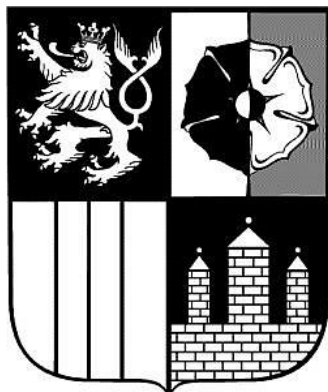


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2004**

**ČÍSLO: MP/22/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 1**

**PLATNÁ OD: 17.12.2004**

**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  
výkaznictví obcí a PO

Schválil: 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, 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) Obce a dobrovolné svazky obcí

Termín pro zaslání veškerých dat a tištěných výkazů uvedených v článku 3 jsme stanovili na **17. ledna 2005**.

### (2) Města

Termín pro zaslání dat pro sestavení finančního výkazu jsme stanovili na **17. ledna 2005** (z důvodu kontroly dotací celého kraje) a termíny pro zaslání veškerých dat a tištěných účetních výkazů na **31. ledna 2005** (z důvodu větší časové náročnosti při inventarizacích majetku měst) – postup je uveden v článku 3.

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

## ČLÁNEK 3 ZPŮSOB PŘEDKLÁDÁNÍ DAT A VÝKAZŮ

### (1) Obce a dobrovolné svazky obcí

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

Období 13:

- závěrečné zápisy v elektronické podobě ve větách 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 4*
- uzavírání účetních knih v elektronické podobě ve větách 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 5*
- 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

## (2) Města

Období 12 – 17.1.2005:

- obraty účetnictví za měsíc prosinec v elektronické podobě ve větech 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 0*
- v jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec v elektronické podobě ve větech 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
- přehledy přijatých a poskytnutých dotací

Období 13 – 31.1.2005:

- obraty účetnictví za měsíc prosinec v elektronické podobě ve větech 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*
- závěrečné zápisy v elektronické podobě ve větech 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 4*
- uzavírání účetních knih v elektronické podobě ve větech 5,6,9 (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 5*
- tištěné a potvrzené účetní výkazy v Kč:
  1. rozvaha po závěrečných zápisech
  2. výkaz zisku a ztráty (pokud má město hospodářskou činnost)
  3. příloha k účetní závěrce

## ČLÁNEK 4 NASTAVENÍ AUTOMATU

(1) Automat bude nastaven stejným způsobem jako v minulém roce, tzn. že bude schopen přijímat data obou období (12 i 13), aniž by se smazal obsah celého měsíčního souboru.

12. období – možnost ověřit si a zkontrolovat zasláním na automat správnost účetnictví ještě před vyhotovením závěrečných zápisů

13. období – možnost ověřit pouze bezchybnost roční účetní závěrky a zpracování zápisů druhů dokladů „4“ a „5“ (nulování účtů hospodaření a uzavírání účetních knih).

(2) V případě zjištění chyby ve 13. období (po zpracování závěrečných zápisů a uzavření účetních knih) je možno zopakovat vstup dat 12. období po odstranění nalezené chyby. V tomto případě musí obec znovu zpracovat ve svém softwaru závěrečné zápisy a uzavření knih a odeslat jako druhou dávku v období 13 na automat. 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](mailto:automat-obce@kraj-jihocesky.cz)

Do předmětu e-mailu uveďte:

VZOR: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnn

příklad: WinUCR21 12/2004 17.01.2005 13:52:47 00244686 Město Borovany

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

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavený finanční výkaz, rozvahu a analytickou předvahu, které si zkontrolujte se svými výkazy.

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

## ČLÁNEK 5 KONTROLA PŘED ODESLÁNÍM DAT

- (1) Pro správné sestavení přílohy k účetní závěrce prosím zkontrolujte:
- a) 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 mezdNemusí 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.  
V případě odlišných AU u účtů 336 a 342 je nutné toto před uzavřením účetnictví roku 2004 přeúčtovat na výše uvedené AU.
  - b) účet 341 – Daň z příjmů by měl vykazovat nulový stav, pokud má zůstatek, není zřejmě vypořádáno s finančním úřadem a obec musí příslušný finanční úřad písemně požádat o vrácení daně.
  - c) účty bankovních úvěrů a půjček dle směrné účtové osnovy vydané metodickými pokyny MP/28/OEKO a 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 2004.
  - 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) zkontrolovat 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 budou pracovníci oddělení rozpočtu a financování provádět v roce 2005 finanční vypořádání dotací (bližší informace k FV bude zasláno v lednu 2005).
  - e) zaúčtovat všechny předpisy faktur na účet 321 – Dodavatelé.
  - f) proúčtovat konečný stav 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 04.
- 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) zkontrolovat rovnost majetkových účtů na fond dlouhodobého majetku:  
 $0xx = 901 + \text{případně } i 321 1x + 95x + 28x.$
- k) aktiva se musí rovnat pasivům.
- l) 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 generujeme 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 přezkontrolujte tyto základní vazby výkazu Fin 2-12 M:
- 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**  
**OPRAVY POČÁTEČNÍCH STAVŮ ÚČTŮ**

(1) Z důvodu jednotnosti účtování v celém Jihočeském kraji a zavedení nových kontrolních okruhů účetnictví je nutné sjednotit v počátečních stavech dle směrné účtové osnovy vydané metodickými pokyny MP/28/OEKO a MP/29/OEKO analytické účty např. u účtů 261, 262, 321 atd.

**ČLÁNEK 8**  
**ZMĚNA PRACOVNICE PRO OKRES ČESKÝ KRUMLOV**

(1) Od 1.1.2005 bude všechny obce okresu Český Krumlov zpracovávat místo paní Brabcové paní Burdová, email: [burdova@kraj-jihocesky.cz](mailto:burdova@kraj-jihocesky.cz), tel. 386 720 354.

**ČLÁNEK 9**  
**ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

(1) Tento metodický pokyn je platný od 17. prosince 2004 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2005.