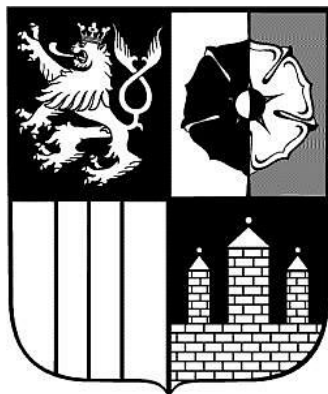


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních výkazů a účetních záznamů
příspěvkovými organizacemi v roce 2010**

ČÍSLO: MP/27/OEKO

ZMĚNA Č.: 6

PLATNOST OD: 01.01. 2010

ÚČINNOST OD: 30.04. 2010

**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. 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/27/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1.7.2004
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	21.3.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.2	
Platnost od:	1.3.2006
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	20.2.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1.1.2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.5	
Platnost od:	1.1.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	1.1.2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
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.

Obsah

Část I. Obecná ustanovení	4
Článek 1 Úvodní a obecná ustanovení.....	4
Článek 2 Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání.....	4
Část II. Způsob předkládání	4
Článek 3 Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských PO.....	4
Článek 4 Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních PO.....	5
Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS.....	6
Článek 6 Pořizovače dat účetních výkazů.....	6
Část III. Termíny předkládání	6
Článek 7 Termíny předkládání na KÚ – JK.....	6
Článek 8 Termíny předkládání do CSÚIS.....	7
Část IV. Rozsah předkládání	7
Článek 9 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských příspěvkových organizací na KÚ.....	7
Článek 10 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS.....	8
Část V. Nastavení AUTOMATU a opravy účetnictví	8
Článek 11 Nastavení AUTOMATU.....	8
Článek 12 Opravy účetnictví.....	8
ČÁST VI. Závěrečná ustanovení	9
Článek 13 Závěrečná ustanovení.....	9

Část I.

Obecná ustanovení

Článek 1

Úvodní a obecná ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 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.

Článek 2

Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 5) vyhlášky č. 383/2009 Sb. stanovil KÚ - JK na základě porady vedení způsob **předání účetních záznamů přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami**, a to v souladu s ustanoveními § 5 odst. 5) písm. a) vyhlášky č. 383/2009 Sb.

(2) KÚ - JK provádí kontrolu předaných účetních záznamů příspěvkových organizací v systému CSÚIS a následně potvrzuje jejich úplnost a správnost v CSÚIS.

(3) Jihočeský kraj jako zřizovatel stanovil způsob předkládání u svých příspěvkových organizací takto:

- a) v oblasti školství, zdravotnictví, marketingu a dopravy jsou účetní výkazy předávány čtvrtletně na AUTOMAT krajského úřadu,
- b) v oblasti kulturní a sociální jsou účetní data či obraty předávány měsíčně na AUTOMAT krajského úřadu v termínech stanovených krajským úřadem.

Část II.

Způsob předkládání

Článek 3

Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských příspěvkových organizací

(1) KÚ - JK určil zasílání tištěných výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha v **Kč** 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 obec či DSO je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky starostou obce, popř. předsedou DSO, 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.

Orazítované 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, marketingu 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_03/2010_11.04.2010_13:52:47_60075775_Gymnázium Česká

b) u krajských příspěvkových organizací v oblasti kultury (vyjma Jihočeské vědecké knihovny) a sociální

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 01/2010 01.04.2010 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 01/2010 01.04.2010 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.

(3) AUTOMAT zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok).

(4) Výše zmíněný program Notepad (= poznámkový blok) je součástí operačního systému Windows, tzn. najdete jej v nabídce **START/Programy/Příslušenství/Notepad. (= poznámkový blok)**. Soubory otevírané v tomto programu musí být uloženy buď na disketě nebo na pevném disku v PC. Nelze je mít pouze jako přílohu e-mailu.

(5) Pokud opakovaně neobdržíte odpověď z AUTOMATU, zkontrolujte nastavení vaší e-mailové adresy, případně se obraťte na jejího správce. Je možné, že se vaše e-mailová adresa dostala do SPAM databáze a bude nutný zásah vašeho technika.

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

(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.

Článek 6

Požizovače dat účetních výkazů

(1) Dle MF ČR není předpoklad možnost použití požizovače dat účetních výkazů pro zaslání účetních záznamů do CSÚIS. Proto se KÚ - JK rozhodl, že nebude tuto formu předání dat již dále podporovat ani při předání účetních výkazů na AUTOMAT krajského úřadu.

Část III.

Termíny předkládání

Článek 7

Termíny předkládání na KÚ - JK

(1) Termíny pro rok 2010 stanovil KÚ - JK pro předávání účetních výkazů a účetních dat pouze u **krajských příspěvkových organizací** na AUTOMAT krajského úřadu takto:

a) účetní výkazy v oblasti školství, zdravotnictví, marketingu a dopravy

Čtvrtletí	Termín
I.	do 15. 5.
II.	do 9. 7.
III.	do 8. 10.
IV.	

b) účetní data či obraty v oblasti kulturní a sociální

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 30. 4.	Červenec	do 6. 8.
Únor	do 30. 4.	Srpen	do 7. 9.
Březen	do 15. 5.	Září	do 8. 10.
Duben	do 31. 5.	Říjen	do 6. 11.
Květen	do 18. 6.	Listopad	do 7. 12.
Červen	do 9. 7.	Prosinec	

(2) V případě, že krajská příspěvková organizace z opodstatněných a zcela výjimečných důvodů nebude moci předat své účetní výkazy, popř. účetní obraty ve výše stanovených termínech, je nutné písemně projednat s metodikem výkaznictví PO možnost prodloužení termínu.

(3) Termín předložení účetních výkazů, popř. účetních obrátů za IV. čtvrtletí bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací.

Článek 8

Termíny předkládání do CSÚIS

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb., příspěvkové organizace předávají účetní záznamy do CSÚIS v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů.

(2) Termíny pro rok 2010 stanovil KÚ – JK pro předávání konsolidačních účetních záznamů do CSÚIS v rozsahu dle čl. 9 a 10 tohoto metodického pokynu takto:

Čtvrtletí	Termín
I.	do 9.7.
II.	do 9. 7.
III.	do 8. 10.
IV.	

Pozn.: U jiných účetních záznamů v rozsahu dle čl. 9 a 10 tohoto metodického pokynu je termín stanoven vyhláškou č. 383/2009 Sb., a to do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem centrálního systému účetních informací.

(3) Termín předložení účetních záznamů za IV. čtvrtletí bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací.

Část IV.

Rozsah předkládání

Článek 9

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

Příspěvkové organizace v oblasti školství, zdravotnictví, marketingu a dopravy

- (1) Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů (čtvrtletně) za I. – III. čtvrtletí 2010 je
- a) výkazy v elektronické formě v **Kč**
 - b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč**

Příspěvkové organizace v oblasti sociální a kulturní

(2) Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů (měsíčně) za měsíce leden – listopad 2010 je:

- a) elektronické obraty účetnictví a počáteční stavy v **Kč**,
- b) **sestava počátečních stavů** rozvahových účtů v Kč v analytickém členění **včetně komentáře** v tištěné podobě - „**Převodový můstek**“
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v **Kč**
- d) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč**

Článek 10

Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

Konsolidační účetní záznamy

- (1) Březen
 - a) Rozvaha v tis. Kč
 - b) Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč
 - c) Příloha v tis. Kč
- (2) Červen
 - a) Rozvaha v tis. Kč
 - b) Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč
 - c) Příloha v tis. Kč
- (3) Září
 - a) Rozvaha v tis. Kč
 - b) Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč
 - c) Příloha v tis. Kč

Jiné účetní záznamy

- (4) Leden - prosinec
 - 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
- (5) V souladu s stanověními § 3 odst. 5) a § 4 odst. 9) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se účetní závěrka sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v tisících Kč a položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat. Proto KÚ – JK rozhodl, že **technický způsob zaokrouhlení se bude provádět prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 389 – Dohadné účty pasivní.**

Část V.

Nastavení AUTOMATU a opravy účetnictví

Článek 11

Nastavení AUTOMATU

- (1) AUTOMAT je spuštěn pro období 2010:
 - a) leden a únor od 8. 3. do 30. 4. 2010,
 - b) březen od 10. – 15. 5. 2010,
 - c) duben od 24. – 31. 5. 2010,
 - d) květen od 9. – 18. 6. 2010,
 - e) v druhé polovině roku 2010 vždy **od 1. dne** následujícího měsíce po dobu cca 9 dnů a zároveň bude probíhat kontrola účetních záznamů předaných do CSÚIS.
- (2) AUTOMAT bude přijímat **současně** obraty účetnictví i rozpočtu.

Článek 12

Opravy účetnictví

- (1) Připomínáme, že veškeré opravy účetnictví musí být zaslány KÚ - JK a CSÚIS ve výše uvedených termínech, jinak budou účetní záznamy v systému CSÚIS i v datech předaných na

AUTOMAT odlišné od účetních výkazů či účetních obrátů příspěvkové organizace (dávka účetnictví musí být z programu vystoupena celá včetně všech provedených oprav). Za správnost a úplnost zaslaných účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS je odpovědná daná účetní jednotka (příspěvková organizace).

(2) Po ukončení zpracování již nelze do účetnictví vstupovat, případné opravy lze provádět až v následujícím období.

Část VI. Závěrečná ustanovení

Článek 13 Závěrečná ustanovení

(2) Tento metodický pokyn je platný od 1.1.2010 a nahrazuje dosavadní změnu č. 5 metodického pokynu MP/27/OEKO.