

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2008

ČÍSLO: MP/25/OEKO

ZMĚNA Č.: 4

PLATNÝ OD: 01. 01. 2008

**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/25/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	16.2.2004
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	1.2.2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1.2.2006
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	13.2.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1.1.2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
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, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2008 krajskému úřadu obcemi a dobrovolnými svazky obcí 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 vyhlášky č. 22/2007 Sb. ze dne 1.2.2007.**

Článek 2 Číselník účelových znaků

(1) Číselník účelových znaků pro sledování transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně se **pravidelně aktualizuje** na webových stránkách:
www.mfcr.cz / Veřejné finance / Veřejné rozpočty / Dokumenty / Číselník účelových znaků

Článek 3 Způsob předkládání

- (1) Tištěné výkazy budou zasílány **poštou** na adresu: Krajský úřad – Jihočeský kraj
ekonomický odbor
oddělení účetnictví a výkaznictví
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice
- (2) Data v **elektronické podobě** budou zasílána prostřednictvím e-mailu na adresu automatu:
automat-obce@kraj-jihocesky.cz

Do předmětu e-mailu uveďte:

vzor: WinXXXtt mm/rrrr dd.mm.yyyy hh:mm:ss IIIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnnnn

příklad: WinUCR21 02/2008 07.03.2008 10:35:00 00244686 Město Borovany

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

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

Automat zašle zpět protokol o chybách nebo akceptaci dávky a sestavené výkazy, které lze prohlížet v programu notepad (= poznámkový blok).

Výše zmíněný program Notepad (= poznámkový blok) je součástí operačního systému Windows, tzn. najdete jej v nabídce **START/Programy/Příslušenství/Notepad**

(= **poznámkový blok**). Soubory otevírané v tomto programu musí být uloženy buď na disketě nebo na pevném disku v PC. Nelze je mít pouze jako přílohu e-mailu.

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

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

- (3) Obraty účetnictví prosím zasílejte **včetně textů** z důvodu snadnější kontroly správnosti dat.

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

Článek 4 Termíny předkládání

(1) Termíny pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a dobrovolných svazků obcí pro rok 2008 jsme stanovili následovně:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 20.2.	Červenec	do 8.8.
Únor	do 7.3.	Srpen	do 8.9.
Březen	do 11.4.	Září	do 13.10.
Duben	do 9.5.	Říjen	do 7.11.
Květen	do 9.6.	Listopad	do 8.12.
Červen	do 11.7.	Prosinec	

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

(3) Termín předložení výkazů za měsíc prosinec bude stanoven dodatečně v rámci změny metodického pokynu MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO.

(4) Věnovat větší pozornost kontrole posílaných dat. Obraty musí být zasílány v Kč, elektronicky posílat pouze obraty a nikoliv opisy, které jsou pouze pro čtení.

(5) Data schváleného rozpočtu je možné zasílat již s daty za měsíc leden 2008, nejpozději musí být schválený rozpočet předán s daty za měsíc duben 2008.

Článek 5 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů

(1) Leden

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

(2) Únor

- a) obraty účetnictví v Kč
- b) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním

- orgánem
- c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
 - d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
 - e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- (3) Březen
- a) obraty účetnictví v Kč
 - b) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
 - c) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
 - d) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
 - e) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
 - f) rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací v tištěné podobě v Kč (výkaz 60)
 - g) výkaz zisku a ztráty v tištěné podobě v Kč (výkaz 61) – pouze obce s hospodářskou činností
 - h) příloha k účetní závěrce v Kč (výkaz 62)
- (4) Duben
- a) obraty účetnictví v Kč
 - b) **data rozpočtu v Kč** bez analytických účtů (poslední termín)
 - c) tištěný **opis rozpočtu v Kč** bez analytických účtů
 - d) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
 - e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
 - f) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
 - g) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- (5) Květen, červenec, srpen, říjen, listopad
- a) obraty účetnictví v Kč
 - b) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou
 - c) tištěný opis rozpočtových změn v Kč – pokud nastanou
 - d) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním orgánem
 - e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
 - f) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
 - g) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
- (6) Červen, září
- a) obraty účetnictví v Kč
 - b) rozpočtové změny v Kč – pokud nastanou
 - c) tištěný opis rozpočtových změn v Kč – pokud nastanou
 - d) finanční výkaz Fin 2 – 12 M v tištěné podobě v Kč (výkaz 40) schválený statutárním

- orgánem
- e) analytická předvaha / analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč
 - f) přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev
 - g) přehled transferů a půjček přijatých od jiných obcí či poskytnutých jiným obcím a DSO
 - h) rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací v tištěné podobě v Kč (výkaz 60)
 - i) výkaz zisku a ztráty v tištěné podobě v Kč (výkaz 61) – pouze obce s hospodářskou činností
 - j) příloha k účetní závěrce v Kč (výkaz 62)

Článek 6

Rozpočet

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

223	Bankovní účty k limitům
231	Základní běžný účet
232	Vkladový výdajový účet
235	Příjmový účet
236	Běžné účty peněžních fondů
281	Krátkodobé bankovní úvěry
951	Dlouhodobé bankovní úvěry

- (2) Prosíme o předložení schváleného rozpočtu **bez analytického členění**.
- (3) Více rozpočtových změn pořízených do programu v jednom měsíci zasílejte **pouze jednou dávkou** z důvodu správnosti sestavení výkazu, jinak se data se stejným druhem dokladu 3 **přepíše!**
- (4) Do schváleného rozpočtu zapracujeme pouze takové transfery, které jsou již pro ÚSC předem schválené. Ve schváleném rozpočtu (případně rozpočtu po změnách) musí být uveden u transferu (pol. 4xxx) UZ.
- (5) Položka 4112 – Neinvestiční transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu – musí být v rozpočtu ve stejné výši jako skutečnost (na Kč).

Článek 7

Nastavení automatu

- (1) Automat bude spuštěn vždy **od 1. dne** následujícího měsíce po dobu cca 12 dnů (při zpracování čtvrtletí cca 17 dnů), poté bude probíhat sumarizace dat a sestavení výkazů pro ARIS.
- (2) Automat bude přijímat **současně** obraty účetnictví i rozpočtu.

Článek 8

Opravy účetnictví

- (1) Připomínáme, že veškeré opravy účetnictví musí být zaslány krajskému úřadu ve výše uvedených termínech, jinak budou výkazy předané do systému ARIS odlišné od výkazů obce (dávka účetnictví musí být z programu vystoupena celá včetně všech provedených oprav).

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

Článek 9

Pravidla pro užívání nových atributů nástroj a zdroj

(1) Používání nových atributů nástroj a zdroj řeší samostatný metodický pokyn MP/70/OEKO platný od 1. 10. 2007 a je k dispozici na internetové adrese:

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

(2) S případnými dotazy k novým atributům se obračejte na Ing. Jitku Ročárkovou, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví, tel. č. 386 720 347, e-mail: rocarkova@kraj-jihocesky.cz.

Článek 10

Závěrečná ustanovení

(1) Metodický pokyn obsahuje 2 tabulky:

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

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

(2) Tento metodický pokyn je platný a účinný od 1. 1. 2008 a nahrazuje dosavadní změnu č. 3 metodického pokynu MP/25/OEKO.

Obec:

Příloha č. 1

Okres:

Měsíc:

Přehled transferů a půjček přijatých od krajů, regionálních rad, státních fondů a ministerstev

Datum	Od koho	Účel převodu	Položka	UZ	ZJ	Částka

Datum:..... Razítko a podpis:

Obec:

Příloha č. 2

Okres:

Měsíc:

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

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

Datum:..... Razítko a podpis