



Metodický pokyn odboru 12 – Financování územních rozpočtů

**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**

Obsah

1	Úvod	1
1.1	Cíl metodického pokynu.....	1
1.2	Úvod do problematiky	1
2	Právní úprava	1
3	Technické požadavky	4
4	Zpracování tabulkové části	4
4.1	Tabulka č. 1 - Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob	4
4.2	Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a DSO z rozpočtu kraje v roce 20xx a Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx.....	15
4.2.1	Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx.....	15
4.2.2	Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx	16
4.3	Tabulka č. 3: Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx.....	17
4.4	Vzorový příklad:.....	21
5	Seznam kontrol implementovaných v CSÚIS:	24

1 Úvod

1.1 Cíl metodického pokynu

Cílem tohoto metodického pokynu je zajištění jednotného postupu obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí (dále jen „DSO“) při sestavení a předávání údajů nezbytných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu (dále jen „SZÚ“) za územní rozpočty do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) podle vyhlášky 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 vyhlášky č. 403/2021 Sb. Dotčenými subjekty se pro účely tohoto metodického pokynu rozumí kraje, obce nebo DSO. Tento metodický pokyn upravuje sestavování, předávání a kontrolu údajů předávaných do CSÚIS.

1.2 Úvod do problematiky

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 (dále jen „vyhláška č. 403/2021“).

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. Ze strany Ministerstva financí tak budou požadovány pouze významné údaje, které nejsou součástí finančních výkazů (výkaz FIN 2-12 M) a účetních záznamů (účetní závěrka a případně pomocný analytický přehled), které dotčené subjekty v současné době předávají do CSÚIS. Nově je také vymezen způsob předávání údajů, kdy již nebude využíván dosavadní způsob předávání prostřednictvím datové schránky ve formátu PDF, ale dotčené subjekty budou předávat údaje prostřednictvím CSÚIS, jako je tomu v případě výkazu FIN 2-12 M. Obce a DSO budou předávat údaje přímo do CSÚIS, nebo prostřednictvím krajského úřadu kraje, na jehož území se obec nachází nebo na jehož území má DSO sídlo. Konkrétní způsob předávání a termíny stanoví krajský úřad svým pokynem.

2 Právní úprava

V rámci vyhlášky č. 403/2021 Sb. bylo dosavadní znění Přílohy č. 2 k vyhlášce č. 419/2001 Sb. upravující rozsah, strukturu a termíny údajů předkládaných územními samosprávnými celky (dále jen „ÚSC“) a DSO pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu nahrazeno zcela novým zněním. V části první uvedené přílohy vyhlášky je specifikován rozsah údajů, které ÚSC a DSO předávají pro vypracování návrhu SZÚ za územní rozpočty. Část druhá popisuje postup při vysvětlení významných skutečností, které jsou obsaženy v tabulce č. 3. Část třetí specifikuje způsob a termíny předávání údajů k vypracování návrhu státního závěrečného účtu. Část čtvrtá obsahuje vzory jednotlivých tabulek.

Krajský úřad kontroluje předání, úplnost a formální správnost údajů předávaných obcemi, jež se nacházejí na území příslušného kraje, a DSO majících sídlo na území příslušného kraje. Krajský úřad stanoví obcím a DSO termíny pro předání údajů tak, aby

měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a formální správnosti předaných údajů, včetně zaslání oprav neúplných nebo chybně vyplněných údajů. Kraje předkládají samostatně údaje o neinvestičních a investičních transferech, které poskytly obcím a DSO z rozpočtu kraje. Kraje a města, ve kterých mají sídlo kraje (dále jen krajská města) předkládají Tabulku č. 3 Vysvětlení významných skutečností, která zahrnuje popis významných skutečností, které se promítly ve vývoji hospodaření v průběhu hodnoceného roku, popř. ovlivnily meziroční vývoj hospodaření kraje nebo krajského města. Hlavní město Praha předává jednu tabulku, která obsahuje údaje za město jako celek. Kontrolu předání úplných a správných údajů do CSÚIS v případě hlavního města Prahy zajišťuje Magistrát hlavního města Prahy. Číselné hodnoty, vztahující se k finančním údajům, se uvádějí na dvě desetinná místa.

