

Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu od 1. 1. 2015

(Vychází z verze 4 pro rok 2015, která je uveřejněna na stránkách MF ČR)

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

Upozorňujeme na nejzásadnější změny uvedené v metodice PAP pro rok 2015. Tyto změny se budou týkat převážně účetních jednotek zahrnutých do dílčího konsolidačního celku státu tj., které budou povinně od 1. 1. 2015 předávat rozšířený PAP (PKP) v úrovni IV. – část XIV – XVII. (jen pro ÚSC, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je na počátku bezprostředně předcházejícího období větší než 10.000).

Přehled partnerů v PAP

Část I:

- P10 – partner aktiva/pasiva - sledován v Části X
- P20 – partner aktiva/pasiva - sledován v Části X (konsolidační celek)
- P22 – partner transakce - sledován v Části X (konsolidační celek)

Část II a III:

- P11 – partner transakce - sledován v Části XI
- P21 – partner transakce - sledován v Části XI (konsolidační celek)

Část IV, V, VI, VII, VIII a IX:

- P12 – partner transakce - sledován v Části XII
- P13 – partner aktiva/pasiva a partner transakce - sledován v Části XIII

Část XV:

- P24 – partner podrozvahového účtu - sledován v Části XVI

Nejzásadnější změny (jen výčet – je třeba čerpat z metodiky PAP)

- **dobrovolné vykazování** (podrobně viz strana 5 metodiky PAP)
 - partneři transakce „P22“
 - partneři transakce „P21“ u SÚ 547, 551, 552, 553, 554, 556 (pouze v případě DNM a DHM), 558, 664 a položky 56499, 66499
 - průměrná marže
- **použití identifikátoru „444“** (podrobně viz strana 5 - 6 metodiky PAP)
na rozhodnutí ÚJ – 1) vykazování veškerých partnerů „P2x“, **2)** nebo pouze těch, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku ČR

ad 1)

identifikátor „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner nebude vykázan s výjimkou následujících případů

- vykazování PS u účtů s partnerem transakce „P22“
- podmíněné pohledávky a závazky - soudní spory
- ostatní případy, kdy není nutné vykazovat partnera symbolem „P2x“

ad 2)

identifikátor „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner se vykáže v následujících případech

- partner je ÚJ, která nepatří do konsolidačního celku
- vykazování PS u účtů s partnerem transakce „P22“
- viz bod dobrovolné vykazování
- podmíněné pohledávky a závazky - soudní spory
- ostatní případy, kdy není nutné vykazovat partnera symbolem „P2x“

Poznámka: identifikátor „444“ Rezident – neidentifikovatelný partner **se nesmí používat v případě partnerů označených symbolem „P1x“** . Od 1. čtvrtletí 2015 bude na tuto vazbu nastavena kontrola v CSÚIS.

Poznámka: V případě vykazování **partnerů „P20“ by neměl být vykazován** identifikátor „444“ (je vždy znám věřitel x dlužník).

- **Uvedení vlastního IČ** (podrobně viz strana 7 metodiky PAP).
Přípustnost uvedení vlastního IČ jako IČ partnera je podrobně popsána v metodice PAP. CSÚIS uvažuje nastavení kontroly na uvádění vlastního IČ.
- **Obecné pravidlo pro použití položek SÚ „..... s předpokládaným spolufinancováním z EU“** (podrobně viz strana 11 metodiky PAP)
Jedná se o SÚ 345, 346, 347, 349, 373, 374, 388, 389, 471, 472, 672, 403. Analytické členění vychází z požadavku ČSÚ pro statistické vykazování.
U SÚ 672 je navíc dle doplnění MF ČR požadováno členění v % poměru (poměr dle příslušného dotačního titulu) např. 15%(SR) a 85%(EU) u položek výnosů – **67204** (85%), **67202** (15%).
Členění na % se nebude týkat účtů aktiv a pasiv tj. 34x, 37x, 38x, 47x, 403 (upřesněno dotazem MF ČR).
- **vykazování partnerů v případě průtokových transferů:**
zavedení nového SÚ pro ÚSC 375
poskytovatel: IČ příjemce
zprostředkovatel: BEZ PARTNERA
příjemce: IČ poskytovatele
V případě školského zákona a zákona o sociálních službách je udělena výjimka – poskytovatel transferu může vykázat zprostředkovatele transferu.
- **doplnění přílohy č. 2a vyhl. č. 383/2009 Sb., s účinností k 1. 1. 2015**
 - doplnění Části I o partnera „P10“ v případě SÚ 321 (v roce 2014 „P20“)
 - doplnění Části IV o SÚ 035 a 036 (při převodu majetku na SÚ 035 a 036 se použije typ změny „ostatní“)
 - úprava Částí XIV až XVII
 - právo stavby – položka 02102109
- **Identifikátor veřejné zakázky**
Identifikátor veřejné zakázky se sleduje v části X., přílohy 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. ve **sloupci „h“ s názvem „Identifikátor veřejné zakázky“**. Metodika PAP pak upřesňuje sledování (strana 26 metodiky PAP) u účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 Dodavatelé.
- **Části XIV – XVII PAP** (podrobně viz strana 35 - 37 metodiky PAP)
 - XIV: Přehled majetkových účastí a jejich změn
 - XV: Přehled podrozvahových účtů
 - XVI: PS a KS na vybraných podrozvahových účtech v členění dle jednotlivých partnerů
 - XVII: Vysvětlení významných částek

Závěrem upozorňujeme na materiál „Problematika vykazovaných skutečností v PAP, uveřejněných na stránkách MF ČR.

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/pokyny-a-sdeleni/2015/problematika-vykazovanych-skutecnosti-v-20526>

Závěr z MF: „Ministerstvo financí ČR na základě výše uvedených zjištění pro účely účetní konsolidace státu zejména s důrazem na eliminaci vzájemných vztahů zvažuje možná řešení odstranění těchto problematik. Jednou ze zvažovaných forem pro dosažení tohoto cíle je zavedení nových kontrol případně modifikace stávajících kontrol v rámci centrálního systému účetních informací státu“.