



126680/2021/KHK



KUKHK-43023/APR/2021

Krajský úřad Královéhradeckého kraje

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:
NAŠE ZNAČKA (č. j.): KUKHK-43023/APR/2021

VYŘIZUJE: Ing. Milan Zilvar
ODBOR | ODDĚLENÍ:
analýz a podpory řízení | výkaznictví a financování obcí
LINKA | MOBIL: 495 817 228
E-MAIL: mzilvar@kr-kralovehradecky.cz

Všem obcím, městům,
městysům a dobrovolným
svazkům obcí
na území
Královéhradeckého kraje

DATUM: 20. 12. 2021

Počet listů: 7
Počet příloh: 0 / listů: 0
Počet svazků: 0
Sp. znak, sk. režim: 181.1.3 , S5

NA

Pokyny ke zpracování a předložení výkazů měst, městysů, obcí, DSO a příspěvkových organizací za období **12/2021**

<https://www.kr-kralovehradecky.cz/cz/kraj-volene-organy/obce/metodicka-pomoc-obcim/vykaznictvi/pokyny-ke-zpracovani-vykazu-329654/>

Žádáme zřizovatele příspěvkových organizací, aby s těmito pokyny seznámili své příspěvkové organizace.

Všechny aktuální pokyny jsou zveřejněny na webových stránkách našeho kraje společně s naší metodikou: <https://www.kr-kralovehradecky.cz/scripts/detail.php?pgid=2084>

Při zpracování účetní závěrky za období 12/2021 postupujte v souladu s příslušnými právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., v platném znění,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., v platném znění,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., v platném znění,
- českými účetními standardy.
- **!!! vyhláškou 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. Důležitá změna – podrobnosti jsou popsány níže.**

Státní závěrečný účet – změna!!!

Platí již pro zpracování podkladů pro státní závěrečný účet za rok 2021!!!!

Dne 1. 1. 2022 nabyde 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. 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 klasické pošty či datové schránky ve formátu PDF, ale dotčené subjekty budou **předávat údaje prostřednictvím CSÚIS**, tak jako je tomu v případě výkazu FIN 2-12 M či dalších výkazů. Obce a DSO budou předávat údaje do CSÚIS prostřednictvím krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Všechny obce a DSO zpracovávají a předávají: Tabulku č. 1 – Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných fyzických a právnických osob k **31. 12. 2021** (dále v Pokynech jen „Tabulka č. 1 – Státní závěrečný účet“).

Pouze krajské město zpracovává a předává navíc: Tabulku č. 3 – Vysvětlení významných skutečností v roce **2021** (dále v Pokynech jen „Tabulka č. 3 – Státní závěrečný účet“)

Postup obcí a DSO při zpracování závěrečného účtu bude následující:

- zpracují příslušnou tabulku ve svém softwaru.
- vystoupí tabulku ve formátu XML.
- tabulku ve formátu XML zašlou na krajský úřad, tak jako ostatní výkazy.

Na našich stránkách v metodice najdete vyhlášku č. 403/2021 Sb. a 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.

Metodický pokyn odboru 12 naleznete i na stránkách MF ČR.

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

Předávání výkazů za období 12/2021

Pokud jste v průběhu **4. čtvrtletí** tohoto roku zrušili PO, musíte i za ni předkládat výkazy. Informaci o zrušení, sloučení či vzniku PO zašlete na oddělení výkaznictví a financování obcí KÚ Královéhradeckého kraje k rukám Ing. Zilvara.

Výkaz Příloha účetní závěrky musí být řádně vyplněna nejen v tabulkových částech, ale také v částech **textových**, v souladu s právními předpisy.

U ÚSC a DSO je nezbytné dodržet:

- Ve výkaze FIN 2-12M za období 12/2021 je nutné promítnout v upraveném rozpočtu všechny změny rozpočtu, zejména dotace ze státního rozpočtu a dotace poskytnuté či přijaté od ostatních obcí, DSO či kraje (viz § 16 zákona 250/2000 Sb.).
- mezivýkazové a vnitrovýkazové vazby platné v roce 2021.

U příspěvkových organizací je nezbytné dodržet:

- mezivýkazové a vnitrovýkazové vazby platné v roce 2021.

ÚSC a DSO předávají za období 12/2021 tyto výkazy:

1. Výkaz FIN 2-12 M v Kč na dvě desetinná místa,
2. Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa,
3. Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa,
4. Přílohu účetní závěrky v Kč na dvě desetinná místa, **technickou součástí přílohy jsou i části GARANCE a PROJEKTY PARTNERSTVÍ viz níže**
5. Pomocný analytický přehled (dále PAP)

V účetním období roku 2021 nepředávají pomocný analytický přehled (účetní záznamy) podle § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., v platném znění, též obce, jejichž počet obyvatel je k 1. lednu 2020 menší než 3000 a příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují k 31. prosinci 2019 nebo k 31. prosinci 2020 výši 100 000 000 Kč.

V Metodice tvorby PAP dochází k aktualizaci Přílohy č. 1 - Číselník Partnerů PAP, a to v návaznosti na číselníky zemí a mezinárodních institucí používaných společně ECB a EUROSTAT. Změny reagují na aktuální mezinárodní politickou situaci a vychází z mezinárodních dohod a úmluv. Dále v Části X PAP dochází ke zrušení vykazování identifikátorů veřejných zakázek z elektronického tržiště. Aktualizovaná Metodika tvorby PAP se použije poprvé v rámci sestavování PAP k 31. 3. 2021.

<https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

6. Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu v Kč na dvě desetinná místa, Výkaz Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (sestavují) **předávají pouze organizace, které k rozvahovému dni za poslední dva roky po sobě jdoucí (tj. v letech 2019 a 2020) splnily současně obě kritéria (v obou letech) dle § 18 a § 20 odst. 1 písm. a) v bodech 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění.**
7. Roční údaje o poskytnutých garancích (viz Zákon č. 25/2017 Sb.)
8. Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (viz Zákon č. 25/2017 Sb.)
9. Tabulka č. 1 – Státní závěrečný účet – předávají všechny obce a DSO
10. Tabulka č. 3 – Státní závěrečný účet – **předává pouze Statutární město Hradec Králové. Pro předávání Tabulky č. 3 platí obdobné podmínky jako pro Tabulku č. 1, včetně termínu předání.**

Výkazy Roční údaje o poskytnutých garancích a Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru vstoupí do XML výkazu Příloha účetní závěrka. Výkazy Roční údaje o poskytnutých garancích a Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru nemají vlastní soubor XML a budou technicky součástí XML výstupu výkazu Příloha účetní závěrky. Tzn. že v XML budete předávat výkazy Fin 2-12 M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky, Tabulka č. 1 (resp. Tabulka č. 3.) - Státní závěrečný účet, případně Přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, případně PAP.

Příspěvkové organizace zřízené obcemi předávají za období 12/2021 tyto výkazy:

1. Rozvaha v Kč na dvě desetinná místa,
2. Výkaz zisku a ztráty v Kč na dvě desetinná místa,
3. Přílohu účetní závěrky v Kč na dvě desetinná místa, **technickou součástí přílohy část PROJEKTY PARTNERSTVÍ, viz níže**
4. Pomocný analytický přehled (dále PAP)

V účetním období roku 2021 nepředávají pomocný analytický přehled (účetní záznamy) podle § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb., v platném znění, též obce, jejichž počet obyvatel je k 1. lednu 2020 menší než 3000 a příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují k 31. prosinci 2019 nebo k 31. prosinci 2020 výši 100 000 000 Kč.

V Metodice tvorby PAP dochází k aktualizaci Přílohy č. 1 - Číselník Partneři PAP, a to v návaznosti na číselníky zemí a mezinárodních institucí používaných společně ECB a EUROSTAT. Změny reagují na aktuální mezinárodní politickou situaci a vychází z mezinárodních dohod a úmluv. Dále v Části X PAP dochází ke zrušení vykazování identifikátorů veřejných zakázek z elektronického tržiště. Aktualizovaná Metodika tvorby PAP se použije poprvé v rámci sestavování PAP k 31. 3. 2021.

<https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

5. **Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu** v Kč na dvě desetinná místa,
 - Výkaz Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (nesestavují) **nepředávají** příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (§ 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
 - Výkaz Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (sestavují) **předávají pouze** příspěvkové organizace vedoucí účetnictví v plném rozsahu, které k rozvahovému dni za poslední dva roky po sobě jdoucí (tj. v letech 2019 a 2020) splnily **současně obě kritéria (v obou letech) dle § 18 a § 20 odst. 1 písm. a) v bodech 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění.**
6. **Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (viz Zákon č. 25/2017 Sb.)**

Výkaz Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru v XML vstoupí do XML výkazu Příloha účetní závěrka. Výkaz Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru nemá vlastní soubor XML a budou technicky součástí XML výstupu výkazu Příloha účetní závěrky.

Tzn. že v XML budete předávat výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky, případně Přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, případně PAP.

Organizační a technické poznámky

1. Zasilání výkazů

Prosíme o dodržení termínu předání výkazů. V naléhavých případech (nemoc, havárie počítače atp.) si prosím domluvíte nejbližší vhodný náhradní termín.

Při zasilání výkazů na adresu vyk@kr-kralovehradecky.cz, prosím, nedávejte požadavek na **OZNÁMENÍ O PŘEČTENÍ ZPRÁVY**. Tento požadavek způsobuje problémy při zpracování výkazů. Informaci o zpracování Vám zašle náš software automaticky.

V případě, že posíláte opravu výkazů (formát XML), prosím, na konci předmětu připojte text „OPRAVA“, například: WinVYK25 12/2021 10.01.2022 12:39:56 00579246 Obec Rohenice OPRAVA.

2. Příjem výkazů

Výkazy zaslané na adresu vyk@kr-kralovehradecky.cz jsou přijímány ke zpracování v pracovní době, po základním zpracování o tom obdržíte informaci. Tudíž výkazy je možno zasílat v průběhu celého dne, včetně víkendů, avšak zpracování proběhne v rámci běžné pracovní doby.

3. Předmět mailu s výkazy ve formátu XML

- a. Výkazy ve formátu XML za všechny okresy zasílejte na Krajský úřad Královéhradeckého kraje pouze na společnou e-mailovou adresu:

vyk@kr-kralovehradecky.cz

- b. Na adresu vyk@kr-kralovehradecky.cz zasílejte pouze výkazy ve formátu XML!!! Tato adresa slouží výhradně k nahrávání výkazů do našeho ekonomického systému.
- c. Pro jednoznačnou identifikaci příchozích dat je nutné uvádět **přesně specifikovaný předmět e-mailu**. Předmět e-mailu musí mít následující strukturu:

WinVYK25 mm/rrrr dd.mm.rrrr hh:mm:ss IIIIIIII nnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

WinVYK25 návěští

mezera

mm aktuální období (měsíc) zasílaného výkazu

/ lomítko

rrrr aktuální období (rok) zasílaného výkazu

mezera

dd.mm.rrrr datum vytvoření dávky výkazu

dd – den

. tečka

mm – měsíc

. tečka

rrrr – rok

mezera

hh:mm:ss okamžik - čas vytvoření dávky dat

hh – hodina

: dvojtečka

mm – minuta

: dvojtečka

ss – sekunda

mezera

IIIIIIII IČO organizace, 5 až 10 míst, případně doplněno nulami zleva *

mezera

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

Například:

WinVYK25 12/2021 10.01.2022 12:34:56 272680 Obec Božanov

WinVYK25 12/2021 10.01.2022 12:39:56 579246 Obec Dohalice

WinVYK25 12/2021 11.01.2022 05:14:11 857564 Obec Říkov

WinVYK25 12/2021 18.01.2022 05:18:11 12345678 ZŠ Zbečnick

Na základě zkušeností se zpracováním ročních výkazů, Vás prosíme, abyste ve čtvrtletích (za jednu organizaci) zasílali všechny výkazy, případně i PAP najednou. Jeden mail bude tudíž obsahovat více

příložených souborů. Řada účetních jednotek již takto postupuje nyní. Informace, kterou po nahrání výkazů obdržíte, bude pro Vás přehlednější a úplná.

*UPOZORNĚNÍ: při zpracování výkazů v minulých měsících se v některých případech stávalo, že po doplnění nul v rámci IČ (doplnění nulami zleva) nebyl mail s výkazem přijat.

4. Kontrola zaslaných výkazů

Když odešlete Vaše výkazy ke zpracování na adresu vyk@kr-kralovehradecky.cz obdržíte informaci o zpracování těchto výkazů. V příloženém souboru jsou informace o zpracování výkazů, případné chyby a opisy výkazů. Jde o opis výkazů, které jsou aktuálně nahrány (přijaty) do našeho ekonomického systému.

Běžně si kontrolujete informaci o zpracování dat a především chyby. Prosím věnujte i pozornost opisu zaslaných výkazů. Zobrazuje se zde poslední – aktuální stav nahraných výkazů. Prosím, ověřte si, zda byl Váš zaslaný výkaz řádně nahrán.

5. Účtování bezplatně převzatých a předaných ochranných pomůcek

Je třeba zaúčtovat bezplatně převzaté nebo předané ochranné pomůcky.

- Doporučený postup účtování od MV ČR a MF ČR máme v naší metodice na stránkách kraje nebo jej naleznete na níže uvedeném linku:

<https://www.mvcr.cz/clanek/stanovisko-ministerstva-vnitra-a-ministerstva-financi-k-rozdavani-ochrannych-rousek-obcanum-obce-z-hlediska-zakona-o-obcich-a-predpisu-v-oblasti-ucetnictvi.aspx>

- Ocenění a účtování bezúplatných převodů ochranných prostředků na školská zařízení najdete na níže uvedeném linku:

<https://koronavirus.edu.cz/odkazy>

Shrnutí:

12/2021

NA / ÚSC+PO

A. Termín zaslání výkazů za:

výkazy Fin 2 – 12 M	nejpozději do	24. 1. 2022
ostatní výkazy ÚSC	nejpozději do	7. 2. 2022
Tabulka č. 1 – Státní závěrečný účet	nejpozději do	7. 2. 2022
výkazy PO	nejpozději do	7. 2. 2022

Plátcí DPH si domluví individuální termíny předání výkazů.

Organizace předávající výkaz PAP si mohou domluvit individuální termín pro předání výkazů.

B. Výkazy předejte:

- 1) v elektronické formě ve formátu XML (vyhlášeném MF ČR). Tyto soubory zašlete na e-mailovou adresu:

vyk@kr-kralovehradecky.cz

Daný mail s výkazy ve formátu XML má závazný formát předmětu, který je nutno dodržet:

WinVYK25 mm/rrrr dd.mm.rrrr hh:mm:ss IIIIIIII nnnnnnnnnnnnnnnnnnn.....

Například: WinVYK25 12/2021 05.01.2022 12:39:56 00179251 Obec Božanov

WinVYK25 12/2021 16.01.2022 12:39:56 00179251 Obec Božanov OPRAVA

Zároveň obce a DSO zašlou také informace o konsolidacích a dotacích mailem (vykazy.na@kr-kralovehradecky.cz), tak jako každý měsíc.

- 2) ve formě opisu výkazů v PDF, (dle vyhlášky č. 5/2014 Sb., v platném znění a vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění).

Obce, DSO a PO zasílají přes datové schránky.

Výkaz PAP se nebude předávat ve formě opisu výkazu v PDF, výkaz PAP se předává pouze v elektronické formě.

C. Kontaktní osoba:

Bc. Marcela Erbenová, telefon 495 817 504, 702 210 197 - pro ÚSC, DSO
Bc. Věra Vaňková, telefon 495 817 507, 606 021 037 - pro PO

Ing. Milan Zilvar v.r.
oddělení výkaznictví a financování obcí
odbor analýz a podpory řízení