

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor školství, mládeže a sportu
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika
Pracoviště: Věžní 28, Jihlava

Školy a školská zařízení

zřizované Krajem Vysočina

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925
Hošková/564602928

V Jihlavě dne
3. ledna 2022

Účetní závěrka k 31. 12. 2021 a předání účetních záznamů (výkazů) – krajské školy

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, předávat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) čtvrtletně výkazy účetní závěrky.

Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky v Kraji Vysočina zašlou účetní výkazy na automat VYK ve formátu XML vyhlášeném MF ČR bez šifrování. Předložením výstupů dat výkazů účetními jednotkami na automat VYK se rozumí splnění povinnosti těchto účetních jednotek vůči CSÚIS.

Dle ustanovení § 5 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 383/2009 Sb. předají organizace účetní záznamy (výkazy) v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

Pracovníci odpovědní za zpracování účetní závěrky předají prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu do **7. února 2022** data účetních výkazů v Kč, s přesností na 2 desetinná místa:

Předány budou tyto výkazy:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. **Příloha včetně ročního výkazu o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**
4. Přehled o peněžních tocích (při splnění podmínek)
5. Přehled o změnách vlastního kapitálu (při splnění podmínek)

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu **od 1. ledna 2022.**

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2021 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS.

Rozvaha (§ 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

- Minulé období (sloupec 4 aktiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci NETTO k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (minulé účetní období) - § 4 odst. 5.
- Minulé období (sloupec 2 pasiv) – u každé jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období - § 4 odst. 7
- Sloupec č. 2 - KOREKCE – období běžné – oprávky a opravné položky – vykazují se hodnoty s kladným znaménkem.
- § 4 odst. 8 - hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem. s výjimkou syntetických účtů **401, 405, 406, 407, 408** a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni dochází u syntetických účtů 336, 337, 338, 341, 342 a 343 k porovnávání zůstatků stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:
 - a) do aktiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně MÁ DÁTI
 - b) do pasiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně DAL.
- Položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ ve sloupci Netto a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

Obsahové vymezení položek rozvahy je uvedeno v § 11 až § 32 vyhlášky.

Výkaz zisku a ztráty (§ 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykazány stavy účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 5 odst. 2.
- Hodnoty položek výkazu zisku a ztráty se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.
- Položka „C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze.

Obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty je uvedeno v § 33 až § 42 vyhlášky.

Příloha (§ 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

Příloha obsahuje doplňující údaje k vybraným účtům rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Organizace je povinna vyplnit také jednotlivé textové části, pokud organizace nemá náplň v těchto částech výkazu, doporučujeme vyplnit znak 0.

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze je uvedeno v § 45 až § 54.

Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (§ 6 odst. 3 zákona 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí).

Dotčené osoby, které jsou zároveň vybranými účetními jednotkami podle české účetní legislativy, tento výkaz předkládají do CSÚIS v rámci roční účetní závěrky **nikoliv jako samostatný výkaz, ale jako součást výkazu Příloha (součást XSD)**. Zároveň platí pravidlo, že pokud nevykazují žádnou veřejnou zakázku dle zákonné definice, vyplní nuly nebo **nechají výkaz prázdný**.

*Projekty partnerství veřejného a soukromého sektoru se podle § 6 odst. 3 zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., rozumí **veřejné zakázky a koncese o předpokládané hodnotě 300 000 000 Kč a vyšší podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností osob soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb související s údržbou a provozem dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku, pokud je smlouva uzavírána na 2 a více let.***

Přehled o peněžních tocích (§ 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

Zobrazuje stav peněžních prostředků účetní jednotky k počátku běžného účetního období, jejich zdroje, položky, na něž byly v průběhu běžného účetního období vynaloženy a zůstatek k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 43 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu (§ 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění):

Zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky a jeho jednotlivých složek k rozvahovému dni minulého účetního období, jeho zvýšení a snížení v průběhu běžného účetního období a stav k rozvahovému dni běžného účetního období. Náplň jednotlivých položek vymezuje § 44 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují dle

§ 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybrané účetní jednotky vždy, pokud k rozvahovému dni (31. 12. 2021) a za bezprostředně předcházející účetní období (2020) **splní obě hodnoty** uvedené v § 20 odst. 1 písmeno c) body 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tj. překročí nebo dosáhnou **aktiva celkem 40 000 000 Kč** a roční úhrn **čistého obrátu 80 000 000 Kč**.

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2021.

Zejména:

- všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů;
- spotřebu materiálových zásob za rok 2021 v souladu s ČUS č. 707 - Zásoby;
- rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků (§ 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb.);
- zálohy poskytnuté pracovníkům;
- časové rozlišení nákladů a výnosů v souladu s § 69 vyhlášky 410/2009 Sb.;
- údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec roku 2021;
- odpisy podle odpisového plánu;
- pohledávky a závazky z obchodních vztahů atd.;

- zkontrolovat zaúčtování pořízení materiálu a zboží (účty **111 a 131**), aby na těchto účtech **nebyl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek**. Pokud účetní jednotka zásoby a zboží k datu účetní závěrky nepřevzala, přeúčtuje zůstatek na účty 119 – Materiál na cestě a 138 – Zboží na cestě. **Nevyfakturované dodávky** je třeba proúčtovat na účtu **389 – Dohadné účty pasivní**;
- napočítat opravné položky k pohledávkám (§ 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS 706);
- v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb. provést odsouhlasení pohledávek a závazků (§ 3 odst. 1 písm. j);
- v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., v platném znění, dorovnat přiděl FKSP za rok 2021;
- převést **nespotřebované** dotace z rozpočtu Evropské unie (včetně stanoveného podílu ze státního rozpočtu), peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a švýcarsko-české spolupráce, které byly poskytnuté na úhradu provozních výdajů, **na rezervní fond** (§ 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění);
- použít daňovou úsporu (pokud byl základ daně z příjmů za rok 2020 snížen) v souladu s § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů v platném znění.

Doporučení

- nezasahovat do počátečních stavů, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány ve sloupci „minulé období“;
- udělat kontrolu přílohy v části F (fondy) - zda je vykázáný konečný stav fondů v příloze shodný s vykázaným konečným stavem fondů v rozvaze;
- udělat kontrolu přílohy části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci;
- provést kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku (DM);
- zkontrolovat hodnoty položek vykázané v části A. 4. Přílohy, zda jsou vykázány v souladu s § 48 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. s kladným znaménkem (s výjimkou účtu 999);
- doplnit v příloze části A. 5 informaci o zápisu do obchodního rejstříku podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb.;
- v textové části E1 (doplňující informace k položkám rozvahy) a E2 (doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty) okomentovat zejména položky, které jsou významné dle právního předpisu (§ 19 odst. 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů);
- Vzhledem k postupu účtování časového rozlišení přijatého investičního transferu a tvorbě fondu investic dle Metodického sdělení zřizovatele č. 2/2019 **uvede příspěvková organizace informaci o způsobu účtování a tvorbě fondu investic v části A. 3 Přílohy účetní závěrky** např. „V souladu s pokynem zřizovatele (MS č. 2/2019) není fond investic tvořen z odpisů, které jsou kryty výnosy z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů“.

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021

Nedílnou součástí roční účetní závěrky je provedení inventarizace majetku a závazků v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a dle vyhlášky o inventarizaci.

Upozornění

Upozorňujeme na správné účtování na rozvahových účtech - **nevykazovat minusové stavy u účtů, kde to vyhláška č. 410/2009 Sb. nepovoluje!** Ve většině případů se jedná o špatné zaúčtování.

Veškeré transfery a dotace (neinvestiční) budou vykazovány na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, kde budou jednotlivé tituly dotací analyticky odděleny (např. účelovými znaky) od dotací poskytnutých organizacím z rozpočtu zřizovatele na provoz.

Pokud příspěvková organizace provozuje hospodářskou (doplňkovou) činnost, sleduje náklady a výnosy této činnosti odděleně v analytické evidenci a odděleně tedy zjišťuje hospodářský výsledek hlavní činnosti a hospodářské (doplňkové) činnosti pro účely výpočtu daně z příjmů.

Příspěvkové organizace zašlou poštou, datovou schránkou nebo doručí osobně odpovědné pracovníci OŠMS v termínu **do 7. 2 2022:**

- **1 x účetní výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu zpracované v Kč s přesností na 2 desetinná místa, potvrzené statutárním zástupcem organizace** (v případě, že budou výkazy zaslány v elektronické podobě **datovou schránkou**, musí být opatřeny **časovým razítkem a elektronickým podpisem statutárního zástupce organizace**)
- **komentář k výsledku hospodaření k 31. 12. 2021 bude předán s výkazy** a také zaslán e-mailem příslušným odpovědným pracovníkům. V komentáři bude rozebrán výsledek hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost včetně jeho porovnání s předcházejícím rokem. V případě ztráty budou uvedeny její příčiny a návrh na její řešení. Komentář bude součástí přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací Kraje Vysočina a bude předán Finančnímu výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina;
- **komentáře k účtům 281, 289, 326, 451, 452 a 459;**
- **rozpis prostředků dotací** a příspěvků (dle analytických účtů a účelových znaků), které jsou vykázány na účtu 672.

Údaje v zasláných výkazech musí souhlasit s údaji, které byly zaslány na sběrný automat krajského úřadu a následně do CSÚIS! Odpovědnost za dodržení této povinnosti nesou osoby zodpovědné za sestavení výkazů.

Stránky Ministerstva financí ČR a web Státní pokladna.

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>

<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis>

Aktualizaci otázek a odpovědí najdete na stránkách MF

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy>

Portál PO – metodická pomoc - účetnictví

Odeslání účetních výkazů

Předmět zprávy - pro jednoznačnou identifikaci příchozích dat je používána přesně specifikovaná hlavička (předmět - subjekt zprávy). Tuto hlavičku je **nutno** zadávat:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IIIIIIII_nnnnnnnnnnnnnnnnnn
mm aktuální období (měsíc)
rrrr aktuální období (rok)
datum den vytvoření dávky dat ve tvaru dd.mm.yyyy
dd – den
mm – měsíc
yyyy – rok
čas okamžik vytvoření dávky dat ve tvaru hh:mm:ss
hh – hodina
mm – minuta
ss – sekunda
IIIIIIII IČO organizace na 8 míst doplněno nulami zleva, následují tři mezery vpravo
nnnnn.... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 12/2021 10.01.2022 08:43:47 12345678 Příspěvková organizace XY

Po odeslání výkazů zašle automat zpět organizaci protokol o akceptaci dávky nebo o zjištěných chybách a zároveň vygenerované výkazy. V okamžiku obdržení protokolu je třeba provést kontrolu opisů výkazů, zda výkazy sestavené organizací souhlasí na výkazy vygenerované ze zaslaných dat na automatu. Odpověď o výsledcích uskutečněného přenosu bude zaslána na adresu, z níž se uskutečnilo odeslání výkazů. V případě, že účetní jednotka neobdrží odpověď, je nejčastěji problém v antispamovém filtru nebo **v přeplněné schránce**. Zpracování může být pozastaveno i z důvodu externí chyby nebo z důvodu, že organizace **nemá aktualizován účetní software** ve smyslu platných právních předpisů. Výsledek lze zobrazit zadáním IČO na webových stránkách kraje pod odkazem http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat v části „Aktuální informace (otevřené období ...)“. Zde lze také zkontrolovat, zda zasláné výkazy čekají zpracování nebo je nutné řešit problém s příslušnou pracovnící krajského úřadu.

Tento dopis bude zveřejněn na Portálu PO, sekce „Školství“.

Děkuji Vám za spolupráci.

Ing. Ondřej Králík v. r.
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu