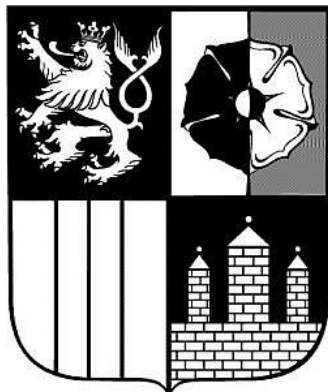


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Účetní závěrka příspěvkových organizací za rok 2010

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 1. 12. 2010

ÚČINNOST OD: 1. 1. 2011

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

Vypracoval: Ing. Tomáš Kopecký, metodik výkaznictví PO
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\[id_v\]=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.5	
Platnost od:	1.12.2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.6	
Platnost od:	1.12.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.7	
Platnost od:	1.12.2010
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 ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2010 za období 12/2010 krajskému úřadu a MF ČR příspěvkovými organizacemi v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje (dále jen KÚ – JK) pro potřeby Jihočeského kraje jako zřizovatele svých příspěvkových organizací a 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.

Termíny předkládání

Článek 2 Termíny předkládání výkazů na krajský úřad a do CSÚIS

(1) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů uvedených v článku 3, 5, 6 a 7 v období 12/2010 je stanoven na středu **26. ledna 2011**.

V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových dat u velkých příspěvkových organizací s více pracovišti či závody může být na základě písemné žádosti po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví termín pro jejich předání prodloužen.

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

ČÁST III.

Způsob předkládání

Článek 3 Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských příspěvkových organizací

(1) KÚ - JK určil zaslání tištěných výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha v Kč na dvě desetinná místa (pro organizace v oblasti marketingu navíc Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa – pouze v tištěné podobě) jedním z níže uvedených způsobů:

- a) **poštou** na adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetnictví a výkaznictví
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

b) **datovou schránkou** v případě, že příspěvková organizace je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky ředitelem/ředitelkou příspěvkové organizace, pak je možné zasílat výkazy datovou schránkou a splnit tak požadavky dle § 17 odst. 1 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

Orazítkované a podepsané sestavy zasílejte přímo ze svých účetních programů, nikoliv přepsané do jiných sestav. Při nedodržení této povinnosti budou vyžadovány nové výkazy ve vhodné formě a nesprávně vytištěné výkazy ze strany Krajského úřadu – Jihočeského kraje nebudou akceptovány a budou považovány za nepředané.

(2) Data v elektronické podobě budou zasílána prostřednictvím e-mailu:

a) u krajských příspěvkových organizací v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy na adresu AUTOMATU: automat@kraj-jihocesky.cz; výkazy v Kč ve formátu **GXML**
vzor: WinVYK26_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinVYK26_12/2010_11.01.2011_13:52:47_60075775_Gymnázium Česká,

b) u krajských příspěvkových organizací v oblasti kultury (vyjma Jihočeské vědecké knihovny), marketingu a sociální oblasti data zasílána ve formátu archivu, v účetním programu je již nastavena adresa pro zaslání na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz
vzor: WinUCR24_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
(podtržítka je možné nahradit mezerou)
příklad: WinUCR24_12/2010_11.01.2011_13:52:39 00073539 Jihočeské muzeum,

c) u Jihočeské vědecké knihovny předávány obraty na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz
vzor: WinUCR21_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinUCR21_12/2010_11.01.2011_13:52:39 00073504 Jihočeská vědecká knihovna.

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

Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních příspěvkových organizací

(1) Dle ustanovení vyhlášky č. 449/2009 Sb., již KÚ - JK kraje neodpovídá za věcnou správnost účetních záznamů příspěvkových organizací zřízených obcemi a městy, a proto určil nezasílat tištěné výkazy, ani data v elektronické podobě na AUTOMAT krajského úřadu u těchto příspěvkových organizací. Příspěvkové organizace zřízené obcemi a městy jsou odpovědné za soulad mezi předanými účetními záznamy do CSÚIS a účetními výkazy uvnitř účetní jednotky.

(2) V souladu s ustanoveními § 161 odst. 8) písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon zajišťuje KÚ - JK sumarizaci účetní závěrky právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a městy v souladu se zněním vyhlášky č. 383/2009 Sb. KÚ - JK provede kontrolu správnosti a úplnosti účetních záznamů vložených do CSÚIS jednotlivými školskými obecními příspěvkovými organizacemi.

Článek 5
Technická forma předávání do CSÚIS
u obecních i krajských příspěvkových organizací

(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.

ČÁST IV.
Rozsah předkládání

Článek 6
Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských
příspěvkových organizací na KÚ

(1) **Příspěvkové organizace v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy**

- a) výkazy v elektronické formě v **Kč** na dvě desetinná místa,
- b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

(2) **Příspěvkové organizace v oblasti sociální a kulturní**

- a) elektronické obraty účetnictví a počáteční stavy v **Kč** na dvě desetinná místa,
- b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

(3) **Příspěvkové organizace v oblasti marketingu**

- a) elektronické obraty účetnictví a počáteční stavy v **Kč** na dvě desetinná místa,
- b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa,
- c) Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

Článek 7
Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

(1) **Konsolidační účetní záznamy**

- a) Rozvaha v **tis. Kč** bez desetinných míst,
- b) Výkaz zisku a ztráty v **tis. Kč** bez desetinných míst,
- c) Příloha v **tis. Kč** bez desetinných míst,
- d) Přehled o peněžních tocích v **tis. Kč** bez desetinných míst (nepředkládá se u organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu),
- e) Přehled o změnách vlastního kapitálu v **tis. Kč** bez desetinných míst (nepředkládá se u organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu).

(2) **Jiné účetní záznamy** (pouze na vyžádání správcem CSÚIS – do pěti pracovních dnů)

- a) Vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih,
- b) Vyžádaný jiný účetní záznam,
- c) Účetní záznamy o inventarizaci,
- d) Vyžádaný konkrétní účetní doklad,
- e) Vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace.

Článek 8 Doporučená kontrola před odesláním dat

(1) Pro správné sestavení přílohy k účetní závěrce je nutné zkontrolovat 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 příspěvkových organizací, 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.

(2) Dále zkontrolujte:

- a) konečné stavy všech rozvahových účtů se zaměřením na nové účty, které byly zavedeny v souvislosti s účetnictvím státu, zejména účty přijatých návratných finančních výpomocí (účty 326 a 452) a přijatých záloh na dotace (účet 374, 455),
- b) provedení časového rozlišení a zaúčtování dohadných účtů u provozních nákladů a dotačních titulů,
- c) průúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- d) konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 241, 244, 245),
- e) výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek (netýká se organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu),
- f) stavy účtů skupiny 40 a 41 se zaměřením na záporné stavy (účty 401, 406, 408 mohou vykazovat minusový stav, ale je nutné ověřit jeho oprávněnost),
- g) rovnost účtů 018 a 078 a rovnost účtů 028 a 088,
- h) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti použití pouze analytických účtů 0xxx až 0298, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- i) rovnost aktiv a pasiv,
- j) výsledek hospodaření, který se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
- k) 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 (netýká se organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu).

ČÁST V.

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.