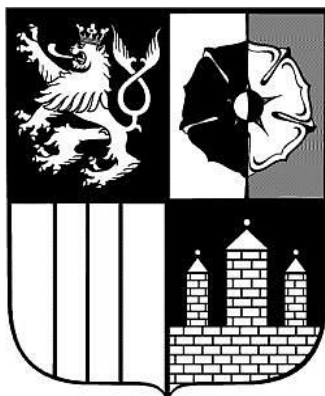


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2016

ČÍSLO: MP/22/OEKO

ZMĚNA Č.: 13

PLATNOST OD: 1. 12. 2016

ÚČINNOST OD: 1. 12. 2016

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

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Luděk Petr, DiS., Marie Fránová, Jitka Machová,
Pavla Sípalová, Kateřina Trsová, BBS, Ing. Aleš Zajac, Bc. Filip Černý, DiS.

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení 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

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. 13	
Platnost od:	1. 12. 2016
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:*)	

*) 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.....	5
Článek 1 Úvodní ustanovení.....	5
Část II. Kontrola finančního výkazu FIN 2 - 12 M	6
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 a regionálních rad	7
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	7
Článek 8 Kontroly převodů finančních prostředků	8
Část III. Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy.....	9
Článek 9 Obecné kontroly	9
Článek 10 Dlouhodobý majetek	10
Článek 11 Drobný dlouhodobý majetek	10
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
Článek 17 Kontrola stavu peněžních prostředků	13
Část IV. Kontrola Výkazu zisku a ztráty	14
Článek 18 Obecné kontroly	14
Článek 19 Stanovení nákladů v rámci hospodářské činnosti	14
Část V. Kontrola výkazu Příloha	15
Článek 20 Sestavení výkazu Příloha	15
Článek 21 Obecné kontroly	15
Část VI. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu ...	19
Článek 22 Podmínky pro předávání výkazů	19
Část VII. Schvalování účetní závěrky	20
Článek 23 Schvalování účetní závěrky	20
Část VIII. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS.....	21
Článek 24 Termíny předkládání výkazů	21
Článek 25 Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK	21
Článek 26 Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS	22
Článek 27 Nastavení automatu	23
Článek 28 Technická forma předávání do CSÚIS.....	23
Část IX. Závěrečná ustanovení.....	24
Článek 29 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 2017 za období 12/2016 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 (ve znění pozdějších předpisů):

- a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- b) 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,
- c) 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,
- d) 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,
- e) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

(2) Z důvodu časté chybovosti předávaných výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2016. S ohledem na rozsah předávaných dat doporučujeme obcím 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, 4138, 5342, 5345, 5348, 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 98ZZZ**
položka 4123 a 4223 **UZ 82ZZZ až 88ZZZ**
položka 4113 a 4213 **UZ 89ZZZ, 90ZZZ, 91ZZZ, 92ZZZ, 93ZZZ, 94ZZZ**
položka 4118 a 4218 **UZ 95ZZZ**
položka 4160 a 4240 **UZ 97ZZZ**
položka 4116 a 4216 **všechny ostatní UZ**.

(3) Pokud se obec či DSO rozhodne pro **nerozpočtovou** pokladnu, je její povinností na konci roku **vždy vynulovat k 31. 12. pokladnu hlavní činnosti** (261 01xx - 02xx), tzn. odvést skutečně peníze do banky v takovém termínu, aby byly připsány na ZBÚ nejpozději 31. 12. Výjimku tvoří zůstatek **rozpočtové pokladny** (261 03xx - 05xx) a pokladny v rámci hospodářské činnosti, která může mít k 31. 12. zůstatek. **U účetní jednotky, která vede nerozpočtovou pokladnu a vykonává pouze hlavní činnost, 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 musí být v rámci upraveného rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 M ve stejné výši, jaká je uvedena v „Oznámení finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí na daný rok“, popř. dle skutečnosti (s přesností na Kč).**

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, jak ve sloupci č. 3 Výsledek od počátku roku, tak ve sloupcích č. 1 Schválený rozpočet a č. 2 Rozpočet po změnách (např. položka 8123 musí vykazovat pouze znaménko plus, naopak položka 8124 musí vykazovat pouze znaménko minus).

