

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA  
Odbor školství, mládeže a sportu  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika  
Pracoviště: Věžní 28, Jihlava

Školy a školská zařízení

zřizované obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací  
KUJI 18688/2013/OŠMS

Vyřizuje/telefon  
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne  
20. 3. 2013

### **Účetní závěrka k 31. 3. 2013 a předání účetních záznamů (výkazů) – obecní školy**

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) čtvrtletně výkazy účetní závěrky.

**Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky v Kraji Vysočina zašlou účetní výkazy na automat VYK ve formátu XML vyhlášeném MF ČR bez šifrování. Předložením výstupů dat výkazů účetními jednotkami na automat VYK se rozumí splnění povinnosti těchto účetních jednotek vůči CSÚIS.**

Dle ustanovení § 5 odst. 6) vyhlášky č. 383/2009 Sb. předají organizace účetní záznamy (výkazy) v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

**Pracovníci odpovědní za zpracování účetní závěrky předají v termínu do 15. dubna 2013 v KČ, s přesností na dvě desetinná místa prostřednictvím internetu na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz).** tyto účetní výkazy :

- Rozvahu
- Výkaz zisku a ztráty
- Přílohu účetní závěrky

Po provedené kontrole všech výkazů zašle krajský úřad tyto výkazy do CSÚIS.

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. dubna 2013.

Předané účetní výkazy **musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2013 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS.**

**Před odesláním účetních výkazů na automat proveďte minimálně následující kontrolu:**

**Rozvaha** (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 4, v platném znění):

- Minulé období (sloupec 4 aktiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (minulé účetní období) - § 4 odst. 5.
- Minulé období (sloupec 2 pasiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období - § 4, odst. 7
- Sloupec č. 2 - korekce – období běžné – oprávky a opravné položky – vykazují se hodnoty s kladným znaménkem.
- § 4 odst. 8 - hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 345, 346, 347, 348, 349, 371, 372, 373, 374, 401, 405, 406, 407, 408, 458, 468, 471, 472 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni dochází u syntetických účtů 336, 341, 342, 343, 344 a 363 k porovnávání zůstatků stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:
  - a) do aktiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně MÁ DÁTI
  - b) do pasiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně DAL.
- Položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ ve sloupci Netto a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

Obsahové vymezení položek rozvahy je uvedeno v § 11 až § 23 vyhlášky.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 1 vyhlášky.

**Výkaz zisku a ztráty** (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 5, v platném znění):

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykázány stavy účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 2.
- Hodnoty položek výkazu zisku a ztráty se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.
- Položka „C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze

Obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty je uvedeno v § 33 až § 42 vyhlášky.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 2 vyhlášky

**Příloha** (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 8, v platném znění):

Příloha obsahuje doplňující údaje k vybraným účtům rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze je uvedeno v § 45 až § 54.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

**Doporučení** - při sestavování účetní závěrky je potřeba řídit se také pokyny svého zřizovatele. Tištěné účetní výkazy předáte zřizovateli, pokud je bude od Vás vyžadovat.

## Upozornění

Neinvestiční dotace MŠMT - prostřednictvím analytické evidence budou na účtu **672** (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) odděleny veškeré účelově poskytnuté prostředky a prostředky poskytnuté zřizovatelem na provoz.

Pokud příspěvková organizace provozuje doplňkovou činnost, sleduje náklady a výnosy doplňkové činnosti odděleně v analytické evidenci, a tudíž odděleně zjišťuje hospodářský výsledek hlavní činnosti a doplňkové činnosti pro účely výpočtu daně z příjmů.

Upozorňujeme na povinnost správného účetování na rozvahových účtech - nevykazovat minusové stavy u účtů, kde to vyhláška č. 410/2009 Sb. nepovoluje. Ve většině případů se jedná o špatné zaúčtování – MF toto vyhodnocuje.

Jako pomocný a informační materiál můžete využívat metodická sdělení a odpovědi na otázky určené pro PO zřizované krajem, které najdete na webových stránkách kraje – krajský úřad – dokumenty odborů KÚ – odbor ekonomický – metodická podpora pro PO nebo pokyny pro PO zřizované krajem.

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR – Účetní reforma veřejných financí – Otázky a odpovědi – účetní metody a postupy.

**Přehled legislativních změn platných pro vedení účetnictví od 1. 1. 2013** - změny najdete na stránkách MF – účetní reforma veřejných financí – právní předpisy – platná legislativa – vyhlášky pro rok 2013 a ČÚS pro rok 2013. Novelizované vyhlášky a ČÚS jsou zde uvedeny v úplném znění s vyznačením změn nebo bez vyznačení změn.

### Zákony

Zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, zveřejněno ve Sbírce zákonů 04. 07. 2012, s účinností od 1. září 2012 a od 1. ledna 2013, publikováno 12/2012.

### Vyhlášky

Dne 21. prosince 2012 byly v částce č. 172 Sbírky zákonů zveřejněny novely vyhlášek č. 383/2009 Sb. a č. 410/2009 Sb., s účinností od 1. ledna 2013, a to vyhláška č. 461/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb. a vyhlášky č. 437/2011 Sb., a vyhláška č. 460/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Na stránce Platná legislativa - vyhlášky pro rok 2013 je k dispozici text těchto novel v bodovém znění, příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. (Pomocný analytický přehled) v úplném znění a ve znění s vyznačením nevyplňovaných položek, úplné znění textové části vyhlášek č. 410/2009 Sb. a 383/2009 Sb. s vyznačením změn a bez vyznačení změn v platném znění.

### České účetní standardy

Ve Finančním zpravodaji č. 6/2012 byly vydány dva nové České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, a to č. 709 Vlastní zdroje a č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, oba s účinností ke dni 1. ledna 2013.

Ve Finančním zpravodaji č. 8/2012 byly uvedeny změny Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, 704, 706 a 707, které byly dne 30. listopadu 2012 zveřejněny a byly připraveny v souvislosti se změnami vyhlášek č. 410/2009 Sb. a č. 383/2009 Sb., s účinností od 1. ledna 2013.

## Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci příchozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subjekt zprávy).

Tuto hlavičku je **nutno** zadávat:

WinVYK25\_mm/rrrr\_datum\_čas\_IIIIIIII\_\_nnnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

mm aktuální období (měsíc)  
rrrr aktuální období (rok)

datum den vytvoření dávky dat ve tvaru dd.mm.yyyy  
dd – den  
mm – měsíc  
yyyy – rok

čas okamžik vytvoření dávky dat ve tvaru hh:mm:ss  
hh – hodina  
mm – minuta  
ss – sekunda

IIIIIIII IČO organizace na 8 míst, následují 3 mezery  
nnnn.... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 03/2013 10.04.2013 08:43:47 12345678 Příspěvková organizace XY

Odpověď o výsledcích uskutečněného přenosu bude zaslána na adresu, z níž se uskutečnilo odeslání výkazů. V případě, že účetní jednotka neobdrží odpověď, tak je nejčastěji problém v antispamovém filtru nebo v přeplněné schránce. Výsledek lze zobrazit i přes [http://extranet.kr-vysocina.cz/sber\\_dat](http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat) nebo je nutné řešit problém s příslušnou pracovnící krajského úřadu.

Tento dopis bude uveden na webových stránkách Kraje Vysočina.  
Děkuji Vám za spolupráci.

Mgr. Miroslav Pech v. r.  
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu