

5/2024 Kontrola výkazu Příloha

Klíčová slova: Příloha, kontroly, účet, analytický účet, inventarizace, koncový zůstatek, majetek, výkazy

5. 1 Kontroly výkazu Příloha – obecně

- (1) Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec a DSO překontroluje správné načtení účetních dat do číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (samosprávě, MF ČR, KÚ JČK, veřejnosti, bankovním institucím atd.). Obce a DSO odpovídají za správné sestavení výkazu Příloha.

5. 2 Textové části výkazu Příloha

- (1) Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty.
- (2) Při vkládání výkazu Příloha obcemi a DSO do CSÚIS bylo KÚ JČK zjištěno, že **nedochází k řádnému vyplnění textových částí**, zejména jde o vykazování nesprávných textů v jednotlivých částech výkazu nebo textů, které se váží k minulým obdobím bez vazby na aktuálně dané účetní období.
- (3) Z důvodu snadnějšího vyplnění textových částí níže uvádíme vzorové návrhy komentářů k jejich vyplnění. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze je uvedeno v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Tabulka č. 1: 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... (uveďte druh činnosti, např. hospodářská) ke dni... (uveďte konkrétní datum omezení – zrušení). |
| | | Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uveďte konkrétní datum) začala provozovat činnost v rámci... (uveďte druh činnosti, např. hospodářská). |
| | | Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni... (uveďte konkrétní datum) se stala plátcem DPH / zrušila registraci k DPH. |
| | | Účetní jednotka ukončila svou činnost ke dni... (uveďte 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 (uvést konkrétní změnu uvnitř obce a DSO). |
| 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), c) informace o tom, že je vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení stanovené dolní hranice pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (nižší než 3 000 Kč) nebo 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) zvolený způsob odpisování majetku, f) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 0019, g) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky (nutno rozepsat). |

| | | |
|------|--|---|
| | | Je nutné uvést případné 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.5. | Informace podle § 18 odst. 3 písm. b zákona | Tato část obsahuje informace o zápisu do veřejného rejstříku (identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno, a informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách). |
| 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 jejich ekonomické dopady (nutno doplnit konkrétní situaci, např. zahájení trestního řízení vůči účetní jednotce, starostovi obce, statutárnímu zástupci nebo konkrétnímu zaměstnanci územního celku, hrozba odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kdy rozhodnutí nebylo ještě územnímu celku doručeno, případně již vyměření daného odvodu a penále a doručení příslušného rozhodnutí atd.). |
| B.1. | Informace podle § 66 odst. 6 vyhlášky | 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. U účetní jednotky tato situace nenastala . |
| B.2. | Informace podle § 66 odst. 8 vyhlášky | Územní celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí fondu investic), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky. |
| B.3. | Informace podle § 68 odst. 3 vyhlášky | Účetní jednotka neprovedla v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky, nebo se jednalo o nevýznamné částky. Účetní jednotka provedla v průběhu účetního období vzájemné zúčtování závazků a pohledávek dle § 68 odst. 3 vyhlášky 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 nemá 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 má ... ks (uveďte počet) kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb oceněných ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve své účetní evidenci (nutno konkretizovat). |
| D.2. | Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem | Obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem uvedenou v m ² , pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem. |
| D.3. | Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ² | Obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v oddílu D.2. stanovenou jako součin této výměry a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m ² , která činí 57 Kč za m ² ; hodnota se uvádí v Kč. |
| D.4. | Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem | Obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m ² lesních pozemků s lesním porostem, v případě, že účetní jednotka má k dispozici ocenění lesního porostu také jiným způsobem než podle předchozího bodu; hodnota se uvádí v m ² . |

| | | |
|------|---|---|
| D.5. | Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem | Obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v oddílu D.4. oceněných jiným způsobem; hodnota se uvádí v Kč. |
| D.6. | Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem | Obsahuje průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v oddílu D.4., vypočtenou jako vážený aritmetický průměr; hodnota se uvádí v Kč/m ² . |
| D.7. | Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem | Pokud účetní jednotka hospodaří s více jak 100 000 m ² 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 významné skutečnosti, které jsou součástí položek výkazu Rozvaha. Níže uvádíme příklady konkrétních účetních případů: a) významné přijaté nebo poskytnuté zálohy na transfery dle poskytovatele a dotačního titulu nebo projektu, b) přijaté nebo poskytnuté návratné finanční výpomoci, c) přijetí a splácení úvěrů, d) pořízení nedokončeného dlouhodobého majetku, e) významné rozdíly mezi výší poskytnuté zálohy na konkrétní službu a energii a tvorbou dohadu, f) rozpis zůstatku účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období, g) zůstatek účtu 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů (zcela výjimečná situace), h) účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky – situace, kdy minusový stav účtu 262 – Peníze na cestě je proúčtován oproti účtu 378, i) 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 významné skutečnosti, které jsou součástí položek Výkazu zisku a ztráty. Níže uvádíme příklady konkrétních účetních případů: a) rozpis účtu 547 – Manka a škody a účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek, b) účetní operace, které významně nebo negativně ovlivnily výnosy nebo náklady, např. vyřazení majetku likvidací, darem, porušení rozpočtové kázně, sankce atd., c) další významné skutečnosti ovlivňující výši výnosů nebo nákladů, které se nedají přímo vyčíst z dat uvedených ve Výkazu zisku a ztráty. |

5. 3 Číselné části výkazu Příloha

- (1) U většiny číselných částí výkazu Příloha (vyjma části F. Doplnující informace k fondům) musí být vyplněn sloupec „Minulé účetní období“, kde by měly být vykázány jednotlivé hodnoty za předcházející rok.
- (2) V případě, že účetní jednotka nepoužije závazné analytické členění níže uvedených účtů, musí zajistit jiným způsobem, aby byly tyto části správně vyplněny.
- (3) Při vkládání výkazu Příloha obcemi a DSO do CSÚIS bylo KÚ JČK dále zjištěno, že nedochází k řádnému vyplnění (načtení) číselných částí, a proto uvádíme konkrétní kontroly zamezující chybovosti:
 - a) **A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

V tomto oddílu musí být věcně ověřen soulad s účetními podklady, doklady (smlouvy, dotační dopisy, rozhodnutí atd.) a skutečnost, zda nejsou vykazovány minusové stavy u těchto účtů, které nejsou oprávněné s výjimkou účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

b) **C. Doplnující informace k položkám Rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Správné promítnutí do výkazu Příloha zabezpečuje závazné analytické členění účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku:

Tabulka č. 1.: Zobrazení nápočtu do části C. Doplnující informace k položkám Rozvahy dle závazného analytického členění

| Položka výkazu | Běžné účetní období |
|----------------|--|
| | 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku |
| C.1. | Z 03XX a 06XX (nárůst účtu 403 v souvislosti s předpisem pohledávky z investičního transferu, nebo tvorbou dohadných účtů) |
| C.2. | Z 05xx a 07xx (úbytek účtu 403 v důsledku rozpouštění účtu 403 v souvislosti s odpisováním majetku, který byl pořízen částečně nebo plně z investičního transferu) |

Ověřit, zda částky vykazané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti.

Obrázek č. 1: Kontrola části C. – vazba mezi výkazy Příloha a analytická předvaha

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ | |
|---------------|--|---------------|------------|
| | | BĚŽNÉ | MINULÉ |
| C.1. | Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období | 70 000,00 | |
| C.2. | Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti | 950 614,21 | 950 528,25 |

Analytická (obratová) 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 |
| 403 | 0300 | 40 508 166,35- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40 578 166,35- |
| 403 | 0500 | 8 150 281,34 | 950 614,21 | 0,00 | 950 614,21 | 0,00 | 9 100 895,55 |
| 403 | | 32 357 885,01- | 950 614,21 | 0,00 | 950 614,21 | 70 000,00 | 31 477 270,80- |

c) **F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Správné načtení do této části je závislé na používání analytického členění účtu 419 – Ostatní fondy. V mnoha případech se stává, že např. u sociálního fondu je používáno při tvorbě fondu analytické členění 0100 a v tomto případě pak nedochází ke správnému nápočtu do výkazu Příloha.

Zkontrolovat, zda stav vykazaný na jednotlivých položkách odpovídá skutečnosti.

Obrázek č. 2: Kontrola části F. – vazba mezi výkazy Příloha a analytická předvaha

| Položka výkazu | Běžné účetní období ^(*) v Kč |
|---|---|
| G.I. Počáteční stav fondu k 1. 1. | 138 461,92 |
| G.II. Tvorba fondu | 167 686,98 |
| G.II.1. Přebytky hospodaření z minulých let | 0,00 |
| G.II.2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce | 167 686,98 |
| G.II.3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů | 0,00 |
| G.II.4. Ostatní tvorba fondu | 0,00 |
| G.III. Čerpání fondu | 119 809,98 |
| G.IV. Konečný stav fondu | 186 338,92 |

Počáteční stav fondu k 1. 1.
= počáteční stav účtu 236
- pohledávky k fondu
+ závazky k fondu

Konečný stav fondu
= koncový zůstatek účtu 236
- pohledávky k fondu
+ závazky k fondu

Analytická (obratová) 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 |
| 419 | 0100 | 138 461,92- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138 461,92- |
| 419 | 0102 | 0,00 | 0,00 | 20 005,56 | 8,52 | 167 695,50 | 167 686,98- |
| 419 | 0113 | 0,00 | 9 903,05 | 0,00 | 119 809,98 | 0,00 | 119 809,98 |
| 419 | | 138 461,92- | 9 903,05 | 20 005,56 | 119 818,50 | 167 695,50 | 186 338,92- |

d) **G. Stavby**

- (1) Nápočet hodnot do této části je u většiny účetních softwarů prováděn pomocí analytického členění účtů 021 – Stavby, 081 – Oprávky ve stavbách a 163 – Opravné položky ke stavbám. V případě dodržení níže uvedeného analytického členění by nemělo docházet v chybách v nápočtu do části G.:

Tabulka č. 1.: Zobrazení nápočtu do části G. Stavby dle závazného analytického členění

| Položka výkazu | Sloupec brutto | Sloupec korekce | |
|----------------|---|---|---|
| | | 081 – Oprávky ke stavbám | 163 – Opravné položky ke stavbám |
| G. | Součet níže uvedených položek | Součet níže uvedených položek | |
| G.1. | Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky | Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky | Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky |
| G.2. | Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu | Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu | Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu |
| G.3. | Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky |
| G.4. | Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení | Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení | Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení |
| G.5. | Z 05XX Jiné inženýrské sítě | Z 05XX Jiné inženýrské sítě | Z 05XX Jiné inženýrské sítě |
| G.6. | Z 06XX až 09XX Ostatní stavby | Z 06XX až 09XX Ostatní stavby | Z 06XX až 09XX Ostatní stavby |

Pozn.: Pravidlo pro zařazení na AU – rozhoduje převažující účel.

- (2) Oprávky tvořené k jednotlivým druhům majetku musí mít stejný analytický účet jako majetek, ke kterému se tvoří, tzn., účty 081 a 163 musí být rozčleněny stejným způsobem, jako je členěn účet 021.
- (3) V této části je nutné zkontrolovat:
- a) zda nejsou v některém ze sloupců záporné hodnoty (záporná hodnota pouze ve sloupci „netto“ je způsobena vykazováním špatné výše opravek nebo opravných položek u daného typu stavby),
 - b) správný nápočet (dle analytického členění účtu 021 a 081),
 - c) ověřit, zda konečný stav účtu 021 se rovná hodnotě ve sloupci brutto,
 - d) ověřit, zda konečný stav účtu 081 se rovná hodnotě ve sloupci korekce,
 - e) pokud organizace tvoří opravné položky ke stavbám, sloupec korekce bude obsahovat součet hodnot zůstatků účtů 081 a 163.

Obrázek č. 3 Grafické zobrazení závislostí mezi částí G. Stavby a analytickou předvahou

| G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy | | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | |
|---|--|-----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Číslo položky | Název položky | BĚŽNÉ | | NETTO | MINULÉ |
| | | BRUTTO | KOREKCE | | |
| G. | Stavby | 224 253 493,30 | 60 260 580,52 | 63 992 912,78 | 167 951 232,67 |
| G.1. | Bytové domy a bytové jednotky | 988 286,00 | 172 010,00 | 816 276,00 | 828 636,00 |
| G.2. | Budovy pro služby obyvatelstvu | 55 638 855,00 | 8 932 379,00 | 46 706 476,00 | 47 706 980,00 |
| G.3. | Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | 27 015 231,86 | 3 366 615,00 | 23 648 616,86 | 24 006 156,86 |
| G.4. | Komunikace a veřejné osvětlení | 54 950 260,43 | 18 753 945,00 | 36 196 315,43 | 37 253 566,43 |
| G.5. | Jiné inženýrské sítě | 64 000 222,00 | 22 996 165,52 | 41 004 056,48 | 42 256 904,48 |
| G.6. | Ostatní stavby | 21 660 638,01 | 6 039 466,00 | 15 621 172,01 | 15 899 988,90 |

| Analytická (obratová) předvaha | | Účty | | | | | |
|--------------------------------|------|-------------------------|---------------------------------------|------|--------------------------------------|---------------|----------------------|
| SU | AU | Počáteční stav MD - DAL | Obraty běžného měsíce - bez PS MD DAL | | Obraty MM+BM (do data)-bez PS MD DAL | | Zůstatek AS MD - DAL |
| 021 | 0100 | 988 286,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 988 286,00 |
| 021 | 0200 | 55 638 855,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29 326 992,86 | 26 311 862,14 |
| 021 | 0201 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29 326 992,86 |
| 021 | 0300 | 27 015 231,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 015 231,86 |
| 021 | 0400 | 54 950 260,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54 950 260,43 |
| 021 | 0500 | 64 000 222,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 000 222,00 |
| 021 | 0600 | 21 409 635,90 | 0,00 | 0,00 | 251 002,11 | 0,00 | 21 660 638,01 |
| 021 | | 224 002 491,19 | 0,00 | 0,00 | 29 577 994,97 | 29 326 992,86 | 224 253 493,30 |

| SU | AU | Počáteční stav MD - DAL | Obraty běžného měsíce - bez PS MD DAL | | Obraty MM+BM (do data)-bez PS MD DAL | | Zůstatek AS MD - DAL |
|-----|------|-------------------------|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
| 081 | 0100 | 159 650,00- | 0,00 | 6 180,00 | 0,00 | 12 360,00 | 172 010,00- |
| 081 | 0200 | 7 932 875,00- | 1 115 157,00 | 0,00 | 1 115 157,00 | 285 204,00 | 7 102 922,00- |
| 081 | 0201 | 0,00 | 0,00 | 1 614 909,00 | 0,00 | 1 829 457,00 | 1 829 457,00- |
| 081 | 0300 | 3 009 075,00- | 0,00 | 178 770,00 | 0,00 | 357 540,00 | 3 366 615,00- |
| 081 | 0400 | 17 696 694,00- | 0,00 | 528 624,00 | 0,00 | 1 057 251,00 | 18 753 945,00- |
| 081 | 0500 | 21 743 317,52- | 0,00 | 626 424,00 | 0,00 | 1 252 848,00 | 22 996 165,52- |
| 081 | 0600 | 5 509 647,00- | 0,00 | 265 255,00 | 0,00 | 529 819,00 | 6 039 466,00- |
| 081 | | 56 051 258,52- | 1 115 157,00 | 3 220 162,00 | 1 115 157,00 | 5 324 479,00 | 60 260 580,52- |

Pozn.: Obdobný postup platí pro nápočet dat do sloupce minulého období. S ohledem na přehlednost není nápočet do minulého období graficky zobrazen.

e) H. Pozemky

- (1) Nápočet hodnot do této části je u většiny účetních softwarů prováděn pomocí analytického členění účtů 031 – Pozemky a 161 – Opravné položky k pozemkům. V případě dodržení níže uvedeného analytického členění by nemělo docházet v chybách v nápočtu do části H.:

Tabulka č. 2.: Zobrazení nápočtu do části H. Pozemky dle závazného analytického členění

| Položka | Sloupec brutto | Sloupec korekce |
|-------------|--|--|
| | 031 Pozemky | 161 Opravné položky k pozemkům |
| H.1. | Z 00XX až 01XX Stavební pozemky | Z 00XX až 01XX Stavební pozemky |
| H.2. | Z 02XX Lesní pozemky | Z 02XX Lesní pozemky |
| H.3. | Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky | Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky |
| H.4. | Z 04XX Zastavěná plocha | Z 04XX Zastavěná plocha |
| H.5. | Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky | Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky |

- (2) V této části je nutné zkontrolovat:

- zda nejsou v některém ze sloupců záporné hodnoty (záporná hodnota pouze ve sloupci „netto“ je způsobena vykazováním chybné výše opravných položek k danému typu pozemků, popř. vyřazením pozemku s uvedením chybného analytického účtu),
- správný nápočet (dle analytického členění účtu 031),
- ověřit, zda konečný stav účtu 031 se rovná hodnotě ve sloupci brutto,
- pokud organizace tvoří opravné položky k pozemkům, sloupec korekce bude obsahovat zůstatky účtu 161.

Obrázek č. 4 Grafické zobrazení závislostí mezi částí H. Pozemky a analytickou předvahou

Příloha

| H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy | | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | MINULÉ |
|--|-----------------------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| | | BRUTTO | BĚŽNÉ KOREKCE | NETTO | |
| H. | Pozemky | 10 935 430,83 | | 10 935 430,83 | 10 769 205,83 |
| H.1. | Stavební pozemky | 14 197,43 | | 14 197,43 | 14 197,43 |
| H.2. | Lesní pozemky | 777 308,11 | | 777 308,11 | 777 308,11 |
| H.3. | Zahrady, pastviny, louky, rybníky | 1 424 466,61 | | 1 424 466,61 | 1 424 123,61 |
| H.4. | Zastavěná plocha | 8 719 458,68 | | 8 719 458,68 | 8 553 576,68 |
| H.5. | Ostatní pozemky | | | | |

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 |
| 031 | 0200 | 14 197,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 197,43 |
| 031 | 0300 | 763 345,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 135,00 | 763 210,60 |
| 031 | 0301 | 13 962,51 | 0,00 | 0,00 | 135,00 | 0,00 | 14 097,51 |
| 031 | 0400 | 1 420 282,32 | 343,00 | 0,00 | 343,00 | 0,00 | 1 420 625,32 |
| 031 | 0401 | 3 841,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 841,29 |
| 031 | 0500 | 6 343 507,00 | 0,00 | 8 715,20- | 375 511,00 | 209 286,00 | 6 509 732,00 |
| 031 | 0501 | 2 210 069,68 | 343,00- | 0,00 | 343,00- | 0,00 | 2 209 726,68 |
| 031 | | 10 769 205,83 | 0,00 | 8 715,20- | 375 646,00 | 209 421,00 | 10 935 430,83 |

Pozn.: Obdobný postup platí pro nápočet dat do sloupce minulého období. S ohledem na přehlednost není nápočet do minulého období graficky zobrazen.

f) I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou

- Zkontrolovat, zda stav vykázaný na I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 a I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou je shodný s konečným stavem účtu 564 – Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Obrázek č. 5: Grafické zobrazení kontroly části I.

Příloha

| I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty | | ÚČETNÍ OBDOBÍ | |
|--|--|---------------|------------|
| | | BĚŽNÉ | MINULÉ |
| I. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | | 159 317,00 |
| I.1. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 | | 159 317,00 |
| I.2. | Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou | | |

| VZZ | | Běžné období | | Minulé období | |
|---------------|--------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Číslo položky | Název položky | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
| 4. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | 564 | | 159 317,00 | |

g) J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

- Zkontrolovat, zda stav vykázaný na J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 a J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou je shodný s konečným stavem účtu 664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

Obrázek č. 6: Grafické zobrazení kontroly části J.

Příloha

| J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty | | ÚČETNÍ OBDOBÍ | |
|---|---|---------------|--------|
| | | BĚŽNÉ | MINULÉ |
| J. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 7 185,00 | |
| J.1. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 | 7 185,00 | |
| J.2. | Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou | | |

| VZZ | | Běžné období | | Minulé období | |
|---------------|-------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Číslo položky | Název položky | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
| 4. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 664 | 7 185,00 | | |

Tabulka č. 3: Provázanost jednotlivých účetních výkazů

| Výkaz | Část výkazu | | Výkaz | Část výkazu |
|---------|---------------------------|---|----------------------|------------------|
| Příloha | Komentář v E.1. | → | Rozvaha | C.I.7. účet 408 |
| Příloha | F. (položky G.I. a G.IV.) | | Rozvaha | C.II.6. účet 419 |
| Příloha | G. | | Rozvaha | A.II.3. účet 021 |
| Příloha | H. | | Rozvaha | A.II.1. účet 031 |
| Příloha | I. | | Výkaz zisků a ztráty | A.II.4. účet 564 |
| Příloha | J. | | Výkaz zisků a ztráty | B.II.4. účet 664 |

5. 4 Roční údaje o poskytnutých garancích a Roční údaje o projektech partnerství veřejného sektoru

- (1) Obec a DSO jsou povinny předat výkazy **Roční údaje o poskytnutých garancích a Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru** dle zákona č. 25/2017 Sb.
- (2) Obec a DSO posílá předmětné výkazy 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>.

5. 5 Závěrem

Vzorové návrhy textových částí a nápočtů číselných částí do výkazu Příloha nejsou výčetem všech možností. Obec a DSO musí zohlednit vlastní ekonomickou situaci a návrhy komentářů, popřípadě dle skutečnosti upravit. Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob kontroly výkazu Příloha 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>