

Metodika tvorby pomocného analytického přehledu

Obsah:

I. Obecná část

- účinnost
- periodicita
- termíny předkládání, sledované období
- vykazující jednotky
- obsah Pomocného analytického přehledu (PAP)
- analytické členění
- číselník Partneri
- číselník Druhy pohybů
- značení sloupců

II. Komentář k jednotlivých tabulkám Pomocného analytického přehledu (PAP)

III. Metodický příklad

IV. Příloha 2a (Vazba na analytické účty používané účetní jednotkou) Příloha 2b (Číselník Partneri)

I. OBECNÁ ČÁST

Účinnost: 1. leden 2012

Účetní jednotky zašlou do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) poprvé údaje **Pomocného analytického přehledu (PAP)** za první a druhé čtvrtletí roku 2012 v termínu do 30. července 2012.

Periodicita: čtvrtletní

Termíny předkládání, sledované období:

Výkaz za	Sledované období	Termín předložení
I. Q	1. 1. - 31. 3.	do 30. dubna
II. Q	1. 1. - 30. 6.	do 30. července
III. Q	1. 1. - 30. 9.	do 30. října
IV. Q	1. 1. - 31. 12.	do 25. února následujícího roku

Vykazující jednotky: organizační složky státu,
státní fondy,
Pozemkový fond ČR,
příspěvkové organizace ústředně řízené,
kraje,
obce nad 1 000 obyvatel,
Regionální rady regionů soudržnosti,
příspěvkové organizace místně řízené, jejichž aktiva celkem přesahují
ve 2 bezprostředně předcházejících účetních obdobích 10 mil. Kč.

Obsah Pomocného analytického přehledu (PAP):

Prostřednictvím nově zaváděného Pomocného analytického přehledu bude Ministerstvo financí pořizovat do CSÚIS detailní účetní informace.

Pomocný analytický přehled (PAP) lze formálně rozdělit do tří úrovní:

I. Tabulky Část I, Část II a Část III obsahují údaje o vybraných syntetických účtech v detailním analytickém členění;

II. Tabulky Část IV, Část V, Část VI, Část VII, Část VIII a Část IX obsahují údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech v detailním analytickém členění, resp. rozkládají celkový obrat na straně má dáti / dal těchto účtů na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu;

III. Tabulky Část X, Část XI, Část XII a Část XIII ve vybraných případech detailněji rozkládají údaje uvedené v předchozích tabulkách v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně.

Analytické členění:

Pro vyplňování jednotlivých částí, resp. položek PAP konkrétními hodnotami za příslušné období použije účetní jednotka údaje z účetnictví v členění dle jednotlivých analytických účtů zavedených pro dané období v účtovém rozvrhu anebo z jiných průkazných dokumentů. Ve smyslu § 16 odst. 1 zákona o účetnictví peněžní částky v knihách analytických účtů musí odpovídat příslušným souhrnným peněžním částkám obrátů nebo zůstatků syntetických účtů, k nimž se tyto účty vedou. Součet hodnot rozepsaných podrobněji v jiné evidenci analytického členění musí odpovídat souhrnné hodnotě za příslušný syntetický účet / analytický účet v účetnictví.

Za účelem naplnění řádků PAP, které jsou v Příloze 2a označeny symbolem „√“, z hlediska významnosti a důvěryhodnosti by měl být účtový rozvrh každé účetní jednotky upraven tak, aby vztah jednotlivých analytických účtů účtového rozvrhu k analytickému členění pro potřeby PAP byl:

- a) v poměru 1:1, tzn. každému řádku PAP odpovídá jeden analytický účet účtového rozvrhu
nebo
- b) v poměru N : 1, tzn. obsahová náplň jednoho řádku PAP je rozdělena mezi několik analytických účtů účtového rozvrhu.

Číselník Partneri:

Partnerem aktiva / pasiva se rozumí jednotka, která má:

- aktivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako pasivum, resp.
- pasivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako aktivum.

Partnerem transakce se rozumí jednotka, pro níž je:

- výnos vykazující účetní jednotky ↔ nákladem,
- přírůstek aktiva vykazující účetní jednotky ↔ úbytkem aktiva,
- úbytek pasiva vykazující účetní jednotky ↔ přírůstkem pasiva, resp.
- náklad vykazující účetní jednotky ↔ výnosem,
- úbytek aktiva vykazující účetní jednotky ↔ přírůstkem aktiva,
- přírůstek pasiva vykazující účetní jednotky ↔ úbytkem pasiva.

V Tabulkách Část X, Část XI, Část XII a Část XIII se u rezidentských (domácích) jednotek, které mají **identifikační číslo (IČ)**, pro označení partnera použije toto číslo. U rezidentských (domácích) jednotek **bez IČ** a u nerezidentských (zahraničních) jednotek se použijí **identifikátory uvedené v Příloze 2b**.

U rezidentských jednotek, které mají IČ, se vykazuje jedna souhrnná hodnota (Tabulky Část XII a Část XIII) na jeden souhrnný řádek hodnot (Tabulky Část X a Část XI) za každého jednotlivého partnera s uvedením jeho IČ.

U rezidentů bez IČ se vykáže jedna souhrnná hodnota (Tabulky Část XII a Část XIII) na jeden souhrnný řádek hodnot (Tabulky Část X a Část XI) s označením partnera identifikátorem „00“.

U nerezidentů se vykáže jedna souhrnná hodnota (Tabulky Část XII a Část XIII) na jeden souhrnný řádek hodnot (Tabulky Část X a Část XI) za každou mezinárodní organizaci a rezidentskou zemi zahraničního partnera s označením viz Příloha 2b.

Číselník Druhy pohybu:

V Tabulkách Část IV až Část IX jsou sledovány jednotlivé typy přírůstků a úbytků vybraných aktiv a pasiv. Kód typů pohybu je standardně třímístný (viz označení sloupců u jednotlivých tabulek), kdy první pozice označuje číslo tabulky, resp. Části, druhá a třetí slouží k rozlišení druhu pohybu na straně má dáti a dal (viz T1).

T1: Číselník druhů přírůstků / úbytků

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]	úplatné nabytí postoupením	[X52]	úplatné postoupení
[X03]	bezúplatné nabytí	[X53]	bezúplatný převod a předání
[X04]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn; bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[X54]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn; bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn
[X05]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn; bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[X55]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn; bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[X06]	zařazení do užívání	[X56]	zařazení do užívání
[X07]	aktivace	[X57]	vyřazení likvidací
[X08]	technické zhodnocení	[X58]	technické zhodnocení
[X09]	přecenění na reálnou hodnotu	[X59]	přecenění na reálnou hodnotu
[X10]	kurzový zisk	[X60]	kurzová ztráta
[X11]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzetí dluhu	[X61]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzatý dluh
[X12]	x	[X62]	vyřazení ostatní
[X13]	x	[X63]	vkład
[X14]	investiční dotace	[X64]	investiční dotace
[X15]	ostatní	[X65]	ostatní

Pozn.: Týká se Tabulek Část IV až Část IX.

Značení sloupců:

V celém PAP je použité jednotné značení sloupců (viz T2).

T2: Jednotné označení sloupců ve Výkazu PAP

Č. ř.	Popis
[01]	číslo řádku
[02]	číslo sloupce
[03]	počáteční stav
[04]	obrat na straně MD
[05]	obrat na straně D
[06]	koncový stav
[07]	výnosy / náklady od počátku sledovaného období za hlavní činnost
[08]	výnosy / náklady od počátku sledovaného období za hospodářskou činnost
[09]	hodnota
[10]	partner aktiva / pasiva
[11]	partner transakce

Pozn.: Týká se Tabulek Část I až Část III a Část X až Část XIII.

Přílohy 2a a 2b Metodiky (Vazba na analytické účty používané účetní jednotkou a Číselník Partneri) budou také součástí Technického manuálu pro CSÚIS a budou zveřejněny na internetových stránkách Ministerstva financí.

II. KOMENTÁŘ K JEDNOTLIVÝM TABULKÁM POMOCNÉHO ANALYTICKÉHO PŘEHLEDU (PAP)

Tabulka Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

Obecná charakteristika:

Tabulka Část I obsahuje údaje z vybraných rozvahových účtů v případném detailním analytickém členění. Ve sloupci [3] se uvede počáteční stav (brutto hodnota k prvnímu dni sledovaného období), ve sloupci [4] obrat na straně má dáti (za sledované období), ve sloupci [5] obrat na straně dal (za sledované období) a ve sloupci [6] koncový stav (brutto hodnota k poslednímu dni sledovaného období). Údaje z řádků označených symbolem „P1“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva v Tabulce Část X.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá. V Tabulce Část I **pro každý řádek aktiv** platí:

$$KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$$

a **pro každý řádek pasiv** platí:

$$KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D.$$

Mezivýkazové kontrolní vazby:

Údaje o počátečních stavech ve sloupci [3] jsou ve vazbě na údaje uvedené v Rozvaze sloupci [4];

údaje o koncových stavech ve sloupci [6] jsou ve vazbě na údaje uvedené v Rozvaze sloupci [1].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část II obsahuje údaje o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním analytickém členění. Ve sloupci [7] se uvedou náklady od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [8] se uvedou náklady od počátku roku za hospodářskou činnost. Údaje z řádků označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XI.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá.

Mezivýkazové kontrolní vazby:

Údaje o nákladech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [7] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty sloupci [1];
údaje o nákladech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [8] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty sloupci [2].

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

Obecná charakteristika:

Tabulka Část III obsahuje údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na úrovni vybraných syntetických účtů v případném detailním analytickém členění. Ve sloupci [7] se uvedou výnosy od počátku roku za hlavní činnost, ve sloupci [8] se uvedou výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost. Údaje z řádků označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XI.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Je-li syntetický účet dále členěn analyticky členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jednotlivé analytiky, z nichž se tento syntetický účet skládá.

Mezivýkazové kontrolní vazby:

Údaje o výnosech od počátku roku za hlavní činnost ve sloupci [7] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty sloupci [1];
údaje o výnosech od počátku roku za hospodářskou činnost ve sloupci [8] jsou ve vazbě na údaje uvedené ve Výkazu zisku a ztráty sloupci [2].

Tabulka Část IV: DNHM a DHM - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část IV obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII.
(Pozn.: Buňky označené symbolem „P2“ se v Tabulce Část IV rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(401, 451) – Nákup / Prodej

Představuje změnu hodnoty dlouhodobého majetku nabytím / převodem za úplatu (nákupem / prodejem). Nákup dlouhodobého majetku představuje pořízení majetku koupí. Prodej dlouhodobého majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Jedná se o úbytek majetku ve sledovaném období, kdy prodávající majetek prodá za finanční úplatu jinému subjektu.

(404, 454) - Bezúplatné nabytí / převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Při snížení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (-) (typ změny 454). Při zvýšení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (+) (typ změny 404).

(405, 455) - Bezúplatné nabytí / převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu (+) nebo předáním (-) na jiný subjekt bezúplatně (darem). Do bezúplatného nabytí patří také nepeněžní (věcný) vklad majetku od jiného subjektu. Bezúplatný převod a předání dlouhodobého majetku je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se vyřazení majetku likvidací (ta patří pod položku „vyřazení likvidací“) ani převod majetku z titulu organizačních změn při sloučení, rozdělení jednotky (patří pod položku „bezúplatné nabytí / převod a předání z titulu organizačních změn“). Nezahrnuje se také nepeněžní (věcný) vklad majetku do jiného subjektu (příspěvkové organizace, obchodní společnosti či družstva apod., patří pod položku „vklad“). Pokud dojde k předání majetku podle § 27 odst. 5 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na příspěvkovou organizaci, která se stává novým vlastníkem, jedná se o bezúplatné nabytí/předání.

(406, 456) - Zařazení do užívání

Uvedení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého k užívání, což se doloží např. protokolem o uvedení do užívání. Uvedením do užívání se rozumí dokončení věci, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy. Uvede se pouze majetek převáděný z účtů účtové třídy 04 na účty účtových tříd 01, 02 nebo 03.

(407) - Aktivace

Jedná se o majetek, který je (byl) vytvořen ve vlastní režii a je aktivován do majetku účetní jednotky.

(457) - Vyřazení likvidací

Jedná se o jeden ze způsobů vyřazení dlouhodobého majetku. Likvidace může být: dobrovolná po skončení doby odpisování (užívání), dobrovolná před skončením doby odpisování, v důsledku škod, v důsledku mank.

(408, 458) - Technické zhodnocení

Jedná se o rekonstrukce a modernizace dlouhodobého majetku. Rekonstrukcí se rozumí zásahy do stávajícího majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizace vede k rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti stávajícího majetku.

(409) - Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě dlouhodobého majetku z titulu změny jejich reálné hodnoty v souladu s účetními metodami.

(463) - Vklad

Představuje snížení hodnoty dlouhodobého majetku v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu majetku do jiného subjektu (příspěvkové organizace, obchodní společnosti či družstva apod.).

(415, 465) - Ostatní

Zachycuje se změna hodnoty dlouhodobého majetku, která je způsobena změnou z titulu živelných pohrom. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary) ani přecenění se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [401], [404] až [409] a [415] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [451], [454] až [458], [463] a [465] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část V: Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část V obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se zásob, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P2“ se v Tabulce Část V rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(501, 551) – Nákup / Spotřeba, Prodej

Představuje změnu hodnoty zásob nabytím/převodem za úplatu (nákupem / spotřebou nebo prodejem). Nákup zásob představuje jejich pořízení koupí. Prodej je jedním ze způsobů vyřazení za úplatu. Jedná se o úbytek zásob ve sledovaném období, kdy prodávající zásoby prodá za finanční úplatu jinému subjektu. Spotřeba představuje úbytek stavu zásob v důsledku jejich vložení do procesu produkce výrobků a služeb.

(504, 554) - Bezúplatné nabytí / převod a předání z titulu organizačních změn

Představuje změnu v hodnotě zásob z důvodu organizačních změn při sloučení či rozdělení jednotky. Při snížení hodnoty u vykazující jednotky se změna zaznamená na stranu bezúplatného převodu a předání (-) (typ změny 554). Při zvýšení hodnoty u vykazující se změna zaznamená na stranu bezúplatného nabytí (+) (typ změny 504).

(505, 555) - Bezúplatné nabytí / převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Představuje změnu v hodnotě zásob jejich nabytím od jiného ekonomického subjektu (+) nebo převodem či předáním (-) na jiný subjekt bezúplatně (darem). Do bezúplatného nabytí patří také nepeněžní (věcný) vklad zásob od jiného subjektu. Bezúplatné předání zásob je jedním ze způsobů vyřazení. Nezahrnuje se vyřazení zásob likvidací (ta patří pod položku „vyřazení likvidací“) ani převod zásob z titulu organizačních změn při sloučení, rozdělení jednotky (patří pod položku „bezúplatné nabytí / převod a předání z titulu organizačních změn“). Nezahrnuje se také nepeněžní (věcný) vklad zásob do jiného subjektu (příspěvkové organizace, obchodní společnosti či družstva apod., patří pod položku „vklad“).

(557) - Vyřazení likvidací

Představuje úbytek zásob obvykle z důvodu fyzického nebo morálního opotřebení.

(509) - Přecenění na reálnou hodnotu

Zvýšení/snížení účetní hodnoty zásob v důsledku přecenění na reálnou hodnotu u zásob materiálu určeného k prodeji.

(563) – Vklad

Představuje snížení hodnoty zásob v důsledku nepeněžního (věcného) vkladu tohoto majetku do jiného subjektu (příspěvkové organizace, obchodní společnosti či družstva apod.).

(515, 565) - Ostatní

Zachycuje se změna hodnoty zásob, která je způsobena změnou z titulu živelných pohrom. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání, dary ani přecenění či likvidace) se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [501], [504], [505], [509] a [515] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [551], [554], [555], [557], [563] a [565] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část VI: Pohledávky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VI obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se pohledávek, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Údaje z buněk označených symbolem „P“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symboly „P2“ a „P“ se v Tabulce Část VI rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(601) - Vznik pohledávky

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních pohledávek, nově účtovanou pohledávku, např. z titulu poskytnutí zálohy, návratné finanční výpomoci nebo pohledávky za zaměstnanci apod. Neobsahuje vznik pohledávky z titulu úplatného nebo bezúplatného nabytí pohledávky.

(651) - Úhrada pohledávky / vypořádání

Pohledávky – obsahuje částečné snížení pohledávky nebo její úplné vypořádání přijetím splátky od jiné (dlužnické) účetní jednotky. Nezachycuje se snížení pohledávky jejím odpuštěním ani odpisem.

(602) - Úplatné nabytí postoupením

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních pohledávek, nově účtovanou pohledávku, kterou účetní jednotka převzala za úplatu, nebo z titulu převzaté směnky k inkasu, pohledávky z postoupených úvěrů apod.

(652) - Úplatné postoupení

Obsahuje snížení pohledávky (finančního aktiva) z titulu prodeje (postoupení pohledávky za úplatu), např. u zahraničních pohledávek.

(603) - Bezúplatné nabytí

Představuje zvýšení hodnoty dosavadních pohledávek, nově účtovanou pohledávku, kterou účetní jednotka převzala bezúplatně (např. darem) od jiného věřitele; původní dlužník se zpravidla nemění.

(653) – Bezúplatný převod a předání

Představuje snížení pohledávky (finančního aktiva) jejím převodem na jiný subjekt bezúplatně (darem). Nezahrnuje se bezúplatný převod pohledávky z titulu organizačních změn v jednotce (sloučením, nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“.

(609, 659) - Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě finančních aktiv z titulu změny jejich reálné hodnoty (např. změnou tržních cen, znehodnocením, snížením jmenovité hodnoty kupónových dluhopisů apod.) - podle zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví, (§§ 24 – 28;), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení pro některé vybrané účetní jednotky (vyhláška č. 410/2009 Sb., §§58 – 64).

(610, 660) – Kurzový zisk / ztráta

Hodnota pohledávek/závazků vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítá na českou měnu směnným kurzem ČNB.

(661) – Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (pohledávky) na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku závazku dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího plnění (např. sankčních poplatků, poskytnutého úvěru aj.). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranný odpis pohledávky.

(662) – Vyřazení ostatní

Představuje snížení pohledávky z titulu odpisu nedobytné pohledávky, z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení pohledávky vůči dlužníkovi; původní dlužník není o daném „odpisu“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze. Nezahrnuje se odpuštění („odpis“) pohledávky po vzájemné dohodě s dlužníkem (viz odpuštění).

(663) – Vklad

Představuje zvýšení hodnoty majetkových účastí z titulu bezúplatného předání nefinančních aktiv, pohledávky, vkladem finančních prostředků, případně jiných finančních nástrojů.

(615, 665) - Ostatní

Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty finančního aktiva (pohledávky), která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu živelných pohrom, škod na majetku). Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání darem) ani přecenění se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [601] až [603], [609], [610] a [615] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [651] až [653] a [659] až [663] a [665] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VII obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se závazků, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Údaje z buněk označených symbolem „P“ jsou dále sledovány podle jednotlivých partnerů pasiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symboly „P2“ a „P“ se v Tabulce Část VII rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(701) - Úhrada závazku / vypořádání

Snížení či úplné vypořádání závazku, při kterém dochází k toku odpovídajících finančních prostředků směrem od dlužníka k věřiteli.

(751) - Vznik závazku

Zvýšení hodnoty závazku, při kterém dochází k toku finančního nástroje směrem od věřitele ke dlužníkovi, aniž by za něj ve stejném časovém okamžiku dlužník zaplatil odpovídající protihodnotu.

(710, 760) – Kurzový zisk / ztráta

Snížení, resp. zvýšení hodnoty závazku v důsledku pohybu kurzu cizí měny, ve které je závazek prvotně zachycen. V rozvaze účetní jednotky je tento závazek zaznamenán po přepočtu aktuálním směnným kurzem ČNB (k datu sestavení účetní závěrky) do národní měny.

(711, 761) – Vyřazení na základě dvoustranné dohody, převzetí dluhu / Převzatý dluh

Snížení, resp. zvýšení závazku v důsledku třístranné dohody mezi věřitelem, původním dlužníkem a novým dlužníkem, podle které nový dlužník přebírá závazek původního dlužníka vůči věřiteli a zachycuje jej ve své rozvaze. Původnímu dlužníkovi se o tuto hodnotu sníží závazek v jeho rozvaze.

(715, 765) - Ostatní

Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty závazku, která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu živelných pohrom, škod na majetku. Neodráží transakci (vznik, úhradu závazku).

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet hodnot ve sloupcích [701], [710], [711] a [715] rovná hodnotě uvedené u tohoto pasiva v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [751], [760], [761] a [765] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část VIII: Ostatní aktiva - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část VIII obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se ostatních aktiv, v případném detailním analytickém členění, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P“ jsou dále sledovány podle jednotlivých

partnerů aktiva a současně podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P“ se v Tabulce Část VIII rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(801) - Nákup / příjem

Představuje změnu hodnoty finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů apod.) nabytím za úplatu (nákupem), vkladem do majetku jiného ekonomického subjektu (např. obchodní společnosti), zvýšení hotovosti v pokladně nebo prostředků na bankovních účtech apod.

(851) - Prodej / výdaj

Představuje změnu hodnoty finančního aktiva (majetkových účastí, dluhových cenných papírů pod.) prodejem (převodem za úplatu), snížení hotovosti v pokladně nebo prostředků na bankovních účtech apod.

(851) – Splátka

Jde o transakci, která představuje snížení hodnoty finančního aktiva věřitele z titulu přijaté splátky od dlužníka (např. dluhových cenných papírů nebo poskytnuté půjčky). V rozvaze dlužníka se snižuje závazek.

(803, 853) - Bezúplatné nabytí / převod a předání

Představuje změnu v hodnotě finančního aktiva jeho nabytím od jiného ekonomického subjektu (+) nebo převodem (-) na jiný subjekt bezúplatně (darem). Nezahrnuje se nabytí/převod finančního aktiva z důvodů organizačních změn v jednotce (sloučením, nebo rozdělením); tyto změny se zachycují jako „ostatní“.

(856) – Zařazení do užívání

Převod finančních aktiv z účtu 043 na odpovídající účty ve skupině 061, 062 apod.

(809, 859) - Přecenění na reálnou hodnotu

Představuje změnu v hodnotě finančních aktiv z titulu změny jejich reálné hodnoty (např. změnou tržních cen, znehodnocením, snížením jmenovité hodnoty kupónových dluhopisů apod.) - podle zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví, (§§ 24 – 28), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení pro některé vybrané účetní jednotky (vyhláška č. 410/2009 Sb., §§58 – 64).

(810, 860) – Kurzový zisk / ztráta

Hodnota pohledávek/závazků vyjádřených (a vedených v účetních knihách) v zahraniční měně přepočítá na českou měnu směnným kurzem ČNB.

(861) – Vyřazení na základě dvoustranné dohody

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (pohledávky) na základě oboustranné dohody mezi věřitelem a dlužníkem o zániku závazku dlužníka nebo jeho části bez odpovídajícího plnění (např. poskytnuté půjčky, návratné finanční výpomoci nebo dluhových cenných papírů). Dlužníkovi se sníží jeho závazek v rozvaze. Nezahrnuje se jednostranný odpis pohledávky (např. u dluhových cenných papírů nebo poskytnuté půjčky).

(862) – Vyřazení ostatní

Představuje snížení hodnoty finančního aktiva (nástroje) pro nedobytnost např. z důvodů bankrotu dlužníka apod. Jde o jednostranné zrušení hodnoty finančního aktiva vůči dlužníkovi (např. majetkových cenných papírů, poskytnuté půjčky apod.); původní dlužník není o daném „odpisu“ informován a závazek zůstává nadále v jeho rozvaze. Možnost odpisu finančního aktiva (pohledávky) je stanovena zákonem o dani z příjmu. Odpis finančního aktiva (pohledávky) po vzájemné dohodě s dlužníkem se nezahrnuje (viz odpustění).

(863) – Vklad

Představuje zvýšení hodnoty majetkových účastí z titulu bezúplatného předání nefinančních aktiv, pohledávky, vkladem finančních prostředků, případně jiných finančních nástrojů.

(815, 865) - Ostatní

Zachycuje se změna (zvýšení nebo snížení) hodnoty finančního aktiva (pohledávky), která je způsobena změnou v organizační struktuře účetní jednotky (sloučením, rozdělením), nebo změnou z titulu živelných pohrom, škod na majetku. Transakce (nákup, prodej, bezúplatné předání darem) ani přecenění se zde nezachycují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. aktivum, se součet hodnot ve sloupcích [801], [803], [809], [810] a [815] rovná hodnotě uvedené u tohoto aktiva účtu v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [851], [853], [856], [859] až [863] a [865] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část IX: Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

Obecná charakteristika:

Tabulka Část IX obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se jmění účetní jednotky, resp. rozkládá celkový obrát na straně má dáti / dal na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu. Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují. Údaje z buněk označených symbolem „P2“ jsou dále sledovány podle jednotlivých transakce v Tabulce Část XII. (Pozn.: Buňky označené symbolem „P2“ se v Tabulce Část IX rovněž vyplňují.)

Typy přírůstků a úbytků:

(904, 954) – Bezúplatný převod a předání / nabytí z titulu organizačních změn

Snížení / zvýšení jmění účetní jednotky bezúplatným převodem a předáním / nabytím majetku z titulu rozdělení a sloučení účetní jednotky (organizační změny), pokud jednotka o tomto snížení na syntetickém účtu 401 účtuje.

(905, 955) – Bezúplatný převod a předání / nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn

Snížení / zvýšení jmění účetní jednotky bezúplatným převodem a předáním / nabytím majetku z jiného titulu než z titulu rozdělení a sloučení účetní jednotky, pokud jednotka o tomto snížení na syntetickém účtu 401 účtuje.

(914) – Investiční dotace

Snížení vlastních zdrojů účetní jednotky z důvodu časového rozlišení přijatého transferu určeného na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s jeho odpisováním (netýká se organizačních složek státu) a snížení vlastních zdrojů v souvislosti s bezúplatným převodem a předáním tohoto majetku.

(964) – Investiční dotace

Přijatý transfer určený na pořízení dlouhodobého majetku.

(915, 965) – Ostatní

Jiné typy přírůstků / úbytků jmění účetní jednotky výše neuvedené.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Pro daný řádek, resp. pasivum, se součet hodnot ve sloupcích [904], [905], [914], a [915] rovná hodnotě uvedené u tohoto pasiva v Tabulce Část I sloupci [4] a součet hodnot ve sloupcích [954], [955], [964] a [965] se rovná hodnotě uvedené v Tabulce Část I sloupci [5].

Tabulka Část X: Počáteční a koncové stavy a obráty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva

Obecná charakteristika:

Pro každý nenulový řádek Tabulky Část I označený "P1" se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva v Tabulce Část X. Pro každého partnera aktiva / pasiva se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje též za všechny rezidenty nemající IČ dohromady. Sloupec [1] slouží pro identifikaci aktiva / pasiva (uvede se zde číslo blíže rozváděného řádku Tabulky Část I). Do sloupce [10] se vyplňuje IČ / identifikátor partnera aktiva / pasiva.

Pro aktiva / pasiva uvedená v tabulce T3 se v Tabulce Část X uvede detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva pouze za počáteční a koncový stav (viz sl. [3] a [6]), tj. sloupce [4] a [5] se nevyplňují.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [3] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [3] pro dané aktivum / pasivum určené číslem řádku. Součet hodnot uvedených ve sloupci [4] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [4] pro dané aktivum / pasivum určené číslem řádku. Součet hodnot uvedených ve sloupci [5] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [5] pro dané aktivum / pasivum určené číslem řádku. Součet hodnot uvedených ve sloupci [6] váže na hodnotu v Tabulce Část I sloupci [6] pro dané aktivum / pasivum určené číslem řádku.

T3: Aktiva / pasiva, u kterých se v Tabulce Část X uvede pouze počáteční a koncový stav

AKTIVUM / PASIVUM	
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
04306109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
04306301	Dluhové CP držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
04306302	Dluhové CP držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností
04306909	Jiný dlouhodobý finanční majetek
068	Termínované vklady dlouhodobé
224	Běžné účty státních fondů
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
241	Běžný účet
244	Termínované vklady krátkodobé
245	Jiné běžné účty
281	Krátkodobé úvěry
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
313	Pohledávky za eskontované CP

345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
349	Závazky k vybranými místním vládním institucím
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
00037301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV
00037302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
00047101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV
00047102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV

Tabulka Část XI: Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce

Obecná charakteristika:

Pro každý nenulový řádek Tabulky Část II a Část III označený "P2", se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XI. Pro každého partnera transakce se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje též za všechny rezidenty nemající IČ dohromady. Sloupec [1] slouží pro identifikaci nákladu / výnosu (uvede se zde číslo blíže rozváděného řádku tabulky Část II anebo Část III). Do sloupce [11] se vyplňuje IČ / identifikátor partnera transakce.

Pozn.:

U nákladů a výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je partner transakce „P2“ shodný s partnerem aktiva / pasiva „P1“ u souvisejících pohledávek / závazků.

*Př. partner aktiva / pasiva „P1“ u pohledávky = partner transakce „P2“ u výnosů
partner aktiva / pasiva „P1“ u závazku = partner transakce „P2“ u nákladů.*

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [7] váže na hodnotu v Tabulce Část II sloupci [7] u nákladů / na hodnotu v Tabulce Část III sloupci [7] u výnosů pro daný typ nákladu / výnosu určený číslem řádku. Součet hodnot uvedených ve sloupci [8] váže na hodnotu v Tabulce Část II sloupci [8] u nákladů / na hodnotu v Tabulce Část III sloupci [8] u výnosů pro daný typ nákladu / výnosu určený číslem řádku.

