

Pomocný analytický přehled (PAP)

Určitě se s námi spojte!

Asi ideálním řešením by bylo, že k nám přijedete se svými daty z konce roku 2011. Nejenom že si o PAP řekneme vše potřebné, ale navíc vám data převedeme do nové verze pro rok 2012. A při tom společně nastavíme v účtovém rozvrhu vše potřebné pro správné fungování PAP. Takže jedna návštěva u nás a budete mít vše vyřešené. Termín je 7. 2.2012. Nebude-li vám termín vyhovovat, jistě se domluvíme na náhradním. **Určitě zavolejte.**

kdo

Týká se několika málo účetních jednotek, které v letech 2010 a 2011 překročily limit AKTIV 100 milionu Kč. Účetní jednotka s povinností PAP (dále ÚJ PAP) musí v úvodu roční uzávěrky roku 2011 (po spuštění funkce *Uzávěrka - Uzavírací chod*) na dotaz MAUSu odpovědět, že má v roce 2012 povinnost PAP.

co

Berte to tak, že PAP je další (dost rozsáhlý) soubor tabulek (výkazů). Což o to, to by nebylo až tak problematické. Horší ale je, že mnohdy dochází ke křížení zájmů PAPu proti účetním výkazům a jejich přílohám. Například u přílohy G-Stavby. Ta vyžaduje své členění staveb. Tomu jste se v minulých letech museli přizpůsobit i vy. PAP ale člení stavby jinak. Takže teď je nutné mít u příslušné analytiky jak informace o tom, do kterého řádku přílohy G patří, tak nově přidat informaci, kam to patří z pohledu PAP. Zcela automatické přiřazení kódů PAPu do analytik není dost dobře možné. Proto jsme zvolili takové řešení, kdy MAUS dá jasný návod a uživatel si podle svého analytického členění označení doplní sám.

dvojitě účetnictví?

Některé jiné softwarové firmy předložily svým uživatelům princip takového dvojitého účtování. Uživatel zaúčtuje jednak skutečnost z pohledu finančního účetnictví. A pak podruhé, z pohledu potřeb PAP. To rozhodně není naše cesta. PAP se automaticky generuje z účetních zápisů, podle toho co je nastaveno v účtovém rozvrhu. Díky tomu lze navíc měnit, bude-li to třeba (a ono to určitě bude), bez jakýchkoliv problémů měnit informaci, kam se má ta která analytika do PAP započítat. Takže pro uživatele našeho software to neznamena žádný další nápor. Ano, musí se udělat počáteční nastavení. Ale tím je to odbyto. A pak každé čtvrtletí odeslat PAP, podobně jako se dnes odesílají výkazy do CSUIS.

úctový rozvrh ÚJ PAP pro rok 2012 jí bude vytvořen tak, že MAUS:

- automaticky převede úctový rozvrh roku 2011 do roku 2012 s provedením nutných změn rozvrhu a s přeúčtováním zůstatků podle vyhlášky 403.
- automaticky přidá do úctového rozvrhu pomocné položky s analytikou povinnou podle PAP (analytika je povinná jen těch účtů, kde je uvedena). Pomocné položky jsou zřetelně označeny písmenem "P" v označení analytiky a žlutou barvou. MAUS je nedovolí omylem použít při účtování dokladů !
- Vy musíte postupně najít ty syntetické účty, které jsou ve sloupci PAP označeny číselným kódem. Tím je naznačeno, že analytiky této syntetiky patří do PAP. U všech následujících analytik (převedených z roku 2011), které nemají označení PAP, vyberete podle svého úsudku příslušný pětimístný číselný kód PAP a zapíše ho z klávesnice do sloupce označeného "PAP". U těch syntetických účtů, kde není sloupeček PAP vyplněn, ponecháte analytiky bez označení PAP (sloupec PAP necháte prázdný).
- Není kam spěchat. Času je dost, protože kódy PAP se účtování dokladů v denní praxi neúčastní. V účtovém rozvrhu jsou uloženy a čekají, až na okamžik zpracování výkazů PAP. Tento nastane nejdříve v pololetí 2012. Proto byste se měli soustředit na správnost a úplnost účetní analytiky (SE+AE), aby bylo možno účtovat. Teprve později můžete postupně určovat a doplňovat do rozvrhu kódy PAP s rozmyšlením vazeb mezi analytickými požadavky ředitele, zřizovatele, CSUIS a podle PAP. Jeví se vám to trochu přehnané? Je nás víc!