(2) V případě, že obec nebo DSO čerpá kontokorentní úvěr, **musí položka 8905 ve výkazu FIN 2-12 M vykazovat stejnou hodnotu jako obraty účtu 281 019x v analytické předvaze.**

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. Stavby a obraty na bankovních účtech

(1) Ve výkaze FIN 2-12 M řádky 6030 Běžné účty celkem + 6040 Pokladna ve sloupci 62 Stav ke konci vykazovaného období musí souhlasit s konečným stavem všech běžných účtů na bankovní výpisy a stavem rozpočtové pokladny. Výjimkou jsou účty 068 - Termínované vklady dlouhodobé, 241 - Běžný účet, 244 - Termínované vklady krátkodobé, 245 - Jiné běžné účty, 261 - Pokladna (nerozpočtová pokladna), 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**, jak v části rozpočtu (upraveného 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**, jak v části rozpočtu (upraveného i schváleného), tak ve skutečnosti. 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 2016.**
- (2) Převody mezi vlastními účty (popř. fondy) u různých bankovních institucí je nutné rovněž provést **nejpozději do 28. prosince 2016**, aby byla dodržena konsolidace na položkách 5342, 5344, 5345, 5349, 4133, 4134 a 4139.
- (3) Převod mezi vlastními účty (popř. fondy) u různých bankovních institucí a rozpočtovou pokladnou je nutné rovněž provést **nejpozději do 28. prosince 2016**, aby byla dodržena konsolidace na položkách 4134, 4138, 5345, 5348.
- (4) V případě platebního styku u účtů vedených u ČNB, KÚ - JK doporučuje provádět platby z účtu ČNB **nejpozději do 21. prosince 2016.**
- (5) **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 2016.**

Část III.

Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

Článek 9 Obecné kontroly

(1) Kontrola syntetických účtů:

- a) rovnost aktiv a pasiv,
- b) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska (řádný proces inventarizace),
- c) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- d) účty 111, 131, 261 (nerozpočtová pokladna evidovaná pod AU 01xx - 02xx) a 262 - **nesmí vykazovat zůstatek k 31. 12.**, výjimkou jsou účty 261 a 262 u hospodářské činnosti a 261 u rozpočtové pokladny, viz Čl. 2 odst. 3,
- e) účty 401, 406, 407, 408, 431 (v případě neschválení účetní závěrky) a 432 **mohou** v zůstatku vykazovat záporné hodnoty,
- f) „plovoucí“ účty 336, 337, 338, 341, 342, 343, 363, 375 po porovnání zůstatků stran MD a Dal vstupují do aktiv (zůstatek na straně MD) nebo do pasiv (zůstatek na straně Dal),
- g) kontrola stavu všech pohledávek a závazků se zaměřením na zálohové účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 a účty dlouhodobého majetku (012 až 069), které **nemohou** vykazovat záporné hodnoty, **a to ani v jednotlivých analytických účtech**,
- h) časové rozlišení u provozních nákladů a výnosů i dotačních titulů,
- i) rovnost výsledku hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty a v Rozvaze,
- j) výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- k) zda u obce či DSO nenastala situace pro tvorbu či čerpání rezervy,
- l) je vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za rok 2015.

(2) **Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad** z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze. Analytické členění má také významný vliv na správné vyplnění výkazu Příloha (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpání 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 jeden analytický účet 231 01xx). **S ohledem na vývoj v oblasti účetnictví státu považujeme za nadbytečné metodické členění jednoho bankovního účtu na třech analytických účtech. Doporučujeme od 1. 1. 2017 upustit od této metodiky a již postupovat v účtování tak, že k jednomu bankovnímu účtu bude přiřazen pouze jeden analytický účet, který bude používán pro zaúčtování příjmů, výdajů i transferů.**

(4) Obdobný postup, který je popsán v odstavci 3, by měl být i u účtu 419, kdy **se jednotlivé analytiky účtu 419 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 peněžítá 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 (v tomto případě se jedná o závazek evidovaný na účtu 333 - Závazky za zaměstnanci).

Doporučujeme se zaměřit na oprávněnost výše účtu 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, kde je zejména účtováno o závazcích vyplývajících z neproplacených cestovních náhrad, nevypořádaného stravného.

Článek 10 Dlouhodobý majetek

(1) Provéřit, zda dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení je správně zaevidován na kartách majetku včetně případného transferového podílu (konkrétní název dotačního titulu nebo projektu včetně případného UZ, název a IČO poskytovatele), u kterého dochází k rozpouštění do výnosů.

(2) Při inventarizaci je nutné zkontrolovat výši opravných položek k dlouhodobému majetku. Opravné položky se tvoří na základě ustanovení § 65 vyhlášky 410/2009 Sb. a ČÚS 706. Zaúčtování opravných položek musí proběhnout nejpozději k datu 31. 12.

(3) V rámci procesu inventarizace je nutné zejména:

- a) zkontrolovat výši oprávek,
- b) prověřit dobu používání majetku a v případě zjištění významného rozdílu mezi předpokládanou dobou používání, po kterou by měl být majetek ještě užíván, a dobou používání uvedenou v odpisovém plánu, posoudit, zda není nutné změnit odpisový plán - v souladu s ustanoveními bodu 6.2. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

(4) Kontrola, zda byly průčtovány všechny 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 - Dlouhodobý majetek odúčtován.

(5) Účty třídy 0 - Dlouhodobý majetek nesmí vykazovat ve sloupci běžné období netto ve výkazu Rozvaha minusové stavy.

(6) Provéřit, zda na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nejsou evidovány pořizovací náklady již zmařené investice. Pokud tato situace nastala, je nutné metodicky postupovat v souladu s článkem 115 Část XXIV. Dlouhodobý majetek MP/28/OEKO v aktuálním znění.

Článek 11 Drobný dlouhodobý majetek

(1) Při účtování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku **musí účty 018 a 028 ve sloupci netto výkazu Rozvaha vykazovat nulové zůstatky.**

(2) V rámci procesu inventarizace se zaměřit na problematiku evidence souboru drobného dlouhodobého hmotného majetku, jak z hlediska věcného, tak z hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu:

- a) z věcného hlediska posoudit, zda je u souboru splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení,
- b) z hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu prověřit, zda v případě, že ocenění souboru převyšuje částku 40 000 Kč, je účtováno jako o investičním výdaji na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

(3) V případě, že obec a DSO rozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (nižší než 3 000 Kč) nebo pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek (nižší než 7 000 Kč), uvede tuto skutečnost ve výkazu Příloha.

(4) V případě, že obec a DSO nerozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý majetek (účtováno např. již od 0 Kč) a eviduje tento majetek na podrozvahových účtech 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebo účtech 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, uvede ve výkazu Příloha rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí rovnou na příslušný nákladový účet a který bude zaúčtován na účtech podrozvah.

Článek 12

Kontrola pohledávek a závazků

(1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, 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). Je možné stanovit různé hladiny významnosti pro různé typy pohledávek i závazků, např. odlišně pro odběratelsko-dodavatelské vztahy, transfery, vůči zaměstnancům atd. Sankční platby bez ohledu na výši ocenění doporučujeme vzájemně odsouhlasit vždy.

(2) Upozorňujeme, že v případě kontroly 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.

(3) Upozorňujeme, že oblast odsouhlasení se vztahuje i na závazky, tj. že je nutné odsouhlasit **vybrané významné závazky** vůči dodavatelům atd.

Článek 13

Kontrola pohledávek

(1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu pohledávkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů se jedná o chybné zaúčtování předpisu, nebo je zaměněn analytický účet. V případě, že pohledávkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní závazkový účet.

(2) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (051, 052, 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.

(3) Doporučujeme prověření výše poskytnutých záloh na služby a energie (účet 314) ve vztahu k tvorbě dohadných účtů pasivních. V případě, že výše konkrétní zálohy je výrazně odlišná

od tvorby dohadu na konkrétní službu či energii, je nutné prověřit oprávněnost tvorby výše tohoto dohadu. Výrazné rozdíly je nutné komentovat ve výkazu Příloha.

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

(5) Dle ustanovení § 65 odst. 1, vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou účetní jednotky povinny **nejpozději k datu 31. 12. tvořit opravné položky k pohledávkovým účtům** prostřednictvím účtů 142 až 149 a 191 až 199. 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.

(7) Obce a DSO jsou povinny v rámci inventarizace prověřit, zda pohledávky po lhůtě splatnosti jsou řádně sledovány a byly učiněny všechny věcné kroky k jejich vymožení (vystavení upomínek k zaplacení pohledávky, uzavření dohody o splátkách a posečkání, posouzení případného podání žaloby u soudu jako úkon nezbytný pro možnost vymáhání dluhu, sledování exekučně vymáhané pohledávky).

Článek 14 Kontrola závazků

(1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika nebo jde o chybu v zaúčtování a ve skutečnosti se jedná o pohledávkový účet.

(2) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (324, 374, 455 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.

(3) Doporučujeme provést **kontrolu analytického členění závazkových účtů používaných při účtování o transferech** (v rámci grantové a dotační politiky), zejména 345, 347, 349, 374 a 472. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu počátečních stavů 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. Obecný postup vyúčtování zálohy na transfer a finančního vypořádání přijatého transferu je popsán v Části II. Transfery - obecná část v MP/28/OEKO v aktuálním znění.

Článek 16 Časové rozlišení

(1) Účtování o časovém rozlišení je popsáno v Části XVIII. Časové rozlišení a opravy minulého období MP/28/OEKO v aktuálním znění.

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

(3) U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v roce 2016 už došlo k realizaci akce, **musí být nejpozději k 31. 12. tvořeny dohadné účty**, maximálně do výše vyčerpaného transferu.

Tabulka č. 1: 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	Nevyfaktu - rované 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 nájmu 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 transfer. Realizace akce proběhla v daném účetním období (byly přijaty faktury na 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. 2: Pomůcka při určování účtu časového rozlišení

Účet	Komentář
381	Nevznikl náklad nebo výnos, ale byly zaplacen peníze.
384	
383	Nebyly zaplacen 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, výpisu z úvěrového účtu apod.

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 minusová hodnota (vyjma účty aktivací), je nutné prověřit, je-li vykazovaný zůstatek oprávněný.
- (4) Upozornujeme, že u Výkazu zisku a ztráty musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykazovány jednotlivé hodnoty za rok 2015.
- (5) Porovnat výši jednotlivých typů nákladů i výnosů mezi roky 2015 a 2016. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat do části E.2. výkazu Příloha.

Článek 19

Stanovení nákladů a výnosů v rámci hospodářské činnosti

- (1) Každá obec či DSO, které provozují hospodářskou činnost, by měly optimálně ve svém vnitřním předpisu vymezit náklady a výnosy této činnosti, a to takovým způsobem, aby byly rozlišitelné od hlavní činnosti. O nákladech a výnosech by mělo být účtováno odděleně na příslušných analytických účtech.
- (2) Stanovení nákladů v rámci hospodářské činnosti je vhodné provést určením pravidel (kalkulační vzorec), podle kterého budou vyčísleny jednotlivé náklady související s hospodářskou činností v daném účetním období. Tato pravidla musí být průběžně aktualizována v souvislosti s případnými změnami v hospodářské činnosti (nové typy činností, nová smluvní ujednání, rušení současných smluvních vztahů).
- (2) **Nejčastějšími typy nákladů**, které se hospodářské činnosti týkají, jsou následující:
 - a) 501 - Spotřeba materiálu,
 - b) 502 - Spotřeba energie,
 - c) 518 - Ostatní služby,
 - d) 521 - Mzdové náklady,
 - e) 524 - Zákonné sociální pojištění,
 - f) 549 - Ostatní náklady z činnosti,
 - g) 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

Část V.

Kontrola výkazu Příloha

Článek 20 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 21 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.

Tabulka č. 3: 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) informace o tom, že je stanovena snížená dolní hranice pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (nižší než 3 000 Kč) nebo pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek (nižší než 7 000 Kč),</p> <p>d) rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí rovnou na příslušný nákladový účet a který bude zaúčtován na účtech podrozvah,</p> <p>e) zvolený způsob odpisování majetku,</p> <p>f) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 0019,</p> <p>g) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat).</p> <p>Je nutné uvést případné zdůvodnění, proč došlo k odchylkám od užitých metod účetní jednotkou.</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 v aktuálním znění.</p>
A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona	<p>V případě, že u účetní jednotky nastaly významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, popíše důsledky těchto událostí a kvantifikuje jejich ekonomické dopady (nutno doplnit konkrétní situaci, např. zahájení trestního řízení vůči účetní jednotce, starostovi obce, statutárnímu zástupci či konkrétnímu zaměstnanci územního celku, hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě územnímu celku doručeno, případně již vyměření daného odvodu a penále a doručení příslušného rozhodnutí atd.).</p>
B.1.	Informace podle § 66 odst. 6 vyhlášky	<p>U účetní jednotky tato 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>
B.2.	Informace podle § 66 odst. 8 vyhlášky	<p>Územní celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí fondu investic), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.</p>
B.3.	Informace podle § 68 odst. 3 vyhlášky	<p>Účetní jednotka neprovedla v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky, nebo se jednalo o nevýznamné částky.</p> <p>Účetní jednotka provedla v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky a jedná se o významné částky... (uveďte komentář k jednotlivým účetním případům).</p>
D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	<p>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.</p>

		Účetní jednotka má... ks (uved'te počet) kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb oceněných ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem	Pokud účetní jednotka hospodář s více jak 100 000 m ² a oceňuje lesní pozemky s lesním porostem, uvede zde způsob stanovení výše ocenění a důvod provedení tohoto ocenění.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy: a) významné přijaté krátkodobé zálohy na transfery dle poskytovatele a dotačního titulu či projektu, b) přijaté dlouhodobé zálohy na transfery dle poskytovatele a dotačního titulu či projektu, c) významné poskytnuté zálohy na transfery dle příjemce a dotačního titulu či projektu, d) přijaté či poskytnuté návratné finanční výpomoci, e) přijetí a splácení úvěrů, f) pořízení nedokončeného dlouhodobého majetku g) významné rozdíly mezi výší poskytnuté zálohy na konkrétní službu či energii a tvorbou dohadu, h) rozpis účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, včetně uvedení odpovědné osoby za provedení každé opravy, ch) 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) rozpis účtu 547 - Manka a škody a účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek 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. Účetní jednotka porovná výši jednotlivých typů nákladů i výnosů mezi roky 2015 a 2016. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotí a okomentuje.

Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčtem 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 ověřen soulad s obratovou předvahou a věcně ověřen soulad s účetními podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.

- b) 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.
- c) V oddílu **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky** zkontrolovat, zda stav vykázaný 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 sociálního fondu je používána při tvorbě fondu analytika 0100 a v tomto případě pak nedochází ke správnému nápočtu do Přílohy.
- d) 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 opravek 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.
- e) 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.
- f) 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 2015.

Část VI.

Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Článek 22 Podmínky pro předávání výkazů

(1) Dle ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. 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 č. 563/1991 Sb.,

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 2016 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**

Část VII.

Schvalování účetní závěrky

Článek 23 Schvalování účetní závěrky

(1) Schvalovanou účetní závěrkou je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. Tvoří ji výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha.

(2) **Schvalujícím orgánem u obcí** je podle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, **zastupitelstvo obce. Schvalujícím orgánem u DSO** je podle ustanovení § 50 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, **určený nejméně tříčlenný orgán svazku obcí.**

(3) **Účetní závěrka obcí a DSO za rok 2016 musí být schválena/neschválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje, tj. nejpozději do 30. 6. 2017.**

(4) V souladu s ustanoveními § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. je schvalující orgán povinen vyhotovit Protokol, který musí obsahovat:

- a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
- b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- e) zápis o neschválení účetní závěrky,
- f) identifikaci průkazných účetních záznamů, tzn. účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
- g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky (popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení s důrazem na možná rizika a ztráty ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci obce či DSO), případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

(5) Protokol s náležitostmi dle odst. 4 tohoto článku bude předán jako výkaz **Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací** do CSÚIS podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., a to **do 31. 7. 2017**. Tento výkaz doporučujeme předat neprodleně po schválení účetní závěrky roku 2016. Zároveň doporučujeme vytisknout „Protokol o skutečném přenosu dat“ prokazující úspěšné, kompletní a včasné zpracování tohoto výkazu v systému CSÚIS.

