

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2007

ČÍSLO: MP/22/OEKO

ZMĚNA Č.: 4

PLATNÁ OD: 01.12.2007

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

Vypracovala a za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/22/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	9.12.2003
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	17.12.2004
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	21.12.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	27.12.2006
Předmět změny:*)	Čl. 2, 5, 7
Změna č.4	
Platnost od:	01.12.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

ČLÁNEK 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termín a rozsah údajů předkládaných krajskému úřadu obcemi a dobrovolnými svazky obcí v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle odstavce 9 e) Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění vyhlášky č. 22/2007 Sb. ze dne 1. 2. 2007.

ČLÁNEK 2 TERMÍNY PŘEDKLÁDÁNÍ VÝKAZŮ

(1) Finanční výkazy (FIN 2-12 M)

- a) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů uvedených v článku 3 v období 12 je stanoven na pátek **18. ledna 2008**.
- b) **Pro obce s rozšířenou působností** z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a **pro obce a DSO, které jsou plátcí DPH**, z důvodu termínu podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat **je termín prodloužen** na pátek **25. ledna 2008**.

(2) Účetní výkazy (Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Termín pro zaslání tištěných účetních výkazů uvedených v článku 3 v období 12 je stanoven na pátek **18. ledna 2008** a na pátek **25. ledna 2008 (obce s rozšířenou působností a plátcí DPH)** a v článku 3 v období 13 je stanoven na čtvrtek **1. února 2008**.

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

ČLÁNEK 3 ZPŮSOB PŘEDKLÁDÁNÍ DAT A VÝKAZŮ

(1) Období 12

- obraty účetnictví za měsíc prosinec v elektronické podobě ve větách 5,6,C (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*
- v jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec v elektronické podobě ve větách 5,6,C (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*
- tištěný a potvrzený finanční výkaz **Fin 2-12 M v Kč**
- tištěná analytická předvaha v Kč
- tištěná a potvrzená rozvaha před závěrečnými zápisy v Kč
- přehledy přijatých a poskytnutých dotací

(2) Období 13

- tištěné a potvrzené účetní výkazy v Kč:
 1. rozvaha po závěrečných zápisech
 2. výkaz zisku a ztráty (pokud má obec hospodářskou činnost)
 3. příloha k účetní závěrce

Pozn.: Rozvaha za 13. období je rozdílná od rozvahy za 12. období. Ve 13. období jsou v rozvaze po provedení závěrečných zápisů pouze účty, které vstupují do počátečních stavů.

ČLÁNEK 4 NASTAVENÍ AUTOMATU

(1) Automat bude přijímat data **pouze v období 12** (druhy dokladů 0 – měsíční obraty účetnictví a 3 – rozpočtové změny), závěrečné zápisy v období 13 budou z technických důvodů a zjednodušení předkládání dat obcemi generovány přímo na krajském úřadu. Tzn. závěrečné zápisy neposílejte (druh dokladu 4).

(2) Opakované posílání dávky v jednom měsíci **přepíše** dávku původní (data se nahrávají podle druhu dokladu a období).

(3) Připomínáme adresu automatu: automat-obce@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu uveďte:

VZOR: WinXXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm.ss IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnn

příklad: winUCR21 12/2007 18.01.2008 10:00:00 00244686 Město Borovany

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

(4) Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavený finanční výkaz, rozvahu a analytickou předvahu, které si zkontrolujte se svými výkazy.

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

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 KONTROLA PŘED ODESLÁNÍM DAT

(1) Pro správné sestavení přílohy k účetní závěrce prosím zkontrolujte zaúčtování předpisů mezd za prosinec včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:

331 xx – Zaměstnanci

336 1x – Zdravotní pojištění

336 2x – Sociální pojištění

342 1x – Srážková daň z mezd

342 2x – Zálohová daň z mezd

Nemusí být pouze u obcí, které mají ve vnitřní směrnici stanoveno, že mzdy včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec budou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad v prosinci.

Příklady účtování naleznete v kapitole 12 v metodickém pokynu MP/28/OEKO či MP/29/OEKO.

(2) Dále prosím zkontrolujte:

a) účty 261 – Pokladna a 262 – Peníze na cestě a položka 5182 – Poskytnuté zálohy pokladně musí vykazovat nulové zůstatky. Peněžní převody mezi bankovním účtem a pokladnou či mezi bankovními účty navzájem musí být předány do banky v takovém termínu, aby **převod** byl uskutečněn **ještě v roce 2007**.

b) zůstatek základního běžného účtu musí být na 231 1x, ostatní účty 231 2x, 231 3x, 232 a 235 musí být nulové.

c) proúčtování všech přijatých limitních dotací, účty 221 – Limity výdajů a 223 – Bankovní účty k limitům musí být nulové.

- d) správné zaúčtování všech přijatých transferů a jejich čerpání, protože příjmy i výdaje musí být vždy označeny **účelovými znaky**.
 Investiční transfery – čerpání musí být zaúčtováno na investičních položkách 6xxx.
 Neinvestiční transfery – čerpání musí být zaúčtováno na neinvestičních položkách 5xxx.
 Podle účetnictví obce předaného krajskému úřadu bude začátkem roku 2008 provedeno finanční vypořádání dotací za rok 2007.
- e) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů (např. 27x, 28x, 31x, 32x, 378, 379, 95x).
- 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 231, 236, 241, 245).
- h) rozdíl účtů 217 a 218 se musí rovnat účtu 933 07.
- i) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 00 až 27, protože tím je zaručeno správné sestavení výkazu zisku a ztráty.
- j) aktiva se musí rovnat pasivům.
- k) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do výkazu zisku a ztráty, tak do rozvahy.

ČLÁNEK 6 KONTROLY VAZEB VÝKAZU FIN 2-12 M

- (1) Předaná účetní data, ze kterých krajský úřad generuje výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M, musí být shodná s tištěným opisem zaslání výkazu obce či DSO.
- (2) Před odevzdáním výkazů krajskému úřadu překontrolujte tyto základní vazby:
- a) oddíl I. Rozpočtové příjmy, kde jsou členěny dotace podle tř. 4, musí být shodný s oddílem IX. Přijaté dotace a půjčky ze SR, kde jsou členěny dle položek a účelových znaků.
- b) oddíl VI. Stavy a obraty na bankovních účtech zkontrolovat na skutečný zůstatek bankovních účtů na výpisech.
 Základní běžný účet č. ř. 6010 musí souhlasit na SU 231 v analytické předvaze.
- c) v oddíle IV. Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace zkontrolovat shodnou absolutní hodnotu následujících řádků:
- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | č. ř. 4440 |
| Třída 8 – Financování | č. ř. 4450 |
| Financování celkem po konsolidaci | č. ř. 4470. |
- d) konsolidace výdajů č. ř. 4250 musí souhlasit na konsolidaci příjmů č. ř. 4060 (při převodech z jednoho bankovního účtu na jiný).

ČLÁNEK 7 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2007 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2007.