

**Všem příspěvkovým organizacím
zřízených Krajem Vysočina
mimo odvětví školství**

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 3143/2014 OE

Vyřizuje/telefon
M. Palán/564602233

.V Jihlavě dne
15. 1. 2014

Pokyn pro zpracování výkazů účetní závěrky za rok 2013

Příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., (dále jen „vyhláška“) předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) čtvrtletně výkazy účetní závěrky.

Dle ust. § 5 odst. 6) vyhlášky krajský úřad k zajištění řádného přenosu účetních dat do příslušných účetních informačních systémů spojených s kontrolou úplnosti a správnosti předaných výkazů stanovuje:

1. Termíny pro elektronické zaslání výkazů na automat krajského úřadu

1.1 u organizací odvětví kultury a cestovního ruchu, Dětského centra Jihlava a Dětského domova Kamenice n. L.

Organizace předají data výkazů včetně PAP povinně předkládaných Horáckým divadlem Jihlava v elektronické podobě v termínu

nejpozději do pondělí 3. 2. 2014;

1.2 u organizací odvětví sociální péče

1.2.1 Organizace nemající povinnost předkládat PAP předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

nejpozději do středy 5. 2. 2014;

1.2.2 Organizace povinné ke zpracování PAP předají data v elektronické podobě v termínu:

a) účetní výkazy **nejpozději do středy 5. 2. 2014;**

b) PAP **nejpozději do pátku 7. 2. 2014;**

1.3 u nemocnic, zdravotnické záchranné služby a Krajské správy a údržby silnic Vysočina

1.3.1. Organizace předají data účetních výkazů v elektronické podobě v termínu

nejpozději do pondělí 10. 2. 2014;

1.3.2. Organizace předají data PAP v elektronické podobě v termínu

nejpozději do středy 12. 2. 2014.

V případě komplikací se zpracováním účetních dat je nutné se dohodnout s ekonomickým odborem krajského úřadu o odeslání výkazů účetní závěrky v náhradním termínu.

2. Předávání výkazů

2.1. Organizace zašlou výkazy účetní závěrky za rok 2013 v elektronické podobě na sběrací automat krajského úřadu.

2.2. Předání výkazů účetní závěrky včetně PAP za jednotlivé organizace do CSÚIS provede po jejich předchozím odsouhlasení krajský úřad prostřednictvím určené zodpovědné osoby.

2.3. Výkazy účetní závěrky budou zpracovány v Kč s přesností na 2 desetinná místa.

3. Transport dat účetní závěrky na sběrací automat krajského úřadu

3.1. Výkazy organizace zasílají elektronicky na adresu vyk@kr-vysocina.cz s tím, že rozhraní automatu i způsob odesílání zůstává obdobný jako v minulosti, tedy soubor se zasílá ve formátu XML v nezašifrované podobě.

Předmět odeslání zůstává shodný jako dříve, tj. např.:

WinVYK25_12/2013_04.02.2014_17:05:00_0000167959_Horacka galerie

3.2. Data lze alternativně vkládat i zobrazovat přes http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat a tento záložní způsob přenosu dat je zcela rovnocenný se základním transportem dat a poskytuje rovněž zpětnou informaci s výpisem zprávy o stavu zpracování zaslaných dat.

3.3. Pokud organizace neobdrží se systému zpětnou odpověď, je třeba příčinu spatřovat v přeplněnosti schránky zpracování dat nebo v antispamovém filtru.

4. Rozsah předkládaných výkazů

Organizace předají na sběrací automat krajského úřadu výkazy v rozsahu: **Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha.**

Organizace, u kterých jsou současně splněny hodnotová kritéria, tedy „Aktiva celkem“¹ činí více než 40 mil. Kč a „Roční úhrn čistého obrátu“² je více než 80 mil. Kč, jsou dále povinny sestavovat a předat:

a) **Přehled o peněžních tocích**, který zobrazuje stav peněžních prostředků k 1.1.2013, zdroje a položky, které byly v průběhu roky vynaloženy a konečný zůstatek k 31.12.2013. Věcnou náplň položek definuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

b) **Přehled o změnách vlastního kapitálu**, jehož obsahová náplň je vymezena v § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

K tomu se poznamenává, že vedle **splnění obou kritérií najednou** dále musí být splněna i podmínka, že tyto objemy jsou vykázány nejen ke konci rozvahového dne, ale i za bezprostředně předcházející účetní období (odkaz na § 18 odst. 1 a § 20 odst.1 písm. a) body 1 a 2 zákona o účetnictví). Organizace, které tato pravidla nesplňují, nebudou tyto výkazy sestavovat.

5. Některé zásady k provedení účetních prací k 31. 12. 2013

5.1. vykazovat minusové stavy u účtů jen v případech, které umožňuje vyhláška č. 410/2009; ve většině případů je chybné zaúčtování vyvoláno vzájemnou záměnou pohledávkových a závazkových účtů nebo zaměněním analytikou; ucelený přehled o přípustnosti/nepřípustnosti vykazaného konečného zůstatku rozvahových účtů k rozvahovému dni je uveden v části I. bod 1) metodické pomůcky krajského úřadu evidované pod č.j. KUJI 18602/2012 OE ze dne 16. 3. 2012. Jedná se např. o majetkové účty, účty 311, 314, 321, 324, 374, 377, 378, 472, účty účtové skupiny 41 – Fondy apod.

¹ rozumí se úhrn aktiv vykazaný v rozvaze v ocenění neupraveném o položky dle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví;

² rozumí se výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobená dvanácti.

K věci se dále poznamenává, že Ministerstvo financí vykazání minusových účtů monitoruje a vyhodnocuje;

5.2. při účtování dotací (transferů) na provoz dodržet Metodické sdělení č. 4/2013 s č.j. KUJI 18 434/2013 OE ze dne 8. 3. 2013, kterým byly stanoveny postupy účtování těchto dotací včetně postupu účtování pro účelové dotace podléhající finančnímu vypořádání;

5.3. při účtování investičních dotací a transferů dodržet Metodické sdělení č. 8/2013 s č.j. KUJI 25632/2013 OE ze dne 8. 4. 2013;

5.4. zúčtovat konečný stav materiálu a zboží na skladě při aplikaci metody účtování zásob způsobem B;

5.5. vypořádat uspořádací účty technického zhodnocení dlouhodobého majetku č. 044 a 045 tak, aby byl k 31. 12. 2013 vykázán nulový zůstatek;

5.6. zajistit rovnost účtů č. 018 a 078 a rovnost účtů č. 028 a 088;

5.7. převést k 31. 12. 2013 nevyčerpané neinvestiční poskytnuté z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce do rezervního fondu – viz odkaz na § 28 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.;

5.8. zúčtovat za 12/2013 účetní odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem;

5.9. zúčtovat za 12/2013 jednotný příděl do FKSP ve výši odpovídající 1 % ze zúčtovaných prostředků na platy a zajistit převod úroků z FKSP na běžný účet a převod bankovních poplatků za vedení účtu FKSP z běžného účtu;

5.10. zúčtovat inventarizační rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků;

5.11. ověřit konečné stavy bankovních účtů na bankovních výpisech s konečnými účetními stavy účtů účtové skupiny 24 (účty 241, 243, 244, 245) v analytickém členění, příp. s účtem 068;

5.12. zkontrolovat zejména konečné stavy účtů účtové skupiny 28 (účty 281 – Krátkodobé úvěry, 289 – Jiné krátkodobé půjčky), konečné stavy účtů účtové třídy 3 s důrazem na účet 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé (patří sem např. krátkodobé půjčky z rozpočtu zřizovatele), 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účty účtové skupiny 45 (účty 451 – Dlouhodobé úvěry (od bank), 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ((patří sem např. dlouhodobé půjčky z rozpočtu zřizovatele na předfinancování projektů zařazených do OP), 459 – Ostatní dlouhodobé závazky;

5.13. zajistit ověření krytí investičního fondu ve smyslu ustanovení § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádí zákon o účetnictví včetně zdůvodnění výsledkového zúčtování nekrytého zůstatku fondu v příloze účetní závěrky;

5.14. u problémového účtu 403 postupovat dle stanoviska Ministerstva financí citovaného v Metodickém sdělení č. 10/2013 s č.j. KUJI 84127/2013 OE ze dne 9. 12. 2013;

5.15. ověřit, zda vykázané hodnoty oprávek a opravných položek ve sloupci 2 „Korekce“ rozvahy jsou s kladným znaménkem;

5.16. zúčtovat k 31. 12. 2013 odvod do státního rozpočtu za neplnění povinnosti zaměstnat stanovený podíl osob se zdravotním postižením dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Výše tohoto odvodu je stanovena v § 82 zákona s tím, že odvod je nutné poukázat státu **do 15. února následujícího roku**;

5.17. stanovit s odkazem na § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve vnitřním předpisu hladinu významnosti (výši ocenění), od které se bude provádět vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků včetně transferových záloh a provést toto odsouhlasení.

6. Některé zásady pro zpracování a předkládání výkazů účetní závěrky

6.1. Organizace je povinna před odesláním dat na krajský automat ověřit, zda jsou dodrženy základní vazby u účetních výkazů, tedy, aby se u rozvahy Aktiva rovnala Pasivům a dále

výsledek hospodaření po zdanění vykázaný ve výkazu zisku a ztráty rovnal výsledku hospodaření v rozvaze.

6.2. Organizace dále před odesláním účetních dat na automat provede nezbytné odsouhlasení načtených dat v jednotlivých výkazech účetní závěrky. V rámci této kontroly je třeba **zvláštní pozornost** věnovat **mezivýkazovým vazbám**, zejména pak mezi **rozvahou a přílohou týkajících se zůstatků peněžních fondů**.

Kromě toho je třeba ověřit, zda účetní stavy vybraných rozvahových a nákladových účtů souhlasí na stavy vykázané v příloze jako např.:

6.2.1. **položka A.I.28.** (účet 551) **Výkazu zisku a ztráty se = položce F.II.1.** (tvorba fondu ve výši odpisů dlouhodobého majetku) **Přílohy,**

6.2.2. **položka A.II.3.** (účet 021) **Rozvahy se = součet položek G.1. až G.6. přílohy,**

6.2.3. **položka A.II.1.** (účet 031) **Rozvahy se = součet položek H.1. až H.5. přílohy,**

6.2.4. **rozdíl mezi položkami C.1.3 sl.3** (účet 403 běžné období) – **sl.4** (účet 403 minulé období) **Rozvahy se = rozdílu mezi položkou C.1 běžné období** (součet obrátů na MD účtu 403) **a položkou C.2 běžného období** (součet obrátů na DAL účtu 403) **Přílohy.**

Tímto preventivním opatřením lze předejít vysokému počtu reklamací na opravy ze strany krajského úřadu.

6.3. U **položky A.5.3 „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ Přílohy se k 31.12.2013** se údaje vykazují jen v případě, je-li organizace v prodlení s daňovou povinností vůči finančnímu orgánu. Údaje ve sloupci „Minulé účetní období 2012“nebudou touto metodickou změnou dotčeny a částka bude vykázána dle staré metodiky. Bližší informaci k této metodické změně lze nalézt na Portále PO Kraje Vysočina, složka „Metodická podpora pro PO“ – v sumáři Dotazy a odpovědi č. 8/2013 ze dne 18. 11. 2013 (viz dotaz č. A-21/13).

6.4. Ke zpracování textových částí přílohy se sděluje, že doporučený obsah komentářů je uveden v příloze č. 1 tohoto sdělení a očekává se, že organizace tuto pracovní pomůcku využijí při zpracování těchto informací stanovených vyhláškou.

7. Určení kontaktní osoby krajského úřadu pro ověření výkazů účetní závěrky

Kontaktním pracovníkem pro ověření správnosti a úplnosti výkazů účetní závěrky a pro komunikaci mezi krajským úřadem a příspěvkovými organizace je určen pracovník ekonomického odboru

Ing. Milan Palán, tel.: 564 602 233, email. adresa: palan.m@kr-vysocina.cz.

8. Předložení výkazů účetní závěrky v písemném formátu

8.1. Podepsané výkazy účetní závěrky organizace předloží na krajský úřad v rozsahu: Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu v počtu 2 výtisků (1x pro ekonomický odbor a 1 x příslušný odvětvový odbor), přičemž výkazy budou opatřeny razítkem účetní jednotky a podpisem osoby odpovědné za jejich sestavení a dále podpisem statutárního orgánu. Písemnosti podle předchozí věty organizace zašle na krajský úřad bezprostředně po odsouhlasení datového souboru kontaktním pracovníkem ekonomického odboru krajského úřadu.

