

Pomocný analytický přehled (PAP) v systému KEO-Účetnictví

Výkaz slouží k získávání informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí. Pro tyto účely vytváří nové členění syntetických účtů (tzv. pomocný analytický účet). Přičemž není třeba rušit původní uživatelské analytické členění (AU).

Periodicita:

- čtvrtletní výkaz

Výstup výkazu:

- Z pořízených dat bude vytvářeno 5 XML souborů, které budou **předávány do CSÚIS**, resp. dle pokynů krajského úřadu.
- Nebude se předávat žádný tiskový výstup. Pouze XML soubory.

Potřebné informace pro výkaz PAP:

Vybrané syntetické účty je třeba dále analyticky členit (mimo stávající analytických účtů) pomocí nově definovaných údajů. Pořizují se proto následující údaje:

- **pomocný analytický účet** (8 míst – dáno číselníkem MF ČR), zkr.: **PAU**
- **typ změny** (3 místa – dáno číselníkem MF ČR), **TZ**
- **partner aktiva/pasiva** (8 míst – IČO), **IČO A/P**
- **partner transakce** (8 míst - IČO). **IČO tran**

Obsah těchto údajů je dán metodikou MF ČR a v systému KEO-Účetnictví jsou kontrolovány resp. při pořízení se nabízí pomocí číselníků systému KEO.

Poznámka k údaji „**partner**“:

- Partneři jsou uváděny pomocí čísla **IČO**.
- U tuzemských partnerů, kteří nemají IČO se uvádí kód: **111**
- U zahraničních partnerů bez IČO se uvádí **kód mezinárodní organizace** nebo **kód státu**. Je to dáno číselníkem MF ČR - viz metodika MF ČR.

Výkaz PAP v systému KEO-Účetnictví

V systému **KEO-Účetnictví 7.92** a vyšší je možné nové údaje pro výkaz PAP pořizovat dvojitým způsobem:

- **interaktivně**, tj. okamžitě při pořizování účetních informací, nebo
- **dávkově**, tj. samostatně pouze PAP údaje po pořízení účetních informací.

Pořizovat PAP informace lze v „**saldokontu**“ i v „**účetních denících**“.

Informace pro výkaz PAP mohou obsahovat i účetní data importovaná z ostatních subsystémů KEO (z mezd, poplatků, majetku,...) . V posledních verzích subsystémů Mzdy a Poplatky je již podpora pro automatické doplňování PAP informací pomocí číselníku.

Pracovní postupy

Nastavení práce – parametry:

Pro práci s výkazem PAP je třeba nastavit dva parametry a zkontrolovat nastavení IČO u seznamu bankovních účtů a pokladen.

a) Základní parametr pro zpracování výkazu PAP

Základní parametr určuje, zda organizace bude zpracovávat (pořizovat) údaje výkazu PAP. Po instalaci je nastaven na „NE“, tj. nezpracovávat výkaz PAP. Parametr je uveden v nabídce:

6.Účetnictví

C.Parametry a číselníky, ostatní akce

1.Parametry a číselníky zpracování

3.Parametry – pro účetnictví

1.Základní parametry

- Zpracovávat výkaz PAP: Ano/Ne

Nastavením parametru na „A“ ovlivní i způsob exportu účetních vět na krajský úřad formátem vět 56E.

b) Parametr způsobu pořizení údajů PAP

Druhý parametr určuje, zda daný uživatel bude pořizovat údaje PAP okamžitě při zaúčtování (tj.interaktivně). Parametr je nutno nastavit pro každý počítač provozující účetnictví. Je umístěn v nabídce:

6.Účetnictví

C.Parametry a číselníky, ostatní akce

1.Parametry a číselníky zpracování

3.Parametry – pro účetnictví

U.Parametry knihování do účetních deníků(lokální)

- Pořizovat informace pro PAP interaktivně: Ano/Ne

c) Pořizení IČO banky/pokladny

Pro automatizované nasazování IČO (A/P) v průběhu pořizení je vhodné zkontrolovat, event. doplnit IČO banky u jednotlivých bankovních účtů. IČO banky je nutné doplnit i k jednotlivým pokladnám. Tzn. banku, kam se finanční prostředky pokladny ukládají nebo odkud se vybírají. Provede se to pomocí nabídek:

6.Účetnictví

C.Parametry a číselníky, ostatní akce

1.Parametry a číselníky zpracování

4.Parametry – pro saldokonto

1.Seznam bankovních účtů a pokladen

U každého účtu nebo pokladny stiskem klávesy **F10** se zobrazí IČO banky.

Číselníky potřebné pro výkaz PAP:

- Číselník „pomocných analytických účtů“ (zkr. „PAU“) - Cis3Uc52
- Číselník „typů změn“ („TZ“) u „pomocných analytických účtů“ - Cis3Uc53
- Číselník názvů „typů změn“ - Cis3Uc54
- Číselník partnerů – používá se běžný seznam obchodních partnerů. Seznam ostatních partnerů (mezinárodní organizace a číselník států u zahraničních partnerů) není součástí systému KEO-Účetnictví a používají se kódy z přílohy MF ČR.

Pořízení PAP údajů:

Interaktivní pořízení dat:

- Program automaticky u vybraných účtů, při pořízení jedné účetní operace (jednoho řádku), po stisku ENTER na údaj **DAL** zobrazí, o řádek níž, jednoduchý jednořádkový formulář s údaji pro výkaz PAP. Tj. **PAU, TZ, a ICO A/P** nebo **ICO transakce**.
- Je-li informace jednoznačná, tak ji program sám automaticky nasadí. V opačném případě se zobrazí samostatné okno s odpovídající číselníkovou nabídkou. Kurzor je nastaven na nejběžnější položku. Uživatel si vybere hodnotu z číselníku klávesou ENTER.
- Při pořízení u prvotních dokladů (v saldokontu) se IČO partnerů nasazuje automaticky z prvotních dokladů. A to včetně IČO bank.
- Opravovat pořízené PAP informace lze po stisku klávesy **TAB** na existující větě v účetním deníku (oprava jedné věty) nebo pomocí kláves **CTRL F10** (oprava dat celého účetního dokladu).

