

## Metodický pokyn ke zpracování účetnictví za leden až březen 2018 a termíny předložení státních účetních výkazů pro obce a DSO Kraje Vysočina

Na základě vyhlášek č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů SF, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů RRRS a 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) stanovuje krajský úřad pro účetní jednotky Kraje Vysočina následující metodický pokyn.

**Metodické materiály, příklady účtování a ostatní informace jsou umístěny na stránkách kraje [www.kr-vysocina.cz](http://www.kr-vysocina.cz), Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví.**

K předání **informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky** účetní jednotky vydá Kraj Vysočina samostatný pokyn. Předpokládaný termín odeslání – za období 05/2018.

Obce a dobrovolné svazky obcí předají **krajskému úřadu na automat VYK** za období 1 až 3/2018 výkazy ve formátu XML, vyhlášeném MF ČR bez šifrování na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz) nebo vloží na web kraje na adresu [http://extranet.kr-vysocina.cz/sber\\_dat](http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat)

### do 11. dubna 2018

- finanční výkaz **FIN 2-12M** v korunách a haléřích
- **Rozvahu** v korunách a haléřích
- **Výkaz zisku a ztráty** v korunách a haléřích
- **Přílohu** v korunách a haléřích včetně vyplněných textových částí.

Ve stejném termínu, tj. do 11. 4. 2018 předloží obce a DSO přehled o přijatých dotacích a půjčkách ze státního rozpočtu, státních fondů, rozpočtů krajů a rozpočtů regionálních rad, přehled o vzájemných transferech mezi obcemi a svazky obcí, včetně záznamových položek, zůstatky účtů, úvěrů a pokladen. Vzor tabulky je uveřejněn na webových stránkách Kraje Vysočina [www.kr-vysocina.cz](http://www.kr-vysocina.cz), **Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví → Metodické pokyny pro obce a DSO.**

**Žádáme účetní jednotky, aby tabulku zasílaly ihned po skončení příslušného měsíce z důvodu kontroly konsolidace.**

**Účetní jednotky, které předávají výkazy PAP,** zašlou **krajskému úřadu na automat VYK** za období 1 až 3/2018 výkazy ve formátu XML, vyhlášeném MF ČR bez šifrování na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz) nebo vloží na web kraje na adresu [http://extranet.kr-vysocina.cz/sber\\_dat](http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat)

**do 13. dubna 2018**

- finanční výkaz **FIN 2-12M** v korunách a haléřích
- **Rozvahu** v korunách a haléřích
- **Výkaz zisku a ztráty** v korunách a haléřích
- **Přílohu** v korunách a haléřích včetně vyplněných textových částí.

**do 18. dubna 2018**

- **Výkaz PAP**

Upozorňujeme, že účetní jednotky potvrzují zůstatky dle výpisů z účtů k poslednímu dni v měsíci a musí mít zaúčtovány všechny účetní případy příslušného měsíce.

Plátcí DPH si v případě potřeby domluví termín předání účetních výkazů s příslušnou pracovníci, která provádí kontrolu obce nebo DSO na Krajském úřadě Kraje Vysočina.

**Před odesláním výkazů za první čtvrtletí roku 2018 na automat VYK doporučujeme účetním jednotkám zkontrolovat:**

➤ Výkaz FIN 2– 12 M:

1. Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace na úrovni účetní jednotky: musí platit rovnost řádků 4440 a 4470 (stejně číslo, pouze řádek 4470 má opačné znaménko k řádku 4440).
2. Část VI. Stavby a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně musí souhlasit s výpisem z bankovních účtů k 31. 3. 2018, u obcí používajících rozpočtovou skladbu u účtu 261 musí stav pokladny souhlasit na zůstatek účtu 261.
3. U transferů spolufinancovaných z EU se uvádějí nástroj a prostorová jednotka (dříve zdroj) jak v účetnictví, tak i v rozpočtu. Kontrolu zaúčtovaných nástrojů a prostorových jednotek provede účetní jednotka v části XI. a XII. výkazu. U prostorových jednotek jsou přípustné pouze hodnoty 1, 5 nebo 9.
4. Upozorňujeme na dodržování § 11 odst. 2 zákona číslo 250/2000 Sb. v platném znění, který stanoví, že účetní jednotka musí mít ve svém rozpočtu na příslušný rok stanovený objem finančních prostředků, kterými se ÚSC podílí na realizaci programu nebo projektu Evropské unie (vlastní podíl).
5. **Pokud účetní jednotky schválily do 31. 3. 2018 rozpočet, bude výkaz FIN 2-12M obsahovat také data schváleného rozpočtu.**
6. Pokud obec neschválila v zastupitelstvu rozpočet na rok 2018 a hospodaří podle pravidel rozpočtového provizoria, které bude trvat déle než do měsíce dubna, ve sloupci „schválený rozpočet“ nic neuvádí. Pro rozpočty schválené od měsíce května je nutné prostřednictvím kraje požádat MF ČR o vstup do schváleného rozpočtu.
7. Podseskupení 413 - příjmy patřící na položky tohoto seskupení se zařazují na paragraf 6330. Pod tento paragraf spadají i nekonsolidační položky pro převody z hospodářské činnosti a z cizích prostředků.
8. Přiznání k dani z příjmů účtují obce na rozpočtové výdajové položce 5365 s paragrafem 6399.
9. Upozorňujeme na změnu rozpočtové skladby. Dne 24. 1. 2018 nabyla účinnosti vyhláška č. 12/2018 Sb. Byly zrušeny položky 5177, 5230 a 5240. V přechodných ustanoveních novely vyhlášky o rozpočtové skladbě je stanoveno, že při třídění příjmů inkasovaných a výdajů uskutečněných přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky a při třídění rozpočtu těchto příjmů a výdajů před tímto dnem se použije vyhláška č. 323/2002 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky. Dále byly mimo jiné do rozpočtové skladby zavedeny položky 5061, 5123 a 5185.

10. Věcná břemena z pohledu oprávněné osoby, pokud není břemeno součástí ocenění dlouhodobého majetku. Ocenění, které převyšuje částku 40 000 Kč, je vykázáno na účtu 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek a patří na položku 6142. Ocenění do 40 000 Kč je vykazováno na účtu 028 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek a patří na položku 5122.
- Výkaz rozvaha:
1. Výkaz rozvaha je pro rok 2018 bez změn.
  2. Musí být dodržena rovnost mezi rozvahou předanou k 31. 12. 2017 a rozvahou předloženou k 31. 3. 2018, a to:  
Aktiva celkem  
2018 sloupec minulého účetního období = 2017 sloupec běžného účetního období **netto**  
Pasiva celkem  
2018 sloupec minulého účetního období = 2017 sloupec běžného účetního období.
  3. Podle stanoviska MF ČR účtuje obec o pořízení územního plánu, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč jako o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, prostřednictvím účtu 041. Po zařazení do používání by měl být vykázán na účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Toto doporučení použijí obce od roku 2017. Pořízení, které proběhlo v minulých letech, zůstává nezměněno.
  4. V souvislosti s digitalizací pozemků MF ČR uvádí, že ocenění (např. pořizovací - historická cena), v účetnictví zůstává nezměněno, a to i v případě, že v této souvislosti došlo ke změně výměry pozemků. V tomto případě vybraná účetní jednotka upraví (promítne) změny výměry v majetkové evidenci příslušného pozemku, ale cena v účetnictví zůstává nezměněna.
  5. Dle názoru MF ČR nelze k opravným položkám k pohledávkám (§ 65, odst. 6) vytvářet významnost hlediska hodnoty pohledávky, byť opřenou o vnitřní předpis účetní jednotky. Účetní jednotka vytváří vždy opravnou položku ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.
  6. Účet 451 obsahuje nově i dlouhodobé přijaté zápůjčky (změna §31 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinná od 1. 1. 2018). Pokud účetní jednotka účtovala o dlouhodobých přijatých zápůjčkách na účtu 459, musí je přeúčtovat na účet 451.
- Výkaz zisku a ztráty:
1. Výkaz zisku a ztráty – výkaz je pro rok 2018 bez změn.
  2. Musí být zachována rovnost mezi výkazem rozvaha a výkazem zisku a ztráty: výsledek hospodaření běžného účetního období - výkaz zisku a ztráty, položka C. 2. Výsledek hospodaření běžného účetního období se musí rovnat položce rozvahy C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.
  3. Upozorňujeme, že náklady na financování sociálních služeb a náklady na zabezpečení veřejné služby – dopravní obslužnost budou vykázány na syntetickém účtu 572.
- Výkaz příloha:
1. V části A.5. se uvádí **informace o zápisu do veřejného rejstříku**. Týká se to částečně příspěvkových organizací. Vydáním zákona č. 250/2000 Sb. byla upravena povinnost zřizovatelů zapsat od účinnosti toho zákona nově vzniklé příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. Účetní jednotky nezapsané ve veřejném rejstříku v této části žádnou informaci neuvádějí.
  2. Do části B.3. uvede účetní jednotka **významnou** informaci týkající se vzájemně zúčtované částky podle § 68, odstavec 1. vyhl. č. 410/2009 Sb. Nejedná se o součet vzájemně zúčtovaných částek se všemi partnery, ale o zúčtování jednotlivé významné částky s jednotlivou účetní jednotkou.
  3. Upozorňujeme na novou strukturu výkazu Příloha, který musí být v souladu s aktuálním Balíčkem č. 38 (viz odkaz níže).

## Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zřizované obcemi odesílají výkazy na automat VYK krajského úřadu. Pracovníci Krajského úřadu Kraje Vysočina provedou kontrolu správnosti odeslaných výkazů a provedou export výkazů do systému státní pokladny.

**Na automat VYK předloží příspěvkové organizace zřizované obcemi** za období 1-3/2018 ve formátu XML, vyhlášeném MF ČR **bez šifrování** na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz) nebo vloží na web kraje na adresu [http://extranet.kr-vysocina.cz/sber dat](http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat)

### do 13. dubna 2018

účetní výkazy:

- Rozvahu v korunách a haléřích
- Výkaz zisku a ztráty v korunách a haléřích
- Přílohu v korunách a haléřích včetně vyplněných textových částí.

### do 18. dubna 2018.

- **Vybrané účetní jednotky předloží výkaz PAP**

Pro školské příspěvkové organizace vydá odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn k předávání výkazů za období 1-3/2018.

**Servis pro obce → Účetnictví výkaznictví → Příspěvkové organizace zřizované obcemi.**

### **Upozorňujeme na vydání některých metodik na stránkách MF ČR:**

Aktualizace otázek a odpovědí k 1. 2. 2018

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy>

Balíček č. 38 (aktualizace 7. 3. 2018)

<https://www.statnipokladna.cz/cs/aktuality/2018/informace-kompetencniho-centra-iissp-bal-1250>

Kontrolní vazby výkazů pro CSÚIS – aktualizace 7. 3. 2018

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>

Metodika tvorby PAP pro rok 2018 – beze změny viz aktualizace z 5. 3. 2018

Metodika křížových kontrol PAP a PKP pro rok 2018 (platná od 6. 1. 2017)

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

### **Informace podají:**

Pracovnice podle příslušnosti obce

Hana Martinů, odbor ekonomický, telefon 564 602 398, e-mail: [martinu.h@kr-vysocina.cz](mailto:martinu.h@kr-vysocina.cz),

Inka Bromová, odbor školství, mládeže a sportu, telefon 564 602 925 – školy a školská zařízení zřizované obcemi, e-mail: [bromova.i@kr-vysocina.cz](mailto:bromova.i@kr-vysocina.cz).