8.2. Údaje ve výkazech v tištěné podobě **musí souhlasit** na údaje výkazů, které byly zaslány na sběrací automat krajského úřadu. Odpovědnost za dodržení této povinnosti přísluší osobě zodpovědné za sestavení výkazů účetní závěrky.

8.3. Součástí výkazů předkládaných na krajský úřad bude dále písemný komentář o dosažených výsledcích včetně doplňkové činnosti a finanční situaci organizace. V komentáři organizace povinně uvede **propočít mzdové regulace** v rozsahu ukazatelů: stanovený limit prostředků na platy, skutečnost čerpání prostředků na platy upravená **dle zásad stanovených usnesením rady kraje č. 263/06/2012 ze dne 7. 2. 2012** a případná úspora či překročení limitu.

V komentáři bude dále samostatně uveden rozdíl zjištěný při inventarizaci majetku a závazků a způsob jeho vypořádání a dále případné soudní spory, ve kterých je účetní jednotka stranou žalovanou, se stručným popisem předmětné kauzy a částka odepsaných pohledávek.

Komentář předloží vždy ty organizace, které vykázaly k 31. 12. 2013 záporný výsledek hospodaření, přičemž v něm uvedou věcné důvody o příčinách této ztráty společně s uvedením rizikových faktorů pro plnění úkolů stanovených zřizovatelem na rok 2014. Komentář organizací vykazujících ztrátu bude převzat do materiálů k projednání tohoto výsledku v orgánech kraje, a proto je třeba zajistit jeho obsahovou kvalitu.

8.4. Organizace dále předloží v jednom vyhotovení **příslušnému odvětvovému odboru** v tištěné podobě nebo sehrané na CD nosiči **hlavní knihu** v členění podle jednotlivých účtů a **účetový rozvrh platný pro rok 2013**.

9. Různé

9.1. Schvalování účetních závěrek

Schvalování účetních závěrek zřizovatelem je upraven vyhláškou č. 220/2013 Sb. (hlava II. vyhlášky) a technickoorganizační postup v podmínkách Kraje Vysočina včetně termínů je vymezen v Pravidlech rady kraje č. 10/13 ze dne 3. 12. 2013 (usnesení č. 2152/39/2013/RK).

9.2. Metodika křížových kontrol k 1. 9. 2013

Připomíná se i upravená metodika křížových kontrol PAP aktualizovaná k 1. 9. 2013, která byla organizacím rozeslána elektronicky dne 10. 9. 2013.

9.3. Informace na webu Ministerstva financí

Je třeba průběžně sledovat webové stránky Ministerstva financí: <http://www.mfcr.cz/>. V loňském roce byly samostatně zřízeny webové stránky pro státní pokladnu s kontaktní adresou: <http://www.statnipokladna.cz/> s přehledem všech aktualit a zpráv vydávaných ministerstvem k tématu „Státní pokladny“ jako např. Metodika křížových kontrol PAP.

9.4. Zveřejnění pokynu na WEBU

Tento pokyn je rovněž zveřejněn na webových stránkách Kraje Vysočina pod heslem „Výkaznictví příspěvkových organizací“.

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová v. r.
vedoucí ekonomického odboru

Přílohy:

Zásady pro zpracování výkazu „Příloha“

Zásady pro zpracování výkazu Příloha

Organizace je povinna uvádět do všech textových částí přílohy komentář s informacemi, které slouží zřizovateli pro hodnocení hospodaření organizace a její finanční situace. Uživatelé těchto informací jsou dále Ministerstvo financí, banky, kontrolní instituce a případně další subjekty. Pokud se požadovaná informace organizace netýká, je nutné tuto skutečnost v příloze takto slovně vyjádřit nebo ji vykázat ve tvaru 0, tedy nula.

I. Textová část výkazu Příloha

Oddíl	Název oddílu	Doporučený obsah komentáře textové části
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 ... (uvést druh činnosti, např. doplňková) ke dni ... (uvést konkrétní datum omezení) z důvodu ... (uvést věcný důvod).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uvést konkrétní datum) začala provozovat činnost ... v rámci ... (uvést druh činnosti, např. doplňková).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uvést konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni ... (uvést konkrétní datum) na základě rozhodnutí zřizovatele ... (uvést č. usnesení).
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...
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Výkladový text: Účetní jednotka uvede zejména informace o použitých účetních metodách a příp. zdůvodnění odchylek od těchto metod. Výčet těchto metod je vymezen v § 55 až § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu. Účetní jednotka užívá zejména tyto účetní metody (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) tvorba a použití opravných položek (u kterých pohledávkových účtů a zda aplikace v průběhu roku či až k 31. 12. účetního období), c) odpisování majetku dle Pravidel RK Vysočina č. 9/12 ze dne 3.7.2012, d) aplikace tvorby a použití rezerv dle § 67 vyhl. č. 410/2009 Sb. e) aplikace vnitřního předpisu o snížení dolní hranice pro účtování drobného dlouhodobého majetku (v případě existence tohoto předpisu uvést i tyto hranice ocenění, a to samostatně pro účet 018 a 028), f) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky s odkazem na název příslušné vnitřní směrnice Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 701 - č. 710 a příp. metodických sdělení krajského úřadu pro PO.
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. Výkladový text: Ke dni zpracování roční účetní závěrky existovaly takové skutečnosti či situace, v jejichž důsledku dochází k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky vykázané k rozvahovému dni v účetní závěrce. Jedná se o ... (doplnit o konkrétní situaci, např. rozhodnutím

