

# Porada krajských škol a školských zařízení - účetnictví

Marie Vařejková

## Účetní závěrka k 30. 9. 2013

- výsledek hospodaření běžného účetního období (účet 493) - 44 443 897,80 Kč - jedná se o nespotřebované provozní prostředky
- zhoršený výsledek hospodaření za celou organizaci vykázala jedna organizace - do 31. 12. 2013 ztrátu vyřeší
- zhoršený výsledek hospodaření v doplňkové organizaci vykázaly k 30. 9. 2013 tři organizace a byl pokrytý zlepšeným výsledkem hospodaření hlavní činnosti
- Příloha - v části A - sociální, zdravotní pojištění, v části F (doplňující informace k fondům, v části G (stavby) a H (pozemky) byla odsouhlasena k 30. 9. 2013 na stavy vykázané v rozvaze - údaje byly v pořádku

## Účetní závěrka k 31. 12. 2013 – pokyn bude zpracován

Pracovníci odpovědní za zpracování účetní závěrky předají v termínu do 28. ledna 2014 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa prostřednictvím internetu na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz). 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 obratu více než 80 000 000 Kč.

**Odpovědnému pracovníkovi oddělení ekonomiky školství OŠMS** budou v termínu dle harmonogramu do 28. 1. 2014 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. 2013 bude předán tištěný a také na e-mailovou adresu Vašim 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. 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 vykázané na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- 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.

## 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
- Vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 2013
- Rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků
- Zálohy poskytnuté pracovníkům
- Údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec roku 2013
- Odpisy podle odpisového plánu
- Pohledávky a závazky z obchodních vztahů atd.
- Účty technického zhodnocení 044 a 045 musí mít k 31.12. 2013 nulový zůstatek – novela vyhlášky č. 410/2009 Sb. - § 11 odst. 7a § 14 odst. 11
- Napočítat opravné položky k pohledávkám (§ 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) – 10% z hodnoty pohledávky za každých 90 dní po lhůtě splatnosti, napočítáváme do 100% hodnoty pohledávky
- V souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., v platném znění, dorovnat příděl FKSP za rok 2013
- Převést nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, na rezervní fond (§ 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění). Jedná se o dotace poskytnuté organizaci dle § 28 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

## Upozornění

- Správně účtovat na rozvahových účtech - nevykazovat minusové stavy u účtů, kde to vyhláška č. 410/2009 Sb. nepovoluje. Ve většině případů se jedná o špatné zaúčtování.
- Neinvestiční dotace MŠMT, které jsou zasílány prostřednictvím bankovních účtů kraje budou na účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) odděleny prostřednictvím analytických účtů, stejně tak veškeré účelově prostředky poskytnuté zřizovatelem na provoz.
- Účet 111 – Pořízení materiálu – nesmí vykazovat stav k 31. 12. Totéž platí pro účet 131 - Pořízení zboží.
- Pokud příspěvková organizace provozuje doplňkovou činnost, sleduje náklady a výnosy doplňkové činnosti odděleně v analytické evidenci, a tudíž odděleně zjišťuje hospodářský výsledek hlavní činnosti a doplňkové činnosti pro účely výpočtu daně z příjmů.
- Vykazování na položce A.5.3. Přílohy "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů" - účetní jednotky naplní příslušnou položku výkazu jen v tom případě, že budou skutečně v prodlení s placením vůči finančnímu orgánu.

- Nezasahujte do počátečních stavů, které byly předány ve výkazech k 30. 9. 2013.
- Před odesláním výkazů provést kontrolu přílohy v části F (fondy), zda souhlasí tvorba a čerpání na rozvahu, zda je vykázán správný konečný stav, provést kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na výpis z katastru nemovitostí, na evidenci majetku (účetní stav) v organizaci a na rozvahu, stav účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění musí být shodný s položkou A.5.1 a A.5.2 Přílohy.
- Účet 403 – transfer na pořízení majetku – pokud je v rozvaze vykázáný stav, pak v příloze části C – C1 zvýšení a C2 snížení stavu transferu musí být uveden údaj
- Účetní závěrka musí být v organizaci dle zákona o účetnictví doložena fyzickou a dokladovou inventurou veškerého majetku a závazků. Realizace inventur dle vyhlášky 270/2010 Sb.– platná od 1. 1. 2011.

## Výkaz výnosů a nákladů

Současně s daty účetní závěrky k 31. 12. 2013 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 UZ 33354, položka 4116 a její čerpání v nákladech.



## **Pomocný analytický přehled (PAP) k 31. 12. 2013** - pokyn bude zpracován

- do 28. ledna 2014 prostřednictvím internetu na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto:vyk@kr-vysocina.cz) předají vybrané účetní jednotky pro účely monitorování a řízení veřejných financí Pomocný analytický přehled ve stavu k 31. 12. 2013 (vyhláška č. 383/2009 Sb., tzv. technická vyhláška o účetních záznamech)

## **Pomocný analytický přehled (PAP) 2014**

- organizace vyhodnotí povinnost předávat výkazy PAP za rok 2014
- vyhláška č. 383/2009 Sb., § 3a odst.2 - pomocný analytický přehled podle odstavce 1 nepředávají příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou bezprostředně předcházejících účetních období výši 100 000 000 Kč.

## **Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2013 krajům z kapitoly 333 MŠMT** – pokyn bude zpracován

- V souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem a na základě metodického pokynu MŠMT k finančnímu vypořádání dotací poskytnutých v roce 2013 krajům.
- Školy předají současně s účetní závěrkou přílohy v tištěném formátu (příp. datovou schránkou) a v elektronickém formátu na e-mailovou adresu svým odpovědným pracovníkům.
- Vratky nevyčerpaných prostředků dotací, které budou uvedeny v příslušných sloupcích příloh budou vráceny v termínu do 31. 1. 2014.

**Metodické sdělení č. 1/2013** - k zajištění vykazování majetku, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., v podrozvaze kraje a jeho inventarizace

- Pokyn bude zpracován a odeslán včetně příloh začátkem ledna
- Termín předání příloh – současně s účetní závěrkou
- Příloha č. 1 - účetní stav zůstatků vybraných majetkových účtů k 31. 12. 2013
- Příloha č. 4 – inventurní sumář svěřeného majetku na vybraných účtech organizace
- Budou vykázané rozvahové účty hmotného dlouhodobého majetku, vykázaný stav musí souhlasit na údaje v rozvaze k 31. 12. 2013

### Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2013

- na základě § 59 odst. 1 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, přísluší radě kraje projednat zprávu o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2013
- materiály ke zpracování požadované zprávy bude organizacím předán - textová část zprávy (zpracovat dle osnovy) a tabulková část (11 tabulek)
- Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2013 a jeho rozdělení do peněžních fondů – přiděly do fondu odměn a rezervního fondu budou realizovány v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- V případě, že do fondu odměn bude přiděleno více jak 20 % ze zisku vytvořeného v hlavní činnosti a více jak 50 % ze zisku vytvořeného v doplňkové činnosti, potom bude potřeba předat podrobné odůvodnění těchto přidělů. Vaše odůvodnění se stane součástí materiálu předloženého radě kraje.

## **Vyúčtování peněžního plnění z prodeje nepotřebného majetku ve vlastnictví kraje předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím za rok 2013**

- Celkem odvádělo výnosy 32 organizací
- Rada kraje schválila a vrátila do provozu organizacím celkem 1 104 810,55 Kč

## **Vyúčtování peněžního plnění z prodeje nepotřebného majetku ve vlastnictví kraje předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím za rok 2014**

- Vyúčtování bude realizováno v souladu s právními normami roku 2014

## Nedobytné pohledávky - odepsání

- podmínky odepsání pohledávek 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 (čl. 2, bod 1, písm. k).
  
- Žádost o odepsání pohledávek doložit:
  - kopiemi příslušných faktur
  - materiály prokazujícími nevymahatelnost pohledávek (soudní rozhodnutí atd.)
  - výpisem z obchodního rejstříku (výpis z internetu)

## Přehled legislativních změn platných pro vedení účetnictví od 1. 1. 2013

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, publikováno 12/2012

### Vyhlášky

Dne 21. prosince 2012 byly v částce č. 172 Sbírky zákonů zveřejněny novely vyhlášek č. 383/2009 Sb. a č. 410/2009 Sb., s účinností od 1. ledna 2013, a to vyhláška č. 461/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb. a vyhlášky č. 437/2011 Sb., a vyhláška č. 460/2012 Sb., kterou se mění 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, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 220/2013 Sb., ze dne 22. Července 2013, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek – účinnost od 1. srpna 2013

## České účetní standardy

Finanční zpravodaj č. 6/2012 - vydány dva nové České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, a to č. 709 Vlastní zdroje a č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Finanční zpravodaj č. 8/2012 byly uvedeny změny Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, 704, 706 a 707, které byly dne 30. listopadu 2012 zveřejněny a byly připraveny v souvislosti se změnami vyhlášek č. 410/2009 Sb. a č. 383/2009 Sb.

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



**Děkuji za pozornost**