

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor školství, mládeže a sportu
Věžní 28, 587 33 Jihlava, Česká republika
tel.: 564 602 946, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

Školy a školská zařízení

zřizované obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 93767/2018

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

V Jihlavě dne
19. prosince 2018

Účetní závěrka k 31. 12. 2018 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 písmeno b) 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 za Vaši organizaci předají prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu **do 6. února 2019** data účetních výkazů v Kč, s přesností na 2 desetinná místa.

Předány budou tyto výkazy:

1. rozvaha,
2. výkaz zisku a ztráty,
3. **příloha (včetně ročních údajů o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru),**
4. přehled o peněžních tocích,
5. přehled o změnách vlastního kapitálu.

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

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. 1. 2019.

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2018 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 (§ 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., 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 **401, 405, 406, 407, 408** 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, 337, 338, 341, 342 a 343 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 § 32 vyhlášky.

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

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

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykazány 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 (§ 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., 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.

V části A.5. Přílohy nezapomeňte uvést informaci podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, **o zápisu příspěvkové organizace do veřejného (obchodního) rejstříku.**

Příspěvkové organizace, které vznikly před účinností zákona č. 250/2000 Sb. (tj. před 1. 1. 2001) a neměly povinnost zápisu do obchodního rejstříku, **nebudou nechávat část A.5. prázdnou**, ale uvedou zde tuto informaci: „Organizace není zapsaná v obchodním rejstříku“.

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

Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (§ 6 odst. 3 zákona 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí).

Dotčené osoby, které jsou zároveň vybranými účetními jednotkami podle české účetní legislativy, tento výkaz předkládají do CSÚIS v rámci roční účetní závěrky **nikoliv jako samostatný výkaz, ale jako součást výkazu Příloha (součást XSD)**. Zároveň platí pravidlo, že pokud nevykazují žádnou veřejnou zakázku dle zákonné definice, vyplní nuly nebo **nechají výkaz prázdný**.

Projekty partnerství veřejného a soukromého sektoru se podle § 6 odst. 3 zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., rozumí veřejné zakázky a koncese o předpokládané hodnotě 300 000 000 Kč a vyšší podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností osob soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb související s údržbou a provozem dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku, pokud je smlouva uzavírána na 2 a více let.

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

Zobrazuje stav peněžních prostředků účetní jednotky k počátku běžného účetního období, jejich zdroje, položky, na něž byly v průběhu běžného účetního období vynaloženy a zůstatek k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky a jeho jednotlivých složek k rozvahovému dni minulého účetního období, jeho zvýšení a snížení v průběhu běžného účetního období a stav k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují dle § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybrané účetní jednotky vždy, pokud k rozvahovému dni (31. 12. 2018) a za bezprostředně předcházející účetní období (2017) splní obě hodnoty uvedené v § 20 odst. 1 písmeno c) body 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tj. překročí nebo dosáhnou **aktiva celkem 40 000 000 Kč** a roční úhrn **čistého obrátu 80 000 000 Kč**.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu nesestavují (§ 9 odst. 2 vyhlášky 410/2009 Sb.)

Doporučení

- Nezasahovat do počátečních stavů, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány ve sloupci „minulé období“.
- Udělat kontrolu přílohy v části F (fondy) - zda je vykázáný 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.
- Provést kontrolu zaúčtování na účtech **018 a 028**, zda jsou ve stejné výši proúčtovány oprávky ve sloupci korekce. Ve sloupci „Netto“ musí být u těchto účtů vykázán nulový stav.
- Provést kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku (DM), pokud o nich organizace účtovala na úctu 403 v rozvaze (položka č. C.I.3). Při správném účtování a použití správných analytických účtů by mělo platit, že **účet 403 běžné období (sl. 1 rozvahy) = účet 403 sloupec minulého období (sloupec 2 rozvahy) + C.1. příloha část C (zvýšení stavu transferů na pořízení DM za běžné účetní období) – C.2. příloha část C (snížení stavu transferů na pořízení DM ve věcné a časové souvislosti).**
- Zkontrolovat hodnoty položek vykázané v části A.4. Přílohy, zda jsou vykázány v souladu s § 48 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. s kladným znaménkem (s výjimkou účtu 999).
- Účetní závěrka musí být v organizaci doložena **inventarizací majetku a závazků**. Provést odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (výši ocenění, od kterého bude organizace provádět odsouhlasení pohledávek a závazků s odběrateli a dodavateli, je třeba stanovit ve vnitřním předpise).

Při sestavování účetní závěrky se musí PO řídit také pokyny svého zřizovatele, tištěné účtenní výkazy PO předají zřizovateli, pokud je bude vyžadovat. Krajskému úřadu se v tištěné podobě nezasílají!

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2018.

