
Účetnictví nevýdělečných organizací

ZS 2020/2021

Michaela Strzelecká

Účetnictví nevýdělečných organizací

Účetní závěrka a účetní uzávěrka nevýdělečných organizací

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Účetní uzávěrka – souhrn činností
 - Přípravné práce
 - Kontrola převodu zůstatků (zajištění bilanční kontinuity),
 - Kontrola majetku, závazků,
 - Provedení inventarizace,
 - Inventarizace
 - Ověření věcné správnosti, reálnost ocenění,
 - Zjištění skutečného stavu majetku a závazků – inventarizační rozdíly,
 - Ověření zůstatků účtů – rezervy, opravné položky, časové rozlišení, dohadné položky..

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Doučtování operací k poslednímu dni období
 - Kurzovné rozdíly,
 - Časové rozlišení,
 - Dohadné položky,
 - Rezervy,
 - Opravné položky,
- Nejdůležitější fáze
 - Zjištění výsledku hospodaření,
 - Výpočet daně,
 - Uzavření knih,
 - SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Pro veškeré činnosti si ÚJ stanovuje harmonogram prací vnitřní směrnici:
 - Rozpracování dle jednotlivých kroků, úkonů,
 - Nastaveny konkrétní termíny,
 - Uvedení konkrétních osob (funkcí) zodpovědných za konkrétní úkony..
 - Tento podklad zajišťuje včasné vyhotovení účetní závěrky, včetně její správnosti v souladu s platnou legislativou,
 - Přípravné práce začínají před koncem účetního období (shromažďování informací a podkladů),
 - Informace pro další zpracování – musí být úplné a správné.

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Dokumentace – potřebná k sestavení účetní závěrky:
 - Zřizovací (zakládací) smlouvy a všechny dodatky,
 - Výpisy z rejstříku, kde je organizace registrována,
 - Veškeré smlouvy – darovací, o dotacích, nájemní a pracovní smlouvy, smlouvy o prodeji a nákupu majetku atd.,
 - Obsah pracovních náplní odpovědných osob,
 - Korespondence s FÚ, ČSSZ, ZP, apod.,
 - Inventarizační zápisy,
 - Sestavy stavů pohledávek a závazků,
 - Výpisy z účtů, pokladní doklady, pokladní kniha.. atd.

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Účetní závěrka – sestavení předepsaných účetních výkazů
 - Rozvaha (bilance),
 - Výkaz zisku a ztráty
 - Příloha
- Rozvaha
 - Základní funkce – přehledné uspořádání majetku a závazků účetní jednotky v peněžním vyjádření, obsahuje:
 - Položky majetku a jiných aktiv,
 - Položky závazků a jiných pasiv,
 - Poskytuje informace o finanční situaci účetní jednotky.

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Výkaz zisku a ztráty
 - Nákladové a výnosové účty,
 - Pro potřeby stanovení základu daně je nutno vést odděleně
 - Hlavní činnost,
 - Hospodářskou činnost.
- Příloha
 - Doplnuje a vysvětluje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.
- Účetní závěrka se sestavuje v české měně, jednotlivé položky se vykazují v tisících Kč (dle § 4, Vyhl. 504/2002 Sb.)

Účetnictví nevýdělečných organizací

Účetní případy účetní uzávěrky

- Zaúčtování inventarizačních rozdílů (ČÚS 403),
 - Zaúčtování kurzových rozdílů (ČÚS 404),
 - Zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky (dohadné položky) – účty 119, 139, 389,
 - Proúčtování zásob – účtovaných dle „B“,
 - Ověření časového rozlišení nákladů a výnosů,
 - Proúčtování záloh – kontrola vyúčtování záloh,
 - Ověření správnosti uvedení majetku do užívání.. atd.
-

Účetnictví nevýdělečných organizací

Uzavírání účtů hlavní knihy (ČÚS č. 402)

- Zjišťování obrátů MD a Dal syntetických účtů (resp. účtových skupin),
- Zjišťování konečných stavů (KS) jednotlivých účtů A, P a N, V (resp. jednotlivých skupin),
- Zjištění základu daně a splatná daňová povinnost,
- Zjištění VH – převod nákladových účtů na vrub účtu 963 a výnosových účtů ve prospěch účtu 963,
- Kompletní uzavření účetnictví převodem konečných stavů rozvahových účtů a KS účtu 963 na konečný účet rozvažný 962.

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Účetní závěrka – sestavuje se z údajů:
 - Konečného účtu rozvažného – 962,
 - Účtu výsledku hospodaření – 963.
- Údaje v rozvaze
 - Uvádějí se brutto – tzn. hodnoty Aktiv a Pasiv se uvádějí neupravené o hodnoty opravných položek a oprávek, tyto jsou uváděny samostatně se zápornou hodnotou..

Účetnictví nevýdělečných organizací

AUDIT – ověřování účetní závěrky auditorem
(dle § 20 Zákona o účetnictví)

- povinnost auditu pro všechny ÚJ za předchozí dva roky je stanovena podmínkami
 - Aktiva celkem více než 40 mil. Kč,
 - Roční úhrn čistého obrátu více než 80 mil. Kč,
 - Průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50,
 - Při dosažení nebo překročení jedné z podmínek – platí pro a.s.,
 - Při dosažení alespoň dvou ze tří kritérií platí pro ostatní ÚJ,
- V oblasti NNO může být povinnost auditu stanovena zvláštním zákonem (dle kterého jsou zřízeny).

Účetnictví nevýdělečných organizací

- Audit o.p.s. – pokud jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů ze SR, ÚSC, státních fondů, jejichž celkový objem přesáhne v účetním období 1 mil. Kč, nebo čistý obrat překročí 10 mil. Kč,
- Audit nadace – vždy,
- Audit nadačního fondu – pokud N, V nebo majetek přesáhly za rok 3 mil. Kč,
- Audit ostatních NNO
 - Politické strany a hnutí,
 - Veřejná výzkumná instituce,
 - Veřejná vysoká škola,
 - Círky a náboženské společnosti.

Účetnictví nevýdělečných organizací

Výroční zpráva

- Sestavují ÚJ, pokud podléhají auditu,
 - Vybrané NNO sestavují výroční zprávu ze zákona (dle zvláštního právního předpisu)
 - O.p.s.,
 - Nadace a nadační fondy,
 - Politické strany a politická hnutí,
 - Veřejné vysoké školy,
 - Círky a náboženské společnosti.
-

Účetnictví nevýdělečných organizací

Sestavení daňového přiznání – DzP

- Nutno rozlišit hlavní a hospodářskou činnost,
- Příjmy a výdaje hlavní činnosti nutno rozčlenit
 - Jsou/nejsou předmětem daně,
 - Jsou/nejsou od daně osvobozeny,
- Příjmy a výdaje z hospodářské činnosti
 - Pokud vykazují znaky podnikání – vychází se ze zákona o daních z příjmů pro právnické osoby,
 - Par. 20, odst. 7 – snížení základu daně až o 30%, max. o 1 mil. Kč...

Účetnictví nevýdělečných organizací

Podání daňového přiznání

■ Dle § 38m ZdP

- Podává se i v případě, kdy je vykázán základ daně ve výši nula nebo je vykázána daňová ztráta,
 - Dle odst. 7 nemají povinnost podat daňové přiznání poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání – pokud nemají příjmy, které jsou předmětem daně nebo mají pouze příjmy od daně osvobozené.
-

Účetnictví nevýdělečných organizací

Přednáškou na téma „Účetní závěrka a účetní uzávěrka nevýdělečných organizací“ byla uzavřena první část předmětu, která byla věnována Nestátním neziskovým organizacím (organizace, které jsou zřizovány rozhodnutím fyzických nebo právnických osob, a to za jiným účelem, než je podnikání).
