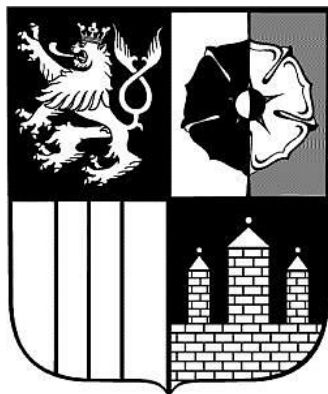


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních výkazů příspěvkovými organizacemi v roce 2009

ČÍSLO: MP/27/OEKO

ZMĚNA Č.: 5

PLATNÝ OD: 01.01.2009

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

Vypracoval: Ing. Tomáš Kopecký, metodik PO

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\[id_v\]=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/27/OEKO

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

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

Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2009 krajskému úřadu příspěvkovými organizacemi v Jihočeském kraji pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků dle ustanovení vyhlášky č. 16 / 2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Článek 2 Termíny předkládání

(1) Termíny pro předávání účetních výkazů příspěvkových organizací pro rok 2009:

Čtvrtletí	Termín
I.	9. dubna
II.	10. července
III.	9. října
IV.	

- (2) V případě, že příspěvková organizace z opodstatněných a zcela výjimečných důvodů nebude moci předat své účetní výkazy ve výše stanovených termínech, je nutné písemně projednat s metodikem PO možnost prodloužení termínu.
- (3) Termín předložení výkazů za IV. čtvrtletí bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací.

Článek 3 Způsob předkládání

(1) **organizace zřízené krajem**

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

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

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

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: **WinVYK26_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev organizace**

příklad: **winvyk26_03/2009_11.04.2009_13:52:47_12345678_SOU Pisek**

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

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

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

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

(2) organizace zřízené obcemi

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

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

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

Do předmětu e-mailu napište:

VZOR: WinVYK25_mm/rrrr_dd.mm.rrrr_hh:mm:ss_ICO_nazev organizace

příklad: WinVYK25_03/2009_11.04.2009_13:52:47_12345678_ZS Prachatice

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

Nepoužívejte v názvu souboru diakritiku.

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

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

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 4

Požizovače dat účetních výkazů

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

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

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

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

(5) **Orazítkované a podepsané sestavy zasílejte přímo ze svých účetních programů, nikoliv vytištěné z pořizovače dat. Při nedodržení této povinnosti budou vyžadovány nové výkazy ve vhodné formě a nesprávně vytištěné výkazy ze strany Krajského úřadu – Jihočeského kraje nebudou akceptovány a budou považovány za nepředané.**

Článek 5

Výsledek hospodaření minulého účetního období

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

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

Článek 6

Příloha k účetní závěrce

(1) Přílohou 3 vyhlášky MF č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

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

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

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

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

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

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

Článek 7

Kontrola vazeb účetních výkazů

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

a) vnitrovýkazové vazby rozvahy:

- ř. 5 = ř. 13 drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018) se musí rovnat oprávkám (078)
ř. 22 = ř. 31 drobný dlouhodobý hmotný majetek (028) se musí rovnat oprávkám (088)
ř. 125 = ř. 202 aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem

b) mezivýkazové vazby:

- ř. 152 v rozvaze = ř. 62 ve výkazu zisku a ztráty výsledek hospodaření (963)
ř. 57 ve výkazu zisku a ztráty = ř. 9 + 18 + 19 v příloze provozní dotace (691)
ř. 184 v rozvaze = ř. 54 v příloze daňové závazky (34x)

Článek 8

Doporučení pro bezproblémové zpracování uzávěrek

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

Článek 9

Kontaktní pracovníci oddělení účetnictví a výkaznictví

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

Metodik pro PO	Ing. T. Kopecký	kopecky@kraj-jihocesky.cz	386 720 352
Okres ČB	J. Lohonková	lohonkova@kraj-jihocesky.cz	386 720 275
Okres ČK + PT	H. Burdová	burdova@kraj-jihocesky.cz	386 720 354
Okres JH	I. Karlíčková	karlickovai@kraj-jihocesky.cz	386 720 341
Okres PI + automat	L. Petr, DiS.	petr@kraj-jihocesky.cz	386 720 350
Okres ST	L. Eiblová	eiblova@kraj-jihocesky.cz	386 720 351
Okres TA	J. Machová	machova@kraj-jihocesky.cz	386 720 245
Vedoucí oddělení	Ing. J. Ročárková	rocarkova@kraj-jihocesky.cz	386 720 347

Článek 10

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je platný a účinný od 1.1.2009 a nahrazuje změnu č. 4 metodického pokynu MP/27/OEKO vydaného ekonomickým odborem dne 1. 1. 2008.