

# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV:** Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2004

**ČÍSLO:** MP/25/OEKO

**PLATNÝ OD:** 16. 2. 2004

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

**TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ:** MP/8/OEKO ze dne 6. 2. 2003

---

Vypracovala: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí odd. výkaznictví obcí

Schválil a za aktualizaci zodpovídá: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: [www.kraj-jihocesky.cz](http://www.kraj-jihocesky.cz)

## Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2004 krajskému úřadu obcemi a dobrovolnými svazky obcí v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle ustanovení Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 535 / 2002 Sb., kterou byla novelizována vyhláška č. 16 / 2001 Sb.

## Článek 2 Způsob předkládání

- (1) Tištěné výkazy budou zasílány **poštou** adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj  
ekonomický odbor  
oddělení výkaznictví obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice
- (2) Data **v elektronické podobě** budou zasílána prostřednictvím e-mailu na adresu automatu: [automat-obce@kraj-jihocesky.cz](mailto:automat-obce@kraj-jihocesky.cz)

Do předmětu e-mailu uveďte:

vzor: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnn

příklad: winUCR21 09/2003 02.09.2003 13:52:47 00244686 Město Borovany

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

Opakované poslání dávky v jednom měsíci **přepíše** dávku původní.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy 40 a 60, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok).

**Hlavní a hospodářská činnost** musí být posílána společně **v jednom souboru s účetnictvím za daný měsíc!**

## Článek 3 Termíny předkládání

- (1) Termíny pro předávání účetnictví obcí a dobrovolných svazků obcí pro rok 2004:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 25.2.	Červenec	do 9.8.
Únor	do 8.3.	Srpen	do 8.9.
Březen	do 7.4.	Září	do 8.10.
Duben	do 7.5.	Říjen	do 8.11.
Květen	do 8.6.	Listopad	do 8.12.
Červen	do 8.7.	Prosinec	

- (2) Termín předložení výkazů za měsíc prosinec bude stanoven dodatečně.

## Článek 4 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů

- (1) Leden
- a) obraty účetnictví za leden **včetně počátečních stavů** v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9 v jednom souboru
  - b) tištěná **sestava počátečních stavů** rozvahových účtů v Kč
  - c) výkaz pro hodnocení rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
  - d) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
  - e) přehled přijatých dotací a půjček od krajů, ministerstev a státních fondů včetně použitých UZ a ZJ
  - f) přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím včetně použitých UZ, ZJ a orgnumů
- (2) Únor
- a) obraty účetnictví za únor v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9
  - b) výkaz pro hodnocení rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
  - c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
  - d) přehled přijatých dotací a půjček od krajů, ministerstev a státních fondů včetně použitých UZ a ZJ
  - e) přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím včetně použitých UZ, ZJ a orgnumů
- (3) Březen
- a) obraty účetnictví za březen v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9
  - b) **data rozpočtu zaokrouhlená na celé stovky Kč ve tvaru vět 5, 6, 9 bez analytických účtů**
  - c) tištěný **opis rozpočtu na rok 2004 zaokrouhlený na celé stovky Kč bez analytických účtů**
  - d) výkaz pro hodnocení rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
  - e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
  - f) přehled přijatých dotací a půjček od krajů, ministerstev a státních fondů včetně použitých UZ a ZJ
  - g) přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím včetně použitých UZ, ZJ a orgnumů
  - h) rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací v tištěné podobě v Kč (výkaz 60)
  - i) výkaz zisku a ztráty v tištěné podobě v Kč (výkaz 61) – pouze obce s hospodářskou činností

- (4) Duben, květen, červenec, srpen, říjen, listopad
- a) obraty účetnictví v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9
  - b) rozpočtové změny v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9 – pokud nastanou
  - c) opis rozpočtových změn v Kč – pokud nastanou
  - d) výkaz pro hodnocení rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
  - e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
  - f) přehled přijatých dotací a půjček od krajů, ministerstev a státních fondů včetně použitých UZ a ZJ
  - g) přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím včetně použitých UZ, ZJ a orgnumů
- (5) Červen, září
- a) obraty účetnictví v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9
  - b) rozpočtové změny v Kč ve tvaru vět 5, 6, 9 – pokud nastanou
  - c) opis rozpočtových změn v Kč – pokud nastanou
  - d) výkaz pro hodnocení rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
  - e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
  - f) přehled přijatých dotací a půjček od krajů, ministerstev a státních fondů včetně použitých UZ a ZJ
  - g) přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím včetně použitých UZ, ZJ a orgnumů
  - h) rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací v tištěné podobě v Kč (výkaz 60)
  - i) výkaz zisku a ztráty v tištěné podobě v Kč (výkaz 61) – pouze obce s hospodářskou činností
  - j) příloha k účetní závěrce v Kč (výkaz 62)

## Článek 5 Tvorba rozpočtu

- (1) Připomínáme, že rozpočet se tvoří na níže vyjmenovaných syntetických účtech **bez analytického členění v celých stovkách Kč**.

231	Základní běžný účet
232	Vkladový výdajový účet
235	Příjmový účet
236	Běžné účty peněžních fondů
281	Krátkodobé bankovní úvěry
951	Dlouhodobé bankovní úvěry

## Článek 6 Nastavení automatu

- (1) Automat bude spuštěn vždy **1.dne v měsíci a až do 15. dne** bude přijímat pouze obraty **účetnictví**.
- (2) **Od 16. dne v měsíci až do konce měsíce** bude automat nastaven tak, aby přijímal pouze **rozpočtové věty**. To znamená, že druhou polovinu března bude nahrávat schválený rozpočet, který musí být ve výkazu Fin 2 – 12 M za březen. Počínaje druhou polovinou dubna bude nahrávat rozpočtové změny.

## Článek 7 Sjednocení metodiky účtování v rámci Jihočeského kraje

- (1) S platností od 1.1.2004 krajský úřad doporučil všem obcím a DSO používat jednotný účtový rozvrh s analytikami 231 1x, 231 2x a 231 3x. **Netýká se to měst a obcí, které účtují na účty 231, 232 a 235.**
- (2) Z důvodu sjednocení účtování v rámci celého Jihočeského kraje a snadnější kontroly výkazů přikládáme k tomuto metodickému pokynu metodiku účtování položek rozpočtové skladby na účty 231 1x, 2x a 3x (viz příloha č. 1).
- (3) Dále připojujeme i závazné analytické účty, které by měly obce a DSO používat při účtování z důvodu jednotného sestavení výkazů zisku a ztráty a příloh (viz příloha č. 2).
- (4) V příloze č. 3 jsou uvedeny doporučené analytické účty pro sjednocení metodiky účtování a pro snadnější kontrolu účetnictví.

## Článek 8 Opravy účetnictví

- (1) Účetní data (resp. výkazy) na obci musí být shodné s výkazy, které jsou z krajského úřadu odesílány na Ministerstvo financí ČR.
- (2) Opět upozorňujeme všechny obce a DSO, že **po odevzdání účetních dat na krajský úřad již žádný účetní doklad nesmí pořizovat, opravovat nebo doučtovat.**
- (3) Ve výjimečných případech lze opravit chyby i po odevzdání účetních dat na krajský úřad, ale **tuto důležitou opravu je nutné nahlásit** kontaktní pracovníci krajského úřadu, aby provedla dodatečné průúčtování.
- (4) Pokud při zpracování účetních dat obce naleznou pracovníci krajského úřadu chyby, opraví je a nahlásí obci, aby je určeným způsobem opravila, povinností obce je toto provést.

## **Článek 9** **Příklady účtování**

(1) Upozorňujeme na správné zaúčtování **vratky dotace** při finančním vypořádání minulého roku:

- a) obec vrací nevyčerpané fin. prostředky kraji  
218 10 / 231 1x § 6402 položka 5366
- b) kraj posílá doplatek fin. prostředků obci a obec zaúčtuje jako příjem (př. referendum)  
231 1x § 6402 položka 2223 / 217 10

(2) Dále připomínáme účtování **dotací příspěvkovým organizacím** z pohledu obce:

- a) obec obdržela neinvestiční dotaci na žáky v rámci souhrnného dotačního vztahu  
231 1x položka 4112 / 217 10
- b) obec obdržela neinvestiční dotaci na školy v průběhu roku z rozhodnutí kraje  
231 1x položka 4122 UZ 33353 / 217 10
- c) obec přeposílá fin. prostředky příspěvkové organizaci od kraje  
213 20 / 231 3x § 3113 položka 5331 UZ 33353  
218 20 / 211 88
- d) obec posílá fin. prostředky příspěvkové organizaci ze svého rozpočtu  
213 20 / 231 3x § 3113 položka 5331  
218 20 / 211 88
- e) příspěvková organizace vrací nevyčerpané fin. prostředky obci v témže roce  
- 213 20 / - 231 3x § 3113 položka 5331 UZ 33353  
- 218 20 / - 211 88
- f) příspěvková organizace vrací nevyčerpané fin. prostředky obci v následujícím roce  
231 1x § 3113 položka 2229 / 217 10

## **Článek 10** **Doplnění seznamu orgnumů**

(1) Doplnujeme seznam orgnumů okresu J. Hradec o následující dobrovolný svazek obcí:

název: DSO Jindřichohradecko  
IČ: 709 74 250  
orgnum: 3162

**Článek 11**  
**Závěrečná ustanovení**

(1) Metodický pokyn obsahuje následující přílohy:

- Příloha č. 1: Metodika účtování položek rozpočtové skladby na účty 231 1x, 2x a 3x
- Příloha č. 2: Závazné analytické účty
- Příloha č. 3: Doporučené analytické účty
- Příloha č. 4: Tabulky dotací

(2) Tento metodický pokyn je platný a účinný dnem vydání a nahrazuje metodický pokyn č. 2 / 2003 vydaný ekonomickým odborem dne 6.2.2003.

**Metodika účtování položek rozpočtové skladby na účty 231 1x, 2x a 3x  
u obcí a DSO v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje  
pro rok 2004**

*1) Položky, které se účtují na účet 231 1x na stranu MD i Dal.*

Příjem peněz: 231 1x + rozpočtová skladba / 217 10 (transfery rozpočtům)  
25x (cenné papíry)  
27x (půjčky)  
28x (krátkodobé úvěry)  
95x (dlouhodobé úvěry)

Výdej peněz: 218 10 (transfery rozpočtům) / 231 1x + rozpočtová skladba  
25x (cenné papíry)  
27x (půjčky)  
28x (krátkodobé úvěry)  
95x (dlouhodobé úvěry)

Nedaňové příjmy a dotace:	Běžné výdaje:	Kapitálové výdaje:	Financování:
2221	5311	6331	8xxx
2222	5312	6332	
2223	5313	6339	
2229	5314	634x	
2327	5318	6380	
2328	5319	64xx	
2329	5321	67xx	
24xx	5322		
	5323		
4xxx	5329		
	534x		
	5363		
	5364		
	5366		
	551x		
	5520		
	56xx		
	57xx		
	59xx		



2) *Položky, které se účtují na účet 231 2x na stranu MD.*

Daňové příjmy  
a kapitálové příjmy:

1xxx

3xxx

Nedaňové příjmy:

211x

2122

2123

2129

213x

214x

2210

2310

2321

2322

2324

2328

2329

234x

**Regulace příjmů: 215 88 / 217 2x**

3) *Položky, které se účtují na účet 231 3x na stranu Dal.*

Běžné výdaje:

50xx

51xx

52xx

533x

5361

5362

5363

54xx

553x

5909

Kapitálové výdaje:

611x

612x

6130

62xx

631x

632x

635x

637x

690x

**Regulace výdajů: 218 2x / 211 88**

**Závazné analytické účty  
pro správnou tvorbu výkazu zisku a ztráty a přílohy  
platné pro obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje**

**Třída 0**

- 063 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 2x nakoupené z ostatních bankovních účtů
  - 20 - 24 komunální dluhopisy ÚSC
  - 3x nakoupené ze ZBÚ
  - 30 - 34 komunální dluhopisy ÚSC
  - 4x nakoupené z peněžních fondů
  - 40 - 44 komunální dluhopisy ÚSC
  - 5x nakoupené ze ZBÚ
  - 50 - 54 komunální dluhopisy ÚSC
  - 6x nakoupené z peněžních fondů
  - 60 - 64 komunální dluhopisy ÚSC
  - 7x nakoupené z ostatních účtů
  - 70 - 74 komunální dluhopisy ÚSC

**Třída 2**

- 253 Dlužné cenné papíry k obchodování
- 1x nakoupené ze ZBÚ
  - 10 - 14 krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
  - 2x nakoupené z peněžních fondů
  - 20 - 24 krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
  - 3x nakoupené z ostatních účtů
  - 30 - 34 krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
  - 5x nakoupené ze ZBÚ
  - 50 - 54 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
  - 6x nakoupené z peněžních fondů
  - 60 - 64 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
  - 7x nakoupené z ostatních účtů
  - 70 - 74 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- 271 Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
- 1x obci – ze ZBÚ
  - 2x obci – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
  - 3x kraji – ze ZBÚ
  - 4x kraji – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
- 272 Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
- 1x přechodně přijaté prostředky od kraje
  - 2x přechodně přijaté prostředky od obce
  - 3x přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu (mimo státní fondy či limity)
  - 4x přechodně přijaté prostředky ze státních fondů
  - 5x přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu na bankovní účty k limitům (223)
  - 6x přechodně přijaté prostředky od ostatních veřejných rozpočtů (DSO apod.)

- 273 Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím
  - 1x ze ZBÚ obce
  - 2x z běžných účtů peněžních fondů obce
  - 3x ze ZBÚ kraje
  - 4x z běžných účtů peněžních fondů kraje
- 281 Krátkodobé bankovní úvěry
  - x8 zahraniční
- 283 Emitované krátkodobé dluhopisy
  - x8 v zahraničí
- 289 Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)
  - x8 zahraniční

### **Třída 3**

- 312 Směnky k inkasu
  - 0x směnky k inkasu
  - 1x nakoupené ze ZBÚ
  - 10 - 14 směnky ÚSC
  - 2x nakoupené z peněžních fondů
  - 20 - 24 směnky ÚSC
  - 3x nakoupené z ostatních účtů
  - 30 - 34 směnky ÚSC
  - 5x nakoupené ze ZBÚ
  - 50 - 54 směnky ostatních veřejných rozpočtů
  - 6x nakoupené z peněžních fondů
  - 60 - 64 směnky ostatních veřejných rozpočtů
  - 7x nakoupené z ostatních účtů
  - 70 - 74 směnky ostatních veřejných rozpočtů
  - 8x směnky k inkasu
- 322 Směnky k úhradě
  - x8 zahraniční
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
  - 12 - 19 zdravotní pojištění
  - 23 - 29 pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

### **Třídy 5 a 6**

- 5xx Náklady ÚSC vynaložené na hospodářskou činnost
  - 00 - 27 další analytické členění
  - 28 nedaňové náklady
- 6xx Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC
  - 00 - 27 další analytické členění
  - 28 nedaňové výnosy

### **Třída 9**

- 951 Dlouhodobé bankovní úvěry
- 953 Emitované dluhopisy
- 958 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 959 Ostatní dlouhodobé závazky

U všech vyjmenovaných účtů třídy 9 je závazná pouze tato analytika:    x8    zahraniční

**Doporučené analytické účty  
platné pro obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje**

Použití jiných analytických účtů zde neuvedených je na uvážení účetních jednotky dle jejich potřeb.

**Třída 2**

- 211 Financování výdajů ÚSC
  - 77 regulace výdajů – protiúčet k účtu 218 1x
  - 88 regulace výdajů – protiúčet k účtu 218 2x
- 213 Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím
  - 1x dotace – příspěvky poskytnuté přímo ze ZBÚ
  - 2x dotace – příspěvky poskytnuté z výdajového účtu
- 214 Poskytnuté dotace ostatním subjektům
  - 1x dotace – transfery poskytnuté přímo ze ZBÚ
  - 2x dotace – transfery poskytnuté z výdajového účtu
- 215 Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC
  - 88 regulace příjmů – protiúčet k účtu 217 2x
- 216 Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC
  - 88 regulace příjmů – protiúčet k účtu 217 3x
- 217 Zúčtování příjmů ÚSC
  - 1x příjmy inkasované přímo na ZBÚ (231) a na bankovní účty k limitům (223)
  - 2x regulace příjmů z příjmových účtů (235 nebo 231 2x)
  - 3x regulace příjmů z vydaných dluhopisů a ostatních operací řízení likvidity (pro 231 4x)
- 218 Zúčtování výdajů ÚSC
  - 1x neinvestiční a investiční dotace, transfery a výdaje proplácené přímo ze ZBÚ (231) a z bankovních účtů k limitům (223)
  - 2x regulace výdajů z výdajových účtů (232 nebo 231 3x)
  - 40 proučtování financování při přímém čerpání úvěru (obsahuje položky rozpočtové skladby tř. 8xx3)
- 221 Limity výdajů
  - 35 limit
- 223 Bankovní účty k limitům OSS
  - 35 bankovní účet
- 231 Základní běžný účet
  - 1x klasický základní běžný účet – analytika pro počáteční stav, dotace, transfery, půjčky
  - 2x příjmový základní běžný účet
  - 3x výdajový základní běžný účet
  - 4x základní běžný účet – obsahuje všechny kombinace rozpočtové skladby
- 232 Vkladový výdajový účet
  - 1x výdaje v členění podle rozpočtové skladby
- 235 Příjmový účet
  - 1x výdaje v členění podle rozpočtové skladby

- 236 Běžné účty peněžních fondů
  - 1x sociální fond obce
  - 2x FRR
  - 3x fond rozvoje bydlení
- 262 Peníze na cestě
  - 3x peníze na cestě k ZBÚ
  - 39 převody na účty termínovaných vkladů
  - 4x peníze na cestě k běžným účtům peněžních fondů ÚSC (k účtu 236)

### **Třída 3**

- 341 Daň z příjmů
  - 2x srážková daň k úrokům z termínovaných vkladů zřizovaných k peněžním fondům ÚSC
- 342 Ostatní přímé daně
  - 00 zálohová daň
  - 10 srážková daň

### **Třída 9**

- 917 Peněžní fondy
  - 1x sociální fond obce
  - 2x FRR
  - 3x fond rozvoje bydlení
  - 4x - 9x ostatní fondy
    - x0 počáteční stavy jednotlivých fondů
    - x1 - x9 tvorba a použití jednotlivých fondů v běžném roce
- 933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
  - AÚ poslední dvojčíslí roku při účetní závěrce
- 951 Dlouhodobé bankovní úvěry
  - 1x úvěry převáděné na ZBÚ
  - 2x výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu)
- 953 Emitované dluhopisy
  - 1x ze ZBÚ
  - 2x z peněžních fondů ÚSC
- 955 Dlouhodobé přijaté zálohy
  - 1x k ZBÚ
  - 2x k peněžním fondům ÚSC
- 959 Ostatní dlouhodobé závazky
  - 1x přijaté na ZBÚ
  - 2x přijaté na peněžní fond
- 964 Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření
  - 00 zápisy pro uzavírání účetních knih
- 965 Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření
  - 00 zápisy pro uzavírání účetních knih

Obec: .....

Příloha č. 4 / 1

Okres:.....

**Přehled přijatých dotací a půjček od krajů, státních fondů a ministerstev**

Datum	Od koho	Účel převodu	Položka	UZ	ZJ	Částka

Datum:..... Razítko a podpis:

Obec: .....

Příloha č. 4 / 2

Okres:.....

**Přehled dotací a půjček přijatých od jiných obcí a poskytnutých jiným obcím**

Datum	Od koho	Účel převodu	Orgnum	Položka	UZ	ZJ	Částka

Datum:.....      Razítko a podpis: