

Obec Homole u Panny

Opatření č. 2/2013

Schvalování účetní závěrky

Čl. 1

Obecná ustanovení

Opatření se vydává k zabezpečení úkolů stanovených vyhláškou č.220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek, ze dne 22.7.2013. Vydáním vyhlášky se naplňuje ustanovení § 4 odst. 8 písmeno w) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Opatření závazně upravuje způsob, kompetence, formu, lhůty a pracovní účast pracovníků obce a osob pověřených přípravou účetní závěrky.

Čl. 2

Cíl opatření

1. Sjednocení formálních postupů a obsahu podkladů pro schválení účetní závěrky.
2. Zabezpečení průběžného posuzování úplnosti a průkaznosti účetnictví, s cílem zajistit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Čl. 3

Vymezení pojmů

Pro účel schvalování účetní závěrky jsou definovány následující pojmy:

1. **Schvalovaná účetní závěrka** - účetní závěrka obce Homole u Panny sestavená k rozvahovému dni;
2. **Schvalující orgán** - zastupitelstvo obce;
3. **Přezkum hospodaření** - přezkoumání údajů o ročním hospodaření účetní jednotky v souladu s ustanovením zákona č.420/2004 Sb.;
4. **Účetní jednotka** - Obec Homole u Panny

Čl. 4

Termíny pro schválení účetní závěrky

1. Účetní jednotka zajistí projednání účetní závěrky nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se závěrka sestavuje.
2. Schvalování účetní závěrky po uplynutí této lhůty se neprovádí ani v tom případě, kdy byly zjištěny skutečnosti rozhodné pro její schválení.
3. Finanční výbor předá svoji zprávu nejpozději v termínu řádného odevzdání materiálů pro schvalující orgán.
4. Lhůtu pro odstranění zjištěných vad a nedostatků stanoví schvalující orgán v délce nejméně 5 pracovních dnů.

5. Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky předá účetní jednotka do CSÚIS podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

Čl. 5

Činnost finančního výboru

Osobami pověřenými přípravou schvalování účetní závěrky jsou členové finančního výboru.

Finanční výbor se vyjádří k podkladům pro schválení účetní závěrky formou zprávy pro schvalující orgán.

Vyjádření směřuje zejména k:

- účetním výkazům
- finančnímu výkazu
- zprávě o přezkumu hospodaření
- inventarizační zprávě.

Čl. 6

Podklady pro schvalování účetní závěrky

Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména:

- a) schvalovaná účetní závěrka
- b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce
- c) inventarizační zpráva
- d) zprávy o výsledku finančních kontrol provedených dle zákona č.320/2001 Sb. a dle vyhlášky č.416/2004 Sb. v období ke kterému se vztahuje účetní závěrka.
- e) zpráva finančního výboru
- f) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

Čl. 7

Schválení účetní závěrky

1. Pokud schvalující orgán zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, pak tuto účetní závěrku schválí.
2. Schvalující orgán schválí účetní závěrku i v případě, 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.
3. Schvalující orgán nemůže schválit pouze část účetní závěrky.

Čl. 8

Neschválení účetní závěrky

1. Pokud schvalující orgán zjistí, že schvalovaná 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, neschválí tuto účetní závěrku (věcné důvody). Závěrku neschválí i v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady, které si vyžádal (formální důvody).
2. Schvalující orgán sepisuje o neschválení účetní závěrky zápis, který obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných závad.
3. Schvalující orgán nemůže neschválit pouze část účetní závěrky.

Čl. 9

Náprava zjištěných nedostatků

1. V případě neschválení účetní závěrky z věcných důvodů, zajistí účetní jednotka nápravu zjištěných skutečností ve stanovené lhůtě. Není-li to možné, oznámí tuto skutečnost neprodleně schvalujícímu orgánu.
2. V případě neschválení účetní závěrky z formálních důvodů, zajistí účetní jednotka neprodleně předání příslušných podkladů schvalujícímu orgánu. Není-li to možné, oznámí tuto skutečnost neprodleně schvalujícímu orgánu.

Čl. 10

Dodatečný postup schvalujícího orgánu

Postup schvalujícího orgánu v případech, kdy nelze v době schvalovacího řízení jednoznačně rozhodnout, je dán § 10 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Čl. 11

Protokol o schvalování účetní závěrky

1. O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje schvalovací orgán protokol, který obsahuje:
 - a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
 - b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
 - c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
 - d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
 - e) zápis o neschválení účetní závěrky,
 - f) identifikaci průkazných účetních záznamů,
 - g) vyjádření účetní jednotky.
2. O každém hlasování schvalujícího orgánu se pořizuje písemný záznam.
3. Každý z členů schvalovacího orgánu má právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval. Každý člen má právo své hlasování písemně odůvodnit.

Čl. 12

Závěrečné ustanovení

1. Účetní jednotka zajistí schvalujícímu orgánu v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám a poskytuje mu vyžádané informace.
2. Účtárna spolu s dodavatelem softwaru odpovídá za funkčnost a spolehlivost účetního systému.
3. Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení, tj. převodu na SU 432 – výsledek hospodaření minulých období.

Čl. 13

Účinnost opatření

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vydání.

V Homoli u Panny dne 09. 12. 2013

Mgr. Václav Kavan v.r.
místostarosta

Ladislav Ptáček v.r.
starosta