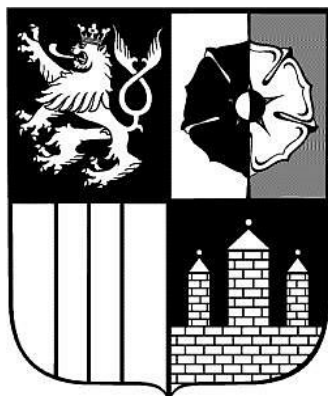


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OBCÍ A DSO ZA ROK 2011**

**ČÍSLO: MP/22/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 8**

**PLATNOST OD: 1. 12. 2011**

**ÚČINNOST OD: 1. 1. 2012**

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

---

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví,  
Ing. Lenka Bulantová, Petra Filášová BBS, Marie Fránová, Jana Lohonková,  
Jitka Machová, Luděk Petr, Dis.

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví  
Schválil: Ing. Ladislav Staněk, 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.5	
Platnost od:	01. 12. 2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	01. 12. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.7	
Platnost od:	01. 12. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 8	
Platnost od:	01. 12. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

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

# Obsah

<b>Část I. Úvodní a obecná ustanovení.....</b>	<b>4</b>
Článek 1 Úvodní ustanovení .....	4
<b>Část II. Kontrola finančního výkazu FIN 2-12 M.....</b>	<b>5</b>
Článek 2 Oddíl I. Rozpočtové příjmy a oddíl II. Rozpočtové výdaje .....	5
Článek 3 Oddíl III. Financování - třída 8 .....	6
Článek 4 Oddíl IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace .....	7
Článek 5 Část VI. Stavby a obraty na bankovních účtech .....	8
Článek 6 Část IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad .....	8
Článek 7 Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování a část XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování .....	9
Článek 8 Kontroly převodů finančních prostředků .....	9
Článek 9 Obecné kontroly výkazu Fin 2-12 M .....	9
<b>Část III. Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy .....</b>	<b>10</b>
Článek 10 Obecné kontroly .....	10
Článek 11 Dlouhodobý majetek .....	11
Článek 12 Drobný dlouhodobý majetek .....	11
Článek 13 Kontrola pohledávek a závazků .....	12
Článek 14 Kontrola pohledávek .....	12
Článek 15 Kontrola závazků .....	13
Článek 16 Okamžik vyúčtování záloh na transfery .....	13
Článek 17 Časové rozlišení .....	14
Článek 18 Obecné kontroly .....	15
<b>Část IV. Kontrola Výkazu zisku a ztráty .....</b>	<b>17</b>
Článek 19 Obecné kontroly .....	17
<b>Část V. Kontrola výkazu Příloha.....</b>	<b>18</b>
Článek 20 Sestavení výkazu Příloha .....	18
Článek 21 Obecné kontroly .....	18
<b>Část VI. Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu ...</b>	<b>22</b>
Článek 22 Podmínky pro předávání výkazů .....	22
<b>Část VII. Předávání na krajský úřad a do CSÚIS .....</b>	<b>23</b>
Článek 23 Termíny předkládání výkazů .....	23
Článek 24 Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK .....	23
Článek 25 Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS .....	24
Článek 26 Nastavení automatu .....	25
Článek 27 Technická forma předávání do CSÚIS .....	25
<b>Část VIII. Správní delikty .....</b>	<b>26</b>
Článek 28 Správní delikty .....	26
<b>Část IX. Závěrečná ustanovení .....</b>	<b>27</b>
Článek 29 Závěrečná ustanovení .....	27
<b>Příloha .....</b>	<b>28</b>
<b>Odpovědi z CSÚIS.....</b>	<b>28</b>

# Část I.

## Úvodní a obecná ustanovení

### Článek 1 Úvodní ustanovení

(1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných v průběhu ledna 2012 za období 12/2011 Krajskému úřadu - Jihočeskému kraji (dále jen KÚ - JK) a MF ČR obcemi a dobrovolnými svazky obcí (dále jen DSO) v Jihočeském kraji pro potřeby Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) dle ustanovení:

- a) vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů,
- b) vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy, včetně Pozemkového fondu České republiky a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Uvedený metodický pokyn obsahuje v části II. až VI. doporučené postupy a v části VII. až IX. jsou uvedeny závazné postupy pro obce a dobrovolné svazky obcí (dále jen DSO) v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.

(3) Podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, předkládají KÚ JK a MF ČR obce a DSO vybrané finanční a účetní výkazy. Z důvodu časté chybovosti těchto výkazů byl zpracován přehled nejčastějších chyb a uvádíme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce 2011. S ohledem na rozsah předávaných dat žádáme obce a DSO, aby věnovaly této problematice patřičnou pozornost.

## Část II.

# Kontrola finančního výkazu FIN 2-12 M

### Článek 2

#### Oddíl I. Rozpočtové příjmy a oddíl II. Rozpočtové výdaje

(1) Při kontrole upraveného rozpočtu je nutné sledovat, zda rozpočtované položky nevykazují minusové zůstatky. Výjimku tvoří rozpočtová třída 1 a položka 5362, které mohou v průběhu účetního období vykazovat minusové zůstatky. U obcí používajících analytické členění účtu 231 08xx může vykazovat minusové zůstatky i položka 5909.

(2) Krajský úřad doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:

- a) u transferů, které jsou rozpočtovány položkami třídy 4, nezapomínat uvádět UZ, případně atributy Nástroj a Zdroj, viz MP/70/OEKO,
- b) položky 4134, 5345, 5182 se nerozpočtují,
- c) položky 4111, 4113, 4116, 4118, 4122, 4123, 4211, 4213, 4216, 4218, 4222, 4223 a 5366 se pojí vždy s UZ,
- d) dodržovat použití rozpočtové skladby ve vztahu k těmto UZ:
  - položka 4111 a 4211 **UZ 98xxx**
  - položka 4123 a 4223 **UZ 82xxx až 88xxx**
  - položka 4113 a 4213 **UZ 89xxx, 90xxx, 91xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx**
  - položka 4118 a 4218 **UZ 95xxx**
  - položka 4160 a 4240 **UZ 97xxx**
  - položka 4116 a 4216 **všechny ostatní UZ.**

(3) Na konci roku je povinností obce a DSO vždy vynulovat k 31. 12. pokladnu hlavní činnosti (261 01xx), tzn. odvést skutečně peníze do banky a je nutné při kontrole výkazu (před odevzdáním na KÚ) překontrolovat správnost zaúčtování tohoto převodu. Zůstatek položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, ve výkazu Fin 2-12 M se musí rovnat zůstatku účtu 261 01xx v analytické předvaze. U účetní jednotky, vykonávající pouze hlavní činnost, tedy nesmí k 31. 12. daného účetního období účty 261, 262 a rozpočtová položka 5182 vykazovat zůstatek. U těchto obcí a DSO lze říci, že při každém použití účtu 261 platí rovnost mezi účty 261, 262 a rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.

(4) Jestliže tyto účty vykazují k 31. 12. daného roku zůstatky, znamená to, že je na účtech 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě nebo rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, chybně účtováno a je třeba provést opravu, nebo došlo k neodvedení pokladní hotovosti a je nutné postupovat dle odst. 5 a 6 tohoto článku.

**(5) V případě neodvedení pokladní hotovosti na ZBÚ k 31. 12. daného účetního období je nutné** stav pokladny a tím také položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně **vynulovat** proúčtováním převodu tak, jako by proběhl i finančně (stejný účetní případ jako fyzické vrácení pokladní hotovosti).

Příklad: Vzorové zaúčtování v případě neodvedení hotovosti na ZBÚ k 31. 12. daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	0xxx					X	
261	01xx						X
231	03xx	6171	5182				-X
262	0xxx						X

(6) V tomto případě nesouhlasí stav bankovního účtu a pokladní hotovosti dle pokladní knihy na stavy těchto účtů v účetnictví, což je třeba řádně doložit a komentovat v příloze účetní závěrky. Jako první finanční operace v dalším roce pak musí být proúčtování poskytnutí zálohy pro pokladnu ve výši zůstatku v pokladní knize. Tímto krokem se účetní stav základního běžného účtu a pokladny vyrovná a bude opět odpovídat skutečnosti. **V komentáři přílohy účetní závěrky musí být zároveň uveden významný důvod, proč pokladní hotovost nebyla obcí či DSO řádně odvedena.**

(7) **Pokladna hospodářské činnosti musí** mít stanovenou jinou analytiku. U této pokladny se nepoužívá rozpočtová skladba, a proto její zůstatek nelze kontrolovat na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.

(8) Rozpočtová položka 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu **musí být rozpočtována** v celkové obdržené výši **s přesností na Kč a musí odpovídat skutečnosti.**

(9) Kontrola proúčtování daně z příjmů právnických osob za obec. **Rozpočtové položky 1122 a 5362 musí vykazovat zůstatek.** V případě proúčtování daně z příjmů dochází k proúčtování příjmů a výdajů kompenzačně uvnitř obce a DSO bez ohledu na skutečnost, že nedošlo k finančnímu toku.

### Článek 3

#### Oddíl III. Financování - třída 8

(1) U rozpočtových položek v části III. Financování - třída 8 jsou vždy uvedena znaménka, které dané položky musí vykazovat (např. položka 8123 musí vykazovat pouze znaménko +, naopak položka 8124 musí vykazovat pouze znaménko -).

(2) Krajský úřad doporučuje obcím a DSO, aby věnovaly zvýšenou pozornost při užití položek příjmových 8113, 8123 a výdajových 8114, 8124 ve financování. Tabulka č. 1, viz níže popisuje správné přiřazení znamének + a znamének -.

Tabulka č. 1: Položky třídy 8 a k ní odpovídající znaménko

Položka	Název	Vykazované znaménko
8111	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+
8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8121	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8125	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8127	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8128	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8211	Krátkodobé vydané dluhopisy	+
8212	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-
8213	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+
8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-
8215	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy	+
8222	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-
8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+
8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-
8225	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech	+/-
8227	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+
8228	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-
8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/-
8902	Nerealizované kurzové rozdíly	+/-

#### Článek 4

#### Oddíl IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

(1) Je nutné dodržet následující vazby:

- a) číslo řádku 4060 Konsolidace příjmů se musí shodovat s číslem řádku 4250 Konsolidace výdajů a to ve sloupcích 41 (schválený rozpočet), 42 (rozpočet po změnách) a 43 (výsledek od počátku roku),

Příklad: Část IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060	60.000,00	60.000,00	60.000,00
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250	60.000,00	60.000,00	60.000,00

- b) řádky č. 4440, 4450 a 4470 musí být v jednotlivých sloupcích ve stejné hodnotě, přičemž jedna hodnota bude mít opačné znaménko.

**Příklad: Správně** vykázaná část IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	445.810,00	62.680,40-	2.709.719,18 607,82
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450	445.810,00-	62.680,40	2.709.719,18- 607,82
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460		/	
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	445.810,00-	62.680,40	2.709.719,18- 607,82

**Příklad: Chybně** vykázaná část IV. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

N Á Z E V text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	445.810,00	62.680,40-	2.709.719,18 607,82
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450	445.810,00-	52.000,00	1.000.000,00- 520,00
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460		/	
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	445.810,00-	52.000,00	1.000.000,00- 520,00

## Článek 5

### Část VI. Stav a obraty na bankovních účtech

(1) V této části musí číslo řádku 6030 Běžné účty celkem + 6040 Termínované vklady dlouhodobé + 6050 Termínované vklady krátkodobé ve sloupci 62 Stav ke konci vykazovaného období souhlasit s konečným stavem všech běžných účtů a termínovaných vkladů na bankovní výpisy s výjimkou účtů 241 - Běžný účet a 245 - Jiné běžné účty, které se ve výkazu Fin 2-12M neprojeví.

**Příklad: VI. Stav a obraty na bankovních účtech**

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1. 1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet (účet 231)	6010	474.077,75	3.126.870,25	2.652.792,50-
Běžné účty fondů ÚSC (účet 236)	6020	198.979,70	198.979,70	
Běžné účty celkem (účet 231 + 236)	6030	673.057,45	3.325.849,95	2.652.792,50-
Termínované vklady dlouhodobé (účet 068)	6040			
Termínované vklady krátkodobé (účet 244)	6050			
Výdajový účet OSS (u ÚSC nesmí vykazovat zůstatek)	6060			

## Článek 6

### Část IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

(1) Do této části se načítají veškeré obdržené dotační tituly označené pětímístnými účelovými znaky.



## Článek 7

### Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování a část XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

(1) V části XI. se sledují veškeré obdržené dotační tituly z části IX., které jsou zároveň označeny atributy nástroj a zdroj, a to jak z pohledu skutečnosti, tak z pohledu rozpočtu. Při kontrole je nutné ověřit, jestli zde nejsou vykazovány minusové zůstatky, a to jak v části rozpočtu, tak ve skutečnosti. Dále je pak nutná kontrola správnosti použitých atributů nástroj a zdroj (jestli tyto atributy skutečně existují), viz MP/70/OEKO.

(2) V části XII. se objevují výdaje označeny atributy nástroj a zdroj, a to jak ve skutečnosti, tak v rozpočtu. V této části nelze vykazovat minusové zůstatky. Zároveň je nutná kontrola správnosti užitých atributů nástroj a zdroj.

## Článek 8

### Kontroly převodů finančních prostředků

(1) Je nutné provádět platby prostředků mezi obcemi a DSO **nejpozději do 27. prosince 2011**, aby byla dodržena konsolidace na položkách 532x, 412x, 634x a 422x.

(2) V rámci uzávěrkových prací je nutné provádět převody mezi vlastním účty (popř. fondy) u různých bankovních institucí **nejpozději do 27. prosince 2011**, aby byla dodržena konsolidace na rozpočtových položkách 5342, 5344, 5345, 5349, 4133, 4134 a 4139.

(3) U obcí a DSO lze provádět výběr hotovosti do pokladny nebo platební kartou v rámci hlavní činnosti **nejpozději do 27. prosince 2011**. Důvodem je nutnost rovnosti mezi rozpočtovou položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně a účtů 261, popř. 262, kdy zůstatky musí být nulové.

## Článek 9

### Obecné kontroly výkazu Fin 2-12 M

(1) Před odevzdáním výkazů KÚ - JK přezkontrolujte tyto základní vazby:

a) oddíl I. Rozpočtové příjmy, kde jsou členěny transfery podle třídy 4, musí být shodný s oddílem IX. Přijaté transfery a půjčky ze SR, kde jsou členěny dle rozpočtových položek a účelových znaků,

b) oddíl VI. Stavby a obraty na bankovních účtech zkontrolovat na skutečný zůstatek bankovních účtů na bankovních 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).

# Část III.

## Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

### Článek 10 Obecné kontroly

(1) Zkontrolovat, zda syntetické i podrozvahové účty:

- a) mohou mít zůstatek a jestli vykazovaný zůstatek je skutečně oprávněný,
- b) nemohou mít zůstatek. K 31. 12. 2011 nemohou mít zůstatek např. účty 044, 045, 261 - pouze v hlavní činnosti obcí a DSO, veškeré krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky,
- c) mohou v zůstatku vykazovat záporné hodnoty (např. 311, 321, 401, 406, 407 a 408),
- d) nemohou vykazovat záporné hodnoty (např. účty dlouhodobého majetku a jeho pořízení, dále účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 atd.), a to i v jednotlivých analytických účtech.

(2) Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze (např. chybné analytiky u účtů: předpis přijaté faktury MD 042 0xxx/ D 321 0100, úhrada faktury MD 321 0010/ D 231 03xx... nebo převod mezi účty MD 231 0100/ D 262 0100 a MD 262 0600/ D 236 0100 apod.). Analytické členění má také významný vliv na správné vyplnění výkazu Příloha (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpaní fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

**Příklad: Chybné** vykázání analytického členění u účtu 262 zobrazeného v analytické předvaze

*****								
		Počáteční stav		Obrat běžného měsíce		Obrat od začátku roku		Konečný stav
SU	AU	MD-DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD-DAL	MD-DAL
	262	0100	190.165,00	100.000,00	1.257.820,00	1.167.655,00		<b>90.165,00</b>
	262	0600	100.000,00	190.165,00	1.167.655,00	1.257.820,00		<b>- 90.165,00</b>
	262	XXXX	290.165,00	290.165,00	2.425.475,00	2.425.475,00		0,00

**Příklad: Správné** vykázání analytického členění u účtu 262 zobrazeného v analytické předvaze

*****								
		Počáteční stav		Obrat běžného měsíce		Obrat od začátku roku		Konečný stav
SU	AU	MD-DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD-DAL	MD-DAL
	262	0100	40.000,00	40.000,00	262.000,00	262.000,00		0,00
	262	0600			490.001,76	490.001,76		0,00
	262	XXXX	40.000,00	40.000,00	752.001,76	752.001,76		0,00

(3) Uzavření účtu 231, kdy je účtováno na třech analytických účtech 231 01xx, 231 02xx a 231 03xx musí proběhnout obdobně jako v minulých účetních obdobích, a to uzavřením na účet 231 01xx (přičíst 231 02xx a odečíst 231 03xx) v rámci závěrečných zápisů. Obdobně bude postupováno i u účtu 419. Upozorňujeme, že u ostatních účtů účtové osnovy nelze používat analytické členění stejně jako v případě účtů 231 a 419! Jihočeský kraj doporučuje uzavření těchto účtů konzultovat se softwarovým dodavatelem.

## Článek 11 Dlouhodobý majetek

(1) Na základě ustanovení § 66 odst. 9) vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, musí účetní jednotka zvolit metodu odpisování dlouhodobého majetku k datu 31. 12. 2011 a poprvé provést dooprávkování.

(2) Účetní jednotka dle výše uvedeného ustanovení je **povinna provést změnu účetní metody odpisování v účetním období 2011, dle části 14.10 uvedené v MP/28/OEKO určené pro obce a DSO, prostřednictvím účtů třídy 07x, 08x a účtů 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody.**

(3) Jihočeský kraj zároveň upozorňuje, že je nutné prověřit (inventarizovat) oprávněnost výše opravěk k dlouhodobému majetku, která by měla odpovídat výši opotřebení pořízeného dlouhodobého majetku do roku 2011, který nebyl k datu 31. 12. 2011 vyřazen.

(4) V praxi nesmí nastat situace, že některý účet třídy 0xx bude vykazovat ve sloupci běžné období netto minusové stavy.

## Článek 12 Drobný dlouhodobý majetek

(1) S ohledem na ustanovení § 79 odst. 2) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, **musí účetní jednotka provést dooprávkování** drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku pořízeného do 31. 12. 2009.

(2) Účetní jednotka dle výše uvedeného ustanovení je **povinna provést změnu účetní metody odpisování k 31. 12. 2011, prostřednictvím účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody.**

(3) Jihočeský kraj zároveň upozorňuje, že účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku v roce 2011 uvedené v MP/28/OEKO určené pro obce a DSO prostřednictvím skupin účtů 07x a 08x je pouze technickou záležitostí a nevyjadřuje skutečný proces odpisování. Dále upozorňujeme, že je nutné prověřit (inventarizovat) oprávněnost výše opravěk k drobnému dlouhodobému majetku, který nebyl vyřazen.

(4) Při doúčtování dooprávkování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku by měly účty 018 a 028 ve sloupci netto vykazovat nulové zůstatky.

### Příklad **chybné** tvorby opravěk u účtu 028

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné BRUTTO 1	Období běžné KOREKCE 2	Období běžné NETTO 3	MINULÉ 4
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2.073.780,65	2.173.780,65	-100.000,00	1.946.000,00

### Příklad **správné** tvorby opravěk u účtu 028

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné BRUTTO 1	Období běžné KOREKCE 2	Období běžné NETTO 3	MINULÉ 4
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2.073.780,65	2.073.780,65	0,00	1.946.000,00

(5) Upozorňujeme, že dle ustanovení § 65 odst. 9), vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny k 31. 12. 2011 tvořit opravné položky k majetkovým účtům prostřednictvím účtů 151 až 186.

### **Článek 13** **Kontrola pohledávek a závazků**

(1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků je nutné stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků (hladinu významnosti), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, a to i v oblasti transferových plateb (záloh).

(2) Upozorňujeme, že v případě transferů se státním UZ je nutné oslovit přímo poskytovatele (státní fondy, ministerstva, Národní fond, atd.), který transfer poskytl, nikoli krajský úřad, který je pouze zprostředkovatelem platby.

### **Článek 14** **Kontrola pohledávek**

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech pohledávkových účtů (zejména účtů 311, 314, 315, 316, 346, 348, 373, 377, 465 atd.).

(2) Kontrola, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu pohledávkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů se jedná o chybné zaúčtování předpisu, případně je zaměněn analytický účet. Výjimku tvoří účet 311, kdy v případě vystaveného dobropisu může tento účet vykazovat záporné hodnoty.

(3) Dále upozorňujeme, že je nutné prověřit (inventarizovat) oprávněnost tvorby výše opravných položek k pohledávkám, užití správného účtu opravných položek a stavy již vyřazených pohledávek vedených na účtu 911 - Odepsané pohledávky.