		zastupitelstva kraje, přijatého v lednu následujícího roku, kterým byl uložen odvod z investičního fondu ve výši x mil. Kč či reálná hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí sice nebylo ještě účetní jednotce doručeno ale je k dispozici např. protokol o výsledku kontroly s předpokládanou částkou sankčního postihu; oznámení ZP o předběžném vyúčtování zálohových plateb za zdravotní péči za sledovaný rok s informací o vratce přeplatku této zálohy včetně částky.
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona	<p>Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové nejisté podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.</p> <p>Výkladový text: Ke dni zpracování roční účetní závěrky existovaly takové nejisté podmínky či situace, které představují výrazné riziko při posuzování finanční situace účetní jednotky vykázané k rozvahovému dni v účetní závěrce.</p> <p>Jedná se o ... (nutno doplnit o konkrétní situaci, např. kdy ze strany finančního úřadu probíhá kontrola čerpání transferu ze státního rozpočtu, která ještě není zcela ukončena či nejsou známy přesné výsledky kontroly, ale s ohledem na signalizovanou informaci kontrolního orgánu si je účetní jednotka vědoma, že jí bude uložen odvod a penále za porušení rozpočtové kázně; rozhodnutí soudu přijatého v neprospěch účetní jednotky v závěru roku, kdy jeho písemné vyhotovení bude účetní jednotce teprve doručeno; vždy uvést předpokládanou částku sankčního postihu či prohraného sporu)</p>
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.	<p>Výkladový text: Jedná se o doplňující informaci k vykázaným zůstatkům na účtech 021 a 031 k rozvahovému dni.</p> <p>U účetní jednotky daná situace nenastala.</p> <p>U účetní jednotky nastala situace (vypsát konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí katastrálnímu úřadu dne ... (uvést datum), avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny k rozvahovému dni / nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.</p>
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.	<p>Účetní jednotka zajistila řádné krytí investičního fondu finančními prostředky.</p> <p>K zajištění ustanovení § 66 odst. 8 vyhl. účetní jednotka byla nucena k 31.12. sledovaného roku aplikovat zúčtování zápisem MD 416/Dal 551 ve výši ... Kč. Důvodem pro přijetí tohoto opatření bylo, že plnění bylo poznamenáno výpadkem předpokládaných tržeb v hlavní činnosti, které vedlo ke ztrátovému hospodaření za účetní období.</p> <p>K zajištění ustanovení § 66 odst. 8 vyhl. účetní jednotka byla nucena k 31.12. sledovaného roku aplikovat zúčtování zápisem MD 416/Dal 551 ve výši ... Kč. Důvodem pro přijetí tohoto opatření bylo, že plnění bylo poznamenáno nepokrytím účetních odpisů příspěvkem na provoz ze strany zřizovatele, které vedlo ke ztrátovému hospodaření za účetní období.</p>
D.1.	Informace o individuálním referenčním množství mléka	<p>Výkladový text: Netýká se účetních jednotek a informace bude vykázána ve tvaru 0, tedy nula.</p>
D.2.	Informace o individuální produkční kvótě	
D.3.	Informace o individuálním 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 (uvést 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	Výkladový text: Pokud účetní jednotka tento majetek nemá nebo výměra těchto pozemků je do 10 ha, bude tato informace vykázána ve tvaru 0, tedy nula. Výkladový text: V případě, že účetní jednotka hospodaří s lesními pozemky, na kterých se nachází lesní porost, s výměrou větší než 10 ha, uvede se komentář např. Účetní jednotka vykazuje na účtu 031 lesní pozemky s lesním porostem o celkové výměře s ... m2.
D.7.	Výše ocenění lesních porostů	Lesní porosty jsou oceněny v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. jednotkovou cenou 57 Kč za m2, tj. celková výměra dle D.6. ... m2 krát 57 = ... Kč. Výkladový text: Pokud účetní jednotka tento majetek nemá nebo výměra těchto pozemků je do 10 ha, případně ocenění lesních porostů bude provedeno způsobem dle položky D.8, bude tato informace vykázána ve tvaru 0, tedy nula.
D.8.	Ocenění lesních porostů jiným způsobem	Výkladový text: Komentář se uvede jen v případě, pokud účetní jednotka neaplikuje metodu ocenění lesních porostů dle položky D.7. vyhlášky, přičemž je nutné uvést věcné důvody, které vedly účetní jednotku pro zjištění této informace. V opačném případě se vykáže 0. Ocenění lesních porostů vymezených u položky D.6. bylo provedeno znaleckým posudkem ze dne ... Dle tohoto posudku hodnota porostů činí ... Kč.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Výkladový text: U oddílu E.1. účetní jednotka blíže rozvede zejména zůstatky majetkových účtů, účtů zúčtovacích vztahů třídy 3 a 4 a peněžních fondů. Doporučené příklady vybraných účtů s ilustrativním vzorem komentáře: <u>AKTIVA:</u> K položce A.II.3. SU 021 – Stavby: zůstatek ... Kč, z toho stavby ve správě PO ... Kč a stavby vlastní ... Kč; ke dni zařazena (vyřazena) do (z) užívání stavba (uvést její název) v p. c. ... Kč; K položce A.II.4. SU 022 – Movité věci: zůstatek ... Kč, z toho movité věci ve správě PO ... Kč a movité věci vlastní ... Kč; K položce A.II.6. SU 028 – Drobný DHM: zůstatek ... Kč, z toho movité věci ve správě PO ... Kč a movité věci vlastní ... Kč; K položce A.II.8. SU 042 – Nedokončený DHN: zůstatek ... Kč, z toho stavby ... Kč a movité věci ... Kč; K položce A.II.10. SU 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý HM: zůstatek ... Kč, z toho stavby ... Kč a movité věci ... Kč; K položce B.II.1 SU 311 – Odběratelé: zůstatek ... Kč, z toho pohledávky za zdravotními pojišťovnami ... Kč a případně uvést další rozhodující pohledávky z hlediska významnosti;

