

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
19960/2012/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
21. 3. 2012

Účetní závěrka k 31. 3. 2012 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 16. dubna 2012 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. dubna 2012.

Vyhláškou č. 403/2011 Sb., byla upravena vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Úpravy se týkají:

1. Směrné účtové osnovy
 - některé syntetické účty jsou zrušené
 - jsou nově stanovené syntetické účty
 - jsou upravené názvy syntetických účtů
 - jsou upravené názvy podrozvahových účtů
2. Výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy – změny ve struktuře výkazů, změny názvů položek výkazů, změny obsahového vymezení položek nebo zrušení položek výkazů

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2012 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 (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 4, v platném znění):

- Minulé období (sloupec 4 aktiv) – u každé jednotlivé položky 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 se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období - § 4, odst. 7
- Sloupec č. 2 - korekce – období běžné – oprávký 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 vykázaný 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.

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

Doporučení - 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 - prostřednictvím analytické evidence budou na účtu **672** (Výnosy vybraných místních vládních institucí 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 sledujte stránky Ministerstva financí ČR – Účetní reforma veřejných financí – Otázky a odpovědi – účetní metody a postupy.

Legislativní změny od 1. 1. 2012 - tyto změny najdete na stránkách MF – účetní reforma veřejných financí – právní předpisy – platná legislativa – vyhlášky pro rok 2012 a ČÚS pro rok 2012. Novelizované vyhlášky a ČÚS jsou zde uvedeny v úplném znění s vyznačením změn nebo bez vyznačení změn.

Vyhláška č. 383/2009 Sb. - o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) (Sbírka zákonů, částka 151 ze dne 28. 12. 2011)

Změna: 434/2010 Sb.

Změna: 437/2011 Sb.

Příloha č. 2a k 383/2009 Sb. – **PAP (Pomocný analytický přehled)** - prostřednictvím Pomocného analytického přehledu (PAPu) bude Ministerstvo financí pořizovat do CSÚIS detailní účetní informace.

V roce 2012 nebudou PAP předávat příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují k 31. prosinci 2010 nebo k 30. září 2011 výši 100 mil. Kč.

Účetní jednotky, které budou mít povinnost předložit PAP, zašlou do CSÚIS poprvé tyto údaje za první a druhé čtvrtletí roku 2012 v termínu **do 30. července 2012**.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. - kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (Sbírka zákonů, částka 141 ze dne 19. 12. 2011 a částce 151 ze dne 28. 12. 2011)

Změna: 435/2010 Sb.

Změna: 403/2011 Sb.

Změna: 436/2011 Sb.

České účetní standardy – změny v ČÚS č. 701, 703, 706 a 707 platné pro rok 2012 byly dne 20. prosince 2011 zveřejněny ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 a na stránkách MF byly publikovány dne 30. 12. 2011.

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_IIIIIIII___nnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

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

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

Příklad: WinVYK25 03/2012 10.04.2012 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 dopis bude uveden na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji Vám za spolupráci.

Mgr. Miroslav Pech v. r.

vedoucí odboru školství, mládeže a sportu