Tabulka č. 2: Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům

Účet	Opravná položka (evidovaný účet)	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)
311	194	556
317	195	
351	197	
361	198	
377	199	
464	191	
466	192	
469	193	

Příklad: **Chybná** tvorba opravných položek u účtů 311 a 469 promítnutých do výkazu Rozvaha

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období běžné BRUTTO 1	Období běžné KOREKCE 2	Období běžné NETTO 3	MINULÉ 4
II.	Krátkodobé pohledávky		6.065.347,36	974.240,00	5.991.107,36	937.000,00
1.	Odběratelé	311	964.297,43	<b>974.240,00</b>	<b>- 9.942,57</b>	964.000,00
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1.110.887,90		1.110.887,90	235.000,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1.188.940,87		1.188.940,87	1.335.000,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky					1.115.000,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				200.000,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469		<b>100.000,00</b>	<b>- 100.000,00</b>	

### Článek 15 Kontrola závazků

(1) Zkontrolovat oprávněnost vykázaného zůstatku všech závazkových účtů (zejména účtů 321, 324, 347, 349, 374, 378, 455 atd.).

(2) Kontrola, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika. Výjimku tvoří účet 321, který může vykazovat záporný zůstatek, a to pouze v případě obdržení dobropisu.

(3) Zaměřit se na kontrolu u vyúčtování záloh (314, 324, 373, 374, 455, 465):

- a) v dodavatelskoodběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
- b) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele v souladu s MP/28/OEKO a MP/74/OEKO.

### Článek 16 Okamžik vyúčtování záloh na transfery

(1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ** se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb. **Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ** (transfery se státním UZ finančně vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu) - okamžik účetního případu = **31. 12. daného účetního období**, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané obce či DSO.

(2) Okamžik finančního vypořádání zálohy na **transfer s krajským UZ** je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou obce a DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „Oznámení - vyúčtování zálohy na transfer“.

(3) Okamžik finančního vypořádání zálohy na **transfer s krajským a státním UZ u projektů EU** mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný

s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím (popř. kontrolním) orgánem zprostředkujícím subjektem daného operačního programu. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou obce a DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „Oznámení - vyúčtování zálohy na transfer“.

## **Článek 17** **Časové rozlišení**

(1) Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů (např. tvorba dohadných účtů u transferů přijatých zpětně, zejména poskytované SZIF, u nevyplacených transferů, kdy budoucí příjemce již akci realizoval atd.). Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

(2) Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

(3) KÚ - JK doporučuje časově nerozlišovat tyto případy:

- a) nevýznamné částky,
- b) pravidelně se opakující částky,
- c) u částek, kdy náklady na získání informace převyší přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

(4) Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že zároveň nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, viz odst. 2) tohoto článku, zejména není známa přesná částka.

(5) KÚ - JK doporučuje stanovit výši dohadného účtu zejména na základě:

- a) podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- b) vyplacených záloh na transfery upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřícího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zpracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.,
- g) stanovení jiným způsobem, který účetní jednotka popíše ve svém vnitřním předpisu.

(6) Zároveň upozorňujeme, že účty časového rozlišení musí být následující účetní období odúčtovány (např. při obdržení vyúčtovací faktury, při předpisu poplatku, atd.).

(7) Metodu časového rozlišení použije účetní jednotka zejména v případech, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření nebo v případě účtování o transferech, viz MP/28/OEKO.

Tabulka č. 3: Vzorové příklady možného užití metody časového rozlišení

Účet	Název	Obsahuje	Příklad použití	
381	Náklady příštích období	částky výdajů běžného období, které se vztahují k nákladům příštích období	Pojištění majetku	Obec platí pojištění majetku, které se vztahuje i k následujícímu účetnímu období. Částka pojištění vztahujícího se k následujícímu účetnímu období by výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.
383	Výdaje příštích období	částky nákladů, které s běžným obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn	Nevyřazené faktury - turované dodávky	Obec v lednu následujícího roku obdrží fakturu za svoz komunálního odpadu, která se vztahuje k roku předchozímu. Je nutné vyčíslit k datu 31. 12. daného účetního období náklady prostřednictvím tohoto účtu.
384	Výnosy příštích období	částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů v příštích obdobích	Předplacené nájmené	Obec uzavře nájemní smlouvu, kdy je stanoveno, že nájemce musí zaplatit několik nájmu dopředu.
385	Příjmy příštích období	částky výnosů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky	Příjmy za vodné	V případě, že obec provozuje vlastní vodovod a vybírá od obyvatel nebo podnikatelů příjmy z této činnosti.
388	Dohadné účty aktivní	pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Příjmy za transfery	Obec má přislíbený investiční transfer. V rámci realizace akce uvede majetek do provozu dříve, než podává vyúčtování poskytovateli transferu. Případně závěrečné vyúčtování je odevzdáno až následující kalendářní rok.
389	Dohadné účty pasivní	závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu	Vyúčtování energií	Zúčtovací období na energie nekoresponduje s kalendářním rokem, např. od 1. 6. daného účetního období do 30. 5. následujícího účetního období.

## Článek 18 Obecné kontroly

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

- 331 - Zaměstnanci
- 336 - Zdravotní pojištění
- 336 - Sociální pojištění
- 342 - Srážková daň z mezd
- 342 - Zálohová daň z mezd

Nemusí být pouze u obcí, které mají ve vnitřním předpisu stanoveno, že mzdy, včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec, jsou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad 2011 v prosinci 2011. Příklady účtování jsou uvedeny v MP/28/OEKO.

(2) Dále je nutné zkontrolovat:

- 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 2011**,
- b) zůstatek základního běžného účtu musí být zobrazen na 231 01xx a 231 04xx, ostatní účty 231 02xx, 231 03xx musí být nulové (program neprovede automaticky při závěrečných zápisech a je nutné zajistit součinnost softwarové společnosti).

U analytického členění 231 06xx a 231 08xx je doporučeno, aby konečné zůstatky byly nulové, kdy každý analytický účet zobrazuje jeden fyzický bankovní účet a je vhodné požádat bankovní instituci o převedení zůstatků těchto účtů na účet 231 04xx a vynulování stavu účtů 231 06xx a 231 08xx k 31. 12. 2011.

- c) správné zaúčtování všech přijatých transferů a jejich čerpání, protože příjmy i výdaje musí být vždy označeny **úcelovými znaky**,
  - investiční transfery - čerpání musí být zaúčtováno na investičních položkách 6xxx,
  - neinvestiční transfery - čerpání musí být zaúčtováno na neinvestičních položkách 5xxx,na základě účetních dat obce a DSO předaných krajskému úřadu bude začátkem roku 2012 provedena formální kontrola správnosti finančního vypořádání transferů s krajskými i státními UZ za rok 2011,
- d) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů,
- e) průčtování konečného stavu materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- f) zkontrolovat konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 231, 236, 241, 244, 245),
- g) provést časové rozlišení u provozních nákladů a dotačních titulů,
- h) zkontrolovat výši a oprávněnost zaúčtování opravných položek,
- i) u nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti používat pouze analytické účty 0xxx až 0298, 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,
- l) zkontrolovat, zda jsou krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky k 31. 12. daného účetního období vyrovnány, protože v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je možné je vykazovat pouze do konce účetního období. Pokud stavy těchto krátkodobých podmíněných pohledávek a závazků nejsou nulové, je nutné provést přeúčtování na dlouhodobé podrozvahové účty,
- m) zkontrolovat, zda u obce či DSO nenastala situace pro tvorbu či čerpání rezervy.



