

# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

### ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

<b>Číslo předpisu</b>	MP/23/OEKO
<b>Číslo změny</b>	17
<b>Platnost poslední verze</b>	25. 11. 2024
<b>Účinnost poslední verze</b>	25. 11. 2024
<b>Rozsah působnosti</b>	Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem
<b>Zrušuje</b>	MP/23/OEKO – změna č. 16
<b>Vypracoval</b>	OEKO
<b>Za aktualizaci odpovídá</b>	vedoucí OEKO
<b>Schválil</b>	Ing. Ladislav Staněk, vedoucí OEKO
<b>Vydáno</b>	Intranet – rubrika „Vnitřní předpisy KÚ“

## Změnový list k metodickému pokynu: MP/23/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	9. 12. 2003
Předmět změny:*)	
Změna č.	1
Platnost od:	7. 1. 2005
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	2
Platnost od:	1. 1. 2006
Předmět změny:*)	Čl. 2, Čl. 4, Čl. 6, Čl. 8
Změna č.	3
Platnost od:	1. 1. 2007
Předmět změny:*)	Čl. 2, 4, 6, 8
Změna č.	4
Platnost od:	1. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	5
Platnost od:	1. 12. 2008
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	6
Platnost od:	1. 12. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	7
Platnost od:	1. 12. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	8
Platnost od:	1. 12. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	9
Platnost od:	5. 12. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

Změna č.	10
Platnost od:	1. 12. 2013
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	11
Platnost od:	1. 12. 2014
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	12
Platnost od:	1. 12. 2015
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	13
Platnost od:	1. 12. 2016
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	14
Platnost od:	1. 12. 2017
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	15
Platnost od:	1. 12. 2018
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	16
Platnost od:	9. 12. 2019
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	17
Platnost od:	25. 11. 2024
Předmět změny:*)	Věcná změna v celém rozsahu, včetně rozsahu působnosti a návaznosti na MP/84/OEKO – změnu č. 10. Formální úprava předpisu v souladu s RŘ/70/REDI – změna č. 5.

\*) Předmětem změny se rozumí, v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

# Obsah

Část I .....	6
Úvodní a obecná ustanovení .....	6
Článek 1 .....	6
Úvodní ustanovení .....	6
Část II .....	6
Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy .....	6
Článek 2 .....	6
Obecné kontroly .....	6
Článek 3 .....	7
Dlouhodobý majetek .....	7
Článek 4 .....	8
Drobný dlouhodobý majetek .....	8
Článek 5 .....	8
Kontrola pohledávek a závazků .....	8
Článek 6 .....	9
Kontrola pohledávek .....	9
Článek 7 .....	10
Kontrola závazků .....	10
Článek 8 .....	10
Okamžik vyúčtování záloh na transfery .....	10
Článek 9 .....	10
Časové rozlišení .....	10
Část III .....	11
Kontrola Výkazu zisku a ztráty .....	11
Článek 10 .....	11
Obecné kontroly .....	11
Článek 11 .....	11
Náklady a výdaje .....	11
Článek 12 .....	12
Výnosy a příjmy .....	12
Článek 13 .....	12
Doplňková činnost obecně .....	12
Článek 14 .....	12
Stanovení nákladů v rámci doplňkové činnosti .....	12
Část IV .....	13
Kontrola výkazu Příloha .....	13
Článek 15 .....	13
Sestavení výkazu Příloha .....	13
Článek 16 .....	13
Obecné kontroly .....	13
Část V .....	16
Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	16
Článek 17 .....	16
Podmínky pro předávání výkazů .....	16
Část VI .....	17
Schvalování účetní závěrky a zveřejnění v rejstříku .....	17
Článek 18 .....	17
Schvalování účetní závěrky .....	17
Článek 19 .....	18
Zveřejnění v rejstříku .....	18
Část VII .....	18
Předávání na krajský úřad a do CSÚIS .....	18
Článek 20 .....	18
Termíny a technická forma předávání na KÚ JČK a do CSÚIS u krajských PO .....	18
Část VIII .....	18

Závěrečná ustanovení.....	18
Článek 21 .....	18

# Část I

## Úvodní a obecná ustanovení

### Článek 1

#### Úvodní ustanovení

- (1) Cílem tohoto metodického pokynu je stanovit způsob a rozsah údajů předkládaných za období 12 daného účetního období Krajskému úřadu – Jihočeskému kraji (dále jen KÚ JČK) a MF ČR příspěvkovými organizacemi zřizovanými Jihočeským krajem (dále jen PO) pro potřeby centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) dle ustanovení (ve znění pozdějších předpisů):
- a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
  - b) zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí,
  - c) vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů,
  - d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - e) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - f) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- (2) Z důvodu časté chybovosti předávaných výkazů do CSÚIS předkládáme doporučené kontrolní postupy k účetní závěrce sestavené k 31. 12. daného účetního období. S ohledem na rozsah předávaných dat doporučujeme PO, aby věnovaly této problematice patřičnou pozornost.

## Část II

### Kontrola účetního výkazu Rozvaha a analytické předvahy

#### Článek 2

##### Obecné kontroly

- (1) Kontrola syntetických účtů:
- a) aktiva se musí rovnat pasivům,
  - b) výsledek hospodaření se musí promítnout jak do Výkazu zisku a ztráty, tak do Rozvahy,
  - c) ověřit správnost vykazovaných údajů ve sloupci „Minulé účetní období“ ve výkazu Rozvaha (stav k 31. 12. předcházejícího účetního období),
  - d) zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska,
  - e) účty 401, 406, 407, 408, 431 (v případě neschválení účetní závěrky) a 432 **mohou** v zůstatku vykazovat záporné hodnoty,
  - f) „plovoucí“ účty 336, 337, 341, 342, 343 po porovnání zůstatků stran MD a Dal vstupují do aktiv (zůstatek na straně MD) nebo do pasiv (zůstatek na straně Dal),
  - g) kontrola stavu všech pohledávek a závazků se zaměřením na zálohové účty 314, 324, 373, 374, 455, 465 a účty dlouhodobého majetku (012 až 069), které **nemohou** vykazovat záporné hodnoty, **a to ani v jednotlivých analytických účtech**,
  - h) zkontrolovat konečné stavy bankovních účtů, tzn. porovnat skutečné zůstatky na bankovních výpisech s konečnými stavy v analytické předvaze (účty 068, 241, 243, 244, 245),
  - i) provést časové rozlišení u provozních nákladů i výnosů a transferových plateb,
  - j) proúčtovat konečný stav materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
  - k) zkontrolovat, zda u PO nenastala situace pro tvorbu, nebo čerpání rezervy.

- (2) **Věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad** z důvodu správného vykazování v obrátové předvaze. Analytické členění má také významný **vliv na správné vyplnění výkazu Příloha** (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpaní fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích. Doporučené analytické členění upravuje MP/84/OEKO Příklady účtování pro krajské PO v aktuálním znění.
- (3) Pokud nedošlo zřizovatelem ke schválení účetní závěrky PO za předcházející rok, bude PO vykazovat zůstatek na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení v daném účetním období a dále, a to až do doby, než dojde ke schválení účetní závěrky, včetně výsledku hospodaření „ve schvalovacím řízení“ za některé z dalších účetních období. PO poté provede přeúčtování výsledku hospodaření z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (kumulovaný výsledek hospodaření) na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Dodatečné schválení účetní závěrky za předcházející rok po termínu 30. 6. daného účetního období není možné a převod z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období nelze v takovém případě provést. PO provede věcnou kontrolu stavu účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení i v případě, že je zde vykazován nulový zůstatek.
- (4) Kontrola předpisů mezd za prosinec, včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:  
331 – Zaměstnanci,  
335 – Pohledávky za zaměstnanci,  
336 – Sociální pojištění,  
337 – Zdravotní pojištění,  
342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění.
- (5) Zaměřit se na oprávněnost výše účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, kde je zejména účtováno o závazcích vyplývajících z neproplacených cestovních náhrad a nevypořádaného stravného.
- (6) Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci nesmí k 31. 12. vykazovat minusový zůstatek, ani v důsledku účtování o stravném (v tomto případě se jedná o závazek evidovaný na účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům).

### **Článek 3** **Dlouhodobý majetek**

- (1) Provéřit, zda dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení je správně zaevidován na kartách majetku včetně případného transferového podílu (konkrétní název dotačního titulu nebo projektu včetně případného UZ, název a IČO poskytovatele), u kterého dochází k rozpouštění do výnosů.
- (2) Zkontrolovat, zda byly proúčtovány veškeré podané návrhy na vklad do katastru nemovitostí a zda byl veškerý majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání zařazen na účtech třídy 0, případně zda byl veškerý vyřazený majetek z třídy 0 odúčtován.
- (3) V rámci procesu inventarizace je nutné zejména:
- a) zkontrolovat výši oprávek,
  - b) prověřit dobu používání majetku a v případě zjištění významného rozdílu mezi předpokládanou dobou používání, po kterou by měl být majetek ještě užíván, a dobou používání uvedenou v odpisovém plánu posoudit, zda není nutné změnit odpisový plán v souladu s ustanoveními bodu 6.2. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.
- (4) **Účty třídy 0 – Dlouhodobý majetek nesmí vykazovat ve sloupci běžné období netto minusové stavy.**

- (5) Provéřit, zda na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nejsou evidovány pořizovací náklady již zmařené investice. V tomto případě inventarizační komise předává podklad statutárnímu zástupci PO k rozhodnutí o odpisu zmařené investice do nákladů včetně řádného zdůvodnění.
- (6) Provést podpůrnou kontrolu vztahů mezi účty třídy 0 – Dlouhodobý majetek ve vazbě na účet 401 – Jmění účetní jednotky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, popř. 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Pokud došlo k nestandardním výkyvům mezi pohyby účtů třídy 0 a účtů 401, 403, popř. 406, doporučujeme ověřit správnost účetních případů, u kterých bylo účtováno prostřednictvím těchto účtů.

#### **Článek 4**

##### **Drobný dlouhodobý majetek**

- (1) Při účtování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku **musí účty 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** (dále jen drobný DNM) **a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek** (dále jen drobný DHM) ve sloupci netto **vykazovat nulové zůstatky**.
- (2) V rámci procesu inventarizace se zaměřit na problematiku evidence souboru DHM, jak z hlediska věcného, tak hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu:
  - a) z věcného hlediska posoudit, zda je u souboru splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení,
  - b) z hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu prověřit, zda v případě, že ocenění souboru převyšuje částku 40 000 Kč, je účtováno jako o investičním výdaji a prostřednictvím účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.
- (3) V případě, že PO rozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný DHM (nižší než 3 000 Kč) nebo pro drobný DNM (nižší než 7 000 Kč), uvést tuto skutečnost ve výkazu Příloha (bod A.3.).
- (4) V případě, že PO nerozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý majetek (účtováno např. již od 0 Kč) a eviduje tento majetek na podrozvahových účtech 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebo účtech 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, uvést ve výkazu Příloha rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí pouze na příslušný nákladový účet nebo na nákladový účet a zároveň na účet podrozvah.

#### **Článek 5**

##### **Kontrola pohledávek a závazků**

- (1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je nutné stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků (hladinu významnosti), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, a to i v oblasti transferových plateb (záloh). Je možné stanovit různé hladiny významnosti pro různé typy pohledávek i závazků, např. odlišně pro odběratelsko-dodavatelské vztahy, transfery, vůči zaměstnancům atd. Sankční platby bez ohledu na výši ocenění doporučujeme vzájemně odsouhlasit vždy. Povinnost vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků se nevztahuje na vzájemné vztahy zjevně sporné, například pohledávky v soudním řízení, a dále na vzájemné vztahy, na které se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost například v souladu s ustanoveními zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.



- (2) Upozorňujeme, že v případě kontroly transferů se státním UZ je nutné oslovit přímo poskytovatele (státní fondy, ministerstva, Národní fond atd.), který transfer poskytl, nikoli KU JČK, který je pouze zprostředkovatelem platby.
- (3) Upozorňujeme, že oblast odsouhlasení se vztahuje i na závazky, tj. že je nutné odsouhlasit vybrané závazky vůči dodavatelům atd.
- (4) Problematika vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je upravena na str. 17 až 21 Metodické pomůcky pro vyplňování výkazu Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu zpracovanou Ministerstvem financí (včetně možných způsobů stanovení hladin významnosti a také postup samotného odsouhlasení): [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-07-25\\_Metodicka-pomucka-pro-vyplnovani-vykazu-Seznam-UJ-KCS.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-07-25_Metodicka-pomucka-pro-vyplnovani-vykazu-Seznam-UJ-KCS.pdf).

## **Článek 6**

### **Kontrola pohledávek**

- (1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu pohledávkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů se jedná o chybné zaúčtování předpisu, nebo je zaměněn analytický účet. V případě, že pohledávkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní závazkový účet.
- (2) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (051, 052, 314, 373, 465 a 471):
  - a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
  - b) v rámci transferových plateb dle pokynu poskytovatele.
- (3) Provéřít výše poskytnutých záloh na služby a energie (účet 314) ve vztahu k tvorbě dohadných účtů pasivních. V případě, že výše konkrétní zálohy je výrazně odlišná od tvorby dohadu na konkrétní službu nebo energii, je nutné prověřit oprávněnost tvorby výše tohoto dohadu. Výrazné rozdíly je nutné komentovat ve výkazu Příloha.
- (4) Provést **kontrolu analytického členění pohledávkových účtů** používaných při účtování o transferech (v rámci dotační politiky), zejména 344, 346, 348, 373 a 471. Věnovat pozornost především použití UZ, ORG, popř. ORJ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.
- (5) PO jsou povinny v rámci inventarizace prověřit, zda pohledávky po lhůtě splatnosti jsou řádně sledovány a byly učiněny všechny věcné kroky k jejich vymáhání (vystavení upomínek k zaplacení pohledávky, uzavření dohody o splátkách a posečkání, posouzení případné podání žaloby u soudu jako úkon nezbytný pro možnost vymáhání daného dluhu, sledování pohledávky, pokud je vymáhána exekučně).
- (6) Posoudit, zda je u pohledávek po splatnosti předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní, nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze SU a účtuje o takové pohledávce na účtu 905 – Vyřazené pohledávky. Na příslušném podrozvahovém účtu bude daná pohledávka evidována do té doby, dokud existuje předpoklad dobrovolného splnění.
- (7) V případě, že se pohledávka stane nedobytnou, nebo dlužník bez náhrady zanikl, byla by pohledávka odepsána a vyřazena z evidence. Nebylo by již účtováno prostřednictvím účtu 905 – Vyřazené pohledávky.
- (8) V případě, kdy krajské PO zanikla pohledávka z důvodu rozhodnutí soudu o vyrovnání nároků, promlčení, resp. zániku práva, a v případě, že není nutný souhlas zřizovatele podle zřizovací listiny s upuštěním od vymáhání pohledávky, je PO povinna informovat zřizovatele o důvodech vzniku

pohledávky a její výši, o důvodech promlčení, resp. zániku práva k vymáhání pohledávky nebo její části. Tento postup vyplývá z ustanovení SM/47/REDI v aktuálním znění.

## **Článek 7**

### **Kontrola závazků**

- (1) Ověřit, zda vykázaná záporná hodnota konečného stavu závazkových účtů k rozvahovému dni je správná. Ve většině případů chybí zaúčtování předpisu, případně je zaměněna analytika. Pokud závazkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní pohledávkový účet.
- (2) Zaměřit se na kontrolu u vyúčtování záloh (324, 374, 455, 472):
  - a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
  - b) v rámci transferových plateb dle pokynu zřizovatele, poskytovatele a v souladu s MP/84/OEKO v aktuálním znění.
- (3) Provést **kontrolu analytického členění závazkových účtů používaných při účtování o transferech** (v rámci dotační politiky), zejména 347, 349, 374 a 472. Věnovat pozornost především použití UZ, ORG, popř. ORJ při účtování o předpisech, úhradách a na kontrolu PS u těchto účtů.

## **Článek 8**

### **Okamžik vyúčtování záloh na transfery**

- (1) Okamžik finančního vypořádání záloh na **transfery se státním UZ, transfery s krajským UZ projektů EU** je stanoven poskytovateli (v rozhodnutích, smlouvách, oznámeních, pokynech apod.). Obecný postup vyúčtování zálohy na transfer a finančního vypořádání přijatého transferu je popsán v Části IV Transfery – obecná část v MP/84/OEKO v aktuálním znění.

## **Článek 9**

### **Časové rozlišení**

- (1) Účty časového rozlišení ve vztahu ke krátkodobým poskytnutým zálohám by měly být následující účetní období vypořádány (např. při obdržení vyúčtovací faktury atd.).
- (2) Metodu časového rozlišení použije účetní jednotka zejména v případech účtování o transferech nebo v případě, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.
- (3) U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v daném účetním období už došlo k realizaci dané akce, **musí být k 31. 12. tvořeny dohadné účty**, maximálně do výše vyčerpaného transferu.
- (4) Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí transferu), je toto vyznění považováno za nezavazující. O tvorbě dohadu na účet 388 – Dohadné účty, souvztažně s účtem 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, popř. s účtem 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí transferu.

**Tabulka č. 1: Pomůcka při určování účtu časového rozlišení**

Účet	Komentář
381	Nevznikl náklad nebo výnos v daném účetním období.
384	Je známa skutečná výše.
383	Nebyly zaplacený peníze, ale náklad nebo výnos již vznikl.
385	Je známa skutečná výše.
388	Vznikl náklad nebo výnos, ale není nejpozději k 31. 12. daného účetního období známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu.
389	

## **Část III**

### **Kontrola Výkazu zisku a ztráty**

#### **Článek 10**

##### **Obecné kontroly**

- (1) **Nepoužívat analytické členění 0299 a 0999**, protože se jedná o závěrkové analytiky.
- (2) U nákladových a výnosových účtů v rámci doplňkové činnosti pro vykazání hodnot ve sloupci 2 a 4 **Hospodářská činnost Výkazu zisku a ztráty používat pouze analytické účty 0xxx až 0298**, protože tím je zaručeno správné sestavení Výkazu zisku a ztráty.
- (3) V hlavní činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 03xx – 0998. U doplňkové činnosti dodržovat v případě tříd 5 a 6 analytické členění 0xxx – 0298. V případě nedodržení tohoto členění dochází k chybnému nápočtu těchto účtů do Výkazu zisku a ztráty.
- (4) V případě, že je na výsledkovém účtu vykazována minusová hodnota (vyjma účty aktivací), je nutné prověřit, jestli vykazovaný zůstatek je oprávněný (např. oprava chyb z předchozích účetních období).
- (5) U Výkazu zisku a ztráty musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykazány jednotlivé hodnoty **k 31. 12. předcházejícího účetního období**.
- (6) Porovnat výši jednotlivých typů nákladů i výnosů PO mezi předcházejícím a daným rokem. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat v části E.2. výkazu Příloha. Toto porovnání provést i ve vztahu k

#### **Článek 11**

##### **Náklady a výdaje**

- (1) Jestliže celkový stav evidovaný na účtu 504 – Prodané zboží je vyšší než stav evidovaný na účtu 604 – Výnosy z prodaného zboží:
  - a) v případě hlavní činnosti, lze tuto skutečnost akceptovat v případě, že je řádně zdůvodněna a okomentována ve výkazu Příloha,
  - b) v případě doplňkové činnosti by tato situace nastat neměla, pokud ano, mělo by se jednat pouze o mimořádnou situaci, která musí být řádně zdůvodněna a okomentována ve výkazu Příloha.
- (2) Meziročně porovnat výši mzdových nákladů a v případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha (např. zvýšení počtu zaměstnanců, projekt EU, dotace poskytované „Úřadem práce“ – MPSV).
- (3) Provéřít, zda PO postupovala při zaúčtování zákonných nároků zaměstnanců (zejména na stravenky, na osobní ochranné pracovní prostředky) v souladu s ustanoveními § 24 odst. 2

písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. účtuje o těchto nákladech na účet 527 – Zákonné sociální náklady.

- (4) Meziročně porovnat výši odpisů a v případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha (např. změna metody odpisování, vyřazení majetku s významnou zůstatkovou cenou, pořízení majetku s vysokou pořizovací cenou).
- (5) V rámci dotačních titulů a projektů EU ověřit podmínky poskytnutí transferu a zajištění řádného označení všech uznatelných i neuznatelných nákladů souvisejících s danou akcí dle pokynů poskytovatele např. i příslušným UZ, ORG, ORJ apod.
- (6) Ověřit u všech nákladových účtů správnost věcného přiřazení v rámci hlavní a doplňkové činnosti včetně zvolení správného analytického členění.

## **Článek 12**

### **Výnosy a příjmy**

- (1) Ověřit, zda zřizovatel svým rozhodnutím připustil, že případný příjem z prodeje svěřeného majetku je příjmem fondu investic v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Ověřit u všech výnosových účtů správnost věcného přiřazení v rámci hlavní a doplňkové činnosti včetně zvolení správného analytického členění.

## **Článek 13**

### **Doplňková činnost obecně**

- (1) Podle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je PO oprávněna vykonávat také doplňkovou činnost.
- (2) Pokud PO provozuje doplňkovou činnost, musí být zisková a zisk musí být použit ve prospěch hlavní činnosti.
- (3) Doplňková činnost nesmí být vykonávána na úkor hlavní činnosti a z výnosů doplňkové činnosti musí být pokryty veškeré náklady s touto činností související.
- (4) V případě, že krajská PO vykáže v doplňkové činnosti ztrátu, navrhne ředitel této PO v souladu s ustanoveními SM/47/RK v aktuálním znění v součinnosti se zřizovatelským odborem opatření k dosažení kladného výsledku hospodaření v následujícím období nebo ukončení doplňkové činnosti.

