

Metodický pokyn ke zpracování účetnictví za leden až červen 2015 a termíny předložení státních účetních výkazů pro obce a DSO Kraje Vysočina

Na základě vyhlášek č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů SF, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů RRRS a 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) stanovuje krajský úřad pro účetní jednotky Kraje Vysočina následující metodický pokyn.

Metodické materiály, příklady účtování a ostatní informace jsou umístěny na stránkách kraje www.kr-vysocina.cz, Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví.

Pokud obce, DSO a příspěvkové organizace nepředaly v období 05/2015 výkaz „Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky“, učiní tak za období **06/2015, v termínu od 1. 7. 2015 do 20. 7. 2015.**

Obce a dobrovolné svazky obcí předají **krajskému úřadu na automat VYK** za období 06/2015 výkazy ve formátu XML vyhlášeném MF ČR bez šifrování na adresu vyk@kr-vysocina.cz nebo vloží na web kraje na adresu http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat

do 8. července 2015

- finanční výkaz **FIN 2-12M** v korunách a haléřích
- **Rozvahu** v korunách a haléřích
- **Výkaz zisku a ztráty** v korunách a haléřích
- **Přílohu** v korunách a haléřích včetně vyplněných textových částí.

E-mailem předloží obce a DSO přehled o přijatých dotacích a půjčkách ze státního rozpočtu, státních fondů, rozpočtů krajů a rozpočtů regionálních rad, přehled o vzájemných transferech mezi obcemi a svazky obcí, včetně záznamových položek, zůstatky účtů, úvěrů a pokladen. Vzory tabulek jsou vyvěšeny na webových stránkách Kraje Vysočina www.kr-vysocina.cz, **Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví → Metodické pokyny pro obce a DSO.**

Tabulky k výkazu FIN 2-12 M odešlou obce na e-mailové adresy nejpozději v termínu odeslání dat výkazu FIN 2-12 M. Prosíme účetní jednotky, aby tabulky zasílaly ihned po skončení příslušného měsíce z důvodu kontroly konsolidace.

Vybrané účetní jednotky předloží výkaz PAP

do 17. července 2015.

Upozorňujeme, že účetní jednotky potvrzují zůstatky k poslednímu dni v měsíci a musí mít zaúčtovány všechny účetní případy příslušného měsíce.

Plátcí DPH si v případě potřeby domluví termín předání účetních výkazů s příslušnou pracovníci, která provádí kontrolu obce nebo DSO na Krajském úřadě Kraje Vysočina.

Před odesláním výkazů za druhé čtvrtletí roku 2015 na automat VYK doporučujeme účetním jednotkám zkontrolovat:

- Výkaz FIN 2– 12 M:
 1. Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace na úrovni účetní jednotky: musí platit rovnost řádků 4440 a 4470 (stejně číslo, pouze řádek 4470 má opačné znaménko k řádku 4440).
 2. Část VI. Stavů a obrátů na bankovních účtech musí souhlasit s výpisem z bankovních účtů k 30. 6. 2015.
 3. U transferů spolufinancovaných z EU uvádět nástroj a prostorovou jednotku (dříve zdroj) jak v účetnictví, tak i v rozpočtu. Kontrolu zaúčtovaných nástrojů a prostorových jednotek provede účetní jednotka v části XI. a XII. výkazu. U prostorových jednotek jsou přípustné pouze hodnoty 1, 5 nebo 9.
 4. Upozorňujeme na dodržování § 11 odst. 2 zákona číslo 250/2000 Sb. v platném znění, který stanoví, že účetní jednotka musí mít ve svém rozpočtu na příslušný rok stanovený objem finančních prostředků, kterými se ÚSC podílí na realizaci programu nebo projektu Evropské unie (vlastní podíl).
 5. **Ve výkazu FIN 2-12M sestaveného od období 05/2015 nelze již měnit data schváleného rozpočtu.**
 6. Podseskupení 413 - příjmy patřící na položky tohoto seskupení se zařazují na paragraf 6330. Pod tento paragraf spadají i nekonsolidační položky pro převody z hospodářské činnosti a z cizích prostředků.

- Výkaz Rozvaha:
 1. Výkaz rozvaha musí být předložen v novém tvaru podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1. 1. 2015 – **Vzor pro rok 2015**.
 2. Musí být dodržena rovnost mezi rozvahou předanou k 31. 12. 2014 a rozvahou předloženou k 30. 6. 2015, a to:
 - Aktiva celkem
2015 sloupec minulého účetního období = 2014 sloupec běžného účetního období **netto**
 - Pasiva celkem
2015 sloupec minulého účetního období = 2014 sloupec běžného účetního období.
 3. Změny v účtové osnově, které byly publikovány na webu kraje dne 21. 1. 2015, měly být provedeny v počátečních stavech a na základě převodového můstku.
 4. V případě, že má obec schválenou účetní závěrku za rok 2014, musí mít vypořádaný účet 431. Výsledek hospodaření za rok 2014 musí být přeúčtován na účet 432.

- Výkaz zisku a ztráty:
 1. Výkaz zisku a ztráty musí být předložen v novém tvaru podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1. 1. 2015 - **Vzor pro rok 2015**.
 2. Musí být zachována rovnost mezi výkazem rozvaha a výkazem zisku a ztráty: výsledek hospodaření běžného účetního období - výkaz zisku a ztráty, položka C. 2. Výsledek hospodaření běžného účetního období se musí rovnat položce rozvahy C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.
 3. Účetní jednotka, která neúčtuje o hospodářské činnosti, nesmí mít žádná data ve sloupcích 2 a 4.

- **Výkaz Příloha:**
 - Výkaz Příloha musí být předložen v novém tvaru podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1. 1. 2015 - **Vzor pro rok 2015**.
 - Část A.4 Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů – změna v podrozvahových účtech. Přehled vydán na stránkách Kraje Vysočina dne 21. 1. 2015.
 - Část N je zrušena, účetní jednotky ji nevyplňují.

O metodickém pokynu pro zpracování účetní závěrky za leden až červen 2015 informují zřizovatelé své příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zřizované obcemi odesílají výkazy na automat VYK krajského úřadu. Pracovníci Krajského úřadu Kraje Vysočina provedou kontrolu správnosti odeslaných výkazů a provedou export výkazů do systému státní pokladny.

Na automat VYK předloží příspěvkové organizace zřizované obcemi za období 06/2015 ve formátu XML vyhlášeném MF ČR **bez šifrování** na adresu vyk@kr-vysocina.cz nebo vloží na web kraje na adresu http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat

do 15. července 2015

účetní výkazy:

- Rozvahu v korunách a haléřích
- Výkaz zisku a ztráty v korunách a haléřích
- Přílohu v korunách a haléřích včetně vyplněných textových částí.

Vybrané účetní jednotky předloží výkaz PAP

do 17. července 2015.

Informace k předkládání výkazu PAP v roce 2015, včetně tabulky, naleznete na stránkách MF ČR: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pomocny-analytický-prehled>

Pro školské příspěvkové organizace vydá odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn k předávání výkazů za období 06/2015.

Servis pro obce → Účetnictví výkaznictví → Příspěvkové organizace zřizované obcemi.

Informace podají:

Pracovnice podle příslušnosti obce

Eva Šuláková, odbor ekonomický, telefon 564 602 239, e-mail: sulakova.e@kr-vysocina.cz

Inka Bromová, odbor školství, mládeže a sportu, telefon 564 602 925 – školy a školská zařízení zřizované obcemi, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz.