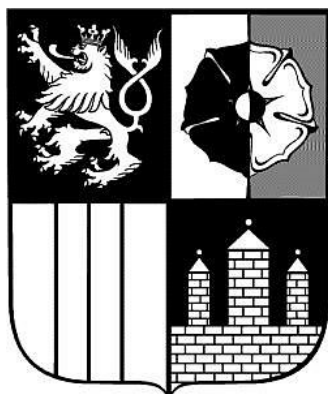


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Účetní závěrka příspěvkových organizací za rok 2004

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.: 1

PLATNÁ OD: 7. 1. 2005

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

Vypracovala a za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení
výkaznictví obcí a PO

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: www.kraj-jihocesky.cz

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:	
Předmět změny:*)	
Změna č.3	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
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.

Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termín a rozsah údajů předkládaných příspěvkovými organizacemi v územní působnosti Jihočeského kraje za rok 2004 pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle odstavce 8 d) Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 544/2004 Sb., kterou byla novelizována vyhláška č. 16/2001 Sb.

Článek 2 Termín předkládání

(1) Termín předložení účetních výkazů k 31. 12. 2004 stanovujeme na **31. ledna 2005**.

Článek 3 Způsob předkládání

(1) organizace zřízené krajem

a) Tištěné výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) v **Kč na 2 desetinná místa** zašlete potvrzené statutárním zástupcem na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení výkaznictví obcí a PO
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

b) Výkazy v elektronické podobě ve větách **45,46,49** zašlete 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_12/2004_31.01.2005_13:52:47_12345678_Gymnazium Tabor`

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující účetní výkazy s příponou **.txt** nebo **.kxx**.

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované poslání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

(2) organizace zřízené obcemi

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

Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení výkaznictví obcí a PO
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

- b) Výkazy v elektronické podobě ve větách 45,46,47 zašlete 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_12/2004_31.01.2005_13:52:47_12345678_ZS Tabor

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující účetní výkazy s příponou .txt nebo .kxx .

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované posílání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

Článek 4

Pořizovače dat účetních výkazů

- (1) V případě, že Váš účetní software neumí vystoupit výkazy pro ARIS (věty 45,46,47 nebo 49), který požaduje vyhláška č. 16/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nabízíme Vám možné řešení tohoto problému.
- (2) Na internetových stránkách Jihočeského kraje, v sekcích Krajský úřad, Ekonomický odbor a ve složce Pokyny pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje je vyvěšena ke stažení aktuální verze pořizovače dat účetních výkazů v tis. Kč včetně dokumentace od společnosti PVT určený **pro příspěvkové organizace zřízené obcemi**.
- (3) **Pro příspěvkové organizace zřízené krajem** je zveřejněna informace o tom, že pořizovač dat účetních výkazů v Kč od společnosti GORDIC je ke stažení na neveřejných internetových stránkách kraje.
- (4) Kromě výše zmíněných programů můžete použít i pořizovače dat účetních výkazů od jiných společností – např. program KEO-VÝKAZY od společnosti ALIS.

Článek 5

Příloha k účetní závěrce

- (1) Vyhláškou č. 477/2003 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2004 vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- (2) Touto vyhláškou se kromě jiného **mění i uspořádání a obsah položek v příloze** k účetní závěrce. Pro příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky je stanovena povinnost vyplňovat položky 1 až 9, 17 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39, 50 až 54 výkazu.
- (3) Příspěvkové organizace zřízené krajem vykazují na řádku **9** přílohy 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.). Na řádku **19** vykazují pouze finanční prostředky poskytnuté z vlastního rozpočtu krajského úřadu.
- (4) Příspěvkové organizace zřízené obcemi vykazují dotace na provoz od svého

zřizovatele a od MŠMT zasílané prostřednictvím krajského úřadu společně na řádku 19.

