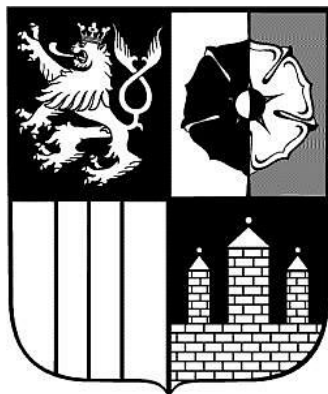


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních výkazů a účetních záznamů
příspěvkovými organizacemi v roce 2011**

ČÍSLO: MP/27/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 01. 01. 2011

ÚČINNOST OD: 01. 01. 2011

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

Vypracoval: Ing. Tomáš Kopecký, metodik PO

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=194&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=194&par[lang]=CS)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/27/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 7. 2004
Předmět změny:*)	0
Změna č. 1	
Platnost od:	21. 3. 2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1. 3. 2006
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 3	
Platnost od:	20. 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. 6	
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 7	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
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 Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání.....	4
Část II. Způsob předkládání	4
Článek 3 Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských PO.....	4
Článek 4 Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních PO.....	5
Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS.....	6
Článek 6 Pořizovače dat účetních výkazů.....	6
Část III. Termíny předkládání	6
Článek 7 Termíny předkládání na KÚ – JK.....	6
Článek 8 Termíny předkládání do CSÚIS.....	7
Část IV. Rozsah předkládání	7
Článek 9 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských PO na KÚ – JK ...	7
Článek 10 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS.....	8
Část V. Nastavení AUTOMATU a opravy účetnictví	8
Článek 11 Nastavení AUTOMATU.....	8
Článek 12 Opravy účetnictví.....	9
Článek 13 Správní delikty.....	9
Část VI. Závěrečná ustanovení	9
Článek 14 Závěrečná ustanovení.....	9

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 2011 krajskému úřadu a MF ČR příspěvkovými organizacemi v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje (dále jen KÚ – JK) pro potřeby Jihočeského kraje jako zřizovatele svých příspěvkových organizací a 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 CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů.

Článek 2

Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání

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

(2) KÚ - JK provádí kontrolu předaných účetních záznamů příspěvkových organizací v systému CSÚIS a následně vyhodnocuje jejich úplnost a správnost v CSÚIS.

(3) Jihočeský kraj jako zřizovatel stanovil způsob předkládání u svých příspěvkových organizací takto:

- a) v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy jsou účetní výkazy předávány čtvrtletně na AUTOMAT krajského úřadu,
- b) v oblasti kulturní, sociální a marketingu jsou účetní data či obraty předávány měsíčně na AUTOMAT krajského úřadu v termínech stanovených krajským úřadem.

Část II.

Způsob předkládání

Článek 3

Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských příspěvkových organizací

(1) KÚ - JK určil zasilání tištěných výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha v Kč na dvě desetinná místa (pro organizace v oblasti marketingu navíc Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa – pouze v tištěné podobě) jedním z níže uvedených způsobů:

- a) **poštou** na adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetnictví a výkaznictví

b) **datovou schránkou** v případě, že příspěvková organizace je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky ředitelem/ředitelkou příspěvkové organizace, 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.

Orazítkované a podepsané sestavy zasílejte přímo ze svých účetních programů, nikoliv přepsané do jiných sestav. Při nedodržení této povinnosti budou vyžadovány nové výkazy ve vhodné formě a nesprávně vytištěné výkazy ze strany Krajského úřadu – Jihočeského kraje nebudou akceptovány a budou považovány za nepředané.

(2) Data v elektronické podobě budou zasílána prostřednictvím e-mailu:

a) u krajských příspěvkových organizací v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy se v souvislosti se změnou předávání do CSÚIS mění i formát předávání na KÚ – JK, a to data zasílána na adresu AUTOMATU: automat@kraj-jihocesky.cz; výkazy v Kč ve formátu XML,

vzor: WinVYK25_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinVYK25_03/2011_11.04.2011_13:52:47_60075775_Gymnázium Česká,

b) u krajských příspěvkových organizací v oblasti kultury (vyjma Jihočeské vědecké knihovny), marketingu a sociální oblasti

data zasílána ve formátu archivu, v účetním programu je již nastavena adresa pro zaslání na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz

vzor: WinUCR24_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
(podtržítka je možné nahradit mezerou)
příklad: WinUCR24 01/2011 01.04.2011 13:52:39 00073539 Jihočeské muzeum,

c) u Jihočeské vědecké knihovny,

předávány obraty na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz

vzor: WinUCR21_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinUCR21 01/2011 01.04.2011 13:52:39 00073504 Jihočeská vědecká knihovna.

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.

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

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

(5) Pokud opakovaně neobdržíte odpověď z AUTOMATU, zkontrolujte si nastavení vaší emailové adresy, případně se obraťte na jejího správce. Je možné, že se vaše emailová adresa dostala do SPAM databáze a bude nutný zásah vašeho technika.

Článek 4

Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních příspěvkových organizací

(1) Dle ustanovení vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, již KÚ - JK neodpovídá za věcnou správnost účetních záznamů příspěvkových organizací zřízených obcemi a městy, a proto určil nezasílat tištěné výkazy, ani data v elektronické podobě

na AUTOMAT krajského úřadu u těchto příspěvkových organizací. Příspěvkové organizace zřízené obcemi a městy jsou odpovědné za soulad mezi předanými účetními záznamy do CSÚIS a účetními výkazy uvnitř účetní jednotky.

(2) V souladu s ustanoveními § 161 odst. 8) písm. b zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon zajišťuje KÚ - JK sumarizaci účetní závěrky právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a městy v souladu se zněním vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, KÚ - JK provede kontrolu správnosti a úplnosti účetních záznamů vložených do CSÚIS jednotlivými školskými obecními příspěvkovými organizacemi.

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., ve znění pozdějších předpisů, a technický manuál.

(3) Upozorňujeme, že systém CSÚIS zasílá avíza o jednotlivých fázích zpracování. Po zpracování veškerých kontrol systém CSÚIS zašle protokol o chybách nebo akceptaci jednotlivých výkazů. Je nutné vyčkat na jednotlivá avíza a věnovat jim náležitou pozornost. V případě hlášení o chybě je nutné danou chybu opravit a výkaz znovu odeslat. Pokud bylo doručeno pouze avízo, že výkaz byl odeslán, je nutno dávku zaslat znovu, protože toto hlášení neznamena, že bylo podání dokončeno a výkaz přijat.

Článek 6

Požizovače dat účetních výkazů

(1) KÚ – JK nedoporučuje použití pořizovače dat účetních výkazů pro zasílání účetních záznamů do CSÚIS a tuto formu tedy nepodporuje. Důvodem je vysoká chybovost při předkládání dat tímto způsobem.

Část III.

Termíny předkládání

Článek 7

Termíny předkládání na KÚ - JK

(1) Termíny pro rok 2011 stanovil KÚ - JK pro předávání účetních výkazů a účetních dat pouze u **krajských příspěvkových organizací** na AUTOMAT krajského úřadu takto:

a) účetní výkazy v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy

Čtvrtletí	Termín
I.	do 12. 4.
II.	do 12. 7.
III.	do 12. 10.
IV.	

b) účetní data či obraty v oblasti kulturní, marketingu a sociální oblasti

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 21. 2.	Červenec	do 19. 8.
Únor	do 21. 3.	Srpen	do 21. 9.
Březen	do 12. 4.	Září	do 12. 10.
Duben	do 20. 5.	Říjen	do 21. 11.
Květen	do 21. 6.	Listopad	do 21. 12.
Červen	do 12. 7.	Prosinec	

(2) V případě, že krajská příspěvková organizace z opodstatněných a zcela výjimečných důvodů nebude moci předat své účetní výkazy, popř. účetní obraty ve výše stanovených termínech, je nutné písemně projednat s metodikem výkaznictví PO možnost prodloužení termínu.

(3) Termín předložení účetních výkazů, popř. účetních obrátů za IV. čtvrtletí 2011 bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací.

Článek 8

Termíny předkládání do CSÚIS

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb., příspěvkové organizace předávají účetní záznamy do CSÚIS v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů.

(2) Termíny pro rok 2011 stanovil KÚ – JK pro předávání konsolidačních účetních záznamů do CSÚIS v rozsahu dle čl. 9 a 10 tohoto metodického pokynu takto:

Čtvrtletí	Termín
I.	do 12. 4.
II.	do 12. 7.
III.	do 12. 10.
IV.	

Pozn.: U jiných účetních záznamů v rozsahu dle čl. 9 a 10 tohoto metodického pokynu je termín stanoven vyhláškou č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem CSÚIS.

(3) Termín předložení účetních záznamů za IV. čtvrtletí 2011 bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací.

Část IV.

Rozsah předkládání

Článek 9

Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských příspěvkových organizací na KÚ - JK

Příspěvkové organizace v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy

- (1) Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů (čtvrtletně) za I. – III. čtvrtletí 2011 je
- a) výkazy v elektronické formě v **Kč** na dvě desetinná místa,
 - b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

Příspěvkové organizace v oblasti kulturní, marketingu a sociální oblasti

(2) Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů (měsíčně) za měsíce leden – listopad 2011 je:

a) elektronické obraty účetnictví a počáteční stavy **v Kč** na dvě desetinná místa.

(3) Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů (čtvrtletně) za I. – III. čtvrtletí 2011 je

a) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě **v Kč** na dvě desetinná místa,

b) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě **v Kč** na dvě desetinná místa,

c) sestava počátečních stavů rozvahových účtů (pouze za I. čtvrtletí 2011) **v Kč** na dvě desetinná místa v analytickém členění, včetně komentáře v tištěné podobě.

Článek 10

Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

Konsolidační účetní záznamy

(1) Březen

a) Rozvaha **v Kč** na dvě desetinná místa

b) Výkaz zisku a ztráty **v Kč** na dvě desetinná místa

c) Příloha **v Kč** na dvě desetinná místa

(2) Červen

a) Rozvaha **v Kč** na dvě desetinná místa

b) Výkaz zisku a ztráty **v Kč** na dvě desetinná místa

c) Příloha **v Kč** na dvě desetinná místa

(3) Září

a) Rozvaha **v Kč** na dvě desetinná místa

b) Výkaz zisku a ztráty **v Kč** na dvě desetinná místa

c) Příloha **v Kč** na dvě desetinná místa

Jiné účetní záznamy

(4) 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

(5) Upozorňujeme na vyjádření zveřejněné na webových stránkách MF ČR v sekci Účetní reforma veřejných financí/Otázky a odpovědi bod 2.32. Stavy položek vykázané v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 se v účetním období roku 2011 ve sloupci minulé období rozšíří o „000,00“ tak, aby bylo naplněno ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Část V.

Nastavení AUTOMATU a opravy účetnictví

Článek 11

Nastavení AUTOMATU

(1) AUTOMAT je pro období 2011 spuštěn vždy **od 1. dne** následujícího měsíce a zároveň bude probíhat kontrola účetních záznamů předaných do CSÚIS.

Článek 12

Opravy účetnictví

(1) Připomínáme, že veškeré opravy účetnictví musí být zaslány KÚ - JK a CSÚIS ve výše uvedených termínech, jinak budou účetní záznamy v systému CSÚIS i v datech předaných na AUTOMAT odlišné od účetních výkazů či účetních obrátů příspěvkové organizace (dávka účetnictví musí být z programu vystoupena celá, včetně všech provedených oprav). Za správnost a úplnost zaslaných účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS je odpovědná daná účetní jednotka (příspěvková organizace).

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

Článek 13

Správní delikty

(1) Dle ustanovení § 37a odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je nepředání účetních záznamů (výkazů) do CSÚIS dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, považováno za správní delikt a může být sankcionováno dle § 37a odst. 3 písm. d) částkou až 5 000 Kč za každý nepředaný účetní záznam (výkaz) za dané účetní období a ve stanoveném termínu.

(2) Správní delikty podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v prvním stupni projednává finanční úřad, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.

Část VI.

Závěrečná ustanovení

Článek 14

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. 1. 2011 a nahrazuje dosavadní změnu č. 6 metodického pokynu MP/27/OEKO.