# Část IV.

## Kontrola Výkazu zisku a ztráty

### Článek 19 Obecné kontroly

- (1) **Nepoužívat analytické členění 0299 a 0999**, protože se jedná o závěrkové analytiky.
- (2) V hlavní činnosti používat u nákladových a výnosových účtů analytické členění v rozmezí 03xx - 09xx.
- (3) U hospodářské činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 0xxx - 0298. V případě nedodržení tohoto členění dochází k chybnému nápočtu těchto účtů do Výkazu zisku a ztráty.

Příklad: **Chybné** použití analytického členění u účtu 518 (např. použití analytiky 02xx, částka 1.000,00 Kč)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A. NÁKLADY CELKEM			24.674.733,64	<b>1.000,00</b>	39.668.000,00	
I. Náklady z činnosti			14.221.589,82	<b>1.000,00</b>	27.909.000,00	
1.	Spotřeba materiálu	501	489.250,12		1.546.000,00	
2.	Spotřeba energie	502	588.300,00		1.320.000,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Opravy a udržování	511	3.844.927,24		7.757.000,00	
6.	Cestovné	512	2.371,00		9.000,00	
7.	Náklady na reprezentaci	513	7.378,00			
8.	Ostatní služby	518	3.363.404,46	<b>1.000,00</b>	6.609.000,00	
9.	Mzdové náklady	521	4.290.732,00		6.882.000,00	
11.	Zákonné sociální pojištění	524	1.413.766,00		2.183.000,00	

# Část V.

## Kontrola výkazu Příloha

### Článek 20 Sestavení výkazu Příloha

(1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Upozorňujeme, že obec a DSO je povinna překontrolovat správné načtení účetních dat do číselných částí. Dále je povinna doplnit komentáře do částí textových, které mají sloužit konečným uživatelům (samosprávě, MF ČR, KÚ - JK, veřejnosti, bankovním institucím atd.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazu Rozvaha a z Výkazu zisku a ztráty. Obec a DSO je zodpovědná za správné sestavení výkazu Příloha.

### Článek 21 Obecné kontroly

(1) Při předávání výkazu Příloha obcemi a DSO bylo KÚ - JK zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění textových částí, a proto uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění:

Tabulka č. 4: Vzorové návrhy komentářů textové části výkazu Příloha

Oddíl	Název oddílu	Návrh komentáře
A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona	Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti. Žádná činnost není omezena.
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti, avšak došlo k omezení - zrušení činnosti v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. hospodářská) ke dni ... (uved'te konkrétní datum omezení).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. hospodářská).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) se stala plátcem DPH / ukončila plátcovství DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni ... (uved'te konkrétní datum).
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona	Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novely ČÚS č. 703 Transfery a v souladu s aktualizací MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2011 a nově zavedenými metodickými postupy uvedenými v aktualizaci od 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR.
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) postupy účtování u opravných položek (v průběhu roku či až k 31. 12. daného účetního období), c) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 0419,

		d) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat). Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., Českých účetních standardů č. 701 až 708, MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2011 a 1. 10. 2011, jehož účetní aspekty byly schváleny zástupci MF ČR.
A.6.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.
		Ke konci účetní závěrky existovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. hrozba odvodu a penále z porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě účetní jednotce doručeno, atd.)
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona	Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové <b>nejisté</b> podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.
		Ke konci účetní závěrky existovaly takové <b>nejisté</b> podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky. Jednalo se o ... (nutno doplnit konkrétní situaci, např. kdy probíhá kontrola v rámci transferu a účetní jednotka si je vědoma, že by mohl hrozit odvod a penále z porušení rozpočtové kázně, ale kontrola ještě není zcela ukončena či nejsou známy přesné výsledky kontroly - protokol, atd.)
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6 zákona	U účetní jednotky daná situace nenastala.
		U účetní jednotky nastala situace (vypsát konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k návrhu na vklad do 31. 12. daného účetního období, avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky / nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8 zákona	Územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí investičního fondu), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.
D.1.	Informace o individuálním referenčním množství mléka	Netýká se naší účetní jednotky; 0.
D.2.	Informace o individuální produkční kvótě	
D.3.	Informace o individualním limitu prémiových práv	
D.4.	Informace o jiných obdobných kvótách a	

	limitech	
D.5.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví. Účetní jednotka má ... ks (uveďte počet) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.6.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem	Netýká se naší účetní jednotky; 0. Účetní jednotka hospodaří s ... m <sup>2</sup> (uveďte konkrétní výměru, pouze v případě, že účetní jednotka hospodaří s více jak 10 ha) lesních pozemků s lesním porostem.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy: a) přijaté či poskytnuté návratné finanční výpomoci, b) přijetí a splácení úvěrů, c) rozpis chyb účtu 408 - Chyby minulých účetních období, d) rozhodnutí účetní jednotky o snížení či zachování dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého majetku na syntetické účty, e) další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy či zvolené účetní principy: a) časové rozlišení - v průběhu roku či až k 31. 12. daného účetního období, b) účetní operace, které významně ovlivnily výnosy či náklady, např. vyřazení majetku likvidací, darem atd., c) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů či nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty.

**Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčetem všech možností, obec či DSO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.**

(2) Při předávání výkazu Příloha obcemi a DSO bylo KÚ - JK dále zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění (načtení) číselných částí, a proto uvádíme konkrétní kontroly, které zamezí chybovosti, jež se obce a DSO nejčastěji dopouštějí:

- a) V oddílu **A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů** musí být formálně ověřena správnost na obratovou předvahou a věcně ověřena správnost na účetní podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.
- b) V oddílu **A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona** zkontrolovat stav účtu 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a účtu 342 - Jiné přímé daně v analytickém členění dle obratové předvahy s daty načtenými

do daného oddílu. Stavby v obrátové předvaze a stavy vykázané v tomto oddílu musí být shodné.

- c) V oddílu **D.7. Výše ocenění lesních porostů** zkontrolovat, zda se částka zde uvedená v Kč rovná výpočtu: výměra v m<sup>2</sup> uvedená v oddíle D.6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem krát 57 Kč.
- d) V oddílu **D.8. Výše ocenění lesních porostů jiným způsobem** zkontrolovat, zda je zde uvedena částka v případě, že účetní jednotka zjišťuje cenu lesního porostu jiným způsobem než součinem lesních pozemků s lesním porostem a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva. Tato zjištěná cena je významně rozdílná, než cena uvedená v oddílu D.7. Pokud je oddíl D.8. vyplňován, je nutné uvést informaci o způsobu stanovení této výše a důvod jejího zjišťování.
- e) V oddílu **A.10. Informace podle § 4 odst. 8 písm. d) zákona** zkontrolovat zejména správné analytické členění úvěrů, dlouhodobých závazků, přijatých a poskytnutých návratných finančních výpomocí pro správné načtení do tohoto oddílu.
- f) V oddílu **F Doplnující informace k fondům účetní závěrky** zkontrolovat, zda stav vykázaný na G.IV Konečný stav fondu je shodný s konečným stavem účtu 236 minus pohledávky k fondům, plus závazky k fondům.
- g) V oddílech **G Stavby** a **H Pozemky** zkontrolovat správné analytické členění a ověřit, zda konečný stav účtu 021 - Stavby se rovná sloupci brutto v oddílu G Stavby a konečný stav účtu 031 - Pozemky se rovná sloupci brutto v oddílu H.

# **Část VI.**

## **Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu**

### **Článek 22**

#### **Podmínky pro předávání výkazů**

(1) Upozorňujeme na znění v přechodných ustanoveních zákona č. 410/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde dle ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) vybrané účetní jednotky sestavují Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě níže uvedená kritéria:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,

2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižovaná o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

(2) Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat za účetní období 2011 výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

# Část VII.

## Předávání na krajský úřad a do CSÚIS

### Článek 23

#### Termíny předkládání výkazů

#### (1) Finanční výkazy (FIN 2-12 M):

- a) Termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12 je stanoven na čtvrtek **19. ledna 2012**.
- 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 čtvrtek **26. ledna 2012**.

#### (2) Účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích):

- a) Termín pro zaslání tištěných účetních výkazů za období 12 je stanoven na čtvrtek **19. ledna 2012** a na čtvrtek **26. ledna 2012 (obce s rozšířenou působností a plátcí DPH)**.
- b) V případě komplikací se zpracováním účetních a rozpočtových 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.

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

### Článek 24

#### Způsob předkládání dat a výkazů na KÚ - JK

(1) Obraty účetnictví za měsíc prosinec 2011 v elektronické podobě ve větách 5, 6, Dg (výstup obrátů pro Gordic), včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů - *druh dokladu 0*.

(2) V jednom souboru všechny rozpočtové změny za prosinec v elektronické podobě ve větách 5,6,Dg (výstup obrátů pro Gordic) - *druh dokladu 3*.

(3) Účetní data předaná na AUTOMAT KÚ musí být shodná s tištěnými výkazy dané obce či DSO.

#### (4) Výkazy

- a) tištěný a potvrzený finanční výkaz **Fin 2-12 M v Kč** na dvě desetinná místa,
- b) tištěná a potvrzená **Rozvaha v Kč** na dvě desetinná místa,
- c) tištěný a potvrzený **Výkaz zisku a ztráty v Kč** na dvě desetinná místa.

#### (5) Ostatní podklady

- a) analytická předvaha/analytická rozvaha v tištěné podobě v Kč na dvě desetinná místa,
- b) opis rozpočtových změn v Kč - pokud nastanou (tento požadavek neplatí pro obce s rozšířenou působností),
- c) přehledy přijatých a poskytnutých transferů.

- (6) KÚ - JK žádá vybrané účetní jednotky, aby dodržovaly níže uvedené pokyny:
- označení obálky jménem předávané obce, DSO a krajské příspěvkové organizace (odesílatele) pro snadnou identifikaci při zpracování výkazů,
  - dodržení termínů předkládání dat či tištěných výkazů na KÚ - JK a výkazů do CSÚIS dle tohoto předpisu,
  - tištěné výkazy označit datem sestavení a podpisem odpovědných osob (statutární zástupce a účetní) na všech předávaných výkazech,
  - správný předmět emailu při zasílání na správný AUTOMAT, stanovený tímto předpisem,
  - správný formát dat zasílaných na AUTOMAT. Příložený soubor musí obsahovat obraty ve formátu výstupu - **věta 5, 6, Dg**.
- (7) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:
- obec odeslala data na automat a obdržela potvrzení ve formě přijaté odpovědi. Tato odpověď obsahuje výkaz Fin 2-12M, Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a analytickou převahu. Z důvodů často se vyskytujícího nesouladu mezi zaslanými daty a tištěnými výkazy, doporučujeme kontrolu těchto výkazů na výkazy vytvořené přímo z dat obce (na počítači, kde je účetnictví zpracováno),
  - v případě obdržení chybového hlášení z AUTOMATU je nutné otevřít příložený soubor s názvem UCRAUT.txt, kde je uvedena chyba, chybu je nutné odstranit nebo konzultovat s příslušným zaměstnancem úseku výkaznictví,
  - v programu KEO vystupovat rozpočet a rozpočtové změny ve větě 5,6,Dg, podobně jako je výstup obrátů účetnictví (soubor bude pod názvem DROS ... nebo DROU ...), nikoli chybně v opisech (kl. F7),
  - rozpočtové změny posílat vždy jako oboustranné (na straně MD příjmy a na straně D výdaje, popř. financování) v Kč, tj. neuzavírat haléře.

## Článek 25

### Způsob předkládání dat a výkazů do CSÚIS

#### (1) Výkazy

- Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa,
- Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa,
- Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa,
- Příloha v Kč na dvě desetinná místa,
- Přehled o peněžních tocích v Kč na dvě desetinná místa,
- Přehled o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa.

(2) „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

#### (3) KÚ - JK doporučuje obcím a DSO prověřit, zda dodržely níže uvedené postupy:

- při odesílání výkazů do CSÚIS si kontrolovat průběh podání prostřednictvím zpráv doručovaných do inboxu. Jen pro upozornění, zpráva: „Podání bylo odesláno“ neznamená, že výkaz byl doručen do CSÚIS a kompletně proběhly všechny kontroly,
- v případě obdržení chybového hlášení z CSÚIS je nutné dle přílohy č. 1 identifikovat chybu, opravit ji a znovu opakovat zaslání opraveného výkazu do CSÚIS.

(4) Obcím a DSO doporučujeme, aby technický způsob předávání výkazů do CSÚIS konzultovaly se svými softwarovými společnostmi (zda uzavřít, či neuzavřít účetní období 12/2011) a včas dohodnout konkrétní termín technické uzávěrky se softwarovou společností.





## Část VIII. Správní delikty

### Článek 28 Správní delikty

(1) Dle ustanovení § 37a odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je nepředání účetních záznamů (výkazů) do CSÚIS dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, považováno za správní delikt a může být sankcionováno dle § 37a odst. 3 písm. d) tohoto zákona **částkou až 5 000 Kč za každý nepředaný nebo chybně předaný účetní záznam (výkaz) za dané účetní období ve stanoveném termínu.**

(2) Správní delikty podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů v prvním stupni projednává finanční úřad, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.

# **Část IX.**

## **Závěrečná ustanovení**

### **Článek 29**

#### **Závěrečná ustanovení**

(1) Tento metodický pokyn je platný od 1. prosince 2011 až do skončení zpracování roční závěrky výkazů za rok 2011 a nahrazuje metodický pokyn MP/22/OEKO, změnu č. 7.

(2) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu jsou řešeny v části II. až VI. vybrané problémové oblasti ve vztahu ke kontrole účetních a finančních výkazů u obcí a DSO v územní působnosti KÚ - JK a nemohou v plném rozsahu postihnout všechny možné doporučené kontrolní postupy související s účetní závěrkou 2011, které mohou v praxi nastat.

# Příloha

## Odpovědi z CSÚIS

### 1.) Kontrola účetních výkazů

#### a) Vnitrovýkazové vazby

Název účetního záznamu:		Rozvaha			
ID kontr.vazby	ID kontroly	Objekt A	Tolerance	Objekt B	Poznámka
VVK001Q4	1	Aktiva Netto	=	Pasiva	běžné období - sl. 3 aktiv se rovná sl. 1 pasiv
VVK001Q1	2	A	=	A.I + A.II + A.III + A.IV	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	3	A.I	=	Suma podpoložek A.I.1 až A.I.9	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	4	A.II	=	Suma podpoložek A.II.1 až A.II.10	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	5	A.III	=	Suma podpoložek A.III.1 až A.III.9	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	6	A.IV	=	Suma podpoložek A.IV.1 až A.IV.6	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	7	B	=	B.I + B.II + B.III + B.IV	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	8	B.I	=	Suma podpoložek B.I.1 až B.1.10	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	9	B.II	=	Suma podpoložek B.II.1 až B.II.28	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	10	B.III	=	Suma podpoložek B.III.1	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	11	B.IV	=	Suma podpoložek B.IV.1 až B.IV.17	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	12	C	=	C.I + C.II + C.III	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	13	C.I	=	Suma podpoložek C.I.1 až C.I.8	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	14	C.II	=	Suma podpoložek C.II.1 až C.II.6	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	15	C.III	=	Suma podpoložek C.III.1 až C.III.3	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	16	D	=	D.I.+D.II + D.III + D.IV	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	17	D.I	=	Suma podpoložek D.I.1	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	18	D.II	=	Suma podpoložek D.II.1	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	19	D.III	=	Suma podpoložek D.III.1 až D.III.9	Ve všech sloupcích
VVK001Q1	20	D.IV	=	Suma podpoložek D.IV.1 až D.IV.34	Ve všech sloupcích
VVK001Q5	21	Netto (část Aktiva)	=	Brutto - Korekce	Část AKTIVA (kontrola založena na kladnou hodnotu ve sloupci "Korekce"
VVK001Q4	22	Σ Netto aktiva minulé období	=	Σ pasiva minulé období	sloupec 4 aktiv se rovná sl. 2 pasiv
VVK001Q2	23	B.II.11	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	24	B.II.12	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	25	B.II.13	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	26	B.II.14	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	27	B.II.15	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	28	B.II.20	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	29	D.IV.16	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	30	D.IV.17	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	31	D.IV.18	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	32	D.IV.19	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	33	D.IV.20	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q2	34	D.IV.25	Je větší nebo rovno	0	
VVK001Q3	35	B.I.7	=	0	Platí k 31.12.20xx
VVK001Q3	36	B.I.1	=	0	Platí k 31.12.20xx
VVK001Q3	37	A.I.8	=	0	Platí k 31.12.20xx
VVK001Q3	38	A.II.9	=	0	Platí k 31.12.20xx
Název účetního		Výkaz zisku a ztráty			

záznamu:					
	ID	Objekt A	Operátor/Tolerance		Poznámka
VVK002Q1	2	A Náklady	=	součet A.I. až A.IV.	Ve všech sloupcích <b>jen pro OSS</b>
VVK002Q1	15	A Náklady	=	součet A.I. až A.III.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	3	A.I	=	součet A.I.1. až A.I.32.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	4	A.II	=	součet A.II.1. až A.II.5.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	6	A.IV	=	součet A.IV.1. až A.IV.6.	Ve všech sloupcích <b>jen pro OSS</b>
VVK002Q1	7	B Výnosy	=	součet B.I. až B.V.	Ve všech sloupcích <b>jen pro OSS</b>
VVK002Q1	16	B Výnosy	=	součet B.I. až B.IV.	ve všech sloupcích
VVK002Q1	8	B.I	=	součet B.I.1. až B.I.25.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	9	B.II	=	součet B.II.1. až B.II.6.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	10	B.III	=	součet B.III.1. až B.III.9.	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	12	B.V	=	součet B.V.1. až B.V.6.	Ve všech sloupcích <b>jen pro OSS</b>
VVK002Q1	17	B.VI.1	=	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	Ve všech sloupcích <b>jen pro OSS</b>
VVK002Q1	13	B.VI.1	=	(B.I. až B.IV.) - (A.I. až A.III.)	Ve všech sloupcích
VVK002Q1	14	B.VI.4	=	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	Ve všech sloupcích
Přehled o peněžních tocích					
Název účetního záznamu:					
	ID	Objekt A	Operátor/Tolerance	Poznámka	
VVK003Q1	1	Peněžní toky z provozní činnosti	=	součet Z. + A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.	
VVK003Q1	2	A.I. Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	=	součet A.I.1. až A.I.6.	
VVK003Q1	3	A.II	=	součet A.II.1. až A.II.4.	
VVK003Q1	4	B	=	součet B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.	
VVK003Q1	5	B.III.	=	součet B.III.1. až B.III.4.	
VVK003Q1	6	C	=	součet C.I. + C.II. + C.III.	
VVK003Q1	7	F	=	součet A. + B. + C.	
Přehled o změnách vlastního kapitálu					
Název účetního záznamu:					
	ID	Objekt A	Operátor/Tolerance	Objekt B	Poznámka
VVK003Q2	1	C. Vlastní kapitál	=	součet C.I. až C.III.	platné k 31.12
VVK003Q3	2	C. Vlastní kapitál	=	sl.1 + sl.2 - sl.3	platné k 31.12

## b) Mezivýkazové vazby

ID kontrolní vazby	ID kontroly	Objekt A		Rozvaha (R) x Výkaz zisků a ztrát (V)	Objekt B		Poznámka
MVK001Q1	1	C. III.1	R	=	B.VI.4	V	§ 79 odst.6 - pro rok 2010 nelze kontrolovat HV minulého období
	Název účetního záznamu:			Přehled o změnách vlastního kapitálu(VK) x Rozvaha			
	ID	Objekt A		Operátor/Tolerance	Objekt B		Poznámka
MVK002Q1	11	C.III	VK	=	C.III.	R	§ 79 odst.6 - pro rok 2010 nelze kontrolovat HV minulého období
	Název účetního záznamu:			Příloha - Základní (PZ) x Rozvaha			
	ID	Objekt A		Operátor/Tolerance	Objekt B		Poznámka
MVK003Q1	15	ř.(32+33) sl.02	P	=	Pasiva, D.IV.1 (sl. 1)	R	platí POUZE pro ÚSC a PO
MVK003Q1	16	ř.(36+37) sl.02		=	Pasiva, D.IV.4 (sl. 1)	R	platí POUZE pro ÚSC a PO
MVK003Q1	17	ř.(46+47) sl.02		=	Pasiva, D.III.9 (sl. 1)	R	platí POUZE pro ÚSC
MVK003Q1	18	ř.(40+41) sl.02		=	Pasiva, D.III.1 (sl. 1)	R	platí POUZE pro ÚSC a PO

## 2.) Kontroly výkazu Fin 2-12 M

ID Kontroly	Počet vazeb v řádku	ID Vazby OD	Objekt A	Operátor	Objekt B	Poznámka
VVK051Q1	1	02000	ř. 4050 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4010 + ř. 4020 + ř. 4030 + ř. 4040 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02003	ř. 4060 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4250 - ř. 4460 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02006	ř. 4200 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4050 - ř. 4060 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02009	ř. 4240 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4210 + ř. 4220 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02012	ř. 4430 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4240 - 4250 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02015	ř. 4430 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4200 + ř. 4470 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02018	ř. 4440 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4200 - ř. 4430 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02021	ř. 4450 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 8000 (sl. 1, 2, 3)	
VVK051Q1	1	02024	ř. 4470 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4450 - ř. 4460 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02027	ř. 4440 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	"-" ř. 4470 (sl. 41, 42, 43)	

