|  |
| --- |
| **Zprávy ekonomického odboru č. 2/2024** |
| **4. ledna 2024** |

|  |  |
| --- | --- |
| zpracovala: | Jana Šímová, Bc. Petra Stojanová |
| telefon: | 485 226 530, 485 226 534 |
| e-mail: | [jana.simova@kraj-lbc.cz](mailto:jana.simova@kraj-lbc.cz) |
| WEB: | [Zprávy ekonomického odboru](https://ekonomicky-odbor.kraj-lbc.cz/page446) |

**Státní závěrečný účet za rok 2023 – 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 2023 splaceny
* přijaté úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté v roce 2023, ale nedošlo k jejich čerpání
* úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci přijaté a rovněž splacené v roce 2023

Do tabulky se neuvedou dodavatelsko-odběratelské úvěry.

V případě, že nebyla či není uzavřena žádná smlouva o úvěru, smlouvu o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvu 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](mailto: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 12/2023.**

Ing. Jan Klíma

vedoucí ekonomického odboru

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