(6) **Upozorňujeme, že výkaz Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací požaduje též uvedení data výkazu (data závěrky), tj. 31. 12. 2016.**

(7) Účtování o převedení výsledku hospodaření evidovaném na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je řešeno v Části XXX. Výsledek hospodaření MP/28/OEKO v aktuálním znění. Pokud dojde ke schválení účetní závěrky, bude již vykazován na účtu 431 nulový zůstatek.

Část VIII.

Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 24 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 12/2016 je stanoven na **20. ledna 2017**.
- 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 2017**.
- 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 příslušného 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!

(2) V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. je účetním jednotkám umožněno ukončit inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. S ohledem na skutečnost, že zákon o účetnictví se vztahuje na všechny účetní jednotky, je nutné posoudit individuální požadavky na vybrané účetní jednotky a **zajistit sladění procesu inventarizace s požadovanými termíny pro předkládání dat a výkazů na KÚ - JK a do CSÚIS**. Doporučený termín ukončení procesu inventarizace je tedy nejpozději **do 18. ledna 2017** a u obcí s rozšířenou působností **do 25. ledna 2017**, aby bylo možné zajistit proúčtování případných inventarizačních rozdílů do období 12/2016, a to před samotným předáním účetních výkazů na KÚ - JK a do CSÚIS.

Článek 25 Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK

(1) **Obraty účetnictví za měsíc prosinec 2016** v elektronické podobě ve větách 5, 6, Gg (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*.

(2) **V jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec 2016** v elektronické podobě ve větách 5, 6, Gg (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*.

(3) Účetní data předaná na AUTOMAT KÚ musí být shodná s tištěnými výkazy obce či DSO.

(4) **Tištěné výkazy**

- a) tištěný a podepsaný finanční výkaz **FIN 2-12 M v Kč** na dvě desetinná místa,
- b) tištěný a podepsaný účetní výkaz **Rozvaha v Kč** na dvě desetinná místa,
- c) tištěný a podepsaný účetní výkaz **Výkaz zisku a ztráty v Kč** na dvě desetinná místa.

- (5) Ostatní tištěné podklady
- analytická předvaha/analytická rozvaha/hlavní kniha** v tištěné podobě v Kč na dvě desetinná místa,
 - opis rozpočtových změn v Kč - pokud nastanou,
- (6) KÚ - JK žádá vybrané účetní jednotky, aby dodržovaly níže uvedené pokyny:
- dodržení termínů předkládání dat či tištěných výkazů na KÚ - JK a výkazů do CSÚIS dle tohoto pokynu,
 - správný předmět emailu při zasílání na správný AUTOMAT, stanovený tímto pokynem,
 - správný formát dat zasílaných na AUTOMAT. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věty 5, 6, Gg**,
 - tištěné výkazy označit datem sestavení a podpisem odpovědných osob (statutární zástupce a účetní) na všech předávaných výkazech,
 - 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:
- 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),
 - 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,**
 - v programu KEO vystupovat rozpočtové změny ve větách 5, 6, Gg, podobně jako je výstup obrátů účetnictví (soubor bude pod názvem „DROU“), nikoli chybně v opisech,
 - 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 26

Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS

- (1) Výkazy:
- Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa,
 - Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa,
 - Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa,
 - Příloha v Kč na dvě desetinná místa,
 - Přehled o peněžních tocích v Kč na dvě desetinná místa,
 - Přehled o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa.
- (2) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:
- 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.
 - 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-v40-20161024“.

Článek 27 Nastavení automatu

(1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12/2016** (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: WinXXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm.ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnn

příklad: WinUCR21 12/2016 17.01.2017 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, Gg**.

(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 28 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. a technický manuál.

Část IX.

Závěrečná ustanovení

Článek 29

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 2016, které mohou v praxi nastat.

(2) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2016 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2016 včetně předání Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací do CSÚIS, a nahrazuje metodický pokyn MP/22/OEKO, změnu č. 12.