

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních výkazů příspěvkovými organizacemi za 1. pololetí 2004

ČÍSLO: MP/27/OEKO

PLATNÝ OD: 1. 7. 2004

ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace v územní působnosti
Krajského úřadu – Jihočeského kraje

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ:

Vypracovala: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí odd. výkaznictví obcí

Schválil a za aktualizaci zodpovídá: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: www.kraj-jihocesky.cz

Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termín a rozsah údajů předkládaných za 1. pololetí 2004 krajskému úřadu příspěvkovými organizacemi v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle odstavce 8 d) Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 535 / 2002 Sb., kterou byla novelizována vyhláška č. 16 / 2001 Sb.

Článek 2 Termín předkládání

(1) Termín předložení účetních výkazů k 30. 6. 2004 stanovujeme na **12. července 2004**.

Článek 3 Způsob předkládání

(1) organizace zřízené krajem

a) Tištěné výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) v **Kč na 2 desetinná místa** zašlete potvrzené statutárním zástupcem na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení výkaznictví obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

b) Výkazy v elektronické podobě ve větách **45,46,49** zašlete prostřednictvím elektronické pošty na adresu: automat@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: winVYK26_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev organizace

příklad: winVYK26_06/2004_12.07.2004_13:52:47_12345678_Gymnazium Tabor

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující účetní výkazy s příponou **.txt** nebo **.kxx**.

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované poslání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

c) Dále pro potřebu zaúčtování ISPROFIN zasílejte oznámení limitu výdajů státního rozpočtu průběžně během roku 2004 na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetní evidence
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(2) organizace zřízené obcemi

- a) Tištěné výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) **v tis. Kč na 2 desetinná místa** zašlete potvrzené statutárním zástupcem na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení výkaznictví obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

- b) Výkazy v elektronické podobě ve větách **45,46,47** zašlete prostřednictvím elektronické pošty na adresu: automat-po@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: WinVYK25_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev organizace

příklad: WinVYK25_06/2004_12.07.2004_13:52:47_12345678_ZS Tabor

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující účetní výkazy s příponou **.txt** nebo **.kxx**.

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované poslání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

Článek 4

Poživovače dat účetních výkazů

- (1) V případě, že Váš účetní software neumí vystoupit výkazy pro ARIS (věty 45,46,47 nebo 49), který požaduje vyhláška č. 535/2002 Sb., nabízíme Vám řešení tohoto problému.

- (2) Na internetových stránkách krajského úřadu Jihočeského kraje, v sekci Předpisy a dokumenty, ve složce Pravidla, směrnice a zásady – Krajský úřad budou od 1. července 2004 vyvěšeny ke stažení pořivovače dat účetních výkazů včetně dokumentací.

- (3) Pro **příspěvkové organizace zřízené krajem** je určen např. program od společnosti **GORDIC**, který pořivuje účetní výkazy **v Kč**, zatímco pro **příspěvkové organizace zřízené obcemi** doporučujeme např. program od společnosti **PVT ARIS** pořivující účetní výkazy **v tis. Kč**.

- (4) Kromě výše zmíněných programů můžete použít i pořivovače dat účetních výkazů od jiných společností – např. program **KEO-VÝKAZY** od společnosti **ALIS**.

Článek 5

Příloha k účetní závěrce

- (1) Vyhláškou č. 477/2003 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2004 vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- (2) Touto vyhláškou se kromě jiného **mění i uspořádání a obsah položek v příloze** k účetní závěrce. Pro příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky je stanovena povinnost vyplňovat položky 1 až 9, 17 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39, 50 až 54 výkazu.

(3) Příspěvkové organizace zřízené krajem vykazují na řádku **9** přílohy finanční prostředky od MŠMT účelově určené na přímé náklady na vzdělávání (především na platy učitelů, učební pomůcky, věcnou režii stravování, povinné pojištění a vzdělávání zaměstnanců atd. dle § 8 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb.). Na řádku **19** vykazují pouze finanční prostředky poskytnuté z vlastního rozpočtu krajského úřadu.

(4) Příspěvkové organizace zřízené obcemi vykazují dotace na provoz od svého zřizovatele a od MŠMT zasílané prostřednictvím krajského úřadu společně na řádku **19**.

Článek 6 **Kontrola vazeb účetních výkazů**

(1) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte alespoň těchto několik základních vazeb účetních výkazů:

a) vnitrovýkazové vazby rozvahy:

- ř. 1 = ř. 127 stálá aktiva se musí rovnat fondu dlouhodobého majetku (901)
ř. 5 = ř. 13 drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018) se musí rovnat oprávkám (078)
ř. 22 = ř. 31 drobný dlouhodobý hmotný majetek (028) se musí rovnat oprávkám (088)
ř. 125 = ř. 202 aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem

b) mezivýkazové vazby:

- ř. 152 v rozvaze = ř. 62 ve výkazu zisku a ztráty výsledek hospodaření (963)
ř. 57 ve výkazu zisku a ztráty = ř. 9 + 19 v příloze provozní dotace (691)

Článek 7 **Kontaktní pracovníci oddělení výkaznictví**

(1) V případě jakýchkoliv dotazů ohledně předávání výkazů se obračejte na konkrétního pracovníka oddělení výkaznictví, který bude zpracovávat výkazy z Vašeho okresu.

Vedoucí oddělení	Ing. J. Kašpárková	kasparkovaj@kraj-jihocesky.cz	386 720 347
Okres ČB	J. Lohonková	lohonkova@kraj-jihocesky.cz	386 720 275
Okres ČK	L. Brabcová	brabcova@kraj-jihocesky.cz	386 720 352
Okres JH	I. Karlíčková	karlickovai@kraj-jihocesky.cz	386 720 341
Okres PI + automat	L. Petr, DiS.	petr@kraj-jihocesky.cz	386 720 350
Okres PT	H. Burdová	burdova@kraj-jihocesky.cz	386 720 354
Okres ST	L. Eiblová	eiblova@kraj-jihocesky.cz	386 720 351
Okres TA	J. Machová	machova@kraj-jihocesky.cz	386 720 245

Článek 8 **Závěrečná ustanovení**

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. července 2004.