



SMĚRNICE KE SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DSO MIKROREGION DAČICKO

Vypracovala: Bc. Monika Hlavová
Za aktualizaci zodpovídá: Bc. Monika Hlavová
Schválil: Valná hromada svazku dne 9. 4. 2014
Vydáno: v tištěné podobě

Část I.

Obecná a základní ustanovení

Článek 1

Obecná a zákonná ustanovení

- (1) Směrnice je vymezena obecně závaznými právními předpisy, zejména:
- a) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - b) zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
 - c) zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - d) zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - e) vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
 - f) vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů,
 - g) vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
 - h) vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Článek 2

Působnost směrnice

- (1) **Směrnice je závazná pro DSO Mikroregion Dačicko.**
- (2) Směrnice upravuje způsob a organizaci procesu schvalování účetní závěrky DSO Mikroregion Dačicko.

Část II.

Vymezení základních pojmů

Článek 3

Vymezení pojmů

- (1) Schvalovanou účetní závěrkou je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. Tvoří ji Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

- (2) Účetní jednotkou je DSO Mikroregion Dačicko.
- (3) Schvalujícím orgánem je podle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, Valná hromada DSO Mikroregion Dačicko.
- (4) Účetním záznamem jsou zejména účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh a účetní závěrka.
- (5) Dotčenou osobou účetní jednotky je účetní, další pracovníci účetní jednotky, kteří disponují účetními záznamy a dalšími dokumenty, rozhodnými pro činnosti při procesu schvalování účetní závěrky a dále pak daňový poradce.

Část III.

Postup schvalování účetní závěrky

Článek 4

Podklady a organizace činností při schvalování účetní závěrky

- (1) Účetní jednotka DSO Mikroregion Dačicko zajistí schvalujícímu orgánu podklady pro schválení účetní závěrky v takovém členění, aby bylo možné efektivně posoudit úplnost a průkaznost účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.
- (2) Podkladem pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména:
- a) schvalovaná účetní závěrka,
 - b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - c) závěrečná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací majetku a závazků,
 - d) další účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.
- (3) Pokud bude zjištěna chyba, která by způsobila neúplnost, nesprávnost či nesrozumitelnost účetnictví, zabezpečí účetní okamžitou opravu.

Článek 5

Schválení účetní závěrky

- (1) Jestliže schvalující orgán na základě předložených a vyžádaných podkladů nezjistí skutečnosti vedoucí k závěru, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, schválí účetní závěrku.

(2) Jestliže schvalující orgán na základě předložených a vyžádaných podkladů zjistí skutečnosti natolik významné, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, provede zároveň posouzení, zda taková skutečnost měla nebo mohla mít vliv na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období. V tomto případě je účetní povinna předložit schvalujícímu orgánu průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené

v následujícím účetním období, a to včetně zápisů v příslušných účetních knihách. Schvalující orgán přihledne k opravě chyby, a pokud je účetnictví úplné a průkazné, účetní závěrku schválí.

Článek 6

Neschválení účetní závěrky

(1) Jestliže schvalující orgán na základě předložených a vyžádaných podkladů zjistí skutečnosti natolik významné, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, případně že nebyla dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty, a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, neschválí tuto účetní závěrku z věcných důvodů.

(2) Jestliže schvalujícímu orgánu nejsou předloženy relevantní podklady pro schválení účetní závěrky, které si vyžádal, neschválí tuto účetní závěrku z formálních důvodů.

(3) Schvalující orgán vyhotoví zápis o neschválení účetní závěrky, který musí obsahovat:

- a) skutečnosti, které vedly k neschválení účetní závěrky (např. významné chybné vykázání položek ve výkazech, chybné ocenění vykázaných položek, nezachycení budoucích rizik),
- b) stanovení přiměřených lhůt k odstranění zjištěných vad.

Článek 7

Náprava nedostatků při neschválení účetní závěrky

(1) V případě neschválení účetní závěrky z věcných důvodů zajistí účetní dle vyhotoveného zápisu nápravu chyb ve stanovené lhůtě.

(2) V případě neschválení účetní závěrky z formálních důvodů zajistí účetní dle vyhotoveného zápisu předložení požadovaných podkladů ve stanovené lhůtě.

(3) Pokud zjištěné chyby nelze v běžném účetním období odstranit, účetní oznámí písemně tuto skutečnost ihned schvalujícímu orgánu, včetně náležitého zdůvodnění. Stejný postup bude dodržen v případě, kdy nebude možné předat schvalujícímu orgánu příslušné podklady.

Článek 8

Dodatečný postup schvalujícího orgánu

- (1) Pokud účetní chyby řádně a včas odstraní nebo vyžádané podklady řádně a včas předloží, schvalující orgán neprodleně schválí účetní závěrku.
- (2) Pokud účetní nezajistí ve stanovené lhůtě nápravu všech skutečností, které 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, schvalující orgán potvrdí neschválení účetní závěrky.
- (3) Schvalující orgán vyhotoví zápis o potvrzení neschválení účetní závěrky, ve kterém uvede důvody s důrazem na skutečnosti, které jsou natolik významné, že účetnictví je neúplné a neprůkazné.

Článek 9

Protokol o schvalování účetní závěrky

- (1) O úkonu schválení nebo neschválení sepíše schvalující orgán protokol ve formě příslušného usnesení Valné hromady svazku.
- (2) Protokol, respektive usnesení Valné hromady svazku, musí obsahovat:
 - 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, tzn. účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách,
 - g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky.
- (3) Protokol s náležitostmi dle odst. 2 tohoto článku bude předán do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

Článek 10

Rozhodování a hlasování

- (1) Rozhodování a hlasování schvalujícího orgánu se řídí stanovami svazku.

Článek 11 **Dotčené osoby účetní jednotky**

(1) Dotčené osoby, uvedené v Části II., Článku 3, odst. 5, jsou povinny v průběhu schvalovaného účetního období poskytnout součinnost k zajištění podkladů pro závěrečné rozhodnutí schvalujícím orgánem.

Článek 12 **Způsob stanovení termínů**

(1) Účetní závěrka musí být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje. V případě mimořádné účetní závěrky je lhůta pro schválení zkrácena na dva měsíce.

(2) Pokud schvalující orgán neschválí účetní závěrku ve lhůtě dle odst. 1 tohoto článku, pak platí, že účetní závěrka schválena nebyla.

(3) Schvalování účetní závěrky po uplynutí lhůty dle odst. 1 tohoto článku se rovněž neprovede ani v případě, kdy byly dodatečně zjištěny skutečnosti rozhodné pro její schválení. V případě zjištění skutečností rozhodných pro neschválení účetní závěrky se postupuje obdobně.

(4) Schvalující orgán stanoví lhůtu k odstranění zjištěných vad s přihlédnutím k jejich závažnosti. Tato lhůta nesmí být kratší než 5 pracovních dnů.

(5) Schvalující orgán stanoví termíny pro předávání podkladů s ohledem na vhodnost zajištění podkladů, jejich strukturu a významnost.

Část IV. **Závěrečná ustanovení**

Článek 13 **Platnost a účinnost**

Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem 9. 4. 2014.

Ing. Vlastimil Štěpán
předseda