

# SMĚRNICE HARMONOGRAM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

**Obec: Zhoř u Tábora**

Adresa:

Zhoř u Tábora č.p.50, 390 02 Tábor2

IČO: 00582476

Směrnici zpracovala: Dušková Michaela

Směrnici schválil: Ing.arch. Jiří Neužil

Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce: 13.12.2018

Směrnice nabývá účinnosti: 31.10.2018

## Čl. 1

### Podstata a cíl účetní závěrky

#### 1.1 Podstatou účetní závěrky je zjistit:

- k určitému datu stav majetku a závazků,
- stav majetkových a finančních fondů,
- prostřednictvím nákladů a výnosů výsledek hospodaření,
- změnu finanční pozice,
- tok peněžních prostředků.

#### 1.2 Cílem účetní závěrky je zachytit změny:

- stavu majetku a závazků ke stanovenému datu,
- stavu majetkových a finančních fondů,
- výsledku hospodaření prostřednictvím příjmů a výdajů (nákladů a výnosů),
- finanční pozice,
- toků peněžních prostředků

## Čl. 2

### Přípravné práce na provedení roční účetní závěrky

Do této zvolené etapy zahrnujeme především ty skutečnosti, které souvisí s uzavíráním knih v širším pojetí a jsou tvořeny takovými postupy, jako je např.:

- Provedení kontroly průběžného evidování transakcí, k nimž v účetním období došlo a které jsou významně odlišné od běžně evidovaných účetních případů. Jinak řečeno prověření správnosti účetních postupů u neobvyklých hospodářských operací. Cílem tohoto postupu je ujistění, že se věcná a časová příslušnost odvíjí od vhodné aplikace příslušných platných právních předpisů.

Termín:

prosinec běžného roku

Odpovídá:

účetní

- Zhodnocení významu a dopadu hospodářských skutečností, zobrazených v účetním systému. Kvalita a pojetí účetní soustavy v účetní jednotce a organizační a věcná příprava v průběhu roku.

Termín:

prosinec běžného roku

Odpovídá:

účetní

- Zkompletování potřebné dokumentace k jednotlivým hospodářským operacím a účetním případům, které budou dokumentovat, že zvolené postupy odpovídají charakteru účetního případu a platné legislativě.

Termín:

prosinec běžného roku

Odpovídá:  
účetní

-Zhodnocení celkové úrovně účetního systému v jednotce z hlediska srozumitelnosti, přehlednosti a trvanlivosti účetních zápisů.

Termín:  
prosinec běžného roku  
Odpovídá:  
účetní

-Zhodnocení úrovně vnitřního kontrolního systému, úrovně zpracování vnitřních směrnic a jejich aplikace.

Termín:  
prosinec běžného roku  
Odpovídá:  
účetní  
starosta

### **2.1 Kontrola převodu zůstatků z minulého roku**

Jde o zajištění bilanční kontinuity majetku a závazků podle jednotlivých syntetických i analytických účtů. Dále se jedná o kontrolu zúčtování rozdělení výsledku hospodaření v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

Termín:  
31. 12.  
Odpovídá:  
účetní

### **2.2 Provedení a vyhodnocení inventarizací a zúčtování inventarizačních rozdílů**

Provedení řádné inventarizace majetku a závazků je jednou z hlavních podmínek zabezpečující průkaznost účetnictví.

Inventarizace je zajištěna vnitropodnikovou směrnicí o inventarizaci majetku a závazků obce, kde je stanoven její průběh a vyhodnocení podle jednotlivých složek majetku a závazků:

Termín: viz příkaz pro provedení inventarizace

#### **2.2.1 Kontrola účetního stavu a ocenění majetku a závazků**

Zabezpečit a ověřit správné ocenění inventarizovaného majetku a závazků na základě zákona o účetnictví a postupů účtování pro OSS, ÚSC a příspěvkové organizace, kde je speciálně řešeno ocenění dlouhodobého majetku, zásob, ostatního majetku a závazků.

#### **2.2.2 Zjištění skutečného stavu fyzickou a dokladovou inventurou**

Ve směrnici o inventarizaci jsou stanoveny termíny pro fyzické inventury hmotného majetku a dokladové inventury u ostatního majetku a závazků včetně osob odpovědných za jejich provedení a složení komisí.

V případě přirozených úbytků zásob je třeba postupovat podle příslušného interního pokynu. Způsob tvorby normy přirozených úbytků je tímto pokynem prokazatelně doložen (technologickým propočtem a odbornou expertizou).

#### **2.2.3 Vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich vypořádání**

Zabezpečit zúčtování inventarizačních rozdílů do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (a to včetně případných inventarizačních rozdílů k 31. 12., zjištěných až v průběhu měsíce ledna) a podle dílčích inventarizačních rozdílů správně proučtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích).

V případě nutnosti umožnit účast auditora (nepovinné) při přípravě a vyhodnocení inventarizací a namátkově i při provádění vlastních fyzických inventur.

Termín:  
dílčí termíny dle Směrnice pro inventarizaci  
Odpovídá:  
Účetní  
Inventarizační komise

### 2.3 Účetní analýza (navazuje na inventarizaci účtů)

Účetní jednotka zahrnuje do svých aktiv majetek za podmínek, jestliže:

- má k němu vlastnické právo (to je právo hospodaření),
- jednotlivé položky aktiv lze ocenit ve smyslu zákona o účetnictví,
- z majetku plyne organizaci budoucí prospěch.

#### 2.3.1 Kontrola uplatnění realizačního principu se váže jak k hlavní, tak k jiné (doplňkové) činnosti organizace

Podstata realizačního principu souvisí s okamžikem realizace, tj. s okamžikem zaúčtování realizovaných výkonů do výnosů. Z hlediska účetní závěrky je nutné věnovat pozornost v tomto směru lednovým fakturám, které byly vystaveny za výkony dodané v prosinci, a tyto faktury zaúčtovat ještě do starého účetního období.

#### 2.3.2 Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů u hlavní a jiné (doplňkové) činnosti

U časového rozlišení je třeba ověřit podmínku, zda účetní případy zúčtované na účtech 381 až 385 splňují podmínku, že je znám:

- titul (účel),
- přesná částka,
- období, jehož se týkají.

Tyto podmínky musí být splněny současně, pokud nejsou, jedná se o rezervy nebo dohadné položky. Zejména je nutno prověřit a zaúčtovat leasingové operace.

Časové rozlišení není nutno používat v případech:

- jestliže se jedná o nevýznamné položky,
- jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. Příjmy.

Konkrétní případy časového rozlišení musí být řešeny vnitřní směrníci.

Odpovídá:  
účetní

#### 2.3.3 Vyúčtování dohadných položek u hlavní a jiné (doplňkové) činnosti

Dohadné položky splňují podmínku, že je znám titul (účel) a období, jehož se týkají, ale není známa přesná částka. Aktivních dohadných položek je třeba používat tam, kde výnosy přísluší do běžného roku, ale nelze je účtovat jako pohledávky (není známa přesná částka). Jde především o náhrady za škody od pojišťovny.

U dohadných účtů pasivních není přesně známa výše závazku. Jde zejména o nevyfakturované dodávky, náhrady škod placené organizací, předpokládané prémie a odměny vztahující se k běžnému roku (vyplácené až v následujícím roce), pokud není známa jejich přesná výše.

#### 2.3.4 Pohledávky po lhůtě splatnosti

Novela zákona o daních z příjmů č. 149/1995 Sb. umožňuje uplatnit vybrané pohledávky po lhůtě splatnosti jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V účetnictví jsou zajištěny podklady pro daňové účely – postup je stanoven směrníci. U vybraných pohledávek, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, lze uplatnit jako výdaj ročně nejvýše zákonem stanovené procento z neuhrazené části hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení u pohledávky nabyté postoupením. K vybraným nepromlčeným pohledávkám, splatným po 31. 12. 1994, lze na základě inventarizace vytvářet opravné položky ve výši stanovené zákonem o rezervách –viz vnitropodniková směrnice.

#### 2.3.5 Vykázání správné struktury výsledku hospodaření

Upravit náklady a výnosy podle předem stanoveného klíče, aby se správně vyjádřila struktura výsledku hospodaření za zdaňovanou (podnikatelskou) činnost, prováděnou v organizaci v souladu s ustanovením § 18 odst. 1

–6 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, pro vykázání ve výkazu zisků a ztrát.

Termín:

k 31. 12.

Odpovídá:  
účetní

### 2.4 Zpracování údajů pro určení výše daňového základu (v případě podnikatelské činnosti organizace)

Abychom získali daňový základ (daňový zisk), je třeba hrubý účetní zisk upravit o položky nákladů a výnosů, které tam jsou zahrnuty nad rámec daňových předpisů.

Tato úprava probíhá mimo účetní systém a je součástí daňového přiznání.

Podle struktury daňového přiznání a v souladu se zákonem o daních z příjmů je třeba připravit údaje pro úpravu účetního výsledku hospodaření.

Termín:  
k 31. 12.  
Odpovídá:  
účetní

## **Čl. 3 Uzavírání účtů**

### **3.1 Účetní uzávěrka**

Vlastní uzavírání účetních knih se stanoví v následujících krocích:

- a) převody na účtech finančních fondů,
- b) vyčíslení zůstatků účtů nákladů a výnosů před zdaněním,
- c) vyčíslení zůstatků aktivních a pasivních účtů,
- d) zjištění změny finanční pozice,
- e) provést vnitřní zúčtování,
- f) zúčtování všech zůstatků účtů třídy 5 a 6 na účet 463 – Účet zisků a ztrát,
- g) zúčtování všech zůstatků aktivních a pasivních účtů a zůstatku na účtu zisků a ztrát na vrub a ve prospěch účtu 462 – Konečný účet rozvázný. Tento účet je po výše uvedených převodech vyrovnán a představuje schéma bilance k 31.12.

Termín:  
leden následujícího období  
Odpovídá:  
účetní

### **3.2 Účetní závěrka, uzavření a zhodnocení výsledků za příslušný rok**

**3.2.1 Účetní závěrka** V souladu s ustanovením § 18 odst. 1 zákona o účetnictví tvoří účetní závěrku finanční a účetní výkazy, kterými jsou:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha
- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu

V souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů stanoví vyhláška č. 410/2009 Sb. mimo jiné:

- a) uspořádání, označování položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce (viz Příloha č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance),
- b) uspořádání a označování položek nákladů a výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce (viz Příloha č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty),
- c) uspořádání a označování vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky (viz Příloha č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Uspořádání položek v příloze účetní závěrky).
- d) přehled o peněžních tocích (viz příloha č. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
- e) přehled o změnách vlastního kapitálu (viz příloha č. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

Termín:  
leden následujícího období  
Odpovídá:  
účetní

### **3.2.2 Zpracování ukazatelů pro finanční rozbor**

Termín:  
31. 3. následujícího období  
Odpovídá:  
účetní

## **Čl. 4 Prověření správnosti**

Ověření roční účetní závěrky auditorem je povinné.

Termín:  
následující rok

Odpovídá:  
starosta

## Čl. 5 Obsahové vymezení

Závěrečný účet organizace obsahuje především:

- základní identifikační údaje (právní forma, sídlo, IČO), zveřejňované údaje z finančních a účetních výkazů,
- výkaz FIN 2-12
- rozvahu
- výkaz zisků a ztrát
- přílohu k účetní závěrce ve srozumitelném a úplném rozsahu,
- Závěrečnou zprávu o přezkumu hospodaření

Termín:  
následující rok, neprodleně po ukončení přezkumu hospodaření

Odpovídá:  
účetní

### Povinnost stanovená organizaci

Účetní jednotka je povinna před a po schválení Závěrečného účtu obce v ZO umožnit každému do ní nahlédnout v sídle účetní jednotky nebo v místě zveřejněném po oznámení.

Odpovídá:  
starosta

#### **Komentář ke směrnici:**

Povinnost účetní závěrky obecně a závazně stanoví § 17a § 18 –23 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.  
Pro uzavírání a otevírání účtů platí ustanovení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

#### **Postup prací na roční účetní závěrce**

##### **1. Přípravné práce**

- 1.1 *Kontrola převodu zůstatků z minulého roku*
- 1.2 *Inventarizace*
- 1.3 *Účetní analýza*
- 1.4 *Daňová analýza*

##### **2. Účetní uzávěrka**

–uzavírání účetních knih

##### **3. Účetní závěrka (včetně finanční analýzy)**

##### **4. Závěrečný účet**

##### **5. Zveřejňování údajů z účetní závěrky**

Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění po dřívějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

.....  
Ing.arch.Jiří Neužil-starosta obce