

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA  
Odbor školství, mládeže a sportu  
Věžní 28, 586 01 Jihlava, Česká republika  
tel.: 564 602 953, e-mail: [posta@kr-vysocina.cz](mailto:posta@kr-vysocina.cz)

Školy a školská zařízení

zřizované obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací  
KUJI 114134/2021

Vyřizuje/telefon  
Bromová/564602925

V Jihlavě dne  
30. prosince 2021

### **Účetní závěrka k 31. 12. 2021 a předání účetních záznamů (výkazů) – obecní 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 písmeno 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 (§ 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb.).

Pracovníci odpovědní za zpracování účetní závěrky za Vaši organizaci předají prostřednictvím internetu na adresu [vyk@kr-vysocina.cz](mailto: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 ročních údajů o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru),**
4. **přehled o peněžních tocích (při splnění podmínek),**
5. **přehled o změnách vlastního kapitálu (při splnění podmínek).**

Po provedené kontrole všech výkazů zašle krajský úřad výkazy do CSÚIS.

Výkazy lze již zasílat na výše uvedenou adresu.

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.

**Před odesláním účetních výkazů na automat proveďte minimálně následující kontrolu:**

**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.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 1 vyhlášky.

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

- Minulé období v hlavní i hospodářské činnosti – budou vykázány 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.

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 2 vyhlášky.

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

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

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

**V části A.5. Přílohy nezapomeňte uvést informaci** podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, **o zápisu příspěvkové organizace do veřejného (obchodního) rejstříku.**

Závazný vzor výkazu je uveden v příloze č. 5 vyhlášky.

**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.****

**Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu nesestavují (§ 9 odst. 2 vyhlášky 410/2009 Sb.).**

### **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**, kontrolu části G (stavby) a H (pozemky) přílohy, zda souhlasí na rozvahu, na výpisy z katastru nemovitostí, na další evidenci majetku v organizaci.
- Provést kontrolu zaúčtování na účtech **018 a 028**, zda jsou ve stejné výši proúčtovány oprávkami ve sloupci korekce. Ve sloupci „Netto“ musí být u těchto účtů vykázán nulový stav.
- Provést kontrolu části C přílohy, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku (DM), pokud o nich organizace účtovala na úctu 403 v rozvaze (položka č. C.I.3). Při správném účtování a použití správných analytických účtů by mělo platit, že **účet 403 běžné období (sl. 1 rozvahy) = účet 403 minulé období (sloupec 2 rozvahy) + C.1. příloha část C (zvýšení stavu transferů na pořízení DM za běžné účetní období) – C.2. příloha část C (snížení stavu transferů na pořízení DM ve věcné a časové souvislosti).**

- 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).

Při sestavování účetní závěrky se musí PO řídit také pokyny svého zřizovatele.

**Upozorňuji, že sestavené účetní výkazy v tištěné podobě se krajskému úřadu nezasílají!**

**Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 2021 (doporučení viz příloha č. 1)**

**Nadále sledujte 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>

### **Odeslání účetních výkazů**

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

WinVYK25\_mm/rrrr\_datum\_čas\_IIIIIIII\_\_nnnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

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
IIIIIIIIII	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 20.01.2022 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 i přes [http://extranet.kr-vysocina.cz/sber\\_dat](http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat) nebo je nutné řešit problém s příslušnou pracovníci krajského úřadu.

### **Přehled odpovědných pracovníků OŠMS (včetně kontaktů)**

#### **Obec s rozšířenou působností (OB III):**

OB III. Třebíč, Náměšť nad Oslavou, Moravské Budějovice, Havlíčkův Brod, Chotěboř, **Žďár nad Sázavou, Světlá nad Sázavou**  
Inka Bromová, telefon 564 602 925, e-mail: [bromova.i@kr-vysocina.cz](mailto:bromova.i@kr-vysocina.cz)

OB III. Velké Meziříčí, Pacov, Humpolec, Pelhřimov, Nové Město na Moravě, Bystřice nad Pernštejnem, **Telč, Jihlava**  
Helena Hošková, telefon 564 602 928, e-mail: [hoskova.h@kr-vysocina.cz](mailto:hoskova.h@kr-vysocina.cz)

Tento dopis bude zveřejněn na webových stránkách Kraje Vysočina:  
<https://www.kr-vysocina.cz/ucetnictvi-skol-a-skolskych-zarizeni/ds-300607/p1=10408>

Děkuji Vám za spolupráci.

Ing. Ondřej Králík  
vedoucí odboru školství, mládeže a sportu