VVK051Q1	1	02030	ř. 4191 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7090 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02033	ř. 4192 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7140 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02036	ř. 4193 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7290 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02039	ř. 4194 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7360 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02042	ř. 4421 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7170 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02045	ř. 4422 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7220 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02048	ř. 4423 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7400 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q1	1	02051	ř. 4424 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 7470 (sl. 71, 72, 73)	
VVK051Q2	1	02055	sl. 103 (pro úč.zn. a úz. cel.)	rovnost	sl. 3 (pro úč. zn. a úz. cel. za všechny paragrafy)	Platí pouze pro Regionální rady
VVK051Q1	1	02056	ř. 4060 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4130 + ř. 4140 + ř. 4150 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02059	ř. 4250 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	ř. 4281+ ř. 4290 + ř. 4300 + ř. 4310 (sl. 41, 42, 43)	
VVK051Q1	1	02062	ř. 4460 (sl. 41, 42, 43)	rovnost	0	
VVK051Q2	1	06011	ř. 6030+6040+6050+6060 (sl.63)	rovnost	ř.8115 sl.03 + ř.8125 sl.03 + ř.8215 sl.03 + ř.8225 sl.03	
VVK051Q2	1	06036	ř. 8xx2 sl.1 (vyjma 8902)	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06037	ř. 8xx4 sl.1	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06038	ř. 8xx2 sl.3 (vyjma 8902)	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06039	ř. 8xx4 sl.3	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06040	ř. 8xx2 sl.2 (vyjma 8902)	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06041	ř. 8xx4 sl.2	menší nebo rovno	nula	
VVK051Q2	1	06042	suma p.4111 sl.3	rovnost	Suma p.4111 sl.93	
VVK051Q2	1	06043	suma p.4113 sl.3	rovnost	Suma p.4113 sl.93	
VVK051Q2	1	06044	suma p.4116 sl.3	rovnost	Suma p.4116 sl.93	
VVK051Q2	1	06046	suma p.4118 sl.3	rovnost	Suma p.4118 sl.93	
VVK051Q2	1	06047	suma p.4211 sl.3	rovnost	Suma p.4211 sl.93	
VVK051Q2	1	06048	suma p.4213 sl.3	rovnost	Suma p.4213 sl.93	
VVK051Q2	1	06049	suma p.4216 sl.3	rovnost	Suma p.4216 sl.93	
VVK051Q2	1	06051	suma p.4218 sl.3	rovnost	Suma p.4218 sl.93	
VVK051Q2	1	06054	suma p.5325 sl.3	rovnost	suma p.5325 sl.103	Platí pouze pro Regionální rady
VVK051Q2	1	06055	suma p.5643 sl.3	rovnost	suma p.5643 sl.103	Platí pouze pro Regionální rady
VVK051Q2	1	06056	suma p.6345 sl.3	rovnost	suma p.6345 sl.103	Platí pouze pro Regionální rady
VVK051Q2	1	06057	suma p.6443 sl.3	rovnost	suma p.6443 sl.103	Platí pouze pro Regionální rady
VVK051Q2	1	06058	sl. 63 (ř.6010)	rovnost	sl. 61 (ř.6010)-sl.62 (ř.6010)	
VVK051Q2	1	06059	sl. 63 (ř.6020)	rovnost	sl. 61 (ř.6020)-sl.62 (ř.6020)	
VVK051Q2	1	06060	sl. 63 (ř.6030)	rovnost	sl. 61 (ř.6030)-sl.62 (ř.6030)	

VVK051Q2	1	06061	sl. 63 (ř.6040)	rovnost	sl. 61 (ř.6040)-sl.62 (ř.6040)	
VVK051Q2	1	06062	sl. 63 (ř.6050)	rovnost	sl. 61 (ř.6050)-sl.62 (ř.6050)	
VVK051Q2	1	06063	sl. 63 (ř.6060)	rovnost	sl. 61 (ř.6060)-sl.62 (ř.6060)	
VVK051Q1	1	06064	ř. 8000 (sl.1,2,3)	rovnost	8111+8112+8113+8114+8115+8117+8118+8121+8122+8123+8124+8125+8127+8128+8211+8212+8213+8214+8215+8217+8218+8221+8222+8223+8224+8225+8227+8228+8901+8902 (sl.1,2,3)	
VVK051Q2	1	06067	ř. 7360 (sl. 73)	rovnost	7370+7380+7390 (sl. 73)	
VVK051Q1	1	06068	ř. 7400 (sl. 71,72,73)	rovnost	7410+7420+7430+7431+7432+7440+7450+7460 (sl. 71,72,73)	
VVK051Q1	1	06071	ř. 7470 (sl. 71,72,73)	rovnost	7480+7490+7500+7510+7520+7530 (sl. 71,72,73)	
VVK051Q2	1	06074	suma p.4160 sl.3	rovnost	suma p.4160 sl.93	
VVK051Q2	1	06075	suma p.4240 sl.3	rovnost	suma p.4240 sl.93	
VVK051Q2	1	06076	suma p.4123 sl.3	rovnost	suma p.4123 sl.93	
VVK051Q2	1	06077	suma p.4223 sl.3	rovnost	suma p.4223 sl.93	
VVK051Q1	1	06078	ř. 4010 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 1xxx)	
VVK051Q1	1	06081	ř. 4020 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 2xxx)	
VVK051Q1	1	06084	ř. 4030 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 3xxx)	
VVK051Q1	1	06087	ř. 4040 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 4xxx)	
VVK051Q1	1	06090	ř. 4210 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 5xxx)	
VVK051Q1	1	06093	ř. 4220 (sl. 41,42,43)	rovnost	sl. 1,2,3 (paragraf xxxx, položka 6xxx)	
VVK051Q2	1	06096	ř. 8113 sl.3	větší nebo rovno	suma p.8113 sl.93	
VVK051Q2	1	06097	ř. 8123 sl.3	větší nebo rovno	suma p.8123 sl.93	
VVK051Q1	1	06098	ř. 7090 (sl. 71, 72, 73)	rovnost	ř. (7092 + 7100 + 7110 + 7120 + 7130) sl. 71, 72, 73	
VVK051Q1	1	06101	ř. 7140 (sl. 71, 72, 73)	rovnost	ř. (7150 + 7160) sl. 71, 72, 73	
VVK051Q1	1	06104	ř. 7170 (sl. 71, 72, 73)	rovnost	ř. (7180 + 7190 + 7192 + 7200 + 7210) sl. 71, 72, 73	
VVK051Q1	1	06107	ř. 7220 (sl. 71, 72, 73)	rovnost	ř. (7230 + 7240 + 7250 + 7260) sl. 71, 72, 73	
VVK051Q1	1	06110	ř. 7290 (sl. 71, 72, 73)	rovnost	ř. (7291 + 7292 + 7300 + 7310 + 7320 + 7330 + 7340 + 7350) sl. 71, 72, 73	
VVK051Q1	1	06111	ř. 8111, 8121, 8211, 8221 (sl. 1, 2, 3)	větší nebo rovno	nula	
VVK051Q1	1	06112	ř. 8xx3 (sl. 1, 2, 3)	větší nebo rovno	nula	
VVK051Q1	1	06113	ř. 8xx7 (sl. 1, 2, 3)	větší nebo rovno	nula	
VVK051Q1	1	06114	ř. 8xx8 (sl. 1, 2, 3)	menší nebo rovno	nula	