

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

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 2349/2012 OE

Vyřizuje/telefon
M. Palán/564602233

.V Jihlavě dne
10. 1. 2012

Pokyn pro zpracování výkazů účetní závěrky za rok 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. Termíny pro zaslání výkazů na sběrací automat krajského úřadu

1.1. u organizací odvětví kultury

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

do pondělí 30. 1. 2012;

1.2. u organizací odvětví sociální péče, Zdravotnické záchranné služby Kraje Vysočina, Dětského centra Jihlava a Dětského domova Kamenice n. L.

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

do pondělí 30. 1. 2012;

1.3. u nemocnic a Krajské správy silnic Vysočina

Organizace předají data výkazů v elektronické podobě v termínu

do čtvrtka 9. 2. 2012.

V případě komplikací se zpracováním účetních dat je nutné se dohodnout s ekonomickým odborem krajského úřadu o odeslání výkazů účetní závěrky v náhradním termínu.

2. Předávání výkazů za rok 2011

2.1. Příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) zašlou výkazy účetní závěrky za rok 2011 v elektronické podobě na sběrací automat krajského úřadu.

2.2. Předání výkazů účetní závěrky za jednotlivé organizace do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) provede po jejich předchozím odsouhlasení krajský úřad prostřednictvím určené zodpovědné osoby.

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

3. Transport dat účetní závěrky na sběrací automat krajského úřadu

3.1. 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

3.2. 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.

4. Rozsah předkládaných výkazů

Organizace předají na sběrací automat krajského úřadu výkazy v rozsahu: **Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha.**

Organizace, u kterých jsou současně splněny hodnotová kritéria, tedy „Aktiva celkem“ činí více než 40 mil. Kč a „Roční úhrn čistého obrátu“ je více než 80 mil. Kč, jsou dále povinny sestavovat a předat:

a) **Přehled o peněžních tocích**, který zobrazuje stav peněžních prostředků k 1.1.2011, zdroje a položky, které byly v průběhu roky vynaloženy a konečný zůstatek k 31.12.2011. Věcnou náplň položek definuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

b) **Přehled o změnách vlastního kapitálu**, jehož obsahová náplň je vymezena v § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

K tomu dále poznamenáváme, že vedle **splnění obou kritérií najednou** dále musí být splněna i podmínka, že tyto objemy jsou vykázány nejen ke konci rozvahového dne, ale i za bezprostředně předcházející účetní období (odkaz na § 18 odst. 1 a § 20 odst.1 písm. a) body 1 a 2 zákona o účetnictví). Organizace, které tato pravidla nesplňují, nebudou tyto výkazy sestavovat.

5. Některé zásady k provedení účetních prací k 31. 12. 2011

5.1. vykazovat minusové stavy u účtů jen v případech, které umožňuje vyhláška č. 410/2009; ve většině případů je chybné zaúčtování vyvoláno vzájemnou záměnou pohledávkových a závazkových účtů; Ministerstvo financí vykázání minusových účtů monitoruje a vyhodnocuje;

5.2. při účtování dotací na provoz dodržet Metodické sdělení č. 3/2011 s č.j. KUJL 25549/2011/OE ze dne 30. 3. 2011, kterým byly stanoveny postupy účtování těchto dotací včetně postupu účtování pro účelové dotace podléhající finančnímu vypořádání;

5.3. při účtování investičních dotací dodržet Metodické sdělení č. 4/2011 s č.j. KUJL 40595/2011/OE ze dne 16. 5. 2011;

5.4. zúčtovat stav materiálu a zboží na skladě při aplikaci metody účtování zásob způsobem B;

5.5. vypořádat uspořádací účty technického zhodnocení dlouhodobého majetku č. 044 a 045 tak, aby byl k 31. 12. 2011 vykázán nulový zůstatek;

5.6. zajistit rovnost účtů č. 018 a 078 a rovnost účtů č. 028 a 088;

5.7. převést k 31. 12. 2011 nevyčerpané neinvestiční poskytnuté z rozpočtu Evropské unie, peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce do rezervního fondu – viz odkaz na § 28 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.;

5.8. zúčtovat za 12/2011 účetní odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem;

5.9. zúčtovat za 12/2011 jednotný příděl do FKSP ve výši odpovídající 1 % ze zúčtovaných prostředků na platy a zajistit převod úroků z FKSP na běžný účet a převod bankovních poplatků za vedení účtu FKSP z běžného účtu;

5.10. zúčtovat inventarizační rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků;

Číslo jednací:

- 5.11. ověřit konečné stavy bankovních účtů na bankovních výpisech s konečnými účetními stavy účtů účtové skupiny 24 (účty 241, 243, 244, 245) v analytickém členění, příp. s účtem 068;
- 5.12. zkontrolovat konečné stavy účtů účtové skupiny 28 (účty 281, 289) a účtové skupiny 45 (účty 451, 452, 459);
- 5.13. zajistit ověření krytí investičního fondu ve smyslu ustanovení § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádí zákon o účetnictví včetně zdůvodnění výsledkového zúčtování nekrytého zůstatku fondu v příloze účetní závěrky;
- 5.14. u účtu 403 zúčtovat alikvotní část dotace zápisem MD 403/DAL 401 v souvislosti s účtováním odpisů;
- 5.15. zúčtovat k 31. 12. 2011 odvod do státního rozpočtu za neplnění povinnosti zaměstnat stanovený podíl občanů tělesně postižených.

6. Některé zásady pro zpracování a předkládání výkazů účetní závěrky

6.1. Organizace je povinna před odesláním dat na krajský automat ověřit, zda jsou dodrženy základní vazby 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.

6.2. Organizace dále před odesláním účetních dat na automat provede nezbytné odsouhlasení načtených dat v jednotlivých výkazech účetní závěrky. V rámci této kontroly je třeba **zvláštní pozornost** věnovat **mezivýkazovým vazbám**, zejména pak mezi **rozvahou a přílohou týkajícími se zůstatků peněžních fondů**. Kromě toho je třeba ověřit, zda účetní stavy vybraných rozvahových a nákladových účtů (**např. přiděl odpisů – účet 551 = E.II.2. přílohy, hodnota budov – účet 021 = součet položek G.1. až G.6. přílohy, hodnota pozemků – účet 031 = součet položek H.1. až H.5. přílohy**) souhlasí na stavy vykázané v příloze. Tímto preventivním opatřením lze předejít vysokému počtu reklamací a požadavkům na opravy ze strany krajského úřadu. Přehled rozhodujících kontrolních vazeb je uveden v **metodickém sdělení č. 1/2012 ze dne 10. 1. 2012** o kontrolních vazbách u výkazů účetní závěrky za rok 2011.

6.3. U výkazu s názvem „Příloha“ organizace povinně vyplňuje textové položky v Části E.1., E.2., E.3. a E.4. a pokud účetní jednotka se rozhodne u některé části neposkytnout žádný komentář, je třeba vždy vykázat nulu **ve tvaru „0“**. K věci se dále uvádí:

6.3.1. U položky E.1. organizace blíže rozvede zejména zůstatky rozvahových účtů aktiv č. 346, 348, 384 a 388 a dále pasiv č. 451, 459, 347, 349, 374 a 389, a sice v analytickém členění včetně názvu položky.

6.3.2. U položky E.2. půjde zejména o rozpis analytiky účtu č. 672. Stavy u dalších účtů organizace uvede na základě kriteria významnosti této informace pro účely samotné účetní jednotky a zřizovatele.

6.4. U položky A.3. přílohy organizace uvede zejména informace o použitých účetních metodách a příp. zdůvodnění odchylek od těchto metod. Výčet účetních metod je vymezen v § 55 až § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

6.5. V části A.10. přílohy se provozní dotace poskytnuté z rozpočtů územních samosprávných celků (např. dotace z rozpočtu zřizovatele, dotace od měst) vykážou na ř. 19, zatímco dotace ze státního rozpočtu (např. veškeré dotace od ministerstev, úřadů práce) organizace zahrne do ř. 9. Investiční dotace ze státního rozpočtu včetně dotací ze systému ISPROFIN je třeba vykázat do ř. 1 a dotace od ÚSC na ř. 8 přílohy.

6.6. Ke zpracování textových částí přílohy obecně sdělujeme, že vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o informace za celé účetní období, je nezbytné, aby organizace slovní komentář u textových položek přílohy uváděla, přičemž sdělení ve tvaru „0“ (tedy žádný komentář) se prakticky nevykytovalo.

7. 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, meil.adresa: palan.m@kr-vysocina.cz.

8. Předložení výkazů účetní závěrky v písemném formátu

8.1. Podepsané výkazy účetní závěrky organizace předloží na krajský úřad v rozsahu: Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu 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.

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

8.3. Součástí výkazů předaných na krajský úřad bude i předložení stručného komentáře o dosažených výsledcích včetně doplňkové činnosti a o 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 2012. **V případě ztráty budou uvedeny její příčiny a návrh opatření na řešení vzniklé situace.** V komentáři organizace povinně uvede **výpočet mzdové regulace** v rozsahu ukazatelů: stanovený limit prostředků na platy, skutečnost čerpání prostředků na platy a případná úspora či překročení limitu.

V komentáři bude dále samostatně uveden rozdíl zjištěný při inventarizaci majetku a závazků a způsob jeho vypořádání a dále případné soudní spory, ve kterých je účetní jednotka stranou žalovanou, se stručným popisem předmětné kauzy a částka odepsaných pohledávek.

Komentář se nebude zabývat plněním ostatních záležitostí (ukazatelů), pokud jejich vývoj byl v relaci se schváleným finančním plánem.

8.4. Nedílnou součástí výkazů bude **dodatek k příloze účetní závěrce**, který zpracují všechny organizace. Jeho vzor je uveden v příloze č. 1 tohoto pokynu. Dodatek organizace zpracují ve vyjádření v tis. Kč se zaokrouhlením na 2 desetinná místa.

8.5. Organizace dále předloží v jednom vyhotovení **příslušnému odvětvovému odboru** v tištěné podobě nebo sešrané na CD nosiči **hlavní knihu** v členění podle jednotlivých účtů a **úctový rozvrh platný pro rok 2011**.

9. Různé

9.1. Roční rozbor hospodaření

Rozsah zpracování roční zprávy o činnosti organizace za rok 2011 a termín pro její předložení zřizovateli stanoví příslušný odvětvový odbor krajského úřadu.

9.2. Legislativní změny platné od 1. 1. 2012

9.2.1. Vyhláška č. 436/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví;

9.2.2. Vyhláška č. 403/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví;

9.2.3. Vyhláška č. 433/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb. – technická vyhláška o účetních záznamech;

9.2.4. Vyhláška č. 403/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu

9.2.5. Změny Českých účetních standardů (dále jen ČÚS) zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 9/2011:

a) Změna ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

b) Změna ČÚS č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

c) Změna ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

d) Změna ČÚS č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

9.3. Informace na webu Ministerstva financí

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

9.4. Zveřejnění pokynu na WEBU

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

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová v. r.
vedoucí ekonomického odboru

Příloha: Dodatek k příloze účetní závěrky k 31. 12. 2011