**KONTROLNÍ LIST K ÚČETNICTVÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY**

Organizace:

IČ:

Dotčené období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Organizační zajištění a personální vybavení | ANO | NE | Průkaznost/poznámka |
| 1.1. | Došlo v dotčeném období k organizačním změnám (např. sloučení) s vlivem na výkaznictví ÚJ? |  |  |  |
| 1.2. | Je ÚJ geograficky rozptýlena? |  |  |  |
| 1.3. | Je v účtárně ÚJ dostatek kvalifikovaných zaměstnanců? |  |  |  |
| 1.4. | Jsou pracovníci účtárny pravidelně proškolováni? |  |  |  |
| 2 | Vnitřní předpisy účetní jednotky |  |  |  |
| 2.1. | Je v účetní jednotce záznam o formě vedení účetnictví (vnitřní předpis)? |  |  |  |
| 2.2. | Stanoví vnitřní předpis ÚJ oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu k účetnímu záznamu dostatečně? |  |  |  |
| 3 | Programové vybavení účetní jednotky |  |  |  |
| 3.1. | Používá ÚJ obecně známý, zavedený software? |  |  |  |
| 3.2. | Byl v dotčeném období stávající program podstatným způsobem změněn nebo zaveden nový? |  |  |  |
| 3.3. | Došlo v průběhu dotčeného období u programu pro vedení účetnictví k výpadkům a poruchám? |  |  |  |
| 3.4. | Je s dodavatelem programu pro vedení účetnictví uzavřena smlouva o běžné údržbě a aktualizaci? |  |  |  |
| 3.5. | Je zajištěno, že přístup zaměstnance do programu pro vedení účetnictví je vždy bezodkladně změněn, když dojde k odchodu zaměstnance? |  |  |  |
| 3.6. | Zajišťuje ÚJ ochranu účetních záznamů a jejich obsahu, použitých technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení před jejich zneužitím, poškozením, zničením neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou a odcizením? |  |  |  |
| 4 | Vedení účetnictví |  |  |  |
| 4.1. | Zpracovává účetní jednotka účetnictví samostatně vlastními pracovníky? |  |  |  |
| 4.2. | Pověřila účetní jednotka vedením svého účetnictví jinou právnickou nebo fyzickou osobu? |  |  |  |
| 4.3. | Je účetnictví ÚJ správné (§ 8 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 4.4. | Je účetnictví ÚJ úplné (§ 8 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 4.5. | Je účetnictví ÚJ průkazné (§ 8 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 4.6. | Je účetnictví ÚJ srozumitelné (§ 8 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 4.7. | Je účetnictví ÚJ vedené pomocí PC programu vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 4.8. | Došlo v dotčeném období k významné změně právních předpisů týkající se oblasti účetnictví? |  |  |  |
| 4.9. | Byly prováděny opravné účetní záznamy? |  |  |  |
| 4.10. | Byly opravné účetní záznamy časté? |  |  |  |
| 4.11. | Byly takové účetní opravy významné? |  |  |  |
| 4.12. | Jsou účetní záznamy průkaznými účetními záznamy podle § 11 zákona o účetnictví? |  |  |  |
| 4.13. | Došlo v dotčeném období k organizačním změnám s vlivem na výkaznictví ÚJ? |  |  |  |
| 4.14. | Obsahují účetní doklady veškeré povinné skutečnosti dle zákona o účetnictví? |  |  |  |
| 4.15. | Jsou účetní zápisy realizovány v souladu s § 6 zákona o účetnictví? |  |  |  |
| 4.16. | Provedla ÚJ v dotčeném účetním období málo častou, ojedinělou účetní operaci? |  |  |  |
| 5 | Účetní metody a inventarizace |  |  |  |
| 5.1. | Bylo provedení inventarizace majetku a závazků správné a úplné? |  |  |  |
| 5.2. | Jsou inventurní soupisy průkaznými účetními záznamy? |  |  |  |
| 5.3. | Bylo zaúčtování inventarizačních rozdílů správné a úplné? |  |  |  |
| 5.4. | Navazují konečné zůstatky hlavní knihy za období, jímž se ověřoval inventarizací stav majetku a závazků, na inventurní soupisy? |  |  |  |
| 5.5. | Navazují konečné zůstatky hlavní knihy, jimiž se bezprostředně předcházející účetní období uzavřelo, na knihy analytických účtu? |  |  |  |
| 5.6. | Jsou účetní metody v účetní jednotce aplikovány správně (dle zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009, českých účetních standardů? |  |  |  |
| 5.7. | Účtovala ÚJ o časovém rozlišení? |  |  |  |
| 5.8. | Účtovala ÚJ o rezervách? |  |  |  |
| 5.9. | Účtovala ÚJ o odpisech? |  |  |  |
| 5.10. | Účtovala ÚJ o opravných položkách? |  |  |  |
| 6 | Účetní závěrka |  |  |  |
| 6.1. | Je účetní závěrka průkazným účetním záznamem podle § 33a odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví? |  |  |  |
| 6.2. | Byla příloha ÚZ sestavena úplně, zejména ve vazbě na uplatňované účetní metody (§ 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 zákona o účetnictví) |  |  |  |
| 6.3. | Obsahuje ÚZ veškeré povinné informace dle § 18 zákona o účetnictví? |  |  |  |
| 6.4. | Bylo účtování účetní jednotky při ÚZ úplné? |  |  |  |
| 6.5. | Je zobrazení skutečností zobrazovaných na podrozvahových účtech úplné? |  |  |  |

(ÚJ - účetní jednotka, ÚJ - účetní závěrka)

Datum zpracování: Razítko a podpis: