

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 obcemi

ředitel(ka) organizace

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 55143/2022

Vyřizuje/telefon
Bromová/564602925

V Jihlavě dne
22. června 2022

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

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky jsou povinny dle vyhlášky 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), 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 je splněna povinnost těchto účetních jednotek vůči CSÚIS.

Dle ustanovení § 5 odst. 6 písmeno b) a odst. 7 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.

Doporučení

- **Nezasahovat do počátečních stavů**, tyto musí být shodné se stavy účtů, které byly vykázány k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období tj. k 31. 12. 2021.
- Udělat **kontrolu přílohy v části F (fondy)** - zda je vykázán 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 a **kontrolu části C přílohy „Doplňující informace k položce rozvahy C.1.3 „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“**, zda je vykázáno zvýšení nebo snížení transferů na pořízení DHM pokud byly organizací poskytnuty.
- Při sestavování účetní závěrky je třeba řídit se také **pokyny svého zřizovatele, tištěné účetní výkazy příspěvkové organizace předají svému zřizovateli**, pokud je bude vyžadovat. **Krajskému úřadu se v tištěné podobě nezasílají!**

Vzhledem k tomu, že k **30. 6. 2022** musí u všech PO proběhnout proces schvalování účetní závěrky za rok 2021 (Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek č. 220/2013 Sb.), je třeba provést po schválení účetní závěrky **přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období nebo provést jeho rozdělení do fondů (411 – Fond odměn a 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření)**. Tato povinnost vyplývá z § 29 odst. 1 vyhlášky, kde je stanoveno, že schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. Proto v případě, že **byla zřizovatelem účetní závěrka za rok 2021 schválena, v účetní závěrce k 30. 6. 2022 by neměl být na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykázán žádný zůstatek.**

Pokud příspěvkové organizace nezašlou na automat VYK výkaz „*Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky*“ **do 23. 6. 2022** (s obdobím v předmětu zprávy 05/2022), učiní tak **až v termínu od 1. 7. 2022 do 15. 7. 2022 s obdobím 06/2022**. Pokud neproběhne schvalování účetní závěrky zřizovatelem **do 30. 6. 2022**, účetní jednotka již schvalování neprovádí. Má však povinnost výkaz do CSÚIS zaslat. Do stavu rozhodnutí se uvede „*Neschváleno z důvodu uplynutí času*“.

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
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 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 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 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
Inka Bromová, telefon 564 602 925, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz

OB III. Telč, Jihlava, Žďár nad Sázavou, Světlá nad Sázavou
Bc. Veronika Slavíková, telefon 564 602 927, e-mail: slavikova.v@kr-vysocina.cz

OB III. Velké Meziříčí, Pacov, Humpolec, Pelhřimov, Nové Město na Moravě, Bystřice nad Pernštejnem
Helena Hošková, telefon 564 602 928, e-mail: 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