Zejména:

- Všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů.
- Spotřebu materiálových zásob za rok 2018 (ČÚS č. 707 – Zásoby).
- Rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků (§ 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).
- Časové rozlišení nákladů a výnosů (§ 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- Údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 2018.
- Odpisy dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem.
- Pohledávky a závazky.
- Vyúčtovat zálohy poskytnuté zaměstnancům.
- Zkontrolovat zaúčtování pořízení materiálu a zboží (účty **111 a 131**), aby na těchto účtech **nebyl k 31. 12. 2018 vykázán zůstatek**. Pokud účetní jednotka zásoby a zboží k datu účetní závěrky nepřevzala, přeúčtuje zůstatek na účty 119 – Materiál na cestě a 138 – Zboží na cestě. **Nevyfakturované dodávky** je třeba proúčtovat na účtu **389 – Dohadné účty pasivní**.
- Vypočítat a proúčtovat opravné položky (ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek a § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

- Zkontrolovat (přečítat) si základní příděl do FKSP, který je tvořen ve výši **2 %** z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost a dorovnat tvorbu do správné výše (vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění).
- Převést nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie (včetně stanoveného podílu ze státního rozpočtu), peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, na rezervní fond (§ 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění).
- Provést kontrolu průčítování transferů, které budou předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018, včetně kontroly označení nákladů a výnosů účelovými znaky. **Nevyčerpané krátkodobé transfery** z MŠMT budou k 31. 12. 2018 **vykázány na účtu 374** a v lednu 2019 vráceny na účet kraje v souladu s pokynem k finančnímu vypořádání.
- Zaúčtovat **dohad čerpání transferů**, kdy finanční prostředky byly organizaci zaslány před vyúčtováním tj. zálohově a u nichž dochází k celkovému vypořádání až v následujícím účetním období anebo v případě, kdy dochází k čerpání transferu na základě smluvního vztahu a finanční prostředky budou zaslány organizaci až po vyúčtování nákladů (v následujícím účetním období) a to zápisem **388/672** – provozní transfery nebo zápisem **388/403** – investiční transfery (ČÚS 703 – Transfery).

Upozornění

Monitoring obcí – upozorňujeme na správné účtování na rozvahových účtech – **nevykazovat mínusové stavy u účtů, kde to vyhláška č. 410/2009 Sb. nepovoluje!** Ve většině případů se jedná o špatné zaúčtování.

Veškeré transfery a dotace (neinvestiční) budou vykazovány na účtu **672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**, kde budou jednotlivé tituly dotací analyticky odděleny (např. účelovými znaky) od dotací poskytnutých organizacím z rozpočtu zřizovatele na provoz.

Pokud má organizace ve zřizovací listině povolenou doplňkovou (hospodářskou) činnost, kterou provozuje, sleduje veškeré náklady a výnosy za tuto činnost odděleně v analytické evidenci a odděleně zjišťuje hospodářský výsledek za hlavní a doplňkovou (hospodářskou) činnost.

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR a web Státní pokladna.

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

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis>

Aktualizaci otázek a odpovědí najdete na stránkách MF:

<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>

Novinky v legislativě:

Po novele zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (zákon č. 170/2017) došlo mj. ke změně § 20 odst. 7 (daňová úspora uplatněná v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob **za rok 2018**).

*Veřejně prospěšný poplatník může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, **použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností.** V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.*

Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci příchozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subjekt zprávy). Tuto hlavičku je **nutno** zadávat v následujícím formátu:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IIIIIIII_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
IIIIIIII	IČO organizace na 8 míst doplněno nulami zleva, následují tři mezery vpravo
nnnnn....	název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 12/2018 10.01.2019 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, v přeplněné schránce nebo v zablokování (zahlcení) automatu. Výsledek lze zobrazit zadáním IČO na webových stránkách kraje pod odkazem http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat v části „Aktuální informace (otevřené období)“. Zde lze také zkontrolovat, zda zasláné výkazy čekají na zpracování.

Přehled odpovědných pracovníků OŠMS (včetně kontaktů)

Obec s rozšířenou působností (OB III):

OB III. Třebíč, Náměšť nad Oslavou, Moravské Budějovice, Havlíčkův Brod, Chotěboř
Inka Bromová, telefon 564 602 925, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz

OB III. Telč, Jihlava, Žďár nad Sázavou, Světlá nad Sázavou
Hana Procházková, telefon 564 602 927, e-mail: prochazkova.h@kr-vysocina.cz

OB III. Velké Meziříčí, Pacov, Humpolec, Pelhřimov, Nové Město na Moravě, Bystřice nad Pernštejnem
Helena Hošková, telefon 564 602 928, e-mail: hoskova.h@kr-vysocina.cz

Tento dopis bude vystaven na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji Vám za spolupráci.

RNDr. Kamil Ubr
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu