

Metodický pokyn ke zpracování účetnictví za leden až červen 2018 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.

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 nemohly předat v období 05/2018 (tzn. do **25. 6. 2018**) výkaz „Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky“, učiní tak za období **06/2018, v termínu od 1. 7. 2018 do 20. 7. 2018**.

Pokud nedojde ke schválení účetní závěrky do termínu 30. 6. 2018, účetní jednotka již schvalování neprovádí. Má však povinnost zaslat do CSÚIS výkaz „Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky“, a to **do 20. 7. 2018**.

Nevyplní datum rozhodnutí a seznam osob rozhodujících o schválení nebo neschválení. Do stavu rozhodnutí uvede Neschváleno z důvodu uplynutí času.

1. Obce a dobrovolné svazky obcí předají krajskému úřadu na automat VYK za období 06/2018 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:

- finanční výkaz **FIN 2-12 M** 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

a to do:

12. července 2018

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 jednotek, zůstatky účtů, úvěrů a pokladen. Vzor tabulky je vyvěšen na webových stránkách Kraje Vysočina www.kr-vysocina.cz, **Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví → Metodické pokyny pro obce a DSO.**

Tabulku k výkazu FIN 2-12 M odešlou obce na e-mailové adresy dle okresu:

- hbvyk@kr-vysocina.cz
- jivyk@kr-vysocina.cz
- pevyk@kr-vysocina.cz
- trvyk@kr-vysocina.cz
- zrvyk@kr-vysocina.cz

a to nejpozději v termínu odeslání dat výkazu FIN 2-12 M. Prosíme účetní jednotky, aby tabulku zasílaly ihned po skončení příslušného měsíce z důvodu kontroly konsolidace.

2. Účetní jednotky, které předávají výkazy PAP, zašlou **krajskému úřadu na automat VYK** za období 6/2018 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

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

a to do:

16. července 2018

- **Pomocný analytický přehled do:**

18. července 2018

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 pracovnící, která provádí kontrolu obce nebo DSO na Krajském úřadě Kraje Vysočina.

- **Výkaz FIN 2– 12 M:**

- Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného od období 05/2018 **nelze již měnit data schváleného rozpočtu.**
- Všechny obce bez rozdílu velikosti musí mít na základě daňové povinnosti průúčtovanou Daň z příjmů právnických osob za obce - pol. 1122 na straně MD a zároveň položku 5365 - Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům, par. 6399 na straně Dal.

- **Výkaz Rozvaha:**

- V případě, že má obec schválenou účetní závěrku za rok 2017, musí mít vypořádaný účet 431. Výsledek hospodaření za rok 2017 musí být přeúčtován na účet 432.

O metodickém pokynu pro zpracování účetní závěrky za leden až červen 2018 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 06/2018 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 účetní výkazy:

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

a to do:

13. července 2018

Příspěvkové organizace předávající Pomocný analytický přehled zašlou výkaz do 18. července 2018.

Informace k předkládání výkazu PAP v roce 2018, včetně tabulky, naleznete na stránkách MF ČR: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pomocny-analyticky-prehled>

Pro školské příspěvkové organizace vydá odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn k předávání výkazů za období 06/2018.

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

Informace podají:

Pracovnice podle příslušnosti obce do daného okresu příp.

Hana Martinů, odbor ekonomický, telefon 564 602 398, e-mail: martinu.h@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.