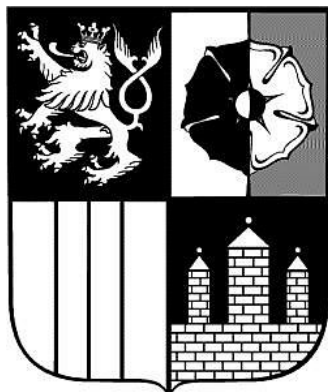


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2010

ČÍSLO: MP/22/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 1. 12. 2010

ÚČINNOST OD: 1. 1. 2011

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

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví,
Ing. Lenka Bulantová, Jana Lohonková, Luděk Petr, Dis., Jitka Machová,
Marie Fránová, Petra Filášová BBS

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\[id_v\]=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/22/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	9.12.2003
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	17.12.2004
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	21.12.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	27.12.2006
Předmět změny:*)	Čl. 2, 5, 7
Změna č.4	
Platnost od:	01.12.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.5	
Platnost od:	01.12.2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	01.12.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.7	
Platnost od:	01.12.2010
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.

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 za období 12/2010 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.

ČÁST II.

Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 2

Termíny předkládání výkazů

(1) Finanční výkazy (FIN 2-12 M)

- a) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů uvedených v článku 3 a 4 v období 12 je stanoven na středu **19. ledna 2011**.
- b) **Pro obce s rozšířenou působností** z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a **pro obce a DSO, které jsou plátcí DPH**, z důvodu termínu podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat **je termín prodloužen** na středu **26. ledna 2011**.

(2) Účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)

Termín pro zaslání tištěných účetních výkazů uvedených v článku 3 a 4 v období 12 je stanoven na středu **19. ledna 2011** a na středu **26. ledna 2011 (obce s rozšířenou působností a plátcí DPH)**.

V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových 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.

Pozn.: Po odeslání tištěných výkazů již nesmí být s daty manipulováno!

Článek 3 Způsob předkládání dat a výkazů na krajský úřad

(1) Obraty účetnictví za měsíc prosinec v elektronické podobě ve větech 5, 6, Dg (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*.

(2) V jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec v elektronické podobě ve větech 5,6,Dg (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*.

(3) Výkazy

- a) tištěný a potvrzený finanční výkaz **Fin 2-12 M v Kč** na dvě desetinná místa
- b) tištěná a potvrzená **Rozvaha v Kč** na dvě desetinná místa
- c) tištěný a potvrzený **Výkaz zisku a ztráty v Kč** na dvě desetinná místa

(4) Ostatní podklady

- a) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč na dvě desetinná místa
- b) opis rozpočtových změn v Kč – pokud nastanou (tento požadavek neplatí pro obce s rozšířenou působností)
- c) přehledy přijatých a poskytnutých dotací

Článek 4 Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS

(1) Výkazy

- a) Výkaz FIN 2-12 M v **tis. Kč** na dvě desetinná místa
- b) Rozvaha v **tis. Kč** bez desetinných míst
- c) Výkaz zisku a ztráty v **tis. Kč** bez desetinných míst
- d) Příloha v **tis. Kč** bez desetinných míst
- e) Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu v **tis. Kč** bez desetinných míst

(2) „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

Článek 5 Nastavení automatu

(1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12** (druh dokladu 0 – *měsíční obraty účetnictví* a druh dokladu 3 – *rozpočtové změny*).

(2) Opakované poslání dávky v jednom měsíci **přepíše** dávku původní (data se nahrávají podle druhu dokladu a období).

(3) Připomínáme 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 12/2010 19.01.2011 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**.

(4) 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.**

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

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 6

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 7

Kontrola před odesláním dat

- (1) Pro správné sestavení přílohy k účetní závěrce prosím zkontrolujte zaúčtování předpisů mezd za prosinec, včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:

- 331 – Zaměstnanci
- 336 – Zdravotní pojištění
- 336 – Sociální pojištění
- 342 – Srážková daň z mezd
- 342 – Zálohová daň z mezd

Nemusí být pouze u obcí, které mají ve vnitřní směrnici stanoveno, že mzdy, včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec budou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad v prosinci.

Příklady účtování naleznete v metodickém pokynu MP/28/OEKO změna č. 4.

- (2) Dále prosím zkontrolujte:

- a) účty 261 – Pokladna a 262 – Peníze na cestě a položka 5182 – Poskytnuté zálohy pokladně musí vykazovat nulové zůstatky. Peněžní převody mezi bankovním účtem a pokladnou či mezi bankovními účty navzájem musí být předány do banky v takovém termínu, aby **převod** byl uskutečněn **ještě v roce 2010**,
- b) zůstatek základního běžného účtu musí být na 231 01xx, ostatní účty 231 02xx, 231 03xx, 231 06xx a 231 08xx musí být nulové (program provede automaticky při závěrečných zápisech),
- c) správné zaúčtování všech přijatých transferů a jejich čerpání, protože příjmy i výdaje musí být vždy označeny **účelovými znaky**,
 - investiční transfery – čerpání musí být zaúčtováno na investičních položkách 6xxx,
 - neinvestiční transfery – čerpání musí být zaúčtováno na neinvestičních položkách 5xxx,podle účetnictví obce předaného krajskému úřadu bude začátkem roku 2011 provedeno finanční vypořádání dotací za rok 2010,
- d) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů (např. 311, 314, 315, 316, 321, 324, 326, 33x, 34x, 373, 374, 378, 379, 452, 455, 462, 465 apod.),
- 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 výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 231, 236, 241, 244, 245),
- g) provést časové rozlišení u provozních nákladů a dotačních titulů,

- h) zkontrolovat výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- i) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 0xxx až 0298, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- j) aktiva se musí rovnat pasivům,
- k) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
- l) zkontrolovat, zda jsou krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky k 31. 12. daného účetního období vyrovnány, protože v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., je možné je vykazovat pouze do konce účetního období. Pokud stavy těchto krátkodobých podmíněných pohledávek a závazků nejsou nulové, je nutné provést přeúčtování na dlouhodobé podrozvahové účty.

Článek 8

Kontroly vazeb Výkazu Fin 2-12 M

- (1) Účetní data předaná na AUTOMAT KÚ musí být shodná s tištěným opisem zaslaného výkazu obce či DSO.
- (2) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu přezkontrolujte tyto základní vazby:
 - a) oddíl I. Rozpočtové příjmy, kde jsou členěny dotace podle tř. 4, musí být shodný s oddílem IX. Přijaté dotace a půjčky ze SR, kde jsou členěny dle položek a účelových znaků,
 - b) oddíl VI. Stavy a obraty na bankovních účtech zkontrolovat na skutečný zůstatek bankovních účtů na výpisech.
Základní běžný účet č. ř. 6010 musí souhlasit na SU 231 v analytické předvaze,
 - c) v oddíle IV. Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace zkontrolovat shodnou absolutní hodnotu následujících řádků:

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	č. ř. 4440
Třída 8 – Financování	č. ř. 4450
Financování celkem po konsolidaci	č. ř. 4470,
 - d) konsolidace výdajů č. ř. 4250 musí souhlasit na konsolidaci příjmů č. ř. 4060 (při převodech z jednoho bankovního účtu na jiný).

ČÁST III.

Závěrečná ustanovení

Článek 9

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2010 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2010.