Příklad:

POČÁTEČNÍ STAV						PO VAŠICH ÚPRAVÁCH				
SE	AE	PAP	úč	název účtu	výkaz	SE	AE	PAP	úplný PAP	výkaz
021		021	-	Stavby		021		021		
021	10			Bytové domy a bytové jednotky	G01	021	10	02101	02102101	G01
021	20			Budovy pro služby obyvatelstvu	G02	021	20	02102	02102102	G02
021	30			Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	G03	021	30	02102	02102102	G03
021	40			Komunikace a veřejné osvětlení	G04	021	40	02103	02102103	G04
021	50			Jiné inženýrské sítě	G05	021	50	02103	02102103	G05
021	60			Ostatní stavby	G06	021	60	02109	02102109	G06
021	P01	02101	-	Byty a bytové budovy		021	P01	02101	mohou se odstranit, byly potřebné jen pro úvodní nastavení	
021	P02	02102	-	Nebytové budovy		021	P02	02102		
021	P03	02103	-	Technická rekultivace		021	P03	02103		
021	P09	02109	-	Ostatní stavby		021	P09	02109		
042		042	-	Nedokončený DHM		042		042		
042	213			Jiné nebytové domy a nebytové jednotky		021	10	02102	04202102	
042	P02	02102	-	Nebytové budovy		021	20	02102		

Jak vidno, záleží na úsudku, zda považujete položku Budovy pro služby obyvatelstvu za Nebytové budovy 02102 nebo Ostatní stavby 02109. Složitost problému ukazuje v příkladu uvedená vazba na výkaz G. Stavby. Ta si žádá minimálně 6 analytik, zatímco PAP požaduje 4 analytiky.

U syntetického účtu se uvádí do sloupce PAP zleva třímístné číslo kód SE - viz 021 v příkladu. Symbol PAP pro analytické účty je ve své úplné podobě používán v XML výkaznictví CSUIS osmimístný. Na výstupu do XML výkaznictví MAUS k pětímístnému PAP symbolu, který jste zapsali do účtového rozvrhu, automaticky na začátek zleva přidá ještě číslo SE z MAUS.

Osmimístný symbol je tedy složen :

- tam, kde není odvolávka na jiný základní účet z :
 - třímístného SE (021 Budovy a stavby)
 - opakování třímístného SE (021) - zřejmě pro formální jednotu
 - dvoumístné analytiky (02 Nebytové budovy)
 - dohromady 02102102 (kde PAP pro MAUS je poslední pětičíslí 02102)
- ale pozor ! tam, kde je odvolávka na jiný účet (majetkový) z:
 - třímístného SE (042 Nedokončený DHM),
 - třímístného účtu pořizovaného majetku (021 Budovy a stavby)
 - dvoumístné analytiky účtu majetku (02 Nebytové budovy)
 - dohromady 04202102 (kde PAP pro MAUS je poslední pětičíslí 02102)

Osmimístné kódy PAP jsou absolutně závazné. V XSD schématu PAP CSUIS jsou taxativně vyjmenovány. Pokus odeslat elektronicky do PAP symbol, který není v tomto oficiálním výčtu by skončil odmítnutím celého výkazu. MAUS proto bude chybné (neexistující) kódy PAP odmítat, ale zřejmě až ve fázi zpracování XML výkazů, protože CSUIS může XSD schéma kdykoliv změnit. Úplný popis informací souvisejících s PAP je uveden na WEB MFČR : http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlaske_67128.html

Úplný seznam analytik PAP je uveden v Excelu na:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlaske_67131.html