

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 296/2015/OSMS

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

V Jihlavě dne
5. 1. 2015

Účetní závěrka k 31. 12. 2014 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 za vaši organizaci, předají prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu **do 30. 1. 2015 data účetních výkazů v Kč, s přesností na 2 desetinná místa.**

Předány budou tyto výkazy:

1. rozvaha,
2. výkaz zisků a ztráty,
3. příloha,
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 období splní **obě kritéria** uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2“. Pro naplnění povinnosti sestavit tyto výkazy – překročit nebo dosáhnout **aktiv celkem více než 40 000 000 Kč** a úhrn **čistého obratu více než 80 000 000 Kč**.

Po provedené kontrole všech výkazů zašle krajský úřad výkazy do CSÚIS.

Výkazy lze již zasílat na výše uvedenou adresu.

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2014 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 (§ 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., 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 – 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, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 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, 337, 338, 341, 342, 343, 344, 355 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 § 32 vyhlášky.
Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 1 vyhlášky.

Výkaz zisku a ztráty (§ 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykázány 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 (§ 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., 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“. Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

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

Zobrazuje stav peněžních prostředků účetní jednotky k počátku běžného účetního období, jejich zdroje, položky, na něž byly v průběhu běžného účetního období vynaloženy a zůstatek k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky a jeho jednotlivých složek k rozvahovému dni minulého účetního období, jeho zvýšení a snížení v průběhu běžného účetního období a stav k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Doporučení

- Nezasahovat do počátečních stavů, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány ve sloupci „minulé období“.
- Udělat kontrolu přílohy v části F (fondy) - zda je vykázán konečný stav fondů v příloze shodný s vykázaným konečným stavem fondů v rozvaze, kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci a kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení DHM pokud byly organizaci poskytnuty.
- Při sestavování účetní závěrky se musí PO řídit také pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy PO předají zřizovateli, pokud je bude vyžadovat. **Krajskému úřadu se v tištěné podobě nezasílají!**

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2013.

Zejména:

- všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů,
- spotřebu materiálových zásob za rok 2014 (ČÚS č. 707 – Zásoby),
- rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků (§ 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví),
- časové rozlišení nákladů a výnosů (§ 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.),
- údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 2014,
- odpisy dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,
- pohledávky a závazky,
- proúčtovat technické zhodnocení zachycené na uspořádacích účtech 044 a 045 v souladu s § 14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. tak, aby k 31. 12. 2014 měly nulový zůstatek,
- vypočítat a proúčtovat opravné položky (ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek a § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.),
- dorovnat základní příděl do FKSP dle skutečných nákladů za rok 2014 (vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb),
- převést nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, na rezervní fond (§ 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění).

Účetní závěrka musí být v organizaci doložena inventarizací majetku a závazků (vyhláška č. 270/2010 Sb., a zákon o účetnictví).

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.

Veškeré transfery a dotace (neinvestiční) budou vykazovány na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, kde budou jednotlivé tituly dotací z MŠMT analyticky odděleny (např. účelovými znaky) od dotací poskytnutých organizacím z rozpočtu zřizovatele na provoz.

Pokud má organizace ve zřizovací listině povolenou doplňkovou (hospodářskou) činnost, kterou provozuje, sleduje veškeré náklady a výnosy za tuto činnost odděleně v analytické evidenci a odděleně zjišťuje hospodářský výsledek za hlavní a doplňkovou (hospodářskou) činnost.

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR – www.mfcr.cz – veřejný sektor – regulace – účetní reforma veřejných financí účetnictví státu.

Jako pomocný a informační materiál můžete využívat „metodická sdělení“ a „dotazy a odpovědi“ určené pro PO zřizované krajem, které najdete na webových stránkách Kraje Vysočina – www.kr-vysocina.cz – krajský úřad – dokumenty odborů KÚ – odbor ekonomický – metodická podpora pro PO nebo pokyny pro PO zřizované krajem.

Přehled legislativních změn platných pro vedení účetnictví od 1. 1. 2014

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 byla novelizována vyhláškou č. **473/2013 Sb.**

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**), byla novelizována vyhláškou č. **472/2013 Sb.**

Novela Českých účetních standardů č. 701, 704, 705, 706, 707, 708, 709 a 710 pro některé vybrané účetní jednotky.

Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci přichozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subjekt zprávy). Tuto hlavičku je **nutno** zadávat v následujícím formátu:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IIIIIIII_nnnnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

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 12/2014 10.01.2015 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 pracovníci krajského úřadu.

Přehled odpovědných pracovníků OŠMS (včetně kontaktů)

Obec s rozšířenou působností (OB III):

OB III. Třebíč, Náměšť nad Oslavou, Moravské Budějovice, Havlíčkův Brod, Chotěboř
Inka Bromová, telefon 564 602 925, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz

OB III. Telč, Jihlava, Žďár nad Sázavou, Světlá nad Sázavou
Hana Procházková, telefon 564 602 927, e-mail: prochazkova.h@kr-vysocina.cz

OB III. Velké Meziříčí, Pacov, Humpolec, Pelhřimov, Nové Město na Moravě, Bystřice nad
Pernštejnem
Helena Hošková, telefon 564 602 928, e-mail: hoskova.h@kr-vysocina.cz

Tento dopis bude uveden na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji Vám za spolupráci.

RNDr. Ubr Kamil v. r.
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu