

PORADA – krajské školy

Účetní závěrka k 30. 9. 2012

HV – 53 335 600,61 Kč – nespotřebované transfery

Připomínky k závěrkám

- účet 028 – DDHM – stav ve sloupci netto – 180,00 Kč – nesmí být - opravit
- připomínky – před odesláním výkazů na server kraje provést kontrolu Přílohy – části A – sociální, zdravotní pojištění, daně odsouhlasit na rozvahu, části F (doplňující informace k fondům) - zda souhlasí tvorba a čerpání fondů na rozvahu, zda je vykázán správný konečný stav, provést kontrolu části G (stavby) a H (pozemky), zda souhlasí na výpis z katastru nemovitostí, na evidenci majetku v organizaci a na stav v rozvaze vykázaný ve všech sloupcích, k tomuto majetku

Účetní závěrka k 31. 12. 2012 – pokyn bude zpracován

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 28. ledna 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
- 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 účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2“. Pro naplnění povinnosti sestavit tyto výkazy musí tedy vybraná účetní jednotka současně splnit dvě podmínky – překročila nebo již dosáhla - aktiva celkem více než 40 000 000 Kč a úhrnu čistého ročního obrátu více než 80 000 000 Kč.
Tato kritéria byla stanovena novelou zákona o účetnictví - zákonem č. 410/2010 Sb.

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

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

Odpovědnému pracovníkovi oddělení ekonomiky školství OŠMS budou v termínu dle harmonogramu **do 28. 1. 2013** osobně předány:

- 1 x vytištěné účetní výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty a výkaz příloha, výkaz o peněžních tocích a vlastním kapitálu zpracované v Kč na 2 des. místa, potvrzené statutárním zástupcem organizace
- komentář k výsledku hospodaření k 31. 12. 2012 nám předáte s výkazy a také na e-mailovou adresu Vaším odpovědným pracovníkům. V komentáři bude rozebrán výsledek hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost. V případě ztráty budou uvedeny její příčiny a návrh na její řešení.
Váš komentář bude součástí přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací kraje Vysočina, který bude předán Finančnímu výboru zastupitelstva kraje Vysočina
- rozpis prostředků dotací a příspěvků (dle analytických účtů a účelových znaků), které jsou vykázány na řádcích přílohy (účet 672)
- doklady o zúčtování a finančním vypořádání dotací MŠMT (pokyn k finančnímu vypořádání dotací MŠMT bude organizacím zaslán).

Současně s výše uvedenými doklady roční účetní závěrky bude předložena **hlavní kniha organizace** v členění na analytické účty.

Upozorňujeme, že pro zajištění kontroly odpovědným pracovníkem KrÚ, musí být údaje Vaší závěrky **zaslány na výše uvedenou e-mailovou adresu minimálně do data**, kdy budete dle časového harmonogramu vyzváni k předání tištěných výkazů!

Výkaz výnosů a nákladů

Současně s daty účetní závěrky k 31. 12. 2012 budou předány odpovědným pracovníkům oddělení ekonomiky školství OŠMS materiály k výkazu výnosů a nákladů (tzv. rezortní výkaz) takto:

- prostřednictvím e-mailu – výkaz výnosů a nákladů (tzv. rezortní výkaz) včetně rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy – vše v Kč na 2 des. místa v členění dle účtů, položek a paragrafů rozpočtové skladby
- 1 x vytištěný výkaz sumární v tis. Kč na 2 des. místa
- 1 x vytištěný výkaz členěný dle účtů, paragrafů a položek rozpočtové skladby v tis. Kč na 2 des. místa

Ve sloupci 2 výkazu (hrazeno z MŠMT) bude vykázána dotace na úhradu přímých nákladů na vzdělávání UZ 33353 a 33354, položka 4116 a její čerpání v nákladech.

Finanční vypořádání dotací MŠMT za rok 2011 – pokyn bude zpracován

– termín - do 28. 1. 2013 předat odpovědným pracovníkům tabulky

V organizaci musí být zajištěno odsouhlasení poskytnutých dotací a vratek, vratky musí být vyčísleny i odeslány na halíře.

- peněžní vratka musí být do 31. 1. 2013 zaslána na předepsané účty kraje

Odeslané tabulky:

- odsouhlasit vyčíslené údaje
- razítko organizace
- kdo zpracoval – podpis

- statutár – podpis
- nesmí být stejné podpisy (zákon o finanční kontrole)
- kraj vrací na účet MŠMT **do 15. února 2013**

Metodické sdělení č. 5/2010 - k zajištění vykazování majetku, který zřizovatel předal PO k hospodaření – účet 903 kraje – příloha č. 1 – materiál bude organizacím zaslán, termín pro předání zpracované přílohy je **do 17. 1. 2013**

Zpráva o činnosti za rok 2012 – materiál bude zaslán

- předat vyvázané, ne volně ložené
- odsouhlasené na závěrku
- stav fondů a přídělky do fondů odsouhlasit na rozvahu
- podpisy tabulek – 2 různé

Výnosy z prodeje majetku

- platný nový pokyn ze dne 23. 9. 2011
- nové termíny
- nulovou přílohu č. 1 nepředávat
- žádost – specifikace
- peníze – zasílat přesně dle tabulky a včas

Nedobytné pohledávky

- podmínky jsou stanoveny v Zásadách Zastupitelstva kraje Vysočina o vymezení majetkových práv a povinností příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina č. 09/11 schválené usnesením č. 0588/07/2011/ZK dne 13. 12. 2011
- materiál (kopie faktur, soudní rozhodnutí atd.) je potřeba doplnit o výpis z obchodního rejstříku – z počítače

Různé, včetně legislativních změn

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 účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2“. Pro naplnění povinnosti sestavit tyto výkazy musí tedy vybraná účetní jednotka současně splnit dvě podmínky – překročila nebo již dosáhla - aktiva celkem více než 40 000 000 Kč a úhrnu čistého ročního obrátu více než 80 000 000 Kč.

Tato kritéria byla stanovena novelou zákona o účetnictví - zákonem č. 410/2010 Sb.

Změny v legislativě k účetnictví PO, účinné od 1. 1. 2012, zveřejněné na stránkách MF – účetní reforma veřejných financí – právní předpisy – platná legislativa – vyhlášky pro rok 2012 a ČÚS pro rok 2012.

Novelizované vyhlášky a ČÚS jsou zde uvedeny v úplném znění s vyznačením změn nebo bez vyznačení změn.

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)

(Sbírka zákonů, částka 151 ze dne 28. 12. 2011)

Změna: [434/2010 Sb.](#)

Změna: 437/2011 Sb.
Účinnost od 1. 1. 2012

Příloha č. 2a k 383/2009 Sb. – PAP (Pomocný analytický přehled) - platné znění k 13. 12. 2011, s účinností od 1. 1. 2012, na stránkách MF ve *formátu excel*. Pomocný analytický přehled s vyznačením nevyplňovaných položek, na stránkách MF ve *formátu excel*.

Prostřednictvím Pomocného analytického přehledu (PAPu) bude Ministerstvo financí pořizovat do CSÚIS detailní účetní informace.

V roce 2012 nebudou PAP předkládat příspěvkové organizace, u nichž celkový objem aktiv nepřekročil anebo nedosáhl v letech 2010 nebo 2011 hodnotu 100 mil. Kč netto. Účetní jednotky, které budou mít povinnost předložit PAP, zašlou do CSÚIS poprvé tyto údaje za první a druhé čtvrtletí roku 2012 v termínu do 30. července 2012.

Na stránkách MF publikováno 12/2011, aktualizováno 02.01.2012.

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 (Sbírka zákonů, částka 141 ze dne 19. 12. 2011 a částce 151 ze dne 28. 12. 2011)

Změna: [435/2010 Sb.](#)
Změna: 403/2011 Sb.
Změna: [436/2011 Sb.](#)
Účinnost od 1. 1. 2012

Na stránkách MF publikováno 12/2011, aktualizováno 02.01.2012.

ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY - rok 2012 (publikováno na stránkách MF 30.12.2011/, aktualizováno 02.01.2012)

Změny Českých účetních standardů (č. 701, 703, 706 a 707) pro některé vybrané účetní jednotky, které byly dne 20. prosince 2011 zveřejněny ve [Finančním zpravodaji č. 9/2011](#), jsou připraveny v souvislosti se změnami vyhlášek č. 410/2009 Sb. a č. 383/2009 Sb., s účinností od 1. ledna 2012.

Upozornění na některé změny

- změny ve výkazech
- zrušené nebo nové účty
- účet 408 – opravy minulých období – jsou stanovené podmínky pro jeho použití – významné částky, které by ovlivnily VH – 0,3% hodnota aktiv netto min.obd. nebo alespoň částka 260 tis. Kč
- stanovit významnost účetních případů
- účet 315 – tvořit opravné položky
- důraz na významnost
- zpracovávat a aktualizovat směrnice

ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

- do 31. 12. 2012 provést tzv. kategorizaci majetku
- od 1. 1. 2013 odepisovat v souladu s Pravidly Rady kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odpisování dlouhodobého majetku ze dne 3. 7. 2012

Inventury – vyhláška 270/2012 Sb.

- načíst a objasnit si pojmy dle § 2 – např. prvotní inventura, rozdílová inventura atd.
- používat rozdílovou inventuru
- stanovit tzv. rozhodný den
- vyhotovovat dodatečné inventurní soupisy – prokazují přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku
- jaké jsou požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace - § 3 – jaké jsou inventarizační činnosti (plán inventur, zřízení inv. komisí, vyhotovování inv. soupisů atd., § 4 – povinnost a práva inventarizační komise, § 5 – plán inventur – jeho obsah, zahájení, ukončení inventury, § 6 – provedení fyzické inventury - jak má vypadat, co je jejím předmětem, § 7 – provedení dokladové inventury, § 8 – inventurní soupisy, dodatečný inventurní soupis – náležitosti, § 9 – inventarizační identifikátor – co to je, § 10 – průběžná inventarizace – její podmínky, mít vnitřní předpis pro provedení průběžné inventury, § 11 – inventarizace ve zvláštních případech – utajované informace
- používat ve směrnících a materiálech novou terminologii

Zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony - zdroj: MF - odbor Účetnictví a audit: zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, zveřejněno ve Sbírce zákonů 04.07.2012, s účinností od 1. září 2012 a od 1. ledna 2013

ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje – zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 6 – **použití od 1. 1. 2013**

ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 6 – **použití od 1. 1. 2013**

Účtování

- účtovat správně, průkazně a do správného účetního období
- používat analytické účty – sjednocené krajem
- veškerý majetek a závazky inventovat – účetní závěrka k 31. 12. musí být v organizaci doložena fyzickou a dokladovou inventurou, § 29 a § 30 zákona o účetnictví, inventurní soupisy – náležitosti popsané v § 30, soupisy dělat tak, aby bylo možné odsouhlasit na rozvahové a podrozvahové účty, dokladové soupisy taky položkově – vyhl. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků
- účtovat na podrozvahových účtech
- používat dohadné účty a účty časového rozlišení – důsledně časově rozlišovat na jednotlivá účetní období, rozúčtovávat faktury
- náležitosti účetních dokladů - § 11
- opravy v účetnictví - § 35
- nedobytné pohledávky – odúčtovat
- technické zhodnocení – řešit k 31. 12. – účet 045 a 044 vykazovat nulu, mít analytiku (518, 549, 042, 041, 401)
- mít napočítané opravné položky k pohledávkám (10% za každých 90 dní po lhůtě splatnosti)
- účet 245 – vedeny cizí prostředky, ne prostředky fondů
- transfery = dotace, granty, příspěvky, nepatří sem limity
- fondy EU – příslib, musí být na podrozvaze

- vyhl. 383/2009 – tzv. technická vyhláška – PAP – vyhodnotit aktiva pro rok 2013 – suma aktiv netto alespoň v 1 ze 2 předchozích období rovná se nebo je menší jak 100 mil. Kč – pak nepředávají
- –významnost účetních informací - § 19/563 a ČÚS č. 701, bod 5.5.

Finanční kontrola

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě:

- § 6 - kontrolní metody a kontrolní postupy
- § 25 - povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců
- § 26 - předběžná kontrola
- § 27 - průběžná a následná kontrola

Vyhláška č. 416/2004 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu č. 320

- schvalovací postupy - § 10, § 11, §12, §13

Jmenování pracovníků příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní pověřením.

Stránky Ministerstva financí ČR – www.mfcr.cz

- Účetní reforma veřejných financí – Otázky a odpovědi – účetní metody a postupy
- Státní pokladna

Stránky Kraje Vysočina – www.kr-vysocina.cz

- Servis pro příspěvkové organizace
- Krajský úřad – dokumenty odborů

Zpracovala: Vařejková Marie