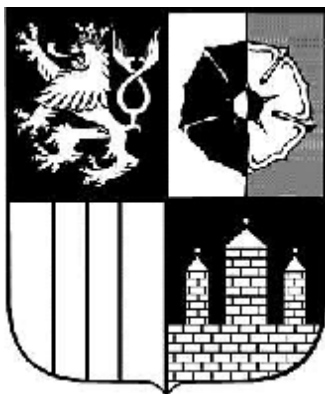


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a dobrovolnými svazky obcí v roce 2007

ČÍSLO: MP/25/OEKO

ZMĚNA Č.: 3

PLATNÝ OD: 13. 2. 2007

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

Vypracovala a za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: www.kraj-jihocesky.cz

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.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
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 2007 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.

(2) Dne 1. září 2006 byla vyhláškou č. 440/2006 Sb. novelizována vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, která obsahovala přes 200 změn položek a paragrafů, jež bylo nutné doplnit do finančního výkazu Fin 2-12 M. Současně však Ministerstvo financí doplnilo výkaz o další tři části a posunulo některé termíny odevzdávání výkazů.

(3) V souvislosti s rozšířením požadavků na vykazování transferů z EU o atributy „nástroj“ a „zdroj“ financování bylo nutné pozměnit i strukturu předávaných dat.

(4) Od roku 2007 bude také zaveden nový způsob financování veřejných rozpočtů, protože obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje budou moci čerpat finanční prostředky z Regionálního operačního programu pro roky 2007 až 2013 prostřednictvím Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad.

Článek 2 Nové části finančního výkazu Fin 2-12 M

(1) Dosavadní část IX. byla upravena, nově se nazývá „IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad“. Byly vypuštěny transfery z krajů a naopak budou v této části vykazovány transfery od regionálních rad.

(2) Nově byla doplněna část X., ale ta se týká pouze regionálních rad.

(3) Nově byla doplněna část XI. – „XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování“

Paragraf	Položka	Nástroj	Zdroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

(4) Nově byla doplněna část XII., – „XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování“

Paragraf	Položka	Nástroj	Zdroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>

(5) Pro vyplňování částí XI. a XII. výkazu se budou používat speciální číselníky vydané jako součást přílohy č. 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb., ve znění vyhlášky č. 22/2007 Sb. ze dne 1.2.2007.

Číselník pro atribut NÁSTROJ

Kód	Název	Zkratka	Fond
<i>Předvstupní nástroje</i>			
01	PHARE	PHARE	EU
02	ISPA	ISPA	EU
03	SAPARD	SAPARD	EU
<i>Programovací období 2004 až 2006</i>			
04	OP Rozvoj venkova a multifunkčního zemědělství	OP RVMZ	EAGGF+FIFG
05	Horizontální plán rozvoje venkova	HRDP	EAGGF
06	Společný regionální operační program	SROP	ERDF+ESF
07	OP Průmysl a podnikání	OP PP	ERDF
08	OP Infrastruktura	OP I	ERDF
09	OP Rozvoj lidských zdrojů	OP RLZ	ESF
10	Fond soudržnosti (Kohezní fond)	CF	CF
11	Jednotný programový dokument pro cíl 2	JPD2	ERDF
12	Jednotný programový dokument pro cíl 3	JPD3	ESF
13	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIA	INTREG IIIA	ERDF
14	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIB	INTREG IIIB	ERDF
15	Program Iniciativy Společenství Interreg IIIC	INTREG IIIC	ERDF
16	Program Iniciativy Společenství Espon	ESPON	ERDF
17	Program Iniciativy Společenství Interact	INTERACT	ERDF
18	Iniciativa Společenství Equal	EQUAL	ESF
19	Twinning Out	TwOut1	EU
20	Fond solidarity	FoS1	FoS
21	Transition Facility	TF	EU
22	Jiné programy/projekty EU	Jiné1	EU
<i>Programovací období 2007 až 2013</i>			
25	Přímé platby zemědělcům	PP	EAGF
26	Společná organizace trhu	SOT	EAGF
27	Program rozvoje venkova	PRV	EAFRD
28	OP Rybářství	OP R	EFF
30	OP Podnikání a inovace	OP PI	ERDF
31	OP Výzkum a vývoj pro inovace	OP VaVpI	ERDF
32	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	OP VpK	ESF
33	OP Lidské zdroje a zaměstnanost	OP LZaZ	ESF
34	OP Doprava	OP Doprava	ERDF+CF
35	OP Životní prostředí	OP ŽP	ERDF+CF
36	Integrovaný operační program	IOP	ERDF
37	OP Technická pomoc	OP TP	ERDF
38	Regionální operační programy	ROP	ERDF
39	OP Praha Konkurenceschopnost	OP PK	ERDF
40	OP Praha Adaptabilita	OP PA	ESF
41	OP Přeshraniční spolupráce pro cíl EÚS	OP PS	ERDF
42	OP Meziregionální spolupráce	OP MS	ERDF
43	OP Nadnárodní spolupráce	OP NS	ERDF
44	OP ESPON pro cíl EÚS	OP ESPON	ERDF

