

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

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 55 348/2011 OE

Vyřizuje/telefon
M. Palán/564602233

V Jihlavě dne
21. 6. 2011

Pokyn k mezitimní účetní závěrce zpracované k 30. 6. a 30. 9. 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 jejich předchozím 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 soubor se zasílá ve formátu XML v nezašifrované podobě.

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

WinVYK25_03/2010_14.04.2009_17:05:00_0000167959_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 zaslaných dat.

3. Termíny pro elektronické zaslání výkazů na automat krajského úřadu

3.1. u organizací odvětví kultury a cestovního ruchu

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu:

za období **1. pololetí 2011 nejpozději do úterý 12. 7. 2011;**

za období **1. – 3. čtvrtletí 2011 nejpozději do středy 12. 10. 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. pololetí 2011 nejpozději do středy 13. 7. 2011;**

za období **1. – 3. čtvrtletí 2011 nejpozději do čtvrtka 13. 10. 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. pololetí 2011 nejpozději do pondělí 18. 7. 2011;**

za období **1. – 3. čtvrtletí 2011 nejpozději do úterý 18. 10. 2011.**

4. Zásady pro účtování, zpracování a předkládání výkazů

4.1. Zásady vymezené v pokynu k mezitimní účetní závěrce zpracované k 31. 3. 2011 s č.j. KUJI 25896/2011 ze dne 30. 3. 2011 jsou platné i pro stav k 30. 6. a 30. 9. 2011. K bodu 4.5. tohoto pokynu ve věci vykazování stavu účtů ve výkazech účetní závěrky za rok 2010 - tedy stavu těchto účtů k 31. 12. 2010 - poznamenáváme, že Ministerstvo financí svým aktuálním vyjádřením umožňuje, aby účetní jednotky ve sloupci „Minulé období“ vykazovaly údaje o stavu účtů ve vyjádření buď na celé Kč (algoritmus: stav účtu k 31. 12. 2010 v tis. Kč krát 1 000) anebo ve vyjádření v Kč na dvě desetinná místa. Shora uvedený pokyn je k dispozici na webu kraje na adrese: <http://www.kr-vysocina.cz/pokyny-pro-po-zrizovane-krajem/ds-300404/p1=5414>.

4.2. Při účtování investičních transferů je třeba dodržet Metodické sdělení č. 4/2011 s č.j. KUJI 40595/2011 OE ze dne 16. 5. 2011, kterým jsou blíže stanoveny postupy účtování včetně případů účtování transferů v režimu určeném k finančnímu vypořádání a investičních dotací z rozpočtu kraje. Sdělení je na webu kraje na adrese: <http://www.kr-vysocina.cz/pokyny-pro-po-zrizovane-krajem/ds-300404/p1=5414>.

4.3. Organizace průběžně sleduje webovou stránku Ministerstva financí v prostředí „Účetní reforma veřejných financí“ s aktuálními informacemi o jejím průběhu, zejména rubriku „Otázky a odpovědi“.

4.4. 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 organizacemi je určen pracovník ekonomického odboru

Ing. Milan Palán, tel.: 564 602 233, meil.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. **V případě ztráty budou uvedeny její příčiny a návrh opatření na řešení vzniklé situace.** 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 odboru ekonomického