



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

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 přiložené **tabulky**, 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, který bude podkladem pro vypracování státního závěrečného účtu.

Do tabulky se uvedou

- 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
- přijaté úvěry a návratné finanční výpomoci, které nebyly k 1. lednu 2024 splaceny
- přijaté úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté v roce 2024, ale nedošlo k jejich čerpání
- úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté a rovněž splacené v roce 2024

Do tabulky se nevedou dodavatelsko-odběratelské úvěry.

V případě, že nebyla či není uzavřena žádná smlouva o úvěru, smlouva o zápůjčce, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí NFV nebo nebylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí NFV, bude předána prázdná

tabulka, ve které bude vyplněná 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.

Je nutná kontrola údajů ve vazbě na účetní rozvahu, důkladně zkontrolovat stav úvěrů v rozvaze s údaji v tabulce.

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.

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.

Tabulku č. 1 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

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