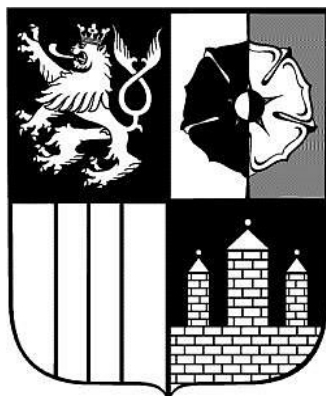


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
ZA ROK 2015**

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.: 12

PLATNOST OD: 1. 12. 2015

ÚČINNOST OD: 1. 12. 2015

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce (pozice zřizovatel) a příspěvkové
organizace v územní působnosti Krajského
úřadu - Jihočeského kraje**

Vypracoval: Luděk Petr, DiS. metodik výkaznictví PO

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/index.php?par\[id_v\]=194&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=194&par[lang]=CS)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/23/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	9. 12. 2003
Předmět změny:*)	0
Změna č. 1	
Platnost od:	7. 1. 2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1. 1. 2006
Předmět změny:*)	Čl. 2, Čl. 4, Čl. 6, Čl. 8
Změna č. 3	
Platnost od:	1. 1. 2007
Předmět změny:*)	Čl. 2, 4, 6, 8
Změna č. 4	
Platnost od:	1. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 12. 2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	1. 12. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 7	
Platnost od:	1. 12. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 8	
Platnost od:	1. 12. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 9	
Platnost od:	5. 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

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

Obsah

Část I. Úvodní a obecná ustanovení.....	4
Článek 1 Úvodní ustanovení	4
Část II. Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy	5
Článek 2 Obecné kontroly	5
Článek 3 Dlouhodobý majetek	6
Článek 4 Drobný dlouhodobý majetek.....	6
Článek 5 Kontrola pohledávek a závazků	7
Článek 6 Kontrola pohledávek	7
Článek 7 Kontrola závazků	7
Článek 8 Okamžik vyúčtování záloh na transfer	7
Článek 9 Časové rozlišení	8
Část III. Kontrola Výkazu zisku a ztráty	9
Článek 10 Obecné kontroly	9
Část IV. Kontrola výkazu Příloha	10
Článek 11 Sestavení výkazu Příloha	10
Článek 12 Obecné kontroly	10
Část V. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu	14
Článek 13 Podmínky pro předávání výkazů	14
Část VI. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS.....	155
Článek 14 Termíny předkládání výkazů na krajský úřad a do CSÚIS.....	15
Článek 15 Technická forma předávání do CSUIS u obecních i krajských PO	15
Článek 16 Technická forma předávání na KÚ - JK u obecních PO.....	15
Článek 17 Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských PO	15
Článek 18 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských PO na KÚ	16
Článek 19 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS	17
Část VII. Závěrečná ustanovení.....	18
Článek 20 Závěrečná ustanovení.....	18

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 - Jihočeskému kraji (dále jen KÚ - JK) a MF ČR příspěvkovými organizacemi v územní působnosti KÚ - JK 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. 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) Podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů předkládají příspěvkové organizace (dále jen PO) KÚ - JK a MF ČR vybrané účetní výkazy. Z důvodu časté chybovosti těchto výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce 2015. S ohledem na rozsah předávaných dat žádáme PO, aby věnovaly této problematice patřičnou pozornost.

Část II.

Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

Článek 2 Obecné kontroly

(1) Kontrola syntetických a podrozvahových účtů:

- a) zda je vykazovaný konečný zůstatek daného účtu skutečně oprávněný,
- b) účty 044, 045, 111, 131 - **nesmí** mít zůstatek k 31. 12.,
- 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 i v jednotlivých analytických účtech.**
- e) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska,
- f) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- g) zkontrolovat konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 241, 243, 244, 245),
- h) provést časové rozlišení u provozních nákladů a transferových plateb,
- i) u nákladových a výnosových **úctů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 0xxx až 0298**, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- j) aktiva se musí rovnat pasívům,
- k) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
- l) zkontrolovat, zda u PO nenastala situace pro tvorbu, či čerpání rezervy.

(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 241 0xxx apod.). Analytické členění má také významný vliv na správné vyplnění výkazu Příloha (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpání fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

(3) 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.

Článek 3

Dlouhodobý majetek

- (1) Při inventarizaci je nutné zkontrolovat výši oprávek.
- (2) Kontrola, zda byly proúčtovány 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 4

Drobný dlouhodobý majetek

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

Článek 5

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 6

Kontrola pohledávek

- (1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech pohledávkových účtů (zejména účtů 311, 314, 315, 344, 346, 348, 373, 377, 381, 385, 388, 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 a 471. Věnovat pozornost především použití UZ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.

(5) Pro PO, které vedou účetnictví v plném rozsahu, platí, že 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. 1: Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům

Účet	Opravná položka (evidovaný účet)	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)
311	194	556
315	192	
377	199	
464	144	
469	149	

Článek 7 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, 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, 472):

- c) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- d) v rámci transferových plateb dle pokynu zřizovatele, poskytovatele a v souladu s MP/84/OEKO.

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

Článek 8 Okamžik vyúčtování záloh na transfery

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ, transfery s krajským UZ a transfery s krajským a státním UZ u projektů EU** je popsán v MP/84/OEKO Příklady účtování pro obecní a krajské příspěvkové organizace - Část VII.

Článek 9 Časové rozlišení

(1) Účtování o časovém rozlišení je popsáno v MP/84/OKO Příklady účtování pro obecní a krajské příspěvkové organizace - Část XIII.

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

(3) Metodu časového rozlišení použije účetní jednotka zejména v případech, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření nebo v případě účtování o transferech. U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v roce 2015 už došlo k realizaci dané, **musí být k 31. 12. tvořeny dohadné účty.**

Tabulka č. 2: 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	Účetní jednotka 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	Účetní jednotka 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	Účetní jednotka 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	Nájemné hrazené zpětně	Účetní jednotka uzavře nájemní smlouvu, kde je stanoveno, že nájemce zaplatí nájemné až po ukončení smlouvené doby pronájmu.
388	Dohadné účty aktivní	pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Příjmy za transfery	ÚJ má přislíbený investiční transfer. V rámci realizace akce uvede majetek do provozu dříve, než podává vyúčtování poskytovateli transferu. Případně závěrečné vyúčtování je odevzdáno až následující kalendářní rok.
389	Dohadné účty pasivní	závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Vyúčtování energií	Zúčtovací období na energie nekoresponduje s kalendářním rokem, např. od 1. 6. daného účetního období do 30. 5. následujícího účetního období.

Tabulka č. 3: 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	

Část III.

Kontrola Výkazu zisku a ztráty

Článek 10 **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 doplňkové 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 zisku a ztráty musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za rok 2014.

Část IV.

Kontrola výkazu Příloha

Článek 11 Sestavení výkazu Příloha

(1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Upozorňujeme, že PO je povinna překontrolovat **správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře 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. PO je zodpovědná za správné sestavení výkazu Příloha.

Článek 12 Obecné kontroly

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

Tabulka č. 4: 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).
		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/84/OEKO Příklady účtování pro PO.
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) postupy účtování u opravných položek (v průběhu roku, či až k 31. 12. daného účetního období), c) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat). Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

		pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 - č. 710 a aktualizovaného MP/84/OEKO Příklady účtování pro PO.
A.6.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Ke konci účetní závěrky existovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě účetní jednotce doručeno, atd.).
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Ke konci účetní závěrky existovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. kdy probíhá kontrola v rámci transferu a účetní jednotka si je vědoma, že by mohl hrozit odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, ale kontrola ještě není zcela ukončena či nejsou známy přesné výsledky kontroly - protokol, atd.).
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6 zákona	U účetní jednotky daná situace nenastala . U účetní jednotky nastala situace (vypsát konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k návrhu na vklad do 31. 12. daného účetního období, avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky / nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8 zákona	Účetní jednotka zajistila řádně krytí fondu investic / fondu reprodukce majetku finančními prostředky. Účetní jednotka nezajistila krytí fondu investic / fondu reprodukce majetku finančními prostředky z důvodu ... (uvést konkrétní důvod), proto byl účetní případ - odpis nekrytého fondu investic (výsledkové snížení rozdílu, který není finančně kryt).

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví.
		Účetní jednotka má ... ks (uved'te počet) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem	Netýká se naší účetní jednotky; 0.
		Účetní jednotka hospodaří s ... m ² (uved'te konkrétní výměru, pouze v případě, že účetní jednotka hospodaří s více jak 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 návratné finanční výpomoci, b) přijetí a splacení úvěrů, c) rozpis účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, e) další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy či zvolené účetní principy: a) 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 výčtem všech možností, PO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.

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

- a) V oddílu **A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů** musí být formálně ověřena správnost na obratovou převahu 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 oddílech **C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období** a **C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti** zkontrolovat, zda částky vykázané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti (nutno vyplnit i **sloupec minulé období**, tzn. skutečnosti od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014).
- c) V oddílu **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky** zkontrolovat, zda došlo ke správnému nápočtu počátečního stavu, čerpání a konečného stavu fondu dle obratové převahy.
- 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.

