

Metodický pokyn ke zpracování účetnictví za leden až březen 2015 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.

K předání **informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky** účetní jednotky vydá Kraj Vysočina samostatný pokyn. V rámci předávání výkazů za 1. čtvrtletí 2015 nebude tato informace předávána.

Obce a dobrovolné svazky obcí předají **krajskému úřadu na automat VYK** za období 1-3/2015 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

do 9. dubna 2015

- finanční výkaz **FIN 2-12M** 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.

Ve stejném termínu 9. 4. 2015 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 položek, zůstatky účtů, úvěrů a pokladen. Vzory tabulek jsou vyvěšeny na webových stránkách Kraje Vysočina www.kr-vysocina.cz, **Servis pro obce → Účetnictví a výkaznictví → Metodické pokyny pro obce a DSO.**

Žádáme účetní jednotky, aby tabulky zasílaly ihned po skončení příslušného měsíce z důvodu kontroly konsolidace.

Vybrané účetní jednotky předloží výkaz PAP

do 17. dubna 2015.

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.

Před odesláním výkazů za první čtvrtletí roku 2015 na automat VYK doporučujeme účetním jednotkám zkontrolovat:

- Výkaz FIN 2– 12 M:
 1. Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace na úrovni účetní jednotky: musí platit rovnost řádků 4440 a 4470 (stejně číslo, pouze řádek 4470 má opačné znaménko k řádku 4440).
 2. Část VI. Stavby a obraty na bankovních účtech musí souhlasit s výpisem z bankovních účtů k 31. 3. 2015.
 3. U transferů spolufinancovaných z EU uvádět nástroj a prostorovou jednotku (dříve zdroj) jak v účetnictví, tak i v rozpočtu. Kontrolu zaúčtovaných nástrojů a prostorových jednotek provede účetní jednotka v části XI. a XII. výkazu. U prostorových jednotek jsou přípustné pouze hodnoty 1, 5 nebo 9.
 4. Upozorňujeme na dodržování § 11 odst. 2 zákona číslo 250/2000 Sb. v platném znění, který stanoví, že účetní jednotka musí mít ve svém rozpočtu na příslušný rok stanovený objem finančních prostředků, kterými se ÚSC podílí na realizaci programu nebo projektu Evropské unie (vlastní podíl).
 5. **Výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 3. 2015 musí obsahovat již data schváleného rozpočtu.**
 6. Pokud obec neschválila v zastupitelstvu rozpočet na rok 2015 a hospodaří podle rozpočtového provizoria, které bude trvat déle než do měsíce dubna, ve sloupci „schválený rozpočet“ nic neuvádí. Pro rozpočty schválené od měsíce května je nutné prostřednictvím kraje požádat MF ČR o vstup do schváleného rozpočtu.
 7. Podseskupení 413 - příjmy patřící na položky tohoto seskupení se zařazují na **paragraf 6330**. Pod tento paragraf spadají i nekonsolidační položky pro převody z hospodářské činnosti a z cizích prostředků.
- Výkaz Rozvaha:
 1. Výkaz rozvaha musí být předložen v novém tvaru podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1. 1. 2015 – **Vzor pro rok 2015**.
 2. Musí být dodržena rovnost mezi rozvahou předanou k 31. 12. 2014 a rozvahou předloženou k 31. 3. 2015, a to:

<u>Aktiva celkem</u>	2015 sloupec minulého účetního období = 2014 sloupec běžného účetního období	netto
<u>Pasiva celkem</u>	2015 sloupec minulého účetního období = 2014 sloupec běžného účetního období	
 3. Změny v účtové osnově, které byly publikovány na webu kraje dne 21. 1. 2015, musí být provedeny v počátečních stavech a na základě převodového můstku.
- Výkaz zisku a ztráty:
 1. Výkaz zisku a ztráty – výkaz je bez změn.
 2. Musí být zachována rovnost mezi výkazem rozvaha a výkazem zisku a ztráty:

výsledek hospodaření běžného účetního období - výkaz zisku a ztráty, položka C. 2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období se musí rovnat položce rozvahy C. III. 1.
Výsledek hospodaření běžného účetního období	

- Výkaz Příloha:
 1. Výkaz Příloha musí být předložen v novém tvaru podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinné od 1. 1. 2015 - **Vzor pro rok 2015**.
 2. Část A.4 Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů – změna v podrozvahových účtech. Přehled vydán na stránkách Kraje Vysočina dne 21. 1. 2015.
 3. Část N je zrušena, účetní jednotky ji nevyplňují.

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 1-3/2015 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

do 15. dubna 2015

účetní výkazy:

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

Vybrané účetní jednotky předloží výkaz PAP

do 17. dubna 2015.

Informace k předkládání výkazu PAP v roce 2015, včetně tabulky, naleznete na stránkách MF ČR: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pomocny-analytický-prehled>

Pro školské příspěvkové organizace vydá odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn k předávání výkazů za období 1-3/2015.

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

Informace podají:

Pracovnice podle příslušnosti obce

Eva Šuláková, odbor ekonomický, telefon 564 602 239, e-mail: sulakova.e@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.