45	OP INTERACT pro cíl EÚS	OP INTERACT	ERDF
46	Jiné program/projekty EU	Jiné	EU
47	Komunitární programy	KoP	EU
48	Twinning Out	TwOut	EU
49	Fond Solidarity	FoS	FoS
<i>Projekty spolufinancované z ostatních zahraničních zdrojů</i>			
60	Finanční mechanismy	FM	

Číselník pro atribut ZDROJ

Kód	Zdroj financování	Zkratka
1	Prostředky CZ	CZ
5	Prostředky EU	EU
9	Prostředky ze zahraničí/Finanční mechanismy	FM

Poznámky:

V případě transferu finančních prostředků EU a souvisejících transferů je nutné, aby kód atributu ZDROJ zůstal nezměněn po celý průběh tohoto transferu mezi jeho jednotlivými úrovněmi.

Prostředky EU kód 5 zahrnují financování z rozpočtu EU i jejich předfinancování z veřejných rozpočtů.

Vypustili jsme z číselníku kódy 6 a 7, které nejsou určeny pro ÚSC, ale OSS.

Článek 3

Nový číselník účelových znaků

(1) **Od 1.1.2007** se také změnil číselník účelových znaků pro sledování transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně.

(2) Ministerstvo financí tento číselník **pravidelně aktualizuje** na svých webových stránkách:

www.mfcr.cz / Veřejné finance / Veřejné rozpočty / Dokumenty / Číselník účelových znaků

Článek 4

Nová datová struktura

(1) S platností **od 1.1.2007** již nebudou data účetnictví a rozpočtu předkládána ve větách 5, 6, 9g, ale **ve struktuře vět 5, 6, Cg**.

(2) Hlavním důvodem, proč musela být změněna struktura dat, je právě zavedení nových atributů u transferů – zdroj a nástroj – které vyžadují nové části výkazu XI. a XII.

Článek 5

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 IIIIIIIIII nnnnnnnnnnnnn

příklad: winUCR21 02/2007 07.03.2007 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).

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.

Článek 6 Termíny předkládání

(1) Termíny pro předávání účetních a rozpočtových dat obcí a dobrovolných svazků obcí pro rok 2007 jsme stanovili následovně:

Měsíc	Termín	Měsíc	Termín
Leden	do 1.3.	Červenec	do 9.8.
Únor	do 9.3.	Srpen	do 7.9.
Březen	do 12.4.	Září	do 12.10.
Duben	do 9.5.	Říjen	do 8.11.
Květen	do 8.6.	Listopad	do 7.12.
Červen	do 12.7.	Prosinec	

(2) Termín předložení výkazů za měsíc prosinec bude stanoven dodatečně.

(3) Vzhledem k velké časové náročnosti zákonných úprav a poté instalací nových verzí účetních programů (především pro jejich programátory a distributory) jsme co nejvíce oddálili termín pro předkládání účetních dat za leden a to až na 1. března 2007.

(4) V novele vyhlášky Ministerstvo financí prodloužilo krajským úřadům termíny pro předkládání finančních výkazů za ukončené čtvrtletí a to z 15. dne až do 20. dne následujícího měsíce, proto jsme i my stanovili delší termíny na zaslání veškerých podkladů.

(5) Počínaje 1. březnem 2007 je možné zasílat na automat i data schváleného rozpočtu, nejpozději však do poloviny května 2007, kdy bude uzávěrka výkazů za duben (viz čl. 7).

Článek 7 Rozsah předkládaných výkazů a doplňujících údajů

(1) Leden

- a) obraty účetnictví za leden **včetně počátečních stavů** v Kč v jednom souboru
- 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
- (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
 - 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 8 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!**

Článek 9 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 10

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 11

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 13.2.2007 a nahrazuje dosavadní změnu č. 2 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: