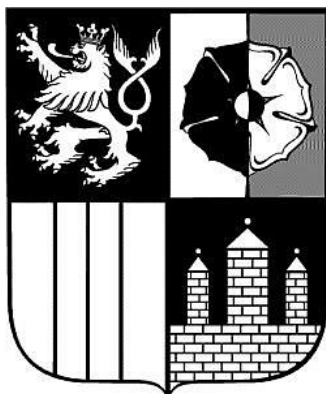


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2011

ČÍSLO: MP/25/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 01. 01. 2011

ÚČINNOST OD: 01. 01. 2011

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

Vypracovali a za aktualizaci zodpovídají: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Lenka Bulantová, Petra Filášová BBS., Marie Fránová, Jana Lohonková, Jitka Machová, Luděk Petr Dis.

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/25/OEKO

| | |
|------------------|-----------------|
| Změna č. | Původní vydání |
| Platnost od: | 16.2.2004 |
| Předmět změny:*) | 0 |
| Změna č.1 | |
| Platnost od: | 1.2.2005 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 2 | |
| Platnost od: | 1.2.2006 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č.3 | |
| Platnost od: | 13.2.2007 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č.4 | |
| Platnost od: | 1.1.2008 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 5 | |
| Platnost od: | 1.1.2009 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 6 | |
| Platnost od: | 1.1.2010 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 7 | |
| Platnost od: | 1.1.2011 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| 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. Obecná ustanovení | 4 |
| Článek 1 Úvodní a obecná ustanovení..... | 4 |
| Článek 2 Číselník účelových znaků..... | 4 |
| Článek 3 Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání..... | 4 |
| Část II. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS | 5 |
| Článek 4 Technická forma předávání na krajský úřad..... | 5 |
| Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS..... | 6 |
| Článek 6 Termíny předkládání..... | 6 |
| Článek 7 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů na krajský úřad..... | 7 |
| Článek 8 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS..... | 8 |
| Článek 9 Rozpočet..... | 9 |
| Článek 10 Nastavení automatu..... | 9 |
| Článek 11 Opravy účetnictví..... | 10 |
| Článek 12 Pravidla pro užívání nových atributů nástroj a zdroj..... | 10 |
| Článek 13 Správní delikty..... | 10 |
| Část III. Závěrečná ustanovení | 10 |
| Článek 14 Závěrečná ustanovení..... | 10 |
| Příloha č. 1: Přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev..... | 11 |
| Příloha č. 2: Přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím a DSO..... | 12 |

Část I.

Obecná ustanovení

Článek 1

Úvodní a obecná ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2011 Krajskému úřadu – Jihočeskému kraji (dále jen KÚ – JK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji pro potřeby Centrálního systému 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. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy, včetně Pozemkového fondu České republiky a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Článek 2

Číselník účelových znaků

(1) Číselník účelových znaků pro sledování transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně se pravidelně aktualizuje na webových stránkách:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne_finance_9744.html

Článek 3

Rozhodnutí krajského úřadu o způsobu předkládání

(1) Dle ustanovení a v souladu s § 5 odst. 4) vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanovil KÚ – JK na základě porady vedení způsob **předání účetních záznamů a finančních údajů přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami.**

(2) V ustanovení přílohy č. 2 odst. 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, krajský úřad kontroluje předání, úplnost a správnost výkazů FIN 2-12 M předávaných obcemi, jenž se nachází na území příslušného kraje a DSO mající sídlo na území příslušného kraje. S ohledem na zvolený způsob předávání výkazů obcí a DSO podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, si **KÚ - JK stanovil způsob předání účetních a rozpočtových dat formou elektronických obrátů na AUTOMAT** tak, aby zabezpečil kontrolu úplnosti a správnosti výkazů předávaných zároveň přímo do CSÚIS.

(3) V souladu s ustanoveními § 20 odst. 4 až 6 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, dojde k předání finančních údajů prostřednictvím KÚ – JK tím, že účetní jednotka vloží finanční údaje do CSÚIS a KÚ – JK tyto finanční údaje zkontroluje.

(4) KÚ - JK provádí kontrolu předaných účetních záznamů a finančních údajů obcí a DSO v systému CSÚIS a následně potvrzuje jejich úplnost a správnost v CSÚIS.

Část II. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 4

Technická forma předávání na krajský úřad

(1) Krajský úřad Jihočeského kraje určil zasílání tištěných výkazů jedním z níže uvedených způsobů:

a) **poštou** na adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetnictví a výkaznictví
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

b) **datovou schránkou** v případě, že obec či DSO je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky starostou obce, popř. předsedou DSO, pak je možné zasílat výkazy datovou schránkou a splnit tak požadavky dle § 17 odst. 1 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

(2) Data v **elektronické podobě** budou zasílána prostřednictvím e-mailu na adresu automatu: automat-obce@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu uveďte:

vzor: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss I I I I I I I I I I I I n n n n n n n n n n n n n n n n

příklad: WinUCR21 01/2011 15.04.2011 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,Dg**.

Opakované posílání dávky v jednom měsíci **přepíše** dávku původní.

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.

Výše zmíněný program Notepad (= poznámkový blok) je součástí operačního systému Windows, najdete jej v nabídce **START/Programy/Příslušenství/Notepad (= poznámkový blok)**. Soubory otevírané v tomto programu musí být uloženy buď na disketě nebo na pevném disku v PC. Nelze je mít pouze jako přílohu e-mailu.

Pokud opakovaně neobdržíte odpověď z automatu, zkontrolujte nastavení vaší e-mailové adresy, případně se obraťte na jejího správce. Je možné, že se vaše e-mailová adresa dostala do SPAM databáze a bude nutný zásah vašeho technika.

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

(3) Obraty účetnictví je nutné zasílat **včetně textů** z důvodu možné kontroly správnosti dat.

Pozn.: **Upozorňujeme, že každou středu v 18:00 hodin probíhá odstávka sítě**, což způsobí i odstávku AUTOMATU. Z tohoto důvodu je odpověď odeslána až následující den po jeho spuštění.

Článek 5 Technická forma předávání do CSÚIS

(1) Elektronicky předávané účetní záznamy a finanční údaje do CSÚIS jsou ve tvaru přenosových vět ve formátu XML.

(2) Technickou formu předkládání účetních záznamů a finančních údajů určuje vyhláška č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a technický manuál.

(3) Upozorňujeme, že systém CSÚIS zasílá avíza o jednotlivých fázích zpracování. Po zpracování veškerých kontrol systém CSÚIS zašle protokol o chybách nebo akceptaci jednotlivých výkazů. Je nutné vyčkat na jednotlivá avíza a věnovat jim náležitou pozornost. V případě hlášení o chybě je nutné danou chybu opravit a výkaz znovu odeslat. Pokud bylo doručeno pouze avízo, že výkaz byl odeslán, je nutno dávku zaslat znovu, protože toto hlášení neznamena, že bylo podání dokončeno a výkaz přijat.

Článek 6 Termíny předkládání

(1) Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a přílohy č. 2 vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, obce a DSO předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví KÚ - JK tak, aby měl možnost zajistit kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů.

(2) Termíny pro rok 2011 stanovil KÚ - JK pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a DSO na AUTOMAT krajského úřadu takto:

| Měsíc | Termín | Měsíc | Termín |
|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| Leden | do 28. 2. | Červenec | do 11. 8. |
| Únor | do 11. 3. | Srpen | do 12. 9. |
| Březen | do 12. 4. | Září | do 12. 10. |
| Duben | do 11. 5. | Říjen | do 10. 11. |
| Květen | do 10. 6. | Listopad | do 12. 12. |
| Červen | do 12. 7. | Prosinec | |

(3) Termíny pro rok 2011 stanovil KÚ - JK pro předávání konsolidačních účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS v rozsahu dle čl. 8 tohoto metodického pokynu takto:

| Měsíc | Termín | Měsíc | Termín |
|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| Leden | nepředává se | Červenec | do 11. 8. |
| Únor | do 11. 3. | Srpen | do 12. 9. |
| Březen | do 12. 4. | Září | do 12. 10. |
| Duben | do 11. 5. | Říjen | do 10. 11. |
| Květen | do 10. 6. | Listopad | do 12. 12. |
| Červen | do 12. 7. | Prosinec | |

Pozn.: U jiných účetních záznamů v rozsahu dle čl. 8 tohoto metodického pokynu je termín stanoven vyhláškou č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a to do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem CSÚIS.

(4) Z důvodu velkého množství zpracovávaných účetních a finančních dat u obcí s rozšířenou působností může být po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví, který zpracovává výkazy daného okresu, prodloužen termín pro jejich předání.

(5) Termín pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a DSO na AUTOMAT krajského úřadu a pro předávání účetních záznamů do CSÚIS za měsíc prosinec 2011 bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO.

(6) Je nutné věnovat větší pozornost kontrole posílaných dat. Obraty musí být zasílány v Kč, elektronicky **posílat pouze obraty a nikoliv opisy**, které jsou pouze pro čtení.

(7) Data schváleného rozpočtu je možné zasílat již s daty za měsíc leden 2011, nejpozději musí být schválený rozpočet předán s daty za měsíc duben 2011.

Článek 7

Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů na krajský úřad

(1) Leden

- a) elektronické obraty účetnictví **a počáteční stavy v Kč**
- b) **sestava počátečních stavů** rozvahových účtů v Kč v analytickém členění v tištěné podobě
- c) finanční výkaz Fin 2-12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- d) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- e) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- f) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím a DSO
- g) data rozpočtu v Kč bez analytických účtů, včetně tištěného opisu
- h) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(2) Únor, březen

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2-12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím a DSO
- f) data rozpočtu v Kč bez analytických účtů, včetně tištěného opisu
- g) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(3) Duben

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2-12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím

a DSO

- f) **data rozpočtu v Kč bez analytických účtů, včetně tištěného opisu (poslední termín)**
- g) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

(4) Květen až listopad

- a) elektronické obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2-12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
- c) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
- d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
- e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím a DSO
- f) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou

Pozn.: Minimální rozsah v členění analytické předvahy/analytické rozvahy je syntetický účet, analytický účet, počáteční stav, obrat MD měsíční a roční, obrat DAL měsíční a roční, součtování za syntetický účet a za třídu.

Článek 8

Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

Konsolidační účetní záznamy

(1) Leden - nepředávají se žádné účetní záznamy

(2) Únor

- (a) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

(3) Březen

- a) **Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa**
- b) **Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa**
- c) **Příloha v Kč na dvě desetinná místa**
- d) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

(4) Duben, květen

- (a) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

(5) Červen

- a) **Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa**
- b) **Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa**
- c) **Příloha v Kč na dvě desetinná místa**
- d) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

(6) Červenec, srpen

- a) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

(7) Zář

- a) **Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa**
- b) **Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa**
- c) **Příloha v Kč na dvě desetinná místa**
- d) **Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa**

- (8) Říjen, listopad
a) Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa

Jiné účetní záznamy

- (9) Leden - prosinec
a) Vyžádaný primární účetní záznam z účetních knih
b) Vyžádaný jiný účetní záznam
c) Účetní záznamy o inventarizaci
d) Vyžádaný konkrétní účetní doklad
e) Vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace

(10) V souladu s ustanoveními § 3 odst. 5) a § 4 odst. 9) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se účetní závěrka sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se **v Kč na dvě desetinná místa** a položky rozvahy „**AKTIVA CELKEM**“ a „**PASIVA CELKEM**“ se musí rovnat.

(11) Upozorňujeme na vyjádření zveřejněné na webových stránkách MF ČR v sekci Účetní reforma veřejných financí/Otázky a odpovědi bod 2.32. Stavby položek vykázané v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 se v účetním období roku 2011 ve sloupci minulé období rozšíří o „000,00“ tak, aby bylo naplněno ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Článek 9 Rozpočet

(1) Rozpočet se tvoří na níže vyjmenovaných syntetických účtech v Kč:

| | |
|-----|---|
| 068 | Termínované vklady dlouhodobé |
| 223 | Zvláštní výdajový účet |
| 231 | Základní běžný účet územních samosprávných celků |
| 236 | Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných celků |
| 244 | Termínované vklady krátkodobé |
| 281 | Krátkodobé úvěry |
| 451 | Dlouhodobé úvěry |

(2) Prosíme o předložení schváleného rozpočtu **bez analytického členění**.

(3) Více rozpočtových změn pořízených do programu v jednom měsíci zasílejte na Automat **pouze jednou dávkou** z důvodu správnosti sestavení výkazu, jinak se data se stejným druhem dokladu 3 **přepíše!**

(4) Do schváleného rozpočtu je nutné zapracovat pouze takové transfery, které jsou již pro ÚSC předem schválené. Ve schváleném rozpočtu (případně rozpočtu po změnách) musí být uveden u transferu (pol. 4xxx) zároveň UZ.

(5) **Položka 4112 – Neinvestiční transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu – musí být v rozpočtu ve stejné výši jako skutečnost (na Kč).**

Článek 10 Nastavení automatu

- (1) Automat je spuštěn pro období 2011:
a) leden od 18. 2. do 28. 2. 2011,

- b) únor od 1. 3. do 11. 3. 2011,
- c) od března do listopadu 2011 vždy **od 1. dne** následujícího měsíce do termínu stanoveného v článku 6 a zároveň bude probíhat kontrola účetních záznamů předaných do CSÚIS.

(2) Automat bude přijímat **současně** obraty účetnictví i rozpočtu.

Článek 11

Opravy účetnictví

(1) Připomínáme, že veškeré opravy účetnictví musí být zaslány krajskému úřadu a CSÚIS ve výše uvedených termínech, jinak budou účetní záznamy v systému CSÚIS i v datech předaných na Automat odlišné od výkazů obce (dávka účetnictví musí být z programu vystoupena celá, včetně všech provedených oprav). Za správnost a úplnost zaslanych účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS je odpovědná daná účetní jednotka (obec, město či DSO).

(2) **Po ukončení zpracování již nelze do účetnictví vstupovat, případné opravy lze provádět až v následujícím období.**

Článek 12

Pravidla pro užívání nových atributů nástroj a zdroj

(1) Používání nových atributů nástroj a zdroj řeší samostatný metodický pokyn MP/70/OEKO a je k dispozici na internetové 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)

Článek 13

Správní delikty

(1) Dle ustanovení § 37a odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je nepředání účetních záznamů (výkazů) do CSÚIS dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, považováno za správní delikt a může být sankcionováno dle § 37a odst. 3 písm. d) částkou až 5 000 Kč za každý nepředaný účetní záznam (výkaz) za dané účetní období a ve stanoveném termínu.

(2) Správní delikty podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů v prvním stupni projednává finanční úřad, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.

Část III.

Závěrečná ustanovení

Článek 14

Závěrečná ustanovení

(1) Metodický pokyn obsahuje 2 tabulky:

Příloha č. 1: Přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev

Příloha č. 2: Přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO

(2) Tento metodický pokyn je platný od 1. 1. 2011 a nahrazuje dosavadní změnu č. 6 metodického pokynu MP/25/OEKO.

Obec: IČO.....

Příloha č. 2

Okres:

Měsíc:

Přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí a DSO nebo poskytnutých jiným obcím a DSO

| Datum | Od koho / komu | Účel převodu | Orgnum | Položka | UZ | ZJ | Částka |
|-------|----------------|--------------|--------|---------|----|----|--------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Datum:..... Razítko a podpis