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. červnu 2024 předkládá**

**nejpozději do 12. července 2024**

**ÚJ účtující PAP nebo DPH nejpozději do 17. července 2024**

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!

1. Školy a školská zařízení zpracovávající účetnictví v programu GORDIC**,** budou zasílat archiv účetnictví za období 1-6/2024 na e-mail.:

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

do předmětu uveďte:

WinUCR24 06/2024 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 06/2024 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.

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

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

**485 226 242**

**Předkládají se tyto účetní výkazy:**

* **Komentář k účetní závěrce k 30. 6. 2024** (obsahující 4 listy sešitu xls)
* Popis SÚ a nákl. položek
* Transfery
* Transferové odpisy
* Rozdělení HV
* Rozvaha
* Výkaz zisku a ztrát
* Příloha (+**vyplněné textové části**)
* Schválení účetní závěrky za rok 2023

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. minimálně do 31. 7. 2024.

!!! 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 2024 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 30. červnu 2024:**

* **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) dvě čtvrtiny nařízeného odvodu odpisů z nemovitého majetku včetně avíza na e-mailovou adresu: [iva.hrabalkova@kraj-lbc.cz](mailto:iva.hrabalkova@kraj-lbc.cz), pokud nestihnete fyzický odvod do 30. 6. 2024 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. 6. 2024. Zaúčtovat dohadné položky týkající se nákladů 01-06/2024.

* 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 |
| 33351 | Provázející učitelé ve školách – pokusné ověřování |
| 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 |
|  | ERASMUS |

**Přílohy:**

č. 1 KOMENTÁŘ k účetní závěrce k 30. 6. 2024

Při zpracování účetní závěrky k 30. 6. 2024 přejeme hodně zdaru.

V Liberci dne: 28. června 2024

Vypracoval: OŠMTS – oddělení financování nepřímých nákladů