

## Pomocný analytický přehled (rozšířený PAP) v agendě KEO4 Účetnictví

Roční části výkazu 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.

Roční části výkazu XIV až XVI se v KEO4 Účetnictví vytváří k 31. 12. zároveň s částmi I až XIII pod nabídkou PAP – Pomocný analytický přehled a odesílají 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 ročních částí výkazu PAP je nutné mít zatržený parametr „Rozšířený PAP“ (sledování partnerů P2x a vykazování částí XIV až XVI) včetně parametru PAP/PKP a označení radiobuttonu PAP - Pomocný analytický přehled v Administrace/Databázové schéma/Parametry/Ekonomické.**

### Tvorba ročních částí výkazu

V nabídce „Výkazy – Nový – PAP-Pomocný analytický přehled – Další“ se otevře formulář pro zpracování výkazu, kde se pořizuje Část XIV - Přehled majetkových účastí a jejich změn.

#### 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. Při opouštění editačního formuláře proběhnou kontroly. Pokud se najdou chyby, program je nahlásí.

#### 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.

### Vytvořit výkaz

Na tlačítko Dokončit se provedou kontroly. Pokud jsou nalezeny chyby, vytvoří se protokol o chybách. Když se zadá pokračovat v tvorbě výkazu, výkaz se vytvoří s upozorněním na chybu stejně jako u ostatních výkazů. V seznamu výkazů po otevření detailu výkazu PAP jsou chyby vypsány. Chyby se musí opravit a výkaz znovu vytvořit. Vytvoří se sestava se všemi částmi I. až XVI. a pro každou část se vytvoří samostatný xml soubor.

### Odkazy na materiály pro tvorbu PAP

Metodika PAP na stránkách MF ČR – viz odkaz:

[http://Informace o zveřejnění Metodiky tvorby PAP pro rok 2024 | Metodické informace | Ministerstvo financí ČR - Státní pokladna \(statnipokladna.cz\)](http://Informace_o_zveřejnění_Metodiky_tvorby_PAP_pro_rok_2024_|_Metodické_informace_|_Ministerstvo_financí_ČR_-_Státní_pokladna_(statnipokladna.cz))

Konsolidační manuál na stránkách MF ČR – viz odkaz: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual>