

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
105139/2011/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
19. 12. 2011

Účetní závěrka k 31. 12. 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 prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu **do 27. 1. 2012** 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

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. ledna 2012.

Před odesláním na server kraje proveďte minimálně následující kontrolu:

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

- o **Minulé období** – budou vykázané 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 (doplňkové) 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

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.

Přehled o peněžních tocích:

- Zobrazuje stav peněžních prostředků k 1. 1. 2011, zdroje a položky, které byly v průběhu roku vynaloženy, a zůstatek k 31. 12. 2011.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu:

- Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky k 1. 1. 2011, zvýšení nebo snížení v průběhu roku a stav k 31. 12. 2011.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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!

U předávaných výkazů **neměňte** 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.

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2011.

Zejména:

- Všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů
- Vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 2011
- Rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků
- Zálohy poskytnuté pracovníkům
- Údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec roku 2011
- Odpisy podle odpisového plánu
- Pohledávky a závazky z obchodních vztahů atd.
- Uspořádací účty technického zhodnocení 044 a 045 musí mít k 31.12. 2011 nulový zůstatek.
- V souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., v platném znění, dorovnat přiděl FKSP za rok 2011

Účetní závěrka musí být v organizaci dle zákona o účetnictví a dle vyhlášky 270/2010 doložena **fyzickou a dokladovou inventurou 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, 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 **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 – Účetní reforma veřejných financí, web – státní pokladna.

Postup při účtování odvodu nedočerpané dotace – doporučujeme zaúčtovat:

1. finanční vypořádání dotace k 31. 12. 348/388
2. zúčtování záloh přijaté dotace k 31. 12. 374/348
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 - subject zprávy).

Tuto hlavičku je **nutno** zadávat:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_|||||||__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
nnnnn....	název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad:WinVYK25 12/2011 10.01.2012 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 popis bude uveden na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji vám za spolupráci.

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