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. 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 2023 předkládá**

**nejpozději do 24. ledna 2024,**

**ÚJ účtující PAP nebo DPH nejpozději do 31. ledna 2024,**

pozdější termín na předání účetní závěrky je nutné

konzultovat telefonicky**.**

1. Školy a školská zařízení zpracovávající účetnictví v programu GORDIC**,** budou zasílat archiv účetnictví za období 1-12/2023 na e-mail.:

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

do předmětu uveďte:

WinUCR24 12/2023 xx.xx.2024 12:09:00 00671274 *název školy a ORG*

příklad:

Po obdržení vaší dávky účetních dat na tzv. „automat“, vám bude zaslána zpětná

e-mailová zpráva o výsledku načtení dat včetně protokolu o zpracování.

1. Školy a školská zařízení zpracovávající účetnictví v jiném programu, budou zasílat účetní data ve formátu XML na e-mailovou adresu:

[vykazy04@kraj-lbc.cz](mailto:vykazy04@kraj-lbc.cz)

do předmětu uveďte:

WinVYK25 12/2023 xx.xx.2024 08:12:00 00528714 *název školy a ORG*

příklad:



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) okres Semily – **485 226 247**
  + [eva.trpkosova@kraj-lbc.cz](mailto:eva.trpkosova@kraj-lbc.cz) okres Česká Lípa – **485 226 216**
  + pavla.machova@kraj-lbc.cz okres Liberec – **739 541 721**
  + [erika.hladikova@kraj-lbc.cz](mailto:erika.hladikova@kraj-lbc.cz) okres Jablonec n. N. – **485 226 215**

**Předkládají se tyto účetní výkazy:**

* **Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2023** (obsahující 16 listů sešitu xls)
* Popis SÚ a nákl. položek
* Transfery
* Transferové odpisy
* Rozdělení HV
* Odpisy
* Pořizovaný DHM
* Přehled darů
* Stav pohledávek
* 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 2023 (odevzdání p. Lence Cvrčkové)
* Kopie inventarizační zprávy za rok 2023
* Inventurní soupisy účtů 021,031,032 a 123
* Auditorské zprávy za rok 2022 a zprávy z proběhlých kontrol z roku 2023
* 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 2024** 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. 2024.

!!! K dispozici je myšleno, pokud není kontaktní osoba ve škole, tak kontaktní e-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](mailto:Gordicky04@kraj-lbc.cz)

a PO zpracovávající účetnictví v jiném programu zašlou WINVYK (XML soubory PAP)   
na e-mailovou adresu:

[vykazy04@kraj-lbc.cz](mailto: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 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.
* **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. 2023. Zaúčtovat dohadné položky týkající se nákladů roku 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 |
| 33351 | Provázející učitelé ve školách |
|  |  |
| 170533086 | NPO – Doučování |
| 170533087 | NPO – Digitální učební pomůcky |
| 170533088 | NPO – Prevence digitální propasti |
| 170533093 | NPO – podpora škol s nadprůměrným zastoupením sociálně znevýhodněných žáků |
| 103000000 | OP VVV – PO3 neinvestice – podíl LK |
| 103133063 | OP VVV – PO3 neinvestice – národní podíl |
| 103533063 | OP VVV – PO3 neinvestice – evropský podíl |
| 143133092 | OP JAK – národní podíl |
| 143533092 | OP JAK – evropský podíl |
|  |  |
|  | Leonardo, Sokrates – pouze skutečně vyčerpané finanční prostředky k 31. 12. 2023 |

**Přílohy:**

č. 1 KOMENTÁŘ k účetní závěrce k 31. 12. 2023

(obsahující 16 listů sešitu xls)

**Při zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2023 přejeme hodně zdaru.**

Liberec, 10. ledna 2024

Vypracoval: OŠMTS – oddělení financování nepřímých nákladů