

SMĚRNICE č. 5/2015 SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ÚČETNÍ JEDNOTKA:

Adresa: Obec Malá Víska čp. 44, 267 62 Komárov
IČO: 00509744

Směrnici zpracovala: ing. Květuše Křivánková, účetní
Směrnici schválila: Martina Sítnerová, starostka
Směrnice nabývá účinnosti dne: 1. 1. 2016

Obsah:

- I. Legislativní rámec
- II. Předmět směrnice
 - 2.1. Závazný postup při organizaci a schvalování
 - 2.2. Závaznost směrnice a kontrola plnění
- III. Základní pojmy
- IV. Organizace schvalování
 - 4.1. Seznam podkladů pro schvalování a nahlížení do účetních záznamů
 - 4.1.1. Schvalovaná účetní závěrka
 - 4.1.2. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky
 - 4.1.3. Zpráva o výsledku finanční kontroly
 - 4.1.4. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly
 - 4.1.5. Zpráva útvaru interního auditu
 - 4.1.6. Zpráva o přezkoumání hospodaření ÚSC
 - 4.1.7. Inventarizační zpráva
 - 4.1.8. Další účetní záznamy
 - 4.2. Způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na schvalování
 - 4.3. Způsob poskytování součinnosti dotčené osoby
 - 4.4. Schvalování účetní závěrky schvalujícím orgánem
 - 4.5. Protokol o schválení (či neschválení) účetní závěrky
- V. Závěrečná ustanovení

I. Legislativní rámec

Směrnice upravuje schvalování účetní závěrky za účetní jednotku v souladu se:

- Zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, § 84, odst. 2, písm. b) a 102, odst. 2, písm. q), ve znění pozdějších předpisů.
- Zákonem č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, §4, odst. 8, písm. w), ve znění pozdějších předpisů.
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb. O požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (schvalovací vyhláška).
- Vyhláškou č. 383/2009 Sb. technická vyhláška o účetních záznamech.

II. Předmět směrnice

- 2.1. Tato směrnice pro schvalování účetní závěrky stanovuje závazný postup při organizaci a schvalování účetní závěrky a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na schvalování.
- 2.2. Závaznost směrnice a kontrola plnění
Podle této směrnice postupují všichni zaměstnanci obce, kteří v rámci plnění svých úkolů jsou povinni plnit pokyny ve smyslu zásad stanovených touto směrnicí. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta obce nebo jím pověřený pracovník.

III. Základní pojmy

3.1 „Dotčenou účetní jednotkou“ je pro účely této směrnice obec Malá Víska.

3.2 „Schvalujícím orgánem“ se pro účely této směrnice rozumí Zastupitelstvo obce Malá Víska, přičemž schvalovat účetní závěrku je schvalující orgán oprávněn tehdy, je-li přítomno více jak 50% všech členů.

3.3 „Schvalovanou účetní závěrkou“ se rozumí účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni.

3.4 „Dotčenou osobou účetní jednotky“ se rozumí zaměstnanec nebo osoba ověřená přípravou a předložením podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalujícímu orgánu přehledným způsobem.

IV. Organizace schvalování účetní závěrky

4.1. Seznam podkladů pro schvalování a nahlížení do účetních záznamů.

4.1.1. Schvalovaná účetní závěrka § 18 zákona č. 563/1991 Sb.

Jde o nedílný celek a tvoří ji Rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích (je-li dotčená účetní jednotka povinna jej sestavovat) a přehled o změnách vlastního kapitálu (je-li dotčená účetní jednotka povinna jej sestavovat).

4.1.2. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Nachází-li se u dotčené účetní jednotky.

4.1.3. Zpráva o výsledku finanční kontroly

Jde o zprávu, která je sestavovaná v souladu s prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole.

4.1.4. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

Jde o protokol, který je sestavován ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

4.1.5. Zpráva útvaru interního auditu

Je-li tento útvar u dotčené účetní jednotky zřízen.

4.1.6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC

Jde o zprávu, kterou zpracovávají kontroloři v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSD a DSO. Zpracovává se na základě výsledků přezkoumávání. Pokud tato zpráva bude do dne schvalování účetní závěrky zpracována, je dotčená účetní jednotka povinna tuto zprávu zahrnout do seznamu podkladů pro schvalování.

4.1.7. Inventarizační zpráva

Jde o zprávu, kterou v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků sestavuje hlavní (ústřední) inventarizační komise.

4.1.8. Další účetní záznamy a doplňující informace, které si schvalující orgán vyžádá

Seznam těchto záznamů a doplňujících informací je schvalující orgán povinen písemně předložit nejméně 15 dnů před projednáváním schvalování účetní závěrky, případně dodatečném schvalování účetní závěrky.

4.2 Způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na schvalování

Všichni zaměstnanci obce, kteří v rámci plnění svých úkolů plní pokyny ve smyslu zásad stanovených touto směrnicí, jsou povinni v souladu se schváleným věcným a časovým harmonogramem poskytnout součinnost dotčené osobě účetní jednotky.

4.3 Způsob poskytování součinnosti dotčené osoby účetní jednotky se schvalujícím orgánem

Dotčená osoba dotčené účetní jednotky spolupracuje se schvalujícím orgánem tak, aby byly zajištěny podmínky pro schvalování účetní závěrky. Spoluprací se rozumí předkládání podkladů dle bodu IV této směrnice a požadované vysvětlení k nim.

4.4. Schvalování účetní závěrky schvalujícím orgánem

4.4.1 Schvalující orgán je oprávněn ke schvalování účetní závěrky v případě, že při schvalování je přítomno nejméně 50% členů schvalujícího orgánu.

4.4.2 Schvalující orgán účetní závěrku schválí, pokud z předložených podkladů zjistí, že účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

4.4.3 Schvalující orgán schválí účetní závěrku i tehdy, pokud k rozvahovému dni neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, ale existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.

4.4.4 O každém hlasování schvalujícího orgánu se pořizuje písemný záznam.

4.4.5 Každý člen schvalujícího orgánu má právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo zaznamenáno, jak hlasoval.

4.5 Protokol o schvalování (či neschválení) účetní závěrky.

4.5.1 Schvalující orgán o schválení, či neschválení účetní závěrky sepisuje protokol.

4.5.2 Tento protokol se předává do centrálního systému účetních informací státu CSÚIS.

V. Závěrečná ustanovení

- a) Tato směrnice byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2015, bod č. 11, usnesení č. 14.
- b) Tato směrnice se použije pro schvalování účetní závěrky za rok 2015.
- c) Nedílnou součástí této směrnice je harmonogram schvalování účetní závěrky, který tvoří přílohu číslo 1 této směrnice. Obsah harmonogramu je v rozsahu 2 stran.
- d) Směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému účetní jednotky a současně tvoří součást vnitřních směrnic jako celku.
- e) Směrnice podléhá aktualizaci podle interní potřeby a změn zákonných norem.
- f) Ustanoveními této směrnice jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci účetní jednotky.
- g) Kontrolu dodržování této směrnice zabezpečuje kontrolní výbor obce.

V Malé Vísce, 14. 12. 2015



J. Kvas

.....