

# Ú Č E T N Í   Z Á V Ě R K A

## Legislativa:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, část třetí, §§ 18-23.
- vyhláška č. 505/2002 Sb., část druhá, §§ 3-24, příloha č. 1-3,
- vyhláška č. 16/2002 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků,
- Český účetní standard č. 502 Otevírání a uzavírání účetních knih

Pro úspěšné sestavení účetní závěrky napomáhá vnitřní předpis „harmonogram účetní závěrky“.

## Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- rozvaha (bilance) – vymezení některých položek rozvahy naleznete ve vyhlášce č. 505/2002 Sb., hlava II, §§ 7-20
- výkaz zisku a ztráty – obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty naleznete ve vyhlášce č. 505/2002 Sb., hlava III, §§ 21-23
- příloha – vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, dále viz vyhláška č. 505/2002 Sb., hlava IV, §24

## Rozdíl mezi účetní uzávěrkou a účetní závěrkou:

Pojem účetní uzávěrka není obsažen v žádném obecně závazném právním předpisu. Uzávěrkové práce (dříve platnými předpisy definované jako roční účetní uzávěrka) vyplývají nepřímo z požadavků praxe a zahrnují celý komplex prací realizovaných s tím účelem, aby mohla být splněna podstata účetní závěrky ve smyslu zákona o účetnictví.

ÚSC sestavují **řádnou účetní závěrku** k rozvahovému dni – den, kdy uzavírají účetní knihy, v případě ÚSC vždy **k 31.12.** (jejich účetním obdobím je kalendářní rok, s ohledem na vazby k rozpočtu ÚSC).

Účetní jednotky mohou, pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis, sestavovat účetní závěrku i k jinému než rozvahovému dni - **mezitímní závěrka**, u ÚSC např. účetní závěrka sestavovaná **k 30.6.**

Předpokladem pro sestavení účetní závěrky je správné, úplné a průkazné účetnictví. Účetní závěrka má podat věrný obraz ekonomické situace ÚSC, zejména o stavu a struktuře jeho majetku k datu účetní závěrky, o stavu majetkových a finančních fondů, o tocích peněžních prostředků a finanční situaci ÚSC a o hospodářském výsledku ÚSC.

## Výsledek hospodaření v účetnictví ÚSC

### • Výsledek hospodaření v běžné činnosti

#### Účet 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let

- před uzavíráním účetních knih se na něj převádějí **zůstatky z účtů 217, 218**
- **pasivní zůstatek (P > V)**, je možné jej převést v následujícím účetním období ve prospěch účtů peněžních fondů
- **aktivní zůstatek (P < V)**, může být v následujícím účetním období vypořádán vůči peněžním fondům ÚSC, případně kryt přijetím závazku ÚSC
- Příklad 1

### • Výsledek hospodaření v podnikatelské činnosti

#### Účet 963 – Účet výsledku hospodaření

- převádí se na něj **zůstatky nákladových a výnosových účtů** realizované v podnikatelské činnosti (**účty třídy 5, 6**),
- při otevírání účetních knih se jeho zůstatek převádí na **931** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, současně nerozdělený zisk z předešlého období se převede z **932** – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let na DAL stranu účtu 931,
- zisk z hospodářské činnosti může být podle rozhodnutí zastupitelstva převáděn do rozpočtu ÚSC, případně může být část zisku určena na posílení podnikatelské činnosti ÚSC
- pozn. pokud se v průběhu roku převádí prostředky z rozpočtové činnosti do podnikatelské na její posílení, tento převod se vyúčtuje buď ve prospěch účtu 691 – Dotace a příspěvky na provoz, nebo ve prospěch účtu 903 – Fond hospodářské činnosti, pokud o něm ÚSC účtuje.
- Příklad 2

Příklad 1:

Převod zůstatků účtů 217 – 5 000 000 Kč a 218 – 4 600 000 Kč na účet 933 a vypořádání zůstatku na účtu 933 v následujícím účetním období převodem do fondu rezerv a rozvoje.

Účetní případ	Kč	MD	DAL	Pol.	§
Převod zůstatku účtu 217 na účet 933	5 000 000	217	933		
Převod zůstatku účtu 218 na účet 933	4 600 000	933	218		
V následujícím účetním období					
Převod prostředků na účet fondu rezerv a rozvoje – odvod prostředků z rozpočtu	400 000	933	231	5344	6330
Převod prostředků na účet fondu rezerv a rozvoje – přijetí prostředků na účet peněžního fondu	400 000	236	917	4134	

Příklad 2:

Převod zisku z podnikatelské činnosti do rozpočtu samosprávného celku ve výši 500 000 Kč. Posílení podnikatelské činnosti ÚSC v průběhu roku převodem prostředků z rozpočtové činnosti ve výši 200 000 Kč.

Účetní případ	Kč	MD	DAL	Pol.	§
Převod zisku z podnikatelské činnosti do rozpočtu ÚSC	500 000	931	241		
Přijetí prostředků do rozpočtu ÚSC	500 000	231	217	4131	
Posílení podnikatelské činnosti převodem prostředků z rozpočtu v průběhu roku	200 000	218			
Přijetí prostředků na účtu podnikatelské činnosti	200 000	241	903, resp. 691	5341	xxxx

## Uzavírání účtů

Při zpracování účetní závěrky a sestavování rozvahy k rozvahovému dni dochází k uzavírání účetních knih a tedy k uzavírání jednotlivých účtů. Účetní jednotky přitom postupují v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví. Postup při uzavírání a otevírání účetních knih obsahuje český účetní standard č. 502. Ke dni sestavování účetní závěrky provádí ÚSC také inventarizaci svého majetku a závazků.

Pokud ÚSC sleduje odděleně příjmový a výdajový okruh rozpočtu, ke konci účetního období jsou účty 235 – Příjmový účet a 232 – Vkladový výdajový účet bez zůstatku, veškeré prostředky jsou soustředěny na účtu 231 – Základní běžný účet. Díky převodu nespotřebovaných prostředků z účtu 232 – Vkladový výdajový účet na účet 231 – Základní běžný účet je bez zůstatku i účet 212 – Dotace vkladovému výdajovému účtu.

Bez zůstatku ke konci účetního období jsou také účty:

- 217 a 218 – jejich zůstatky se převádí na účet 933
- 215 a 216 – zůstatky těchto účtů se převádí na 965 (výše zůstatku na 965 tedy vypovídá o nezaplacených pohledávkách ÚSC
- zůstatky na účtech účtové skupiny 4, na 221, 211, 213 a 214 se převádí na příslušnou stranu účtu 964 – Saldo výdajů a nákladů (zůstatky účtů 4xx, 213, 214, 221 se převádí na MD stranu účtu 964, zůstatek na 211 na stranu DAL účtu 964).

Konečné zůstatky ostatních účtů aktiv se přeúčtují na MD stranu účtu 962 – Konečný účet rozvahový, a konečné zůstatky ostatních účtů pasiv se přeúčtují na dal stranu účtu 962, kam se přeúčtují i zůstatky účtu 933, 963, 964 a 965.