

Typ vnitřní normy:	Směrnice
Identifikační znak:	1/15
Název:	Schvalování účetních závěrek

Vazba na legislativu:	Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
Závazné pro:	Zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu Popovičky
Související vnitřní normy:	Směrnice o vedení účetnictví
Klasifikace:	
Odpovědná osoba:	Ing. Jaroslav Richter
Schváleno:	Oprávněná osoba obce, dne 29.6.2015
Účinnost od:	2015
Účinnost do:	konce volebního období v roce 2017
Přílohy:	Příloha č. 1 – Vzor protokolu o schvalování účetní závěrky

V souladu s ustanovením zejména § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je vydána tato směrnice:

Článek 1 **Úvodní ustanovení**

1. Tato směrnice upravuje organizaci a postupy schvalování účetní závěrky obce.
2. Směrnice je závazná pro všechny zaměstnance obce zařazené do obecního úřadu (dále případně i jen „zaměstnanec“) a pro členy orgánů obce.

Článek 2 **Vymezení pojmů**

1. **Účetní závěrka**¹ je nedílný celek účetních výkazů: rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrku sestavuje obec k rozvahovému dni.
2. **Rozvahový den** je 31.12., případně jiný den, kdy obec uzavírá účetní knihy².
3. **Mezitimní účetní závěrka** je účetní závěrka sestavená k datu 31. 3., 30. 6. a 30. 9., případně také účetní závěrka sestavená k jinému okamžiku, než ke konci rozvahového dne³.
4. **Podklady pro schvalování účetní závěrky obce** jsou schvalovaná účetní závěrka (dále případně i jen „ÚZ“), inventarizační zpráva, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce, roční zpráva interního auditu, zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a případně doplňující informace vyžádané Zastupitelstvem obce.
5. **Inventarizační zpráva** je shrnutí podstatných skutečností o provedených inventurách⁴.
6. **Protokol o schvalování účetní závěrky**⁵ je dokument o úkonu schválení či neschválení ÚZ, který obsahuje identifikaci schvalované ÚZ, datum rozhodování o schválení nebo neschválení ÚZ, identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení ÚZ, výrok o schválení nebo neschválení ÚZ, zápis o neschválení ÚZ podle § 7 odst. 3 vyhl. č. 220/2013 Sb., identifikaci průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3 vyhl. č. 220/2013 Sb., případně popis dalších skutečností významných pro uživatele ÚZ, vyjádření obce (příspěvkové organizace zřízené obcí) k výroku o schválení nebo neschválení ÚZ nebo k zápisu o neschválení ÚZ podle § 7, odst. 3 vyhl. č. 220/2013 Sb., případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním ÚZ.

Článek 3 **Vymezení odpovědností**

1. **Starosta obce**
 - a) odpovídá za vyhotovení protokolu o schvalování účetní závěrky a zajištění připojení podpisového záznamu oprávněné osoby obce na tento protokol,
 - b) odpovídá za předání podkladů pro schvalování účetní závěrky obce ke schválení Zastupitelstvu obce.
2. **Účetní**
 - a) odpovídá za sestavení účetní závěrky obce, za předání účetní závěrky do CSÚIS a za zajištění připojení podpisového záznamu odpovědné osoby na účetní závěrku,
 - b) odpovídá za předání informace o schválení účetní závěrky obce Centrálnímu systému účetních informací státu (dále případně i jen „CSÚIS“).
3. **Členové ústřední inventarizační komise obce**
odpovídají za předání jednoho vyhotovení inventarizační zprávy věcně příslušnému odboru.

¹ § 18, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

² § 19, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

³ § 19, odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

⁴ § 2 odst. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

⁵ § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Článek 4 Schvalování účetní závěrky obce

1. Předávání podkladů a podněty Zastupitelstva obce⁶

Zastupitelstvo obce může prostřednictvím úkolů uložených na jednání Zastupitelstva obce:

- a) požadovat nahlédnutí do účetních knih a účetních záznamů,
- b) požadovat předložení účetních záznamů, včetně předložení příp. mezitímních účetních závěrek nebo vyžádaných informací z těchto MÚZ, podkladů určených Zastupitelstvem obce a dalších významných informací,
- c) činit podněty za účelem zlepšení skutečností zobrazovaných v účetní závěrce, zlepšení postupů při činnostech souvisejících se schvalováním účetní závěrky a za účelem úpravy vnitřních předpisů obce
- d) požadovat zveřejnění řádných informací o schvalování účetní závěrky v centrálním systému účetních informací státu.

2. Sestavení a předložení inventarizační zprávy

Členové ústřední inventarizační komise obce sestaví inventarizační zprávu, kterou věcně příslušný odbor předloží společně s dalšími podklady Zastupitelstvu obce, ke schválení účetní závěrky nejpozději na červnovém jednání Zastupitelstva obce.

3. Sestavení účetní závěrky obce

Účetní zajistí sestavení účetní závěrky obce k 31.12 a předání této účetní závěrky do CSÚIS nejpozději do 20.2. (25.2.) následujícího roku.

Účetní následně zajistí připojení podpisového záznamu odpovědné osoby obce na účetní závěrku obce nejpozději do 31. 3. následujícího roku⁷

⁶ § 14, odst. 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ke schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

⁷ § 18, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

4. **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**
Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, projednanou s odpovědnou osobou obce⁸, předkládá účetní společně s dalšími podklady Zastupitelstvu obce ke schválení účetní závěrky nejpozději na červnové zasedání Zastupitelstva obce.
5. **Schválení účetní závěrky obce Zastupitelstvem obce**
 - a) Účetní předává podklady pro schvalování účetní závěrky Zastupitelstvu obce na nejpozději červnové zasedání.
 - b) Zastupitelstvo obce schválí účetní závěrku obce nejpozději do 30.6.⁹
 - c) Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření obce včetně jeho rozdělení, tj. schválení převedení na účetní položku výsledek hospodaření minulých účetních období¹⁰.
6. **Protokol o schvalování účetní závěrky obce**
Účetní, na základě schválení (neschválení) účetní závěrky obce Zastupitelstvem obce, vyhotoví protokol o schvalování účetní závěrky obce a zajistí připojení podpisového záznamu odpovědné osoby obce na tento protokol nejpozději do 15 dnů ode dne vyhotovení zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce.
7. **Předání informace o schválení účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu**
Účetní zajistí předání informace o schválení (neschválení) účetní závěrky obce do centrálního systému účetních informací státu¹¹.

Článek 5 Neschválení účetní závěrky obce

Při neschválení účetní závěrky se postupuje v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Článek 6 Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice nabývá platnosti dnem schválení odpovědným orgánem obce a účinnosti den po zveřejnění na úřední desce.
2. Odpovědná osoba obce se zmocňuje k aktualizaci přílohy směrnice, přičemž o každé aktualizaci podá informaci odpovědnému orgánu obce.

Podpis oprávněné osoby (starosta)

⁸ § 11 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

⁹ § 28, odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ke schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

¹⁰ § 29, odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ke schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

¹¹ § 29, odst. 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Protokol o schvalování účetní závěrky

1. Identifikace schvalované účetní závěrky: **Účetní závěrka obce Popovičky k 31. 12. 2014**

2. Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky: 29.6.2015

3. Identifikace osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky:

4. Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: **Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31. 12. 2014**

5. Identifikace průkazných účetních záznamů podle §6 odst. 3 vyhlášky č. 220/2013 Sb, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha, Výkaz FIN 2-12, Kniha faktur přijatých, Kniha faktur vydaných, Pokladní kniha, Hlavní účetní deník, Kniha poplatků.

6. Vyjádření účetní jednotky (obce) k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle §7 odst. vyhlášky č. 220/2013 Sb., případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky: **Zastupitelstvo obce bere schválení účetní závěrky na vědomí a zajistí předání informace o schválení účetní závěrky do CSÚIS.**

V Popovičkách dne 29.6.2015

Podpis oprávněné osoby (starosta obce)