

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor školství, mládeže a sportu
Věžní 28, 587 33 Jihlava, Česká republika
tel.: 564 602 946, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

Školy a školská zařízení

zřizované obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 47938/2018

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

V Jihlavě dne
22. června 2018

Účetní závěrka k 30. 6. 2018 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 je splněna povinnost těchto účetních jednotek vůči CSÚIS.

Dle ustanovení § 5 odst. 6 písmeno b) a odst. 7 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 13. července 2018 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. července 2018.

Předané účetní výkazy **musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2018 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 (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, 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, 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 (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 5, 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 (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.

V části A.5. Přílohy nezapomeňte uvést informaci podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, **o zápisu příspěvkové organizace do veřejného (obchodního) rejstříku.**

Příspěvkové organizace, které vznikly před účinností zákona č. 250/2000 Sb. (tj. před 1. 1. 2001) a nevznikla jim povinnost zápisu do obchodního rejstříku, **nebudou nechávat část A.5. prázdnou**, ale uvedou zde tuto informaci: „Organizace není zapsaná v obchodním rejstříku“.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

Doporučení

- Nezasahovat do počátečních stavů, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období tj. k 31. 12. 2017.
- 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 „Doplňující informace k položce rozvahy C.I.3 „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení DHM pokud byly organizací poskytnuty.
- Při sestavování účetní závěrky je třeba řídit se také pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy příspěvkové organizace předají svému zřizovateli, pokud je bude vyžadovat. **Krajskému úřadu se v tištěné podobě nezasílají!**

Vzhledem k tomu, že k **30. 6. 2018** musí u všech PO proběhnout proces schvalování účetní závěrky za rok 2017 (dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.), je třeba provést po schválení účetní závěrky **přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení** na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období nebo provést jeho **rozdělení do fondů** (411 – Fond odměn a 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření). Tato povinnost vyplývá z § 29 odst. 1 vyhlášky, kde je stanoveno, že schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. **V účetní závěrce k 30. 6. 2018 by proto neměl být na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykázán žádný zůstatek.**

Nadále sledujte stránky Ministerstva financí ČR a web Státní pokladna.

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis>

Aktualizaci otázek a odpovědí k 10. 4. 2018 najdete na stránkách MF:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy>

Odeslání účetních výkazů

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

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IIIIII_nnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

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 doplněno nulami zleva, následují tři mezery vpravo
nnnnn....	název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 06/2018 10.7.2018 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, 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.

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 zveřejněn na webových stránkách Kraje Vysočina.

Děkuji Vám za spolupráci.

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