

**Metodický pokyn pro sestavení a předání údajů nezbytných
pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu
za územní rozpočty do
centrálního systému účetních informací státu**

Dne 1. 1. 2022 nabyla účinnosti vyhláška 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 MF ČR, která v **Příloze č. 2** stanoví rozsah a strukturu údajů a termíny pro územní samosprávné celky (dále ÚSC) a dobrovolné svazky obcí (dále DSO).

ÚSC a DSO předkládají údaje o všech přijatých úvěrech, zápůjčkách a návratných finančních výpomocích od finančních institucí a jiných osob v **Tabulce č. 1** (viz příloha tohoto metodického pokynu), a to 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. Uvádějí se přijaté úvěry, zápůjčky a návratné finanční výpomoci, které nebyly k 1. lednu roku, za který se vypracovává návrh státního závěrečného účtu, splaceny.

Statutární město Jihlava předkládá údaje pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu obsahující vysvětlení významných skutečností v příslušném roce v **Tabulce č. 3** (tabulka bude zaslána Statutárnímu městu Jihlava pro informaci e-mailem).

Podrobný návod k vyplnění tabulek je uveden v metodickém pokynu, který je uveřejněn na webových stránkách MF:

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/metodicka-podpora/2021/metodicky-pokyn-k-vyhlasce-c-403-2021-43817>

Krajský úřad na základě ustanovení vyhlášky č. 419/2001 Sb. **kontroluje předání, úplnost a formální správnost údajů předávaných obcemi**, jež se nachází na území příslušného kraje, a dobrovolnými svazky obcí, majících sídlo na území příslušného kraje, a **vyžaduje provedení oprav neúplných nebo chybně vyplněných údajů**.

Na základě výše uvedeného předají obce a DSO **krajskému úřadu na automat VYK** za období 12/2021 výkazy **ve formátu XML** vyhlášeném MF ČR bez šifrování (tj. pouhý XML výkaz bez CSUIS komunikační obálky) na adresu vyk@kr-vysocina.cz v termínu:

do 16. února 2022

Zdůrazňujeme NUTNOST AKTUALIZACE EKONOMICKÝCH INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ ÚČETNÍCH JEDNOTEK, aby bylo možné vygenerovat xml tvar výkazu, který se bude odevzdávat na sběrový automat VYK.

Tabulku Přehled úvěru, zápůjček a návratných finančních výpomocí **jsou povinny předávat všechny obce a DSO** do CSÚIS – tato povinnost je pro obce a DSO splněna okamžikem předání výkazu na sběrový automat VYK.

V případě, že dotčený subjekt **nemá uzavřenou žádnou smlouvu** o úvěru, smlouvu o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci (dále jen „NFV“), nebo nebylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí NFV, **předá prázdnou tabulku**, 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.

Tabulka č. 1 musí korespondovat se **syntetickými účty 281, 326, 451 a 452 v rozvaze**. Pokud je na těchto účtech uvedena nějaká hodnota, tak Tabulka č. 1 **nesmí být prázdná**.

PŘENOS DAT NA AUTOMAT KRAJSKÉHO ÚŘADU

Obce a DSO zašlou na krajský úřad výkazy ve formátu XML vyhlášeném MF ČR **bez šifrování** e-mailem na adresu vyk@kr-vysocina.cz.

Pro jednoznačnou identifikaci přichozích dat je stanovena přesně specifikovaná hlavička (**předmět - subject zprávy**). Tuto hlavičku je nutno zadávat v následujícím formátu:

WinVYK25_mm/rrrr_datum_čas_00000000____nnnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

mm	aktuální období (měsíc)
rrrr	aktuální období (rok)
datum	den vytvoření dávky dat ve tvaru dd.mm.yyyy
	dd – den
	mm – měsíc
	yyyy – rok
čas	okamžik vytvoření dávky dat ve tvaru hh:mm:ss
	hh – hodina
	mm – minuta
	ss – sekunda
00000000	IČO organizace na 8 míst doplněné nulami zleva
_____	3 mezery
nnnnn....	název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob

Název, sídlo a IČO účetní jednotky

Sestaveno k

(v Kč na dvě desetinná místa)

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV ¹⁾	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV ²⁾	Určení, zda se jedná o úvěr (Ú), zápůjčku (Z), nebo NFV (NFV)	Účel úvěru, zápůjčky nebo NFV	Kód měny	Sjednaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV ³⁾	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV ⁴⁾	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV ⁵⁾	Výše zaplacených úroků a poplatků ⁶⁾	Úroková sazba v % ⁷⁾	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV nebo okamžik uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

¹⁾ Uvede se identifikační číslo osoby. U tuzemských osob bez IČO se uvede identifikátor "111". U zahraničních osob se uvede identifikátor podle Přílohy č. 1 Metodiky tvorby Pomocného analytického přehledu v platném znění.

²⁾ Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV se uvede pouze v případě, že není uvedeno ve sloupci 1 identifikační číslo osoby.

³⁾ Uvede se tzv. úvěrový rámec, tj. maximální výše úvěru, zápůjčky nebo NFV, kterou může dlužník čerpat.

⁴⁾ Uvede se kumulovaná výše čerpaného úvěru, zápůjčky nebo NFV. U kontokorentního či revolvingového úvěru se uvede pouze aktuální zůstatek čerpaného úvěru k okamžiku, ke kterému je tabulka sestavována.

⁵⁾ Uvede se kumulovaná výše splacené výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV, např. v případě úvěru se jedná o součet úmoru. U kontokorentního či revolvingového úvěru se splacená výše jistiny neuvádí.

⁶⁾ Uvede se kumulovaná výše zaplacených úroků a poplatků po celou dobu trvání úvěru nebo zápůjčky.

⁷⁾ V případě, že úroková sazba není uvedena v %, tak se uvede úroková sazba podle smlouvy.

Vypracoval:
(jméno a příjmení, telefon)
příjmení, telefon)

Kontroloval:
(jméno a

Datum:

Vysvětlivky k tabulce č. 1 (Zdroj: Metodický pokyn MF, <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/metodicka-podpora/2021/metodicky-pokyn-k-vyhlasce-c-403-2021-sb-43817>):

Sloupec č. 1:

Uvede se identifikační číslo osoby. U tuzemských osob bez IČO se uvede identifikátor „111“. U zahraničních osob se uvede identifikátor podle Přílohy č. 1 Metodiky tvorby Pomocného analytického přehledu v platném znění (viz <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>). V případě, že je uveden kód země nebo identifikátor „111“, uvádí se ve sloupci č. 2 povinně název nebo jméno a příjmení poskytovatele úvěru nebo zápůjčky.

Sloupec č. 2:

Název nebo jméno a příjmení poskytovatele úvěru nebo zápůjčky je nutné doplnit pouze v případě, že není uvedeno ve sloupci č. 1 IČO nebo kód organizace podle Přílohy č. 1 Metodiky tvorby Pomocného analytického přehledu.

Sloupec č. 3:

Uvede se, zda se jedná o úvěr (Ú), zápůjčku (Z) nebo návratnou finanční výpomoc (NFV).

Sloupec č. 4:

Uvede se konkrétní účel, na který jsou úvěr, zápůjčka nebo NFV čerpány. Řádek je omezen počtem znaků. Celkem lze vložit **100 znaků**.

Sloupec č. 5:

Uvede se měna, ve které jsou úvěr nebo zápůjčka dle uzavřené úvěrové smlouvy nebo smlouvy o zápůjčce čerpány.

Sloupec č. 6:

Uvede se sjednaná výše úvěru tzv. úvěrový rámec dle uzavřené smlouvy, popř. dodatků ke smlouvě o úvěru, kdy se jedná o maximální výši úvěru, kterou může dlužník čerpat. U zápůjčky nebo NFV se rovněž uvede celková výše dle příslušné smlouvy či rozhodnutí. Přepočten na českou měnu bude v CSÚIS realizován kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, tedy k 31. 12. příslušného roku. U **kontokorentního či revolvingového úvěru** se uvede možná výše čerpání úvěru.

Sloupec č. 7:

Uvede se kumulovaná výše čerpaného úvěru, zápůjčky nebo NFV k okamžiku, ke kterému je tabulka sestavována (tj. celková částka za celou dobu trvání úvěru, zápůjčky nebo NFV). U **kontokorentního či revolvingového úvěru** se uvede pouze aktuální zůstatek čerpaného úvěru k 31. 12. příslušného roku. Pokud úvěr není čerpán, uvede se **0**. Pokud ÚJ k 31. 12. nečerpá kontokorentní či revolvingový úvěr, nebude tento v tabulce uveden.

Sloupec č. 8:

Uvede se kumulovaná výše splacené výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV, např. v případě úvěru se jedná o součet úmoru za celé období trvání úvěru (úmor je splátka jistiny dluhu, tedy část splátky, o kterou se snižuje výše dlužné částky). U kontokorentního či revolvingového úvěru se splacená výše jistiny neuvádí, tj. v uvedeném sloupci **bude 0**.

Sloupec č. 9:

Uvede se kumulovaná výše zaplacených úroků a poplatků po celou dobu trvání úvěru nebo zápůjčky. Pro rok 2021 platí, že pokud má dotčený subjekt uzavřeno několik úvěrových smluv (popř. smluv o zápůjčce) a neúčtoval odděleně o bankovních poplatcích a úrocích dle jednotlivých úvěrů a zápůjček, **uvede se 0**. Pro úvěry, zápůjčky nebo NFV **přijaté po 01. 01. 2022** (tj. úvěrová smlouva byla uzavřená po 01. 01. 2022) upraví dotčený subjekt svoje účetní postupy tak, aby mohl bankovní poplatky a úroky od roku 2022 vykazovat správně. Pro oddělené účtování o bankovních poplatcích a úrocích lze využít všech dostupných způsobů, které účetní software umožňuje (střediska, zakázky, ORG, akce, analytická evidence apod.). V případě, že dotčený subjekt zahrnuje úroky z úvěrů nebo zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součást ocenění majetku, uvede se, do okamžiku uvedení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého užívání, **rovněž 0**. U kontokorentního a revolvingového úvěru se uvede kumulovaná výše úroků a poplatků po celou dobu úvěrové smlouvy.

Sloupec č. 10:

V případě, že ve smlouvě není uvedena **úroková sazba v %**, uvede se úroková sazba dle příslušné smlouvy. V tabulce se uvádí úroková sazba platná v posledním roce (tj. v roce, za který je tabulka zpracovávána). V tabulce je možné uvádět číslo, nebo % p. a., nebo 3M PRIBOR + marže v % apod. V případě úvěrových smluv uzavřených s EIB, u kterých ještě nedošlo k čerpání, a tedy není stanovená úroková sazba, se uvede **0**.

Sloupec č. 11:

Uvede se datum uzavření úvěrové smlouvy (smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, popř. datum rozhodnutí o poskytnutí NFV).

Sloupec č. 12:

Uvede se termín splatnosti úvěru v souladu s úvěrovou smlouvou, popř. dodatkem k úvěrové smlouvě (smlouvě o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí NFV, popř. rozhodnutí o poskytnutí NFV). V případě úvěrových smluv uzavřených s EIB, kdy ještě není úvěr čerpán, se uvede nejpozdější předpokládaná splatnost.

Sloupec č. 13:

Uvede se způsob ručení (např. zástavní právo k nemovitosti, směnka apod.). V případě, že je úvěr poskytnut bez ručení uvede se text „bez ručení“. Řádek je textové pole omezené počtem znaků. Celkem lze vložit **100 znaků**.