

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
83628/2012/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
4. 1. 2013

Účetní závěrka k 31. 12. 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 prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu **do 28. 1. 2013** 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

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.

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. ledna 2013.

Před odesláním na server kraje proveďte minimálně následující kontrolu:

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

- 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 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):

- 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.

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

- Zobrazuje stav peněžních prostředků k 1. 1. 2012, zdroje a položky, které byly v průběhu roku vynaloženy, a zůstatek k 31. 12. 2012.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

- Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky k 1. 1. 2012, zvýšení nebo snížení v průběhu roku a stav k 31. 12. 2012.
- Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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.

Doporučení!

Nezasahujte do počátečních stavů, které byly předány ve výkazech k 30. 9. 2012.

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 2012.

Zejména:

- Všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů
- Vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 2012
- Rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků
- Zálohy poskytnuté pracovníkům
- Údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec roku 2012
- Odpisy podle odpisového plánu
- Pohledávky a závazky z obchodních vztahů atd.
- Uspořádací účty technického zhodnocení 044 a 045 musí mít k 31. 12. 2012 nulový zůstatek.
- Napočítat opravné položky k pohledávkám (§ 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
- V souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., v platném znění, dorovnat příděl FKSP za rok 2012
- Převést nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, na rezervní fond (§ 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění). Jedná se o dotace poskytnuté organizaci dle § 28 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Účetní závěrka musí být v organizaci dle zákona o účetnictví a dle vyhlášky 270/2010 doložena **fyzickou a dokladovou inventarizací 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 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 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_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

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

Příklad: WinVYK25 12/2012 10.01.2013 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