

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor ekonomický
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika
tel.: 564 602 232, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

Určeno obcím, dobrovolným svazkům
obcí a příspěvkovým organizacím
zřizovaných obcemi v rámci Kraje
Vysočina

Váš dopis značky/ze dne	Číslo jednací KUIJ 112074/2021	Vyřizuje/telefon Martinů/564 602 398	V Jihlavě dne 20. prosince 2021
-------------------------	-----------------------------------	---	------------------------------------

Vážená paní, vážený pane,

na základě přílohy č. 2, odst. 5, vyhlášky č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, **stanovuje krajský úřad pro účetní jednotky Kraje Vysočina následující termíny předání účetních a finančních výkazů.**

Krajský úřad Kraje Vysočina stanovuje také termín pro odevzdání podkladů pro Státní závěrečný účet, které se nově budou předávat také ve formátu XML.

Předáním výstupů účetních záznamů (výkazů) na automat VYK je splněna povinnost účetních jednotek předat účetní záznamy do Centrálního systému účetních informací státu – dále jen CSUIS (viz § 5 odst. 5b) a 6b) vyhlášky č. 383/2009 Sb.).

Účetní jednotky jsou povinny předat do CSUIS výkazy s datem k 31. 12. 2021 ve formátu XML vyhlášeném MFČR bez šifrování na adresu vyk@kr-vysocina.cz.

OBCE A DOBROVOLNÉ SVAZKY OBCÍ **zasílají následující výkazy:**

1. Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Dle vyhlášky č. 312/2014 Sb. musí všechny obce a dobrovolné svazky obcí (dále jen DSO) předat výkaz Seznam, a to v termínu:

od 21. prosince 2021 do 10. ledna 2022.

Pokud nebudou mít spravující jednotky (obce a DSO) žádnou zřízenou nebo založenou účetní jednotku, nejsou členy DSO, Svazu měst a obcí apod. nebo nemají majetkovou účast v nějaké obchodní korporaci, zašlou i prázdný výkaz s vyplněnými hlavičkami ve všech částech.

2. Finanční výkazy

Na základě přílohy č. 2 vyhlášky č. 5/2014 Sb. předají obce a DSO krajskému úřadu výkaz FIN 2-12 M, a to v termínu:

do 24. ledna 2022.

V případě nutnosti opakovaného zaslání výkazu obec nebo DSO požádá dopředu příslušnou pracovníci oddělení financování a výkaznictví obcí o odblokování automatu VYK. Kromě výkazu FIN 2-12 M účetní jednotky zašlou také tabulku s rozpisem konsolidačních položek za měsíc 12/2021. Tabulku k výkazu FIN 2-12 M, jejíž vzor je vyvěšen na webových stránkách www.kr-vysocina.cz v sekci Metodické pokyny pro obce a DSO, odešlou obce na e-mailové adresy dle okresu:

- hbvyk@kr-vysocina.cz
- jivyk@kr-vysocina.cz
- pevyk@kr-vysocina.cz
- trvyk@kr-vysocina.cz
- zrvyk@kr-vysocina.cz

3. Účetní výkazy

Na základě § 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb. předají obce a DSO krajskému úřadu výkazy:

- Rozvaha (v korunách a haléřích)
- Výkaz zisku a ztráty (v korunách a haléřích)
- Příloha (v korunách a haléřích, včetně vyplněných textových částí)
- Přehled o peněžních tocích (v korunách a haléřích)
- Přehled o změnách vlastního kapitálu (v korunách a haléřích)

a to v termínu:

do 7. února 2022

Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu nepředávají účetní jednotky, které nesplňují kritéria dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – viz § 18 a § 20, tzn., že k 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2021 aktiva brutto celkem nedosáhla výše 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu (výnosy snížené o prodejní slevy) nedosáhl výše 80 000 000 Kč. Postačuje nesplnění jedné podmínky.

Účetní a finanční výkazy za období 12/2021 budou zpracovány v korunách a haléřích. Výkazy musí být shodné s verzí předloženou prostřednictvím automatu VYK po provedení všech oprav

a opětovných zasláních. **Krajský úřad Kraje Vysočina nově nebude požadovat zaslání podepsaných účetních výkazů (ani fyzicky ani do datové schránky).**

4. Pomocný analytický přehled (dále jen PAP)

Dle § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., povinné obce předloží v termínu:

do 11. února 2022

Obce s počtem obyvatel. 10 tis. a více předávají rozšířený PAP, tzn., že předají navíc části XIV. až XVII.

5. Roční údaje o poskytnutých garancích a Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Dle § 5 a 6 zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí musí obce a DSO předat Ministerstvu financí údaje o poskytnutých garancích a o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru, a to prostřednictvím CSUIS.

Obce a DSO odesílají tyto údaje jako části výkazu Příloha za 4. čtvrtletí, tzn. vygenerováním a odesláním XML tvaru výkazu Příloha ve znění aktuálního XSD schématu bude tato povinnost splněna.

Veškeré předané výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami platnými v roce 2021 a u všech výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSUIS, které byly zveřejněny na stránkách Ministerstva financí (dostupné na webových stránkách <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>).

6. Údaje pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu – Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných fyzických a právnických osob

Dne 1. 1. 2022 nabude účinnosti vyhláška č. 403/2021 Sb., 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.

Při předkládání **údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rok 2021** postupují územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 419/2001 Sb., **ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky. NUTNOST AKTUALIZACE EKONOMICKÝCH INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ ÚČETNÍCH JEDNOTEK.**

Vyhláška č. 403/2021 Sb. vymezuje **nový rozsah a strukturu údajů** předávaných dotčenými subjekty pro účely vypracování návrhu státního závěrečného účtu za územní rozpočty do

CSÚIS. Podrobné informace o nově předávaném výkazu budou stanoveny samostatným pokynem na začátku roku 2022.

Termín pro předání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu stanovuje Krajský úřad Kraje Vysočina na:

16. února 2022

Tabulku Přehled úvěru, zápůjček a návratných finančních výpomocí jsou povinny předávat kraje, obce a DSO do CSÚIS. 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.

NEŠKOLSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ OBCEMI zasílají následující výkazy:

1. Účetní výkazy

Na základě § 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb. předají PO krajskému úřadu výkazy:

- Rozvaha (v korunách a haléřích)
- Výkaz zisku a ztráty (v korunách a haléřích)
- Příloha (v korunách a haléřích, včetně vyplněných textových částí)
- Přehled o peněžních tocích (v korunách a haléřích)
- Přehled o změnách vlastního kapitálu (v korunách a haléřích)

a to v termínu:

do 7. února 2022

Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu nepředávají účetní jednotky, které nesplňují kritéria dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – viz § 18 a § 20, tzn., že k 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2021 aktiva brutto celkem nedosáhla výše 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu (výnosy snížené o prodejní slevy) nedosáhl výše 80 000 000 Kč. Postačuje nesplnění jedné podmínky.

Účetní a finanční výkazy za období 12/2021 budou zpracovány v korunách a haléřích. Výkazy musí být shodné s verzí předloženou prostřednictvím automatu VYK po provedení všech oprav a opětovných zasláních. Krajský úřad Kraje Vysočina nově nebude požadovat zaslání podepsaných účetních výkazů (ani fyzicky ani do datové schránky).

2. Pomocný analytický přehled

Dle § 3a vyhlášky č. 383 Sb., povinné PO předloží v termínu:

do 11. února 2022

Pokud PO splní podmínky pro předávání PAPu, předává ve čtvrtém čtvrtletí rozšířený PAP, tzn., že předává navíc části XIV. až XVII. s výjimkou části XIV.

3. Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Dle § 6 zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí musí PO předat Ministerstvu financí údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru, a to prostřednictvím CSUIS.

PO odesílají tyto údaje jako část výkazu Příloha za 4. čtvrtletí, tzn. vygenerováním a odesláním XML tvaru výkazu Příloha ve znění aktuálního XSD schématu bude tato povinnost splněna.

Veškeré předané výkazy musí být zpracované v souladu s platnými právními normami platnými v roce 2021 a u všech výkazů musí být splněny podmínky kontrolních vazeb výkazů pro CSUIS, které byly zveřejněny na stránkách Ministerstva financí (dostupné na webových stránkách <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>).

Pro školské PO vydá odbor školství, mládeže a sportu svůj pokyn ke způsobu předávání výkazů, který bude dostupný na webových stránkách www.kr-vysocina.cz v sekci Servis pro obce – Účetnictví a výkaznictví – Příspěvkové organizace zřizované obcemi.

PŘENOS DAT NA AUTOMAT KRAJSKÉHO ÚŘADU

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

Pro jednoznačnou identifikaci příchozích 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

____nnnn..... název organizace (nepovinné, délka omezená celkovou délkou věty 255 znaků)

Případné další informace podají:

Pracovnice oddělení financování a výkaznictví obcí podle příslušnosti dané obce nebo:

Hana Martinů, odbor ekonomický, tel. 564 602 398, e-mail: martinu.h@kr-vysocina.cz

Inka Bromová, odbor školství, mládeže a sportu, tel. 564 602 925, e-mail: bromova.i@kr-vysocina.cz – v případě škol a školských zařízení zřizovaných obcemi

Ing. Bc. Pavel Tulis
vedoucí odboru