



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

ekonomický odbor

Zprávy ekonomického odboru č. 2/2025

8. ledna 2025

zpracovala: Jana Šímová, Bc. Petra Stojanová

telefon: 485 226 530, 485 226 534

e-mail: jana.simova@kraj-lbc.cz

WEB: [Zprávy ekonomického odboru](#)

Státní závěrečný účet za rok 2024 – zpracování podkladů (krajské město)

V souvislosti s vyhláškou Ministerstva financí č. 403/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údaj předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů, podle přílohy č. 2, žádáme o zpracování

- a) **tabulky č. 1**, která se týká úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od finančních institucí a jiných osob. Cílem je získat přehled o uzavřených úvěrech, zápůjčkách a návratných finančních výpomocích
- b) **tabulky č. 3** pro vysvětlení významných skutečností.

K tabulce č. 1

- uvedou se úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci bez ohledu na rok, ve kterém byla uzavřena smlouva o úvěru nebo smlouva o zápůjčce nebo ve kterém bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí návratné finanční výpomoci nebo ve kterém byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci
- uvedou se přijaté úvěry a návratné finanční výpomoci, které nebyly k 1. lednu 2024 splaceny
- uvedou se přijaté úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté v roce 2024, ale nedošlo k jejich čerpání
- uvedou se úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté a rovněž splacené v roce 2024
- neuvedou se dodavatelsko-odběratelské úvěry

- v případě, že nebyla či není uzavřena žádná smlouva o úvěru, smlouva o zápůjčce, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci nebo nebylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí návratné finanční výpomoci, bude předána prázdná tabulka, ve které bude vyplněna pouze hlavička, tj. informace o účetní jednotce, a patička, tj. osoba zodpovědná za zpracování (vypracoval) a osoba zodpovědná za kontrolu (kontroloval) předávaných údajů. Osoba zodpovědná za kontrolu předávaných údajů jednotlivých územních jednotek (ÚJ) je statutárním zástupcem účetní jednotky nebo je to osoba jím pověřená
- uvedená data budou bez úpravy zveřejněna na IISSP – MONITOR (Integrovaný informační systém Státní pokladny), a tudíž budou dostupná jak odborné, tak i laické veřejnosti v nezměněné podobě. Je tedy nezbytné správně sestavit tabulku, aby nemohlo dojít k mylné interpretaci vykazovaných údajů
- nutná kontrola údajů ve vazbě na účetní rozvahu, důkladně zkontrolovat stav úvěrů v rozvaze s údaji v tabulce
- cílem je získat přehled o uzavřených úvěrech, zápůjčkách a návratných finančních výpomocích, který bude podkladem pro vypracování státního závěrečného účtu.

K tabulce č. 3

- pokyny k vyplnění jsou uvedeny v příloze Metodický pokyn odboru 12 – Financování územních rozpočtů

Požadované údaje budou předkládány do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) obdobně jako finanční výkazy a účetní záznamy.

Vyplněné tabulky zaslat na vykazy@kraj-lbc.cz ve formátu XML – v případě jiného formátu nebude výkaz zpracován. Rozhraní pro automat musí být ve tvaru: **WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_IČO_název účetní jednotky**. Dle dostupných informací od dodavatelů software pro vybrané účetní jednotky bude výkaz možné vygenerovat v účetním programu obdobně jako ostatní výkazy odesílané prostřednictvím KÚLK do CSÚIS.

Tabulky č. 1 a č. 3 odeslat do systému KÚLK
zároveň s účetními daty za období 12/2024.

Ing. Jan Klíma
vedoucí ekonomického odboru

VZ.

Přílohy:

Tabulka č. 1 – Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob - vzor

Tabulka č. 3 – Vysvětlení významných skutečností - vzor

Metodický pokyn odboru 12, MF, k vyhlášce č. 403/2021, kterou se mění vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů