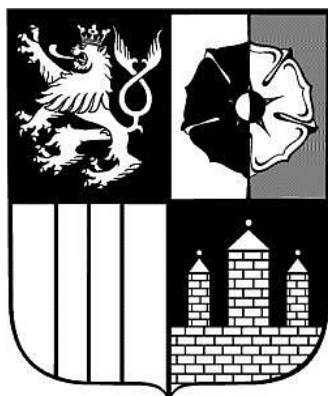


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2012

ČÍSLO: MP/22/OEKO

ZMĚNA Č.: 9

PLATNOST OD: 5. 12. 2012

ÚČINNOST OD: 1. 1. 2013

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

Vypracovali: Ing. Lenka Bulantová, Petra Filášová BBS, Marie Fránová, Jana Lohonková, Jitka Machová, Luděk Petr, DiS.

Za aktualizaci zodpovídá: Ivana Karličková, pověřená vedením odd. 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\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

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.4	
Platnost od:	01. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.5	
Platnost od:	01. 12. 2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	01. 12 .2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.7	
Platnost od:	01. 12. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 8	
Platnost od:	01. 12. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 9	
Platnost od:	05. 12. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

*) Předmětem změny se rozumí, v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

Obsah

Část I. Úvodní a obecná ustanovení.....	4
Článek 1 Úvodní ustanovení	4
Část II. Kontrola finančního výkazu FIN 2 - 12 M.....	4
Článek 2 Část I. Rozpočtové příjmy a část II. Rozpočtové výdaje	4
Článek 3 Část III. Financování - třída 8	5
Článek 4 Část IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace	6
Článek 5 Část VI. Stavby a obraty na bankovních účtech	6
Článek 6 Část IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad	7
Článek 7 Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování a část XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování	7
Článek 8 Kontroly převodů finančních prostředků	7
Část III. Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy	7
Článek 9 Obecné kontroly	7
Článek 10 Dlouhodobý majetek	8
Článek 11 Drobný dlouhodobý majetek.....	9
Článek 12 Kontrola pohledávek a závazků	9
Článek 13 Kontrola pohledávek	9
Článek 14 Kontrola závazků	10
Článek 15 Okamžitá vyúčtování záloh na transfery	10
Článek 16 Časové rozlišení	10
Část IV. Kontrola Výkazu zisku a ztráty	12
Článek 17 Obecné kontroly.....	12
Část V. Kontrola výkazu Příloha.....	12
Článek 18 Sestavení výkazu Příloha	12
Článek 19 Obecné kontroly.....	12
Část VI. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu ...	16
Článek 20 Podmínky pro předávání výkazů	16
Část VII. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS	16
Článek 21 Termíny předkládání výkazů	16
Článek 22 Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK	17
Článek 23 Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS	18
Článek 24 Nastavení automatu.....	18
Článek 25 Technická forma předávání do CSÚIS	19
Část VIII. Správní delikty	19
Článek 26 Správní delikty	19
Část IX. Závěrečná ustanovení	19
Článek 27 Závěrečná ustanovení.....	19
Příloha č. 1 C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"	20

Část I.

Úvodní a obecná ustanovení

Článek 1

Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v lednu 2013 za období 12/2012 Krajskému úřadu - Jihočeskému kraji (dále jen KÚ - JK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji pro potřeby centrálního systému ústředních 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Z důvodu časté chybovosti předávaných výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce 2012. S ohledem na rozsah předávaných dat žádáme obce a DSO, aby věnovaly této problematice patřičnou pozornost.

Část II.

Kontrola finančního výkazu FIN 2 - 12 M

Článek 2

Část I. Rozpočtové příjmy a část II. Rozpočtové výdaje

(1) Při kontrole upraveného rozpočtu je nutné sledovat, zda rozpočtované položky nevykazují minusové zůstatky. Výjimku tvoří rozpočtová třída 1 a položka 5362, které mohou v rámci daného účetního období vykazovat minusové zůstatky.

(2) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:

- a) u transferů, které jsou rozpočtovány položkami třídy 4, nezapomínat uvádět UZ, případně atributy Nástroj a Zdroj, viz MP/70/OEKO,
- b) položky 4134, 5345, 5182 se nerozpočtují; rozpočtově se upravují převody mezi běžným účtem a peněžním fondem,
- c) k položkám 4111, 4113, 4116, 4118, 4122, 4123, 4211, 4213, 4216, 4218, 4222, 4223 a 5366 se uvádí vždy UZ,

- d) dodržovat použití rozpočtové skladby ve vztahu k těmto UZ:
 položka 4111 a 4211 **UZ 98xxx**
 položka 4123 a 4223 **UZ 82xxx až 88xxx**
 položka 4113 a 4213 **UZ 89xxx, 90xxx, 91xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx**
 položka 4118 a 4218 **UZ 95xxx**
 položka 4160 a 4240 **UZ 97xxx**
 položka 4116 a 4216 **všechny ostatní UZ.**

(3) Na konci roku je povinností obce a DSO vždy vynulovat k 31. 12. pokladnu hlavní činnosti (261 01xx), tzn. odvést skutečně peníze do banky v takovém termínu, aby byly připsány na ZBÚ nejpozději 31.12. Výjimku tvoří zůstatek pokladny v hospodářské činnosti, která může mít k 31. 12. zůstatek. U účetní jednotky, vykonávající pouze hlavní činnost, tedy nesmí k 31. 12. daného účetního období účty 261, 262 a rozpočtová položka 5182 vykazovat zůstatek.

(4) **V případě neodvedení pokladní hotovosti na ZBÚ k 31. 12. daného účetního období je nutné** stav pokladny a tím také položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně **vynulovat** proúčtováním převodu tak, jako by proběhl i finančně (stejný účetní případ jako fyzické vrácení pokladní hotovosti).

Příklad: Vzorové zaúčtování v případě neodvedení hotovosti na ZBÚ k 31. 12. daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	0xxx					X	
261	01xx						X
231	03xx	6171	5182				-X
262	0xxx						X

(5) V tomto případě nesouhlasí stav bankovního účtu a pokladní hotovosti (dle výpisu z účtu k 31. 12. a pokladní knihy) na stavy těchto účtů v účetnictví, což je třeba řádně doložit a komentovat v příloze účetní závěrky. Jako první finanční operace v dalším roce pak musí být provedeno proúčtování poskytnutí zálohy pro pokladnu ve výši zůstatku v pokladní knize. Tímto krokem se účetní stav ZBÚ a pokladny vyrovná a bude opět odpovídat skutečnosti. **V komentáři přílohy účetní závěrky musí být zároveň uveden významný důvod, proč pokladní hotovost nebyla obcí či DSO řádně odvedena.**

(6) Rozpočtová položka **4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu musí být rozpočtována v celkové obdržené výši s přesností na Kč a musí odpovídat skutečnosti.**

Článek 3 Část III. Financování - třída 8

(1) U rozpočtových položek v části III. Financování - třída 8 jsou vždy uvedena znaménka, které dané položky musí vykazovat (např. položka 8123 musí vykazovat pouze znaménko +, naopak položka 8124 musí vykazovat pouze znaménko -), viz Tabulka č. 1.

(2) V případě, že obec nebo DSO čerpá kontokorentní úvěr, musí položka 8905 ve výkaze FIN 2 - 12 M vykazovat stejnou hodnotu jako účet 281 019x v rozvaze.

Tabulka č. 1: Položky třídy 8 a k ní odpovídající znaménko

Položka	Název	Vykazované znaménko
8111	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+
8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8121	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8125	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8127	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8128	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8211	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8212	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8213	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+
8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8215	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8222	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8225	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8227	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8228	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/-
8902	Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech	+/-
8905	Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	+/-

Článek 4

Část IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

(1) Je nutné dodržet následující vazby:

- a) řádek 4060 Konsolidace příjmů se musí shodovat s řádkem 4250 Konsolidace výdajů, a to ve sloupcích 41 (schválený rozpočet), 42 (rozpočet po změnách) a 43 (výsledek od počátku roku),
- b) řádky č. 4440, 4450 a 4470 musí být v jednotlivých sloupcích ve stejné hodnotě, přičemž jedna hodnota bude mít opačné znaménko.

Článek 5

Část VI. Stav a obraty na bankovních účtech

(1) Ve výkaze FIN 2 - 12 M řádky 6030 Běžné účty celkem + 6040 Termínované vklady dlouhodobé + 6050 Termínované vklady krátkodobé ve sloupci 62 Stav ke konci vykazovaného období musí souhlasit s konečným stavem všech běžných účtů a termínovaných vkladů na bankovní výpisy s výjimkou účtů 241 - Běžný účet a 245 - Jiné běžné účty, které se ve výkazu FIN 2 - 12 M neprojeví.

(2) Stavů účtů 068, 231, 236, 241, 244 a 245 musí souhlasit na stav v rozvaze.

Článek 6

Část IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

(1) Do této části se načítají veškeré obdržené transfery označené pětimístnými účelovými znaky.

Článek 7

Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování a část XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

(1) V části XI. se sledují veškeré obdržené transfery z části IX., které jsou zároveň označeny atributy nástroj a zdroj, a to jak z pohledu skutečnosti, tak z pohledu rozpočtu. Při kontrole je nutné ověřit, jestli zde nejsou vykazovány minusové zůstatky, a to jak v části rozpočtu, tak ve skutečnosti. Dále je pak nutná kontrola správnosti použitých atributů nástroj a zdroj.

(2) V části XII. se vykazují výdaje označené atributy nástroj a zdroj, a to jak ve skutečnosti, tak v rozpočtu. V této části nelze vykazovat minusové zůstatky. Zároveň je nutná kontrola správnosti užitých atributů nástroj a zdroj.

Článek 8

Kontroly převodů finančních prostředků

(1) Z důvodu dodržení konsolidace na položkách 532x, 412x, 634x a 422x je nutné provést převody prostředků mezi obcemi a DSO **nejpozději do 21. prosince 2012.**

(2) Převody mezi vlastními účty (popř. fondy) u různých bankovních institucí je nutné rovněž provést **nejpozději do 21. prosince 2012**, aby byla dodržena konsolidace na položkách 5342, 5344, 5345, 5349, 4133, 4134 a 4139.

(3) Upozorňujeme na používání platebních karet v závěru roku, kdy je nutné, aby se platba platební kartou v rámci hlavní činnosti, projevila ještě do rozpočtu roku 2012.

Část III.

Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

Článek 9

Obecné kontroly

(1) Kontrola syntetických a podrozvahových účtů:

- a) zda je vykazovaný konečný zůstatek daného účtu skutečně oprávněný,
- b) účty 044, 045, 261 a 262 - **nemohou** mít zůstatek k 31. 12., výjimkou je účet 261 u hospodářské činnosti, viz Čl. 2 odst. 3,

- c) účty 401, 406, 407 a 408 **mohou** v zůstatku vykazovat záporné hodnoty,
- d) účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 a účty dlouhodobého majetku **nemohou** vykazovat záporné hodnoty, a to i v jednotlivých analytických účtech.

(2) Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze (např. chybné analytiky u účtů: předpis přijaté faktury MD 042 0xxx/ D 321 0100, úhrada faktury MD 321 0010/ D 231 03xx... nebo převod mezi účty MD 231 0100/ D 262 0100 a MD 262 0600/ D 236 0100 apod.). Analytické členění má také významný vliv na správné vyplnění výkazu Příloha (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpaní fondů atd.) a vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

(3) **Uzavření účtu 231 by mělo být zajištěno softwarovým dodavatelem** (v rámci závěrečných zápisů dojde ke sloučení účtů 231 01xx, 231 02xx a 231 03xx na účet 231 01xx). Účet 419 se automaticky převádí na AU Počáteční stav.

(4) Kontrola předpisů mezd za prosinec, včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:

331 - Zaměstnanci

336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

342 - Jiné přímé daně

Zůstatky na těchto účtech budou nulové pouze u obcí, které mají ve vnitřním předpise stanoveno, že mzdy, včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec, jsou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad 2012 v prosinci 2012. Příklady účtování jsou uvedeny v MP/28/OEKO.

(5) Dále je nutné zkontrolovat:

- a) průčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- b) časové rozlišení u provozních nákladů a dotačních titulů,
- c) výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- d) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používání povolené analytiky 0xxx až 0298, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- e) rovnost aktiv a pasiv,
- f) rovnost výsledku hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty a v Rozvaze,
- g) oprávněnost účtování na účtech podmíněných pohledávek a aktiv a podmíněných závazků a pasiv k 31. 12. daného účetního období zejména z hlediska časovosti (správné určení, zda se jedná o dlouhodobé či krátkodobé podrozvahové účty),
- h) zda u obce či DSO nenastala situace pro tvorbu či čerpání rezervy.

Článek 10 Dlouhodobý majetek

(1) Při inventarizaci je nutné zkontrolovat výši opravek a případných opravných položek k dlouhodobému majetku. Impuls k tvorbě opravných položek by měla dát inventarizační komise. Zaúčtování opravných položek musí proběhnout nejpozději k datu 31. 12. 2012.

(2) **Účty třídy 0xx nesmí vykazovat ve sloupci běžné období netto minusové stavy.**

Článek 11

Drobný dlouhodobý majetek

(1) Při účtování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku by měly **účty 018 a 028** ve sloupci netto **vykazovat nulové zůstatky**. Výjimka může nastat pouze v případě, že majetek je určen k prodeji a přeceněn reálnou hodnotou. Přecenění reálnou hodnotou se projeví v Příloze účetní závěrky v položce K. Doplňující informace k položce „A. Stálá aktiva“ rozvahy.

Článek 12

Kontrola pohledávek a závazků

(1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků je nutné stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků (hladinu významnosti), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, a to i v oblasti transferových plateb (záloh).

(2) Upozorňujeme, že v případě transferů se státním UZ je nutné oslovit přímo poskytovatele (státní fondy, ministerstva, Národní fond, atd.), který transfer poskytl, nikoli KÚ - JK, který je pouze zprostředkovatelem platby.

Článek 13

Kontrola pohledávek

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech pohledávkových účtů (zejména účtů 311, 314, 315, 316, 346, 348, 373, 377, 465, 471 atd.).

(2) Ověřit, zda případná vykázaná záporná hodnota konečného stavu pohledávkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů se jedná o chybné zaúčtování předpisu, případně je zaměněn analytický účet.

(3) Dle ustanovení § 65 odst. 9), vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny nejpozději k datu 31. 12. 2012 tvořit opravné položky k pohledávkovým účtům prostřednictvím účtů 142 až 149 a 191 až 199. Zejména upozorňujeme na tvorbu opravných položek k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, kdy tvorba opravných položek k tomuto účtu je administrativně velice náročná. Opravná položka nesmí být vyšší než samotná výše pohledávky.

(4) V rámci inventarizace je nutné prověřit oprávněnost tvorby výše opravných položek k pohledávkám, užití správného účtu opravných položek a stavy již vyřazených pohledávek vedených na účtu 911 - Vyřazené pohledávky.

Tabulka č. 2: Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům

Účet	Opravná položka (evidovaný účet)	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)
311	194	556
312	191	
315	192	
316	193	
317	195	
351	197	
361	198	
377	199	
462	142	
464	144	
466	146	
469	149	

Článek 14 Kontrola závazků

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech závazkových účtů (zejména účtů 321, 324, 347, 349, 374, 378, 455, 472 atd.).

(2) Ověřit, zda případná vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika.

(3) Zaměřit se na kontrolu u vyúčtování záloh (314, 324, 373, 374, 455, 465, 471 a 472):

- a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- b) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele v souladu s aktuálními MP/28/OEKO a MP/74/OEKO.

Článek 15 Okamžik vyúčtování záloh na transfery

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ, transfery s krajským UZ a transfery s krajským a státním UZ u projektů EU** je popsán v MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO - Část. I.

Článek 16 Časové rozlišení

(1) Účtování o časovém rozlišení je popsáno v MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO - Část. XI.

(2) Upozorňujeme, že účty časového rozlišení musí být následující účetní období vypořádány (např. při obdržení vyúčtovací faktury, při předpisu poplatku atd.).

Tabulka č. 3: Vzorové příklady možného užití metody časového rozlišení

Účet	Název	Obsahuje	Příklad použití	
381	Náklady příštích období	částky výdajů běžného období, které se vztahují k nákladům příštích období	Pojištění majetku	Obec platí pojištění majetku, které se vztahuje i k následujícímu účetnímu období. Částka pojištění vztahujícího se k následujícímu účetnímu období by výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.
383	Výdaje příštích období	částky nákladů, které s běžným obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn	Nevyřazené - turované dodávky	Obec v lednu následujícího roku obdrží fakturu za svoz komunálního odpadu, která se vztahuje k roku předchozímu. Je nutné vyčíslit k datu 31. 12. daného účetního období náklady prostřednictvím tohoto účtu.
384	Výnosy příštích období	částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů příštích období	Předplacené nájemné	Obec uzavře nájemní smlouvu, kde je stanoveno, že nájemce musí zaplatit několik nájmů dopředu.
385	Příjmy příštích období	částky výnosů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky	Příjmy za vodné	V případě, že obec provozuje vlastní vodovod a vybírá od obyvatel nebo podnikatelů příjmy z této činnosti.
388	Dohadné účty aktivní	pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Příjmy za transfery	Obec má přislíbený investiční transfer. V rámci realizace akce uvede majetek do provozu dříve, než podává vyúčtování poskytovateli transferu. Případně závěrečné vyúčtování je odevzdáno až následující kalendářní rok.
389	Dohadné účty pasivní	závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Vyúčtování energií	Zúčtovací období na energie nekoresponduje s kalendářním rokem, např. od 1. 6. daného účetního období do 30. 5. následujícího účetního období.

Tabulka č. 4: Pomůcka při určování účtu časového rozlišení

Účet	
381	Nevznikl náklad nebo výnos, ale byly zaplacené peníze.
384	
383	Nebyly zaplacené peníze, ale náklad nebo výnos již vznikl.
385	

Část IV. Kontrola Výkazu zisku a ztráty

Článek 17 Obecné kontroly

- (1) **Nepoužívat analytické členění 0299 a 0999**, protože se jedná o závěrkové analytiky.
- (2) V hlavní činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 03xx - 0998. U hospodářské činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 0xxx - 0298. V případě nedodržení tohoto členění dochází k chybnému nápočtu těchto účtů do Výkazu zisku a ztráty.

Část V. Kontrola výkazu Příloha

Článek 18 Sestavení výkazu Příloha

- (1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Upozorňujeme, že obec a DSO je povinna překontrolovat správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (samosprávě, MF ČR, KÚ - JK, veřejnosti, bankovním institucím atd.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. Obec a DSO je zodpovědná za správné sestavení výkazu Příloha.

Článek 19 Obecné kontroly

- (1) Při předávání výkazu Příloha obcemi a DSO bylo KÚ - JK zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění **textových částí**, a proto uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze je uvedeno v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 5: Vzorové návrhy komentářů textové části výkazu Příloha

Oddíl	Název oddílu	Návrh komentáře
A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona	Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti. Žádná činnost není omezena.
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti, avšak došlo k omezení - zrušení činnosti v rámci... (uved'te druh činnosti, např. hospodářská) ke dni... (uved'te konkrétní datum omezení).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uved'te konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci... (uved'te druh činnosti, např. hospodářská).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uved'te konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni... (uved'te konkrétní datum).

A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona	Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novel ČÚS a v souladu s aktualizací MP/28/OEKO.
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) postupy účtování u opravných položek (v průběhu roku, či až k 31. 12. daného účetního období), c) zvolený způsob odpisování majetku, d) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 0019, e) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat). Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 - č. 710 a MP/28/OEKO.
A.6.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.
		Ke konci účetní závěrky existovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě účetní jednotce doručeno, atd.).
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.
		Ke konci účetní závěrky existovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. kdy probíhá kontrola v rámci transferu a účetní jednotka si je vědoma, že by mohl hrozit odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, ale kontrola ještě není zcela ukončena či nejsou známy přesné výsledky kontroly - protokol, atd.).
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6	U účetní jednotky daná situace nenastala.
		U účetní jednotky nastala situace (vypsát konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k návrhu na vklad do 31. 12. daného účetního období, avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky / nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8	Územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí investičního fondu), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.

D.1.	Informace o individuálním referenčním množství mléka	Netýká se naší účetní jednotky; 0.
D.2.	Informace o individuální produkční kvótě	
D.3.	Informace o individuálním limitu prémiových práv	
D.4.	Informace o jiných obdobných kvótách a limitech	
D.5.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví. Účetní jednotka má ... ks (uved'te počet) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.6.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem	Netýká se naší účetní jednotky; 0. Účetní jednotka hospodaří s... m ² (uved'te konkrétní výměru, pouze v případě, že účetní jednotka hospodaří s více než 10 ha) lesních pozemků s lesním porostem.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy: a) přijaté či poskytnuté návratné finanční výpomoci, b) přijetí a splácení úvěrů, c) rozpis účtu 408 - Opravy minulých období, včetně uvedení odpovědné osoby za provedení každé opravy, d) rozhodnutí účetní jednotky o snížení či zachování dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého majetku na syntetické účty, e) další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy či zvolené účetní principy: a) časové rozlišení - v průběhu roku (měsíčně, čtvrtletně) či až k 31. 12. daného účetního období, b) účetní operace, které významně či negativně ovlivnily výnosy či náklady, např. vyřazení majetku likvidací, darem, porušení rozpočtové kázně, sankce atd., c) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů či nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty.

Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčetem všech možností. Obec či DSO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.

(2) Při předávání výkazu Příloha obcemi a DSO bylo KÚ - JK dále zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění (načtení) **číselných částí**, a proto uvádíme konkrétní kontroly, které zamezí chybovosti, jež se obce a DSO nejčastěji dopouštějí:

- a) V oddílu **A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů** musí být formálně ověřena správnost na obratovou předvahu a věcně ověřena správnost na účetní podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.
- b) V oddílu **A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona** zkontrolovat stav účtu 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a účtu 342 - Jiné přímé daně v analytickém členění dle obratové předvahy s daty načtenými do daného oddílu. Stav v obratové předvaze a stavy vykázané v tomto oddílu musí být shodné.
- c) V oddílech **C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období** a **C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti** zkontrolovat, zda částky vykázané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti (nutno vyplnit i sloupec minulé období, tzn. skutečnosti od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011).
- d) V oddílu **D.7. Výše ocenění lesních porostů** zkontrolovat, zda se částka zde uvedená v Kč rovná výpočtu: výměra v m² uvedená v oddílu D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem krát 57 Kč.
- e) V oddílu **D.8. Výše ocenění lesních porostů jiným způsobem** se uvádí částka v případě, že účetní jednotka zjišťuje cenu lesního porostu jiným způsobem než součinem lesních pozemků s lesním porostem a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva. Tato zjištěná cena je významně rozdílná, než cena uvedená v oddílu D.7. Pokud je oddíl D.8. vyplňován, je nutné uvést informaci o způsobu stanovení této výše a důvod jejího zjišťování.
- f) V oddílu **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky** zkontrolovat, zda stav vykázaný na G.IV Konečný stav fondu je shodný s konečným stavem účtu 236 minus pohledávky k fondům, plus závazky k fondům.
- g) V oddílech **G. Stavby** a **H. Pozemky** zkontrolovat správné analytické členění a ověřit, zda konečný stav účtu 021 - Stavby se rovná sloupci brutto v oddílu G. Stavby a konečný stav účtu 031 - Pozemky se rovná sloupci brutto v oddílu H.
- h) V oddílu **I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou** zkontrolovat, zda stav vykázaný na I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 je shodný s konečným stavem účtu 564.
- i) V oddílu **J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou** zkontrolovat, zda stav vykázaný na J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 je shodný s konečným stavem účtu 664.
- j) V oddílu **K. Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji** zkontrolovat, zda na K.1. „Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku oceněného k prodeji podle § 64“ a K.2. „Ocenění dlouhodobého hmotného majetku oceněného k prodeji podle § 64“ je vykázána reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Jestliže obec

či DSO k 31. 12. nemá ve své evidenci žádný majetek přeceněný reálnou hodnotou a určený k prodeji, bude tato část Přílohy nulová. V opačném případě bude vykázána výše ocenění reálnou hodnotou veškerého takového majetku.

Část VI.

Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Článek 20

Podmínky pro předávání výkazů

(1) Upozorňujeme na znění v přechodných ustanoveních zákona č. 410/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde dle ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) vybrané účetní jednotky sestavují Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě níže uvedená kritéria:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,

2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

(2) Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že **vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat za účetní období 2012 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**

Část VII.

Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 21

Termíny předkládání výkazů

(1) **Finanční výkazy (FIN 2 - 12 M):**

- a) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12/2012 je stanoven na pátek **18. ledna 2013.**
- b) **Pro obce s rozšířenou působností** z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a **pro obce a DSO, které jsou plátcí DPH**, z důvodu termínu podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat **je termín prodloužen** na pátek **25. ledna 2013.**

(2) **Účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích):**

- a) Termín pro zaslání tištěných účetních výkazů za období 12/2012 je stanoven na pátek **18. ledna 2013** a na pátek **25. ledna 2013 (obce s rozšířenou působností a plátcí DPH).**

- b) V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových dat u obcí s rozšířenou působností může být po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví, který zpracovává výkazy daného okresu, prodloužen termín pro jejich předání, maximálně však do středy **30. ledna 2013**.

Pozn.: Po odeslání tištěných výkazů již nesmí být s daty manipulováno bez písemného (emailového) souhlasu krajského úřadu a MF ČR!

Článek 22

Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK

- (1) Obraty účetnictví za měsíc prosinec 2012 v elektronické podobě ve větách 5, 6, Eg (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*.
- (2) V jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec 2012 v elektronické podobě ve větách 5, 6, Eg (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*.
- (3) Účetní data předaná na AUTOMAT KÚ musí být shodná s tištěnými výkazy dané obce či DSO.
- (4) Tištěné výkazy
- a) tištěný a potvrzený finanční výkaz **FIN 2 - 12 M v Kč** na dvě desetinná místa,
 - b) tištěná a potvrzená **Rozvaha v Kč** na dvě desetinná místa,
 - c) tištěný a potvrzený **Výkaz zisku a ztráty v Kč** na dvě desetinná místa.
- (5) Ostatní tištěné podklady
- a) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč na dvě desetinná místa,
 - b) opis rozpočtových změn v Kč - pokud nastanou (tento požadavek neplatí pro obce s rozšířenou působností),
 - c) přehledy přijatých a poskytnutých transferů.
- (6) KÚ - JK žádá vybrané účetní jednotky, aby dodržovaly níže uvedené pokyny:
- a) označení obálky jménem předávané obce, DSO (odesílatele) pro snadnou identifikaci při zpracování výkazů,
 - b) dodržení termínů předkládání dat či tištěných výkazů na KÚ - JK a výkazů do CSÚIS dle tohoto pokynu,
 - c) tištěné výkazy označit datem sestavení a podpisem odpovědných osob (statutární zástupce a účetní) na všech předávaných výkazech,
 - d) správný předmět emailu při zasílání na správný AUTOMAT, stanovený tímto pokynem,
 - e) správný formát dat zasílaných na AUTOMAT. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věta 5, 6, Eg**.
- (7) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:
- a) obec odeslala data na AUTOMAT a obdržela potvrzení ve formě přijaté odpovědi. Tato odpověď obsahuje výkaz FIN 2 - 12 M, Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a analytickou předvahu. Z důvodů často se vyskytujícího nesouladu mezi zaslanými daty a tištěnými výkazy doporučujeme kontrolu těchto výkazů na výkazy vytvořené přímo z dat obce (na počítači, kde je účetnictví zpracováno),
 - b) v případě obdržení chybového hlášení z AUTOMATU je nutné otevřít příložený soubor s názvem UCRAUT.txt, kde je uvedena chyba, chybu je nutné odstranit nebo konzultovat s příslušným zaměstnancem úseku výkaznictví,

- c) v programu KEO vystupovat rozpočet a rozpočtové změny ve větě 5, 6, Eg, podobně jako je výstup obrátů účetnictví (soubor bude pod názvem DROS ... nebo DROU ...), nikoli chybně v opisech (kl. F7),
- d) rozpočtové změny posílat vždy jako oboustranné (na straně MD příjmy a na straně D výdaje, popř. financování) v Kč; haléře užívat jen v případech, kdy je to nezbytně nutné, např. u transferů.

Článek 23 Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS

- (1) Výkazy
 - a) Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč na dvě desetinná místa,
 - b) Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa,
 - c) Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa,
 - d) Příloha v Kč na dvě desetinná místa,
 - e) Přehled o peněžních tocích v Kč na dvě desetinná místa,
 - f) Přehled o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa.
- (2) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:
 - a) při odesílání výkazů do CSÚIS si kontrolovat průběh podání prostřednictvím zpráv doručovaných do inboxu. Jen pro upozornění, zpráva: „Podání bylo odesláno“ neznamená, že výkaz byl doručen do CSÚIS a kompletně proběhly všechny kontroly.
 - b) v případě obdržení chybového hlášení z CSÚIS je nutné identifikovat chybu, opravit ji a znovu opakovat zaslání opraveného výkazu do CSÚIS. Kontrolní vazby uveřejňuje MF ČR na svých webových stránkách: <http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Technicke-informace-Kontrolni-vazby-vykazu-pro-CSUIS.html>.

Článek 24 Nastavení automatu

- (1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12/2012** (druh dokladu 0 - měsíční obraty účetnictví a druh dokladu 3 - rozpočtové změny).
- (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: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnn
příklad: WinUCR21 12/2012 18.01.2013 10:35:00 00244686 Město Borovany
Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující vaše účetní nebo rozpočtová data s příponou .txt nebo .kxx. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věta 5, 6, Eg**.
- (4) Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu „Notepad“ (= poznámkový blok). Kontrola těchto zpětných protokolů je velmi důležitá, proto jí věnujte zvýšenou pozornost.
- (5) Hlavní a hospodářská činnost musí být posílána v jednom souboru společně s účetnictvím za daný měsíc!

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 25 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., ve znění pozdějších předpisů a technický manuál.

Část VIII. Správní delikty

Článek 26 Správní delikty

(1) Změna ustanovení § 37a Pokuty za účelem vymáhání splnění povinnosti odst. 1, písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů: Účetní jednotka se dopustí správního deliktu tím, že nezajistí podmínky pro předávání účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem nebo nepředá účetní záznam do centrálního systému účetních informací státu, ač jí tuto povinnost stanoví zákon nebo jiný právní předpis.

Část IX. Závěrečná ustanovení

Článek 27 Závěrečná ustanovení

(1) V tomto metodickém pokynu jsou řešeny vybrané oblasti ve vztahu ke kontrole účetních a finančních výkazů u obcí a DSO v územní působnosti KÚ - JK a nemohou v plném rozsahu postihnout všechny možné doporučené kontrolní postupy související s účetní závěrkou 2012, které mohou v praxi nastat.

(2) Tento metodický pokyn je platný od 5. prosince 2012 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2012 a nahrazuje metodický pokyn MP/22/OEKO, změnu č. 8.

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	xxxx	yyyy
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	xxxx	yyyy

Oddíl C.1.**Běžné účetní období**

V tomto oddílu by měly být vykazovány přírůstky účtu 403 v současném účetním období, tj. obrat účtu 403 v souvislosti s předpisem investičního transferu, tvorbou a úpravou dohadných účtů a vyúčtování záloh na investiční transfery.

**Oddíl C.1.
Minulé účetní období**

V tomto oddílu by měly být vykazovány přírůstky účtu 403 v minulém účetním období (obraty roku 2011, tzn. od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011), tj. obrat účtu 403 v souvislosti s předpisem investičního transferu, tvorbou a úpravou dohadných účtů a vyúčtování záloh na investiční transfery.
Tato část musí být vyplňována ručně.

Oddíl C.2. Běžné účetní období

V tomto oddílu by měly být vykazovány úbytky účtu 403 v daném účetním období (tj. rok 2012) v důsledku rozpouštění účtu 403 v rámci odepisování majetku. Měly by zde být vykázány obraty strany MD účtu 403 05xx a 07xx. Částky vykázané v této části budou v **kladných hodnotách**.

Oddíl C.2. Minulé účetní období

V tomto oddílu by měly být vykazovány úbytky účtu 403 v roce 2011 v důsledku dooprávkování. Měl by zde být vykázán počáteční stav účtu 403 05xx a 07xx, protože ÚSC poprvé použily metodu odpisování včetně rozpouštění účtu 403 v roce 2011. Částky vykázané v této části budou v **kladných hodnotách**. **Tato část musí být vyplňována ručně.**