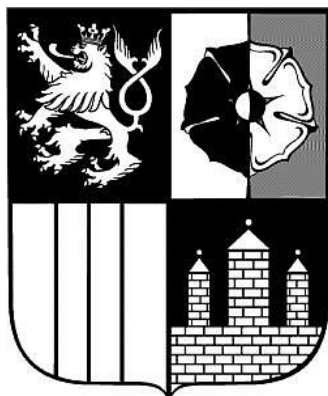


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
ZA ROK 2011**

ČÍSLO: MP/23/OEKO

ZMĚNA Č.: 8

PLATNOST OD: 1. 12. 2011

ÚČINNOST OD: 1. 1. 2012

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

Vypracoval: Ing. Tomáš Kopecký, metodik výkaznictví PO

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a 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 |

*) 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 Kontrola pohledávek a závazků | 5 |
| Článek 4 Kontrola pohledávek | 6 |
| Článek 5 Kontrola závazků | 6 |
| Článek 6 Okamžik vyúčtování záloh na transfery | 7 |
| Článek 7 Časové rozlišení | 7 |
| Článek 8 Obecné kontroly..... | 8 |
| Část III. Kontrola Výkazu zisku a ztráty..... | 9 |
| Článek 9 Obecné kontroly..... | 9 |
| Část IV. Kontrola výkazu Příloha | 10 |
| Článek 10 Sestavení výkazu Příloha | 10 |
| Článek 11 Obecné kontroly..... | 10 |
| Část V. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu | 14 |
| Článek 12 Podmínky pro předávání výkazů | 14 |
| Část VI. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS..... | 15 |
| Článek 13 Termíny předkládání výkazů na krajský úřad a do CSÚIS..... | 15 |
| Článek 14 Technická forma předkládání na KÚ - JK u krajských PO | 15 |
| Článek 15 Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních PO | 16 |
| Článek 16 Technická forma předávání do CSÚIS u obecních i krajských PO | 16 |
| Článek 17 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských PO na KÚ | 16 |
| Článek 18 Rozsah předkládaných účetních záznamů do CSÚIS | 17 |
| Část VII. Správní delikty | 18 |
| Článek 19 Správní delikty | 18 |
| Část VIII. Závěrečná ustanovení | 19 |
| Článek 20 Závěrečná ustanovení..... | 19 |
| Příloha | 20 |

Část I.

Úvodní a obecná ustanovení

Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v průběhu ledna 2012 za období 12/2011 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. 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., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, 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.

(2) Uvedený metodický pokyn obsahuje v části II. až V. doporučené postupy a v části VI. až VIII. jsou uvedeny závazné postupy pro příspěvkové organizace (dále jen PO) v územní působnosti KÚ - JK.

(3) Podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, předkládají KÚ JK a MF ČR příspěvkové organizace vybrané účetní výkazy. Z důvodu časté chybovosti těchto výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce 2011. 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) Zkontrolovat, zda syntetické i podrozvahové účty:
- mohou mít zůstatek, a jestli vykazovaný zůstatek je skutečně oprávněný,
 - nemohou mít zůstatek. K 31. 12. 2011 nemohou mít zůstatek např. účty 044, 045, veškeré krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky,
 - mohou v zůstatku vykazovat záporné hodnoty (např. 311, 321, 401, 406, 407 a 408),
 - nemohou vykazovat záporné hodnoty (např. účty dlouhodobého majetku a jeho pořízení, dále účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 atd.), a to i v jednotlivých analytických účtech.
- (2) Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze (např. chybné analytiky u účtů: předpis přijaté 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 čerpaní fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

Příklad: **Chybné** vykázání analytického členění u účtu 262 zobrazeného v analytické předvaze

| ***** | | | | | | |
|----------------|----------|----------------------|------------|-----------------------|--------------|--------------------|
| Počáteční stav | | Obrat běžného měsíce | | Obrat od začátku roku | | Konečný stav |
| SU | AU | MD | DAL | MD | DAL | MD-DAL |
| | 262 0100 | 190.165,00 | 100.000,00 | 1.257.820,00 | 1.167.655,00 | 90.165,00 |
| | 262 0600 | 100.000,00 | 190.165,00 | 1.167.655,00 | 1.257.820,00 | - 90.165,00 |
| | 262 XXXX | 290.165,00 | 290.165,00 | 2.425.475,00 | 2.425.475,00 | 0,00 |

Příklad: **Správné** vykázání analytického členění u účtu 262 zobrazeného v analytické předvaze

| ***** | | | | | | |
|----------------|----------|----------------------|-----------|-----------------------|------------|--------------|
| Počáteční stav | | Obrat běžného měsíce | | Obrat od začátku roku | | Konečný stav |
| SU | AU | MD | DAL | MD | DAL | MD-DAL |
| | 262 0100 | 40.000,00 | 40.000,00 | 262.000,00 | 262.000,00 | 0,00 |
| | 262 0600 | | | 490.001,76 | 490.001,76 | 0,00 |
| | 262 XXXX | 40.000,00 | 40.000,00 | 752.001,76 | 752.001,76 | 0,00 |

Článek 3 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 krajský úřad, který je pouze zprostředkovatelem platby.

Článek 4 Kontrola pohledávek

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech pohledávkových účtů (zejména účtů 311, 314, 315, 316, 346, 348, 373, 377, 465 atd.).

(2) Kontrola, zda 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. Výjimku tvoří účet 311, kdy v případě vystaveného dobropisu může tento účet vykazovat záporné hodnoty.

(3) Dále upozorňujeme, že je nutné prověřit (inventarizovat) oprávněnost tvorby výše opravných položek k pohledávkám, užití správného účtu opravných položek a stavy již vyřazených pohledávek vedených na účtu 911 - Odepsané pohledávky.

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

| Účet | Opravná položka (evidovaný účet) | Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok) |
|------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 311 | 194 | 556 |
| 317 | 195 | |
| 351 | 197 | |
| 361 | 198 | |
| 377 | 199 | |
| 464 | 191 | |
| 466 | 192 | |
| 469 | 193 | |

Příklad: Chybná tvorba opravných položek u účtů 311 a 469 promítnutých do výkazu Rozvaha

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období běžné BRUTTO 1 | Období běžné KOREKCE 2 | Období běžné NETTO 3 | MINULÉ 4 |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------|
| II. Krátkodobé pohledávky | | | 6.065.347,36 | 974.240,00 | 5.991.107,36 | 937.000,00 |
| 1. | Odběratelé | 311 | 964.297,43 | 974.240,00 | - 9.942,57 | 964.000,00 |
| 2. | Směnky k inkasu | 312 | | | | |
| 3. | Pohledávky za eskontované cenné papíry | 313 | | | | |
| 4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 314 | 1.110.887,90 | | 1.110.887,90 | 235.000,00 |
| 5. | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 315 | 1.188.940,87 | | 1.188.940,87 | 1.335.000,00 |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | | | | | | 1.115.000,00 |
| 1. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 462 | | | | 200.000,00 |
| 2. | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 464 | | | | |
| 3. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 465 | | | | |
| 4. | Dlouhodobé pohledávky z ručení | 466 | | | | |
| 5. | Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | 468 | | | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 469 | | 100.000,00 | - 100.000,00 | |

Článek 5 Kontrola závazků

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech závazkových účtů (zejména účtů 321, 324, 347, 349, 374, 378, 455 atd.).

(2) Kontrola, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika. Výjimku tvoří účet 321, který může vykazovat záporný zůstatek, a to pouze v případě obdržení dobropisu.

(3) Zaměřit se na kontrolu u vyúčtování záloh (314, 324, 373, 374, 455, 465):

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

Článek 6

Okamžik vyúčtování záloh na transfery

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ** se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb. **Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ** (transfery se státním UZ finančně vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu) - okamžik účetního případu = **31. 12. daného účetního období**, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané PO.

(2) Okamžik finančního vypořádání zálohy na **transfer s krajským UZ** je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „Oznámení - vyúčtování zálohy na transfer“.

(3) Okamžik finančního vypořádání zálohy na **transfer s krajským a státním UZ u projektů EU** mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím (popř. kontrolním) orgánem zprostředkujícím subjektem daného operačního programu. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „Oznámení - vyúčtování zálohy na transfer“.

Článek 7

Časové rozlišení

(1) Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů (např. tvorba dohadných účtů u transferů přijatých zpětně, u nevyplacených transferů, kdy budoucí příjemce již akci realizoval atd.). Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

(2) Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

(3) KÚ - JK doporučuje časově nerozlišovat tyto případy:

- a) nevýznamné částky,
- b) pravidelně se opakující částky,
- c) u částek, kdy náklady na získání informace převýší přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

(4) Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že zároveň nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, viz odst. 2) tohoto článku, zejména není známa přesná částka.

(5) KÚ - JK doporučuje stanovit výši dohadného účtu zejména na základě:

- a) podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- b) vyplacených záloh na transfery upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřícího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zpracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.,
- g) stanovení jiným způsobem, který účetní jednotka popíše ve svém vnitřním předpisu.

(6) Metodu časového rozlišení použije účetní jednotka zejména v případech, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření nebo v případě účtování o transferech.

Článek 8

Obecné kontroly

(1) Obecné kontroly jsou následující:

- a) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska (ověřit účetní doklady a podklady),
- b) proúčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- c) zkontrolovat konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 241, 243, 244, 245),
- d) provést časové rozlišení u provozních nákladů a transferových plateb,
- e) zkontrolovat výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- f) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 0xxx až 0298, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty,
- g) aktiva se musí rovnat pasivům,
- h) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
- i) zkontrolovat, zda jsou krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky k 31. 12. daného účetního období vyrovnány, protože v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je možné je vykazovat pouze do konce účetního období. Pokud stavy těchto krátkodobých podmíněných pohledávek a závazků nejsou nulové, je nutné provést přeúčtování na dlouhodobé podrozvahové účty,
- j) zkontrolovat, zda u PO nastala situace pro tvorbu, či čerpání rezervy.

Část III.

Kontrola Výkazu zisku a ztráty

Článek 9 Obecné kontroly

- (1) **Nepoužívat analytické členění 0299 a 0999**, protože se jedná o závěrkové analytiky.
- (2) V hlavní činnosti používat u nákladových a výnosových účtů analytické členění v rozmezí 03xx - 09xx.
- (3) 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.

Příklad: **Chybné** použití analytického členění u účtu 518 (např. použití analytiky 02xx, částka 1.000,00 Kč)

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Hlavní činnost 1 | Hospodářská činnost 2 | Hlavní činnost 3 | Hospodářská činnost 4 |
|-----------------------|-------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| A. NÁKLADY CELKEM | | | 24.674.733,64 | 1.000,00 | 39.668.000,00 | |
| I. Náklady z činnosti | | | 14.221.589,82 | 1.000,00 | 27.909.000,00 | |
| 1. | Spotřeba materiálu | 501 | 489.250,12 | | 1.546.000,00 | |
| 2. | Spotřeba energie | 502 | 588.300,00 | | 1.320.000,00 | |
| 3. | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503 | | | | |
| 4. | Prodané zboží | 504 | | | | |
| 5. | Opravy a udržování | 511 | 3.844.927,24 | | 7.757.000,00 | |
| 6. | Cestovné | 512 | 2.371,00 | | 9.000,00 | |
| 7. | Náklady na reprezentaci | 513 | 7.378,00 | | | |
| 8. | Ostatní služby | 518 | 3.363.404,46 | 1.000,00 | 6.609.000,00 | |
| 9. | Mzdové náklady | 521 | 4.290.732,00 | | 6.882.000,00 | |
| 11. | Zákonné sociální pojištění | 524 | 1.413.766,00 | | 2.183.000,00 | |

Část IV.

Kontrola výkazu Příloha

Článek 10 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. Dále je povinna doplnit komentáře do částí textových, 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 výkazu Rozvaha a z Výkazu zisku a ztráty. PO je zodpovědná za správné sestavení výkazu Příloha.

Článek 11 Obecné kontroly

(1) Při předávání výkazu Příloha PO bylo KÚ - JK zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění textových částí, a proto uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění:

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 / ukončila plátcovství 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, novely ČÚS č. 703 Transfery a v souladu s aktualizací MP/84/OEKO Příklady účtování pro PO od 1. 1. 2011 a nově zavedenými metodickými postupy uvedenými v aktualizaci od 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR. |
| 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, vyhlášky č. 410/2009 Sb., Českých účetních standardů č. 701 až 708, MP/84/OEKO Příklady účtování pro PO od 1. 1. 2011 a 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR. |
| 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 z 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 z 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 investičního fondu / fondu reprodukce majetku finančními prostředky. Účetní jednotka nezajistila krytí investičního fondu / fondu reprodukce finančními prostředky z důvodu ... (uvést konkrétní důvod), proto byl účetní případ - odpis nekrytého IF (výsledkové snížení rozdílu, který není finančně kryt). |
| D.1. | Informace o individuálním referenčním množství mléka | Netýká se naší účetní jednotky; 0 Účetní jednotka neúčtovala o individuálním referenčním množství mléka na rozvahových ani výsledkových účtech, protože na získání informace o její produkční pořizovací ceně převýšily její významnost; ... (uvést množství) |
| D.2. | Informace o individuální produkční kvótě | Netýká se naší účetní jednotky; 0 |

