**K R A J S K Ý Ú Ř A D L I B E R E C K É H O K R A J E**

**U jezu 642/2a, 461 80 Liberec**

Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu

V souvislosti s nabytím účinnosti změn zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle vyhlášky   
č. 434/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 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,   
se účetní závěrka příspěvkových organizací zřízených Libereckým krajem sestavená

**k 31. prosinci 2021 předkládá**

**nejpozději do 24. ledna 2022**

**ÚJ účtující PAP nebo DPH nejpozději do 28. ledna 2022**

na Krajský úřad, odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, U jezu 642/2a, Liberec

9. patro č. dveří 917 a 918

**Pozdější termín na předání účetní závěrky je nutné konzultovat telefonicky.**

**A) Školy a školská zařízení zpracovávající účetnictví v programu GORDIC, budou zasílat archiv účetnictví za období 1-12/2021 na e-mailovou adresu:**

[**Gordicky04@kraj-lbc.cz**](mailto:Gordicky04@kraj-lbc.cz)

**Po obdržení Vaší dávky účetních dat na tzv. „automat“, Vám bude zaslána zpětná e-mailová zpráva o výsledku načtení dat včetně protokolu o zpracování.**

Komentáře k účetním závěrkám a další dokumenty (soupis viz níže) zasílejte na níže uvedené e-mailové adresy:

* [jirina.dulakova@kraj-lbc.cz](mailto:jirina.dulakova@kraj-lbc.cz) okres Semily – **tel. č. 485 226 247**
* [dagmar.krejcova@kraj-lbc.cz](mailto:dagmar.krejcova@kraj-lbc.cz) okres Česká Lípa – **tel. č. 485 226 216**
* pavla.machova@kraj-lbc.cz okres Liberec – **mobil: 739 541 721**

● [erika.hladikova@kraj-lbc.cz](mailto:erika.hladikova@kraj-lbc.cz) okres Jablonec n. N. – **tel. č.** **485 226 215**

**B) Školy a školská zařízení zpracovávající účetnictví v jiném programu, budou zasílat účetní data ve formátu XML na e-mailovou adresu: vykazy04@kraj-lbc.cz a zároveň na   
e-mailovou adresu příslušného pracovníka OŠMTS odpovědného za kontrolu účetnictví.**

**Po obdržení Vašich účetních dat na tzv. „automat pro výkazy“, Vám bude zaslána zpětná e-mailová zpráva o výsledku načtení dat včetně protokolu o zpracování.**

**Komentáře k účetním závěrkám a další dokumenty (soupis níže) zasílejte a níže uvedené e-mailové adresy:**

* [jirina.dulakova@kraj-lbc.cz](mailto:jirina.dulakova@kraj-lbc.cz) tel. č. 485 226 247
* [dagmar.krejcova@kraj-lbc.cz](mailto:dagmar.krejcova@kraj-lbc.cz) tel. č. 485 226 216
* pavla.machova@kraj-lbc.cz mobil: 739 541 721
* [erika.hladikova@kraj-lbc.cz](mailto:erika.hladikova@kraj-lbc.cz) tel. č. 485 226 215

Předkládají se tyto účetní výkazy:

* **Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2021** (obsahující 17 listů sešitu xls) – Popis SÚ a nákl. položek, Transfery, Transferové odpisy, Rozdělení HV, Odpisy, Peněžní fondy, Finanční krytí fondů, Stav pohledávek a závazků, Schvalování účetní závěrky, Finanční vypořádání dotací, Vyúčtování provozního příspěvku, Majetek předaný a vlastní, Majetek předaný, Majetek vlastní, Daňová úspora, Rozpis konečných stavů fondů
* Rozvaha (bilance)
* Výkaz zisku a ztrát (výsledovka)
* Příloha (+**vyplněné textové části**)
* Přehled majetku 2021 (odevzdání Lence Cvrčkové)
* Kopie inventarizační zprávy za rok 2021
* Inventurní soupisy účtů 021,031,032 a 123
* Auditorské zprávy a zprávy z proběhlých kontrol za rok 2021

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu již OŠMTS nebude požadovat, pokud nesplní podmínky zákona o účetnictví.

„*Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě hodnoty uvedené v §20 odst. 1 písm. c) bodech 1 a 2 tj. aktiva celkem 40.000.000Kč a roční úhrn čistého obratu 80.000.000Kč“*

**Originály výkazů, které souhlasí na poslední zaslaná data a jsou odsouhlasená s odpovědným pracov­ní­kem z OŠMTS, musí být odevzdány fyzicky spolu s komentářem nejpozději do 25. února 2022 a vždy orazítkovány a podepsány ředitelem školy a osobou,­ která zodpovídá za sestavení výkazu. Musí být vyplněný a podepsaný též titulní list včetně telefonního čísla a e-mailu osoby, která je zodpovědná za sestavení výkazu.**

**Ke zpracování a odsouhlasení výkazů je nutné, aby osoba, která zodpovídá za sestavení**

**výkazů, byla k dispozici příslušné pracovnici KÚLK až do konečného schválení výkazů tj. minimálně do 28. 2. 2021.**

!!! K dispozici je myšleno, pokud není kontaktní osoba ve škole, tak kontaktní mail či telefon a tato osoba musí být schopna zajistit neprodleně vysvětlení či odeslání případné opravy účetní závěrky.

**PAP**

Účetní jednotky, které mají povinnost v roce 2021 zasílat Pomocný analytický přehled (PAP) zasílají dávku – WINUCR na e-mailovou adresu: **Gordicky04@kraj-lbc.cz** a PO zpracovávající účetnictví v jiném programu zašlou WINVYK (XML soubory PAP) na e-mailovou adresu: **vykazy04@kraj-lbc.cz**

**!!! Všechny účetní jednotky zpracovávající PAP zajistí připojení odpovědné osoby (jméno, telefon, e-mail) do VŠECH VÝKAZŮ PAP.**

**Úkoly pro účetní závěrku sestavenou k  31. prosinci 2021:**

* **Odevzdat včas a kompletní účetní závěrku včetně komentáře!**
* Odpisy je nutné účtovat v souladu se schváleným odpisovým plánem a Směrnicí Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkových organizací měsíčně.
* **Vypracovat komentář dle přílohy těchto pokynů**.
* **!!! Ve výkazu Příloha v části C.2. musí být uvedeny celkové transferové odpisy. !!!**
* Opět upozorňujeme na to, že na účtu 321 – Dodavatelé musí být proúčtovány veškeré faktury došlé do 31. 12. 2021. Zaúčtovat dohadné položky týkající se nákladů roku 2021.
* Dotace obdržené z jiných místních rozpočtů uvést do komentáře do listu Transfery.
* Uvádět v účetnictví, jak u **nákladů**, tak u **výnosů účelové znaky a zkontrolovat si že výnosy = náklady na haléře**
* Vést odděleně hospodářskou (doplňkovou) činnost od hlavní činnosti.
* Používat u pořizování svěřeného i vlastního majetku položky – jak u přírůstků, tak úbytků (v programu Gordic)
* Zkontroluje si účetně finanční krytí Vašich fondů.

**Přehled účelových znaků:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Účelový znak** | **Název** |
|  | provozní příspěvek - kap. 913 04 |
|  | účelové příspěvky PO – kap. 912 04 |
| 33353 | 33353 Přímé náklady na vzdělávání |
| 33354 | 33354 Přímé náklady na vzdělávání – sportovní gymnázia |
| 33082 | 33082 Rekreační pobyty dětí a mládeže dětských domovů ČR |
| 33084 | 33084 Spolu po COVIDu |
| 103133063 | OP VVV – PO3 neinvestice – národní podíl |
| 103533063 | OP VVV - PO3 neinvestice – evropský podíl |
|  | Leonardo, Sokrates – pouze skutečně vyčerpané finanční prostředky k 31. 12. 2021 |
|  |  |

**Přílohy:**

č. 1 KOMENTÁŘ k účetní závěrce k 31. 12. 2021

( obsahující 16 listů sešitu xls)

**Při zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2021 přejeme hodně zdaru.**

V  Liberci dne 4. ledna 2022

Vypracoval: OŠMTS – oddělení financování nepřímých nákladů