

Roční výkaz Pomocný analytický přehled (rozšířený PAP) v agendě KEO-W Účetnictví

Roční výkaz Pomocný analytický přehled zpracovávají obce, pokud počet obyvatel k 1. 1. bezprostředně předcházejícího účetního období je **10 000 a více** a **příspěvkové organizace** zřízené obcí, DSO nebo krajem, pokud jejich **aktiva celkem (netto)** ve dvou bezprostředně předcházejících účetních obdobích jsou **vyšší než 100 milionů Kč**.

Výkaz se vytváří k 31. 12. a odesílá se ve formě XML souboru nejpozději do 25. 2. následujícího roku na CSÚIS nebo náhradní cestou na krajský úřad.

Vzor PAP je součástí přílohy č.2a technické vyhlášky č.383/2009 Sb. o účetních záznamech.

POZOR: Pro zpracování potřebných informací k vytvoření ročního výkazu PAP je nutné mít zatržený parametr „Rozšířený PAP (sledování partnerů P2x a vykazování částí XIV až XVII)“ v parametrech účetnictví.

Tvorba výkazu

V nabídce **Výkazy – Roční výkazy – PAP-Pomocný analytický přehled** přes tlačítko Vytvořit se otevře formulář pro zpracování výkazu, kde je nutné pořádkem:

- Část XIV - Přehled majetkových účastí a jejich změn a
- Část XVII - Vysvětlení významných částek.

Část XIV - Přehled majetkových účastí a jejich změn

Vykazují a předávají pouze ÚSC.

Tato část se celá pořizuje. Při vyplňování se postupuje odlišně v případě prvního vyplňování a v případě následného vyplňování (další účetní období).

Při prvotním vyplňování se uvedou údaje ve stavu k 1. 1. běžného účetního období za celou dobu držení majetkových účastí určených k výkonu majetkových práv, a to i včetně veškerých změn, ke kterým došlo během tohoto období.

Při následném vyplňování se uvedou již pouze změny v majetkových účastech, ke kterým došlo během běžného účetního období. Pokud v tomto účetním období nedošlo k žádné změně, neuvedou se žádné údaje.

Editační formulář je rozdělen na dvě části. V horní části se edituje seznam majetkových účastí. V dolní části se editují ke každému IČO podrobnosti k údaji Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny.

Při opouštění editačního formuláře proběhnou kontroly. Pokud se najdou chyby, nabídne se k tisku sestava s výpisem chyb.

Část XV - Přehled podrozvahových účtů

Automaticky se zpracuje při vytvoření výkazu.

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

Automaticky se zpracuje při vytvoření výkazu.

Část XVII - Vysvětlení významných částek

V části XVII se vyplňují významné skutečnosti k syntetickým účtům z částí I, II, III a XV, které svou hodnotou převýší hranici 10 % hodnoty aktiv netto za období, za které se PAP sestavuje. V rámci jednotlivého syntetického účtu se vysvětluje nejvíce 5 nejvýznamnějších skutečností vzhledem k jejich hodnotě.

Při prvním vstupu do této nabídky se provede automatické vyhodnocení překročení výše uvedené hranice. Vytvoří se sestava s účty, které přesáhnou tuto hranici, a po uzavření tisku se tyto účty s uvedenými hodnotami zapíše do editačního formuláře.

Při dalším vstupu je dotaz „Znovu vyplnit výkaz? ANO/NE“.

NE – žádné vyhodnocení se neprovádí. Pouze se otevře editační formulář.

ANO – provede se nové vyhodnocení.

Zpracování účtů po vyhodnocení:

- Původní účty s pořízeným textem se zachovají v případě, že není na tomto účtu změna.
- Při změně hodnoty na existujícím účtu, která přesahuje uvedenou hranici, se pouze zapíše nová hodnota.
- Při změně hodnoty na existujícím účtu, která nepřesahuje uvedenou hranici, se účet vymaže včetně provedené editace.
- Nově vyhodnocený účet se doplní do editačního formuláře a musí se k němu naplnit vysvětlované skutečnosti.

V horní části formuláře se pořizují k jednotlivým syntetickým účtům vysvětlované skutečnosti, tj. partner aktiv/pasiv nebo partner transakce nebo partner podrozvahového účtu a vysvětlovaná částka. V dolní části formuláře se ke každému zadanému partnerovi a částce vyplní text (vysvětlení).

Při opouštění editačního formuláře proběhnou kontroly. Pokud se najdou chyby, nabídne se k tisku sestava s výpisem chyb.

Vytvořit výkaz

Provedou se kontroly a vlastní vytvoření výkazu. Kontroly se mohou spustit ještě před vytvořením výkazu na tlačítku „Spustit kontrolu“. Pro každou část se vytvoří samostatná sestava a xml soubor.

Metodika PAP na stránkách MF ČR

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

Konsolidační manuál na stránkách MF ČR – viz odkaz:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2015/metodicka-pomucka-pro-ucetni-jednotky-pr-28354>