

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

Na základě vyhlášek č. 5/2014 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.

Upozorňujeme všechny účetní jednotky na informaci Kompetenčního centra IISSP k vydání **balíčku č. 28 – Aktualizace XSD schémat (CSÚIS)**. Jedná se aktuálně o XSD výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty. Dochází k výrazné změně struktury XSD, která má za cíl zjednodušení struktury těchto výkazů přechodem na obecnou strukturu, používající k identifikaci číslo položky. **Změna platí již k datu odesílání výkazů za 3. čtvrtletí 2015.** Doporučujeme co nejdříve oslovit dodavatele vašeho software. Před odesláním výkazů na automat VYK budete muset mít provedené aktualizace v programu.

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

Nově jsou do metodických materiálů zařazeny informace týkající se účetní konsolidace státu. Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví → Účetní konsolidace státu. (Vyhláška, metodické pomůcky MF ČR, vzory výkazů, vzory vyplňování Seznamu)

Obce a dobrovolné svazky obcí předají **krajskému úřadu na automat VYK** za období 1-9/2015 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. října 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 16. října 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.

V předaných účetních výkazech za období 06/2015 se často vyskytovala nerovnost mezi výkazem rozvaha, položka výkazu C.I.3. účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a částí C. Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1 a C.I.3. výkazu příloha. V případech, kdy obec na účtu 403 účtuje **pouze** o přijatém investičním transferu a o transferovém podílu při odpisech, (neúčtuje o bezúplatném převodu) platí rovnost:

účet 403 běžné období (sl. 1 rozvahy) =

účet 403 minulé období (sl. 2 rozvahy)

+ C.1. příloha část C (zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné období)

– C.2. příloha část C (snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, tj. transferový podíl).

U většiny účetních jednotek jde například o chybné použití analytických účtů. Je proto potřeba zkontrolovat předkontace k účtování na účtu 403 a provést opravy v příloze. Předpokládá se, že účet 403 má správný zůstatek.

O metodickém pokynu pro zpracování účetní závěrky za leden až září 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 1-9/2015 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. října 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 16. října 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 vydal odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn k předávání výkazů za období 1-9/2015.

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.