



Audit středních a velkých účetních jednotek – nestátní neziskové organizace

Simona Pacáková

místopředseda Metodické rady pro neziskové organizace
Svaz účetních

Obsah

- 1. Povinnost auditu po novele Zákona o účetnictví od 1.1.2016**
- 2. plný rozsah účetnictví**
- 3. účetní metody**
- 4. úprava finančních výkazů**
- 5. úprava účtového rozvrhu**

Povinnost auditu pro nestátní neziskové organizace 2015

povinnost pouze podle speciálního zákona

- **nadace a nadační fond** – nadační kapitál nebo obrat za minulé období nad 5.000.000
- **ústav** – čistý obrat v běžném roce nad 10.000.000 Kč nebo je to ustanoveno v zakladatelském právním jednání
- **o.p.s.** – přijaté dotace v běžném roce nad 1.000.000 Kč nebo čistý obrat v běžném roce nad 10.000.000 Kč
- **účelové zařízení registrované církve** – čistý obrat v běžném roce nad 10.000.000 Kč
- **politická strana a hnutí, Česká televize** - vždy

Povinnost auditu pro nestátní neziskové organizace 2016

- povinnost podle speciálního zákona
- povinnost podle zákona o účetnictví
 - mikro ÚJ – nikdy
 - malá ÚJ – pro splnění podmínek 40/80/50
 - střední a velká ÚJ – vždy

Zjednodušený rozsah účetnictví

§9(3) zákona o účetnictví

Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu může účetní jednotka, pokud

a) tak u příspěvkové organizace rozhodne její zřizovatel, nebo

b) je malou účetní jednotkou nebo mikro účetní jednotkou a nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Zjednodušený rozsah účetnictví

§13a zákona o účetnictví:

- netvoří opravné položky
- netvoří rezervy

(mimo opravných položek a rezerv podle zákona o rezervách)

- neoceňují k rozvahovému dni majetek reálnou hodnotou
- mohou sestavovat závěrku ve zkráceném rozsahu

Uplatnění tohoto postupu není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2.

Plný rozsah účetnictví

Zohlednění všech předvídatelných rizik a možných ztrát a zohlednění snížení hodnoty majetku:

- tvorba opravných položek
- tvorba rezerv
- oceňování reálnou hodnotou

Tvorba rezerv a opravných položek podle vyhlášky 504 a souvisejících ČUS

§40 vyhlášky 504/2002

- Účetní jednotky netvoří rezervy mimo rezerv podle zákona o rezervách

§37 vyhlášky 504/2002

- Účetní jednotky netvoří opravné položky mimo opravných položek podle zákona o rezervách

(dále rozpracováno v českých účetních standardech)

Smíme postupovat podle vyhlášky 504/2002?

§7(1) zákona o účetnictví

- účetní závěrka musí podávat poctivý a věrný obraz

§7(2) zákona o účetnictví

- pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, **postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.**

Smíme postupovat podle českých účetních standardů?

Důvodová zpráva ke znění § 36

Standards nejsou právním předpisem, obsahem je pouze popis účetních metod nebo postupy účtování, z čehož vyplývá, že jejich obsah nesmí být v rozporu s právními předpisy ani obcházet jejich účel; použití standardů účetními jednotkami se však bude považovat za plnění ustanovení o účetních metodách podle zákona o účetnictví.

Smíme měnit strukturu finančních výkazů?

§7(4) zákona o účetnictví

- **účetní jednotky mohou uvedené uspořádání (rozvahy a výkazu zisku a ztráty) a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit** zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo **z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky**, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

rezervy

- zákonné rezervy účet 556 a účet 941
- ostatní rezervy účet 557 a účet 942

Výkaz zisků a ztrát

A.VI.27 Tvorba a použití rezerv a
opravných položek

Rozvaha PASIVA B.I.1. rezervy

Příloha popsat v příloze

opravné položky

- zákonné OP účet 558 a účet 391
- ostatní OP účet 559 a účet 09x, 19x, 39x

Výkaz zisků a ztrát

A.VI.27 Tvorba a použití rezerv a opravných položek

Rozvaha **a)** AKTIVA A.IV.12. a dále -..... nové řádky

B.I.10 nový řádek

b) AKTIVA A.IV. 1-11. – „korekce“ k ...

B.I.10..... nový řádek

Příloha popsat v příloze

Jiný výsledek hospodaření minulých let

Položka A.I.4 Jiný výsledek hospodaření minulých let obsahuje

- rozdíly ze změn účetních metod
- opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné.

Účetní jednotka popíše použití položky v příloze v účetní závěrce.

Účet 933

První použití metody

- Vytvoření opravných položek
MD 933 / DAL 09x, 19x, 391x
- Vytvoření rezerv
MD 933 / DAL 941, 942

Kursov  rozdíly aktivn  a pasivn  podle vyhlášky 504/2002

2010	311	1000 EUR (24,50)	24.500 K�
31.12.2015	311	1000 EUR (27,50)	27.500 K�
	387		- 3.000 K�
1.1.2016	MD 387 / DAL 311		3000 K�
31.12.2016	(27,50)		
	MD 311/ DAL 645		3000 K�
	311	1000 EUR (27,50)	27.500 K�
výsledek hospodaření 2016 = +3000		ZISK (+kurs EUR se nezměnil)	

Kursov  rozdíly aktivn  a pasivn  alternativn  způsob

2010	311	1000 EUR (24,50)	24.500 K�
31.12.2015	311	1000 EUR (27,50)	27.500 K�
	387		- 3.000 K�
1.1.2016	MD 387 / DAL 933		3000 K�
31.12.2016	(27,50)		
	MD 311/ DAL 645		0 K�
	311	1000 EUR (27,50)	27.500 K�

výsledek hospodaření 2016 = 0 (kurs EUR se nezměnil)

Směnná smlouva 2016

2015

- účtování a vykazování nebylo nikde upraveno

2016

- standard 409 – dlouhodobý majetek
- odepisovaný majetek
 - nabytí majetku **MD 0XX/ DAL 90X**
 - vyřazení majetku **MD 549 / DAL 0XX** ZC
- neodepisovaný majetek
 - nabytí majetku **MD 0XX/ DAL 90**
 - vyřazení majetku **MD 90X / DAL 0XX**

Opravy významných výsledkových chyb minulých období

2015

V ČUS 401 bod 2.2.1 - opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají, v běžném období

Opravy významných výsledkových chyb minulých období

2016

ČUS 401 z bodu 2.2.1 vypuštěno – není nikde stanoveno, kam se má účtovat ani kde se vykazuje v rozvaze

- používat účet 933
- ROZVAHA – PASIVA

Položka A.I.4. - Jiný výsledek hospodaření minulých let

Vypořádání jiného výsledku hospodaření

- při schválení závěrky, kde je vykázán jiný výsledek hospodaření, je nutno vypořádat také jiný výsledek hospodaření obdobně jako výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (tj. je nutné přeúčtovat z účtu 933)

Závěr

Účetní jednotky, které mají povinný audit účetní závěrky

- musí vést účetnictví v plném rozsahu
- jsou nuceny postupovat odchylně od metod stanovených vyhláškou 504/2002 a souvisejícími účetními standardy
- musí upravit strukturu rozvahy
- všechny odchylky musí popsat v příloze k účetní závěrce

Dotazy, a diskuse....

....děkuji Vám za pozornost.

Ing. Simona Pacáková
auditor a daňový poradce

*Místopředseda Metodické rady pro neziskové
organizace Svazu Účetních*

simona.pacakova@adu.cz