Povinnosti dle dotčených subjektů	
Kraje, obce a DSO	Tabulka č. 1 – Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných fyzických a právnických osob
Kraje	Tabulka č. 2a) – Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx
Kraje	Tabulka č. 2b) – Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx
Kraje, krajská města a hl. m. Praha	Tabulka č. 3 – Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx

Způsob předávání předmětných údajů do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Přehled změn dle vyhlášky č. 403/2021Sb.	
Údaje předávané datovou schránkou podle vyhlášky č. 419/2001Sb.	Údaje předávané prostřednictvím CSÚIS podle vyhlášky č. 403/2021Sb.
Hodnoticí zpráva kraje	Tabulka č. 3: Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx
Tabulka č. 1a) Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých krajem a hlavním městem Prahou od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 20xx (bez organizačních složek státu a státních fondů)	Tabulka č. 1: Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných fyzických a právnických osob
Tabulka č. 1b) Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 20xx (bez organizačních složek státu a státních fondů)	Tabulka č. 1: Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných fyzických a právnických osob
Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje	Tabulka č. 2a): Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx
Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje	Tabulka č. 2b): Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx
Tabulka č. 2c) Poskytnuté neinvestiční půjčky a návratné finanční výpomoci obcím z rozpočtu kraje	ZRUŠENO
Tabulka č. 2d) Poskytnuté investiční půjčky a návratné finanční výpomoci obcím z rozpočtu kraje	ZRUŠENO
Tabulka č. 3a) Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých regionální radou od peněžních ústavů, krajů, jiných fyzických a právnických osob v roce 20xx (bez organizačních složek státu a státních fondů)	ZRUŠENO
Tabulka č. 3b) Neinvestiční a investiční transfery přijaté regionální radou ze státního rozpočtu a z rozpočtů krajů v roce 20xx a poskytnuté na spolufinancování programu a na činnost regionální rady	ZRUŠENO
Tabulka č. 4a) Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých hlavním městem Prahou na financování operačních programů pro region soudržnosti Praha spolufinancovaných z fondů Evropské unie od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 20xx (bez organizačních složek státu a státních fondů)	ZRUŠENO
Tabulka č. 4b) Neinvestiční a investiční transfery přijaté v roce 20xx hlavním městem Prahou ze státního rozpočtu a z rozpočtu hlavního města Prahy na financování operačních programů pro region soudržnosti Praha spolufinancovaných z fondů Evropské unie a poskytnuté na spolufinancování programů	ZRUŠENO
Tabulka č. 5 Výdaje územního samosprávného celku, které vyplývají z koncesních smluv podle zákona č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení (koncesní zákon), ve znění pozdějších předpisů	ZRUŠENO

3 Technické požadavky

Konkrétní postup bude upraven v technickém manuálu CSÚIS. Osoba zodpovědná za kontrolu předávaných údajů jednotlivých územních jednotek (dále jen „ÚJ“) je statutárním zástupcem účetní jednotky nebo je to osoba jím pověřená. Statutární zástupce ÚJ rovněž určí osoby, které budou zodpovědné za zpracování a předání výkazů do CSÚIS. Osoba, která bude zodpovědná za řádné předání tabulek do CSÚIS, musí disponovat platnou registrací. V případě, že se bude jednat o osobu, která má již v současné době oprávnění platné pro všechny výkazy, není potřeba žádná nová registrace. Rozsah oprávnění bude automaticky upraven i o tabulky dle novelizované vyhlášky č. 419/2001 Sb. V případě, že má zodpovědná osoba (nebo náhradní zodpovědná osoba) omezení pouze na konkrétní výkazy, je nutné vytvořit novou registraci, ve které bude uvedeno současné oprávnění a doplní se tabulky dle novelizované vyhlášky č. 419/2001 Sb. Pokud bude za vkládání tabulek do CSÚIS zodpovědná osoba, která doposud žádné oprávnění neměla, bude nutné u této osoby vytvořit i novou registraci.

4 Zpracování tabulkové části

Hlavička:

Uvede se název, sídlo a identifikační číslo osoby (dále jen „IČO“) účetní jednotky, která tabulku sestavila. Sestaveno k ... uvede se datum, ke kterému je výkaz sestavován, tedy k 31. 12. příslušného roku.

Patička:

Do textového pole pod tabulkou „Patičky“ – zpracoval a kontroloval – se uvede jméno a kontakt na osoby odpovědné za zpracování a kontrolu příslušné tabulky ustanovené dotčeným subjektem.

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

Tabulka č. 1 slouží pro získání doplňující informace o zadluženosti dotčených subjektů. Údaje v **tabulce č. 1** využije Ministerstvo financí pro detailní vyhodnocování dluhu ÚSC ve vazbě na jejich hospodaření, a to i v rámci zpracování informace vládě ČR o monitoringu hospodaření ÚSC. Rovněž bude možné zjistit celkovou nákladovost jednotlivých úvěrů a zápůjček přijatých ÚSC a DSO. Jedná se zejména o důvody úvěrového financování, podmínky, za jakých dotčené subjekty získávají dodatečné peněžní prostředky z cizích zdrojů, výši dluhové služby apod. Získané informace jsou rovněž jedním z podkladů pro hodnocení finančního řízení ze strany dotčených subjektů. Získané informace budou po úpravě (vyloučení nepublikovatelných informací) rovněž zveřejněny na informačním portále MF MONITOR.

Tabulku č. 1 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.
V tabulce č. 1 se neuvádí dodavatelsko-odběratelský úvěry.

Dotčené subjekty uvedou v tabulce všechny úvěry (zápůjčky a NFV), které nebyly k 1. 1. běžného roku splaceny. Rovněž tak uvedou úvěry (zápůjčky a NFV), které byly v průběhu roku nově přijaty, a to i v případě, že ještě nedošlo k jejich čerpání. Uvedená data budou bez úpravy zveřejněna na MONITORu, a tudíž budou dostupná jak odborné, tak i laické veřejnosti v nezměněné podobě. Je tedy nezbytné správně sestavit předmětnou tabulku, aby nemohlo dojít k mylné interpretaci vykazovaných údajů.

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

Název, sídlo a IČO účetní jednotky město Lázníčka, Nádražní 12, 158 23 Lázníčka, IČO 00267831

Sestaveno k 31.12.20XX

(v Kč na dvě desetinná místa)

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
45317054	KB, a. s.	Ú	Výstavba 8 půdních bytů, ul. Nádražní 15, Adamov	CZK	25 000 000,00	25 000 000,00	5 000 000,00	2 570 000,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Zástavní právo k nemovitosti (směnka)
28631715	Creditall a.s.	Z	Rekonstrukce KD	EUR	5 000 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Uznání dluhu
00006947	MFČR	NFV	Úhrada dluhu z titulu vrácení dotace SZIF	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	Bez ručení
4C	Evropská investiční banka	Ú	Výstavba městského okruhu	EUR	25 000 000,00	24 750 360,00	8 736 000,00	2 435 000,00	2,549 % p. a.	10. 03. 2002	10. 03. 2032	Bankovní záruka
45244782	Česká spořitelna, a.s.	Ú	Kontokorentní úvěr	CZK	28 000 000,00	7 000 000,00	0,00	5 320 720,00	1,35	08. 04. 2017	08. 04. 2027	Vlastními příjmy

Vypracoval: **Jana Volná, tel. 20868514**
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval: **Blanka Veselá, 28462518**
(jméno a příjmení, telefon)
(provedena kontrola rozsahu a struktury předávaných údajů)

Datum: 15. 03. 20XX

Vysvětlivky k tabulce č. 1:

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/csuis/metodiske-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. Přepočet 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. V rozvaze v účetní závěrce sestavené k 31. 12. příslušného roku bude čerpání kontokorentu vykázané vždy na straně pasiv jako dluh. 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 uzavřena 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 stanovena 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**.

Na základě zkušeností z roku 2021 jsou níže uvedeny příklady špatné a dobré praxe:

Příklad špatné praxe - chybně vykázána výše úvěru, popř. čerpání či splátky

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení	ROZVAHA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
45317054	KB, a. s.	Ú	Výstavba 8 půdních bytů, ul. Nádražní 15, Adamov	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 000,00 <i>chybná výše splátky</i>	2 570 683,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Zástavní právo k nemovitosti (směnka)	19 081 063,32 <i>zaokrouhlená výše splátky</i>
45244782	ČS, a.s.	Ú	Rekonstrukce KD	CZK	5 000 000 000,00 <i>chybná výše úvěru</i>	5 000 000 000,00 <i>chybná výše úvěru</i>	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Bez ručení	4 000 000,- <i>chyba v řádu u výše úvěru</i>
6947	MFČR	NFV	Úhrada dluhu z titulu vrácení dotace SZIF	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00 <i>chybná výše splátky</i>	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	Bez ručení	8 000 000,- <i>neuvedená správná výše splátky</i>

Příklad dobré praxe - správně vykázána výše úvěru, popř. čerpání či splátky													
IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení	ROZVAHA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
45317054	KB, a. s.	Ú	Výstavba 8 půdních bytů, ul. Nádražní 15, Adamov	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 936,68 <i>správná výše splátky</i>	2 570 000,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Zástavní právo k nemovitosti (směnka)	19 081 063,32
45244782	ČS, a.s.	Ú	Rekonstrukce KD	CZK	5 000 000,00	5 000 000,00 <i>správná výše úvěru</i>	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Bez ručení	4 000 000,-
6947	MFČR	NFV	Úhrada dluhu z titulu vrácení dotace SZIF	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	4 500 000,- <i>správná výše splátky</i>	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	Bez ručení	8 000 000,-

Komentář: V souladu s vyhláškou č. 403/2021, kterou se mění vyhláška č. 419/2001 Sb. Přílohou č. 2, Část první se tabulky sestavují v korunách českých s přesností na dvě desetinná místa. V tabulce č. 1 se v případě přijatého úvěru nebo zápůjčky v cizí měně uvádí údaj v cizí měně. Kontrola dat uvedených v Tabulce č. 1 vychází z porovnání údajů vykázaných v Tabulce č. 1 a údajů vykázaných v rozvaze, tj. v případě, že data v tabulce jsou zaokrouhlená, vykázána v jiném řádu, nepřesná apod. systém vyhodnotí předávanou tabulku jako chybnou a nepovolí její další zpracování.

Příklad špatné praxe - nejednoznačný účel úvěru

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
45317054	KB, a. s.	Ú	opravy, investice	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 000,00	2 570 683,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Zástavní právo k nemovitosti
28631715	Creditas a.s.	Z	financování projektu	EUR	5 000 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Uznání dluhu
45244782	Čes. Spořitelna a.s.	Ú	rozvoj obce	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	směnka

Příklad dobré praxe - jednoznačný účel úvěru

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
45317054	KB, a. s.	Ú	Výstavba 8 půdních bytů, ul. Nádražní 15, Adamov	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 000,00	2 570 683,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Zástavní právo k nemovitosti (směnka)
28631715	Creditas a.s.	Z	rekonstrukce nám. Sv. Jana	EUR	5 000 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Uznání dluhu
45244782	Čes. Spořitelna a.s.	Ú	chodníky ul. Nepomucká a Studená	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	směnka

Komentář: Tabulka č. 1 neslouží pouze jako podklad SZÚ, ale je rovněž zveřejněná na informačním portálu MONITOR, a tedy přístupná široké veřejnosti. Je tedy žádoucí, aby bylo možné z tabulky vyčíst nejenom výši Ú, Z nebo NFV, ale rovněž konkrétně i její účel.

Příklad špatné praxe - chybná specifikace

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
45317054	KB, a. s.	NFV	rekonstrukce komunikace Dlouhá ul.	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 000,00	2 570 683,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Bez ručení
45244782	Jihomoravský kraj	Ú	oprava soc. zařízení v KD	CZK	5 000 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Bez ručení
45244782	Čes. Spořitelna a.s.	Z	výstavba kanalizace ul. Dvorská	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	směnka

Příklad dobré praxe - správná specifikace

IČO poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	Název poskytovatele úvěru, zápůjčky nebo NFV	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	Čerpaná výše úvěru, zápůjčky nebo NFV	Splacená výše jistiny úvěru, zápůjčky nebo NFV	Výše zaplacených úroků a poplatků	Úroková sazba v %	Okamžik uzavření smlouvy o úvěru nebo smlouvy o zápůjčce, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV, nebo okamžik vydání rozhodnutí o poskytnutí NFV	Termín splatnosti	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
45317054	KB, a. s.	Ú	rekonstrukce komunikace Dlouhá ul.	CZK	25 000 000,00	24 850 000,00	5 768 000,00	2 570 683,00	1,38	15. 04. 2018	15. 04. 2028	Bez ručení
45244782	Jihomoravský kraj	Z	oprava soc. zařízení v KD	CZK	5 000 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00	850 000,00	1,5	25. 06. 2020	25. 06. 2023	Bez ručení
45244782	Čes. Spořitelna a.s.	Ú	výstavba kanalizace ul. Dvorská	CZK	12 500 000,00	12 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0	22. 05. 2017	15. 12. 2028	směnka

Komentář: Tabulka č. 1 neslouží pouze jako podklad SZÚ, ale je rovněž zveřejněná na informačním portálu MONITOR, a tedy přístupná široké veřejnosti. Je tedy žádoucí, aby byla sestavena správně. Komerční banky neposkytují NFV a naopak, je málo pravděpodobné, že ÚSC poskytují úvěr.

4.2 Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a DSO z rozpočtu kraje v roce 20xx a Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx

V tabulkách budou uvedeny konkrétní dotační tituly, které kraj poskytl obcím a DSO, včetně transferů poskytnutých příspěvkovým organizacím zřizovaných obcemi a DSO, na svém území z vlastního rozpočtu. Uvedené informace slouží jako doplňující informace pro zpracování charakteristiky jednotlivých krajů v rámci zpracování návrhu SZÚ. Jedná se o specifikaci oblastí (dotačních titulů schválených zastupitelstvem ve schváleném nebo upraveném rozpočtu), které jsou na území příslušného kraje podporovány a které tedy kraj považuje za prioritní a je ochoten je podporovat z vlastního rozpočtu. Tabulka č. 2a) obsahuje neinvestiční transfery a tabulka č. 2b) investiční transfery. Dotační titul bude popsán stručně a výstižně.

Pokud nastane případ, že zastupitelstvo schválí dotaci koncem roku a poskytnutá bude až v následujícím roce, uvede se ve sloupci č. 2 – Výše transferů schválených zastupitelstvem konkrétní schválená částka a ve sloupci č. 3 – Výše skutečně poskytnutých transferů z rozpočtu kraje k 31. prosinci 20xx se uvede **0**. Následující rok bude ve sloupci č. 2 uvedená **0** a ve sloupci č. 3 skutečná poskytnutá částka. V případě několikaletého poskytování bude v následujících letech ve sloupci č. 3 uvedena jen skutečně poskytnutá částka.

4.2.1 Tabulka č. 2a) Poskytnuté neinvestiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx

Název, sídlo a IČO účetní jednotky **KÚ Západočeského kraje, Vysoká 15, Horní Dobrá, PSČ: 531 45, IČO 70392823**
Sestaveno k 31. 12. 20XX

(v Kč na dvě desetinná místa)

Dotační titul za souhrn obcí a dobrovolných svazků obcí	Výše transferů schválených zastupitelstvem kraje k 31. prosinci 20xx	Výše skutečně poskytnutých transferů z rozpočtu kraje k 31. prosinci 20xx
1	2	3
Obce:		
Vzdělávání seniorů	5 000 000,00	4 500 000,70
Podpora dětí s handicapem	6 500 000,00	6 000 000,00
Dobrovolné svazky obcí:		
Provozní náklady ZŠ	4 500 000,00	4 500 000,20
Údržba zeleně	5 000 000,00	4 200 000,00

Vypracoval: Jana Volná, tel. 20868514
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval: Blanka Veselá, 28462518
(jméno a příjmení, telefon)

Datum: 15. 03. 20XX

Uvádí se dotační titul dle usnesení zastupitelstva

Uvádí se výše transferů schválených zastupitelstvem (dle usnesení zastupitelstva) za běžné období

Uvádí se skutečné čerpání k 31.12.20XX

4.2.2 Tabulka č. 2b) Poskytnuté investiční transfery obcím a dobrovolným svazkům obcí z rozpočtu kraje v roce 20xx

Název, sídlo a IČO účetní jednotky **KÚ Západočeského kraje, Vysoká 15, Horní Dobrá, PSČ: 531 45 IČO 70392823**

Sestaveno k 31. 12. 20XX

Vypracoval: **Jana Volná, tel. 20868514**
(jméno a příjmení, telefon)

Kontroloval: **Blanka Veselá, 28462518**
(jméno a příjmení, telefon)

Datum: **15. 03. 20X**

Uvádí se výše transferů
schválených zastupitelstvem (dle
usnesení zastupitelstva) za běžné
období

Uvádí se skutečné
čerpání k 31.12.20XX

(v Kč na dvě desetinná místa)

Dotační titul za souhrn obcí a dobrovolných svazků obcí	Výše transferů schválených zastupitelstvem kraje k 31. prosinci 20xx	Výše skutečně poskytnutých transferů z rozpočtu kraje k 31. prosinci 20xx
1	2	3
Obce:		
Rekonstrukce chodníků	5 000 000,00	4 500 000,70
Podpora energet. úspor	6 500 000,00	6 000 000,00
Dobrovolné svazky obcí:		
Rekonstrukce kanalizace	4 500 000,00	4 500 000,20
Cyklostezky	5 000 000,00	4 200 000,00

4.3 Tabulka č. 3: Vysvětlení významných skutečností v roce 20xx

Informace získané na základě uvedené tabulky, slouží jako podklad pro zpracování návrhu SZÚ a jeho přílohy, mapové části.

Tato tabulka plně nahrazuje hodnotící zprávu sestavovanou dle vyhlášky č. 419/2001 Sb., bez znění vyhlášky č. 403/2021 Sb. Jejím smyslem je doplnění věcných souvislostí, které nejsou obsažené v předávaných výkazech a nelze je jednoduše dohledat z dostupných zdrojů. Pro zpracování uvedené tabulky budou použity údaje dle výkazu FIN 2-12 M v části "Výsledek od počátku roku", tj. skutečnost. Na základě níže uvedeného algoritmu jsou definována podseskupení, v rámci kterých došlo v meziročním srovnání k významným změnám, nebo které se významně podílejí na celkových příjmech či výdajích běžného roku. V tabulce č. 3 potom dotčený subjekt uvede konkrétní změny, které měly významný vliv na vývoj hospodaření v dané oblasti. V případě, že příslušné podseskupení překročilo hladinu významnosti pro běžné období, popř. v meziročním srovnání, mohlo tuto skutečnost ovlivnit buď několik významných vlivů, které se promítly do několika významných částek. V takovém případě se uvedou tři nejvýznamnější. Nebo mohlo dojít k jedné či více významným skutečnostem, které se ale promítly v mnoha malých částkách. V takovém případě se uvedou ty skutečnosti, které měly za následek vznik mnoha malých částek (viz **Vzorový příklad**).

Data budou předávána pouze elektronickou formou prostřednictvím CSÚIS. Ruší se předávání podkladů datovou schránkou.

Pro generaci dat za příslušná podseskupení je stanovena **hladina významnosti**. Hladina významnosti je stanovena samostatně jak pro hodnocení změn v běžném období, tak i pro hodnocení meziročních změn.

Pro hodnocení běžného období je hladina významnosti stanovena ve výši 7,0 % podílu příslušného podseskupení k celkovým vybraným příjmům, resp. výdajům. Pro hodnocení meziročních změn je hladina významnosti stanovena ve výši 10 % rozdílu mezi minulým a běžným obdobím pro podseskupení, která budou vygenerovaná pro běžné období (tj. která v běžném období překročí hladinu významnosti 7,0 %).

Do celkových příjmů a výdajů nebudou zahrnutá podseskupení, která jsou uvedena v Tabulce A. Tato podseskupení rovněž nepodléhají vysvětlení významných skutečností.

Tabulka A:

Do celkových příjmů nebudou zahrnuta podseskupení:	
Podseskupení	Název
111	Daně z příjmů fyzických osob
112	Daně z příjmů právnických osob
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku
122 a 123	Zvláštní daně a poplatky ze zboží v tuzemsku
132	Daně a poplatky z provozu motorových vozidel
151	Daně z majetku

152	Daně z majetkových a kapitálových převodů
161	Pojistné na sociální zabezpečení
163	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění
222	Přijaté vratky transferů a ost. příjmy z fin. vypořádání
245	Splátky půjčených prostředků od zřízených apod. subjektů
411	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
412	Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity
414	Převody z vlastních fondů přes rok
416	Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv
421	Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
422	Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně
424	Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv
425	Investiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity
Do celkových výdajů nebudou zahrnuta podseskupení:	
Podseskupení	Název
501	Platy
502	Ostatní platby za provedenou práci
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem
505	Mzdové náklady
518	Výdaje na netr. převody uvnitř organizace
531	Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně
532	Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity
535	Převody do vlastních fondů přes rok
541	Sociální dávky
542	Náhrady placené obyvatelstvu
563	Neinv. půjčené prostředky veř. rozpočtům ústřední úrovně
565	Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým apod. organizacím
633	Investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně
634	Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně
635	Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím
636	Investiční převody vlastním fondům
643	Inv. půjčené prostředky veř. rozpočtům ústřední úrovně
645	Investiční půjčené prostředky zřízeným příspěvkovým organizacím
671	Investiční převody Národnímu fondu

POZN: nebudou vysvětlována podseskupení třídy 8 - Financování

Na základě takto stanovené hladiny významnosti jsou vygenerována jednotlivá podseskupení, u kterých došlo k významné **meziroční změně**, popř. se bude jednat o podseskupení, které má významný podíl na celkových příjmech či výdajích běžného období. K takto vygenerovaným podseskupením doplní dotčený subjekt komentář, ve kterém uvede důvody, které ovlivnily vývoj v rámci daného podseskupení.

Účetním jednotkám je v rámci tabulky č. 3 ponechána rovněž možnost pro vložení komentáře k organizačním nebo metodickým změnám, popř. doplňujících informací, které dotčené subjekty považují za významné.

Název, sídlo a IČO účetní jednotky krajské město Opatov, ulice Vodárenská, č. p. 17, město Opatov, PSČ: 478 26, IČO 00235214

Sestaveno k 31. 12. 20XX

I. Vysvětlení významných skutečností v hodnoceném roce 20XX (v Kč na dvě desetinná místa)

Podsdekupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	4 653 000,00	prodej pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	2 820 300,00	prodej pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	11 850 360,00	prodej objektu č. p. XX, ulice XXXX, město XXX, katastrální území, cena dle znaleckého posudku XXXX
515 – nákup vody, paliv a energie	1 523 842,20	navýšení spotřeby tepla o XX GJ – zahájení provozu MŠ Korálek
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	18 224 600,00	rekonstrukce soc. zařízení ZŠ Sluníčko, č. p. XXX, ulice XXXX, město XXX
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	15 600 000,00	nákup pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	180 280 600,00	nákup budovy zdravotního střediska č. p. XXX, ulice XXXX, město XXX

Jednotlivá podsdekupení vygenerována v závislosti na hladině významnosti (bude upraveno v ekonomickém softwaru)

Uvedou se alespoň tři nejvýznamnější vlivy a jejich hodnota. V případě, že se jedná o legislativní změnu popř. obdobnou změnu, uvede se celková hodnota (popř. odhad)

Uvedou se nejvýznamnější skutečnosti, které měly vliv na stav vykazovaný k 31.12.20XX (vliv může být kladný i záporný)

II. Vysvětlení významných skutečností v meziročním porovnání (v Kč na dvě desetinná místa)

Podseskupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3
133 – poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1 208 560,14	legislativní změna – úprava zákona č. 125/Sb. o odpadech ve znění zákona č. 37/2000 sb. – změna systému výběru poplatku
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	- 5 350 360,00	v roce 20xx nebyl prodán žádný pozemek
515 – nákup vody, paliv a energie	8 500 000,00	meziroční navýšení ceny energií - teplo o xx Kč/GJ
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	132 056 000,00	nákup budovy zdravotního střediska v hodnotě 132 056 000,00
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	25 784 320,00	nákup pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²

III. Komentář k organizačním a metodickým změnám

Podseskupení, která překročila
hladinu významnosti v meziročním
porovnání (bude upraveno v
ekonomickém softwaru)

Rozdíl, o který je dané
podseskupení vyšší (popř. nižší)
ve srovnání s minulým obdobím

Důvody, které vedly
navýšení popř. poklesu u
daného podseskupení (vliv
může být kladný i záporný)

Organizační změna – snížení počtu zaměstnanců úřadu o 26 osob.

Metodická změna – změna rozpočtové skladby – nová položka 1357 – poplatek za odebrané množství podzemní vody. Úprava zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů, vzniklých v důsledku nabytí platnosti zákona č. 113/2018 Sb. Dochází ke změně splatnosti poplatku.

Vypracoval: **Jana Volná**, tel. 20868514 Kontroloval: **Blanka Veselá**, 28462518 Datum: 15. 03. 20XX Razítko: (jméno a příjmení, telefon, podpis) (jméno a příjmení, telefon, podpis)

Prostor pro komentář k významným organizačním a metodickým změnám, které měly zásadní vliv na hospodaření ÚJ a případné další komentáře, které nebyly uvedeny výše.

4.4 Vzorový příklad:

Účetní jednotka: **krajské město Ospalov**

**Celkové neupravené
příjmy
43 315 659 548,72**

**Celkové neupravené výdaje
41 669 767 483,11**

NEZAHRNUTÁ PODSESKUPENÍ		
Podseskupení	Název	Hodnota
111	Daně z příjmů fyzických osob	2 113 924 615,78
112	Daně z příjmů právnických osob	3 321 835 440,13
121	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	6 610 866 823,99
411	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	11 290 546 121,63
412	Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	485 206 341,05
421	Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	994 733 045,41
422	Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	244 501 566,18
CELKEM		25 061 613 954,17

<i>Podseskupení</i>	<i>Název</i>	<i>Hodnota</i>
532	<i>Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</i>	18 901 390 572,53
634	<i>Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</i>	3 405 447,59
635	<i>Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím</i>	6 217 333 208,87
636	<i>Investiční převody vlastním fondům</i>	1 406 610,67
CELKEM		25 123 535 839,66

Celkové upravené příjmy	43 315 659 548,72 – 25 061 613 954,17	18 254 045 594,55
--------------------------------	---------------------------------------	-------------------

Celkové upravené výdaje	41 669 767 483,11 – 25 123 535 839,66	16 546 231 643,45
--------------------------------	---------------------------------------	-------------------

<i>Výpočet hladiny významnosti</i>			
<i>Hladina významnosti pro běžné období</i>		<i>Hodnota</i>	<i>% podíl</i>
133	<i>poplatky a odvody v oblasti životního prostředí</i>	1 314 291 282,81	7,20%
213	<i>příjmy z pronájmu majetku</i>	1 484 053 906,84	8,13%
311	<i>příjmy z prodeje dlouhodobého majetku</i>	1 639 213 294,39	8,98%
612	<i>pořízení dlouhodobého hmotného majetku</i>	1 662 943 553,66	9,11%

<i>Hladina významnosti v meziročním porovnání</i>		<i>Hodnota</i>	<i>meziroční rozdíl</i>	<i>meziroční porovnání</i>
133	<i>poplatky a odvody v oblasti životního prostředí</i>	1 161 051 179,43	153 240 103,38	13,19%
213	<i>příjmy z pronájmu majetku</i>	1 655 130 734,45	-171 076 827,61	-10,34%
612	<i>pořízení dlouhodobého hmotného majetku</i>	1 415 526 203,76	247 417 349,90	17,48%

Název, sídlo a IČO účetní jednotky: krajské město Opatov, ulice Vodárenská, č. p. 17, město Opatov, PSČ: 478 26, IČO 00235214

Sestaveno k 31. 12. 20XX

I. Vysvětlení významných skutečností v hodnoceném roce 20XX (v Kč na dvě desetinná místa)

Podseskupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3
133 - poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1 314 291 282,81	navýšení poplatku poplatek za odebrané množství podzemní vody v souladu s úpravou zákona č. 254/2001 Sb., o vodách
213 - příjmy z pronájmu majetku	1 484 053 906,84	úprava nájemné o inflační koeficient
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	317 720 130,15	prodej pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	114 643 004,16	prodej pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
311 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	1 206 850 160,06	prodej objektu č. p. XX, ulice XXXX, město XXX, katastrální území, cena dle znaleckého posudku XXXX
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	706 290 120,35	rekonstrukce soc. zařízení ZŠ Sluníčko, č. p. XXX, ulice XXXX, město XXX
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	741 700 130,15	nákup pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	214 953 303,16	nákup budovy zdravotního střediska č. p. XXX, ulice XXXX, město XXX

II. Vysvětlení významných skutečností v meziročním porovnání (v Kč na dvě desetinná místa)

Podseskupení položek rozpočtové skladby	Vysvětlovaná částka příjmů a výdajů	Vysvětlení (text)
1	2	3
133 – poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	+ 153 240 103,38	legislativní změna – úprava zákona č. 125/Sb. o odpadech ve znění zákona č. 37/2000 sb. – změna systému výběru poplatku
213 – příjmy z pronájmu majetku	- 171 076 827,61	odpuštění nájemného v období 04 – 06 2020 z důvodu epidemie COVID
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	+ 247 417 349,90	nákup budovy zdravotního střediska v hodnotě 132 056 000,00
612 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku	+ 247 417 349,90	nákup pozemku LV xxx, katastrální území xxxx, XXX m ²

III. Komentář k organizačním a metodickým změnám

Organizační změna - snížení počtu zaměstnanců úřadu o 26 osob.

Vypracoval: Jana Volná, tel. 20868514 Kontroloval: Blanka Veselá, 28462518 Datum: 15. 03. 20XX Razítko: (jméno a příjmení, telefon, podpis) (jméno a příjmení, telefon, podpis)

5 Seznam kontrol implementovaných v CSÚIS:

Pro Tabulku č. 1 budou v rámci CSÚIS nastaveny kontroly:

- plánovaný a předaný výkaz – kontrola, zda výkaz zaslaly všechny dotčené ÚJ - mezivýkazová kontrola na rozvahu – pokud je na syntetických účtech 281, 326, 451 a 452 uvedena nějaká hodnota, nesmí být tabulka č. 1 prázdná nebo obsahovat jen 0
- kontrola, zda rozdíl sloupce č. 7 a sloupce č. 8 odpovídá na stav syntetických účtů 281, 326, 451 a 452, bude pro rok 2021 dostupná pouze pro MF a kraje, pro obce bude pro rok 2021 vypnutá
- označení ve sloupci č. 3 – úvěr (Ú), zápůjčka (Z), (NFV) – v případě uvedení jiného označení bude nastaveno jako chyba číselníku
- kontrola úplnosti vyplnění výkazu – tj. zda byly v tabulce vyplněna všechna pole (včetně případných 0)
- kontrola, zda hodnota uvedená ve sloupci č. 7 není vyšší než hodnota uvedená ve sloupci č. 6
- do sloupců č. 6 - 9 lze vyplnit pouze číselnou hodnotu
- pokud je ve sloupci č. 3 uvedeno NFV, musí být 0 ve sloupci č. 9 a 10 – bude VVK
- ve sloupcích č. 11 a 12 bude nastavená kontrola na existující datum
- sloupec č. 13 – omezení 100 znaků

Pro Tabulku č. 3 bude v rámci CSÚIS nastavena kontrola:

- v tabulce musí být uvedeno existující podseskupení – pro běžné období i meziroční

Kontrola zajišťovaná krajem:

Kraj zkontroluje úplnost a formální správnost Tabulek č. 1 a zajistí jejich případné opravy a doplnění. Po provedené kontrole kraj uzamkne (schválí) předání tabulek v CSÚIS a emailem zašle MF informaci o jejich schválení. Na úrovni kraje bude statutárním zástupcem určen schvalovatel, který zajistí kontrolu úplnosti a formální správnosti předávaných Tabulek č. 1. V případě, že schvalovatelem bude určená osoba, která již tuto funkci vykonává, není v rámci CSÚIS nutná nová registrace. Pokud bude tuto činnost vykonávat osoba, která ji doposud nevykonávala, bude nutné pro takovou osobu vytvořit novou registraci v rámci CSÚIS.

Informaci bude kraj zasílat na e-mailovou adresu: Eva.Bazilova@mfcz.cz.