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

Část V.

Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Článek 13 Podmínky pro předávání výkazů

(1) Příspěvkové organizace, kterým bylo zřizovatelem schváleno **vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu**, výše uvedené výkazy též **předávat do CSÚIS nemusí**.

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

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

2. roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obrátu 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.

(3) 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 VI.

Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 14

Termíny předkládání výkazů na krajský úřad a do CSÚIS

(1) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12/2015 je stanoven na **27. ledna 2016**.

V případě komplikací se zpracováním účetní závěrky u velkých PO s více pracovišti či závody může být na základě písemné žádosti po dohodě s metodikem výkaznictví PO termín pro jejich předání prodloužen, maximálně však do **1. února 2016**.

Pozn.: Po odeslání tištěných výkazů již nesmí být s daty manipulováno!

Článek 15

Technická forma předávání do CSÚIS u obecních i krajských PO

(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) 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-KontrolyALL-v36-20150615“.

Článek 16

Technická forma předávání na KÚ - JK u obecních PO

(1) Dle ustanovení vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, již KÚ - JK neodpovídá za věcnou správnost účetních záznamů PO zřízených obcemi a městy, a proto určil nezasílat tištěné výkazy, ani data v elektronické podobě na AUTOMAT krajského úřadu u těchto PO. PO zřízené obcemi a městy jsou odpovědné za soulad mezi předanými účetními záznamy do CSÚIS a účetními výkazy svému zřizovateli.

Článek 17

Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských PO

(1) KÚ - JK určil zasílání tištěných výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha v **KČ** na dvě desetinná místa jedním z níže uvedených způsobů:

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

b) **datovou schránkou** v případě, že PO je schopna zajistit přímo z účetního softwaru vygenerování výkazu v pdf. formátu, který bude podepsán elektronicky ředitelem/ředitelkou PO, 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.

Orazítované a podepsané sestavy zasílejte přímo ze svých účetních programů, nikoliv přepsané do jiných sestav. Při nedodržení této povinnosti budou vyžadovány nové výkazy ve vhodné formě a nesprávně vtištěné výkazy ze strany KÚ - JK nebudou akceptovány a budou považovány za nepředané.

(2) Data v elektronické podobě budou zasílána prostřednictvím e-mailu:

a) u krajských PO v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy
na adresu AUTOMATU: automat@kraj-jihocesky.cz; výkazy v Kč ve formátu **GXML**
vzor: WinVYK26_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinVYK26_12/2015_11.01.2016_13:52:47_75050111_SOU Lišov,

b) u krajských PO v oblasti kultury (vyjma Jihočeské vědecké knihovny), marketingu a sociální oblasti

data zasílána ve formátu archivu, v účetním programu je již nastavena adresa pro zaslání na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz
vzor: WinUCR24_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
(podtržítka je možné nahradit mezerou)
příklad: WinUCR24_12/2015_11.01.2016_13:52:39_00073539_Jihočeské muzeum,

c) u Jihočeské vědecké knihovny

předávány obraty na adresu AUTOMATU: automat-po@kraj-jihocesky.cz
vzor: WinUCR21_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev_organizace
příklad: WinUCR21_12/2015_11.01.2016_13:52:21_00073504_Jihočeská vědecká knihovna.

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

Článek 18

Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských PO na KÚ - JK

(1) **PO v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy**

- a) výkazy v elektronické formě v **Kč** na dvě desetinná místa,
- b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

(2) **PO v oblasti sociální, kulturní a marketingu**

- a) elektronické obraty účetnictví a počáteční stavy v **Kč** na dvě desetinná místa,
- b) výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha v tištěné formě v **Kč** na dvě desetinná místa.

(3) **Jiné účetní záznamy** (pouze na vyžádání KÚ - JK)

- 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.

Článek 19
Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS

- (1) **Konsolidační účetní záznamy**
- 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) Přehled o peněžních tocích v **Kč** na dvě desetinná místa (**nepředkládá se u organizací dle části V.**),
 - e) Přehled o změnách vlastního kapitálu v **Kč** na dvě desetinná místa (**nepředkládá se u organizací dle části V.**).
- (2) **Jiné účetní záznamy** (pouze na vyžádání správcem CSÚIS - do pěti pracovních dnů)
- 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.

Část VII.

Závěrečná ustanovení

Článek 20

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2015 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2015 a nahrazuje MP/23/OEKO, změnu č. 11.

(2) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu nejsou a nemohou být řešeny všechny kontrolní postupy, které lze v praxi využít a všechny účetní případy související s účetní závěrkou, které mohou v praxi nastat.