

Krajský úřad Jihočeského kraje, odbor ekonomický

Informace

č. 1/2018/2/OEKO

**Informace o aktualizaci metodického pokynu MP/25/OEKO
Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky
obcí v roce 2018**

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí odboru ekonomického

Určeno pro: obce a DSO na území Jihočeského kraje

České Budějovice 28. prosince 2017

Aktualizace metodického pokynu MP/25/OEKO Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a DSO v roce 2018 s platností od 15. 1. 2018

Ekonomický odbor Krajského úřadu - Jihočeského kraje aktualizoval metodický pokyn, který stanoví způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v roce 2018 Krajskému úřadu - Jihočeskému kraji (dále jen KÚ JčK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji.

Novela vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Aktualizovaný metodický pokyn MP/25/OEKO Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2018 reaguje zejména na vyhlášku č. 466/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2018.

Na základě iniciativy KÚ JčK je do přílohy č. 2 odst. 5 vyhlášky č. 5/2014 Sb. doplněn tento text:

"V případě, že krajský úřad přebírá od účetní jednotky též elektronickou podobu rozpočtových dat, kterou se rozumí skutečnost po jednotlivých účetních případech, jednotlivá rozpočtová opatření a data schváleného rozpočtu, z kterých je možné výkaz vygenerovat a ověřit správnost s výkazem zaslaným do centrálního systému účetních informací státu, není již opis výkazu schváleného statutárním zástupcem krajským úřadem vyžadován."

Cílem KÚ JčK je snaha o zefektivnění procesu kontroly a také snížení administrativního zatížení, jak obcí a DSO, tak KÚ JčK při provádění kontrol finančních výkazů FIN 2-12 M a zajištění tak většího časového prostoru pro metodickou a kontrolní činnost u obcí a DSO, kterého se v době účetní závěrky nedostává.

Od 1. 1. 2018 již KÚ JčK nepožaduje zasílání podepsaných opisů tištěných finančních výkazů FIN 2-12 M za období leden až prosinec, podepsaných opisů tištěných výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty za období prosinec, sestavu počátečních stavů rozvahových účtů v Kč v analytickém členění v tištěné podobě za období leden, tištěný opis schváleného rozpočtu v Kč bez analytických účtů za období leden až duben, tištěné rozpočtové změny v Kč za období leden až prosinec, analytickou předvahu/analytickou rozvahu/hlavní knihu v tištěné podobě za období leden, duben, květen, červenec, srpen, září a listopad. **Jedná se o redukci 14 opisů výkazů podepisovaných starostou územního samosprávného celku nebo předsedou DSO a minimálně 9 účetních a rozpočtových podkladů** (v případě, že by obec či DSO neměla žádná rozpočtová opatření). Kontroly budou od roku 2018 primárně založeny na souladu vložených výkazů do CSÚIS a zaslaných elektronických dat na AUTOMAT KÚ.

KÚ JčK pro ověření správnosti zaslaných elektronických dat na AUTOMAT KÚ nadále požaduje zasílat účetní podklad analytická předvaha/analytická rozvaha/hlavní kniha v tištěné podobě v Kč, a to za měsíce únor, březen, červen, září a prosinec roku 2018.

V případě, že bude zjištěn nesoulad mezi vloženými výkazy do CSÚIS a zaslanými elektronickými daty na AUTOMAT KÚ, je KÚ JčK oprávněn vyžádat si u obce či DSO individuálně tyto podklady:

- a) sestavu počátečních stavů rozvahových účtů v Kč v analytickém členění, v tištěné podobě za období leden,

- b) tištěný opis schváleného rozpočtu v Kč bez analytických účtů za období leden až duben,
- c) rozpočtové změny v Kč, pokud nastanou, v tištěné podobě za období leden až prosinec,
- d) dle závažnosti zjištěného nesouladu finanční výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa ve formátu pdf zasláný na e-mailovou adresu konkrétního zaměstnance oddělení výkaznictví, popř. výkaz tištěný a podepsaný starostou územního samosprávného celku nebo předsedou DSO v příslušné kolonce „podpis vedoucího účetní (vykazující) jednotky“,
- e) výkaz Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa za období prosinec ve formátu pdf zasláný na e-mailovou adresu konkrétního zaměstnance oddělení výkaznictví,
- f) výkaz Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa za období prosinec ve formátu pdf zasláný na e-mailovou adresu konkrétního zaměstnance oddělení výkaznictví.

V příloze tohoto informačního listu je uveden souhrnný přehled zaslání výkazů a dat v roce 2018.