		<p>K položce B.II.4 SU 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující pohledávky z hlediska významnosti;</p> <p>K položce B.II.5 SU 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující pohledávky z hlediska významnosti;</p> <p>K položce B.II.16 SU 346 – Pohledávky za vybranými ústředními institucemi: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jmenovitě instituce včetně částek;</p> <p>K položce B.II.17 SU 348 – Pohledávky za vybranými místními institucemi: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jmenovitě instituce včetně částek;</p> <p>K položce B.II.25 SU 381 – Náklady příštích období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti;</p> <p>K položce B.II.26 SU 385 – Příjmy příštích období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti;</p> <p>K položce B.II.27 SU 388 – Dohadné účty aktivní: zůstatek ... Kč, z toho dohad dotace na sociální služby ... Kč, dohad dotace na projekt ... (uvést jeho název) ... Kč, dohad zdravotní pojišťovny ... Kč,, ostatní ... Kč;</p> <p>K položce B.II.28 SU 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující pohledávky z hlediska významnosti;</p> <p>K položce B.III.9 SU 241 – Běžný účet: zůstatek ... Kč, z toho provozní účet ... Kč, prostředky fondu odměn ... Kč, prostředky rezervního fondu ze zlepšeného VH ... Kč, prostředky rezervního fondu z ostatních titulů ... Kč, prostředky investičního fondu ... Kč;</p> <p>K položce B.III.4 SU 244 – Termínované vklady: zůstatek ... Kč a jejich rozpis dle bank ... Kč;</p> <p>K položce B.III.9 SU 241 – Běžný účet: zůstatek ... Kč, z toho provozní účet ... Kč, prostředky fondu odměn ... Kč, prostředky rezervního fondu ze zlepšeného VH ... Kč, prostředky rezervního fondu z ostatních titulů ... Kč, prostředky investičního fondu ... Kč.</p> <p><u>PASIVA:</u></p> <p>K položce C.I.1 SU 401 – Jmění: zůstatek ... Kč, z toho: v členění dle analytik vč. částek;</p> <p>K položce C.I.2 SU 403 – Transfery na pořízení DM: zůstatek ... Kč, z toho: v členění dle jednotlivých akci vč. částek;</p> <p>K položce C.I.7 SU 408 – Opravy minulých období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jednotlivé případy vč. částek;</p> <p>K položkám C.II.1 – C.II.5 SU 411 až 416 - uvést informaci, zda jsou fondy finančně kryté a pokud je rozdíl uvést důvody nekrytí včetně částky;</p> <p>SU 408 – Opravy minulých období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jednotlivé případy vč. částek;</p> <p>K položce D.II.1.</p>
--	--	---

		<p>SÚ 451 – Dlouhodobé úvěry: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých úvěrů včetně názvu banky; K položce D.II.2.</p> <p>SÚ 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých půjček včetně názvu poskytovatele půjčky a jejího jmenovitého použití na akci; K položce D.II.3.</p> <p>SÚ 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující závazky z hlediska významnosti ; K položce D.II.7.</p> <p>SÚ 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů ze zahraničí: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých případů včetně poskytovatele a jmenovitého názvu závazku; K položce D.I.8.</p> <p>459 – Ostatní dlouhodobé závazky: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jmenovitě rozhodující závazky vč. částek; K položce D.II.9.</p> <p>SÚ 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých případů včetně poskytovatele a jmenovitého názvu akci; K položce D.III.1.</p> <p>SÚ 281 – Krátkodobé úvěry: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých úvěrů včetně názvu poskytovatele půjčky a jejího jmenovitého použití na akci; K položce D.III.4.</p> <p>SÚ 289 – Jiné krátkodobé půjčky: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých případů včetně názvu poskytovatele půjčky a jejího jmenovitého použití na akci; K položce D.III.5</p> <p>SÚ 321 – Dodavatelé: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující pohledávky z hlediska významnosti; K položce D.III.9.</p> <p>SÚ 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých případů včetně poskytovatele půjčky a jejího jmenovitého určení; K položce D.III.21</p> <p>SÚ 347 – Závazky k vybraným ústředním institucím: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jmenovitě instituce včetně částek; K položce D.III.22</p> <p>SÚ 349 – Závazky k vybraným místním institucím: zůstatek ... Kč, z toho: uvést jmenovitě instituce včetně částek; K položce D.III.30.</p> <p>SÚ 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery: zůstatek ... Kč, z toho: uvést v členění dle jednotlivých transferů včetně poskytovatele transferu a jeho jmenovitého použití na akci; K položce D.III.31</p> <p>SÚ 383 – Výdaje příštích období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti; K položce D.III.32</p> <p>SÚ 384 – Výnosy příštích období: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti; K položce D.III.33</p> <p>SÚ 389 – Dohadné účty pasivní: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti; K položce D.III.34</p>
--	--	--

