

Směrnice č.1/2014 o schvalování účetních závěrek obce Čistá a její příspěvkové organizace

I.

Obecná ustanovení

1. Směrnice se vydává k zabezpečení úkolů stanovených Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetní závěrek některých vybraných účetních jednotek, ze dne 22.7.2013. Vydáním vyhlášky se naplňuje ustanovení § 4 odst. 8 písm. w) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.
2. Povinnost schvalovat účetní závěrku je vymezena Zákonem č. 239/2012 Sb, kterým se mění zejména Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), oba v platném znění.

II.

Cíl směrnice

Cílem směrnice je:

1. Schválení účetní závěrky, která se stává veřejným dokumentem.
2. Průběžné posuzování úplnosti, průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát s cílem zajistit věrný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
3. Organizování činností k zajištění a předání dokumentů zastupitelstvu obce:
 - a) účetní závěrky
 - b) zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
 - c) zpráva o výsledku finanční kontroly dle Zákona č.320/2001 Sb a § 32 a následně dle Vyhlášky č. 416/2004 Sb., byla-li v daném roce provedena
 - d) inventarizační zprávy v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb.
 - e) případně další účetní záznamy a doplňující informace vyžádané zastupitelstvem obce

III.

Základní pojmy

Pro účely této směrnice se rozumí:

1. Schvalovanou účetní závěrkou – účetní závěrka obce Čistá sestavená k rozvahovému dni, tj. 31.12 běžného období.
2. Dotčenou účetní jednotkou – účetní jednotka obce Čistá, příspěvková organizace obce Čistá.
3. Schvalujícím orgánem – zastupitelstvo obce Čistá oprávněné ke schválení účetní závěrky.
4. Dotčenou osobou účetní jednotky – její zaměstnanec (účetní) nebo osoba pověřená, pokud má ve svém držení účetní záznamy a další dokumenty rozhodné pro činnost při procesu schvalování účetní závěrky, zejména pokud zajišťuje vznik, převzetí nebo úschovu účetních záznamů dotčené účetní jednotky.

IV. Působnost směrnice

Finanční výbor se vyjádří k podkladům pro schválení účetní závěrky formou zprávy pro schvalující orgán. Vyjádření směřuje zejména k:

- a) účetním a finančním výkazům
- b) zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (auditů Krajského úřadu)
- c) inventarizační zprávě

Závěr zprávy musí obsahovat vyjádření zda:

- bylo zjištěno, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
- bylo zjištěno, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- že nebyly předloženy veškeré významné podklady stanovené vyhláškou nebo podklady, které si vyžádali

Součástí této zprávy musí být návrh na usnesení zastupitelstva ve věci schválení účetní závěrky. Pokud ve lhůtě nejpozději šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka schvaluje, nedojde ke schválení účetní závěrky, má se za to, že účetní závěrka nebyla schválena.

Zastupitelstvo obce sepisuje o schválení (neschválení) účetní závěrky protokol, který v případě neschválení obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných závad. Navržené znění protokolu je odsouhlaseno zastupitelstvem a zaneseno do usnesení zastupitelstva. Do protokolu o jednání zastupitelstva je zaneseno i hlasování po jednotlivých jménech.

V. Činnost v průběhu účetního období

1. Účetní jednotka v průběhu účetního období organizuje činnosti související s obsahem schvalované účetní závěrky tak, aby docházelo k průběžnému posuzování úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocování předvídatelných rizik. Úroveň vedení účetnictví a výkaznictví prověřuje finanční výbor v průběhu roku minimálně jedenkrát .
2. Účetní jednotka zajistí schvalujícímu orgánu v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek.
3. Schvalující orgán může vůči účetní jednotce nebo dotčeným osobám:
 - a) požadovat nahlédnutí do účetních knih a dalších účetních záznamů

- b) požadovat zveřejnění řádných informací i schvalování účetní závěrky v centrálním systému účetních informací státu (CSÚIS), pokud tak účetní jednotka neučinila včas a řádně

VI.

Činnost při schvalování účetní závěrky

1. Zajištění a příprava podkladů pro schvalování

Účetní jednotka zajistí přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalujícímu orgánu přehledným způsobem, který umožní efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

2. Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména (vztahuje se i na příspěvkové organizace):

- a) schvalovaná účetní závěrka, tj
- rozvaha
 - výkaz zisku a ztráty
 - příloha účetní závěrky
 - výkaz FIN za sledovaný rok
- b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- c) inventarizační zpráva
- d) zpráva finančního výboru

3. Stanovení termínů schválení účetní závěrky:

- a) Účetní jednotka organizuje činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. V případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.
- b) Schvalování účetní závěrky po uplynutí lhůty podle bodu a) se neprovádí ani v případě, že byly dodatečně zjištěny skutečnosti rozhodné pro její schválení.
- c) Lhůtu pro odstranění zjištěných vad nejméně v délce 5 pracovních dnů stanoví zastupitelstvo obce s přihlédnutím k závažnosti zjištěných skutečností a k možným způsobům odstranění zjištěných závad.
- d) Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky včetně souvisejících informací předá účetní jednotka do CSÚIS podle technické vyhlášky o účetních záznamech, předání informace zabezpečuje z titulu své funkce účetní.

4. Schválení účetní závěrky

Pokud zastupitelstvo obce na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tuto účetní závěrku schválí.

5. Neschválení účetní závěrky:

- a) Pokud zastupitelstvo obce na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tuto účetní závěrku neschválí.
- b) Zastupitelstvo obce neschválí účetní závěrku též v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady nebo podklady, které si vyžádalo.
- c) Zápis o neschválení účetní závěrky obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných vad.
- d) Zastupitelstvo obce nemůže schválit pouze část účetní závěrky.

6. Neschválení účetní závěrky z věcných důvodů:

- a) V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodě 5a) zajistí účetní jednotka nápravu zjištěných skutečností, včetně odstranění vad ve stanovené lhůtě
- b) Není-li možné nebo účelné zjištěné vady ve lhůtě stanovené zastupitelstvem obce odstranit, a to zejména v běžném účetním období, oznámí tuto skutečnost účetní jednotka neprodleně zastupitelstvu obce.

7. Neschválení účetní závěrky z formálních důvodů:

- a) V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodě 5b) zajistí účetní jednotka neprodleně předání příslušných podkladů zastupitelstvu obce.
- b) Není-li možné příslušné podklady zastupitelstvu obce předat, oznámí tuto skutečnost účetní jednotka neprodleně zastupitelstvu obce.

8. Dodatečný postup schválení/neschválení účetní závěrky:

- a) Zjistí-li účetní jednotka ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, zejména nápravou v následujícím účetním období tak, že jsou naplněny podmínky pro schválení účetní závěrky, zastupitelstvo obce neprodleně schválí účetní závěrku.
- b) Zastupitelstvo obce schválí účetní závěrku též, pokud účetní jednotka nezajistí ve stanovené lhůtě nápravu všech skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, avšak tyto nenapravené skutečnosti nemají za následek, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

- c) Nezajistí-li účetní jednotka ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, a to ani nápravou v následujícím účetním období, a mají-li tyto skutečnosti za následek účetního období, zastupitelstvo obce potvrdí neschválení účetní závěrky. O potvrzení neschválení se pořizuje zápis přiměřeně podle bodu 5c).

9. Protokol o schvalování účetní závěrky:

- a) o úkonu schválení/neschválení sepisuje zastupitelstvo obce protokol (viz příloha č.1.)
- b) protokol obsahuje:
- identifikaci schvalované účetní závěrky
 - datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky
 - identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky
 - výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky
 - zápis o neschválení podle bodu 5 c)
 - vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky

10. Další činnosti související se schvalováním účetní závěrky:

- a) Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení, tj. převodu na SÚ 432 – výsledek hospodaření minulých období.
- b) Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, předá účetní jednotka do Centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

V.

Schvalující orgán účetní jednotky

Schvalujícím orgánem obce a příspěvkových organizací je zastupitelstvo obce. Předsedou schvalujícího orgánu je starostka obce.

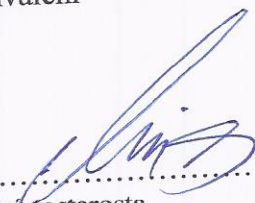
VI.

Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice byla schválena zastupitelstvem obce Čistá dne 26.3.2014 - usnesení zastupitelstva č.
2. Účinnost této směrnice počíná šestnáctým dnem po termínu jejího schválení zastupitelstvem obce.



Marta Dubayová-starostka obce


Leoš Miler - místostarosta



Protokol o schvalování účetní závěrky na rok

.....

Identifikace schvalované účetní závěrky:

Účetní závěrka k 31.12.....

Za účetní jednotku: Obec Čistá, Čistá 195, 294 23, IČ 00237621 nebo příspěvková organizace

Datum rozhodování o schválení účetní závěrky:.....

Identifikace rozhodujících osob: zastupitelstvo obce Čistá ve složení členů

k datu:.....(datum rozhodování)

Výrok o schválení účetní závěrky:

Varianta A – Schválení

Zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku obce Čistá nebo příspěvkové organizace na za rok

Varianty doplňujících textů:

A1. Schválení bez oprav

Zastupitelstvo obce Čistá nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s §4 Vyhlášky č.220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

A2. Schválení s opravami do dalšího období, opravy se týkají období minulého

Zastupitelstvo obce Čistá nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 Vyhlášky č.220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souvislosti s účetními záznamy provedenými do následujícího účetního období, které budou skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období.

Identifikace průkazných záznamů dle §6, odst. (jedná se o opravné doklady spadající do závěrky následujícího období, které se týkaly účetních případů minulých období, mělo by být uvedeno č. dokladu a popis případu chyby nebo nepřesnosti).

Varianta B – Neschválení

Zastupitelstvo neschvaluje účetní závěrku obce Svor nebo příspěvkové organizace za rok.....

Varianty doplňujících textů:

B1. Zastupitelstvo obce Svor zjistilo, že účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s §4 Vyhlášky č.220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

B2. Zápis o nechválení účetní závěrky dle §7, odst.3 (*popis skutečností, proč nebyla schválena, odůvodnění neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných vad*).

Vyjádření účetní jednotky k výroku:

Varianta A.

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky byly zpracovány v souladu s §4 Vyhlášky č.220/2013 a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu v úplnosti. Účetní jednotka nezatajila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti. Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Za účetní jednotku:

.....
starostka obce

nebo

.....
ředitelka příspěvkové organizace

Varianta B.

Stejně jako A. Dále by mělo následovat stanovisko k důvodům, proč nebyla závěrka schválena. Tj. souhlas s důvody nebo nesouhlas s důvody.

Osoby rozhodující o schválení účetní závěrky, které využili své právo dle §12 Vyhlášky č.220/2013:

Jméno a příjmení zastupitele, volba hlasování, odůvodnění hlasování:

- 1.....
- 2.....
- 3.....
- 4.....
- 5.....
- 6.....
- 7.....