

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 51/2014/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
6. 1. 2014

Účetní závěrka k 31. 12. 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 prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu **do 28. 1. 2014** data účetních výkazů v Kč na 2 des. místa:

1. Rozvahu
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Přílohu
4. Přehled o peněžních tocích
5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu - povinnost sestavit tyto výkazy mají vybrané účetní jednotky podle § 18 odst. 1 poslední věty zákona o účetnictví: „pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2“. Pro naplnění povinnosti sestavit tyto výkazy musí tedy vybraná účetní jednotka současně splnit dvě podmínky – překročila nebo již dosáhla - aktiva celkem více než 40 000 000 Kč a úhrnu čistého ročního obrátu více než 80 000 000 Kč.

Tato kritéria byla stanovena novelou zákona o účetnictví - zákonem č. 410/2010 Sb.

Výkazy lze již zasílat na výše uvedenou adresu.

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.

Upřesňující informace k vykazování na položce A.5.3. Přílohy "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů" - stanovisko MF ČR: Podle platné legislativy položka obsahuje pouze závazky po splatnosti. Účetní jednotky tedy naplní příslušnou položku výkazu jen v tom případě, že budou skutečně v prodlení s placením vůči finančnímu orgánu. Některé programy reagovaly na tuto skutečnost v pololetí 2013 a měly již připravené nové verze výkazu. Je proto potřeba požádat o zaslání změny nápočtu do výkazu Příloha.

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

Přehled o peněžních tocích (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 6, v platném znění):

- Zobrazuje stav peněžních prostředků k 1. 1. 2013, zdroje a položky, které byly v průběhu roku vynaloženy, a zůstatek k 31. 12. 2013.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 7, v platném znění):

- Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky k 1. 1. 2013, zvýšení nebo snížení v průběhu roku a stav k 31. 12. 2013.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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.

Doporučení

- Nezasahovat do počátečních stavů, které byly předány ve výkazech k 30. 9. 2013.
- Udělat kontrolu přílohy v části F (fondy) - zda je vykázán konečný stav fondů v příloze shodný s vykázaným konečným stavem fondů v rozvaze, kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci a kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení DHM pokud byly organizaci poskytnuty.
- K 31. 12. 2013 nevykazovat stav na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Tento účet podle § 28 vyhlášky č. 410/2009 Sb., obsahuje výsledek hospodaření minulého účetního období do okamžiku schválení účetní závěrky – je tedy třeba mít schválenou účetní závěrku za účetní období 2012.
- Při sestavování účetní závěrky je potřeba řídit se také pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy předáte zřizovateli, pokud je bude od Vás vyžadovat.

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2013.

Zejména:

- Všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů
- Vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 2013
- Rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků
- Zálohy poskytnuté pracovníkům
- Údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec roku 2013
- Odpisy podle odpisového plánu
- Pohledávky a závazky z obchodních vztahů atd.
- Uspořádací účty technického zhodnocení 044 a 045 musí mít k 31. 12. 2013 nulový zůstatek
- Napočítat opravné položky k pohledávkám (§ 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
- V souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., v platném znění, dorovnat příděl FKSP za rok 2013
- Převést nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, na rezervní fond (§ 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění). Jedná se o dotace poskytnuté organizaci dle § 28 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Účetní závěrka musí být v organizaci dle zákona o účetnictví a dle vyhlášky 270/2010 doložena **fyzickou a dokladovou inventarizací veškerého majetku a závazků.**

Upozornění

Monitoring obcí - upozorňujeme na správné účtování 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.

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

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

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR – nyní v nové podobě, web Státní pokladna.

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.

Postup při účtování odvodu nedočerpané dotace – doporučujeme zaúčtovat:

1. finanční vypořádání dotace k 31. 12. 346/388
2. zúčtování záloh přijaté dotace k 31. 12. 374/346
zaúčtujeme před koncem účetního období tj. ke dni účetní závěrky.
3. vratka nevyčerpané dotace v následujícím účetním období 374/241
účtujeme v následujícím účetním období

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_IIIIIIIIII_nnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

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

IIIIIIIIII IČO organizace na 10 míst zarovnané doleva, doplněné mezerami vpravo

nnnnn.... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 12/2013 10.01.2014 08:43:47 12345678 Příspěvková organizace XY

Odpověď o výsledcích uskutečněného přenosu bude zaslána na adresu, z níž se uskutečnilo odeslání výkazů. Pokud účetní jednotka neobdrží odpověď, je nejčastěji problém v antispamovém filtru nebo v přeplněné schránce. Výsledek lze zobrazit i přes 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