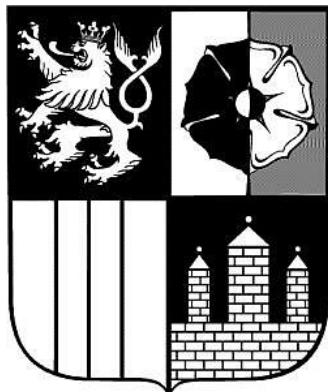


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Účetní závěrka příspěvkových organizací za rok 2007

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.: 4

PLATNÁ OD: 01.12. 2007

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. Václav Protiva, 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/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.	
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 2007 pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle odstavce 9 e) Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění vyhlášky č. 22/2007 Sb. ze dne 1. 2. 2007.

Článek 2 Termín předkládání

(1) Termín předložení účetních výkazů k 31. 12. 2007 stanovujeme na **31. ledna 2008**.

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_12/2007_31.01.2008_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_12/2007_31.01.2008_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 posláni 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.

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 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 sekci 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.
- (5) **Orazítkované a podepsané sestavy zasílejte přímo ze svých účetních programů, nikoliv vytištěné z pořizovače dat.**

Článek 5

Příloha k účetní závěrce

- (1) Přílohou 3 vyhlášky MF č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.
- (2) Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky vyplňují řádky č. 1 až 9, 15 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39, 50 až 54 výkazu.
- (3) V souvislosti s vydáním zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů je nutné správně vykazovat finanční toky ve školství.
- (4) Vzhledem k tomu, že orgánem, který rozhoduje o uvolnění finančních prostředků, je orgán kraje, příspěvkové organizace z oblasti školství vykazují na řádku **19** přílohy k účetní závěrce přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtů územních samosprávných celků. V analytické evidenci budou tyto dotace rozlišeny na dotace na PVN a na příspěvek na provoz od svého zřizovatele z jeho vlastních zdrojů. Na řádku **9** budou nadále vykazovány dotace poskytnuté organizaci přímo z účtů jednotlivých ministerstev, ze státních fondů a také účelové prostředky, o jejichž výši nerozhoduje Krajský úřad.

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 + 18 + 19 v příloze provozní dotace (691)
ř. 184 v rozvaze = ř. 54 v příloze daňové závazky (34x)

(1) Pokud je rozdíl v mezivýkazové vazbě ř. 184 v rozvaze a ř. 54 v příloze, je třeba tyto rozdíly zdůvodnit v průvodním dopise.

(2) **Při kontrole věnujte pozornost nejen stavům k 31.12.2007, ale i údajům k 1.1.2007.**

Článek 7

Kontaktní pracovníci oddělení výkaznictví

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

Metodik pro PO	Ing. T. Kopecký	kopecky@kraj-jihocesky.cz	386 720 352
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
Vedoucí oddělení	Ing. J. Ročárková	rocarkova@kraj-jihocesky.cz	386 720 347

Článek 8

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2007 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2007.