Tabulka Část XII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce

Obecná charakteristika:

Pro každou nenulovou buňku Tabulky Část IV až Část IX označenou „P2“ se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XII. Pro každého partnera transakce se vyplňuje pouze jeden řádek se souhrnnými údaji; jeden souhrnný řádek se vyplňuje též za všechny rezidenty nemající IČ dohromady. Sloupec [1] slouží pro identifikaci aktiva / pasiva (uvede se zde číslo řádku blíže rozváděné buňky); sloupec [2] slouží pro identifikaci typu přírůstku / úbytku (uvede se zde číslo sloupce blíže rozváděné buňky). Do sloupce [11] se vyplňuje IČ / identifikátor partnera transakce.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [9] váže na hodnotu příslušné výchozí buňky (určené číslem řádku a číslem sloupce) v Tabulkách Část IV až Část IX.

Tabulka Část XIII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce

Obecná charakteristika:

Pro každou nenulovou buňku Tabulky Část VI až Část VIII označenou "P" se vyplňuje detail v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce v Tabulce Část XIII. Sloupec [1] slouží pro identifikaci aktiva / pasiva (uvede se zde číslo řádku blíže rozváděné buňky); sloupec [2] slouží pro identifikaci typu přírůstku / úbytku (uvede se zde číslo sloupce blíže uváděné buňky). Do sloupce [10] se vyplňuje IČ / identifikátor partnera aktiva / pasiva a do sloupce [11] se vyplňuje IČ / identifikátor partnera transakce.

Vnitrovýkazové kontrolní vazby:

Součet hodnot uvedených ve sloupci [9] váže na hodnotu příslušné výchozí buňky (určené číslem řádku a číslem sloupce) v Tabulce Část VI, Část VII nebo Část VIII.

III. METODICKÝ PŘÍKLAD

Instituce i zaznamenané operace jsou fiktivní. Předpokládáme, že v daném období proběhly **pouze** zaznamenané operace (s výjimkou běžného účtu, kde jsou PS uvedeny explicitně v tabulce z důvodu dostatečného množství prostředků v každém roce). V příkladu se uvažují následující počáteční stavy u jednotlivých vybraných účetních jednotek (jedná se pouze o vybranou skupinu účtů dotčenou prezentovanými příklady):

MF

Syntetický/analytický účet	PS
401 – Jmění účetní jednotky	0
00006102 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. - nekótované	100 000

PO Správa vodních cest

Syntetický/analytický účet	PS
031 – Pozemky	50 000
00006102 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. – nekótované	0
241 – Běžný účet	5 000
00037709 – Ostatní krátkodobé pohledávky – jiné	200
401 – Jmění účetní jednotky	0

Městský úřad

Syntetický/analytický účet	PS
031 – Pozemky	20 000
112 – Materiál na skladě	1 000
241 – Běžný účet v roce n	10 000
241 – Běžný účet v roce n+1	11 000
241 – Běžný účet v roce n+2	20 000
343 – Daň z přidané hodnoty	0
00037709 – Ostatní krátkodobé pohledávky – jiné	0
00038109 – Náklady příštích období	0
403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	0
451 – Dlouhodobé úvěry	1 000
00002221 – Dopravní prostředky použité	0

Řešené případy

Případ A

Městský úřad (IČO 9999) si vypůjčil peněžní prostředky od komerční banky (IČO 1212), které mu byly připsány na účet u jiné komerční banky (IČO 1313).

Případ B

Městský úřad (IČO 9999) bezúplatně převedl vhodný pozemek v blízkosti jezu na příspěvkovou organizaci Správa vodních cest (IČO 3333) z důvodu výstavby plavební komory.

Případ C

MF (IČO 1111) vlastní kontrolní balík akcií v hodnotě 10 000 společnosti Aqua energie, a.s. (IČO 2222), která provozuje vodní elektrárny. Příspěvková organizace Správa vodních cest (IČO 3333) potřebuje v současné době prostředky na obnovu flotily. MF se rozhodlo peníze dodat formou bezúplatného převodu akcií společnosti Aqua energie, a.s., které může následně Správa vodních cest prodat. Dále MF vlastní také akcie elektrárenské společnosti (IČO 8888) v hodnotě 90 000.

Případ D

Správa vodních cest následně zajistí své další financování prodejem majoritního podílu ve společnosti Aqua energie, a.s (IČO 2222). Akcie budou nakoupeny třemi fyzickými osobami.

Případ E

Městský úřad (IČO 9999) zakoupil na leasing 3 automobily v ceně 30 000 od leasingové firmy (IČO 1515). Doba nájmu je 36 měsíců a po skončení nájmu dojde k odkoupení za zbytkovou cenu 6 000 a majetek bude dále odepisován Městským úřadem. Splátky jsou stanoveny na 8 000 ročně (Městský úřad začne automobily používat 1. 1.). Ceny jsou uvedeny bez DPH 20 %.

Případ F

Městský úřad nakoupil náhradní díly na stávající vozový park v hodnotě 500. Většina náhradních dílů (v hodnotě 400) byla použita na údržbu vozů. Zároveň došlo k darování starších náhradních dílů k vozům které již byly vyřazeny minulý rok (v hodnotě 100), občanskému sdružení (IČO 1414).

Případ A

Městský úřad (IČO 9999) si vypůjčil peněžní prostředky od komerční banky (IČO 1212), které mu byly připsány na účet u jiné komerční banky (IČO 1313).

A) Půjčka od banky

Operace (Městský úřad)		MD	D	Částka
1.	Schválení žádosti o půjčku	00037709 – Ostatní krátkodobé pohledávky	451 – Dlouhodobé úvěry	1 000
2.	Připsání částky na bankovní účet	241 – Běžný účet	00037709 – Ostatní krátkodobé pohledávky	1 000
3.	Platby úroků (v roce n+1)	562 – Úroky	241 – Běžný účet	50

Zobrazení operací na straně Městského úřadu ve Výkazu PAP:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
241	Běžný účet	[1172]	P1	10 000	2) 1 000		
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky	[1269]	P1	0	1) 1 000	2) 1 000	
451	Dlouhodobé úvěry	[1300]		1 000		1) 1 000	

Tabulka Část I v roce n+1

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
241	Běžný účet	[1172]	P1	11 000		3) 50	

Tabulka Část II v roce n+1

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
56201	Úroky - z úvěrů, půjček a NFV	[2055]	P2	3) 50	

Tabulka Část VI

				Typy změn											
				na straně MD						na straně D					
				vznik pohledávky	úplatné nabytí postoupením	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	úhrada pohledávky / vypořádání	úplatné postoupení	bezúplatný převod a předání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody
				[601]	[602]	[603]	[609]	[610]	[615]	[651]	[652]	[653]	[659]	[660]	[661]
AKTIVA															
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky	[1269]	1) 1 000	P						2) 1 000		P			P

Tabulka Část VII

				Typy změn							
				na str. MD				na str. D			
				úhrada závazku / vypořádání	kurzový zisk	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	ostatní	vznik závazku	kurzová ztráta	převzatý dluh	ostatní
				[701]	[710]	[711]	[715]	[751]	[760]	[761]	[765]
PASIVA											
451	Dlouhodobé úvěry	[1300]				P2		1) 1 000		P2	

Tabulka Část VIII

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
na straně MD						na straně D										
[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]			
AKTIVA																
241	Běžný účet	[1172]	2) 1 000	x	x				x	x	x		x	x		

Tabulka Část VIII v roce n+1

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
na straně MD						na straně D										
[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]			
AKTIVA																
241	Běžný účet	[1172]		x	x			3) 50	x	x	x		x	x		

Tabulka Část X

Č. ř.	Partner aktiva / pasiva	PS	ΣMD	ΣD	KS
[01]	[10]	[03]	[04]	[05]	[06]
[1269]	1212	0	1 000	1 000	

Tabulka Část XI v roce n+1

Č. ř.	Partner transakce	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost	hospodářská činnost
[01]	[11]	[07]	[08]
[2055]	1212	50	

Případ B

Městský úřad (IČO 9999) bezúplatně převedl vhodný pozemek v blízkosti jezu na příspěvkovou organizaci Správa vodních cest (IČO 3333) z důvodu výstavby plavební komory.

B) Bezúplatný převod pozemku

	Operace (Městský úřad)	MD	D	Částka
1.	Převod pozemku	401 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	031 - Pozemky	10 000

	Operace (PO Správa vodních cest)	MD	D	Částka
1.	Převod pozemku	031 - Pozemky	401 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	10 000

Zobrazení operací na straně Městského úřadu ve Výkazu:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA			PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
031	Pozemky	[1034]	20 000		1) 10 000	
401	Jmění účetní jednotky	[1287]	0	1) 10 000		

Tabulka Část IV

		Typy změn															
		na straně MD								na straně D							
		nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	výřazení likvidací	technické zhodnocení	vkład	ostatní
AKTIVA		[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]
031	Pozemky		[1034]		P2							1) 10 000	x				

Tabulka Část IX

			Typy změn								
			na straně MD				na straně D				
			bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	
			[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[965]	
			AKTIVA								
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		1) 10 000	P2			P2	x		

Tabulka Část XII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1034]	[455]	3333	10 000
[1287]	[905]	3333	10 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve Výkazu PAP:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA			PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
031	Pozemky	[1034]	50 000	1) 10 000		
401	Jmění účetní jednotky	[1287]	0		1) 10 000	

Tabulka Část IV

		Typy změn															
		na straně MD								na straně D							
		nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	technické zhodnocení	vklad	ostatní
AKTIVA		[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]
031 Pozemky	[1034]			1) 10 000								P2	x				

Tabulka Část IX

		Typy změn							
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
		na straně MD				na straně D			
AKTIVA		[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
401 Jmění účetní jednotky	[1287]		P2	P2			1) 10 000		

Tabulka Část XII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1034]	[405]	9999	10 000
[1287]	[955]	9999	10 000

Případ C

MF (IČO 1111) vlastní kontrolní balík akcií v hodnotě 10 000 společnosti Aqua energie, a.s. (IČO 2222), která provozuje vodní elektrárny. Příspěvková organizace Správa vodních cest (IČO 3333) potřebuje v současné době prostředky na obnovu flotily. MF se rozhodlo peníze dodat formou bezúplatného převodu akcií společnosti Aqua energie, a.s., které může následně Správa vodních cest prodat. Dále MF vlastní také akcie elektrárenské společnosti (IČO 8888) v hodnotě 90 000.

C) Bezúplatný převod akcií

Operace (MF)		MD	D	Částka
1.	Bezúplatný převod CP	401 – Jmění účetní jednotky	061 – Majetkové účasti	10 000

Operace (PO Správa vodních cest)		MD	D	Částka
1.	Bezúplatné nabytí CP	061 – Majetkové účasti	401 – Jmění účetní jednotky	10 000

Zobrazení operací na straně MF ve Výkazu:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
00006102	Majetkové účasti...	[1085]	P1	100 000		1) 10 000	
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		0	1) 10 000		

Tabulka Část VIII

AKTIVA			Typy změn														
			na straně MD					na straně D									
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	výřazení na základě dvoustranné dohody	výřazení ostatní	vkład	ostatní	
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]	
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]	
00006102	Majetkové účasti ...	[1085]		P	x				1) 10 000	x	x		x	P			

Tabulka Část IX

			Typy změn							
			bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
AKTIVA			na straně MD				na straně D			
			[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		1) 10 000	P2			P2		

Tabulka Část X

Č. ř.	Partner aktiva / pasiva	PS	ΣMD	ΣD	KS
[01]	[10]	[03]	[04]	[05]	[06]
[1085]	2222	10 000		1) 10 000	
	8888	90 000			

Tabulka Část XII

Č. ř.	Č. sl.	Partner transakce	Hodnota
[01]	[02]	[11]	[09]
[1287]	[905]	3333	10 000

Tabulka Část XIII

Č. ř.	Č. sl.	Partner aktiva / pasiva	Partner transakce	Hodnota
[01]	[02]	[10]	[11]	[09]
[1085]	[853]	2222	3333	10 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve Výkazu:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS	ΣMD	ΣD	KS
				[03]	[04]	[05]	[06]
00006102	Majetkové účasti...	[1085]	P1	0	1) 10 000		
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		0		1) 10 000	

Tabulka Část VIII

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
na straně MD					na straně D											
[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]			
AKTIVA																
00006102	Majetkové účasti...	[1085]		1) 10 000	x				P	x	x		x	P		

Tabulka Část IX

			Typy změn							
			bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
			na straně MD				na straně D			
AKTIVA			[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		P2	P2			1) 10 000		

Tabulka Část X

Č. ř.	Partner aktiva / pasiva	PS	ΣMD	ΣD	KS
[01]	[10]	[03]	[04]	[05]	[06]
[1085]	2222	0	1) 10 000		

Tabulka Část XII

Č. ř.	Č. sl.	Partner transakce	Hodnota
[01]	[02]	[11]	[09]
[1287]	[955]	1111	10 000

Tabulka Část XIII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner aktiva / pasiva [10]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1085]	[803]	2222	1111	10 000

Případ D

Správa vodních cest následně zajistí své další financování prodejem majoritního podílu ve společnosti Aqua energie, a.s (IČO 2222). Akcie budou nakoupeny třemi fyzickými osobami.

D) Prodej akcií fyzickým osobám (bez IČ)

Operace (PO Správa vodních cest)		MD	D	Částka
1.	Tržby z prodeje CP	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	661 – Výnosy z prodeje CP a podílů	11 000
2.	Úbytek CP	561 – Prodané CP a podíly	061 – Majetkové účasti	10 000
3.	Úhrada pohledávky z CP	241 – Běžný účet	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	11 000

Zobrazení operací na straně PO Správa vodních cest ve Výkazu PAP:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
00006102	Majetkové účasti ...	[1085]	P1	0		2) 10 000	
241	Běžný účet	[1172]	P1	5 000	3) 11 000		
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky	[1269]	P1	200	1) 11 000	3) 11 000	

Tabulka Část II

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
56101	Prodané cenné papíry a podíly - majetkové CP...	[2051]			2) 10 000

Tabulka Část III

VÝNOSY				Výnosy od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
66101	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů -	[3032]			1) 11 000

Tabulka Část VI

			Typy změn																															
			vznik pohledávky						úhrada pohledávky / vypořádání																									
																	úplatné nabytí postoupením						úplatné postoupení											
bezúplatné nabytí						bezúplatný převod a předání																												
přecenění na reálnou hodnotu						přecenění na reálnou hodnotu																												
kurzový zisk						kurzová ztráta																												
ostatní						vyřazení na základě dvoustranné dohody																												
na straně MD						na straně D																												
[601]	[602]	[603]	[609]	[610]	[615]	[651]	[652]	[653]	[659]	[660]	[661]	[662]	[663]	[665]																				
AKTIVA																																		
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky	[1269]	1)	11 000	P											3)	11 000	P									P							

Tabulka Část VIII

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
na straně MD						na straně D										
[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]			
AKTIVA																
00006102	Majetkové účasti...	[1085]		P	x			2) 10 000	P	x	x		x	P		
241	Běžný účet	[1172]	3) 11 000	x	x				x	x	x		x	x		

Tabulka Část X

Č. ř.	Partner aktiva / pasiva	PS	ΣMD	ΣD	KS
[01]	[10]	[03]	[04]	[05]	[06]
[1085]	2222	0		2) 10 000	
[1269]	1	200	1) 11 000	3) 11 000	

Pozn.: Operace 3) používá jeden identifikátor pro všechny fyzické osoby bez IČ.

Případ E

Městský úřad (IČO 9999) zakoupil na leasing 3 automobily v ceně 30 000 od leasingové firmy (IČO 1515). Doba nájmu je 36 měsíců a po skončení nájmu dojde k odkoupení za zbytkovou cenu 6 000 a majetek bude dále odepisován Městským úřadem. Splátky jsou stanoveny na 8 000 ročně (Městský úřad začne automobily používat 1. 1.). Ceny jsou uvedeny bez DPH 20 %.

E) Nákup automobilů na leasing

Operace (Městský úřad)		MD	D	Částka
1.	Splátka leasingu (cena bez DPH)	381 – Náklady příštích období	241 – Běžný účet	8 000
2.	DPH 20 %	343 – Daň z přidané hodnoty	241 – Běžný účet	1 600
3.	Časové rozlišení leasingu	518 – Ostatní služby	381 – Náklady příštích období	8 000

	...			
	Účtování v posledním roce leasingu:			
4.	Splátka leasingu (cena bez DPH)	381 – Náklady příštích období	241 – Běžný účet	8 000
5.	DPH 20 %	343 – Daň z přidané hodnoty	241 – Běžný účet	1 600
6.	Prodej nájemci (převedení zůstatkové ceny)	022 – Samostatné movité věci	241 – Běžný účet	6 000
7.	Časové rozlišení leasingu	518 – Ostatní služby	381 – Náklady příštích období	8 000

Zobrazení operací na straně Městského úřadu ve Výkazu PAP:

Tabulka Část I v roce n

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
241	Běžný účet	[1172]	P1	10 000		1)+2) 9 600	
343	Daň z přidané hodnoty	[1216]		0	2) 1 600		
00038109	Náklady příštích období - ostatní	[1273]		0	1) 8 000	3) 8 000	

Tabulka Část I v roce n+2

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
00002221	Dopravní prostředky - použité	[1019]		0	6) 6 000		
241	Běžný účet	[1172]	P1	20 000		4)+5)+6) 15 600	
343	Daň z přidané hodnoty	[1216]		0	5) 1 600		
00038109	Náklady příštích období - ostatní	[1273]		0	4) 8 000	7) 8 000	

Tabulka Část II v roce n

				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
NÁKLADY					
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing,	[2002]		3) 8 000	

Tabulka Část II v roce n+2

				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
NÁKLADY					
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing,	[2002]		3) 8 000	

Tabulka Část IV v roce n+2

			Typy změn															
			nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	technické zhodnocení	vklad	ostatní
			na straně MD								na straně D							
			[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]
AKTIVA																		
00002221	Dopravní prostředky - použité	[1019]	6) 6 000		P2						P2		P2	x				

Tabulka Část VIII v roce n

			Typy změn											
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	výřazení na základě dvoustranné dohody	výřazení ostatní
			na straně MD					na straně D						
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]
AKTIVA														
241	Běžný účet	[1172]		x	x			1)+2) 9 600	x	x	x		x	x

Tabulka Část VIII v roce n+2

			Typy změn											
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	výřazení na základě dvoustranné dohody	výřazení ostatní
			na straně MD					na straně D						
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]
AKTIVA														
241	Běžný účet	[1172]		x	x			4)+5)+6) 15 600	x	x	x		x	x

Tabulka Část XII v roce n+2

Č. ř.	Č. sl.	Partner transakce	Hodnota
[01]	[02]	[11]	[09]
[1019]	[401]	1515	6) 6 000

Případ F

Městský úřad nakoupil náhradní díly na stávající vozový park v hodnotě 500. Většina náhradních dílů (v hodnotě 400) byla použita na údržbu vozů. Zároveň došlo k darování starších náhradních dílů k vozům které již byly vyřazeny minulý rok (v hodnotě 100), občanskému sdružení (IČO 1414).

G) Darování materiálu

Operace (Městský úřad)		MD	D	Částka
1.	Nákup nových dílů	112 – Materiál na skladě	241 – Běžný účet	500
2.	Údržba vozů	501 – Spotřeba materiálu	112 – Materiál na skladě	400
3.	Darování nepotřebných dílů	543 – Dary	112 – Materiál na skladě	100

Zobrazení operací na straně Městského úřadu ve Výkazu PAP:

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA			PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
112	Materiál na skladě	[1105]	1 000	1) 500	2)+3) 500	
241	Běžný účet	[1172]	P1 10 000		1) 500	

Tabulka Část II

NÁKLADY			Náklady od počátku roku	
			hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
54302	Dary - bezúplatný převod ..	[2029]	P2	3) 100

Tabulka Část V

AKTIVA			Typy změn										
			na straně MD					na straně D					
			nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	ostatní
			[501]	[504]	[505]	[509]	[515]	[551]	[554]	[555]	[557]	[563]	[565]
			1) 500		P2			2) 400		3) 100			
112	Materiál na skladě	[1105]											

Tabulka Část VIII

			Typy změn																		
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní														
								na straně MD					na straně D								
								[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]
AKTIVA																					
241	Běžný účet	[1172]		x	x				1) 500	x	x	x		x	x						

Tabulka Část XI

Č. ř. [01]	Partner transakce [11]	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [07]	hospodářs ká činnost [08]
[2029]	1414	3) 100	

Tabulka Část XII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1105]	[555]	1414	3) 100

Souhrnné zaznamenání transakcí v tabulkách Výkazu PAP:

Ministerstvo financí

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
00006102	Majetkové účasti...	[1085]	P1	100 000		10 000	90 000
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		0	10 000		-10 000

Tabulka Část VIII

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustanné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
na straně MD						na straně D										
[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]			
AKTIVA																
00006102	Majetkové účasti ...	[1085]		P	x				10 000	x	x		x	P		

Tabulka Část IX

			Typy změn							
			bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
			na straně MD				na straně D			
			[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
AKTIVA										
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		10 000	P2			P2		

Tabulka Část X

Č. ř. [01]	Partner aktiva / pasiva [10]	PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
[1085]	2222	10 000		10 000	0
	8888	90 000			90 000

Tabulka Část XII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1287]	[905]	3333	10 000

Tabulka Část XIII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner aktiva / pasiva [10]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1085]	[853]	2222	3333	10 000

PO Správa vodních cest

Tabulka Část I

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
031	Pozemky	[1034]		50 000	10 000		60 000
00006102	Majetkové účasti ...	[1085]	P1	0	10 000	10 000	0
241	Běžný účet	[1172]	P1	5 000	11 000		16 000
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky -	[1269]	P1	200	11 000	11 000	200
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		0	0	20 000	20 000

Tabulka Část II

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
56101	Prodané cenné papíry a podíly - majetkové CP...	[2051]			10 000

Tabulka Část III

VÝNOSY				Výnosy od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářská činnost [08]
66101	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů -	[3032]			11 000

Tabulka Část IV

AKTIVA			Typy změn																
			na straně MD								na straně D								
			nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	technické zhodnocení	vklad	ostatní	
			[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]	
031	Pozemky	[1034]			10 000							P2	x						

