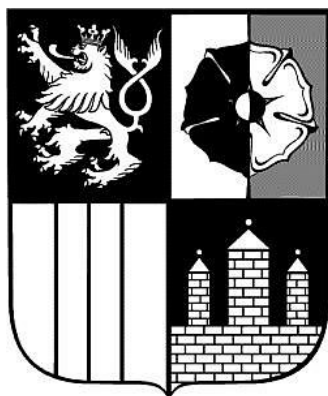


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV:** Pravidla pro předkládání účetních výkazů příspěvkovými organizacemi v roce 2007

**ČÍSLO:** MP/27/OEKO

**ZMĚNA Č.:** 3

**PLATNÝ OD:** 20.2.2007

**ROZSAH PŮSOBNOSTI:** Příspěvkové organizace v územní působnosti  
Krajského úřadu – Jihočeského kraje

---

Vypracovala: Bc. Jana Holická, metodik PO  
Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

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

## Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/27/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1.7.2004
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	21.3.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1.3.2006
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	20.2.2007
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.

## Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2007 krajskému úřadu příspěvkovými organizacemi v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle ustanovení vyhlášky č. 16 / 2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

## Článek 2 Termíny předkládání

(1) Termíny pro předávání účetních výkazů příspěvkových organizací pro rok 2007:

Čtvrtletí	Termín
I.	12. dubna
II.	12. července
III.	12. října
IV.	

(2) Termín předložení výkazů za IV. čtvrtletí bude stanoven dodatečně.

## Článek 3 Způsob předkládání

### (1) organizace zřízené krajem

a) Tištěné výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) v **Kč na 2 desetinná místa** zašlete potvrzené statutárním zástupcem na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj  
ekonomický odbor  
oddělení účetnictví a výkaznictví  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

b) Výkazy v elektronické podobě ve větech **45,46,49** zašlete prostřednictvím elektronické pošty na adresu: [automat@kraj-jihocesky.cz](mailto:automat@kraj-jihocesky.cz)

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: WinVYK26\_mm/rrrr\_dd.mm.rrrr\_hh:mm:ss\_ICO\_nazev\_organizace

příklad: WinVYK26\_03/2007\_12.04.2007\_13:52:47\_12345678\_SOU Pisek

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

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované poslání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

## (2) organizace zřízené obcemi

- a) Tištěné výkazy Rozvaha (65), Výkaz zisku a ztráty (67), Příloha (68) v tis. Kč na **2 desetinná místa** zašlete potvrzené statutárním zástupcem na adresu:

Krajský úřad – Jihočeský kraj  
ekonomický odbor  
oddělení účetnictví a výkaznictví  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

- b) Výkazy v elektronické podobě ve větách **45,46,47** zašlete prostřednictvím elektronické pošty na adresu: [automat-po@kraj-jihocesky.cz](mailto:automat-po@kraj-jihocesky.cz)

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: `WinVYK25_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace`

příklad: `WinVYK25_03/2007_12.04.2007_13:52:47_12345678_ZS Prachatice`

Přílohou e-mailu musí být soubor obsahující účetní výkazy s příponou `.txt` nebo `.kxx`.  
Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

Opakované poslání stejného výkazu **přepíše** původní výkaz.

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok). V případě, že zašlete účetní výkazy jednotlivě, kontroly budou smysluplné až po odeslání všech výkazů.

### Článek 4

#### Pořizovače dat účetních výkazů

(1) V případě, že Váš účetní software neumí vystoupit výkazy pro ARIS (věty 45,46,47 nebo 49), který požaduje vyhláška č. 16/2001 Sb., nabízíme Vám řešení tohoto problému.

(2) Na internetových stránkách Jihočeského kraje, v sekcích Krajský úřad, Ekonomický odbor a ve složce Pokyny pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje je vyvěšena ke stažení aktuální verze pořizovače dat účetních výkazů v tis. Kč, včetně dokumentace od společnosti PVT určený **pro příspěvkové organizace zřízené obcemi**.

(3) **Pro příspěvkové organizace zřízené krajem** je zveřejněna informace o tom, že pořizovač dat účetních výkazů v Kč od společnosti GORDIC je ke stažení na neveřejných internetových stránkách kraje.

(4) Kromě výše zmíněných programů můžete použít i pořizovače dat účetních výkazů od jiných společností – např. program KEO-VÝKAZY od společnosti ALIS.

### Článek 5

#### Výsledek hospodaření minulého účetního období

(1) **Pro správné vykázání výsledku hospodaření minulého roku Ministerstvo financí ČR doporučilo, aby v případě, že zřizovatel nebude schopen tento VH schválit do 31.3. následujícího účetního období, převést jej ze syntetického účtu 931 na účet 932, tj. vykázat jej na řádku č. 153 rozvahy k 31.3.**

(2) **Výsledek hospodaření předchozího roku bude k 1.1. vykázán na ř. 154 rozvahy.** Obrátově bude přeúčtován na účet 932 během prvního čtvrtletí aktuálního roku.

## **Článek 6** **Příloha k účetní závěrce**

(1) Přílohou 3 vyhlášky MF č. 505/2002 Sb., včetně doplňků stanovených vyhláškami MF č. 477/2003 Sb. a č. 549/2004 Sb., se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

(2) Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky vyplňují řádky č. 1 až 9, 15 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39, 50 až 54 výkazu.

(3) V souvislosti s vydáním zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), je nutné správně vykazovat finanční toky ve školství.

(4) Vzhledem k tomu, že orgánem, který rozhoduje o uvolnění finančních prostředků, je orgán kraje, příspěvkové organizace z oblasti školství vykazují na řádku **19** přílohy k účetní závěrce přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtů územních samosprávných celků. V analytické evidenci organizace budou tyto dotace rozlišeny na dotace na PVN a na příspěvek na provoz od svého zřizovatele z jeho vlastních zdrojů.

(5) **Před odesláním výkazů si prosím zkontrolujte, zda máte na ř. 19 v příloze uvedenou částku ve stejné výši (nebo vyšší) než je Vaše dotace od zřizovatele na provoz.**

(6) **Na ř. 9 přílohy by měly vykazovat školské příspěvkové organizace následující dotace:**

- dotace na soutěže
- dotace na SIPVZ z MŠMT ČR
- dotace od úřadu práce
- dotace na projekty romských komunit

## **Článek 7** **Kontrola vazeb účetních výkazů**

(1) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte alespoň těchto několik základních vazeb účetních výkazů:

a) vnitrovýkazové vazby rozvahy:

ř. 5 = ř. 13      drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018) se musí rovnat oprávkám (078)

ř. 22 = ř. 31      drobný dlouhodobý hmotný majetek (028) se musí rovnat oprávkám (088)

ř. 125 = ř. 202    aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem

b) mezivýkazové vazby:

ř. 152 v rozvaze = ř. 62 ve výkazu zisku a ztráty      výsledek hospodaření (963)

ř. 57 ve výkazu zisku a ztráty = ř. 9 + 18 + 19 v příloze      provozní dotace (691)

ř. 184 v rozvaze = ř. 54 v příloze      daňové závazky (34x)

## **Článek 8**

### **Doporučení pro bezproblémové zpracování uzávěrek**

- (1) Zkontrolujte vždy návaznost počátečních stavů na minulé účetní období. Počáteční stavy aktuálního roku musí být stejné jako konečné stavy roku předcházejícího. Výjimka je jen u slučovaných organizací, které k 1.1. aktuálního roku přebírají do svých počátečních stavů i stavy připojované organizace.
- (2) Výkazy vystupujte vždy v období, za které vykazujete. Tj. v případě, že posíláte data za 3. období, vystupujete data ve 3. období (nikoliv ve 4. období). V opačném případě není automat schopen data zpracovat.
- (3) Před odesláním výkazů zkontrolujte sestavy po formální i věcné stránce. Zaměřte se především na záporně vykazované účty třídy 9 (záporný účet 916, apod.).
- (4) Ujistěte se, že data posíláte na správnou e-mailovou adresu (na správný automat).

## **Článek 9**

### **Kontaktní pracovníci oddělení účetnictví a výkaznictví**

- (1) V případě jakýchkoliv dotazů ohledně předávání výkazů se obraťte buď na konkrétního pracovníka oddělení účetnictví a výkaznictví, který bude zpracovávat výkazy z Vašeho okresu, nebo na metodika účetnictví PO.

Vedoucí oddělení	Ing. J. Kašpárková	<a href="mailto:kasparkovaj@kraj-jihocesky.cz">kasparkovaj@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 347
Metodik pro PO	J. Holická	<a href="mailto:holicka@kraj-jihocesky.cz">holicka@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 352
Okres ČB	J. Lohonková	<a href="mailto:lohonkova@kraj-jihocesky.cz">lohonkova@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 275
Okres ČK + PT	H. Burdová	<a href="mailto:burdova@kraj-jihocesky.cz">burdova@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 354
Okres JH	I. Karlíčková	<a href="mailto:karlickovai@kraj-jihocesky.cz">karlickovai@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 341
Okres PI + automat	L. Petr, DiS.	<a href="mailto:petr@kraj-jihocesky.cz">petr@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 350
Okres ST	L. Eiblová	<a href="mailto:eiblova@kraj-jihocesky.cz">eiblova@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 351
Okres TA	J. Machová	<a href="mailto:machova@kraj-jihocesky.cz">machova@kraj-jihocesky.cz</a>	386 720 245

## **Článek 10**

### **Závěrečná ustanovení**

- (1) Tento metodický pokyn je platný a účinný dnem vydání a nahrazuje změnu č. 2 metodického pokynu MP/27/OEKO vydaného ekonomickým odborem dne 1.3.2006.