| | | |
|------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Účetní jednotka neúčtovala o individuální produkční kvóte na rozvahových ani výsledkových účtech, protože na získání informace o její produkční pořizovací ceně převýšily její významnost; ... (uvést množství) |
| D.3. | Informace o individualním limitu prémiových práv | Netýká se naší účetní jednotky; 0 |
| | | Účetní jednotka neúčtovala o individualním limitu prémiových práv na rozvahových ani výsledkových účtech, protože na získání informace o její produkční pořizovací ceně převýšily její významnost; ... (uvést množství) |
| D.4. | Informace o jiných obdobných kvótách a limitech | Netýká se naší účetní jednotky; 0 |
| | | Účetní jednotka neúčtovala o jiných obdobných kvótách a limitech na rozvahových ani výsledkových účtech, protože na získání informace o její produkční pořizovací ceně převýšily její významnost; ... (uvést množství) |
| D.5. | 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.6. | 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 splácení úvěrů, c) rozpis chyb účtu 408 - Chyby minulých účetních období, d) rozhodnutí účetní jednotky o snížení či zachování dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého majetku na syntetické účty, 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) časové rozlišení - v průběhu roku či až k 31. 12. daného účetního období, b) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů či nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty. |

Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčetem všech možností, PO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.

(2) Při předávání výkazu Příloha PO 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 předvahu a věcně ověřena správnost na účetní podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.
- b) V oddílu **A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona** zkontrolovat stav účtu 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a účtu 342 - Jiné přímé daně v analytickém členění dle obratové předvahy s daty načtenými do daného oddílu. Stavy v obratové předvaze a stavy vykázané v tomto oddílu musí být shodné.
- c) V oddílu **D.7. Výše ocenění lesních porostů** zkontrolovat, zda se částka zde uvedená v Kč rovná výpočtu: výměra v m² uvedená v oddíle D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem krát 57 Kč.
- d) V oddílu **D.8. Výše ocenění lesních porostů jiným způsobem** zkontrolovat, zda je zde uvedena částka v případě, že účetní jednotka zjišťuje cenu lesního porostu jiným způsobem než součinem lesních pozemků s lesním porostem a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva. Tato zjištěná cena je významně rozdílná, než cena uvedená v oddílu D.7. Pokud je oddíl D.8. vyplňován, je nutné uvést informaci o způsobu stanovení této výše a důvod jejího zjišťování.
- e) V oddílu **A.10. Informace podle § 4 odst. 8 písm. d) zákona** zkontrolovat zejména správné analytické členění úvěrů, dlouhodobých závazků, přijatých a poskytnutých návratných finančních výpomocí pro správné načtení do tohoto oddílu.
- f) V oddílu **F Doplnující informace k fondům účetní závěrky** zkontrolovat, zda došlo ke správnému nápočtu počátečního stavu, čerpání a konečného stavu fondu dle obratové předvahy.
- g) 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.

Část V.

Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Článek 12

Podmínky pro předávání výkazů

(1) 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.

(2) Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat za účetní období 2011 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

(3) Dále upozorňujeme, že PO, kterým bylo zřizovatelem schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, výše uvedené výkazy též předávat do CSÚIS nemusí.

Část VI.

Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

Článek 13

Termíny předkládání výkazů na krajský úřad a do CSÚIS

(1) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů uvedených v článku 14, 16, 17 a 18 v období 12/2011 je stanoven na čtvrtek **26. ledna 2012**.

V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových dat u velkých PO s více pracovišti či závody může být na základě písemné žádosti po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví termín pro jejich předání prodloužen.

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

Článek 14

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 účetnictví a 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_12/2011_11.01.2012_13:52:47_60075775_Gymnázium Česká,

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_12/2011_11.01.2012_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_12/2011_11.01.2021_13:52:21_00073504_Jihočeská vědecká knihovna.

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 15

Technická forma předávání na KÚ – JK u obecních PO

(1) Dle ustanovení vyhlášky č. 449/2009 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 uvnitř účetní jednotky.

(2) V souladu s ustanoveními § 161 odst. 8) písm. b zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon zajišťuje KÚ - JK sumarizaci účetní závěrky právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a městy v souladu se zněním vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, KÚ - JK provede kontrolu správnosti a úplnosti účetních záznamů vložených do CSÚIS jednotlivými školskými obecními PO.

Článek 16

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.

Článek 17

Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů u krajských PO na KÚ

(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 18
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. Správní delikty

Článek 19 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) tohoto zákona **částkou až 5 000 Kč za každý nepředaný nebo chybně předaný účetní záznam (výkaz) za dané účetní období 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.

(3) Tímto důrazně upozorňujeme na řádné a včasné předání všech dat a výkazů, jak na KÚ - JK, tak do CSÚIS, aby nedošlo ke vzniku správního deliktu.

Část VIII.

Závěrečná ustanovení

Článek 20

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2011 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2011 a nahrazuje metodický pokyn MP/23/OEKO, změnu č. 7.
- (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.

Příloha

Kontroly CSÚIS

1.) Kontrola účetních výkazů

a) Vnitrovýkazové vazby

| Název účetního záznamu: | | Rozvaha | | | |
|-------------------------|-------------|------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| ID kontr.vazby | ID kontroly | Objekt A | Tolerance | Objekt B | Poznámka |
| VVK001Q4 | 1 | Aktiva Netto | = | Pasiva | běžné období - sl. 3 aktiv se rovná sl. 1 pasiv |
| VVK001Q1 | 2 | A | = | A.I + A.II + A.III + A.IV | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 3 | A.I | = | Suma podpoložek A.I.1 až A.I.9 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 4 | A.II | = | Suma podpoložek A.II.1 až A.II.10 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 5 | A.III | = | Suma podpoložek A.III.1 až A.III.9 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 6 | A.IV | = | Suma podpoložek A.IV.1 až A.IV.6 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 7 | B | = | B.I + B.II + B.III + B.IV | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 8 | B.I | = | Suma podpoložek B.I.1 až B.1.10 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 9 | B.II | = | Suma podpoložek B.II.1 až B.II.28 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 10 | B.III | = | Suma podpoložek B.III.1 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 11 | B.IV | = | Suma podpoložek B.IV.1 až B.IV.17 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 12 | C | = | C.I + C.II + C.III | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 13 | C.I | = | Suma podpoložek C.I.1 až C.I.8 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 14 | C.II | = | Suma podpoložek C.II.1 až C.II.6 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 15 | C.III | = | Suma podpoložek C.III.1 až C.III.3 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 16 | D | = | D.I + D.II + D.III + D.IV | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 17 | D.I | = | Suma podpoložek D.I.1 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 18 | D.II | = | Suma podpoložek D.II.1 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 19 | D.III | = | Suma podpoložek D.III.1 až D.III.9 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q1 | 20 | D.IV | = | Suma podpoložek D.IV.1 až D.IV.34 | Ve všech sloupcích |
| VVK001Q5 | 21 | Netto (část Aktiva) | = | Brutto - Korekce | Část AKTIVA (kontrola založena na kladnou hodnotu ve sloupci "Korekce") |
| VVK001Q4 | 22 | Σ Netto aktiva minulé období | = | Σ pasiva minulé období | sloupec 4 aktiv se rovná sl. 2 pasiv |
| VVK001Q2 | 23 | B.II.11 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 24 | B.II.12 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 25 | B.II.13 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 26 | B.II.14 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 27 | B.II.15 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 28 | B.II.20 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 29 | D.IV.16 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 30 | D.IV.17 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 31 | D.IV.18 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 32 | D.IV.19 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 33 | D.IV.20 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q2 | 34 | D.IV.25 | Je větší nebo rovno | 0 | |
| VVK001Q3 | 35 | B.I.7 | = | 0 | Platí k 31.12.20xx |
| VVK001Q3 | 36 | B.I.1 | = | 0 | Platí k 31.12.20xx |
| VVK001Q3 | 37 | A.I.8 | = | 0 | Platí k 31.12.20xx |
| VVK001Q3 | 38 | A.II.9 | = | 0 | Platí k 31.12.20xx |

| Název účetního záznamu: | | Výkaz zisku a ztráty | | | |
|-------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| ID | Objekt A | Operátor/Tolerance | | Poznámka | |
| VVK002Q1 | 2 | A Náklady | = | součet A.I. až A.IV. | Ve všech sloupcích jen pro OSS |
| VVK002Q1 | 15 | A Náklady | = | součet A.I. až A.III. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 3 | A.I | = | součet A.I.1. až A.I.32. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 4 | A.II | = | součet A.II.1. až A.II.5. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 6 | A.IV | = | součet A.IV.1. až A.IV.6. | Ve všech sloupcích jen pro OSS |
| VVK002Q1 | 7 | B Výnosy | = | součet B.I. až B.V. | Ve všech sloupcích jen pro OSS |
| VVK002Q1 | 16 | B Výnosy | = | součet B.I. až B.IV. | ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 8 | B.I | = | součet B.I.1. až B.I.25. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 9 | B.II | = | součet B.II.1. až B.II.6. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 10 | B.III | = | součet B.III.1. až B.III.9. | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 12 | B.V | = | součet B.V.1. až B.V.6. | Ve všech sloupcích jen pro OSS |
| VVK002Q1 | 17 | B.VI.1 | = | (B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.) | Ve všech sloupcích jen pro OSS |
| VVK002Q1 | 13 | B.VI.1 | = | (B.I. až B.IV.) - (A.I. až A.III.) | Ve všech sloupcích |
| VVK002Q1 | 14 | B.VI.4 | = | B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3. | Ve všech sloupcích |
| Název účetního záznamu: | | Přehled o peněžních tocích | | | |
| ID | Objekt A | Operátor/Tolerance | | Poznámka | |
| VVK003Q1 | 1 | Peněžní toky z provozní činnosti | = | součet Z. + A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. | |
| VVK003Q1 | 2 | A.I. Úpravy o nepeněžní operace (+ / -) | = | součet A.I.1. až A.I.6. | |
| VVK003Q1 | 3 | A.II | = | součet A.II.1. až A.II.4. | |
| VVK003Q1 | 4 | B | = | součet B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V. | |
| VVK003Q1 | 5 | B.III. | = | součet B.III.1. až B.III.4. | |
| VVK003Q1 | 6 | C | = | součet C.I. + C.II. + C.III. | |
| VVK003Q1 | 7 | F | = | součet A. + B. + C. | |
| Název účetního záznamu: | | Přehled o změnách vlastního kapitálu | | | |
| ID | Objekt A | Operátor/Tolerance | Objekt B | Poznámka | |
| VVK003Q2 | 1 | C. Vlastní kapitál | = | součet C.I. až C.III. | platné k 31.12 |
| VVK003Q3 | 2 | C. Vlastní kapitál | = | sl.1 + sl.2 - sl.3 | platné k 31.12 |

b) Mezivýkazové vazby

| ID kontrolní | ID kontroly | | | Rozvaha (R) x Výkaz zisků a ztrát (V) | | | |
|--------------|-------------------------|-----------------|----|-----------------------------------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------------------------------------|
| vazby | ID | Objekt A | | Operátor/Tolerance | Objekt B | | Poznámka |
| MVK001Q1 | 1 | C. III.1 | R | = | B.VI.4 | V | § 79 odst.6 - pro rok 2010 nelze kontrolovat HV minulého období |
| | Název účetního záznamu: | | | Přehled o změnách vlastního kapitálu(VK) x Rozvaha | | | |
| | ID | Objekt A | | Operátor/Tolerance | Objekt B | | Poznámka |
| MVK002Q1 | 11 | C.III | VK | = | C.III. | R | § 79 odst.6 - pro rok 2010 nelze kontrolovat HV minulého období |
| | Název účetního záznamu: | | | Příloha - Základní (PZ) x Rozvaha | | | |
| | ID | Objekt A | | Operátor/Tolerance | Objekt B | | Poznámka |
| MVK003Q1 | 15 | ř.(32+33) sl.02 | P | = | Pasiva, D.IV.1 (sl. 1) | R | platí POUZE pro ÚSC a PO |
| MVK003Q1 | 16 | ř.(36+37) sl.02 | | = | Pasiva, D.IV.4 (sl. 1) | R | platí POUZE pro ÚSC a PO |
| MVK003Q1 | 17 | ř.(46+47) sl.02 | | = | Pasiva, D.III.9 (sl. 1) | R | platí POUZE pro ÚSC |
| MVK003Q1 | 18 | ř.(40+41) sl.02 | | = | Pasiva, D.III.1 (sl. 1) | R | platí POUZE pro ÚSC a PO |