

Obec Tovéř

SMĚRNICE č.1/2014

k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky

Směrnice se vydává k zabezpečení úkolů stanovených vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ze dne 22. 7. 2013. Vydáním vyhlášky se naplňuje ustanovení § 4 odstavce 8 písmene w) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v plném znění.

Obsah:

- I. Cíl a rozsah směrnice
- II. Působnost směrnice
- III. Schvalování účetní závěrky
- IV. Termíny

Legislativní úprava

Povinnost schvalovat účetní závěrky je vymezena zákonem č. 239/2012 Sb., kterým se mění zejména:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění obecných předpisů
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění obecných předpisů
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

I. Cíl směrnice

Cílem směrnice je :

- a) **sjednocení formálních postupů** a obsahu podkladů pro schválení účetní závěrky.
- b) **schválení účetní závěrky, která se stává veřejným dokumentem**
- c) **průběžné posuzování úplnosti, průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát** s cílem zajistit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- d) **organizování činností k zajištění** a předání dokumentů schvalujejícímu orgánu:
 - **účetní závěrky,**
 - zprávy auditora nebo zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření krajským úřadem,
 - zprávy o výsledku finanční kontroly,
 - zpráva o výsledku interního auditu,
 - inventarizační zprávy.

II. Působnost směrnice

Tato směrnice závazně upravuje způsob, kompetence, formu, lhůty a pracovní účast pracovníků obce Tovéř, Mateřské školy Tovéř, příspěvkové organizace a osob pověřených přípravou schválení účetní závěrky, které se podílejí na přípravě podkladů ke schvalování účetní závěrky. Osobou pověřenou i přípravou schvalování účetní závěrky je předseda finančního výboru nebo nejméně 3 zastupitelé, z nichž jedním je osoba, která má profesní předpoklady k ověřování účetních závěrek. Tyto osoby předkládají své vyjádření spolu s podklady schvaluječímu orgánu.

- 1) Tato směrnice zvlášť upravuje kompetence, povinnosti a odpovědnosti pracovníků pracovišť a schvaluječího orgánu.

a) Hlavní účetní obce Tovéř a Mateřské školy Tovéř, příspěvkové organizace:

- Odpovídá za funkčnost a spolehlivost účetního systému ve spolupráci s dodavatelem software.
- Stanovuje metodiku vedení účetnictví.
- Zajišťuje vedení účtů.
- Ověřuje příkazy k platbě a inkasu, výběr příjmů a inkaso pohledávek.
- **Připravuje a předkládá účetní závěrku.**
- Zabezpečuje pokladní službu.
- Zajišťuje zpravování a předávání spolehlivých, aktuálních a ucelených informací výkonnému orgánu.

b) Kontrolní výbor prověřuje:

- Dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů tétoho orgánu.
- Zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům.
- Věrné a spolehlivé informování vedoucích orgánů o nakládání s veřejnými prostředky, o provedených operacích, o jejich průkazném účetním zpracování.
- Hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.
- **Prověřuje provozní, finanční, právní a jiná rizika,** vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy.
- Podávají informace příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků.

c) Interní audit zahrnuje:

- Finanční audity, které prověřují, **zda údaje** vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech **věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním.**
- Audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánů veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných financí, zkoumají hospodárnost, efektivnost a účelnost i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě.

d) **Přezkum hospodaření** je přezkoumání údajů o ročním hospodaření účetní jednotky:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu.
- Finanční operace týkající se peněžních fondů.
- **Náklady a výnosy účetní jednotky.**
- Finanční operace týkající se cizích zdrojů.
- Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke SR, k rozpočtu kraje, k rozpočtu obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.
- **Nakládání a hospodaření s majetkem** ve vlastnictví obce (města).
- Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.
- **Stav pohledávek a závazků** a nakládání s nimi.
- Ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zřizování věcných břemen k majetku města.
- **Účetnictví vedené územním celkem.**

Výsledkem přezkumu hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která musí obsahovat vyjádření, zda nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených níže:

- byly zjištěny **nedostatky spočívající v** porušení rozpočtové kázně, **neúplnosti**, nesprávnosti nebo **neprůkaznosti** vedení účetnictví
- **upozornění na případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města v budoucnosti

2) **Vybraní zastupitelé** nebo **finanční výbor** se vyjádří k podkladům pro schválení účetní závěrky **formou zprávy** pro schvalujucí orgán. Vyjádření směruje zejména k:

- Účetním a finančním výkazům
- Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávě o výsledku finanční kontroly
- Zprávě útvaru interního auditu
- Inventarizační zprávě
- Případným dalším účetním záznamům a doplňujícím informacím vyžádaným schvalujujícím orgánem.

Závěr zprávy musí obsahovat vyjádření zda:

- výsledek hospodaření je předpokladem pro zajištění majetkové podstaty účetní jednotky a dostačně dlouhé doby trvání účetní jednotky
- nezjistili, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky;
- zjistili, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky;
- že jim nebyly předloženy veškeré významné podklady stanovené vyhláškou nebo podklady, které si vyžádali;

Součástí této zprávy musí být **návrh na usnesení schvalujujícího orgánu** ve věci schválení účetní závěrky.

Pokud ve lhůtě stanovené v § 28 odstavci 1) **nedojde ke schválení účetní závěrky**, má se za to, že **účetní závěrka schválena nebyla**.

3) **Schvalujucí orgán** oprávněný ke schválení účetní závěrky **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 odhlasováno zastupitelstvem a zaneseno do usnesení zastupitelstva.** Do protokolu o jednání zastupitelstva je zaneseno i hlasování po jednotlivých jménech.

III. Schvalování účetní závěrky

- 1) **Pokud schvalující orgán nezjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, lze účetní závěrku schválit** za předpokladu schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdelení (§ 30, bod a.). Nelze schválit pouze část účetní závěrky.
- 2) **Pokud schvalující orgán zjistil, že účetnictví je neúplně nebo neprůkazné,** případně že nebyla dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty, **provede ještě posouzení, zda měla nebo mohla mít vliv na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.** Pokud je zjištěná skutečnost natolik významná, že měla či mohla mít vliv, jsou dány důvody pro neschválení účetní závěrky.
- 3) V případě neschválení účetní závěrky zajistí účetní jednotka nápravu zjištěných skutečností včetně odstranění odstranitelných vad ve lhůtě stanovené vyhláškou.
- 4) **Pokud účetní jednotka tyto vady řádně a včas odstraní** nebo tyto podklady řádně a včas předloží, je tato skutečnost důvodem pro dodatečné schválení účetní závěrky.

IV. Termíny

- 1) **V případě řádné účetní závěrky je lhůta, ve které probíhá schvalování účetní závěrky 6 měsíců ode dne sestavení účetní závěrky,** v případě mimořádné účetní závěrky se zkracuje na 2 měsíce.
- 2) Vybraní zastupitelé nebo předseda finančního výboru dodá zprávu nejpozději do 2 týdnů před termínem schválení účetní závěrky schvaluujícím orgánem
- 3) Lhůta k odstranění zjištěných vad stanoví schvaluující orgán do 5 pracovních dnů.

Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, předá účetní jednotka do centrálního systému účetních informací. Předání informace zabezpečuje z titulu své funkce hlavní účetní.

V Tovéři dne 9.9.2014

Schváleno v zastupitelstvu dne 8.9.2014 usnesením č. 11.

Podpisy členů orgánu zmocněného k vydávání směrnic

Starosta

.....

Místostarosta

.....

Příloha: Protokol o schválení účetní závěrky.



**Protokol
o schválení účetní závěrky Obce Tovéř za rok 201...**

Identifikační údaje schvalované účetní závěrky: Účetní závěrka Obce Tovéř
sestavená k
Sídlo: Tovéř 18, 783 16 Dolany
IČ: 00635626

Datum rozhodování o schválení účetní závěrky:

Identifikace osob rozhodujících o schválení účetní závěrky:
Zastupitelé obce Tovéř:

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

Výrok:

Zastupitelé obce Tovéř schvalují účetní závěrku Obce Tovéř IČ 00635626 sestavenou k

Popis dalších skutečností:

Účetní záznamy o opravě chyb v účetním období 201... provedené v účetním období 201... – žádné

Vyjádření účetní jednotky k výroku:

V Tovéři dne

místostarosta obce

starosta obce