		<p>SÚ 378 – Ostatní krátkodobé závazky: zůstatek ... Kč, z toho: uvést rozhodující případy z hlediska významnosti.</p> <p>Doplňující text: Organizace může uvedený výčet účtů dále rozšířit dle vlastního uvážení a potřeby. Kromě toho lze uvést další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv či pasiv, které se nedají přímo vyčíst z rozvahy např. inventarizační zjištění, pohledávky a závazky ze soudních sporů.</p>
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	<p><i>Výkladový text: U oddílu E.2. účetní jednotka blíže rozvede zejména rozpis analytiky účtu 672 dle jednotlivých dotačních titulů s přiřazením účelových znaků a dalších důležitých nákladových a výnosových účtů. Např. zdravotnická zařízení poskytnou informaci o účtu 501 v členění: spotřeba léků, spotřeba SZM, spotřeba biologického materiálu, spotřeba krve a krevních výrobky, spotřeba všeobecného materiálu, dále o účtu 602 v členění: výnosy od zdravotních pojišťoven, výnosy z regulačních poplatků, výnosy za zdravotní a nezdravotní péči nehrazenou ze zdravotního pojištění a ostatní výnosy. Obdobné analytické členění pro nákladové a výnosové účty použijí organizace u odvětví sociální věci a kultury, přičemž při posuzování těchto účtů vycházejí ze specifík předmětu činnosti.</i></p> <p><i>Účetní jednotky okomentují zůstatek u účtu 551, pokud byla jeho výše k 31.12. ovlivněna zúčtováním nekrytého investičního fondu k zajištění vyrovnaného výsledku hospodaření nebo zůstatkovou cenou vyřazeného majetku; u výnosů bude rozepsán zůstatek účtu 648 v členění dle zúčtování případného zapojení peněžních fondů apod. Bližší stavy u dalších účtů se řídí kritériem významnosti této informace pro účely samotné účetní jednotky, zřizovatele, případně dalších subjektů.</i></p> <p><i>Komentář bude vyjádřen ve stejné struktuře dle vzoru uvedeného v předchozím oddílu E.1.</i></p>

II. Číselná část výkazu Příloha

K číselným částem výkazu Příloha se uvádí:

1. Oddíl **A.4.** – „**Informace dle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**“ se vyplňuje automaticky nabráním číselných údajů z podrozvahových účtů a komentář se nevyžaduje.

2. Oddíl **A.5.** – „**Informace dle § 18 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví**“ se automaticky načítá z účtu 336 a 34X.

Položky **B.1.** – **B.4.** – analytický členění účet 364 – Závazky z neukončených finančních operací a předpokládá se, že u příspěvkových organizací se tyto případy nebudou vyskytovat.

3. Oddíl **C.** – „**Doplňující informace k položkám rozvahy**“ obsahuje položky:

a) C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období (obraty na straně MD účtu 403) a

b) C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti (obraty na straně DAL účtu 403).

Pro obě položky platí pravidlo, že data se automaticky načítají z rozvahy, přičemž je nutné zajistit, aby se naplnily i údaje za minulé období, tj. za období od 1. 1. do 31. 12. 2012.

4. Oddíl **F.** – „**Doplňující informace k fondům účetní jednotky**“

Je nezbytné provést kontrolu správnosti nápočtu počátečního stavu, tvorby, čerpání a konečného stavu peněžních fondů dle obratové sestavy včetně schváleného posílení investičního fondu z rezervního fondu.

5. Oddíl **G.** - „**Stavby**“ – vedle správnosti analytického členění je nutné ověřit, zda vykázáný stav ve sloupci brutto v oddílu G se rovná konečnému stavu účtu 021 – Stavby.
6. Oddíl **H.** - „**Pozemky**“ – platí stejné zásady jako pro oddíl D. Stavby.
7. Oddíl **I.** – „**Doplňující informace k položce A.II.4 Náklady z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**“ - zkontrolovat, zda stav vykázáný u položky I.1. „Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64“ je shodný s konečným stavem účtu 564.
8. Oddíl **J.** – „**Doplňující informace k položce B.II.4 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**“ - zkontrolovat, zda stav vykázáný u položky J.1. „Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64“ je shodný s konečným stavem účtu 664.
9. Oddíl **K.** – „**Doplňující informace k položce A. Stálá pasiva rozvahy**“ - zkontrolovat, zda u položky K.1. „Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku oceněného k prodeji podle § 64“ a K.2. „Ocenění dlouhodobého hmotného majetku oceněného k prodeji podle § 64“ je vykázána reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Jestliže účetní jednotka k 31. 12. nemá ve své evidenci žádný majetek přeceněný reálnou hodnotou a určený k prodeji, budou tyto položky vykázány s nulovým zůstatkem. V opačném případě bude vykázána výše ocenění reálnou hodnotou veškerého takového majetku.