

Checklist – Co bych měl mít hotové začátkem roku

- ☐ Zaplacenou a nainstalovanou aktuální verzi účetního programu – Pohoda Servis 2026
- ☐ Aktualizované vnitropodnikové směrnice – cestovné, zaměstnanecké benefity (stravenkový paušál, nepeněžní benefity, paušál za home office)
- ☐ Uzavřené nové dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, dodatky k pracovním smlouvám, mzdové výměry, zkontrolované platnosti uzavřeným smluv
- ☐ Nastavené změny ve mzdách – navýšení mezd, navýšení stravenkového paušálu apod.
- ☐ Zkontrolované smlouvy – valorizace o inflaci, automatická navýšení, vyčíslení nákladových i výnosových nároků
- ☐ Určenou inventarizační komisi, termíny provedení inventarizace, odpovědné osoby – do 31. 1. 2026
- ☐ Provedenou fyzickou inventarizaci zásob, majetku, peněz v hotovosti, cenin – do 31. 1. 2026
- ☐ Odsouhlasené pohledávky a dluhy s dodavateli a odběrateli – odsouhlasovací dopisy
- ☐ Zkontrolované zůstatky v bankách včetně neaktivních účtů a různých nebankovních platebních instrumentů
- ☐ Podané daňové přiznání k dani silniční za 2025 – do 31. 1. 2026
- ☐ Podané daňové přiznání k dani z nemovitých věcí na 2026 – do 31. 1. 2026
- ☐ Připravené podklady pro účetní závěrku:
 - ☐ vyčíslení inventarizačních rozdílů – k zaúčtování
 - ☐ stav skladu k 31. 12. 2025 při účtování metodou B
 - ☐ podklady pro tvorbu dohadných položek – spotřeba energie za 2025, nevyfakturované rozpracované zakázky, nároky na bonusy, skonta, nevyfakturované náklady roku 2025 ze strany dodavatelů
 - ☐ vyčíslení rozpracovanosti – pro účtování nedokončené výroby
 - ☐ podklady pro tvorby rezerv – např. nevybrané dovolené, rezervy na soudní spory, rezervy na záruční opravy apod.

- ☐ Zaúčtovanou daň silniční za 2025 do roku 2025, daň z nemovitých věcí se platí na rok 2026 – zaúčtovat do 2026
- ☐ Podepsaná prohlášení poplatníka na 2026 a žádosti o roční zúčtování daně za 2025 – do 16. 2. 2026
- ☐ Zaplacenou čtvrtletní zálohu na daň z příjmů – 16. 3. 2026
- ☐ Podané elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2025 – do 20. 3. 2026
- ☐ Provedené roční zúčtování zaměstnancům – do 31. 3. 2026
- ☐ Podané vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2025 – do 1. 4. 2026
- ☐ Vyplacený přeplatek na ročním zúčtování zaměstnancům – nejpozději ve mzdě za březen 2026
- ☐ Zkontrolované sestavení účetní závěrky a její podpis před zveřejněním ve sbírce listin
- ☐ Sestavené a podané daňové přiznání k dani z příjmů – do 1. 4. 2026 popř. 2. 5. 2026 nebo s poradcem do 1. 7. 2026
- ☐ Nastavené příkazy k úhradě na platby záloh na daň z příjmů dle nově podaného daňového přiznání – do 15. 6. 2026, popř. dle termínu přiznání
- ☐ Vyhotovené, podepsané a podané evidenční listy důchodového pojištění za 2025
- ☐ Zaregistrování zaměstnavatele a zaměstnanců v rámci JMHZ – od 1. 4. do 30. 4. 2026
- ☐ Podanou plnou moc poradci (daňovému poradci nebo advokátovi) – z datové schránky zmocňujícího daňového subjektu – do 1. 7. 2026