

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 47457/2011/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
10. 6. 2011

Účetní závěrka k 30. 6. 2011 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. července 2011 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa** prostřednictvím internetu na adresu 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. Zodpovědnou osobou jsou od roku 2011 pracovníci krajského úřadu.

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. července 2011.

Před odesláním účetních výkazů na automat proveďte minimálně následující kontrolu:

Rozvaha (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 4):

- Minulé období – budou vykázány stavy účtu k 31. 12. 2010 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 4 odst. 5 a odst. 7
- Sloupec č. 2 - korekce – období běžné – oprávky a opravné položky nesmí vykazovat minusové stavy
- § 45 písm. g) a h) – pozemky a stavby mít v účetnictví zaúčtované dle závazného členění (rozvaha část II. 1. a 2. a Příloha číslo položky G.1. až G.6. a H.1. až H.5.
- Obsahové vymezení některých položek rozvahy - vyhláška č. 410/2009 Sb., § 11

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

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykázány stavy účtů k 31. 12. 2010 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 2
- Obsahové vymezení některých pol. výkazu zisku a ztráty – vyhl. č. 410/2009 Sb., § 33

Příloha (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 8):

- Příloha obsahuje doplňující údaje k vybraným účtům rozvahy a výkazu zisku a ztráty.
- Minulé období - budou vykázány stavy účtů k 31. 12. 2010
- Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze – vyhláška č. 410/2009 Sb., § 45, § 47 - § 54

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2011 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS.

Doporučení!

V průběhu roku 2011 **neměňte** u předávaných výkazů způsob vykazování počátečních stavů.

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, které jsou zasílány prostřednictvím bankovních účtů kraje budou i nadále vykázány v příloze účetní závěrky č. 5 část A10 na položce č. 19 – přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu územních samosprávných celků a prostřednictvím analytické evidence budou na účtu **672** (Výnosy územních rozpočtů 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.

Nadále nutně sledujte stránky Ministerstva financí ČR – Účetní reforma veřejných financí – dne 13. 4. 2011 byl zveřejněn aktualizovaný materiál – Otázky a odpovědi – účetní metody a postupy.

Legislativní změny od 1. 1. 2011:

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
- úhrnu čistého ročního obrátu více než 80 000 000 Kč

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

Novela vyhlášky č. 410/2009 Sb. – vyhláška č. 435/2010 Sb., kterou se mění způsob vykazování některých vybraných účetních jednotek z vykazování v tisících Kč na vykazování v Kč s přesností na dvě desetinná místa v souvislosti s novelou vyhlášky č. 449/2009 Sb., a dále zpřesňuje obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, na kterých jsou vedeny transfery, včetně úpravy názvů syntetických účtů souvisejících se zachycením transferů v účetnictví ve Směrné účtové osnově.

Novela zákona o účetnictví č. 410/2010 Sb. rozšiřuje používání mezinárodních účetních standardů pro další účetní jednotky, implementuje ustanovení směrnice Evropského parlamentu a Rady, jejímž záměrem je snižování administrativní zátěže účetních jednotek při konsolidaci, upravuje správní trestání v souladu se zásadami právní úpravy přestupků a správních deliktů a dále upravuje ustanovení zákona vztahující se k vybraným účetním jednotkám tak, aby byla ještě více eliminována pracnost zavádění nových pravidel, zejména v případě malých vybraných účetních jednotek.

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. - v souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznámilo MF zrušení Českého účetního standardu č. 703 – Transfery, (jeho vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji číslo 7/2009) a vydání Českých účetních standardů pro obce, DSO a PO - ČÚS č. 703 – Transfery, ČÚS č. 705 – Rezervy, ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, ČÚS č. 707 – Zásoby a ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

Novela vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb – přiděl do FKSP se snižuje na 1% a rozšiřuje se možnost použití fondu pro oblast vzdělávání- § 9 písm. c.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků stanoví požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků.

Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci příchozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subject 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

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

Příklad: WinVYK25 06/2011 10.07.2011 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 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