Zpráva o zpracování účetnictví roku 2019

Na základě objednávky jsem provedl účetní práce za rok 2019, a to stejnými metodami, jako v letech minulých. Zpracoval jsem podklady, které mi byly předloženy.

Z provedeného zpracování účetnictví vyplývají následující závěry.

1. SV má zůstatek účtu v bance – 221/1 – částku 136.152,88 Kč, což souhlasí s výpisem z banky k datu 31.12.2019
2. SV eviduje na účtu 314/1 – Zálohy, částku 536,00 Kč, což je nedočerpaná záloha na elektřinu. Tato záloha přechází plynule do roku 2020.
3. SV eviduje jeden závazek, a to k Pražským vodovodům a kanalizacím ve výši 29.980,00 Kč. což je předpis úhrady nad rámec placených měsíčních záloh. Částka bude stržena z účtu v průběhu měsíce ledna.
4. SV eviduje jednu zálohu na účtu 324/1 – přijaté zálohy – částka 5.000,00 Kč, což je záloha na elektřinu a vodu pro další období.
5. Ve smyslu závěrů minulých Shromáždění je výsledek hospodaření 0,00 Kč.

V sestavě rozvaha č. 1 jsou uvedeny výše uvedené skutečnosti a nad to jsou na účtu 315 – ostatní pohledávky – rozepsány všechny náklady, které v roce 2019 SV uhradilo a naopak na účtech 368/1 a 368/2 jsou uvedeny přijaté zálohy ve výši, jak o tom rozhodlo Shromáždění.

V sestavě Rozvaha č. 2 jsou už uvedeny pouze zůstatky na účtech 325/1 a 325/2, které vznikají takto :

Na účtu 325/1 se

1. převádí částka 300.000,00 Kč z účtu 368/1, která představuje vybrané zálohy na správu objektu,
2. Převádí se zůstatky účtů 315/1, 315/21, 315/22, 315/23, 315/24, 315/25, 315/26, 315/27, 15/31, 315/32, 315/33 a část vody ve výši 22.691,00 Kč z účtu 315/4 (v rozvaze č. 1 již provedeno) což je spotřeba vody nad rámec spotřeby vody v jednotlivých jednotkách, která je evidována na účtu 325/2. Celkem se převádí částka 193.770,13 Kč. Tato částka se buď rozděluje rovnoměrně (účty 315/21, 315/22, 315/23, 315/24, 315/26 a 315/27 – celkem 49.590,32 Kč), nebo poměrově (účty 315/1, 315/25, 315/31, 315/32, 315/33 a část vody již zmiňovaná – celkem 144.179,81 Kč). Hospodaření s touto zálohou tedy vykazuje kladný zůstatek ve výši 106.229,87 Kč.

Na účtu 325/2 se

1. převádí částka 77.458,01 Kč, která představuje vybrané zálohy na vodu (0,01 Kč je pozůstatek z minulých vyúčtování),
2. převádí se částka 81.979,00 Kč za vodu, tak jak vyplývá z odečtů jednotlivých vodoměrů. Po započtení těchto částek vzniká mínusový stav, a to ve výši 4.520,99 Kč.

Údaje Rozvahy č. 2 a Státního výkazu, který je zakládán do sbírky listin má tyto souvztažnosti :

B = Aktiva celkem	Aktiva celkem
BII + BIII = B	221 +314
BII	314
BIII	221

B = Pasiva celkem	321 + 324 + 325/1 + 325/2

V Praze dne 15.1.2020
Zpracoval : JUDr. Pavel Pávek

