

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
3/2019	Jaký typ změny použije vybraná účetní jednotka v případě směny pozemků pro potřeby PAP?	<p>V souladu s Metodikou tvorby PAP se v případě přírůstku a úbytku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku směny používají typy změn „nákup – použitý“ (403) a „prodej“ (451).</p> <p>Pro úplnost uvádíme, že na majetek určený ke směně se hledí jako na majetek určený k prodeji v souladu s ustanovením bodu 3.4.3. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje, který je oceňován v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb.</p>
2/2019	Co znamená „Varování“ vyhodnocené v Inboxu v rámci kontrol výkazů předávaných do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)?	<p>„Varování“ upozorňuje na chybnou informativní kontrolu.</p> <p>Při zasílání výkazů do CSÚIS probíhají kromě tzv. „tvrdých“ kontrol i kontroly informativní, tzv. „měkké“, které při negativním vyhodnocení kontroly <b>neovlivní stav zpracování výkazů</b> a účetním jednotkám zobrazí pouze „Varování“, nikoli „Chybu“.</p> <p>Všechny informativní kontroly jsou uvedeny <b>v přehledu kontrol výkazů zasílaných účetními jednotkami do CSÚIS</b> na listech „Informativní VVK“ a „Informativní MVK“ (soubor CSÚIS-Kontroly-ALL-v.xx-RRRRMMDD na webových stránkách Státní pokladny v sekci CSÚIS – Technické informace: <a href="https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace">https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace</a>).</p>
1/2019	Od kdy platí pro příspěvkovou organizaci zřízenou územním samosprávným celkem povinnost předávat PAP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), pokud její aktiva celkem (netto) překročí k rozvahovému dni hranici 100 mil. Kč?	<p>V souladu s ustanovením § 3a odst. 1 a 2 vyhlášky č. 383/2009 Sb. má příspěvková organizace povinnost předávat PAP do CSÚIS, pokud její aktiva celkem (netto) přesahují ve dvou bezprostředně přecházejících účetních obdobích výši 100 mil. Kč. V případě, že je tato výše překročena k 31. 12. 2018 a zároveň k 31. 12. 2019, má příspěvková organizace povinnost předávat PAP do CSÚIS poprvé k 31. 3. 2020, a to v termínu do 30. 4. 2020.</p>

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
4/2018	Jak vybraná účetní jednotka postupuje v případě nabytí dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku, kdy závazky z titulu zhotovení předmětného majetku hradí na základě smlouvy nebo jiného dokumentu organizační složka státu, která nemá příslušnost hospodařit s předmětným majetkem, a to včetně vykázání v PAP?	V uvedeném případě se jedná o přijatý investiční transfer, kdy účetní jednotka účtuje o nabytí majetku na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, resp. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, kdy v Části IV PAP použije typ změny podle charakteru transakce, zejména typ změny „nákup-nový“ (402), nebo „technické zhodnocení“ (412), se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, kdy v Části IX PAP použije typ změny „investiční dotace“ (968), v Části X PAP vykáže jako partnera aktiva/pasiva organizační složku státu a v Části XII PAP vykáže jako partnera transakce také organizační složku státu.
3/2018	Jak organizační složka státu postupuje v případě, kdy na základě smlouvy nebo jiného dokumentu hradí za jinou vybranou účetní jednotku závazky z titulu zhotovení dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku, a to včetně vykázání v PAP? Organizační složka státu nemá příslušnost hospodařit s předmětným majetkem.	V uvedeném případě se jedná o poskytnutý investiční transfer, kdy organizační složka státu účtuje o předpisu závazku z titulu zhotovení dlouhodobého majetku nebo technického zhodnocení dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery, kdy v Části XI PAP vykáže jako partnera transakce jinou vybranou účetní jednotku, se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 321 – Dodavatelé, kdy v Části VII PAP použije typ změny „vznik závazku“ (751) a v Části X PAP vykáže jako partnera aktiva/pasiva dodavatele.
2/2018	Prostřednictvím kterého syntetického účtu účtuje vybraná účetní jednotka o splacení peněžitého vkladu při založení společnosti s ručením omezeným a jakého	V případě splacení peněžitého vkladu správci vkladů účtuje účetní jednotka o předpisu pohledávky za správcem vkladů prostřednictvím syntetického účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva vykáže IČO správce vkladů. Je-li příslušná účetní jednotka současně zakladatelem

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	vykáže partnera aktiva/pasiva v PAP?	<p>i správcem vkladů, vykáže jako partnera aktiva/pasiva vlastní IČO.</p> <p>Pro úplnost uvádíme, že při vzniku společnosti s ručením omezeným, tj. v okamžiku zápisu do obchodního rejstříku, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek (např. syntetický účet 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem) se souvztáhným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, kdy v obou případech uvede v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva IČO nově vzniklé společnosti s ručením omezeným. Závazek z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů účetní jednotka zúčtuje s ostatní krátkodobou pohledávkou za správcem vkladu.</p>
1/2018	Přesáhne-li výše aktiv celkem (netto) u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem ve dvou bezprostředně předcházejících účetních obdobích 100 mil. Kč, tedy vzniká-li účetní jednotce povinnost předávat PAP podle ustanovení § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., musí tuto skutečnost oznamovat Ministerstvu financí?	V případě, že příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem vznikne povinnost sestavovat a předávat PAP do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), bude pro ni PAP v CSÚIS naplánován automaticky na základě hodnot aktiv celkem (netto) vykázaných v předaných účetních záznamech.
4/2017	Obec je příjemcem peněžních prostředků poskytnutých prostřednictvím kraje z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí,	Obec vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva Ministerstvo financí a v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v Části XI PAP jako partnera transakce

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami, kdy poskytovatelem peněžních prostředků je Ministerstvo financí. Jakého partnera aktiva/pasiva a jakého partnera transakce vykáže obec v případě předpisu pohledávky z titulu přijetí transferu v PAP?	Ministerstvo financí, které poskytlo prostřednictvím kraje průtokový transfer.  Uvedený postup vykazování partnerů v PAP je shodný u veškerých průtokových transferů včetně poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161, 162 a 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok (viz definice průtokového transferu v ČÚS č. 703 – Transfery), kdy konečný příjemce transferu vykazuje vždy jako partnera aktiva/pasiva a partnera transakce v PAP skutečného poskytovatele transferu.
<b>3/2017</b>	Organizační složka státu poskytuje prostřednictvím kraje, který je v postavení zprostředkovatele průtokového transferu, peněžní prostředky fyzické osobě, která je podnikatelem, z titulu účelové dotace. Jakého partnera aktiva/pasiva a jakého partnera transakce vykáže organizační složka státu v případě předpisu závazku z titulu poskytnutí transferu v PAP?	Organizační složka státu vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce v Části X PAP jako partnera aktiva/pasiva IČO fyzické osoby, která je podnikatelem, a v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery v Části XI PAP jako partnera transakce IČO fyzické osoby, která je podnikatelem, tj. konečného příjemce transferu.  Uvedený postup vykazování partnerů v PAP je shodný u průtokových transferů (viz definice průtokového transferu v ČÚS č. 703 – Transfery) s výjimkou poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161, 162 a 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, do zastupitelstev krajů, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok, kdy

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
		organizační složka státu vykazuje jako partnera aktiva/pasiva a partnera transakce v PAP zprostředkovatele transferu, tj. kraj.
2/2017	Organizační složka státu poskytla kraji investiční transfer. Kraj z peněžních prostředků pořídil investiční majetek, který následně bezúplatně předal své zřízené příspěvkové organizaci. Jaký typ změny použije příspěvková organizace v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části IX PAP a jakého partnera transakce vykáže v Části XII PAP?	Příspěvková organizace použije v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části IX PAP <b>typ změny „bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (959)</b> a jako <b>partnera transakce</b> vykáže v Části XII PAP příslušný <b>kraj</b> .
1/2017	Organizační složka státu poskytla kraji investiční transfer. Kraj z peněžních prostředků pořídil investiční majetek, který následně bezúplatně předal své zřízené příspěvkové organizaci. Jakého partnera aktiva/pasiva vykáže příspěvková organizace v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části X PAP?	Příspěvková organizace vykáže v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Části X PAP jako <b>partnera aktiva/pasiva</b> příslušnou <b>organizační složku státu</b> , která poskytla kraji investiční transfer na pořízení dlouhodobého majetku.
17/2016	Jakého partnera má vykázet vybraná účetní	Vybraná účetní jednotka v případě, že syntetický účet 021 – Stavby převyší hodnotou 10 % hodnoty aktiv

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	jednotka u syntetického účtu 021 – Stavby v Části XVII PAP při vysvětlování pěti nejvýznamnějších částek?	netto za účetní období, vykáže jako partnera <b>subjekt, od kterého byl majetek pořízen nebo nabyt</b> . V případě, že vybrané účetní jednotce není partner znám, uveďte se do sloupce IČO partnera identifikátor „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner.
16/2016	Jaké pravidlo platí pro vysvětlování významných částek v Části XVII PAP?	V Části XVII PAP jsou vysvětlovány pouze <b>syntetické účty, u kterých je Metodikou tvorby PAP toto vysvětlení vyžadováno a zároveň které hodnotou převyšují podmínku významnosti 10 % hodnoty aktiv netto za účetní období</b> . V rámci jednoho syntetického účtu je vysvětlováno pouze <b>5 nejvýznamnějších částek vzhledem k jejich hodnotě</b> .
15/2016	Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky v případě účtování o tvorbě fondu investic z titulu přijetí investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele?	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem při účtování <b>o tvorbě fondu investic</b> použije typ změny „ostatní“ (920). V případě účtování o čerpání fondu investic z titulu odvodu investičního příspěvku zpět zřizovateli použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem typ změny „ostatní“ (970).
14/2016	Jaký typ změny v Části IX PAP použije územní samosprávný celek v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku při účtování podle ustanovení bodu 4.2.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje, pokud výše odhadu je	Územní samosprávný celek účtuje o rozdílu mezi výší odhadu a skutečnou výší investičního transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, resp. položky PAP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, resp. položky PAP, v rámci které použije typ změny „ostatní“ (970).

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	vyšší než skutečná výše investičního transferu?	
13/2016	Jaký typ změny v Části IX PAP použije územní samosprávný celek v případě příslušné položky PAP syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku při účtování podle ustanovení bodu 4.2.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje, pokud výše odhadu je nižší než skutečná výše investičního transferu?	Územní samosprávný celek účtuje o rozdílu mezi skutečnou výší investičního transferu a výší odhadu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, resp. položky PAP, v rámci které použije typ změny <b>„investiční dotace“ (918)</b> , se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, resp. položky PAP.
12/2016	Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu obdrží od svého zřizovatele individuální a systémovou dotaci na financování programů a akcí. Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?	Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu použije typ změny <b>„investiční dotace“ (968)</b> .



Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
11/2016	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem obdrží od svého zřizovatele investiční příspěvek. Jaký typ změny v Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem použije typ změny „ <b>investiční dotace</b> “ (968). Tento typ změny použije zřizovatel v případě přijetí odvodu investičního příspěvku od příspěvkové organizace zpět zřizovateli.
10/2016	Organizační složka státu poskytuje své zřízené příspěvkové organizaci individuální a systémovou dotaci na financování programů a akcí. Jaký typ změny v Části IX PAP použije zřizovatel v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jmění účetní jednotky?	Organizační složka státu použije typ změny „ <b>investiční dotace</b> “ (918).
9/2016	Územní samosprávný celek poskytuje své zřízené příspěvkové organizaci investiční	Územní samosprávný celek použije typ změny „ <b>investiční dotace</b> “ (918). Tento typ změny použije zřízená příspěvková organizace také v případě odvodu



Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	příspěvek. Jaký typ změny v Části IX PAP použije zřizovatel v případě postupu účtování podle ustanovení bodu 4.1.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje u syntetického účtu 401 – Jména účetní jednotky?	investičního příspěvku příspěvkovou organizací zpět zřizovateli.
8/2016	Jaký typ změny v Části IV a Části IX PAP použije příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem při svěření dlouhodobého majetku k hospodaření zřizovatelem?	Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem použije u příslušných syntetických účtů, resp. položek PAP typ změny <b>„bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn“ (409) a (959).</b>
7/2016	Jaký typ změny v Části IV PAP použije vybraná účetní jednotka v případě úplatného pořízení drobného dlouhodobého majetku u syntetického účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a u syntetického účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek?	Vybraná účetní jednotka v případě úplatného pořízení drobného dlouhodobého majetku u syntetického účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a u syntetického účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek použije pouze typ změny <b>„nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč“ (404), nebo typ změny „nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně“ (405).</b>
6/2016	V rámci jakých syntetických účtů, resp. položek PAP použije vybraná účetní jednotka	Typ změny „nákup – nový“ (402) a typ změny „nákup – použitý“ (403) použije vybraná účetní jednotka v souladu s ustanovením bodu 5.1.1. a s ustanovením bodu 6.1.1. Českého účetního standardu pro některé

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	v Části IV PAP typ změny „nákup – nový“ (402) a typ změny „nákup – použitý“ (403)?	vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a v souladu s příslušnými ustanoveními § 11 a 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. <b>pouze v případě účtování prostřednictvím položek PAP syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a položek PAP syntetického účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.</b>
5/2016	Jakého partnera má vykázat příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu při přijetí transferu v rámci programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů? Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu není přímým příjemcem transferu, příslušný transfer je předfinancován ze státního rozpočtu a peněžní prostředky jsou příspěvkové organizaci zřízené organizační složkou státu poskytnuty organizační složkou státu.	Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu vykáže při přijetí transferu v rámci programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů jako partnera organizační složku státu.
4/2016	Účetní jednotka vlastní v rámci bytové budovy, která má více než polovinu využitelné podlahové plochy určenou na bytové účely, pouze nebytové prostory. Na jaké položce PAP mají být	Nebytové prostory v bytové budově se v PAP vykazují na položce 02102102 – Nebytové budovy.

Otázky a odpovědi – k Pomocnému analytickému přehledu  
Aktualizace ke dni 23. 12. 2019

číslo/rok	otázka	odpověď
	tyto nebytové prostory vykázány?	
3/2016	V jakém případě se použije typ změny „vnitroorganizační přesuny“ (X33 a X83)?	Vnitroorganizační přesuny představují vnitroorganizační převody uvnitř vybrané účetní jednotky, které navyšují obraty na straně MÁ DÁTI a DAL. Vnitroorganizačním přesunem se rozumí přesun v rámci jedné položky PAP uvnitř jedné účetní jednotky (typicky mezi dvěma středisky). Typ změny „vnitroorganizační přesuny“ (X33, X83) se nepoužije v rámci přeúčtování mezi syntetickými účty a v rámci přesunu mezi položkami jednoho syntetického účtu; v uvedených případech se použije typ změny „ostatní“ (X20, X70).
2/2016	Obec od účetního období roku 2015 předává PAP, a to z důvodu, že od počátku účetního období roku 2014 byl počet obyvatel 3000 a vyšší. Na počátku účetního období roku 2016 však byl její počet obyvatel menší než 3000. Má obec povinnost předávat PAP v účetním období roku 2017?	<b>Obec má povinnost předávat PAP i v účetním období roku 2017</b> , a to z důvodu, že obec v účetním období roku 2015 a 2016 naplnila podmínky pro předávání PAP podle technické vyhlášky o účetních záznamech, a v účetním období roku 2017 tyto podmínky nesplní, může ukončit předávání PAP nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních období, ve kterých PAP předávala, tedy v účetním období roku 2018. Výše uvedené vyplývá z ustanovení § 3a odst. 2 písm. c) a odst. 6 technické vyhlášky o účetních záznamech.
1/2016	Při kontrole účetní závěrky a PAP jsme zjistili, že rozdíl v rámci křížové kontroly byl způsoben vykázáním účetního případu (např. dlouhodobého majetku) na chybné položce PAP. Jakým způsobem je možné provést opravu v případě, že jsme již uzavřeli účetní knihy?	Při opravách předcházejících účetních období se pro přesun mezi položkami PAP použije typ změny <b>„ostatní“ (X20, X70)</b> . Tento typ změny se musí dodržet na obou položkách PAP, kterých se přesun týká.