OBEC KVÍTKOVICE

Vnitřní směrnice č. 1/2017

Prováděcí směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Obecná ustanovení

1. 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. 07. 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.

Cíl směrnice

Cílem směrnice je:

1. Sjednocení formálních postupů a obsahu podkladů pro schválení účetní závěrky.
2. Schválení účetní závěrky, která se stává veřejným dokumentem.
3. 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.
4. Organizování činností k zajištění a předání dokumentů ke schválení účetní závěrky zastupitelstvu obce.

Základní pojmy

Pro účely této směrnice se rozumí:

1. **Schvalovanou účetní závěrkou** – účetní závěrka obce Kvítkovice, sestavená k rozvahovému dni, tj. 31. 12. běžného období.
2. **Dotčenou účetní jednotkou** – účetní jednotka obec Kvítkovice.
3. **Schvalujícím orgánem** – zastupitelstvo obce Lipí, oprávněné ke schválení účetní závěrky obce Kvítkovice.
4. **Dotčenou osobou účetní jednotky** – její zaměstnanec 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.

Působnost směrnice

Tato směrnice se vztahuje na obec Kvítkovice.

Zajištění podkladů pro schvalování účetní závěrky

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

Podklady pro schvalování účetní závěrky

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
   Inventarizační zpráva zpracována v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb.
2. Zpráva finančního výboru, v níž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.
3. Zpracovaná účetní závěrka do termínů určených příslušným krajem
   tj. Rozvaha obce Kvítkovice.
   Výkaz zisku a ztráty obce Kvítkovice.
   Příloha účetní závěrky obce Kvítkovice.

Činnost při schvalování účetní závěrky

1. **Způsob stanovení termínů**

   Roční účetní závěrka se všemi podklady, se předá ke schválení nejpozději do **30.6. následujícího roku.**

   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 vad.

   d) Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky včetně souvisejících informací předá účetní jednotka do CSÚIS podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

2. **Schválení účetní závěrky**

   a) 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.

   b) Schvalující orgán schválí účetní závěrku i v případě, že na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka

poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období.

c) Souvislost se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího období lze prokázat tím, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím období, a to včetně zápisů v příslušných účetních knihách.

d) Zastupitelstvo obce nemůže schválit pouze část účetní závěrky.

3. **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, a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, 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.

Neschválení účetní závěrky z věcných důvodů:

a) V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodě 3)a 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.

4. **Dodatečný postup schválení/neschválení účetní závěrky:**

a) Zajistí-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, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, zastupitelstvo obce potvrdí neschválení účetní závěrky. O potvrzení neschválení se pořizuje zápis.

5. **Protokol o schvalování účetní závěrky:**
   a) O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje zastupitelstvo obce protokol.
   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
      - identifikaci průkazných účetních záznamů, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
      - 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.

6. **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.

Závěrečná ustanovení

Tato směrnice byla projednána na zasedání zastupitelstva obce Kvítkovice dne 14. prosince 2016.

Schválena usnesením č.27/2016 a nabývá účinnosti od 1.1.2017.

OBEC (1) KVÍTKOVICE

.....	.....
Ing. Aleš Zatloukal	Josef Hošner
Starosta obce Kvítkovice	Místostarosta obce Kvítkovice

VYVĚŠENO: 15.12.2016
SEJMUTO: 1.1.2017

Přílohy: Vzor Protokolu o schvalování účetní závěrky
Vzor usnesení z předběžného posouzení účetní závěrky

Příloha č.1 k Prováděcí směrnici k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek - Vnitřní směrnice č. 1/2017

Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 a další roky

Identifikace schvalované účetní závěrky:

Účetní závěrka k 31.12.20XX

Za účetní jednotku: **Obec Kvítkovice,** Kvítkovice 54, 373 84 Dubné
IČ: 00581593

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

Identifikace rozhodujících osob: Zastupitelstvo obce Kvítkovice ve složení členů k datu: (*datum rozhodování*)

Výrok o schválení účetní závěrky:

Varianta A – Schválení

Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 20XX obce Kvítkovice

Varianty doplňujících textů:

A.1. Schválení bez oprav

Zastupitelstvo obce Kvítkovice 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.

A.2. Schválení s opravami do dalšího období, opravy se týkají období minulého

Zastupitelstvo obce Kvítkovice 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 obce **nes**chvaluje účetní závěrku za rok 20XX obce Kvítkovice

Varianty doplňujících textů:

B.1. Zastupitelstvo obce Kvítkovice nezjistilo, 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.

B Zápis o neschválení účetní závěrky dle §7, odst. 3

(popis skutečností, proč nebyla schválena, odůvodnění neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných vad)

Pozn. Lhůta k odstranění vad se uvádí, i když závěrka nebude dodatečně schválena.

Vyjádření účetní jednotky k výroku:

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: zastupitelstvo obce Kvítkovice ve složení:

B. *Stejné jako A. Dále by mělo následovat stanovisko k důvodům, proč nebyla závěrka schválena. Tj. souhlas s důvody, nebo nesouhlas s důvody… uvidíme dle praxe.*

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

Jméno a příjmení člena zastupitelstva obce Kvítkovice, volba hlasování, odůvodnění hlasování:

1.....

2.....

3. .....

4.....

5 – xx přítomných členů ZO.....

Příloha č.2 k Prováděcí směrnici k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek - Vnitřní směrnice č. 1/2017

Návrh na znění usnesení z předběžného posouzení závěrky

Zastupitelstvo obce projednalo návrh účetní závěrky za rok 20XX a na základě předložených dokladů nevznáší požadavky

a) na doplňující informace a předložení účetních záznamů ke schvalování účetní závěrky

b) na opravy nedostatků

Ukládá starostovi obce předložit účetní závěrku k rozhodování o schválení po předání např. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 20XX kontrolním orgánem. Tato zpráva bude jako významný dokument dle §5 vyhlášky č. 220/2013 přiložena jako podklad pro schválení účetní závěrky.