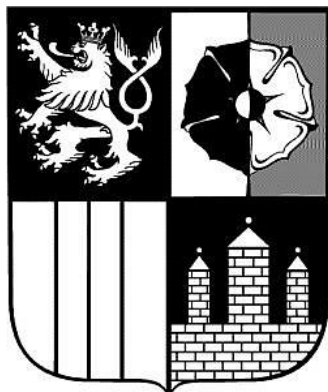


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2006

ČÍSLO: MP/22/OEKO

ZMĚNA Č.: 3

PLATNÁ OD: 27.12.2006

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

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ:

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

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/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.	
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 krajskému úřadu obcemi a dobrovolnými svazky obcí v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle odstavce 8 d) Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 535 / 2002 Sb., kterou byla novelizována vyhláška č. 16 / 2001 Sb.

ČLÁNEK 2 TERMÍNY PŘEDKLÁDÁNÍ VÝKAZŮ

(1) Finanční výkazy

Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů uvedených v článku 3 v **období 12** je stanoven na čtvrtek **18. ledna 2007**.

(2) Účetní výkazy

Termín pro zaslání tištěných účetních výkazů uvedených v článku 3 v **období 13** je stanoven na středu **31. ledna 2007**.

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

ČLÁNEK 3 ZPŮSOB PŘEDKLÁDÁNÍ DAT A VÝKAZŮ

(1) Období 12

- obraty účetnictví za měsíc prosinec v elektronické podobě ve větách 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*
- v jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec v elektronické podobě ve větách 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*
- tištěný a potvrzený finanční výkaz Fin 2-12 M v Kč
- tištěná analytická předvaha v Kč
- tištěná a potvrzená rozvaha před závěrečnými zápisy v Kč
- přehledy přijatých a poskytnutých dotací

(2) Období 13

- tištěné a potvrzené účetní výkazy v Kč:
 1. rozvaha po závěrečných zápisech
 2. výkaz zisku a ztráty (pokud má obec hospodářskou činnost)
 3. příloha k účetní závěrce

ČLÁNEK 4 NASTAVENÍ AUTOMATU

- (1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12** (druhy dokladů 0 – *měsíční obraty účetnictví* a 3 – *rozpočtové změny*), závěrečné zápisy v období 13 budou z technických důvodů a zjednodušení předkládání dat obcemi generovány přímo na krajském úřadu.
- (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: WinXXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnn
příklad: WinUCR21 12/2006 18.01.2007 10:00:00 00244686 Město Borovany
Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující vaše účetní nebo rozpočtová data s příponou **.txt** nebo **.kxx**.
- (4) Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavený finanční výkaz, rozvahu a analytickou převahu, které si zkontrolujete se svými výkazy.
- (5) Hlavní a hospodářská činnost musí být posílána v jednom souboru společně s účetnictvím za daný měsíc!

ČLÁNEK 5 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 xx – Zaměstnanci
 - 336 1x – Zdravotní pojištění
 - 336 2x – Sociální pojištění
 - 342 1x – Srážková daň z mezd
 - 342 2x – Zálohová daň z mezd
- Nemusí být pouze u obcí, které mají ve vnitřní směrnici stanoveno, že mzdy za prosinec budou vypláceny společně se mzdami za listopad v prosinci.
Příklady účtování naleznete v kapitole 12 v metodickém pokynu MP/28/OEKO či MP/29/OEKO.
- (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 2006**.
 - b) zůstatek základního běžného účtu musí být na 231 1x, ostatní účty 231 2x, 231 3x, 232 a 235 musí být nulové.

- c) proúčtování všech přijatých limitních dotací, účet 223 – Bankovní účet k limitům musí být nulový.
- d) správné zaúčtování všech přijatých dotací a jejich čerpání, protože příjmy i výdaje musí být vždy označeny **účelovými znaky**.
Investiční dotace – čerpání musí být zaúčtováno na investičních položkách 6xxx.
Neinvestiční dotace – čerpání musí být zaúčtováno na neinvestičních položkách 5xxx.
Podle účetnictví obce předaného krajskému úřadu bude začátkem roku 2007 provedeno finanční vypořádání dotací za rok 2006.
- e) zaúčtování předpisů došlých faktur na účet 321 – Dodavatelé.
- f) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B.
- g) účty 311 – Odběratelé, 314 – Poskytnuté provozní zálohy, 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy a 316 – Ostatní pohledávky nesmí vykazovat minusové zůstatky.
- h) rozdíl účtů 217 a 218 se musí rovnat účtu 933 06.
- i) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 00 až 27, 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.

ČLÁNEK 6 KONTROLY VAZEB VÝKAZU FIN 2-12 M

- (1) Předaná účetní data, ze kterých krajský úřad generuje výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M, musí být shodná s tištěným opisem zaslání výkazu obce či DSO.
- (2) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte 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. Stavby a obraty na bankovních účtech zkontrolovat na skutečný zůstatek bankovních účtů na výpisech.
 - c) základní běžný účet č. ř. 6010 musí souhlasit na SU 231 v analytické předvaze.

- d) 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. |
- e) konsolidace výdajů č. ř. 4250 musí souhlasit na konsolidaci příjmů č. ř. 4060 (při převodech z jednoho bankovního účtu na jiný).

ČLÁNEK 7 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tento metodický pokyn je platný od 27. prosince 2006 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2006.