

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

Školy a školská zařízení
zřizované Krajem Vysočina
ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

Datum
22. června 2022

Mezitímní účetní závěrka k 30. 6. 2022 a předání účetních záznamů (výkazů) – krajské příspěvkové organizace

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 v termínu **do 15. července 2022 v KČ, s přesností na dvě desetinná místa** prostřednictvím internetu na adresu vyk@kr-vysocina.cz tyto účetní výkazy:

- Rozvahu
- Výkaz zisku a ztráty
- Přílohu účetní závěrky

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

Výkazy lze zasílat na výše uvedenou adresu od 1. července 2022.

Předané účetní výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami roku 2022 a u všech předaných výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSÚIS.

Výkazy k 30. 6. 2022 v tištěné podobě na krajský úřad nezasílejte.

Tištěné výkazy budou založeny u organizace. Připomínáme, že údaje ve vytištěných výkazech musí být shodné s údaji výkazů odeslaných na sběrný automat krajského úřadu a následně na CSÚIS.

Organizace zašle odpovědné pracovníci OŠMS:

- **komentář k výsledku hospodaření k 30. 6. 2022 (naskenovaný emailem nebo DS).**
V komentáři bude okomentován výsledek hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost. V případě ztráty budou uvedeny příčiny a návrh na řešení. Váš komentář bude součástí přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací Kraje Vysočina, který bude předán Finančnímu výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina.

Upozornění:

V předložených účetních záznamech k 30. 6. 2022 musí být proúčtován výsledek hospodaření za rok 2021 včetně přidělu do rezervního fondu a fondu odměn v objemu dle rozhodnutí zřizovatele v rámci schvalování řádné účetní závěrky za rok 2021. Netýká se organizací, které mají finančně nekrytý hospodářský výsledek z důvodu blokováných prostředků u Sberbank CZ a.s..

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“.

Věnujte zvláštní pozornost mezivýkazové kontrole mezi Rozvahou a Přílohou:

- rozvahové účty 021 a 031 s vazbou na část G (Stavby) a část H (Pozemky) Přílohy;
- rozvahové účty 412, 413, 414, 416 s vazbou na část F (Doplňující informace k fondům účetní jednotky) Přílohy;
- rozvahový účet 403 v rozdílovém meziročním vyjádření s vazbou na část C Přílohy (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).

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>

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 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

IIIIIIII IČO organizace na 8 míst (doplněno nulami zleva) následují 3 mezery vpravo

nnnnn.... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Příklad: WinVYK25 06/2022 09.07.2022 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 automat.

Odpověď o výsledcích uskutečněného přenosu je zaslána na adresu, z níž se uskutečnilo odeslání výkazů. V případě, že účetní jednotka neobdrží odpověď, je nejčastěji problém v antispamovém filtru popř. 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 zpracování lze zobrazit i přes http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat nebo je nutné řešit problém s příslušnou pracovnící krajského úřadu.

Tento dopis bude vystaven na Portálu PO, sekce „Školství“ a 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