Tabulka Část VI

			Typy změn												
			vznik pohledávky úplatné nabytí postoupením bezúplatné nabytí přecenění na reálnou hodnotu kurzový zisk ostatní						úhrada pohledávky / vypořádání úplatné postoupení bezúplatný převod a předání přecenění na reálnou hodnotu kurzová ztráta vyřazení na základě dvoustranné dohody vyřazení ostatní vklad ostatní						
na straně MD						na straně D									
[601]	[602]	[603]	[609]	[610]	[615]	[651]	[652]	[653]	[659]	[660]	[661]	[662]	[663]	[665]	
AKTIVA															
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky-	[1269]	11 000	P						11 000		P		P	

Tabulka Část VIII

			Typy změn													
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní
AKTIVA			na straně MD					na straně D								
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]	[863]	[865]
00006102	Majetkové účasti...	[1085]		10 000	x			10 000	P	x	x		x	P		
241	Běžný účet	[1172]	11 000	x	x				x	x	x		x	x		

Tabulka Část IX

	Typy změn							
	na straně MD				na straně D			
	[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
AKTIVA								
401 Jmění účetní jednotky [1287]		P2	P2			20 000		

Tabulka Část X

Č. ř. [01]	Partner aktiva / pasiva [10]	PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
[1085]	2222	0	10 000	10 000	0
[1269]	1	200	11 000	11 000	200
[1172]	1313	5 000	x	x	16 000

Tabulka Část XII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1034]	[405]	9999	10 000
[1287]	[955]	1111	10 000
		9999	10 000

Tabulka Část XIII

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner aktiva / pasiva [10]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1085]	[803]	2222	1111	10 000

Městský úřad

Tabulka Část I v roce n

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
031	Pozemky	[1034]		20 000		10 000	10 000
112	Materiál	[1105]		1 000	500	500	1 000
241	Běžný účet	[1172]	P1	10 000	1 000	10 100	900
343	Daň z přidané hodnoty	[1216]		0	1 600	0	1 600
00038109	Náklady příštích období - ostatní	[1273]		0	8 000	8 000	0
00037709	Ostatní krátkodobé pohledávky-jin	[1269]	P1	0	1 000	1 000	0
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		0	10 000	0	-10 000
451	Dlouhodobé úvěry	[1300]		1 000		1 000	2 000

Tabulka Část I v roce n+1

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
241	Běžný účet	[1172]	P1	11 000	0	50	10 950

Tabulka Část I v roce n+2

AKTIVA / PASIVA				PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
00002221	Dopravní prostředky - použité	[1019]		0	6 000	0	6 000
241	Běžný účet	[1172]	P1	20 000	0	15 600	4 400
343	Daň z přidané hodnoty	[1216]		0	1 600	0	1 600
00038109	Náklady příštích období - ostatní	[1273]		0	8 000	8 000	0

Tabulka Část II v roce n

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářsk á činnost [08]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing,	[2002]		8 000	
54302	Dary - bezúplatný převod...	[2029]		100	

Tabulka Část II v roce n+1

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářsk á činnost [08]
56201	Úroky - z úvěrů, půjček a NFV	[2055]	P2	50	

Tabulka Část II v roce n+2

NÁKLADY				Náklady od počátku roku	
				hlavní činnost [07]	hospodářsk á činnost [08]
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing,	[2002]		8 000	

Tabulka Část IV v roce n

			Typy změn															
			nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	technické zhodnocení	vklad	ostatní
			na straně MD								na straně D							
			[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]
			AKTIVA															
031	Pozemky	[1034]			P2								10 000	x				

Tabulka Část IV v roce n+2

AKTIVA			Typy změn															
			nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	vyřazení likvidací	technické zhodnocení	vklad	ostatní
			na straně MD								na straně D							
			[401]	[404]	[405]	[406]	[407]	[408]	[409]	[415]	[451]	[454]	[455]	[456]	[457]	[458]	[463]	[465]
			00002221	Dopravní prostředky - použité	[1019]	6 000		P2						P2		P2	x	

Tabulka Část V v roce n

AKTIVA		Typy změn											
		na straně MD					na straně D						
		nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	ostatní	spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	ostatní	
		[501]	[504]	[505]	[509]	[515]	[551]	[554]	[555]	[557]	[563]	[565]	
		112	Materiál na skladě	[1105]	500	P2			400	100			

Tabulka Část VI v roce n

		Typy změn														
		vznik pohledávky														
		úplatné nabytí postoupením	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	úhrada pohledávky / vypořádání	úplatné postoupení	bezúplatný převod a předání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vklad	ostatní	
		na straně MD						na straně D								
		[601]	[602]	[603]	[609]	[610]	[615]	[651]	[652]	[653]	[659]	[660]	[661]	[662]	[663]	[665]
AKTIVA																
00037709 Ostatní krátkodobé pohledávky-	[1269]	1 000	P						1 000	P			P			

Tabulka Část VII v roce n

			Typy změn							
			na str. MD				na str. D			
			úhrada závazku / vypořádání	kurzový zisk	výřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	ostatní	vznik závazku	kurzová ztráta	převzatý dluh	ostatní
			[701]	[710]	[711]	[715]	[751]	[760]	[761]	[765]
PASIVA										
451	Dlouhodobé úvěry	[1300]			P2		1 000		P2	

Tabulka Část VIII v roce n

			Typy změn											
			na straně MD					na straně D						
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	výřazení na základě dvoustranné dohody	výřazení ostatní
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]
AKTIVA														
241	Běžný účet	[1172]	1 000	x	x			10 100	x	x	x		x	x

Tabulka Část VIII v roce n+1

			Typy změn											
			na straně MD					na straně D						
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	výřazení na základě dvoustranné dohody	výřazení ostatní
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]
AKTIVA														
241	Běžný účet	[1172]		x	x			50	x	x	x		x	x

Tabulka Část VIII v roce n+2

			Typy změn											
			nákup / příjem	bezúplatné nabytí	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustanné dohody	vyřazení ostatní
			na straně MD					na straně D						
			[801]	[803]	[809]	[810]	[815]	[851]	[853]	[856]	[859]	[860]	[861]	[862]
AKTIVA														
241	Běžný účet	[1172]		x	x			15 600	x	x	x		x	x

Tabulka Část IX v roce n

			Typy změn							
			bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	ostatní
			na straně MD				na straně D			
			[904]	[905]	[914]	[915]	[954]	[955]	[964]	[964]
AKTIVA										
401	Jmění účetní jednotky	[1287]		10 000	P2			P2		

Tabulka Část X v roce n

Č. ř.	Partner aktiva / pasiva	PS	ΣMD	ΣD	KS
[01]	[10]	[03]	[04]	[05]	[06]
[1269]	1212	0	1 000	1 000	0
[1172]	1313	10 000	x	x	900

Tabulka Část X v roce n+1

Č. ř. [01]	Partner aktiva / pasiva [10]	PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
[1172]	1313	11 000	x	x	10 950

Tabulka Část X v roce n+2

Č. ř. [01]	Partner aktiva / pasiva [10]	PS [03]	ΣMD [04]	ΣD [05]	KS [06]
[1172]	1313	20 000	x	x	4 400

Tabulka Část XI v roce n

Č. ř. [01]	Partner transakce [11]	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [07]	hospodářs ká činnost [08]
[2029]	1414	100	

Tabulka Část XI v roce n+1

Č. ř. [01]	Partner transakce [11]	Náklady / Výnosy	
		hlavní činnost [07]	hospodářs ká činnost [08]
[2055]	1212	50	

Tabulka Část XII v roce n

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1034]	[455]	3333	10 000
[1105]	[555]	1414	100
[1287]	[905]	3333	10 000

Tabulka Část XII v roce n+2

Č. ř. [01]	Č. sl. [02]	Partner transakce [11]	Hodnota [09]
[1019]	[401]	1515	6 000