Dávkové pořízení:

- Uživatel následně po pořízení účetních informací může pomocí klávesy **CTRL F10** vyvolat „dávkové“ pořízení informací PAP. Při tomto pořízení se editují pouze PAP informace. Lze editovat:
 - o **všechny doklady zvoleného deníku** (postupně za sebou)nebo
 - o **pouze jeden právě nastavený doklad**.

Opis pořízených informací:

- V účetním deníku lze použít nabídku:
Shift F6 – Tisk
7.Opis dokladů pro PAP
- V opise jsou nedostatky v PAP informacích vyznačeny tečkami „. . .“ a doklad je označen jako chybný.

Kontroly pořízených PAP informací:

- **Měsíční uzávěrka** účetního období kontroluje správnost vyplnění PAP údajů. **Při chybách nejde účetní období uzavřít!**
- Uživatel zpracovávající výkaz PAP musí mít PAP informace u všech účetních operací, kam podle číselníků MF ČR patří!
- Kontrola se provádí i před zpracováním výkazu. Jsou-li chyby, nelze výkaz zpracovat!
- Kontrolu PAP informací je možné vyvolat samostatnou nabídkou pro vybrané účetní deníky:
 - 6.Účetnictví
 - 2.Účetnictví (účetní deníky, uzávěrky,...)
 - 2.Kontrola účetních deníků
 - 3.Samostatná kontrola vyplnění PAP údajů

Obecná pravidla při pořízení PAP informací:

- Dávkové pořízení lze vyvolat i v případě, že má uživatel prvotně nastaveno interaktivní pořízení. A to:
 - o Klávesou **CTRL F10** pro celý doklad (
 - o Klávesou **TAB** pro daný řádek

- Změnu hodnoty PAP údaje: přepsání nebo vynulováním a stiskem klávesy **ENTER**.

- Při účtování v denících a interaktivním pořízení PAP informací se vždy nabízí pořizovací formulář pro PAP informace, ale **nekontroluje se jejich naplnění**. Mohou zůstat nenaplněny.

- Pořízení partnerů :
 - o Nasazování partnerů je dáno číselníkem podle údajů **PAU a TZ**.
 - o Někde partner nepoživuje, někde se uvádí pouze jeden z partner a někde se musí uvádět oba (tj. **partner aktiv/pasiv a partner transakce**).
 - o U dávkového pořízení program ukazuje, zda se má pořídít partner A/P nebo transakce zobrazením textu („**A/P:**“ nebo „**Tran:**“) před údajem, kam se zadává údaj IČO. Při interaktivním pořízení nabízí pouze daný údaj.

- Zadání PAP informace u věty či údaje, kde není třeba, nemá vliv na správný výsledek. Do výkazu se přebírají pouze číselníkem dané údaje u vybraných vět.

- Je-li u jedné účetní operace potřeba zadat více PAP údajů, je třeba účetní operaci rozdělit na více řádků. **Vazba mezi SU/AU a PAP informacemi musí být 1:1**.

- Z důvodů nasazování správného typu změny je nutné **správně účtovat na stranu MD a D**. Má to vliv na správné nasazování typu změny (údaj **TZ**).

- Při pořizování PAP informací v saldokontu (předpis, oprava přípravy platby, fakturace v pokladně,...), kde se zaúčtování generuje **automaticky**, se navíc kontrolují PAP informace při opuštění rozúčtování.

- Při uzávěrce bankovního výpisu či pokladní dávky a přenosu účetních operací do účetních deníků se **automaticky nasazuje** (tvrdě přepisuje) IČO banky do údaje „IČO A/P“ u potřebných syntetických účtů.

Odkazy na stránky MF ČR:

Informace k vyhlášce č.383/2009 Sb. – materiály k Metodice tvorby PAP:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky2011_67128.html

Poslední aktualizace vyhlášky č.383/2009 Sb:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky2011_66793.html

Aktuální číselník nerezidentních partnerů:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky_67130.html

Přílohy

Struktura výkazu PAP:

Výkaz obsahuje 13 částí:

- I. Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech
- II. Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost
- III. Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost
- IV. DNM a DHM - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- V. Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- VI. Pohledávky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- VII. Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- VIII. Ostatní aktiva - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- IX. Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- X. Počáteční a koncové stavy na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva
- XI. Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce
- XII. Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce
- XIII. Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce

Formální členění:

- a) Tabulky Část I, Část II a Část III obsahují údaje o vybraných syntetických účtech v detailním analytickém členění.
- b) 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 MD / D těchto účtů na předem definované kategorie změn vlivem transakcí, přecenění a ostatních změn objemu.
- c) 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.

Legislativní podpora:

Zákony a vyhlášky:

- Zákon č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 383/2009 Sb.
- metodiky ke zpracování výkazu vydané MF ČR (viz odkazy)

Povinnost zpracovávat výkaz:

Od ledna 2012 zpracovávají výkaz:

- ÚSC mající více než 3000 obyvatel,
- PO organizace s celkovými aktivy nad 100 mil.korun

Od ledna 2013:

- ÚSC mající více než 1500 obyvatel,
- PO organizace s celkovými aktivy nad 20 mil.korun

Od ledna 2014:

- ÚSC mající více než 1000 obyvatel,
- PO organizace s celkovými aktivy nad 10 mil.korun