## **Článek 14**

### **Stanovení nákladů v rámci doplňkové činnosti**

- (1) Každá PO, která provozuje doplňkovou činnost, by měla optimálně ve svém samostatném vnitřním předpise stanovit pravidla (kalkulační vzorec), podle kterého budou vyčísleny jednotlivé náklady související s doplňkovou činností v daném účetním období. Tato pravidla musí být průběžně aktualizována v souvislosti s případnými změnami v doplňkové činnosti (nové typy činností, nová smluvní ujednání, rušení současných smluvních vztahů).
- (2) **Nejčastějšími typy nákladů**, které se týkají doplňkové činnosti, jsou následující:
  - a) 501 – Spotřeba materiálu,
  - b) 502 – Spotřeba energie,
  - c) 518 – Ostatní služby,

- d) 521 – Mzdové náklady,
- e) 524 – Zákonné sociální pojištění,
- f) 549 – Ostatní náklady z činnosti,
- g) 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

(3) V případě pronájmů, pokud jsou ve zřizovací listině definovány jako činnost doplňková, je doporučeno do kalkulace zahrnout tyto typy nákladů:

a) **krátkodobý "hodinový" pronájem:**

1. přímé náklady spojené s nemovitostí – odpisy, pojištění, oprava a udržování nemovitosti, daň z nemovitosti, odvoz odpadů, revize výtahů, kotlů, čištění a revize komínů,
2. režijní náklady – elektřina, teplo, voda, plyn, úklid, hlídací služba, spotřeba materiálu, osobní náklady zaměstnanců, podílejících se na správě nemovitosti,

b) **dlouhodobý pronájem:**

1. přímé náklady spojené s nemovitostí – odpisy, pojištění, oprava a udržování nemovitosti, daň z nemovitosti, odvoz odpadů, revize výtahů, kotlů, čištění a revize komínů,
2. režijní náklady se řeší formou přefakturace skutečných nákladů, tj. účtují se prostřednictvím účtu 311 – Odběratel a do nákladů PO nevstupují.

## Část IV Kontrola výkazu Příloha

### Článek 15 Sestavení výkazu Příloha

(1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. PO je povinna překontrolovat **správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře textových částí**, které mají sloužit konečným uživatelům (zřizovateli, samosprávě, MF ČR, KÚ JČK, ostatním uživatelům účetní závěrky atd.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. PO je zodpovědná za správné vyplnění a sestavení výkazu Příloha.

### Článek 16 Obecné kontroly

(1) Při předávání výkazu Příloha bylo KÚ JČK zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění **textových částí**, a proto uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha je uvedeno v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Tabulka č. 2: Vzorové návrhy komentářů textové části výkazu Příloha**

Oddíl	Název oddílu	Návrh komentáře
A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona	Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti. Žádná činnost není omezena.
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti, avšak došlo k omezení – zrušení činnosti v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. doplňková) ke dni ... (uved'te konkrétní datum omezení).
		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci ... (uved'te druh činnosti, např. doplňková).

		Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni ... (uved'te konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH.
		Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni ... (uved'te konkrétní datum).
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona	Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novel ČÚS a v souladu s aktualizací MP/84/OEKO Příklady účtování pro krajské PO. (uved'te konkrétně změnu uvnitř PO)
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona	Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy (nutno vždy rozepsat dle konkrétní situace uvnitř účetní jednotky): a) způsob účtování zásob (A nebo B), b) postupy účtování u opravných položek (v průběhu roku, nebo až k 31. 12. daného účetního období u PO účtujících v plném rozsahu), c) je-li stanovena snížená dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (nižší než 3 000 Kč) a pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek (nižší než 7 000 Kč), d) rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí rovnou na příslušný nákladový účet a který bude zaúčtován na účtech podrozvah, e) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat – jedná se například o rozúčtování společných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností, aktivace zásob vlastní výroby atd.). Je nutné uvést zdůvodnění, proč došlo k odchylkám od užitých metod účetní jednotkou. Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 – č. 710 a aktualizovaného MP/84/OEKO Příklady účtování pro krajské PO a metodik KÚ JČK prezentovaných na webovém portálu „Metodická podpora v oblasti účetnictví státu“.
A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona	Účetní jednotka, pokud byla <b>zapsána</b> v obchodním rejstříku, <b>uvede</b> v této části: název subjektu, IČO, den zápisu, spisová značka, sídlo. Účetní jednotka <b>nezapsaná</b> v obchodním rejstříku v této položce přílohy v účetní závěrce <b>žádnou informaci neuvede</b> .
A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona	V případě, že u účetní jednotky nastaly významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, popíše důsledky těchto událostí a kvantifikuje jejich ekonomické dopady (nutno doplnit konkrétní situaci, např. zahájení trestního řízení vůči účetní jednotce, statutárním zástupci nebo konkrétnímu zaměstnanci dané PO, hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě účetní jednotce doručeno, případně již vyměření daného odvodu a penále a doručení příslušného rozhodnutí, rozhodnutí o odvodu finančních prostředků z fondu investic zřizovateli atd.).
B.1.	Informace podle § 66 odst. 6 vyhlášky	U účetní jednotky <b>nastala</b> situace (vypsat konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k návrhu na vklad do 31. 12. daného účetního období, avšak právní účinky vkladu nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky, nebo byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.

B.2.	Informace podle § 66 odst. 8 vyhlášky	Účetní jednotka <b>nezajistila</b> krytí fondu investic finančními prostředky z důvodu ... (uvést konkrétní důvod), proto byl proveden účetní případ – odpis nekrytého fondu investic (výsledkové snížení rozdílu, který není finančně kryt). Účetní jednotka <b>zajistila</b> řádně krytí fondu investic majetku finančními prostředky.
B.3.	Informace podle § 68 odst. 3 vyhlášky	Účetní jednotka <b>neprovedla</b> v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nebo se nejednalo o významné částky. Účetní jednotka <b>provedla</b> v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a jedná se o významné částky... (uveďte komentář k jednotlivým účetním případům).
D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku	Účetní jednotka <b>nemá</b> ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví. Účetní jednotka <b>má</b> ... ks (uveďte počet) kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat).
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem	Pokud účetní jednotka hospodaří s více jak 100 000 m <sup>2</sup> a oceňuje lesní pozemky s lesním porostem, uvede zde způsob stanovení výše ocenění a důvod provedení tohoto ocenění.
E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy: a) přijaté zálohy na transfery – dle poskytovatele, dotačního titulu nebo projektu (název, IČO, UZ, částka), b) přijaté návratné finanční výpomoci, c) přijetí a splácení úvěrů, d) přijaté a odeslané zálohy z odběratelsko-dodavatelských vztahů (název, IČO, částka, obsah účetního případu), e) časového rozlišení nákladů a výnosů, f) pořízení nedokončeného dlouhodobého majetku, g) alespoň 5 nejvýznamnějších dodavatelů (název, IČO, částka, obsah účetního případu), h) alespoň 5 nejvýznamnějších odběratelů (název, IČO, částka, obsah účetního případu), i) okomentování minusové tvorby nebo čerpání fondů, j) rozpis účtů, které mají v názvu „ostatní“ a „jiné“, k) rozpis účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období, l) významné rozdíly mezi výší poskytnuté zálohy na konkrétní službu nebo energii a tvorbou dohady, m) další významné skutečnosti ovlivňující výši aktiv a pasiv, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve výkazu Rozvaha.
E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	Účetní jednotka v této části popíše zejména tyto konkrétní účetní případy a zvolené účetní principy: a) rozbor významných nákladových a výnosových účtů, b) rozpis účtu 547 – Manka a škody a účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek, c) rozbor celého zůstatku účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (poskytovatel, UZ, částka; snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti) d) rozpis účtů, které mají v názvu „ostatní“ a „jiné“,

		e) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů nebo nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka meziročně porovná výši jednotlivých typů nákladů i výnosů. V případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotí a okomentuje.
--	--	--

Pozn.: Vzorové návrhy nejsou výčetem všech možností, PO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit.

- (2) Při předávání výkazu Příloha bylo KÚ JČK dále zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění (načtení) číselných částí, a proto uvádíme konkrétní kontroly, které zamezí chybovosti, jež se PO nejčastěji dopouštějí:
- a) V oddílu A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů musí být formálně ověřen soulad s obratovou předvahou a věcně ověřen soulad s účetními podklady a doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.). Dále je nutné prověřit minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné.
  - b) V oddílech C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti zkontrolovat, zda částky vykázané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti (nutno vyplnit i sloupec minulé období).
  - c) V oddílu F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky zkontrolovat, zda došlo ke správnému nápočtu počátečního stavu, čerpání a konečného stavu fondu dle obratové předvahy.
  - d) V oddílech G. Stavby a H. Pozemky zkontrolovat správné analytické členění a ověřit, zda konečný stav účtu 021 – Stavby se rovná sloupci brutto v oddílu G Stavby a konečný stav účtu 031 – Pozemky se rovná sloupci brutto v oddílu H.
- (3) U některých číselných částí výkazu Příloha musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za předcházející rok.
- (4) Pro správné promítnutí do výkazů Příloha je nutné používat závazné analytické členění ve vztahu k transferům, zejména u účtu 403 a 416.
- (5) PO je povinna předat výkaz Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru dle zákona č. 25/2017 Sb. PO posílá předmětný výkaz jako „kvazisoučást“ výkazu Příloha za období 12 daného účetního období. Podrobnější informace k této problematice lze nalézt na webovém odkazu: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2017/zakon-c-25-2017-sb-29646>.

## Část V

### Výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

#### Článek 17

#### Podmínky pro předávání výkazů

- (1) PO, kterým bylo zřizovatelem schváleno **vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, výše uvedené výkazy nesestavují**, a to v souladu s ustanovením § 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb.



# Část VI

## Schvalování účetní závěrky a zveřejnění v rejstříku

### Článek 18

#### Schvalování účetní závěrky

- (1) Schvalovanou účetní závěrkou je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. Tvoří ji výkaz **Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha**.
- (2) Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí dle § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb. zejména:
  - a) **schvalovaná účetní závěrka** viz odst. 1 tohoto článku,
  - b) **zpráva o výsledku finanční kontroly**, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly (je-li v souladu s jinými právními předpisy vypracována),
  - c) **zprávy útvaru interního auditu** o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a **roční zpráva interního auditu**, a to v případě, že je útvar interního auditu u účetní jednotky zřízen v souladu s jiným právním předpisem,
  - d) **inventarizační zpráva** a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb.,
  - e) **účetní záznamy a doplňující informace** vyžádané schvalujícím orgánem.
- (3) **Schvalujícím orgánem u krajských PO** je podle ustanovení § 59 odst. 1 písm. n) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, **Rada Jihočeského kraje**.
- (4) **Účetní závěrka PO za dané účetní období musí být schválena/neschválena** nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje a předchází vypořádání výsledků hospodaření PO, tj. nejpozději **do 30. 6. následujícího účetního období. Není-li řádná účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření PO včetně jeho rozdělení do fondů.**
- (5) **Mimořádná účetní závěrka PO musí být schválena/neschválena** nejpozději do dvou měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje. **Není-li mimořádná účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.**
- (6) V souladu s ustanoveními § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. je schvalující orgán povinen vyhotovit Protokol, respektive usnesení schvalujícího orgánu, který musí obsahovat:
  - a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
  - b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
  - c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
  - d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
  - e) zápis o neschválení účetní závěrky,
  - f) identifikaci průkazných účetních záznamů, tzn. účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
  - g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky (popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení s důrazem na možná rizika a ztráty ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a k finanční situaci PO), případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.
- (7) Protokol s náležitostmi dle odst. 6 tohoto článku bude předán jako výkaz **Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací** do CSÚIS podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., a to do termínu stanoveného MP/27/OEKO Předkládání účetních

výkazů a účetních záznamů příspěvkovými organizacemi v aktuálním znění. **Tento výkaz doporučujeme předat neprodleně po schválení účetní závěrky daného roku.** Zároveň doporučujeme vytisknout „Protokol o skutečném přenosu dat“ prokazující úspěšné, kompletní a včasné zpracování tohoto výkazu v systému CSÚIS. Krajským PO bude metodikem PO prostřednictvím zřizovatelských odborů zaslána **Pomůcka pro vyplnění výkazu Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky** neprodleně po schválení nebo neschválení účetních závěrek za daný rok.

- (8) Výkaz Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací požaduje též uvedení data výkazu (data závěrky), tj. 31. 12. schvalovaného účetního období.
- (9) Pokud dojde ke schválení účetní závěrky, bude již na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazován nulový zůstatek. Bez řádného schválení účetní závěrky zřizovatelem nelze účtovat o převedení výsledku hospodaření a považovat účetní závěrku za schválenou.

## **Článek 19 Zveřejnění v rejstříku**

- (1) PO jsou zapisovány do obchodního rejstříku ve smyslu § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) **PO, které se zapisují do obchodního rejstříku, jsou dle ustanovení § 21a odst. 1, 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. povinny zveřejnit svoji řádnou, popř. mimořádnou účetní závěrku za dané účetní období do 30 dnů od jejího schválení, popř. neschválení, a to uložením do sbírky listin tohoto rejstříku.**

## **Část VII Předávání na krajský úřad a do CSÚIS**

### **Článek 20 Termíny a technická forma předávání na KÚ JČK a do CSÚIS u krajských PO**

- (1) Termíny a způsoby předkládání výkazů na KÚ JČK a do CSÚIS jsou stanoveny v MP/27/OEKO Pravidla pro předkládání účetních výkazů a účetních záznamů příspěvkovými organizacemi v aktuálním znění.

## **Část VIII Závěrečná ustanovení**

### **Článek 21**

- (1) Metodický pokyn MP/23/OEKO je účinný dnem 25. 11. 2024.