

1/2024/PO Vzorový fiktivní příklad pro krajské PO – financování projektu z návratné finanční výpomoci, investičního příspěvku od zřizovatele (kraje) a transferu z IROP

Klíčová slova: IROP, NFV, integrovaný regionální operační program, návratná finanční výpomoc, kofinancování, investiční, příspěvek, transfer, zřizovatel, 452, 472, 401, 403, přímé (úplně vykazované) výdaje, nepřímé (paušální) náklady, neuznatelné výdaje, UZ, ORG

1. 1 Integrovaný regionální operační program 2021-2027 – obecně

- (1) V rámci programového období 2021-2027 je poskytována podpora na skutečně realizované výdaje a nově na výdaje v režimu zjednodušené metody vykazování formou paušálu. Poskytovatel může v rozhodnutí o dotaci stanovit výdaje nebo náklady, které budou vyúčtovány jako paušální, jejichž výše nemusí být prokazována.
- (2) Příspěvková organizace v pozici příjemce dokládá přímé výdaje projektu, od kterých se odvíjí výše neprokazovaných nepřímých nákladů. Výše přímých výdajů slouží jako základ pro výpočet nepřímých nákladů. Tyto náklady nejsou kontrolovány, tzn. nemusí být prokazována jejich skutečná výše, použití a účetní a rozpočtové zachycení.
- (3) Sazba nepřímých nákladů v současných podmínkách IROP je stanovena ve výši 7 % z objemu přímých výdajů. Ze strany poskytovatele je dotace na nepřímé paušální náklady poskytována prostřednictvím neinvestičního transferu, avšak lze jí u příspěvkové organizace v pozici příjemce použít jak na provozní náklady, tak i na investiční výdaje.

1. 2 Nepřímé náklady a jejich financování

- (1) Nepřímé náklady jsou způsobilé náklady, které souvisejí nepřímo s realizací projektu nebo které s realizací projektu nelze přímo spojit, nicméně příjemci při realizaci projektu vznikají. Jde o náklady podpůrného charakteru, nutné pro administrativní řešení a řízení projektu. Výčet nepřímých nákladů je vždy uveden ve Specifických pravidlech, přičemž platí, že nepřímé náklady financované paušální sazbou nelze zahrnout mezi přímé výdaje projektu.
- (2) Poskytovatel (MMR a kraj) uvolní dané prostředky neinvestičně jako paušální, ale u příspěvkové organizace (pozice příjemce) může být účtováno jak o neinvestičních (účet 672), tak o přijatých investičních prostředcích (účet 401 a 403). Důležitá je skutečnost, zda příspěvková organizace je schopna přiřadit investiční výdaj k přijatým prostředkům na nepřímé náklady, a to nejpozději k okamžiku uvedení majetku pořizovaného z dotace na kofinancování výdajů do stavu způsobilého k užívání.

1. 3 Oddělená účetní evidence projektu

- (1) V souladu s obecnými pravidly pro žadatele a příjemce vydanými Ministerstvem pro místní rozvoj je příjemce povinen zajistit jednoznačné přiřazení účetních položek vztahujících se k realizaci projektu, tj. zejména výdajů souvisejících s pořízením majetku (účet 042, tzn. investice) a výnosů a nákladů (účty 5xx, 6xx, tzn. neinvestice). Pro oddělené účtování o projektu lze využít všech dostupných způsobů, které účetní SW umožňuje (střediska, zakázky, ORG, akce, analytická evidence apod.).
- (2) Ve vzorovém příkladu je využíván pro oddělenou účetní evidenci projektu **ORG**:
XY.....číselné označení projektu akce

1. 4 Financování projektů IROP

- (1) Používání účelových znaků není pro příspěvkové organizace povinné, ale lze je případně použít pro zaúčtování vybraných účetních zápisů.
- (2) Projekty realizované v rámci IROP 2021-2027 jsou financovány v poměru:
 - a) EU 70 %,
 - b) SR 20 %,
 - c) vlastní podíl 10 % (popř. kofinancování od zřizovatele).

Státní účelové znaky

- a) neinvestiční
17084 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – SR – NIV
17085 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – NIV
- b) investiční
17518 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – SR – INV
17519 Integrovaný regionální operační program (IROP) 2021-2027 – EU – INV

Krajské účelové znaky

- 106 Kofinancování evropských projektů
107 Předfinancování podílů EU - jedná se o návratnou finanční výpomoc ve výši 90 % rozpočtu projektu
111 Financování nezpůsobilých výdajů

1. 5 Účtování o návratné finanční výpomoci, kofinancování, dotaci na neuznatelné výdaje a dotaci z IROP

1. 5. 1 Zadání vzorového příkladu

- (1) V níže uvedeném vzorovém příkladu jsou ve výdajích a jejich financování užity tyto fiktivní částky:

Uznatelné výdaje projektu (přímé výdaje a nepřímé náklady)	10 700 000 Kč
z toho:	
a) přímé investiční výdaje projektu	10 000 000 Kč

b) nepřímé náklady projektu (investiční i neinvestiční)	700 000 Kč
Neuznatelné výdaje projektu (investiční i neinvestiční)	<u>2 000 000 Kč</u>
Výdaje projektu celkem	12 700 000 Kč
Dlouhodobá návratná finanční výpomoc od zřizovatele (kraje)	9 630 000 Kč*
*Pozn.: 90 % z celkových uznatelných výdajů projektu, tzn. z částky 10 700 000 Kč	
Kofinancování – příspěvek od zřizovatele (kraje)	1 070 000 Kč*
*Pozn.: 10 % z celkových uznatelných výdajů projektu, tzn. z částky 10 700 000 Kč	
a) příspěvek zřizovatele na přímé výdaje	1 000 000 Kč
b) příspěvek zřizovatele na nepřímé náklady	70 000 Kč
*Pozn.: 7 % z příspěvku zřizovatele na přímé výdaje, tzn. z částky 1 000 000 Kč	
Dotace z IROP celkem	9 630 000 Kč*
*Pozn.: 90 % z celkových uznatelných výdajů projektu, tzn. z částky 10 700 000 Kč	
a) dotace z IROP na přímé výdaje	9 000 000 Kč
• IROP 2021-2027 – EU – INV 70 %	7 000 000 Kč
• IROP 2021-2027 – SR – INV 20 %	2 000 000 Kč
b) dotace z IROP na nepřímé náklady	630 000 Kč*
*Pozn.: 7 % z dotace IROP na přímé výdaje, tzn. z částky 9 000 000 Kč	
• IROP 2021-2027 – EU – NIV 70 %	490 000 Kč
• IROP 2021-2027 – SR – NIV 20 %	140 000 Kč

1. 5. 2 Postup přijetí finančních zdrojů na realizaci projektu a tvorba fondu investic

1. 5. 2. 1 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od zřizovatele (kraje) - předfinancování

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
241	0xxx			9 630 000	
452	0xxx	107			9 630 000

1. 5. 2. 2 Přijetí příspěvku formou zálohy od zřizovatele (kraje) – kofinancování ve výši 10 % uznatelných výdajů projektu

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
241	0xxx			1 070 000		celkem kofinancování
472	0x1x				1 000 000	přímé výdaje
472	0x1x				70 000	nepřímé náklady

1. 5. 2. 3 Tvorba zdrojů (fond investic) ve vztahu k přímým výdajům projektu ve výši přijaté zálohy na přímé investiční výdaje, viz bod 1. 5. 2. 2

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*			1 000 000	
416	032x				1 000 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097, 098x a 099x. Účet 416 032x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

1. 5. 2. 4 Přijetí příspěvku formou zálohy od zřizovatele (kraje) – **neuznatelné výdaje**, které jsou investičního i neinvestičního charakteru

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
241	0xxx			2 000 000		celkem záloha na nezpůsobilé výdaje
472	0x1x				1 500 000	záloha na nezpůsobilé neinvestiční náklady
472	0x1x				500 000	záloha na nezpůsobilé investiční výdaje

1. 5. 2. 5 Tvorba zdrojů (fond investic) ve vztahu k neuznatelným výdajům projektu, viz bod 1. 5. 2. 4

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*			500 000	
416	032x				500 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097, 098x a 099x. Účet 416 032x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

1. 5. 2. 6 Faktury za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek – **přímé výdaje**

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
042	0xxx		XY	10 000 000	
321	0xxx				10 000 000

1. 5. 2. 7 Faktury související s projektem – vztahující se k pořízení dlouhodobého hmotného majetku – **nepřímé náklady** (7 % z přímých výdajů – viz bod 1. 5. 2. 6)

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
5xx	03xx – 09xx		XY	300 000		nepřímé neinvestiční náklady
042	0xxx		XY	400 000		nepřímé investiční výdaje
321	0xxx				700 000	nepřímé náklady celkem

1. 5. 2. 8 Tvorba zdrojů (fond investic) z kofinancování ve vztahu **k nepřímým nákladům projektu**, viz bod 1. 5. 2. 2 (část přijaté zálohy na nepřímé náklady identifikována jako investiční, viz bod 1. 5. 2. 7)

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*			40 000		10 % z nepřímých investičních výdajů
416	032x				40 000	

Pozn.: *Kromě AÚ 097, 098x a 099x. Účet 416 032x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

1. 5. 2. 9 Faktury související s projektem – **neuznatelné výdaje** nad rámec projektu

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
5xx	03xx – 09xx	111	XY	1 500 000		neuznatelné neinvestiční náklady
042	0xxx	111	XY	500 000		neuznatelné investiční výdaje
321	0xxx				2 000 000	neuznatelné výdaje celkem

1. 5. 3 Postup čerpání fondu investic

(1) V okamžiku úhrady dodavatelské faktury z BÚ je možné účtovat o převodu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku MD 416 / D 401 jen ve výši investičního příspěvku od zřizovatele (kofinancování + neuznatelné výdaje), s ohledem na skutečnost, že dodavatelské faktury jsou hrazeny z převážné části z návratné finanční výpomoci (z této částky NFV nelze fond čerpat).

1. 5. 3. 1 Úhrada dodavatelských faktur z BÚ – **přímé výdaje, nepřímé náklady, neuznatelné výdaje**

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
321	00xx			1 800 000		úhrada neinvestičních nákladů celkem (účty 5xx)
321	0xxx			10 900 000		úhrada investičních výdajů celkem (účet 042)
241	0xxx				12 700 000	úhrada faktur projektu z běžného účtu

1. 5. 3. 2 Čerpání FI k financování pořízení dlouhodobého majetku z investičního příspěvku zřizovatele (kraje) – **přímé výdaje, nepřímé náklady, neuznatelné výdaje** – postupně při úhradách jednotlivých faktur, viz bod 1. 5. 3. 1

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
416	040x - 046x*			1 540 000		10 % z přímých a nepřímých investičních výdajů projektu
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**				1 040 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**				500 000	100 % neuznatelných investičních výdajů projektu

Pozn.: *Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1. **Kromě AÚ 097, 098x a 099x.

1. 5. 4 Postup tvorby dohadných účtů aktivních

1. 5. 4. 1 Postup tvorby dohadných účtů aktivních – **příspěvek zřizovatele – kofinancování 10 % uznatelných výdajů a 100 % neuznatelných výdajů**

1. 5. 4. 1. 1 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečných výdajů v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen) nejpozději k 31. 12. k příspěvku na kofinancování – **přímé výdaje**, viz bod 1. 5. 2. 6

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
388	0xxx		XY	max. 1 000 000		10 % z investičních přímých výdajů
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx		XY		max. 1 000 000	

(1) Předpis dohadného účtu aktivního ve vztahu **k nepřímým nákladům**, pokud příspěvková organizace:

a) je schopna přiřadit investiční výdaj k přijatým prostředkům na nepřímé náklady (maximálně 7 % z celkových rozpočtovaných přímých výdajů a zároveň maximálně 10 % proinvestovaných nepřímých výdajů)

MD 388* / DAL 401

Pozn.: *K datu zařazení dlouhodobého majetku do užívání, popř. nejpozději k 31. 12. daného období.

b) je schopna přiřadit neinvestiční náklad k přijatým prostředkům na nepřímé náklady (maximálně 7 % z celkových rozpočtovaných přímých výdajů a zároveň maximálně 10 % rozpočtových nepřímých nákladů)

MD 388* / DAL 672

Pozn.: *Nejpozději k 31. 12. daného období.

c) není schopna identifikovat nepřímé náklady a vyhodnotí, že tvorba dohadných položek v daném účetním období je možná v souladu s dotačními podmínkami, popř. nejpozději k okamžiku finančního vypořádání ve výši nedočerpaného paušálu na nepřímé náklady nebo neoznačeného paušálu, tzn. v případě, že nebylo účelné výdaje identifikovat (dohadné položky pokrývají režijní neinvestiční náklady na administrativu projektu) s ohledem na principy efektivity

MD 388 / DAL 672

1. 5. 4. 1. 2 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši maximálně 7 % z celkových rozpočtovaných přímých výdajů a zároveň maximálně 10 % proinvestovaných nepřímých investičních výdajů nebo rozpočtovaných nepřímých neinvestičních nákladů v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen) nejpozději k 31. 12. (příspěvek od zřizovatele – kraje – kofinancování) – **nepřímé náklady**, viz bod 1. 5. 2. 7

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
388	0xxx		XY	max. 70 000		10 % celkových nepřímých nákladů
672	05xx – 06xx	106	XY		max. 30 000	10 % nepřímých neinvestičních nákladů
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx		XY		max. 40 000	10 % nepřímých investičních výdajů

1. 5. 4. 1. 3 Tvorba dohadného účtu aktivního v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen) nejpozději k 31. 12. (příspěvek od zřizovatele – kraje) – **neuznatelné výdaje**, viz bod 1. 5. 2. 9

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
388	0xxx		XY	max. 2 000 000		nezpůsobilé výdaje celkem
672	05xx – 06xx	111	XY		max. 1 500 000	nezpůsobilé neinvestiční náklady
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx		XY		max. 500 000	nezpůsobilé investiční výdaje

1. 5. 4. 2 Postup tvorby dohadných účtů aktivních – dotace od MMR z IROP – 90 % uznatelných výdajů

1. 5. 4. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu aktivního – **dotace na přímé výdaje (podíl EU a SR)** – okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období nebo datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně dle rozhodnutí do výše příslibeného transferu od MMR), viz bod 1. 5. 2. 6

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
388	0xxx		XY	max. 9 000 000		90 % z přímých investičních výdajů
403	03xx a 06xx		XY		max. 9 000 000	90 % z přímých investičních výdajů

Pozn. č. 1: Na účet 388 – Dohadné účty aktivní lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu. Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu) nelze účtovat o tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty aktivní. Pozn. č. 2: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

1. 5. 4. 2. 2 Vytvoření dohadného účtu aktivního – **dotace na nepřímé náklady** – okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období nebo datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně dle rozhodnutí do výše příslibeného transferu od MMR), viz bod 1. 5. 2. 7

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
388	0xxx		XY	max. 630 000		
672	03xx – 04xx	17084	XY		max. 60 000	20 % SR z 300 000 Kč
672	03xx – 04xx	17085	XY		max. 210 000	70 % EU z 300 000 Kč
403	03xx a 06xx		XY		max. 360 000	90 % ze 400 000 Kč

Pozn. č. 1: Na účet 388 – Dohadné účty aktivní lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu. Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu) nelze účtovat o tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty aktivní. Pozn. č. 2: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

1. 5. 5 Zařazení a odpisování majetku pořízeného z projektu

1. 5. 5. 1 Zařazení stavby do užívání

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
021	0xxx			X	
042	0xxx		XY		X

1. 5. 5. 2 Zúčtování ročních odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
551	03xx – 09xx			X	
081	0xxx				X

1. 5. 5. 3 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši podílu na investičním transferu z odpisu daného účetního období

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
403	05xx a 07xx			X	
672	075x – 079x*				X

Pozn. č. 1: *Účet 672 075x - 079x se zobrazí v Příloze v části Příloha část C.2. PO sestavující výkaz Cash flow musí užít AÚ 672 0799.

Pozn. č. 2: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

1. 5. 6 Postup vypořádání finančních zdrojů poskytnutých na realizaci projektu

1. 5. 6. 1 Vyúčtování zálohy na příspěvek od zřizovatele (kraje) - **kofinancování**, kdy **záloha odpovídá skutečné výši výdajů na přímé výdaje a nepřímé náklady, viz** bod 1. 5. 4. 1. 1, 1. 5. 4. 1. 2 a 1. 5. 2. 2

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
348	0xxx			1 070 000		předpis pohledávky za zřizovatelem
388	0xxx		XY		1 000 000	vypořádání dohadných účtů aktivních ve vztahu k přímým výdajům za zřizovatelem
388	0xxx		XY		70 000	vypořádání dohadných účtů aktivních ve vztahu k nepřímým nákladům za zřizovatelem
472	0x1x			1 000 000		vyúčtování zálohy na přímé výdaje za zřizovatelem
472	0x1x			70 000		vyúčtování zálohy na nepřímé náklady za zřizovatelem
348	0xxx				1 070 000	vypořádání pohledávky za zřizovatelem

1. 5. 6. 2 Vyúčtování zálohy na příspěvek od zřizovatele (kraje), kdy **záloha odpovídá skutečné výši výdajů na neuznatelné výdaje, viz** bod 1. 5. 4. 1. 3 a 1. 5. 2. 4

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
348	0xxx			2 000 000		předpis pohledávky za zřizovatelem
388	0xxx		XY		2 000 000	vypořádání dohadných účtů aktivních ve vztahu k nezpůsobilým výdajům
472	0x1x			1 500 000		vyúčtování zálohy na nezpůsobilé neinvestiční náklady za zřizovatelem
472	0x1x			500 000		vyúčtování zálohy na nezpůsobilé investiční výdaje za zřizovatelem
348	0xxx				2 000 000	vypořádání pohledávky za zřizovatelem

1. 5. 6. 3 Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu (MMR) – **přímé výdaje a nepřímé náklady** – okamžik účetního případu = datum odsouhlasení závěrečné monitorovací zprávy, viz bod 1. 5. 4. 2. 1 a 1. 5. 4. 2. 2

SU	AU	UZ	ORG	MD	D	Komentář
346	0xxx			9 630 000		předpis pohledávky za MMR – 90 % uznatelných výdajů projektu
388	0xxx		XY		9 000 000	vypořádání dohadných účtů aktivních ve vztahu k přímým výdajům za MMR
388	0xxx		XY		630 000	vypořádání dohadných účtů aktivních ve vztahu k nepřímým nákladům za MMR

1. 5. 6. 4 Přijetí transferu z MMR na bankovní účet (dotace na přímé výdaje a nepřímé náklady – investice a neinvestice)

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
241	0xxx			9 630 000	
346	0xxx				9 630 000

1. 5. 6. 5 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu od MMR

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx			9 360 000	
416	033x				9 360 000

1. 5. 6. 6 Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci svému zřizovateli (kraji)

SU	AU	UZ	ORG	MD	D
452	0xxx	107		9 630 000	
241	0xxx				9 630 000

1. 5. 6. 7 Čerpání fondu investic na úhradu dlouhodobé návratné finanční výpomoci v souladu s ustanoveními § 31 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
416	048x*	9 360 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		9 360 000

Pozn.: *Účet 416 048x (úhrada investičních úvěrů nebo půjček) se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.2. **Kromě AÚ 097, 098x a 099x.

1. 6 Další povinnosti vyplývající pro příjemce dle stanovených pravidel IROP

(1) Příspěvková organizace je povinna zajistit:

- vedení oddělené účetní evidence celého projektu (střediska, zakázky, ORG, akce, analytická evidence apod.), resp. optimálně oddělené účetní evidence

- pro přímé výdaje (střediska, zakázky, ORG, akce, analytická evidence apod.), tzn. víceúrovňová evidence,
- b) označení originálních účetních a daňových dokladů, týkajících se projektu, **registračním číslem projektu u všech typů výdajů** (přímých výdajů, nepřímých nákladů, pokud jsou identifikovatelné, a neuznatelných výdajů),
 - c) označení originálních účetních a daňových dokladů UZ 111 **u neuznatelných výdajů, které jsou financovány krajem** k okamžiku vyúčtování projektu, kdy je možné tyto výdaje přesně identifikovat,
 - d) jednoznačnou identifikaci (označení) plateb týkajících se projektu na výpisech z běžného účtu.

1. 7 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2024 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 4. 3. 2024

**Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví,
Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly,
Ing. Aleš Zajac, metodik výkaznictví PO a obcí**

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>