

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
61458/2013/OŠMS

Vyřizuje/telefon
Vařejková/564602930

V Jihlavě dne
16. 9. 2013

Účetní závěrka k 30. 9. 2013 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. října 2013 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.

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

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2013 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSUIS.

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 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 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 vykázané 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.

Upřesňující informace k vykazování na položce A.5.3. Přílohy "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů" - stanovisko MF ČR: Podle platné legislativy položka obsahuje pouze závazky po splatnosti. Účetní jednotky tedy naplní příslušnou položku výkazu jen v tom případě, že budou skutečně v prodlení s placením vůči finančnímu orgánu. Některé programy reagovaly na tuto skutečnost v pololetí 2013 a měly již připravené nové verze výkazu. Je proto potřeba požádat o zaslání změny nápočtu do výkazu Příloha. Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

Doporučení

- Nezasahujte do počátečních stavů, které byly předány ve výkazech k 30. 6. 2013.
- Před odesláním výkazů udělejte kontrolu přílohy v části F (fondy), zda souhlasí tvorba a čerpání na rozvahu, zda je vykázán správný konečný stav fondů.
- Udělejte kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci.
- K 30. 9. 2013 byste měli mít schválenou účetní závěrku za účetní období 2012, neměly byste tedy k 30. 9. 2013 vykazovat stav na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Tento účet podle § 28 vyhlášky č. 410/2009 Sb., obsahuje výsledek hospodaření minulého účetního období do okamžiku schválení účetní závěrky.
- Při sestavování účetní závěrky je potřeba řídit se také pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy předáte zřizovateli, pokud je bude od Vás vyžadovat.

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR – nyní v nové podobě, web Státní pokladna. Jako pomocný a informační materiál můžete využívat metodická sdělení a odpovědi na otázky určené pro PO zřizované krajem, které najdete na webových stránkách kraje – krajský úřad – dokumenty odborů KÚ – odbor ekonomický – metodická podpora pro PO nebo pokyny pro PO zřizované krajem.

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__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 09/2013 10.10.2013 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