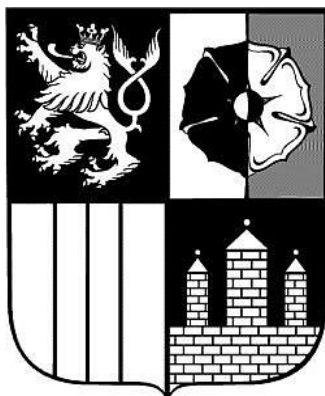


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2015**

**ČÍSLO: MP/22/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 12**

**PLATNOST OD: 1. 12. 2015**

**ÚČINNOST OD: 1. 12. 2015**

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

---

Vypracovali: Petra Filášová BBS, Marie Fránová, Jitka Machová, Pavla Sípalová, Kateřina Trsová BBS, Ing. Aleš Zajac

Za aktualizaci zodpovídá: Luděk Petr, DiS, vedoucí oddělení výkaznictví

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

<http://www.kraj->

[jihocesky.cz/193/pokyny\\_pro\\_obce\\_a\\_dobrovolne\\_s vazky\\_obci\\_jihoceskeho\\_kraje.htm](http://www.kraj-jihocesky.cz/193/pokyny_pro_obce_a_dobrovolne_s vazky_obci_jihoceskeho_kraje.htm)

**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

Změna č. 10	
Platnost od:	1. 12. 2013
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 11	
Platnost od:	1. 12. 2014
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 12	
Platnost od:	1. 12. 2015
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
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

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

# 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 2016 za období 12/2015 Krajskému úřadu - Jihočeského kraje (dále jen KÚ - JK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji pro potřeby 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, ve znění pozdějších předpisů,
- b) vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, 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 některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

(2) **Z důvodu časté chybovosti předávaných výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce roku 2015. 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 i na konci 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 prostorová jednotka** viz MP/70/OEKO,
- b) položky 4134, 5342, 5345, 5182 se nerozpočtují,
- c) k položkám 2222, 2223, 4111, 4113, 4116, 4118, 4122, 4123, 4213, 4216, 4218, 4222, 4223, 5364 a 5366 se **vždy uvádí 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) 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, která 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 obraty účtu 281 019x v analytické předvaze.**

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 a 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 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. Výjimkou jsou účty 241 - Běžný účet a 245 - Jiné běžné účty, které se ve výkazu FIN 2 - 12 M neprojeví.

(2) Stavby jednotlivých účtů 068, 231, 236, 241, 244 a 245 musí souhlasit na konečný zůstatek uvedený na výpisech z bankovních účtů.

### 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 jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek a část XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

(1) V části XI. se sledují veškeré obdržené transfery z části IX., které jsou zároveň **označeny atributy nástroj a prostorová jednotka**, 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 (upraveného nebo i schváleného), tak ve skutečnosti. Dále je pak nutná kontrola správnosti použitých atributů nástroj a prostorová jednotka.

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

(3) K vyplňování částí XI. a XII vydalo MF ČR metodický pokyn, který je volně dostupný na: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2015/metodicky-pokyn-k-casti-xi-a-xii-vykazu-21099>

### 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 28. prosince 2015**.

(2) Převody mezi vlastními účty (popř. fondy) u různých bankovních institucí je nutné rovněž provést **nejpozději do 28. prosince 2015**, aby byla dodržena konsolidace na položkách 5342, 5344, 5345, 5349, 4133, 4134 a 4139.

(3) V případě platebního styku u účtů vedených u ČNB, KÚ - JK doporučuje provádět platby **z účtu ČNB nejpozději do 21. prosince 2015**.

(4) **Upozorňujeme na používání platebních karet v závěru roku, kdy je nutné, aby se transakce platební kartou v rámci hlavní činnosti projevila ještě do rozpočtu roku 2015.**



# 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, 111, 131, 261 a 262 - **nesmí vykazovat zůstatek k 31. 12.**, výjimkou jsou účty 261 a 262 u hospodářské činnosti, viz Čl. 2 odst. 3,
- c) účty 401, 406, 407, 408 a 432 **mohou** v zůstatku vykazovat záporné hodnoty,
- d) účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 a účty dlouhodobého majetku (012 až 069) **nemohou** vykazovat záporné hodnoty, **a to ani 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 došlé 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 výkazů Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

(3) Pokud účetní jednotka stále používá způsob účtování jednoho fyzického bankovního účtu vedeného na třech analytických účtech (231 01xx, 231 02xx a 231 03xx) je nutné zajistit správné uzavření a převod do počátečních stavů. 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**).