Stanovené termíny pro rok 2018

V aktualizovaném metodickém pokynu **MP/25/OEKO** Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2018 jsou termíny pro rok 2018 stanoveny následovně:

A. Termíny pro rok 2018 stanovil KÚ JČK pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a DSO na AUTOMAT KÚ v rozsahu dle článku 9 tohoto metodického pokynu takto:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 26. 2. 2018	Červenec	do 20. 8. 2018
Únor	do 12. 3. 2018	Srpen	do 11. 9. 2018
Březen	do 11. 4. 2018	Září	do 11. 10. 2018
Duben	do 11. 5. 2018	Říjen	do 12. 11. 2018
Květen	do 11. 6. 2018	Listopad	do 11. 12. 2018
Červen	do 11. 7. 2018	Prosinec	do 18. 1. 2019*

*** Výjimka: Pro obce s rozšířenou působností z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a pro obce a DSO, kteří jsou plátcí DPH, z důvodu termínu podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat, je termín prodloužen na 25. ledna 2019.**

B. Termíny pro rok 2018 stanovil KÚ JČK pro předávání konsolidačních účetních záznamů a finančních údajů do CSÚIS v rozsahu dle článku 10 tohoto metodického pokynu takto:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	nepředává se	Červenec	nepředává se
Únor	do 12. 3. 2018	Srpen	do 11. 9. 2018
Březen	do 11. 4. 2018	Září	do 11. 10. 2018
Duben	do 11. 5. 2018	Říjen	do 12. 11. 2018
Květen	do 11. 6. 2018	Listopad	do 11. 12. 2018
Červen	do 11. 7. 2018	Prosinec	do 18. 1. 2019*

*** Výjimka: Pro obce s rozšířenou působností z důvodu velkého objemu zpracovávaných účetních a rozpočtových dat a pro obce a DSO, kteří jsou plátcí DPH, z důvodu termínu**

podání daňového přiznání DPH v návaznosti na sladění ročních účetních dat, je **termín prodloužen na 25. ledna 2019.**

C. U jiných účetních záznamů je termín stanoven vyhláškou 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 (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, a to do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem CSÚIS.

D. U výkazu PAP jsou termíny stanoveny Přílohou č. 2b k vyhlášce 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 (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

Ekonomický odbor KÚ JčK umožní stejně jako v předchozích letech z důvodu velkého množství zpracovávaných účetních a finančních dat u obcí s rozšířenou působností prodloužení termínu předání dat oproti ostatním obcím, a to za období leden až listopad 2018 na základě dohody s konkrétním pracovníkem oddělení výkaznictví, který zpracovává výkazy:

Okres	Jméno a příjmení	Telefon	E-mail
ČB	Bc. Tomáš Brousek, DiS.	386 720 275	brousek@kraj-jihocesky.cz
ČK a PT	Bc. Filip Černý Dis.	386 720 354	cerny2@kraj-jihocesky.cz
JH	Kateřina Trsová, BBS	386 720 341	trsova@kraj-jihocesky.cz
PI	Hana Opekarová	386 720 350	oepkarova@kraj-jihocesky.cz
ST	Marie Fránová	386 720 351	franova@kraj-jihocesky.cz
TA	Jitka Machová	386 720 245	machova@kraj-jihocesky.cz
vedoucí	Ing. Jitka Ročárková	386 720 250	rocarkova@kraj-jihocesky.cz

KÚ JčK je nápomocný při řešení případných chyb vzniklých při zasílání výkazu PAP do CSÚIS a při komunikaci a opravách rozdílů vzájemných vztahů vyplývajících z křížových kontrol. Kontaktními osobami jsou:

Jméno a Příjmení	Pracovní pozice	Telefon	E-mail
Ing. Bohumila Fraňková	hlavní metodik PAP	386 720 272	frankovab@kraj-jihocesky.cz
Ing. Petra Šterbová	metodik PAP	386 720 316	sterbova@kraj-jihocesky.cz

MP/25/OEKO je k dispozici na internetové adrese:

http://www.kraj-jihocesky.cz/2377/metodicka_pomoc.htm

Přehled zaslání výkazů a dat v roce 2018

Měsíc	CSÚIS								AUTOMAT KÚ				Tištěné výkazy			
	FIN 2-12 M	Rozvaha	Výkaz zisku a ztráty	Příloha	Přehled o peněžních tocích	Přehled o změnách vlastního kapitálu	PAP	Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky	Obraty	Počáteční stavy	Schválený rozpočet *	Rozpočtové opatření	Hlavní kniha	FIN 2-12 M**	Rozvaha	Výkaz zisku a ztráty
Leden								√	√	√	√	√				
Únor	√							√	√		√	√	√			
Březen	√	√	√	√			√	√	√		√	√	√			
Duben	√							√	√		√	√				
Květen	√							√	√			√				
Červen	√	√	√	√			√	√	√			√	√			
Červenec								√	√			√				
Srpen	√								√			√				
Září	√	√	√	√			√		√			√	√			
Říjen	√								√			√				
Listopad	√								√			√				
Prosinec	√	√	√	√	√	√	√		√			√	√			pouze na základě vyžádání oddělení výkaznictví

*Pozn. č. 1: Schválený rozpočet je možné zasílat až do měsíce dubna, ale je nutné jej zaslat pouze jednou. V případě, že dojde k opětovnému zaslání např. ve dvou měsících po sobě, dojde k chybnému načtení a zdvojení dat schváleného rozpočtu. Pokud bude dávka zaslána dvakrát v rámci jednoho měsíce, bude původní dávka přemazána a data budou v pořádku.

**Pozn. č. 2: V případě nesouladu výkazu FIN 2-12 M vloženého do CSÚIS a výkazu vygenerovaného z rozpočtových dat zaslanych na AUTOMAT KÚ JČK, má oddělení výkaznictví právo vyžádat si tištěný výkaz FIN 2-12 M i v měsících, kdy není jeho předání na KÚ JČK jinak povinné.