Článek 6

Kontrola vazeb účetních výkazů

(1) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte alespoň těchto několik základních vazeb účetních výkazů:

a) 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 aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem

b) mezivýkazové vazby:

- ř. 152 v rozvaze = ř. 62 ve výkazu zisku a ztráty výsledek hospodaření (963)
- ř. 57 ve výkazu zisku a ztráty = ř. 9 + 19 v příloze provozní dotace (691)
- ř. 184 v rozvaze = ř. 54 v příloze daňové závazky (34x)

Článek 7

Nekrytí investičního fondu

(1) Na základě § 34 odst. 9 vyhlášky č. 549/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 505/2002 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 a organizačními složkami státu, je povinností těchto účetních jednotek ke dni sestavení účetní závěrky (kromě mezitimní) **výsledkově snížit investiční fond o částku, která představuje výši nekrytí investičního fondu finančními prostředky.**

(2) Tuto povinnost mají organizace **již** při sestavení účetní závěrky **za rok 2004.**

(3) Navrhujeme následující postup při realizaci tohoto ustanovení:

1. Provést analýzu finančního krytí peněžních fondů ke dni účetní závěrky. V případě nedostatku finančních prostředků na pokrytí všech peněžních fondů přednostně zajistit finanční krytí investičního fondu.
2. V případě, že nebude organizace schopna finančně pokrýt investiční fond, provede před uzavřením účtů následující účetní operaci – ve výši nekrytí investičního fondu finančními prostředky zaúčtuje **MD 916 / D 649**, jak uvádí Český účetní standard č. 520 uveřejněný ve Finančním zpravodaji 12/3/2004 v bodu 3.5.6.
Organizace je povinna v příloze účetní závěrky zdůvodnit nekrytí investičního fondu.
3. Dle stanoviska Ministerstva financí ČR se tyto výnosy nezahrnují do základu daně z příjmu (odkaz na § 23 odst. 4 písm. e) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu).
4. V případě, že touto operací vznikne organizaci kladný výsledek hospodaření, použije se v následujícím účetním období na pokrytí ztráty z minulých let. Jestliže organizace nevykazuje ztrátu z minulých let, navrhne v následujícím účetním období takto vytvořený kladný výsledek hospodaření k přidělu do rezervního fondu.

Článek 8 Změny v předkládání výkazů od roku 2005

(1) Vyhláška MF č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, byla dne 12. října 2004 novelizována a to vyhláškou č. 544/2004 Sb., ze které vyplývají následující **2 změny** týkající se příspěvkových organizací.

(2) **Termín** pro předkládání ročních účetních výkazů příspěvkových organizací do systému ARIS byl pro krajský úřad **zkrácen** o 6 dní, tj. do 18. února, a vztahuje se již na závěrku roku 2004.

(3) Počínaje rokem 2005 budou účetní výkazy předkládány **čtvrtletně** a ne pololetně jako dosud. Termín pro krajský úřad je stanoven do 24. dne následujícího měsíce po skončení čtvrtletí – termíny předkládání výkazů v roce 2005 budou upřesněny v příštím metodickém pokynu.

Článek 9 Kontaktní pracovníci oddělení výkaznictví

(1) V případě jakýchkoliv dotazů ohledně předávání výkazů se obraťte na konkrétního pracovníka oddělení výkaznictví, který bude zpracovávat výkazy z Vašeho okresu.

Vedoucí oddělení	Ing. J. Kašpárková	kasparkovaj@kraj-jihocesky.cz	386 720 347
Okres ČB	J. Lohonková	lohonkova@kraj-jihocesky.cz	386 720 275
Okres ČK + PT	H. Burdová	burdova@kraj-jihocesky.cz	386 720 354
Okres JH	I. Karlíčková	karlickovai@kraj-jihocesky.cz	386 720 341
Okres PI + automat	L. Petr, DiS.	petr@kraj-jihocesky.cz	386 720 350
Okres ST	L. Eiblová	eiblova@kraj-jihocesky.cz	386 720 351
Okres TA	J. Machová	machova@kraj-jihocesky.cz	386 720 245

Článek 10 Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je platný od 7. ledna 2005 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2004.