

4/2024 Kontrola účetních výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a analytické předvahy

Klíčová slova: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, VZZ, analytická předvaha, kontroly, účet, analytický účet, inventarizace, koncový zůstatek, majetek, výkazy

4. 1 Základní postupy před zpracováním konečných výkazů

- zkontrolovat konečné stavy všech rozvahových účtů z formálního i věcného hlediska (řádný proces inventarizace),
- nepoužívat analytické účty 0X99, protože se jedná o závěrkové analytiky,
- věnovat větší pozornost analytickému členění při účtování předpisů a následných úhrad z důvodu správného vykazování v analytické předvaze; analytické členění má také významný vliv na správné vyplnění výkazu Příloha (členění dlouhodobého majetku, tvorba a čerpání fondů atd.) a pomocné vyplnění výkazů Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích,

Obrázek č. 1: Chybné účtování na analytickém členění účtu 324 – analytická předvaha

SU	AU	Počáteční stav		Obraty běžného měsíce - bez PS		Obraty MM+BM (do data)-bez PS		Zůstatek AS
		MD	DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD - DAL
324	0300		1 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600,00
324	0800		1 600,00-	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600,00-
324	Krátkodobé přijaté zálohy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- proúčtovat oprávký, případně opravné položky k dlouhodobému majetku, případně proúčtování časového rozlišení přijatých transferů k dlouhodobému majetku,
- prověřit, zda na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny pouze nedokončené investice; v případě, že jsou zde evidovány i pořizovací náklady již zmařené investice, musí inventarizační komise posoudit vhodnost odpisu zmařené investice do nákladů včetně řádného zdůvodnění (např. projektové dokumentace ke stavbám, které nebudou z nějakého důvodu realizovány); na základě posouzení inventarizační komise osoba odpovědná za majetkovou evidenci předá návrh příslušnému orgánu obce, který rozhodne, zda se opravdu jedná o zmařenou investici a její odpis do nákladů; usnesení příslušného orgánu obce je podkladem k odpisu zmařené investice, kdy účetní jednotka provede účetní zápis na účet 547 – Manka a škody na základě tohoto rozhodnutí, a to bezodkladně,
- zkontrolovat oprávněnost a výši opravných položek k pohledávkám, užití správného účtu opravných položek a stavy již vyřazených pohledávek vedených na účtu 905 – Vyřazené pohledávky,
- zkontrolovat stavy na účtech 068, 231, 236, 241, 244, 245, 281 a 451, kdy musí souhlasit na konečný zůstatek uvedený na výpisu z bankovního účtu, výpisu z úvěrového účtu, odsouhlasený stav závazku vyplývajícího ze smlouvy o zápůjčce s věřitelem apod.,
- proúčtovat konečný stav materiálu a zboží na skladě v případě účtování zásob způsobem B,
- proúčtovat časové rozlišení u provozních nákladů a výnosů,
- kontrola stavu všech pohledávek a závazků, které nemohou vykazovat záporné hodnoty, a to ani v jednotlivých analytických účtech,
- kontrola přijatých a poskytnutých záloh, účty 314, 324, 455 a 465,
- kontrola přijatých a poskytnutých záloh na transfery, účty 373, 374, 471 a 472 a s tím spojená tvorba dohadných účtů; v případě, že účetní jednotka obdržela nebo odeslala zálohy na transfer a tento transfer byl i částečně spotřebován, je nutné vytvořit nejpozději k 31. 12. dohadné účty,
- proúčtovat předpisy mezd za prosinec,
- zjistit, zda u obce nebo DSO nenastala situace pro tvorbu nebo čerpání rezervy,
- pokud obec vykonává pouze hlavní činnost, dodržovat u tříd 5 a 6 analytické členění 03xx – 0998,
- u hospodářské činnosti dodržovat u tříd 5 a 6 analytické členění 0xxx – 0298. V případě nedodržení tohoto členění dochází k chybnému nápočtu těchto účtů do Výkazu zisku a ztráty (dále jen VZZ),
- v případě, že je vykazována minusová hodnota výsledkových účtů (třída 5 a 6, vyjma účtů aktivací), je nutné prověřit oprávněnost zůstatku,
- účty 548 – Tvorba fondů a 648 – Čerpání fondů nesmí vykazovat žádné zůstatky,
- porovnat výši jednotlivých typů nákladů i výnosů mezi předcházejícím a daným rokem; v případě výrazné meziroční změny situaci vyhodnotit a okomentovat ve výkazu Příloha do části E.2., popř. stanovit další kroky dle potřeby účetní jednotky.

4. 1. 1 Dlouhodobý majetek

- (1) Provéřít, 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) Při inventarizaci je nutné zkontrolovat výši opravných položek k dlouhodobému majetku. Opravné položky se tvoří na základě ustanovení § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706. Zaúčtování opravných položek musí proběhnout nejpozději k datu 31. 12. daného účetního období.
- (3) V rámci procesu inventarizace je nutné zejména:
 - a) zkontrolovat výši oprávek,
 - b) prověřit dobu používání majetku; v případě zjištění významného rozdílu mezi předpokládanou dobou používání 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) Zkontrolovat, zda byly proúčtovány všechny podané návrhy na vklad do katastru nemovitostí a veškerý majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání je zařazen na účtech třídy 0, nebo veškerý vyřazený majetek byl z třídy 0 – Dlouhodobý majetek odúčtován. Pokud u účetní jednotky nastala situace (vypsat konkrétní typ majetku, jeho název a ocenění), kdy došlo k doručení 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, bude tato informace komentována ve výkazu Příloha v části B.1.

4. 1. 2 Drobný dlouhodobý majetek

- (1) V rámci procesu inventarizace se zaměřit na problematiku evidence souboru DHM, jak z hlediska věcného, tak z hlediska evidence na příslušném syntetickém účtu:
 - a) z věcného hlediska posoudit, zda je u souboru splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení,
 - b) z evidenčního hlediska prověřit na příslušném syntetickém účtu, 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,
 - c) když cena nepřesahuje 40 000 Kč a nejedná se o stavbu dle § 2 odst. 3 stavebního zákona (pokud se jedná o stavbu, mělo by být účtováno prostřednictvím účtu 021 – Stavby bez ohledu na výši ocenění).
- (2) V případě, že obec a DSO rozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro DDHM (nižší než 3 000 Kč) nebo pro DDNM (nižší než 7 000 Kč), musí tuto skutečnost okomentovat ve výkazu Příloha do části A.3.
- (3) V případě, že obec a DSO nerozhodne vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice ocenění pro drobný dlouhodobý majetek (účtováno např. již od 0,01 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 do části A.3. rámcové informace o tom, který druh drobného dlouhodobého majetku vstoupí pouze na příslušný nákladový účet nebo na nákladový účet a zároveň na účet podrozvah.

4. 1. 3 Kontrola pohledávek

- (1) Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. 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 je doporučeno 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) 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.
- (3) Pohledávkové účty nemohou k 31. 12. vykazovat minusový zůstatek. V případě, že pohledávkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní závazkový účet.
- (4) 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 se postupuje dle pokynu poskytovatele.
- (5) Prověřit výše poskytnutých záloh na služby a energie (účet 314) ve vztahu k tvorbě dohadných účtů pasivních (účet 389). 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 v části E.1.
- (6) Provést kontrolu analytického členění pohledávkových účtů používaných při účtování o transferech (v rámci dotační politiky), zejména 344, 346, 348, 373 a 471. Dále věnovat pozornost především použití UZ, ORG, ORJ při účtování o předpisech, úhradách a kontrolu PS u těchto účtů.
- (7) Dle ustanovení § 65 odst. 1, vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou účetní jednotky povinny nejpozději k datu 31. 12. daného účetního období tvořit opravné položky k pohledávkovým účtům prostřednictvím účtů 142 až 149 a 191 až 199. Opravná položka nesmí být vyšší než samotná výše pohledávky, ani nesmí vykazovat záporné hodnoty.
- (8) Obce a DSO jsou povinny v rámci inventarizace prověřit, zda pohledávky po lhůtě splatnosti jsou řádně sledovány a zda byly učiněny všechny věcné kroky k jejich vymožení (vystavení upomínek k zaplacení pohledávky, uzavření dohody o splátkách a posečkání, posouzení případného podání žaloby u soudu jako úkon nezbytný pro možnost vymáhání dluhu, sledování exekučně vymáhané pohledávky).
- (9) 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.
- (10) 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.

4. 1. 4 Kontrola závazků

- (1) Problematika vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je uvedena v bodu 4.1.3 odst. 1 a 2.
- (2) Závazkové účty nesmí vykazovat minusový zůstatek. Pokud tomu tak nastane, jedná se ve většině případů o absenci předpisu, případně je zaměněno analytické členění, nebo jde o chybu v zaúčtování, ve skutečnosti se jedná o pohledávkový účet. Tzn., že v případě, kdy závazkový účet vykazuje oprávněnou minusovou hodnotu, je nutné jeho zůstatek přeúčtovat na adekvátní pohledávkový účet.
- (3) Zaměřit se na **kontrolu u vyúčtování záloh** (324, 374, 455 a 472):
 - a) v dodavatelsko-odběratelských vztazích dochází k vyúčtování zálohy na základě vyúčtovací faktury (daňového dokladu),
 - b) v rámci transferových plateb se postupuje dle pokynu poskytovatele.
- (4) Provést kontrolu analytického členění závazkových účtů používaných při účtování o transferech (v rámci grantové a dotační politiky), zejména 345, 347, 349, 374 a 472. Dále věnovat pozornost především použití UZ, ORG, ORJ při účtování o předpisech, úhradách a kontrolu PS u těchto účtů.

4. 1. 5 Časové rozlišení

- (1) Metodu časového rozlišení použije obec a DSO zejména v případech účtování o transferech nebo v případě, kdy by daná transakce výrazně ovlivnila výsledek hospodaření.
- (2) Účty časového rozlišení musí být následující účetní období vypořádány (např. při obdržení vyúčtovací faktury, při předpisu poplatku).
- (3) U dotačních titulů, kdy k finančnímu vypořádání dochází až následující účetní období, ale v daném účetním období už došlo i k částečné realizaci akce, musí být nejpozději k 31. 12. daného účetního období tvořeny dohadné účty, maximálně do výše vyčerpaného transferu.
- (4) Pokud obec nebo DSO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech. O tvorbě dohadu na účet 388, souvztažné s účtem 672, popř. s účtem 403, 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 daného účetního období.
384	Je známa skutečná výše.
383	Nebyly zaplacené nebo přijaty peněžní prostředky, ale náklad nebo výnos již vznikl.
385	Je známa skutečná výše.
388	Vznikl náklad nebo výnos.
389	Není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu nejpozději k 31. 12. daného účetního období.

4. 1. 6 Předpis mezd

- (1) Zůstatky na níže uvedených účtech budou nulové pouze u obcí a DSO, které mají ve vnitřním předpisu stanoveno, že mzdy včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění a daní za prosinec, jsou vypláceny a odvedeny společně se mzdami za listopad, tedy v prosinci.
- (2) Kontrola předpisů mezd za prosinec, včetně předpisů zdravotního a sociálního pojištění a daní na těchto účtech:
 - a) 331 – Zaměstnanci,
 - b) 335 – Pohledávky za zaměstnanci,
 - c) 336 – Sociální pojištění,
 - d) 337 – Zdravotní pojištění,
 - e) 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění.
- (3) 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).
- (4) Zaměřit se na oprávněnost výše účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, kde je zejména účtováno o závazcích vyplývajících z neproplacených cestovních náhrad, nevypořádaného stravného.
- (5) Účet 289 – Jiné krátkodobé půjčky by k 31. 12. by neměl s vysokou pravděpodobností vykazovat u obce a DSO žádný zůstatek, protože krátkodobé zápůjčky by měly být účtovány na účet 281 – Krátkodobé úvěry. Důvodem je sjednocení metodických postupů, kdy zaúčtování přijatých dlouhodobých zápůjček je doporučeno účtovat na účet 451 – Dlouhodobé úvěry.

4. 1. 7 Stanovení nákladů a výnosů v rámci hospodářské činnosti

- (1) Každá obec a DSO, které provozují hospodářskou činnost, by měly optimálně ve svém vnitřním předpisu vymezit náklady a výnosy této činnosti, a to takovým způsobem, aby byly rozlišitelné od hlavní činnosti. O nákladech a výnosech by mělo být účtováno odděleně na příslušných analytických účtech.
- (2) Stanovení nákladů v rámci hospodářské činnosti je vhodné provést určením pravidel (kalkulační vzorec), podle kterého budou vyčísleny jednotlivé náklady související s hospodářskou činností v daném účetním období. Tato pravidla by měla být průběžně aktualizována v souvislosti s případnými změnami

v hospodářské činnosti (nové typy činností, nová smluvní ujednání, rušení současných smluvních vztahů).

(3) **Nejčastějšími typy nákladů**, které se hospodářské činnosti týkají, 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.

4. 2 Kontrola výkazu Rozvaha a VZZ:

- a) rovnost aktiv a pasiv ve všech sloupcích,
- b) je vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za předcházející rok,
- c) účty aktiv nesmí vykazovat v žádném sloupci minusové hodnoty,
- d) účty pasiv nesmí až na výjimky vykazovat v žádném sloupci minusové stavy; výjimkou jsou účty 401, 406, 407, 408, 431, 432 a výsledek hospodaření běžného účetního období,
- e) nákladové a výnosové účty mohou vykazovat minusové hodnoty, ale je nutné mít tyto hodnoty překontrolované,
- f) v případě schválení účetní závěrky nesmí účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazovat zůstatek; pokud nebyla účetní závěrka za minulé období schválena, účet 431 bude naopak zůstatek vykazovat; pokud nedošlo ke schválení účetní závěrky za předcházející rok, bude obec nebo DSO vykazovat zůstatek na účtu 431 až do doby, než dojde ke schválení účetní závěrky za některé z dalších účetních období,
- g) účty 018 a 028 musí ve sloupci netto vykazovat nulové zůstatky,

Obrázek č. 2: Správné zobrazení zůstatků účtu 018 a 028
Rozvaha

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	856 418,50	856 418,50		
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	784 416,43	784 416,43		

- h) rovnost výsledku hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty a v Rozvaze,

Obrázek č. 3: Kontrola přenosu výsledku hospodaření z VZZ do Rozvahy
Rozvaha

III.	Výsledek hospodaření		104 355 386,29	79 732 214,06
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		24 623 172,23	14 021 273,41
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	79 732 214,06	65 710 940,65

Výkaz zisku a ztráty

C.	Výsledek hospodaření			
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		24 954 152,23	14 021 273,41
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		24 623 172,23	14 021 273,41

- i) pokud obec nebo DSO stále používá **způsob účtování jednoho fyzického bankovního účtu vedeného na třech analytických účtech** (231 01xx, 231 02xx a 231 03xx), je nutné zajistit správné uzavření a převod do počátečních stavů; v rámci závěrečných zápisů dojde ke sloučení účtů 231 01xx, 231 02xx a 231 03xx na jeden analytický účet **231 01xx**,

Obrázek č. 4: Správné uzavření účtu 231, kdy jsou v průběhu roku používány 3 sady analytického členění účtu 231 – analytická předvaha

SU	AU	Počáteční stav	Obraty běžného měsíce - bez PS		Obraty MM+BM (do data)-bez PS		Zůstatek AS
		MD - DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD - DAL
231	0100	4 091 666,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4 091 666,55
231	0110	5 121,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5 121,11
231	0130	2 889 749,60	8 431 328,00	0,00	11 414 157,16	0,00	14 303 906,76
231	0140	8,18	0,00	0,00	511 000,00	0,00	511 008,18
231	0200	0,00	514 193,97	0,00	7 788 394,94	0,00	7 788 394,94
231	0210	0,00	0,05	0,00	1,04	0,00	1,04
231	0230	0,00	90 000,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00
231	0300	0,00	0,00	441 696,61	0,00	11 102 115,53	11 102 115,53-
231	0310	0,00	0,00	300,00	0,00	3 600,00	3 600,00-
231	0330	0,00	0,00	8 007 943,68	0,00	11 244 537,28	11 244 537,28-
231	0340	0,00	0,00	0,00	0,00	8,18	8,18-
231		6 986 545,44	9 035 522,02	8 449 940,29	20 013 553,14	22 350 260,99	4 649 837,59

Pozn.: Na výše uvedeném příkladu je vidět, že u účtu 231 bylo používáno systému 1 bankovního účtu, ke kterému se váží 3 analytické účty (01xx, 02xx a 03xx). Na konci roku došlo k uzavření těchto analytických účtů na účtu 231 0100. Počáteční stavy následujícího roku tedy již obsahují pouze analytický účet 0100.

Obrázek č. 5: Nesprávné uzavření účtu 231, kdy jsou v průběhu roku používány 3 sady analytického členění účtu 231 – analytická předvaha

SU	AU	Počáteční stav	Obraty běžného měsíce - bez PS		Obraty MM+BM (do data)-bez PS		Zůstatek AS
		MD - DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD - DAL
231	0100	863 752,11	15 000,00	0,00	146 980,00	1 620,00	1 009 112,11
231	0200	6 394 144,09	240 529,28	14 972,00-	2 127 984,08	14 972,00-	8 537 100,17
231	0260	1 510 748,19	0,00	0,00	79 800,00	0,00	1 590 548,19
231	0300	6 820 211,78-	4 330,00	210 460,00	4 330,00	2 416 880,88	9 232 762,66-
231	0360	812 193,74-	0,00	10,00	0,00	191 015,00	1 003 208,74-
231		1 136 238,87	259 859,28	195 498,00	2 359 094,08	2 594 543,88	900 789,07
23X		1 136 238,87	259 859,28	195 498,00	2 359 094,08	2 594 543,88	900 789,07

Pozn.: Na výše uvedeném příkladu je vidět, že u účtu 231 bylo používáno systému 1 bankovního účtu, ke kterému se váží 3 analytické účty (01xx, 02xx a 03xx). Na konci roku nedošlo k uzavření těchto analytických účtů na účtu 231 0100, tedy počáteční stavy následujícího roku obsahují analytické účty 0200, 0260, 0300 a 0360.

- j) obdobný postup, který je popsán v předchozím bodu, by měl být proveden i u účtu 419, kdy se jednotlivé analytiky účtu 419 automaticky převádí na AU Počáteční stav,

Obrázek č. 6: Správné uzavření účtu 419

SU	AU	Počáteční stav	Obraty běžného měsíce - bez PS		Obraty MM+BM (do data)-bez PS		Zůstatek AS
		MD - DAL	MD	DAL	MD	DAL	MD - DAL
419	0100	Počáteční stav FSP	220 184,92-	0,00	0,00	0,00	220 184,92-
419	0102	Tvorba FSP - přijaté	0,00	0,00	16 437,24	0,00	124 969,00-
419	0113	Čerpání FSP - sociální	0,00	40 645,00	0,00	156 318,00	156 318,00
419		Ostatní fondy	220 184,92-	40 645,00	16 437,24	156 318,00	124 969,00
							188 835,92-

- k) konečný stav účtu 375 nevykazuje k 31. 12. daného účetního období zůstatek (naprosto výjimečně může vykazovat pasivní zůstatek, vždy nutno okomentovat ve výkazu Příloha do části E.1.),
- l) v případě vykázaného zůstatku na účtu 408 – Opravy předcházejících období je nutné uvést komentář k zůstatku tohoto účtu ve výkazu Příloha do části E. 1.,
- m) „plovoucí“ účty 336, 337, 341, 342, 343, 363, 375 po porovnání zůstatků stran MD a Dal, vstupují do aktiv (zůstatek na straně MD) nebo do pasiv (zůstatek na straně Dal),
- n) účty 111, 131 – **nesmí vykazovat zůstatek k 31. 12. daného účetního období,**
- o) účet 261 – nerozpočtová pokladna (AU 01xx – 02xx, 06xx, 08xx) a účet 262 – **nesmí vykazovat zůstatek k 31. 12. daného účetního období,** výjimkou jsou účty 261 a 262 ve spojitosti s hospodářskou činností (AU 000x – 0058), pokladnou cizích prostředků (AU 006x – 0098) a u rozpočtové pokladny (AU 03xx, 04xx, 05xx a 07xx),
- p) účet 262 – **nesmí vykazovat záporný zůstatek k 31. 12. daného účetního období,** pokud je stav oprávněný, musí být přeúčtován na účet 378 a komentován ve výkazu Příloha v části E.1.

4. 3 Provázanost výkazů – Rozvaha x VZZ x Příloha x Analytická předvaha

Tabulka č. 2: Provázanost jednotlivých účetních výkazů

Výkaz	Část výkazu		Výkaz	Část výkazu
Rozvaha	C.III.1. Výsledek hospodaření		Výkaz zisku a ztráty	C.2.
Rozvaha	A.II.1. účet 031		Příloha	H.
Rozvaha	A.II.3. účet 021		Příloha	G.
Rozvaha	C.I.7. účet 408		Příloha	Komentář v E.1.
Rozvaha	C.II.6. účet 419	→	Příloha	F.
Výkaz zisku a ztráty	A.II.4. účet 564		Příloha	I.
Výkaz zisku a ztráty	B.II.4. účet 664		Příloha	J.
Analytická předvaha	Účet 403 03xx a 06xx		Příloha	C.1.
Analytická předvaha	Účet 403 05xx a 07xx		Příloha	C.2.

4. 4 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob kontroly účetních výkazů 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: 1. 10. 2024

Vypracovaly: Petra Filášová BBS, Ing. Jitka Ročárková vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí.

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