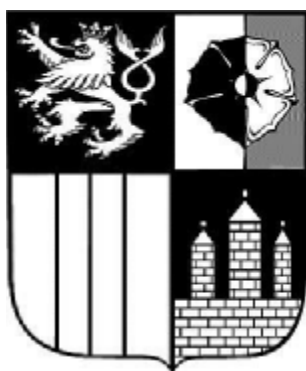


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: Účetní závěrka příspěvkových organizací v územní působnosti
Krajského úřadu - Jihočeského kraje za rok 2003**

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.:

PLATNÝ OD: 9.12.2003

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace v územní působnosti
Jihočeského kraje**

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ PŘEDPIS:

Vypracoval: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení výkaznictví, OEKO

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení výkaznictví, OEKO

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí OEKO

Vydáno: v tištěné podobě

Dle odstavce 8 d) přílohy č. 2 k vyhlášce č. 535/2002 Sb., kterou se mění vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků krajský úřad tímto pokynem stanoví způsob a metodu, kterými zabezpečí kontrolu a správnost předkládaných výkazů k sumarizaci.

!!!VŠECHNY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE V JIHOČESKÉM KRAJI MUSÍ PŘEDAT DATA KE ZPRACOVÁNÍ PRO MF ČR A DODRŽET STANOVENÝ TERMÍN!!!

1. Termín pro předkládání výkazů

2. února 2004

2. Způsob předkládání účetních výkazů

a) organizace zřízené krajem

Tištěné a potvrzené výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) v **Kč** Elektronicky ve větách **45,46,49** 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_12/2003_30.01.2004_13:52:47_00123456_Gymnazium Velesin

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující vaše účetní výkazy s příponou **.txt** nebo **.kxx** . Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

b) organizace zřízené obcemi

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

Elektronicky ve větách **45,46,47** 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_12/2003_30.01.2004_13:52:47_00123456_ZS Velesin

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující vaše účetní výkazy s příponou **.txt** nebo **.kxx** . Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

3. Zaslání účetních výkazů

Prosíme Vás o zaslání tištěných výkazů **pouze obyčejnou poštou** a ne doporučeně. Ušetříte na poštovním a zároveň urychlíte zpracování Vašich výkazů, protože doporučená pošta musí být evidována víckrát. Děkujeme za pochopení.

Dále Vás žádáme o pečlivé vyplnění poslední strany výkazů, kde uvádějte **kontakty** na účetní a na statutárního zástupce organizace (jméno a telefon), abychom se s Vámi mohli spojit v případě nesrovnalostí v účetních výkazech.

4. Pořizovače účetních výkazů

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

Na internetových stránkách krajského úřadu Jihočeského kraje v sekci Předpisy a dokumenty, ve složce Pravidla, směrnice a zásady – krajský úřad je vyvěšen ke stažení **ARIS – pořizovač dat účetních výkazů** ve formátu Excel včetně dokumentace k jeho obsluze. Je **určen pro organizace zřízené obcemi**, protože sestavuje výkazy v tis. Kč na 2 desetinná místa.

V průběhu ledna tam umístíme také **Pořizovač dat účetních výkazů od firmy Gordic**, který bude pořizovat výkazy v Kč a bude **určen organizacím zřízeným krajem**.

Vše naleznete na této internetové adrese:

<http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?menu=10&submenu=5>

5. Účtování dotací příspěvkovým organizacím (Zprávy MF ČR 2/2003)

a) organizace zřízené krajem

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.) se vykazují na řádku **9**.

Zaúčtují se: **346 MD / 691 D**

Na řádku **19** se vykazují pouze finanční prostředky poskytnuté z vlastního rozpočtu krajského úřadu.

Zaúčtují se: **348 MD / 691 D**

b) organizace zřízené obcemi

Příspěvek ze státního rozpočtu zasílaný prostřednictvím krajského úřadu (od MŠMT na mzdy a další výdaje dle § 8 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb.) a příspěvek na provoz od zřizovatele se **nerozlišuje** – všechny dotace jsou vykazovány v příloze na řádku **19**.

Zaúčtují se: **348 MD / 691 D**

Syntetický účet 691 by měl být analyticky členěn na dotace od krajského úřadu a na dotace od zřizovatele. Je nutné, aby zřizovatel vždy přesně informoval svou příspěvkovou organizaci o tom, jaké finanční prostředky jí zasílá, zda to jsou peníze ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obce, protože se vypořádání dotací liší podle původu poskytnutí.

6. Příloha k účetní závěrce

Uspořádání položek v příloze k účetní závěrce je definováno v příloze č. 3 k vyhlášce č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Příspěvkové organizace zřizované ÚSC vyplňují závazně řádky 1 až 9, 17 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39 výkazu.

Kontrola analytických účtů u nákladů a výnosů

Žádáme o kontrolu analytických účtů používaných u nákladových a výnosových účtů dle používaného účetního softwaru, protože dodržování analytik zajistí správnou tvorbu výkazu zisku a ztráty.

Príspevkové organizace, které mají **pouze hlavní činnost**, by měly vyplňovat jen sloupec č. 1 ve výkazu zisku a ztráty. U těch organizací, v jejichž zřizovací listině je uvedena také **doplňková činnost**, musí vyplnit i sloupec č. 2.

7. Kontrola vazeb výkazů

Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte alespoň těchto několik základních vazeb účetních výkazů.

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 úhrn aktiv se musí rovnat úhrnu pasiv

Mezivýkazové vazby:

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

8. Nezapomeňte!

- Proúčtovat konečný stav materiálu a zboží na skladě v případě účtování způsobem B.
- Zaúčtovat všechny předpisy faktur.
- Vyčistit pohledávky a závazky minulých let podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Opatření MF čj. 283/76 104/2000 – pohledávky po lhůtě splatnosti, článek XVII a v souladu s Metodickým pokynem KÚ JK – Evidence pohledávek a závazků, platného od 4.6.2003.
- Dodržovat při účtování nákladů a výnosů metodu časového rozlišení – zaúčtovat do nákladů a výnosů pouze to, co souvisí s rokem 2003
- Účet 961 musí být vyrovnaný.
- Zkontrolovat závěrečné zápisy.