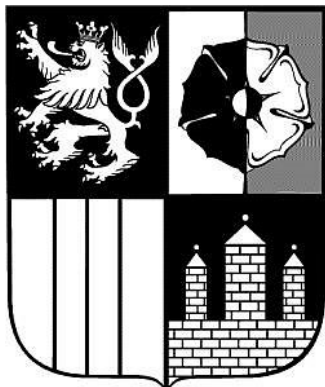


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Účetní závěrka obcí a DSO v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za rok 2003

ČÍSLO: MP/22/OEKO

PLATNÝ OD: 9.12.2003

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

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ PŘEDPIS:

Vypracoval: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení výkaznictví, OEKO

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení výkaznictví, OEKO

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí OEKO

Vydáno: v tištěné podobě

Dle odstavce 8 d) přílohy č. 2 k vyhlášce č. 535/2002 Sb., kterou se mění vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků si krajský úřad stanovuje způsob a metodu, jakou zabezpečí kontrolu a správnost předkládaných výkazů k sumarizaci.

!!!VŠECHNY obce a DSO v Jihočeském kraji MUSÍ předat data ke zpracování pro MF ČR a dodržet stanovené termíny!!!

1. Termíny pro předkládání výkazů

Finanční výkazy za období 12: **12. ledna 2004**
Obraty účetnictví ve větvích 5,6,9 v elektronické podobě
Tištěné a potvrzené výkazy Fin 2 -12 M (40)

Účetní výkazy za období 13: **26. ledna 2004**
Obraty účetnictví ve větvích 5,6,9 v elektronické podobě
Tištěné a potvrzené výkazy Rozvaha (60), Výkaz zisku a ztráty (61), Příloha (62)

2. Kontrola analytických účtů u nákladů a výnosů

Obce by měly používat u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti **pouze** analytické účty **00 až 28**. Tím je zaručeno správné sestavení výkazu zisku a ztráty. Analytické účty 30 až 98 používají pouze příspěvkové organizace.

3. Zpracování dat závěru roku doporučujeme rozdělit na dvě etapy

I. etapa – zpracování běžných účetních dat ve 12. období

Automat bude přijímat: **účetní data** - druh dokladu „0“ - období 12
rozpočtová data - druh dokladu „3“ - období 12

Tato metodika předpokládá, že obce zpracovávají běžné účetní zápisy v období 12, a to včetně dodatků, zúčtování inventurních rozdílů a oprav účetnictví celého roku. Při výstupu větvemi 5,6,9 tedy budou zápisy prosince označeny obdobím 12.

Také zpracování rozpočtových opatření bude probíhat v období 12.

II. etapa – zpracování závěrečných zápisů ve 13. období

Automat bude přijímat **účetní data** závěrečných zápisů - druh dokladu „4“ - období 13.
Období 13 je vyhrazeno **pouze** pro zpracování uzávěrky účtů hospodaření ÚSC včetně zjištění hospodářského výsledku!

4. Výhody rozdělení zpracování do dvou etap

Automat bude nastaven tak, aby byl schopen přijímat data obou období (12 i 13), aniž by se smazal obsah celého měsíčního souboru. Při importu dat větami 5,6,9 se v měsíčním souboru mažou pouze data podle období a druhu dokladu, které je uvedeno v hlavičce dávky.

I. etapa – možnost ověřit si a zkontrolovat zasláním na automat správnost účetnictví ještě před vyhotovením závěrečných zápisů

II. etapa – možnost ověřit pouze bezchybnost roční účetní závěrky a zpracování zápisů druhu dokladů „4“ (nulování účtů hospodaření).

V případě zjištění chyby v II. etapě (po zpracování závěrečných zápisů) je možno zopakovat vstup dat 12. období po odstranění nalezené chyby. V tomto případě musí obec znovu zpracovat ve svém softwaru závěrečné zápisy a odeslat jako druhou dávku (období 13) na automat.

5. Nezapomeňte!

- Pokladna rozpočtového hospodaření musí být nulová (účty 261 a 262 a položky 5182 a 5181).
- Zůstatek základního běžného účtu musí být na 231 1x. Ostatní účty (231 2x, 231 3x, 232 a 235) musí být nulové.
- Bankovní účet k limitům 223 musí být také nulový.
- Proúčtovat konečný stav materiálu a zboží na skladě v případě účtování způsobem B.
- Zaúčtovat všechny předpisy faktur.
- Vyčistit pohledávky a závazky minulých let.
- Účet 961 musí být vyrovnaný.
- Rozdíl účtů 218 a 217 se musí rovnat účtu 933.
- Zkontrolovat podrozvahové účty.
- Zkontrolovat závěrečné zápisy.

6. Nové orgnumy

Vzhledem k tomu, že některá DSO se zaregistrovala do registru RARIS teprve v těchto dnech (i když existují již několik let), prosíme Vás o doplnění těchto orgnumů do jednotlivých seznamů.

Orgnum	Okres	IČO	Název
5153	PT	47259957	DSO Šumava
6158	ST	70939721	DSO Niva
7153	TA	70511519	DSO Mikroregion Venkov Chotoviny

Každá obec, která je zřizovatelem příspěvkové organizace, má povinnost ji informovat o účetní závěrce ohledně předávání výkazů ke zpracování pro MF ČR.