



## SMĚRNICE Č. 5 - HARMONOGRAM ROČNÍ UZÁVĚRKY

### Postup prací:

#### 1. Přípravné práce

- kontrola převodu zůstatku z minulého roku
  - jde o zajištění bilanční kontinuity majetku a závazků podle jednotlivých syntetických i analytických účtů.
- inventarizace
  - provedení a vyhodnocení inventarizace a zúčtování inventarizačních rozdílů

Provedení řádné inventarizace majetku a závazků je jedním z hlavních základů zabezpečující průkaznost a správnost účetnictví.

- zabezpečit a ověřit správné ocenění inv. majetku a závazků na základě zákona o účetnictví a postupů účtování
- zjištění skutečného stavu fyzickou a dokladovou inventurou
- vyčíslení inv. rozdílů a jejich vypořádání do účetního období, za které se inv. ověřuje stav majetku a závazků (a to včetně případných inv. rozdílů k rozvahovému dni, zjištěných až v průběhu prvního měsíce následujícího účetního období)

- kontrola průúčtování všech operací, vztažených k uzavíranému účetnímu období

- z důvodů věrného zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce je nutné věnovat pozornost v tomto směru fakturám prvního měsíce následujícího účetního období, které byly vystaveny za výkony dodané v posledním měsíci běžného účetního období a tyto faktury zaúčtovat ještě do běžného účetního období.

1/ odběratelské faktury (popř. jiné účetní doklady je nahrazující), za veškerá poskytnutá plnění daného roku účetní jednotkou, vystavené **do 25. ledna** následujícího roku. *(V případě, že z objektivních důvodů nebude možné do uvedeného termínu vystavit za některá poskytnutá plnění faktury (popř. jiné účetní doklady je nahrazující), proúčtuje se výnos z nich prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní)*

2/ dodavatelské faktury za veškerá plnění od dodavatelů do 31. 12.. A to pokud je organizace obdržel **do 25. ledna** následujícího roku. *(Pokud ji do uvedeného data neobdrží, vyúčtují se jako nevyfakturované dodávky prostřednictvím účtu 389 - Dohadné účty pasivní a to na základě patřičných písemných podkladů pro zaúčtování, předaných do účtárny příslušnými odpovědnými pracovníky.)*

- výpočet základu daně z příjmů a daňové povinnosti a její průúčtování



## 2. Účetní závěrka a uzávěrka

- sestavení obrátové předvahy
- vyčíslení zůstatků účtů nákladů a výnosů před zdaněním u hospodářské činnosti
- propočet daně z příjmů a její zúčtování
- vyčíslení a proúčtování přebytku nebo schodku hospodaření
- zjištění a proúčtování salda nákladů a výdajů (účet 964), výnosů a příjmů (účet 965)
- zúčtování všech zůstatků účtu třídy 5 a 6 na účet 963 - Účet hospodářského výsledku
- zúčtování všech zůstatků aktivních a pasivních účtů a zůstatku na účtu hospodářského výsledku na vrub a ve prospěch účtu 962 - Konečný účet rozvázný. Tento účet je po výše uvedených převodech vyrovnáván v souladu s bilančním principem účetnictví
- při otevírání účetních knih k prvnímu dni následujícího účetního období se transformuje účet 963 - Účet hospodářského výsledku na účet 931 - Hospodářský výsledek se schvalovacím řízením
- v souladu se zákonem o účetnictví (§18) tvoří účetní závěrku:
  - rozvaha
  - výkaz zisků a ztrát
  - příloha

## 3. Zveřejňování údajů z účetní závěrky

- zpráva, ve které organizace zveřejňuje výsledky ročního hospodaření

obsahuje:

- základní identifikační údaje (jméno, sídlo, IČO)
- rozbor rozpočtového hospodaření
- výkaz zisků a ztrát
- rozvahu
- přílohu k účetní závěrce v úplném rozsahu
- výrok auditora, včetně jeho jména, čísla dekretu (licence)
- výklad k uplynulému a předpokládanému vývoji a finanční situaci účetní jednotky.

Závěrečné ustanovení:

1/ Změny a doplňky schvaluje Programový výbor MAS

2/ Tato směrnice nabývá platnosti dnem 5. 9. 2008.



**MAS Východní Slovácko**  
Suchá Loz č. p. 72  
687 53 Suchá Loz  
IČ: 270 15 777



**MAS Východní Slovácko**  
Suchá Loz 72, 687 53  
IČ: 270 15 777

.....  
Předseda MAS Východní Slovácko