



Krajský úřad Královéhradeckého kraje

Právnícké osoby vykonávající činnosti
škol a školských zařízení
zřizované Královéhradeckým krajem

Váš dopis ze dne | Vaše značka (č. j.)

Naše značka (č. j.)
21868/SM/2013

Hradec Králové
11. 12. 2013

Odbor | oddělení
školství/účetní
evidence škol a školských zařízení

Vyřizuje | linka | e-mail
Taťána Bednářová /249
tbednarova@kr-kralovehradecky.cz

Pokyny ke zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2013 a předložení výkazů

Při zpracování účetní závěrky za období 12/2013 postupujte v souladu s příslušnými právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předávaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů dobrovolných svazků obcí, rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky 701-710.

Dle § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, účetní závěrka se skládá:

- **rozvaha (balance),**
- **výkaz zisku a ztráty,**
- **příloha,**
- **přehled o peněžních tocích,**
- **přehled o změnách vlastního kapitálu.**

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek, nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují (předávají) pouze příspěvkové organizace vedoucí účetnictví v plném rozsahu, které dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, k rozvahovému dni za poslední dva roky po sobě jdoucí splnily současně obě kritéria (v obou letech) uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) v bodech 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění:

- **aktiva celkem více než 40 000 000 Kč, aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,**
- **roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč, ročním úhrnem čistého obrátu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižovaná o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.**

Účetní výkazy budou předávány **v Kč na dvě desetinná místa.**

Příloha musí být řádně vyplněna nejen v tabulkových částech, **ale také v částech textových, v souladu s právními předpisy.** Tabulky fondů v příloze navazují na rozvahu.

Do textové části E. 2 **doplňit informace o rozpisu obdržených a čerpaných dotací.** Celková částka musí souhlasit s účtem 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve Výkazu zisku a ztráty.

Před odesláním si zkontrolujte veškeré mezivýkazové a vnitrovýkazové vazby platné v roce 2013.

Informace k Příloze C: Na řádku C. 1 bude uvedena částka, o kterou v průběhu roku došlo ke zvýšení účtu 403. Na řádku C. 2 bude uvedena částka, o kterou v průběhu roku došlo ke snížení účtu 403. Částky musí vycházet z rozvahy.

Příspěvkové organizace předají výše uvedené výkazy (včetně kopií originálních bankovních výpisů) na krajský úřad, který provede jejich kontrolu a předá do centrálního systému účetních informací státu.

Pomocný analytický přehled

V účetním období roku 2013 **předávají** Pomocný analytický přehled podle § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů, příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) **přesáhly** k 31. 12. 2011 nebo k 31. 12. 2012 výši 100 000 000 Kč.

Termín předání závěrky na odbor školství do 31. 1. 2014

Výkazy předejte:

1) v elektronické formě ve formátu XML (vyhlášeném MF ČR), tento soubor ve formátu XML doporučujeme podepsat zaručeným elektronickým podpisem odpovědné osoby (například účetní či jiný pověřený pracovník). **Tyto soubory ve formátu XML zašlete mailem na e-mailovou adresu:**

hlehka@kr-kralovehradecky.cz
jsatrapova@kr-kralovehradecky.cz

2) ve formě opisu sestavy, (dle vyhlášky č. 449/2009 Sb., v platném znění a vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění) schválené statutárním zástupcem účetní jednotky, **včetně kopií bankovních výpisů k 31. 12. 2013** na adresu:

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
Odbor školství
Oddělení účetní evidence škol a školských zařízení
Pivovarské náměstí 1245
500 03 Hradec Králové

Použití účetních metod zajišťujících věcnou a formální správnost účetnictví

Uplatnění časového rozlišování nákladů a výnosů, příjmů a výdajů, dohadné položky.
Dokladová inventura přijatých a poskytnutých záloh k vyúčtování.

Vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování.

Doúčtování odpisů dlouhodobého majetku v souladu s odpisovým plánem, zajištění finančního krytí investičního fondu finančními prostředky a snížení investičního fondu v případě finančního nepokrytí.

Vyúčtování zálohových přidělů FKSP, kontrola okruhu aktiv a pasiv vztahujících se k FKSP.

Vyúčtování přijatých transferů (příspěvků a dotací) – **předepsat vratky**.

Dle § 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, převést do **rezervního fondu** (ČÚS 703 bod 6.3.1. písm. c) nespotřebované prostředky poskytnuté podle § 28 odst. 2 bod b) zákona 250/2000 Sb.

Kontrola čerpání přípustného objemu prostředků na platy a při překročení tohoto limitu použití fondu odměn.

Ocenění pohledávek a závazků v cizí měně podle kurzu ČNB k 31. 12., vyúčtování kurzových rozdílů ve valutové pokladně a na devizovém účtu.

Rozdělení společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost.

Výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob a její zaúčtování.

Použití úspory daňové povinnosti za rok 2010 – pokud nelze prokázat, v daňovém přiznání za rok 2013 se zvýší základ daně, resp. výsledek hospodaření o částku, o kterou byl snížen základ daně v roce 2010.

Inventarizace

Součástí účetní závěrky je provedení **řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013.** Skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují fyzickou a dokladovou inventurou, které musí být v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizační rozdíly se vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **Provedení inventarizace jsou organizace povinny prokázat u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.**

Žádáme Vás o vyplnění předložené přílohy „**Potvrzení o existenci majetku ve vlastnictví zřizovatele, který je v užívání příspěvkovou organizací**“ a vyjádření, že uvedená částka souhlasí s inventarizací k 31. 12. 2013. Dle § 49 odst. c) vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, je nutné zavést tyto údaje do účetnictví zřizovatele do podrozvahové evidence (jedná se o majetek předaný k hospodaření PO). **Tyto údaje v tištěné podobě zašlete podepsané statutárním zástupcem do 23. ledna 2014 Bc. Blance Bartoňové.**

Další informace týkající se zpracování výkazů můžete získat na oddělení účetní evidence škol a školských zařízení odboru školství Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

S pozdravem

JUDr. Radmila Šulcová v. r.
vedoucí odboru školství