

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor ekonomický
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika

**Všem příspěvkovým organizacím
zřízených krajem Vysočina
mimo odvětví školství**

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 25896/2011 OE

Vyřizuje/telefon
M. Palán/564602233

.V Jihlavě dne
30. 3. 2011

Pokyn k mezitimní účetní závěrce zpracované k 31. 3. 2011

Příspěvkové organizace jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., (dále jen vyhláška) předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) čtvrtletně výkazy účetní závěrky.

Dle ust. § 5 odst. 6) vyhlášky krajský úřad k zajištění řádného přenosu účetních dat do příslušných účetních informačních systémů spojených s kontrolou úplnosti a správnosti předaných výkazů stanovuje:

1. Předávání výkazů v roce 2011

1.1. Příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) zasílají výkazy účetní závěrky v roce 2011 v elektronické podobě jen na sběrací automat krajského úřadu a nebudou je tedy předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“).

1.2. Předání výkazů účetní závěrky za jednotlivé organizace do CSÚIS provede po předchozím jejich odsouhlasení krajský úřad prostřednictvím určené zodpovědné osoby.

1.3. Výkazy účetní závěrky budou zpracovány v Kč s přesností na 2 desetinná místa.

2. Transport dat účetní závěrky na sběrací automat krajského úřadu

2.1. Výkazy organizace zasílají elektronicky na adresu vyk@kr-vysocina.cz s tím, že rozhraní automatu i způsob odesílání zůstává obdobný jako v minulosti, tedy zasílá se XML soubor v nezašifrované podobě.

Předmět odeslání zůstává shodný jako dříve, tj. např.:

WinVYK25_03/2010_14.04.2009_17:05:00_00167959___Horacka galerie

2.2. Data lze alternativně vkládat i zobrazovat přes http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat a tento záložní způsob přenosu dat je zcela rovnocenný se základním transportem dat a poskytuje rovněž zpětnou informaci s výpisem zprávy o stavu zpracování zaslanych dat.

3. Termíny pro elektronické zaslání výkazů na automat krajského úřadu

3.1. u organizací odvětví kultury a cestovního ruchu

Organizace předávají data výkazů v elektronické podobě v termínu

za období **1. čtvrtletí 2011 nejpozději do úterý 12. 4. 2011;**

3.2. u organizací odvětví sociální péče, Dětského centra Jihlava a Dětského domova Kamenice n.L.

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

za období **1. čtvrtletí 2011 nejpozději do středy 13. 4. 2011;**

3.3. u nemocnic, zdravotnické záchranné služby a Krajské správy a údržby silnic Vysočina

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

za období **1. čtvrtletí 2011 nejpozději do pondělí 18. 4. 2011.**

4. Zásady pro účtování, zpracování a předkládání výkazů

4.1. vykazování minusových stavů účtů je přípustné jen v případech, které umožňuje vyhláška č. 410/2009; ve většině případů je chybné zaúčtování vyvoláno vzájemnou záměnou pohledávkových a závazkových účtů;

4.2. při účtování transferů na provoz je třeba dodržet Metodické sdělení č. 3/2011 s č.j. KUJL 25 549/2011 OE ze dne 30. 3. 2011, kterým jsou blíže stanoveny postupy účtování pro dotace včetně případů účtování dotací v režimu určeném k finančnímu vypořádání;

4.3. zajistit dodržení základních vazeb u účetních výkazů, tedy, aby se u rozvahy Aktiva rovnala Pasivům a dále výsledek hospodaření po zdanění vykázaný ve výkazu zisku a ztráty rovnal výsledku hospodaření v rozvaze;

4.4. textové položky přílohy Část E1. E.2. E.3. a E.4. se povinně vyplňují; pokud účetní jednotka se rozhodne neposkytnout žádný komentář, je třeba vždy alespoň vykázat nulu, a sice **ve tvaru „0“**. Bez tohoto údaje nebudou výkazy akceptovány! Blíže odkaz na stránku MF ČR s heslem „Otázky a odpovědi – Často kladené dotazy k účetní reformě“, bod 4.6.

4.5. v roce 2011 účetní jednotky mají již povinnost uvádět ve výkazech mezitímní a roční účetní závěrky údaje týkající se minulého období, tedy stavu účtu ke dni 31. 12. 2010. Protože výkazy musí být zpracovány ve vyjádření na Kč, je nutné, aby vykázaný stav za minulé období byl vypočten dle algoritmu: stav k 31.12.2010 v tis. Kč krát 1 000

4.6. U „Přílohy“ účetní závěrky budou vykázané stavy k 1.1.2011 kopírovat stavy příslušných syntetických účtů v Kč na 2 desetinná místa, tedy účetní stav účtů vykázaný v účetnictví organizace;

4.7. U výkazu zisku a ztráty budou stavy účtů č. 671, 673 a 674 za minulé období (sl. 3 výkazu) vykázané pouze součtově v sumárním řádku B.IV. výkazu, zatímco stav účtu č. 672 za minulé období bude zachycen standardně, tedy na položce IV. 2. výkazu s tím, že se číselný údaj zároveň napočte do sumárního řádku B.IV. výkazu. Tato skutečnost nikterak neovlivní ostatní součtové řádky výkazu.

4.8. O transferech ze zahraničí, které jsou organizaci poskytnuty prostřednictvím kraje či případně jsou zahraničním poskytovatelem poskytnuty přímo na účet organizace, účetní jednotka účtuje na účtu 672. V příloze účetní závěrky budou tyto transfery vykázané v části A.10. položka 18.

4.9. Vzhledem k tomu, že „Příloha“ účetní závěrky nebyla novelou vyhlášky š. 410/2009 Sb. nikterak dotčena a její podoba tedy zůstala zachována na právní stav platný pro rok 2010, je třeba při zpracování části A.10 výkazu (přehled o dotacích) přistupovat výhradně z pozice textového (slovního) obsahu řádků, přičemž předtíštěná čísla syntetických účtů je nutné opomíjet.

4.10. Organizace před odesláním výkazů na krajský automat provede nezbytné odsouhlasení načtených dat v jednotlivých výkazech účetní závěrky. V rámci této kontroly je nezbytné zvláštní pozornost věnovat mezivýkazovým vazbám zejména mezi rozvahou a přílohou týkajícími se peněžních fondů. K tomuto účelu se doporučuje pomocně využít metodické sdělení č. 2/2011 ze dne 21.1.2011 o kontrolních vazbách u výkazů účetní závěrky za rok 2010. Tímto preventivním opatřením lze předejít vysokému počtu reklamací a požadavkům na opravy.

5. Určení kontaktní osoby krajského úřadu pro ověření výkazů účetní závěrky

Kontaktním pracovníkem pro ověření správnosti a úplnosti výkazů účetní závěrky a pro komunikaci mezi krajským úřadem a příspěvkovými organizace je určen pracovník ekonomického odboru

Ing. Milan Palán, tel.: 564 602 233, mail.adresa: palan.m@kr-vysocina.cz.

6. Předložení výkazů účetní závěrky v písemném formátu

6.1. Podepsané výkazy účetní závěrky organizace předloží na krajský úřad pouze v rozsahu: rozvaha (bilance) a výkaz zisku a ztráty v počtu 2 výtisků (1x pro ekonomický odbor a 1 x příslušný odvětvový odbor), přičemž výkazy budou opatřeny razítkem účetní jednotky a podpisem osoby odpovědné za jejich sestavení a dále podpisem statutárního orgánu. Písemnosti podle předchozí věty organizace zašle na krajský úřad bezprostředně po odsouhlasení datového souboru kontaktním pracovníkem ekonomického odboru krajského úřadu.

6.2. Údaje ve výkazech v tištěné podobě **musí souhlasit** na údaje účetních výkazů, které byly zaslány na sběrací automat krajského úřadu. Odpovědnost za dodržení této povinnosti přísluší osobě zodpovědné za sestavení výkazů účetní závěrky.

6.3. Součástí výkazů předaných na krajský úřad bude i předložení stručného komentáře o dosažených výsledcích a finanční situaci organizace. Komentář bude obsahově zaměřen především na ty věci, které negativně ovlivňují hospodaření nebo jsou rizikovým faktorem pro plnění úkolů stanovených zřizovatelem na rok 2011. Komentář se nebude zabývat plněním ostatních záležitostí (ukazatelů), pokud jejich vývoj probíhá v relaci se schváleným finančním plánem.

7. Ostatní

7.1. Pokud se vyskytnou nepředvídatelné skutečnosti, pro které nebude možné dodržet stanovený termín pro předání dat účetní závěrky dle bodu 3 tohoto pokynu, je třeba, aby organizace zavčas o tom informovala kontaktního pracovníka ekonomického odboru a dojednala případný náhradní termín pro předání účetních dat na automat krajského úřadu.

7.2. Tento pokyn je rovněž zveřejněn na webových stránkách kraje Vysočina pod heslem „Výkaznictví příspěvkových organizací“.

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová
vedoucí ekonomického odboru