**Účtovná závierka neziskových účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva za rok 2017**

**Príklad zostavenia účtovnej závierky**

V príklade sú uvedené účtovné prípady v priebehu účtovného obdobia a zostavenie účtovnej závierky v neziskovej účtovnej jednotke za rok 2017, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Príklad obsahuje účtovné prípady, ktoré sa môžu vyskytnúť vo všetkých typoch účtovných jednotiek, ktoré nie sú založené na účely podnikania.

Nezisková účtovná jednotka mala k 1. 1. 2017 nasledovný majetok a záväzky ako začiatočné stavy na účtoch (v eurách):

|  |  |
| --- | --- |
| 013 – Softvér | 600,- |
| 073 – Oprávky k softvéru | - 300,- |
| 021 – Stavby | 15 000,- |
| 081 – Oprávky k stavbám | - 8 000,- |
| 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok | 5 000,- |
| 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotného majetku | - 1 000,- |
| 112 – Materiál na sklade | 500,- |
| 211 – Pokladnica | 200,- |
| 221 – Bankové účty | 24 200,- |
| 315 – Ostatné pohľadávky | 1 500,- |
| 381 – Náklady budúcich období | 170,- |
| **Majetok spolu** | **36 370,-** |

|  |  |
| --- | --- |
| 411 – Základné imanie | 2 000,- |
| 423 – Fondy tvorené zo zisku | 8 000,- |
| 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia | 2 500,- |
| 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | 2 120,- |
| 321 – Dodávatelia | 3 400,- |
| 331 – Zamestnanci | 2 450,- |
| 336 – Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami | 500,- |
| 342 – Ostatné priame dane | 400,- |
| 384 – Výnosy budúcich období | 15 000,- |
| **Vlastné a cudzie zdroje spolu** | **36 370,-** |

**Účtovná jednotka má vo vlastníctve dlhodobý majetok, ktorý odpisuje nasledovne:**

* softvér – mesačný odpis 8 eur (ročný odpis v sume 96 eur),
* budova – mesačný odpis 45 eur (ročný odpis v sume 540 eur),
* drobný dlhodobý hmotný majetok – vybavenie učební – mesačný odpis 50 eur (ročný odpis v sume 600 eur).

**Účet Výnosy budúcich období** predstavuje nepoužité finančné prostriedky z podielu zaplatenej dane za rok 2016 v sume 15 000 eur. V priebehu účtovného obdobia 2017 sa uskutočnili nasledovné účtovné prípady:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Účtovný prípad** | **Suma v €** | **MD** | **D** |
| Výplata miezd | 2 450,- | 331 | 221 |
| Úhrada odvodov SP a ZP | 500,- | 336 | 221 |
| Úhrada dane z príjmov | 400,- | 342 | 221 |
| Prevod z termínovaného vkladu | 5 000,- | 221/AÚ | 221/AÚ |
| Úhrada faktúr dodávateľom | 3 400,- | 321 | 221 |
| Účtovanie predplatného, ktoré bolo uhradené v minulom účtovnom období | 170,- | 518 | 381 |
| Prijatý finančný dar od právnickej osoby | 500,- | 221 | 662 |
| Faktúra za prijaté služby | 150,- | 518 | 321 |
| Dobrovoľný finančný príspevok na hlavnú činnosť od fyzickej osoby | 400,- | 221 | 663 |
| Úhrada faktúry | 150,- | 321 | 221 |
| Prijaté príspevky v rámci verejnej zbierky | 12 300,- | 211 | 667 |
| Prevod finančných prostriedkov na bankový účet | 12 300,- | 221 | 211 |
| Tvorba fondu tvoreného z verejnej zbierky | 12 300,- | 556 | 412 |
| Náklady súvisiace s organizáciou verejnej zbierky | 70,- | 501 | 221 |
| Použitie fondu tvoreného z verejnej zbierky | 70,- | 412 | 656 |
| Poskytnutie finančných prostriedkov z verejnej zbierky | 2 230,- | 567 | 221 |
| Použitie fondu tvoreného z verejnej zbierky | 2 230,- | 412 | 656 |
| Na základe rozhodnutia samosprávnych orgánov rozdelenie zisku z r. 2016:  - tvorba fondu tvoreného zo zisku | 2 120,- | 431 | 423 |
| Príjmový pokladničný doklad za poskytovanie služieb | 50,- | 211 | 602 |
| Faktúra za poskytnuté služby | 11 000,- | 311 | 602 |
| Úhrada faktúry za poskytnuté služby | 11 000,- | 221 | 311 |
| Prijatý finančný dar od právnickej osoby – predpis na základe zmluvy | 21 700,- | 315 | 662 |
| Prijaté finančné prostriedky na bankový účet | 21 700,- | 221 | 315 |
| Prijatý nepeňažný dar – zásoby | 800,- | 112 | 646 |
| Prijatý dlhodobý majetok, ktorý je určený na ďalšie darovanie | 4 000,- | 132 | 646 |
| Darovacia zmluva ohľadom darovania dlhodobého majetku, ktorý bol určený na ďalšie darovanie | 4 000,- | 546 | 325 |
| Darovanie dlhodobého majetku | 4 000,- | 325 | 132 |
| Faktúra za spotrebu elektrickej energie | 170,- | 502 | 321 |
| Úhrada faktúry | 170,- | 321 | 221 |
| Obstaranie dopravného prostriedku z podielu zaplatenej dane z roku 2016 | 10 000,- | 042 | 321 |
| Zaradenie do majetku | 10 000,- | 023 | 042 |
| Prevod finančných prostriedkov z termínovaného vkladu | 10 000,- | 221/AÚ | 221/AÚ |
| Úhrada faktúry za dopravný prostriedok | 10 000,- | 321 | 221 |
| Mesačný odpis | 66,- | 551 | 083 |
| Vo výške mesačného odpisu zúčtovanie výnosov budúcich období z titulu podielu zaplatenej dane z r. 2016 | 66,- | 384 | 665 |
| Zmluva o dotácii na činnosť (poskytnutá od obce) | 12 000,- | 348 | 691 |
| Príjem finančných prostriedkov | 12 000,- | 221 | 348 |
| Spotreba zásob | 400,- | 501 | 112 |
| Prijaté príspevky z podielu zaplatenej dane v roku 2017 | 6 000,- | 221 | 665 |
| Faktúry za realizáciu projektu „Škola hrou“ | 5 500,- | 547 | 321 |
| Úhrady faktúr súvisiacich s projektom „Škola hrou“  – z prostriedkov obce bolo zaplatených 1 500 eur  – z prostriedkov podielu zaplatenej dane bolo uhradených 4 000 eur | 5 500,- | 321 | 221/AÚ |
| Zúčtovanie účtu výnosov budúcich období z titulu použitia prostriedkov z podielu zaplatenej dane z roku 2016 | 4 000,- | 384 | 665 |
| Zmluva o poskytnutí príspevkov z podielu zaplatenej dane za rok 2016 inej právnickej osobe | 1 000,- | 565 | 325 |
| Poskytnutie príspevkov z podielu zaplatenej dane | 1 000,- | 325 | 221 |
| Zúčtovanie výnosov budúcich období z titulu použitia podielu zaplatenej dane | 1 000,- | 384 | 665 |
| Nákup materiálu na projekt „Škola hrou“ – uhradené z prostriedkov dotácie | 300,- | 547 | 211 |
| Predpis mzdových nákladov | 25 000,- | 521 | 331 |
| Predpis poistného plateného zamestnancami | 3 700,- | 331 | 336 |
| Predpis dane zo mzdy | 3 200,- | 331 | 342 |
| Predpis poistného plateného zamestnávateľom | 6 600,- | 524 | 336 |
| Úhrada poistného | 10 300,- | 336 | 221 |
| Úhrada preddavkov na daň zo mzdy | 3 200,- | 342 | 221 |
| Úhrada mzdy pracovníkom – časť vo výške 8 000 eur uhradená z dotácie | 18 100,- | 331 | 221 |
| Prevod peňažných prostriedkov do pokladnice | 200,- | 211 | 261 |
| Výpis z bankového účtu | 200,- | 261 | 221 |
| Bezodplatne prijatý dlhodobý majetok na použitie v neziskovej organizácii | 4 800,- | 022 | 384 |
| Faktúry za prijaté služby súvisiace s hlavnou činnosťou | 2 000,- | 518 | 321 |
| Úhrada faktúr  z finančných prostriedkov z podielu zaplatenej dane r. 2017 | 2 000,- | 321 | 221 / AÚ |
| Výber finančných prostriedkov z bankomatu platobnou kartou | 100,- | 335 | 261 |
| Nákup drobného materiálu | 120,- | 501 | 335 |
| Výplata hotovosti z pokladnice – doplatok pracovníkovi za nákup drobného materiálu | 20,- | 335 | 211 |
| Výpis z bankového účtu – výber finančných prostriedkov z bankomatu | 100,- | 261 | 221 |
| Prijatý úrok na bankovom účte | 15,- | 221 | 644 |
| Daň z úroku | 3,- | 591 | 221 |
| Nákup zásob platobnou kartou v obchode | 40,- | 501 | 261 |
| Výpis z bankového účtu | 40,- | 261 | 221 |
| Faktúra za spotrebu vody | 110,- | 502 | 321 |
| Úhrada faktúry | 110,- | 321 | 221 |
| Spotreba zásob | 200,- | 501 | 112 |
| Faktúra za prijaté služby súvisiace s hlavnou činnosťou | 1 400,- | 518 | 321 |
| Na úhradu faktúry boli použité prostriedky fondu tvoreného zo zisku | 1 400,- | 423 | 656 |
| Na základe rozhodnutia správnej rady bol presunutý výsledok hospodárenia z minulého obdobia do fondu tvoreného zo zisku | 2 500,- | 428 | 423 |
| Úhrada faktúry | 1 400,- | 321 | 221 |
| Ročný odpis softvéru | 96,- | 551 | 073 |
| Ročný odpis budovy | 540,- | 551 | 081 |
| Ročný odpis drobného dlhodobého hmotného majetku | 600,- | 551 | 088 |
| Odpisy dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane – dopravný prostriedok (6 mesiacov) | 396,- | 551 | 083 |
| Vo výške odpisov zúčtovanie výnosov budúcich období z titulu podielu zaplatenej dane z r. 2016 | 396,- | 384 | 665 |
| Odpisy dlhodobého majetku obstaraného bezodplatne – mesačný odpis 35 eur, dlhodobý majetok bol zaradený v júli | 210,- | 551 | 082 |
| Vo výške odpisov zúčtovanie výnosov budúcich období | 210,- | 384 | 646 |
| Presun nepoužitých príspevkov z podielu zaplatenej dane za rok 2017 | 4 000,- | 665 | 384 |
| Presun nepoužitých prostriedkov z dotácie od obce | 2 200,- | 691 | 384 |
| Záväzok voči zamestnancom | 4 500,- | 521 | 331 |
| Záväzok voči SP a ZP | 850,- | 331 | 336 |
| Záväzok z titulu dane z príjmu | 600,- | 331 | 342 |
| Záväzok zamestnávateľa voči SP a ZP | 1 000,- | 524 | 336 |
| Prevod finančných prostriedkov na termínovaný vklad | 15 000 | 221/AÚ | 221/AÚ |

**Preúčtovanie konečných stavov výsledkových účtov na účet 710 – Účet ziskov a strát**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MD** | | **DAL** | |
| 501 | 830 | 602 | 11 050 |
| 502 | 280 | 644 | 15 |
| 518 | 3720 | 646 | 5 010 |
| 521 | 29 500 | 656 | 3 700 |
| 524 | 7 600 | 662 | 22 200 |
| 546 | 4 000 | 663 | 400 |
| 547 | 5 800 | 665 | 7 462 |
| 551 | 1 908 | 667 | 12 300 |
| 556 | 12 300 | 691 | 9 800 |
| 565 | 1 000 |  |  |
| 567 | 2 230 |  |  |
| 591 | 3 |  |  |
| Prevod zisku 702 | 2 766 |  |  |
| Spolu | 71 937 | Spolu | 71 937 |

**Preúčtovanie konečných stavov súvahových účtov na účet 702 – Konečný účet súvahový**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MD** | | **DAL** | |
| 013 | 600 | 073 | 396 |
| 021 | 15 000 | 081 | 8 540 |
| 022 | 4 800 | 082 | 210 |
| 023 | 10 000 | 083 | 462 |
| 028 | 5 000 | 088 | 1 600 |
| 112 | 700 | 384 | 20 328 |
| 211 | 130 | 411 | 2 000 |
| 221 | 26 792 | 412 | 10 000 |
|  |  | 423 | 11 220 |
|  |  | 331 | 3 050 |
|  |  | 336 | 1 850 |
|  |  | 342 | 600 |
|  |  | 710 prevod zisku | 2 766 |
| Spolu | 63 022 |  | 63 022 |

*Ing. Jana Vršková*