**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 změn ve vyhlášce 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 30. září 2023 předkládá**

**nejpozději do 13. října 2023**

**ÚJ účtující PAP nebo DPH nejpozději do 17. října 2023**

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 1-09/2023 na e-mailovou adresu:** **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 kontaktním pracovníkům OŠMTS na níže uvedené e-mailové adresy:

* jirina.dulakova@kraj-lbc.cz okres Semily – **tel. č. 485 226 247**
* eva.trpkosova@kraj-lbc.cz okres Česká Lípa – **tel. č. 485 226 216**
* pavla.machova@kraj-lbc.cz okres Liberec – **tel. č.** **485 226 242**

 ● 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 viz níže) zasílejte na níže uvedené e-mailové adresy:

* jirina.dulakova@kraj-lbc.cz tel. č. 485 226 247
* eva.trpkosova@kraj-lbc.cz tel. č. 485 226 216
* pavla.machova@kraj-lbc.cz tel. č. 485 226 242
* erika.hladikova@kraj-lbc.cz tel. č. 485 226 215

Předkládají se tyto účetní výkazy:

* Rozvaha (bilance)
* Výkaz zisku a ztrát (výsledovka)
* Příloha (+**vyplněné textové části**)

**Originály výkazů, již neposílejte na odbor školství, pouze poslední verzi komentáře k účetní závěrce odsouhlasenou s odpovědným pracovníkem z OŠMTS zašlete datovou zprávou „komentář k účetní závěrce“ ve formátu PDF.** Originály výkazů v tištěné verzi se neposílají.

**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. maximálně do 31. 10. 2023.**

**!!! 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 2023 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.**

**!!! změny ve vykazování PAP od 1.1.2022 – zrušení kódů změn !!!**

**Úkoly pro účetní závěrku sestavenou k 30. září 2023:**

* **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.
* Odvést na účet kraje č. 19-7964000277/0100 VS: 212214xx (číslo školy) tři čtvrtiny nařízeného odvodu odpisů z nemovitého majetku včetně avíza na e-mailovou adresu: iva.hrabalkova@kraj-lbc.cz, pokud nestihnete fyzický odvod do 30. 9. 2023 musí být zaúčtován jeho předpis 416/349.
* **Vypracovat komentář dle přílohy těchto pokynů**.
* Opět upozorňujeme na to, že na účtu 321 – Dodavatelé musí být proúčtovány veškeré faktury došlé do 30. 9. 2023. Zaúčtovat dohadné položky týkající se nákladů 01-09/2023.

* 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.
* 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 | Přímé náklady na vzdělávání |
| 33354 | Přímé náklady na vzdělávání – sportovní gymnázia |
| 103133063 | OP VVV – PO3 neinvestice – národní podíl |
| 103533063 | OP VVV – PO3 neinvestice – evropský podíl |
| 170533086 | Národní plán obnovy – doučování |
| 170533087 | Národní plán obnovy – digitální učební pomůcky |
| 170533088 | Národní plán obnovy – prevence digitální propasti |
| 143133092 | OP – Jan Amos Komenský – národní podíl |
| 143533092 | OP – Jan Amos Komenský – evropský podíl |
| 170533093 | Národní plán obnovy – podpora škol s nadprůměrným zastoupením sociálně znevýhodněných žáků  |
|  | Leonardo, Sokrates – pouze skutečně vyčerpané fin. prostředky k 30.9. 2023 |

**Přílohy:**

Č. 1 KOMENTÁŘ k účetní závěrce k 30. 9. 2023

**Při zpracování účetní závěrky k 30. 9. 2023 přejeme hodně zdaru.**

V Liberci dne: 2. října 2023

Vypracoval: OŠMTS – oddělení financování nepřímých nákladů