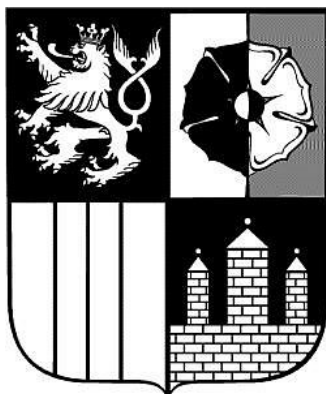


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2010

ČÍSLO: MP/25/OEKO

ZMĚNA Č.: 6

PLATNOST OD: 01.01. 2010

ÚČINNOST OD: 30.04. 2010

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce a DSO v územní působnosti
Krajského úřadu – Jihočeského kraje**

Vypracovali a za aktualizaci zodpovídají: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví, Luděk Petr, Dis.

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/25/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	16.2.2004
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	1.2.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1.2.2006
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	13.2.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1.1.2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1.1.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	1.1.2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

*) Předmětem změny se rozumí v čem nastala úprava (článek, strana apod), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

Obsah

Část I. Obecná ustanovení	4
Článek 1 Úvodní a obecná ustanovení.....	4
Článek 2 Číselník účelových znaků.....	4
Článek 3 Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání.....	4
Část II. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS	5
Článek 4 Technická forma předávání na krajský úřad.....	5
Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS.....	6
Článek 6 Termíny předkládání.....	6
Článek 7 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů na krajský úřad.....	7
Článek 8 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS.....	8
Článek 9 Rozpočet.....	9
Článek 10 Nastavení automatu.....	9
Článek 11 Opravy účetnictví.....	9
Článek 12 Pravidla pro užívání nových atributů nástroj a zdroj.....	10
Část III. Závěrečná ustanovení	10
Článek 13 Závěrečná ustanovení.....	10
Příloha č. 1: Přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev.....	11
Příloha č. 2: Přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím.....	12

Část I.

Obecná ustanovení

Článek 1

Úvodní a obecná ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2010 Krajskému úřadu – Jihočeskému kraji (dále jen KÚ – JK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji pro potřeby Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) dle ustanovení:

- a) vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů,
- b) vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy, včetně Pozemkového fondu České republiky a organizačními složkami státu.

Článek 2

Číselník účelových znaků

(1) Číselník účelových znaků pro sledování transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně se pravidelně aktualizuje na webových stránkách:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne_finance_9744.html

Článek 3

Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 4) vyhlášky č. 383/2009 Sb. stanovil KÚ – JK na základě porady vedení způsob **předání účetních záznamů a finančních údajů přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami**, a to v souladu s ustanoveními § 5 odst. 4) písm. a) vyhlášky č. 383/2009 Sb.

(2) V ustanovení přílohy č. 2 odst. 4) vyhlášky č. 449/2009 Sb., krajský úřad kontroluje předání a úplnost a správnost výkazů FIN 2-12 M předávaných obcemi, jenž se nachází na území příslušného kraje a DSO mající sídlo na území příslušného kraje. S ohledem na zvolený způsob předávání výkazů obcí a DSO podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. si **KÚ - JK stanovil způsob předání účetních a rozpočtových dat formou elektronických obrátů na AUTOMAT** tak, aby zabezpečil kontrolu úplnosti a správnosti výkazů předávaných zároveň přímo do CSÚIS.

(3) V souladu s ustanoveními § 20 odst. 4 až 6 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, dojde k předání finančních údajů prostřednictvím KÚ – JK tím, že účetní jednotka vloží finanční údaje do CSÚIS a KÚ – JK tyto finanční údaje zkontroluje.

(4) KÚ - JK provádí kontrolu předaných účetních záznamů a finančních údajů obcí a DSO v systému CSÚIS a následně potvrzuje jejich úplnost a správnost v CSÚIS.

Část II. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 4

Technická forma předávání na krajský úřad

(1) Krajský úřad Jihočeského kraje určil zasílání tištěných výkazů jedním z níže uvedených způsobů:

a) **poštou** na adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetnictví a výkaznictví
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

b) **datovou schránkou** v případě, že obec či DSO je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky starostou obce, popř. předsedou DSO, pak je možné zasílat výkazy datovou schránkou a splnit tak požadavky dle § 17 odst. 1 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

(2) Data v **elektronické podobě** budou zasílána prostřednictvím e-mailu na adresu automatu: automat-obce@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu uveďte:

VZOR: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm.ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnn

příklad: WinUCR21 01/2010 15.04.2010 10:35:00 00244686 Město Borovany

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující vaše účetní nebo rozpočtová data s příponou **.txt** nebo **.kxx**. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věta 5,6,Dg**.

Opakované posílání dávky v jednom měsíci **přepíše** dávku původní.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok).

Kontrola těchto zpětných protokolů je velmi důležitá, proto jí věnujte zvýšenou pozornost.

Výše zmíněný program Notepad (= poznámkový blok) je součástí operačního systému Windows, tzn. najdete jej v nabídce **START/Programy/Příslušenství/Notepad**.

(= **poznámkový blok**). Soubory otevírané v tomto programu musí být uloženy buď na disketě nebo na pevném disku v PC. Nelze je mít pouze jako přílohu e-mailu.

Pokud opakovaně neobdržíte odpověď z automatu, zkontrolujte nastavení vaší e-mailové adresy, případně se obraťte na jejího správce. Je možné, že se vaše e-mailová adresa dostala do SPAM databáze a bude nutný zásah vašeho technika.

Hlavní a hospodářská činnost musí být posílána společně v jednom souboru s účetnictvím za daný měsíc!

(3) Obraty účetnictví je nutné zasílat **včetně textů** z důvodu možné kontroly správnosti dat.
Pozn: Upozorňujeme, že každou středu v 18:00 hodin probíhá odstávka sítě, což způsobí i odstávku AUTOMATU. Z tohoto důvodu je odpověď odeslána až následující den po jeho spuštění.

Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS

(1) Elektronicky předávané účetní záznamy a finanční údaje do CSÚIS jsou ve tvaru přenosových vět ve formátu XML.

(2) Technickou formu předkládání účetních záznamů a finančních údajů určuje vyhláška č. 383/2009 Sb. a technický manuál.

Článek 6 Termíny předkládání

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb., a přílohy č. 2 vyhlášky č. 449/2009 Sb. obce a DSO předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví KÚ - JK tak, aby měl možnost zajistit kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů.

(2) Termíny pro rok 2010 stanovil KÚ - JK pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a DSO na AUTOMAT krajského úřadu takto:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 30. 4.	Červenec	do 6. 8.
Únor	do 30. 4.	Srpen	do 7. 9.
Březen	do 15. 5.	Září	do 8. 10.
Duben	do 31. 5.	Říjen	do 6. 11.
Květen	do 18. 6.	Listopad	do 7. 12.
Červen	do 9. 7.	Prosinec	

(3) Termíny pro rok 2010 stanovil KÚ - JK pro předávání konsolidačních účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS v rozsahu dle čl. 8 tohoto metodického pokynu takto:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	nepředává se	Červenec	do 6. 8.
Únor	nepředává se	Srpen	do 7. 9.
Březen	do 9. 7.	Září	do 8. 10.
Duben	nepředává se	Říjen	do 6. 11.
Květen	nepředává se	Listopad	do 7. 12.
Červen	do 9. 7.	Prosinec	

Pozn.: U jiných účetních záznamů v rozsahu dle čl. 8 tohoto metodického pokynu je termín stanoven vyhláškou č. 383/2009 Sb., a to do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem centrálního systému účetních informací.

(4) Z důvodu velkého množství zpracovávaných účetních a finančních dat u obcí s rozšířenou působností může být po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví, který zpracovává výkazy daného okresu, prodloužen termín pro jejich předání.

(5) Termín pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a DSO na AUTOMAT krajského úřadu a pro předávání účetních záznamů do CSÚIS za měsíc prosinec bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO.

(6) Věnovat větší pozornost kontrole posílaných dat. Obraty musí být zaslány v Kč, elektronicky

posílat pouze obraty a nikoliv opisy, které jsou pouze pro čtení.

(7) Data schváleného rozpočtu je možné zasílat již s daty za měsíc leden 2010, nejpozději musí být schválený rozpočet předán s daty za měsíc červen 2010.

Článek 7

Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů na krajský úřad

(1) Leden

- a) elektronické obraty účetnictví a **počáteční stavy v Kč**
- b) **sestava počátečních stavů** rozvahových účtů v Kč v analytickém členění **včetně komentáře** v tištěné podobě - „**Převodový můstek**“
- c) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- d) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- e) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- f) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- g) data rozpočtu v Kč bez analytických účtů včetně tištěného opisu
- h) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(2) Únor, březen, duben, květen

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- f) data rozpočtu v Kč bez analytických účtů včetně tištěného opisu
- g) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(3) Červen

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- f) **data rozpočtu v Kč bez analytických účtů včetně tištěného opisu (poslední termín)**
- g) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(4) Červenec, srpen, září, říjen, listopad, prosinec

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a

ministerstev

- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- f) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

Pozn: Minimální rozsah v členění analytické předvahy/analytické rozvahy je syntetický účet, analytický účet, počáteční stav, obrat MD měsíční a roční, obrat DAL měsíční a roční, součtování za syntetický účet a za třídu.

Článek 8

Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

Konsolidační účetní záznamy

- (1) Leden, únor - nepředávají se žádné účetní záznamy
- (2) Březen
 - a) Rozvaha v **tis. Kč**
 - b) Výkaz zisku a ztráty v **tis. Kč**
 - c) Příloha v **tis. Kč**
 - d) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**
- (3) Duben, květen - nepředávají se žádné účetní záznamy
- (4) Červen
 - a) Rozvaha v **tis. Kč**
 - b) Výkaz zisku a ztráty v **tis. Kč**
 - c) Příloha v **tis. Kč**
 - d) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**
- (5) Červenec, srpen
 - a) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**
- (6) Srpen, září
 - a) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**
- (7) Září
 - a) Rozvaha v **tis. Kč**
 - b) Výkaz zisku a ztráty v **tis. Kč**
 - c) Příloha v **tis. Kč**
 - d) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**
- (8) Říjen, listopad
 - a) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč na dvě desetinná místa**

Jiné účetní záznamy

- (9) Leden - prosinec
 - a) Vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih
 - b) Vyžádaný jiný účetní záznam
 - c) Účetní záznamy o inventarizaci
 - d) Vyžádaný konkrétní účetní doklad
 - e) Vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace
- (10) V souladu s stanověními § 3 odst. 5) a § 4 odst. 9) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se účetní závěrka sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v **tisících Kč** a položky rozvahy

„AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat. Proto KÚ – JK rozhodl, že **technický způsob zaokrouhlení se bude provádět prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 389 – Dohadné účty pasivní.**

Článek 9 Rozpočet

(1) Rozpočet se tvoří na níže vyjmenovaných syntetických účtech v Kč:

068	Termínované vklady dlouhodobé
223	Zvláštní výdajový účet
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných celků
244	Termínované vklady krátkodobé
281	Krátkodobé úvěry
451	Dlouhodobé úvěry

(2) Prosíme o předložení schváleného rozpočtu **bez analytického členění.**

(3) Více rozpočtových změn pořízených do programu v jednom měsíci zasílejte na Automat **pouze jednou dávkou** z důvodu správnosti sestavení výkazu, jinak se data se stejným druhem dokladu 3 **přepíší!**

(4) Do schváleného rozpočtu je nutné zapracovat pouze takové transfery, které jsou již pro ÚSC předem schválené. Ve schváleném rozpočtu (případně rozpočtu po změnách) musí být uveden u transferu (pol. 4xxx) zároveň UZ.

(5) **Položka 4112 – Neinvestiční transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu – musí být v rozpočtu ve stejné výši jako skutečnost (na Kč).**

Článek 10 Nastavení automatu

(1) Automat je spuštěn pro období 2010:

- a) leden a únor od 8. 3. do 30. 4. 2010,
- b) březen od 10. – 15. 5. 2010,
- c) duben od 24. – 31. 5. 2010,
- d) květen od 9. – 18. 6. 2010,
- e) v druhé polovině roku 2010 vždy **od 1. dne** následujícího měsíce po dobu cca 9 dnů a zároveň bude probíhat kontrola účetních záznamů předaných do CSÚIS.

(2) Automat bude přijímat **současně** obraty účetnictví i rozpočtu.

Článek 11 Opravy účetnictví

(1) Připomínáme, že veškeré opravy účetnictví musí být zaslány krajskému úřadu a CSÚIS ve výše uvedených termínech, jinak budou účetní záznamy v systému CSÚIS i v datech předaných na Automat odlišné od výkazů obce (dávka účetnictví musí být z programu vystoupena celá včetně všech provedených oprav). Za správnost a úplnost zaslanych účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS je odpovědná daná účetní jednotka (obec, město či DSO).

(2) Po ukončení zpracování již nelze do účetnictví vstupovat, případné opravy lze provádět až v následujícím období.

Článek 12

Pravidla pro užívání nových atributů nástroj a zdroj

(1) Používání nových atributů nástroj a zdroj řeší samostatný metodický pokyn MP/70/OEKO a je k dispozici na internetové adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

Část III.

Závěrečná ustanovení

Článek 13

Závěrečná ustanovení

(1) Metodický pokyn obsahuje 2 tabulky:

Příloha č. 1: Přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev

Příloha č. 2: Přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím

(2) Tento metodický pokyn je platný od 1.1.2010 a nahrazuje dosavadní změnu č. 5 metodického pokynu MP/25/OEKO.

