



BEST PRACTISE
SPRÁVNĚ SESTAVENÁ
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
A VÝROČNÍ ZPRÁVA
ZÁKLAD TRANSPARENTNOSTI

11.11.2021

Mirka Nebuželská, ACCA, CISA



ÚZ a VZ – k čemu to je?

- Informovat!
- Kdo jsou klíčoví uživatelé? - stakeholders
- Různé znalosti klíčových uživatelů
- Smyslem je umožnit uživatelům ÚZ a VZ porozumět činnosti a finančním výsledkům organizace a umět na základě toho přijmout rozhodnutí



Účetní závěrka

- Povinnost dle právních předpisů (pouze NO, které vedou jednoduché účetnictví nesestavují ÚZ, ale přehledy)
- Povinná struktura – čtivost pro uživatele?
- ÚZ bez nulových řádků – přehlednost
- Do VZ lze přehled klíčových údajů z účetní závěrky a plnou přiložit na konec jako přílohu



Účetní závěrka

- Rozvaha – informace o majetku a závazcích
- Výkaz zisku a ztráty – finanční informace o činnosti – druhové členění
- Příloha – čtivost? Soulad s VZ?



ÚZ - druhové členění výnosů

- Dotace
- Dary
- Členské příspěvky
- Tržby
- Ostatní

ÚZ - druhové členění nákladů

- Materiál
- Služby
- Osobní náklady
- Daně a poplatky
- Ostatní
- Odpisy, změna stavu zásob, aktivace
- Poskytnuté příspěvky
- Daň z příjmů

Výroční zpráva

- Povinnost dle právních předpisů – pouze některé NO → právní předpisy regulují minimální obsah
- Dobrovolné sestavení VZ –primárně prezentační a informační účel



Výroční zpráva

- Informace o statutárním nastavení a organizaci – orgány, organizační struktura, místní působení apod.
- Informace o činnosti za uplynulý rok
- Poděkování podporovatelům
- Finanční informace

VZ – finanční info

- Náklady a výnosy v členění pro uživatele – druhové (detail) a účelové členění
- Struktura finančních zdrojů
- Významné přijaté a poskytnuté dary s uvedením dárců a příjemců darů – významnost je relativní – stanovuje organizace
- Majetek a závazky

VZ - účelové členění nákladů

- Proč náklad vynakládám? K čemu slouží?
 - Provozní náklady? - Nepoužívat.... provoz není účel ani druh nákladu
- Náklady dle účelovosti
 - Poslání
 - PR
 - Fundraising (klasický plus podnikatelská činnost)
 - Správní náklady

Příklady best practise

Příklady níže nejsou komplexní příklady, v každé VZ je dobré něco :-)

TŘI, z.ú. - Hospic dobrého pastýře – VZ za rok 2020 <https://hospic-cercany.cz/o-nas/#1527152655390-a12bcaf5-ed39>

- Otevřené sdílení informací o propojených osobách, viz část Propojené osoby, detailní informace o finančních zdrojích v části Fundraising, podrobnější členění nákladů a výnosů než v ÚZ a vlastní zhodnocení hospodaření v části Finance

Dejme dětem šanci o.p.s. - VZ za rok 2020

<https://www.dejmedetemsanci.cz/3/o-nas/26/vyrocni-zpravy.html>

- Popsaná pravidla finančního řízení v části Financování, zaměření na finanční zdroje a projektové použití (ohled na významnost)

SOS dětské vesničky, z.s. - VZ za rok 2020

<https://www.sos-vesnicky.cz/o-nas/kdo-jsme/vyrocni-zpravy/>

- Detailní uvedení finančních zdrojů a také snaha o transparentní účelové členění nákladů (koláčový graf Náklady na pomoc dětem zahrnují i náklady na fundraising) v části Příjmy a jejich využití

Děkuji za pozornost
Dotazy?

Mirka Nebuželská

nebuželska.m@22hlav.cz



MSI Global Alliance Independent Member Firm