(4) Obdobný postup jako v odstavci 3 by měl být i u účtu 419. Kdy **jednotlivé analytiky účtu 419 se automaticky převádí na AU Počáteční stav**.

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

- 331 - Zaměstnanci,
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Sociální pojištění,
- 337 - Zdravotní pojištění,
- 338 - Důchodové spoření,
- 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění.

Zůstatky na těchto účtech budou nulové pouze u obcí, které mají ve vnitřním předpisu stanoveno, že mzdy, včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec, jsou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad, tedy v prosinci. Příklady účtování jsou uvedeny v MP/28/OEKO. Dále pak upozorňujeme, že **účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci nesmí k 31. 12. vykazovat minusový zůstatek**, ani v důsledku účtování o stravném.

**(5) Dále je nutné zkontrolovat:**

- a) rovnost aktiv a pasiv,
- b) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- c) časové rozlišení u provozních nákladů a dotačních titulů,
- d) výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- e) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používání závazné analytiky 0xxx až 0298, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- 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,
- i) je vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za rok 2014.

**Článek 10**  
**Dlouhodobý majetek**

(1) Při inventarizaci je nutné zkontrolovat výši oprávek a případných opravných položek k dlouhodobému majetku. Opravné položky se tvoří na základě ustanovení § 65 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČUS 706. Zaúčtování opravných položek musí proběhnout nejpozději k datu 31. 12.

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

Účet	Opravná položka (evidovaný účet)	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)
012	151	556
013	152	
014	153	
015	154	
019	156	
041	157	
031	161	
032	162	
021	163	
022	164	
025	165	
029	167	
042	168	
061	171	
062	172	
063	173	
067	175	
069	176	
043	177	
112	181	
121	182	
122	183	
123	184	
132	185	
139	186	

(2) Kontrola, zda byly průčtovány veškeré podané návrhy na vklad do katastru nemovitostí a veškerý majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání je zařazen na účtech třídy 0, nebo veškerý vyřazený majetek byl z třídy 0 odúčtován.

(3) **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 **musí účty 018 a 028** ve sloupci netto **vykazovat nulové zůstatky.**

### **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, 319, 344, 346, 348, 373, 377, 381, 385, 388, 462, 465, 469, 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. V případě, že pohledávkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu je nutné, jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní závazkový účet.

(3) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (314, 373, 465 a 471):

a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),

b) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele.

(4) Doporučujeme provést **kontrolu analytického členění pohledávkových účtů** používaných při účtování o transferech (v rámci grantové a dotační politiky), zejména 344, 346, 348, 373, 375, 471 a 475. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.

(5) Dle ustanovení § 65 odst. 1, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny **nejpozději k datu 31. 12. 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, ani nesmí vykazovat záporné hodnoty.

(6) 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 905 - Vyřazené pohledávky.

Tabulka č. 3: 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	
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 289, 321, 324, 326, 345, 347, 349, 374, 378, 383, 384, 389, 452, 455, 459, 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. V případě, že závazkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu je nutné, jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní pohledávkový účet.

(3) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (324, 374, 455 a 472):

- c) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- d) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele.

(4) Doporučujeme provést **kontrolu analytického členění závazkových účtů používaných při účtování o transferech** (v rámci grantové a dotační politiky), zejména 345, 347, 349, 374 472 a 475. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.

#### Článek 15 Okamžik vyúčtování záloh na transfery

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ, transfery s krajským UZ včetně projektů EU** je stanoven ve smluvních podmínkách jednotlivých projektů nebo dle pokynů jednotlivých poskytovatelů.

## Článek 16 Časové rozlišení

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

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

(3) U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v roce 2015 už došlo k realizaci dané akce, **musí být k 31. 12. tvořeny dohadné účty.**

Tabulka č. 4: 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	Nevyfakturované dodávky	Obec v lednu následujícího roku obdrží fakturu za svoz komunálního odpadu, která se vztahuje k roku předchozímu. Je nutné vyčísřit 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	Přijaté transfery	Obec má příslibený neinvestiční transfer. Realizace akce proběhla v daném účetním období (byly přijaty faktury na danou akci), ale vyúčtování a příjem tohoto transferu proběhne až v následujícím účetním období.
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. 5: Pomůcka při určování účtu časového rozlišení

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

**Článek 17**  
**Kontrola stavu peněžních prostředků**

(1) Stavů účtů 068, 231, 236, 241, 244, 245, 281 a 451 musí souhlasit na konečný zůstatek uvedený na výpisu z bankovního účtu.

## **Část IV.**

### **Kontrola Výkazu zisku a ztráty**

#### **Článek 18** **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.
- (3) V případě, že je na výsledkovém účtu vykazována významná minusová hodnota (vyjma účty aktivací), je nutné prověřit, jestli vykazovaný zůstatek je oprávněný.
- (4) Upozorňujeme, že u výkazu zisků a ztráty musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za rok 2014.

# Část V.

## Kontrola výkazu Příloha

### Článek 19 Sestavení výkazu Příloha

(1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Upozorňujeme, že obec a DSO musí překontrolovat **správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit** nebo aktualizovat **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. Obce či DSO odpovídají za správné sestavení výkazu Příloha.

### Článek 20 Obecné kontroly

(1) Při předávání výkazu Příloha obcemi a DSO bylo KÚ - JK zjištěno, že **nedochází k řádnému vyplnění textových částí**, zejména vykazování nesprávných textů v jednotlivých částech výkazu (většinou se jedná o záměnu části A.2. a A.3.). Zároveň při přesné citaci metodických pokynů KÚ - JK, zákonů a vyhlášek, nedochází k aktualizaci platného znění.

(2) Z důvodu snadnějšího vyplnění textových částí 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. 6: 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... (uveďte druh činnosti, např. hospodářská) ke dni... (uveďte konkrétní datum omezení - zrušení).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uveďte konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci... (uveďte druh činnosti, např. hospodářská).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uveďte konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni... (uveďte 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,



		<p>či až k 31. 12. daného účetního období),</p> <p>c) zvolený způsob odpisování majetku,</p> <p>d) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 0019,</p> <p>e) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat).</p> <p>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.</p>
A.6.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona	<p>Ke konci účetní závěrky <b>neexistovaly</b> takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.</p> <p>Ke konci účetní závěrky <b>existovaly</b> 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.).</p>
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona	<p>Ke konci účetní závěrky <b>neexistovaly</b> takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.</p> <p>Ke konci účetní závěrky <b>existovaly</b> 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.).</p>
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6	<p>U účetní jednotky daná situace nenastala.</p> <p>U účetní jednotky nastala situace (vypsat 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.</p>
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8	Územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí fondu investic), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.
D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	<p>Účetní jednotka <b>nemá</b> 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.</p> <p>Účetní jednotka <b>má</b>... 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).</p>
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem	<p>Netýká se naší účetní jednotky; 0.</p> <p>Účetní jednotka hospodaří s... m<sup>2</sup> (uved'te konkrétní</p>

		výměru, pouze v případě, že účetní jednotka hospodář 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 předcházejících účetních období, včetně uvedení odpovědné osoby za provedení každé opravy, d) 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) účetní operace, které významně či negativně ovlivnily výnosy či náklady, např. vyřazení majetku likvidací, darem, porušení rozpočtové kázně, sankce atd., b) 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 obrátovou 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 správný nápočet do položek 1. až 3. Na těchto položkách mají být vykazovány závazky po splatnosti z titulu zdravotního a sociálního pojištění a nezplacených daní.
- 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. V **oddílu C.1.** by měl být vykazován přírůstek účtu 403 tj. nárůst účtu 403 v souvislosti s předpisem investičního transferu nebo tvorbou dohadných účtů. V **oddílu C.2.** by měl být vykazován úbytek účtu 403 v důsledku rozpouštění účtu 403 nebo díky úbytku v rámci předání majetku jiné vybrané účetní jednotce.
- d) V oddílu **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky** zkontrolovat, zda stav vykazaný na položkách G.I. Počáteční stav fondu k 1. 1. a G.IV. Konečný stav fondu je shodný s počátečním stavem a konečným zůstatkem účtu 236 minus pohledávky k fondům, plus závazky k fondům. Správné načtení do této části je závislé na používání analytického členění účtu 419. V mnoha případech se stává, že např. u SF je používána

při tvorbě fondu analytika 0100 a v tomto případě nedochází ke správnému nápočtu do Přílohy.

- e) 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. Dále pak zkontrolovat, zda v části G. Stavby ve sloupci netto nejsou záporné hodnoty způsobené vykazováním opravěk pouze u jednoho typu staveb. Oprávky tvořené k jednotlivým druhům majetku musí mít stejnou analytiku jako majetek, ke kterému se tvoří, tzn., účet 081 musí být rozčleněn stejným způsobem, jako je členěn účet 021.
- f) 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.
- g) 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.

(3) Upozorňujeme, že u některých číselných částí výkazu Příloha musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázané jednotlivé hodnoty za rok 2014.

## Část VI.

# Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

### Článek 21 Podmínky pro předávání výkazů

(1) 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, zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená 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 2015 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**

# Část VII.

## Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

### Článek 22 Termíny předkládání výkazů

- (1) **Finanční výkaz (FIN 2 - 12 M) a účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích):**
- a) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12/2015 je stanoven na **20. ledna 2016**.
  - b) **Pro obce s rozšířenou působností** z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a **pro obce a DSO, kteří jsou plátcí DPH**, z důvodu termínu podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat, **je termín prodloužen na 27. ledna 2016**.
  - c) V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových dat u obcí s rozšířenou působností může být po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení výkaznictví, který zpracovává výkazy daného okresu, prodloužen termín pro jejich předání.

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

### Článek 23 Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK

- (1) **Obraty účetnictví za měsíc prosinec 2015** v elektronické podobě ve větách 5, 6, Xg (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*.
- (2) **V jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec 2015** v elektronické podobě ve větách 5, 6, Xg (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 podepsaný finanční výkaz **FIN 2 - 12 M v Kč** na dvě desetinná místa,
  - b) tištěná a podepsaná **Rozvaha v Kč** na dvě desetinná místa,
  - c) tištěný a podepsaný **Výkaz zisku a ztráty v Kč** na dvě desetinná místa.
- (5) Ostatní tištěné podklady
- a) **analytická předvaha/analytická rozvaha/hlavní kniha** v tištěné podobě v Kč na dvě desetinná místa,
  - b) opis rozpočtových změn v Kč - pokud nastanou,
  - c) přehledy přijatých a poskytnutých transferů.
- (6) KÚ - JK žádá vybrané účetní jednotky, aby dodržovaly níže uvedené pokyny:
- a) dodržení termínů předkládání dat či tištěných výkazů na KÚ - JK a výkazů do CSÚIS dle tohoto pokynu,
  - b) správný předmět emailu při zasílání na správný AUTOMAT, stanovený tímto pokynem,

- c) správný formát dat zasílaných na AUTOMAT. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věta 5, 6, Xg**,
  - d) tištěné výkazy označit datem sestavení a podpisem odpovědných osob (statutární zástupce a účetní) na všech předávaných výkazech,
  - e) označení obálky jménem předávané obce, DSO (odesílatele) pro snadnou identifikaci při zpracování výkazů,
- (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, analytickou předvahu a protokol o chybách. **Z důvodů často se vyskytujícího nesouladu mezi zaslánými 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 oddělení výkaznictví,**
  - c) v programu KEO vystupovat rozpočet a rozpočtové změny ve větě 5, 6, Xg, podobně jako je výstup obrátů účetnictví (soubor bude pod názvem DROU ...), nikoli chybně v opisech,
  - 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 24

#### 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.** Upozorňujeme, že zpráva: „Podání bylo odesláno“, neznamená, že výkaz byl doručen do CSÚIS a 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/kompetencni-centrum/dokumenty-ke-stazeni>, soubor „CSUIS - Kontroly-ALL-v36-20150615“.

#### Článek 25

#### Nastavení automatu

- (1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12/2015** (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](mailto:automat-obce@kraj-jihocesky.cz)

Do předmětu e-mailu uveďte:

VZOR:                WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnn

příklad:            WinUCR21 12/2015 17.01.2016 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, Xg**.

(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 probíhá odstávka sítě, což způsobí i odstávku AUTOMATU. Z tohoto důvodu je odpověď odeslána až následující den po jeho spuštění.**

#### Článek 26

#### Technická forma předávání do CSÚIS

(1) Elektronicky předávané účetní záznamy a finanční údaje do CSÚIS jsou ve tvaru přenosových vět v platném 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.**

### **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 2015, které mohou v praxi nastat.

(2) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2015 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2015 a nahrazuje metodický pokyn MP/22/OEKO, změnu č. 11.