **z této části vyplývá Část XII a XIII** (další sledování)
- vyžadování partnerů:
  - P12 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů transakce v Části XII
  - P13 – dále sledováno podle jednotlivých partnerů pasiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Části XIII
- typy přírůstků/úbytků
  - 701, 751, 708, 758, 709, 759, 714, 764, 715, 765, 719, 769, 733, 783, 720, 770
- kontrola mezi Částmi VII a I
  - pro jednotlivá pasiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [701], [708], [709], [714], [715], [719], [733], [720] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na MD
  - pro jednotlivá pasiva (řádky):  $\Sigma$ částek ve sloupcích [751], [758], [759], [764], [765], [769], [783], [770] = částka u tohoto aktiva v Části I sloupci obrat na D

#### **Část VIII: Ostatní aktiva – typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů**