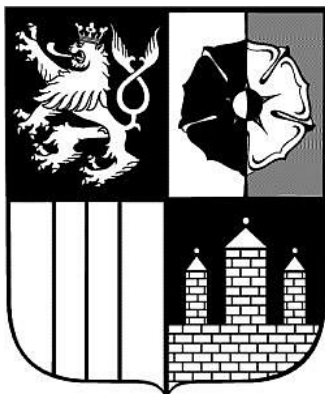


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ  
ZA ROK 2018**

**ČÍSLO: MP/23/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 15**

**PLATNOST OD: 1. 12. 2018**

**ÚČINNOST OD: 1. 12. 2018**

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace zřizované územními celky na území Jihočeského kraje, příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem a územní celky (pozice zřizovatel) na území Jihočeského kraje**

---

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Aleš Zajac

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Aleš Zajac, vedoucí oddělení výkaznictví

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/2382/metodicka\\_pomoc.htm](http://www.kraj-jihocesky.cz/2382/metodicka_pomoc.htm)

**Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/23/OEKO**

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	9. 12. 2003
Předmět změny:*)	0
Změna č. 1	
Platnost od:	7. 1. 2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1. 1. 2006
Předmět změny:*)	Čl. 2, Čl. 4, Čl. 6, Čl. 8
Změna č. 3	
Platnost od:	1. 1. 2007
Předmět změny:*)	Čl. 2, 4, 6, 8
Změna č. 4	
Platnost od:	1. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 12. 2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	1. 12. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 7	
Platnost od:	1. 12. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 8	
Platnost od:	1. 12. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 9	
Platnost od:	5. 12. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 10	
Platnost od:	1. 12. 2013
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 11	
Platnost od:	1. 12. 2014
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 12	
Platnost od:	1. 12. 2015
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 13	
Platnost od:	1. 12. 2016
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 14	
Platnost od:	1. 12. 2017
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 15	
Platnost od:	1. 12. 2018
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

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

# Obsah

<b>Část I. Úvodní a obecná ustanovení.....</b>	<b>4</b>
Článek 1 Úvodní ustanovení .....	4
<b>Část II. Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy .....</b>	<b>5</b>
Článek 2 Obecné kontroly .....	5
Článek 3 Dlouhodobý majetek .....	6
Článek 4 Drobný dlouhodobý majetek.....	6
Článek 5 Kontrola pohledávek a závazků .....	7
Článek 6 Kontrola pohledávek .....	8
Článek 7 Kontrola závazků .....	9
Článek 8 Okamžik vyúčtování záloh na transfery .....	9
Článek 9 Časové rozlišení .....	9
<b>Část III. Kontrola Výkazu zisku a ztráty .....</b>	<b>11</b>
Článek 10 Obecné kontroly .....	11
Článek 11 Náklady a výdaje.....	11
Článek 12 Výnosy a příjmy.....	12
Článek 13 Doplňková činnost obecně .....	12
Článek 14 Stanovení nákladů v rámci doplňkové činnosti .....	12
<b>Část IV. Kontrola výkazu Příloha .....</b>	<b>14</b>
Článek 15 Sestavení výkazu Příloha .....	14
Článek 16 Obecné kontroly .....	14
<b>Část V. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu ....</b>	<b>18</b>
Článek 17 Podmínky pro předávání výkazů .....	18
<b>Část VI. Schvalování účetní závěrky a zápis do rejstříku .....</b>	<b>19</b>
Článek 18 Schvalování účetní závěrky .....	19
Článek 19 Zápis do rejstříku .....	20
<b>Část VII. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS .....</b>	<b>21</b>
Článek 20 Termíny a technická forma předávání na KÚ JČK a do CSÚIS u obecních i krajských PO .....	21
<b>Část VIII. Závěrečná ustanovení .....</b>	<b>22</b>
Článek 21 Závěrečná ustanovení.....	22

# Část I.

## Úvodní a obecná ustanovení

### Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v lednu 2019 za období 12/2018 Krajskému úřadu - Jihočeskému kraji (dále jen KÚ JčK) a MF ČR příspěvkovými organizacemi v územní působnosti KÚ JčK (dále jen PO) pro potřeby centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) dle ustanovení (ve znění pozdějších předpisů):

- a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- b) 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,
- c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- d) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

(2) Podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. předkládají PO do CSÚIS pro potřeby MF ČR vybrané účetní výkazy. Z důvodu časté chybovosti těchto výkazů předkládáme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2018. S ohledem na rozsah předávaných dat doporučujeme PO, aby věnovaly této problematice patřičnou pozornost.

## Část II.

### Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

#### Článek 2 Obecné kontroly

(1) Kontrola syntetických účtů:

- a) účty 401, 406, 407, 408, 431 (v případě neschválení účetní závěrky) a 432 **mohou** v zůstatku vykazovat záporné hodnoty,
- b) „plovoucí“ účty 336, 337, 341, 342, 343 po porovnání zůstatků stran MD a Dal vstupují do aktiv (zůstatek na straně MD) nebo do pasiv (zůstatek na straně Dal),
- c) kontrola stavu všech pohledávek a závazků se zaměřením na zálohové účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 a účty dlouhodobého majetku (012 až 069), které **nemohou** vykazovat záporné hodnoty, **a to ani v jednotlivých analytických účtech.**
- d) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska,
- e) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- f) zkontrolovat konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na bankovních výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 241, 243, 244, 245),
- g) provést časové rozlišení u provozních nákladů i výnosů a transferových plateb,
- h) aktiva se musí rovnat pasivům,
- i) ověřit správnost vykazovaných údajů ve sloupci „Minulé účetní období“ ve výkazu Rozvaha (stav k 31. 12. 2017),
- j) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
- k) zkontrolovat, zda u PO nenastala situace pro tvorbu, či čerpání rezervy.

(2) **Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad** z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze. Analytické členění má také významný **vliv na správné vyplnění výkazu Příloha** (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpání fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích. Doporučené analytické členění upravuje MP/84/OEKO Příklady účtování pro obecní a krajské PO v aktuálním znění.

(3) Pokud nedošlo zřizovatelem ke schválení účetní závěrky PO za rok 2017, bude PO vykazovat zůstatek na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení v období 2018 a dále, a to až do doby než dojde ke schválení účetní závěrky, včetně výsledku hospodaření „ve schvalovacím řízení“ za některé z dalších účetních období, kdy pak PO provede přeúčtování výsledku hospodaření z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (kumulovaný výsledek hospodaření) na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Upozorňujeme, že dodatečné schválení účetní závěrky za rok 2017 po termínu 30. 6. 2018 není možné a převod z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období nelze v takovém případě provést. Doporučujeme PO provést věcnou kontrolu stavu účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení i v případě, že je zde vykazován nulový zůstatek.

(4) Kontrola předpisů mezd za prosinec, včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:

331 - Zaměstnanci,

- 335 - Pohledávky za zaměstnanci,
- 336 - Sociální pojištění,
- 337 - Zdravotní pojištění,
- 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění.

(5) Doporučujeme se zaměřit na oprávněnost výše účtu 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, kde je zejména účtováno o závazcích vyplývajících z neproplacených cestovních náhrad, nevypořádaného stravného.

(6) Účet 338 - Důchodové spoření obsahoval částky pohledávek/závazků z titulu důchodového spoření podle zákona upravujícího pojistné na důchodové spoření. Zákon č. 376/2015 Sb., o ukončení důchodového spoření, však druhý pilíř definitivně zrušil, a proto by PO neměla vykazovat na tomto účtu jakýkoliv zůstatek.

### **Článek 3 Dlouhodobý majetek**

(1) Prověřit, zda dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení je správně zaevidován na kartách majetku včetně případného transferového podílu (konkrétní název dotačního titulu nebo projektu včetně případného UZ, název a IČO poskytovatele), u kterého dochází k rozpouštění do výnosů.

(2) Kontrola, zda byly proúčtovány veškeré podané návrhy na vklad do katastru nemovitostí a zda byl veškerý majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání zařazen na účtech třídy 0, případně zda byl veškerý vyřazený majetek z třídy 0 odúčtován.

(3) V rámci procesu inventarizace je nutné zejména:

- a) zkontrolovat výši oprávek,
- b) prověřit dobu používání majetku a v případě zjištění významného rozdílu mezi předpokládanou dobou používání, po kterou by měl být majetek ještě užíván, a dobou používání uvedenou v odpisovém plánu posoudit, zda není nutné změnit odpisový plán v souladu s ustanoveními bodu 6.2. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

**(4) Účty třídy 0 - Dlouhodobý majetek nesmí vykazovat ve sloupci běžné období netto minusové stavy.**

(5) Prověřit, zda na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nejsou evidovány pořizovací náklady již zmařené investice. Pokud tato situace nastala, je nutné metodicky postupovat v souladu s článkem 13 Část II. Účtování o dlouhodobém majetku MP/84/OEKO v aktuálním znění.

(6) Provést podpůrnou kontrolu vztahů mezi účty třídy 0 - Dlouhodobý majetek ve vazbě na účet 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, popř. 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Pokud došlo k nestandardním výkyvům mezi pohyby účtů třídy 0 a účtů 401, 403, popř. 406, doporučujeme ověřit správnost účetních případů, u kterých bylo účtováno prostřednictvím těchto účtů.

### **Článek 4 Drobný dlouhodobý majetek**

(1) Při účtování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku **musí účty 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** (dále jen drobný DNM) **a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek** (dále jen drobný DHM) ve sloupci netto **vykazovat nulové zůstatky.**

(2) V rámci procesu inventarizace se zaměřit na problematiku evidence souboru drobného DHM, jak z hlediska věcného, tak hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu:

- a) z věcného hlediska posoudit, zda je u souboru splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení,
- b) z hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu prověřit, zda v případě, že ocenění souboru převyšuje částku 40 000 Kč, je účtováno jako o investičním výdaji a prostřednictvím účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

(3) V případě, že PO rozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný DHM (nižší než 3 000 Kč) nebo pro drobný DNM (nižší než 7 000 Kč), uvede tuto skutečnost ve výkazu Příloha (bod A.3.).

(4) V případě, že PO nerozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý majetek (účtováno např. již od 0 Kč) a eviduje tento majetek na podrozvahových účtech 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebo účtech 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, uvede ve výkazu Příloha rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí rovnou na příslušný nákladový účet a který bude zaúčtován na účtech podrozvah.

## Článek 5

### Kontrola pohledávek a závazků

(1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je nutné stanovit vnitřním předpisem vyšší ocenění pohledávek a závazků (hladinu významnosti), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, a to i v oblasti transferových plateb (záloh). Je možné stanovit různé hladiny významnosti pro různé typy pohledávek i závazků, např. odlišně pro odběratelsko-dodavatelské vztahy, transfery, vůči zaměstnancům atd. Sankční platby bez ohledu na vyšší ocenění doporučujeme vzájemně odsouhlasit vždy.

(2) Upozorňujeme, že v případě kontroly transferů se státním UZ je nutné oslovit přímo poskytovatele (státní fondy, ministerstva, Národní fond, atd.), který transfer poskytl, nikoli KÚ JČK, který je pouze zprostředkovatelem platby.

(3) Upozorňujeme, že oblast odsouhlasení se vztahuje i na závazky, tj. že je nutné odsouhlasit **vybrané** závazky vůči dodavatelům atd.

(4) PO předávající výkazy PAP si stanoví vyšší ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, a není povinna provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, jejichž hodnota nedosahuje vyšší tohoto ocenění. Povinnost vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků se nevztahuje na vzájemné vztahy zjevně sporné, například pohledávky v soudním řízení, a dále na vzájemné vztahy, na které se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost například v souladu s ustanoveními zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

(5) Metodická pomůcka pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků je dostupná na: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2016/metodicka-pomucka-pro-vzajemne-odsouhlas-28355>.

## Článek 6 Kontrola pohledávek

(1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu pohledávkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů se jedná o chybné zaúčtování předpisu, nebo je zaměněn analytický účet. V případě, že pohledávkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní závazkový účet.

(2) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (051, 052, 314, 373, 465 a 471):

- a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- b) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele.

(3) Doporučujeme prověřeni výše poskytnutých záloh na služby a energie (účet 314) ve vztahu k tvorbě dohadných účtů pasivních. V případě, že výše konkrétní zálohy je výrazně odlišná od tvorby dohadu na konkrétní službu či energii, je nutné prověřit oprávněnost tvorby výše tohoto dohadu. Výrazné rozdíly je nutné komentovat ve výkazu Příloha.

(4) Doporučujeme provést **kontrolu analytického členění pohledávkových účtů** používaných při účtování o transferech (v rámci dotační politiky), zejména 344, 346, 348, 373 a 471. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.

(5) Pro PO, které vedou účetnictví v plném rozsahu, platí, že dle ustanovení § 65 odst. 1, vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou účetní jednotky povinny **nejpozději k datu 31. 12. tvořit opravné položky k pohledávkovým účtům** prostřednictvím účtů 142 až 149 a 192 až 199. Opravná položka nesmí být vyšší než samotná výše pohledávky, ani nesmí vykazovat záporné hodnoty.

(6) V rámci inventarizace je nutné prověřit oprávněnost tvorby výše opravných položek k pohledávkám, užití správného účtu opravných položek a stavy již vyřazených pohledávek vedených na účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

**Tabulka č. 1: Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům**

Účet	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)	Opravná položka (evidovaný účet)
311	556	194
315		192
377		199
464		144
469		149

(7) Upozorňujeme, že i PO, které nevedou účetnictví v plném rozsahu, tj. netvoří opravné položky k pohledávkám, jsou povinny v rámci inventarizace prověřit, zda pohledávky po lhůtě splatnosti jsou řádně sledovány a byly učiněny všechny věcné kroky k jejich vymožení (vystavení upomínek k zaplacení pohledávky, uzavření dohody o splátkách a posečkání, posouzení případné podání žaloby u soudu jako úkon nezbytný pro možnost vymáhání daného dluhu, sledování pohledávky, pokud je vymáhána exekučně).

(8) PO posoudí, zda je u pohledávek po splatnosti předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze SU a účtuje o takové pohledávce na účtu 905 - Vyřazené pohledávky. Na příslušném podrozvahovém účtu bude daná pohledávka evidována do té doby, dokud



existuje předpoklad dobrovolného splnění, viz Část XIII. Předpis pohledávek a příjmů MP/84/OEKO v aktuálním znění.

(9) V případě, že se pohledávka stane nedobytnou, nebo dlužník bez náhrady zanikl, byla by pohledávka odepsána a vyřazena z evidence. Nebylo by již účtováno prostřednictvím účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

(10) V případě, kdy krajské PO zanikla pohledávka z důvodu rozhodnutí soudu o vyrovnání nároků, promlčení, resp. zániku práva, a v případě, že není nutný souhlas zřizovatele podle zřizovací listiny s upuštěním od vymáhání pohledávky, je PO povinna informovat zřizovatele o důvodech vzniku pohledávky a její výši, o důvodech promlčení, resp. zániku práva k vymáhání pohledávky nebo její části. Tento postup vyplývá z ustanovení článku 5 SM/47/REDI v aktuálním znění.

## **Článek 7**

### **Kontrola závazků**

(1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika. Pokud závazkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní pohledávkový účet.

(2) Zaměřit se na kontrolu u vyúčtování záloh (324, 374, 455, 472):

- a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- b) v rámci transferových plateb dle pokynu zřizovatele, poskytovatele a v souladu s MP/84/OEKO v aktuálním znění.

(3) Doporučujeme provést **kontrolu analytického členění závazkových účtů používaných při účtování o transferech** (v rámci dotační politiky), zejména 347, 349, 374 a 472. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrole počátečních stavů u těchto účtů.

## **Článek 8**

### **Okamžik vyúčtování záloh na transfery**

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ, transfery s krajským UZ a transfery s krajským a státním UZ u projektů EU** je popsán v článku 31 Část IX. Transfery - obecná část v MP/84/OEKO v aktuálním znění.

## **Článek 9**

### **Časové rozlišení**

(1) Účtování o časovém rozlišení je metodicky upraveno v části XVIII. Účtování o časovém rozlišení a opravách předcházejících účetních období v MP/84/OEKO v aktuálním znění.

(2) Upozorňujeme, že účty časového rozlišení ve vztahu ke krátkodobým poskytnutým zálohám by měly být následující účetní období vypořádány (např. při obdržení vyúčtovací faktury atd.).

(3) Metodu časového rozlišení použije účetní jednotka zejména v případech účtování o transferech nebo v případě, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.

(4) U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v roce 2018 už došlo k realizaci dané akce, **musí být k 31. 12. tvořeny dohadné účty**, maximálně do výše vyčerpaného transferu.

(5) Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty, souvztažně s účtem 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů popř. s účtem 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí transferu.

**Tabulka č. 2: Vzorové příklady možného užití metody časového rozlišení**

Účet	Název	Obsahuje	Příklad použití	
381	Náklady příštích období	částky výdajů běžného období, které se vztahují k nákladům příštích období	Pojištění majetku	PO platí pojištění majetku, které se vztahuje i k následujícímu účetnímu období. Částka pojištění vztahujícího se k následujícímu účetnímu období by výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.
383	Výdaje příštích období	částky nákladů, které s běžným obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn	Nájemné placené zpětně	PO v pozici nájemce v daném účetním období uzavře nájemní smlouvu, kdy nájemné bude uhrazeno až v roce následujícím. Je nutné vyčíslit k datu 31. 12. daného účetního období náklady prostřednictvím tohoto účtu.
384	Výnosy příštích období	částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů příštích období	Předplacené nájemné	PO v pozici pronajímatele uzavře nájemní smlouvu, kde je stanoveno, že nájemce musí zaplatit několik nájmů dopředu.
385	Příjmy příštích období	částky výnosů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky	Nájemné hrazené zpětně	PO v pozici pronajímatele uzavře nájemní smlouvu, kde je stanoveno, že nájemce zaplatí nájemné až po ukončení smlouvené doby pronájmu.
388	Dohadné účty aktivní	pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Příjmy za transfery	PO má příslibený investiční transfer. V rámci realizace akce uvede majetek do provozu dříve, než podává vyúčtování poskytovateli transferu. Případně závěrečné vyúčtování je odevzdáno až následující kalendářní rok.
389	Dohadné účty pasivní	závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Vyúčtování energií	Zúčtovací období na energie nekoresponduje s kalendářním rokem, např. od 1. 6. daného účetního období do 30. 5. následujícího účetního období.

**Tabulka č. 3: Pomůcka při určování účtu časového rozlišení**

Účet	Komentář
381	Nevznikl náklad nebo výnos, ale byly zaplacený peníze.
384	Je známa skutečná výše.
383	Nebyly zaplacený peníze, ale náklad nebo výnos již vznikl.
385	Je známa skutečná výše.
388	Vznikl náklad nebo výnos, ale není nejpozději k 31. 12. daného účetního období známa skutečná výše plnění k okamžiku
389	účetního případu.

# Část III.

## Kontrola Výkazu zisku a ztráty

### Článek 10 Obecné kontroly

- (1) **Nepoužívat analytické členění 0299 a 0999**, protože se jedná o závěrkové analytiky.
- (2) U nákladových a výnosových účtů v rámci doplňkové činnosti pro vykazání hodnot ve sloupci 2 a 4 **Hospodářská činnost Výkazu zisku a ztráty používat pouze analytické účty 0xxx až 0298**, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty.
- (3) V hlavní činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 03xx - 0998. U doplňkové činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 0xxx - 0298. V případě nedodržení tohoto členění dochází k chybnému nápočtu těchto účtů do Výkazu zisku a ztráty.
- (4) V případě, že je na výsledkovém účtu vykazována minusová hodnota (vyjma účty aktivací), je nutné prověřit, jestli vykazovaný zůstatek je oprávněný.
- (5) Upozorňujeme, že u Výkazu zisku a ztráty musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykazány jednotlivé hodnoty **k 31. 12. 2017**.
- (6) Porovnat výši jednotlivých typů nákladů i výnosů PO mezi roky 2017 a 2018. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha. Toto porovnání provést i ve vztahu k rozpočtu PO daného roku.

### Článek 11 Náklady a výdaje

- (1) Jestliže celkový stav evidovaný na účtu 504 - Prodané zboží je vyšší než stav evidovaný na účtu 604 - Výnosy z prodaného zboží:
  - a) v případě hlavní činnosti, lze tuto skutečnost akceptovat v případě, že je řádně zdůvodněna,
  - b) v případě doplňkové činnosti by tato situace nastat neměla, pokud ano, mělo by se jednat pouze o mimořádnou situaci, která musí být řádně zdůvodněna a okomentována ve výkazu Příloha.
- (2) Porovnat výši mzdových nákladů mezi roky 2017 a 2018. V případě výrazné meziroční změny mzdových nákladů situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha (např. zvýšení počtu zaměstnanců, projekt EU, dotace poskytované „Úřadem práce“ - MPSV).
- (3) Doporučujeme prověřit, zda PO postupovala při zaúčtování zákonných nároků zaměstnanců (zejména na stravenky, na osobní ochranné pracovní prostředky) v souladu s ustanoveními § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. účtuje o těchto nákladech na účet 527 - Zákonné sociální náklady.
- (4) Porovnat výši odpisů mezi roky 2017 a 2018. V případě výrazné meziroční změny odpisů situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha (např. změna metody odpisování, vyřazení majetku s významnou zůstatkovou cenou, pořízení majetku s vysokou pořizovací cenou).

(5) V rámci dotačních titulů a projektů EU ověřit podmínky poskytnutí transferu a zajištění řádného označení všech uznatelných i neuznatelných nákladů souvisejících s danou akcí dle pokynů poskytovatele např. i příslušným UZ.

## **Článek 12** **Výnosy a příjmy**

(1) Ověřit, zda zřizovatel svým rozhodnutím připustil, že případný příjem z prodeje svěřeného majetku je příjmem fondu investic v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

## **Článek 13** **Doplňková činnost obecně**

(1) Podle § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je PO oprávněna vykonávat také doplňkovou činnost.

(2) Pokud PO provozuje doplňkovou činnost, musí být zisková a zisk musí být použit ve prospěch hlavní činnosti.

(3) Doplňková činnost nesmí být vykonávána na úkor hlavní činnosti a z výnosů doplňkové činnosti musí být pokryty veškeré náklady s touto činností související.

(4) V případě, že krajská PO vykáže v doplňkové činnosti ztrátu, navrhne ředitel této PO v souladu s ustanoveními SM/47/RK v aktuálním znění v součinnosti se zřizovatelským odborem opatření k dosažení kladného výsledku hospodaření v následujícím období nebo ukončení doplňkové činnosti.

## **Článek 14** **Stanovení nákladů v rámci doplňkové činnosti**

(1) Každá PO, která provozuje doplňkovou činnost, by měla optimálně ve svém samostatném vnitřním předpise stanovit pravidla (kalkulační vzorec), podle kterého budou vyčísleny jednotlivé náklady související s doplňkovou činností v daném účetním období. Tato pravidla musí být průběžně aktualizována v souvislosti s případnými změnami v doplňkové činnosti (nové typy činností, nová smluvní ujednání, rušení současných smluvních vztahů).

(2) **Nejčastějšími typy nákladů**, které se týkají doplňkové činnosti, jsou následující:

- a) 501 - Spotřeba materiálu,
- b) 502 - Spotřeba energie,
- c) 518 - Ostatní služby,
- d) 521 - Mzdové náklady,
- e) 524 - Zákonné sociální pojištění,
- f) 549 - Ostatní náklady z činnosti,
- g) 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

(3) V případě pronájmů, pokud jsou ve zřizovací listině definovány jako činnost doplňková, je doporučeno do kalkulace zahrnout tyto typy nákladů:

a) **krátkodobý "hodinový" pronájem:**

1. přímé náklady spojené s nemovitostí - odpisy, pojištění, oprava a udržování nemovitosti, daň z nemovitosti, odvoz odpadů, revize výtahů, kotlů, čištění a revize komínů,
2. režijní náklady - elektřina, teplo, voda, plyn, úklid, hlídací služba, spotřeba materiálu, osobní náklady zaměstnanců, podílejících se na správě nemovitosti,

**b) dlouhodobý pronájem:**

1. přímé náklady spojené s nemovitostí - odpisy, pojištění, oprava a udržování nemovitosti, daň z nemovitosti, odvoz odpadů, revize výtahů, kotlů, čištění a revize komínů,
2. režijní náklady se řeší formou přefakturace skutečných nákladů, tj. účtují se prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé a do nákladů PO nevstupují.

# Část IV.

## Kontrola výkazu Příloha

### Článek 15 Sestavení výkazu Příloha

(1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Upozorňujeme, že PO je povinna překontrolovat **správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře textových částí**, které mají sloužit konečným uživatelům (zřizovateli, samosprávě, MF ČR, KÚ JČK, ostatním uživatelům účetní závěrky atd.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. PO je zodpovědná za správné vyplnění a sestavení výkazu Příloha.

### Článek 16 Obecné kontroly

(1) Při předávání výkazu Příloha bylo KÚ JČK zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění **textových částí**, a proto uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha je uvedeno v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Tabulka č. 4: Vzorové návrhy komentářů textové části výkazu Příloha**

Oddíl	Název oddílu	Návrh komentáře
A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona	Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti. Žádná činnost není omezena.
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti, avšak došlo k omezení - zrušení činnosti v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. doplňková) ke dni ... (uved'te konkrétní datum omezení).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. doplňková).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni ... (uved'te konkrétní datum).
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona	Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novel ČÚS a v souladu s aktualizací MP/84/OEKO Příklady účtování pro obecní a krajské PO. (uved'te konkrétně změnu uvnitř PO - dotýká se pro rok 2018 zejména účtování problematiky fondů a transferů)
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) postupy účtování u opravných položek (v průběhu roku, či až k 31. 12. daného účetního období u PO účtujících v plném rozsahu), c) je-li stanovena snížená dolní hranice ocenění

		<p>pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (nižší než 3 000 Kč) a pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek (nižší než 7 000 Kč),</p> <p>d) rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí rovnou na příslušný nákladový účet a který bude zaúčtován na účtech podrozvah,</p> <p>e) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat - jedná se například o rozúčtování společných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností, aktivace zásob vlastní výroby atd.).</p> <p>Je nutné uvést zdůvodnění, proč došlo k odchylkám od užitých metod účetní jednotkou.</p> <p>Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 - č. 710 a aktualizovaného MP/84/OEKO Příklady účtování pro obecní a krajské PO.</p>
A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona	<p>Účetní jednotka, pokud byla zapsána do obchodního rejstříku, uvede v této části: název subjektu, IČO, den zápisu, spisová značka, sídlo.</p> <p>Účetní jednotka, která nebyla zapsána do obchodního rejstříku, uvede v této části negativní vyjádření, tj. že není zapsána v obchodním rejstříku).</p>
A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona	<p>V případě, že u účetní jednotky nastaly významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, popíše důsledky těchto událostí a kvantifikuje jejich ekonomické dopady (nutno doplnit konkrétní situaci, např. zahájení trestního řízení vůči účetní jednotce, statutárnímu zástupci či konkrétnímu zaměstnanci dané PO, hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě účetní jednotce doručeno, případně již vyměření daného odvodu a penále a doručení příslušného rozhodnutí, rozhodnutí o odvodu finančních prostředků z fondu investic zřizovateli atd.).</p>
B.1.	Informace podle § 66 odst. 6 vyhlášky	<p>U účetní jednotky <b>nastala</b> situace (vypsat konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k návrhu na vklad do 31. 12. daného účetního období, avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky, nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.</p>
B.2.	Informace podle § 66 odst. 8 vyhlášky	<p>Účetní jednotka <b>nezajistila</b> krytí fondu investic finančními prostředky z důvodu ... (uvést konkrétní důvod), proto byl proveden účetní případ - odpis nekrytého fondu investic (výsledkové snížení rozdílu, který není finančně kryt).</p> <p>Účetní jednotka <b>zajistila</b> řádně krytí fondu investic majetku finančními prostředky.</p>
B.3.	Informace podle § 68 odst. 3 vyhlášky	<p>Účetní jednotka <b>neprovedla</b> v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nebo se nejednalo o významné</p>

		částky. Účetní jednotka <b>provedla</b> v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a jedná se o významné částky... (uveďte komentář k jednotlivým účetním případům).
D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	Účetní jednotka <b>nemá</b> ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví. Účetní jednotka <b>má</b> ... ks (uveďte počet) kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem	Pokud účetní jednotka hospodaří s více jak 100 000 m <sup>2</sup> a oceňuje lesní pozemky s lesním porostem, uvede zde způsob stanovení výše ocenění a důvod provedení tohoto ocenění.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy: a) přijaté zálohy na transfery - dle poskytovatele, dotačního titulu či projektu, b) přijaté návratné finanční výpomoci, c) přijetí a splácení úvěrů, d) přijaté a odeslané zálohy z odběratelsko-dodavatelských vztahů, e) časového rozlišení nákladů a výnosů, f) pořízení nedokončeného dlouhodobého majetku, g) rozpis účtů, které mají v názvu „ostatní“ a „jiné“, h) rozpis účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, ch) významné rozdíly mezi výší poskytnuté zálohy na konkrétní službu či energii a tvorbou dohadu, i) další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy či zvolené účetní principy: a) rozpis účtu 547 - Manka a škody a účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek, b) rozbor zůstatku účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, c) rozpis účtů, které mají v názvu „ostatní“ a „jiné“, d) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů či nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka porovná výši jednotlivých typů nákladů i výnosů mezi roky 2017 a 2018. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotí a okomentuje.

**Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčtem všech možností, PO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.**



(2) Při předávání výkazu Příloha bylo KÚ JČK dále zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění (načtení) **číselných částí**, a proto uvádíme konkrétní kontroly, které zamezí chybovosti, jež se PO nejčastěji dopouštějí:

- a) V oddílu **A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů** musí být formálně ověřen soulad s obratovou předvahou a věcně ověřen soulad s účetními podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.
- b) V oddílech **C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období** a **C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti** zkontrolovat, zda částky vykázané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti (nutno vyplnit i **sloupec minulé období**, tzn. skutečnosti od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017).
- c) V oddílu **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky** zkontrolovat, zda došlo ke správnému nápočtu počátečního stavu, čerpání a konečného stavu fondu dle obratové předvahy.
- d) V oddílech **G. Stavby** a **H. Pozemky** zkontrolovat správné analytické členění a ověřit, zda konečný stav účtu 021 - Stavby se rovná sloupci brutto v oddílu G Stavby a konečný stav účtu 031 - Pozemky se rovná sloupci brutto v oddílu H.

(3) Upozorňujeme, že u některých číselných částí výkazu Příloha musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za rok 2017.

(4) **Upozorňujeme, že pro správné promítnutí do výkazů Příloha je nutné používat závazné analytiky ve vztahu k transferům, zejména u účtu 403 a 416.**

## Část V.

# Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

### Článek 17 Podmínky pro předávání výkazů

(1) PO, kterým bylo zřizovatelem schváleno **vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, výše uvedené výkazy nesestavují**, a to v souladu s ustanovením § 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

(2) Dle ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. vybrané účetní jednotky sestavují Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě níže uvedená kritéria:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.,

2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

(3) Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že **vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat za účetní období 2018 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**

# Část VI.

## Schvalování účetní závěrky a zápis do rejstříku

### Článek 18 Schvalování účetní závěrky

(1) Schvalovanou účetní závěrkou je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. Tvoří ji výkaz **Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha**.

(2) Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí dle § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb. zejména:

- a) **schvalovaná účetní závěrka** viz odst. 1 tohoto článku,
- b) **zpráva o výsledku finanční kontroly**, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly (je-li v souladu s jinými právními předpisy vypracována),
- c) **zprávy útvaru interního auditu** o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a **roční zpráva interního auditu**, a to v případě, že je útvar interního auditu u účetní jednotky zřízen v souladu s jiným právním předpisem,
- d) **inventarizační zpráva** a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb.,
- e) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

(3) **Schvalujícím orgánem u krajských PO** je podle ustanovení § 59 odst. 1 písm. n) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, **Rada Jihočeského kraje**. **Schvalujícím orgánem u obecních PO** je podle ustanovení § 102 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, **rada obce** (v obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, schvaluje účetní závěrku zastupitelstvo obce).

(4) **Účetní závěrka PO za rok 2018 musí být schválena/neschválena** nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje a předchází vypořádání výsledků hospodaření PO, tj. nejpozději **do 30. 6. 2019**.

(5) V souladu s ustanoveními § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. je schvalující orgán povinen vyhotovit Protokol, respektive usnesení schvalujícího orgánu musí obsahovat:

- a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
- b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- e) zápis o neschválení účetní závěrky,
- f) identifikaci průkazných účetních záznamů, tzn. účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
- g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky (popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení s důrazem na možná rizika a ztráty ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a k finanční situaci PO), případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

(6) Protokol s náležitostmi dle odst. 5 tohoto článku bude předán jako výkaz **Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací** do CSÚIS

podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., a to **do 31. 7. 2019**. Tento výkaz doporučujeme předat neprodleně po schválení účetní závěrky roku 2018. Zároveň doporučujeme vytisknout „Protokol o skutečném přenosu dat“ prokazující úspěšné, kompletní a včasné zpracování tohoto výkazu v systému CSÚIS. Krajským PO bude metodikem PO prostřednictvím zřizovatelských odborů zaslána **Pomůcka pro vyplnění výkazu Informace o schválení či neschválení účetní závěrky** neprodleně po schválení či neschválení účetních závěrek za rok 2018.

(7) Upozorňujeme, že výkaz Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací požaduje též uvedení data výkazu (data závěrky), tj. 31. 12. 2018.

(8) Pokud dojde ke schválení účetní závěrky, bude již na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazován nulový zůstatek. Upozorňujeme, že bez řádného schválení účetní závěrky zřizovatelem nelze účtovat o převedení výsledku hospodaření a považovat účetní závěrku za schválenou.

### **Článek 19** **Zápis do rejstříku**

(1) PO jsou zapisovány do obchodního rejstříku ve smyslu § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

(2) **PO, které se zapisují do veřejného rejstříku, jsou dle ustanovení § 21a odst. 1, 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. povinny zveřejnit svoji účetní závěrku za rok 2018 do 30 dnů od jejího schválení, popř. neschválení, a to uložením do sbírky listin obchodního rejstříku.**

## **Část VII.**

### **Předávání na krajský úřad a do CSÚIS**

#### **Článek 20**

#### **Termíny a technická forma předávání na KÚ JČK a do CSÚIS u obecních i krajských PO**

(1) Termíny a způsoby předkládání výkazů na KÚ JČK a do CSÚIS jsou stanoveny v MP/27/OEKO Pravidla pro předkládání účetních výkazů a účetních záznamů příspěvkovými organizacemi v roce 2018 - změna č. 14.

## **Část VIII.**

### **Závěrečná ustanovení**

#### **Článek 21**

##### **Závěrečná ustanovení**

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. 12. 2018 až do skončení zpracování roční závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018, včetně předání Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací do CSÚIS, popř. zveřejnění účetní závěrky ve veřejném rejstříku a nahrazuje MP/23/OEKO, změnu č. 14.

(2) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu nejsou a nemohou být řešeny všechny kontrolní postupy, které lze v praxi využít a všechny účetní případy související s účetní závěrkou, které mohou v praxi nastat.