

OBEC KBELNICE

Zpracující orgán:

OBECNÍ ÚŘAD KBELNICE

SMĚRNICE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

DRUH NORMY	SMĚRNICE		
EVIDENČNÍ ČÍSLO	S 4/2023		
PLATNOST	1.6.2023		
ÚČINNOST	1.6.2023		
AUTOR/SPRÁVCE	Starosta obce		Podpis autora 
SCHVALUJÍCÍ	Starosta obce	Datum schválení	podpis schvalujícího
DATUM VYDÁNÍ	1.6.2023		
PŘEDÁNO SPISOVNĚ	Datum a podpis (zaměstnanec spisovny) 1.6. 23. 		
ZRUŠENO	S účinností ode dne	Název normy, kterou bylo zrušeno	

ROZDĚLOVNÍK: SEZNÁMEN S VÝŠE UVEDENOU SMĚRNICÍ DNE:

útvár	Podpis
Účetní	
Starosta	
Místostarosta	

Čl. 1 - Úvod

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

Čl. 2 – Zajištění a příprava podkladů pro schvalování účetní závěrky

1. Zpráva o výsledku přezkoumání bude zajištěna dle zákona č. 420/2004 Sb., a to včasným objednáním do 30. 6. běžného roku a umožněním provedení přezkoumání hospodaření kontrolním orgánem. V případě volby jiného auditora musí být zasláno znění smlouvy s auditorem do 31. 1. roku následujícího. V tomto případě musí být požadováno dokončení přezkoumání hospodaření včetně předání zprávy do 30. 4. následujícího roku.
2. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky se předkládá, jen pokud je zpracována k termínu schválení závěrky
3. Inventarizační zpráva se zpracuje v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a musí být zpracována do 31. 1. následujícího roku. Inventarizační zpráva bude předkládána s uvedením seznamu inventurních soupisů.
4. Účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

Čl. 3 – Schválení / neschválení účetní závěrky

Schvalujícím orgánem pro schválení či neschválení účetní závěrky (dále jen „UZ“) je zastupitelstvo obce (dále jen „ZO“)

1. Pokud schvalující orgán na základě předložených či dodatečně vyžádaných podkladů zjistí, že údaje poskytují v rozsahu skutečností dostatečný obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce, tuto účetní závěrku schválí. V opačném případě se účetní závěrka neschválí.
2. ZO nemůže schválit jen část účetní závěrky.
3. ZO si může vyžádat účetní záznamy a doplňující informace formou usnesení zastupitelstva na základě návrhů členů zastupitelstva. V případě vznesení požadavku zastupitelstva budou součástí usnesení i termíny předložení doplňujících informací a účetních záznamů stanovené přiměřeně rozsahu požadavku. U požadavků na doplnění informace a předložení účetních záznamů se musí dbát na cenu informace.

O neschválení UZ se pořizuje zápis, který musí obsahovat popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení s důrazem na skutečnosti vyjmenované v §4 Vyhl. 220/2013 a lhůtu k odstranění zjištěných vad.

O schválení či neschválení UZ se pořizuje – Protokol o schválení účetní závěrky za rok xxxx, který musí obsahovat:

- Identifikace schvalované účetní závěrky:
- Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky
- Identifikace rozhodujících osob
- Výrok o schválení neschválení účetní závěrky:
- Zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3
- Identifikace průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3, případně popis dalších významných skutečností
- Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení či neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky dle § 7 odst. 3

Čl. 4 – Činnosti v průběhu účetního období

1. Účetní jednotka může předložit ZO mezitímní závěrku s řádně zpracovanou přílohou účetní závěrky, pokud vyhodnotí, že zpracování mezitímní závěrky je pro účetní jednotku významné. Za významné se považuje, např. nové volby do zastupitelstev obcí .
2. K mezitímní závěrce k 30. 6. a k účetní závěrce ke dni 31. 12. bude proveden stručný rozbor:
 - a) U výkazu **zisků a ztrát** budou jednotlivé nákladové a výnosové položky výkazu porovnány s minulým obdobím, nepoměrné významné rozdíly oproti minulým obdobím budou odůvodněny (rozbor vývoje výsledku hospodaření, dále jen „VH“)
 - b) U výkazu **rozvaha** budou porovnány změny stavu majetku, zdrojů a závazků na hodnoty minulého období, významné rozdíly budou odůvodněny (rozbor vývoje majetku a závazku a vlastních zdrojů).
3. Zpracováním rozboru formou srovnávání v období není dotčena povinnost zpracování přílohy s popisem významných položek výkazů.

Tento rozbor bude ověřen: finančním výborem

ZO bude předložena mezitímní závěrka včetně rozboru vývoje VH a vývoje majetku, závazků a zdrojů zároveň s ověřovacím zápisem finančního výboru o ověření mezitímní UZ.

Čl. 5 – Stanovení termínů

1. **Mezitímní závěrka** včetně rozborů a vyjádření finančního výboru v případě rozhodnutí účetní jednotky bude předkládána zastupitelstvu obce vždy do konce 3. měsíce po datu sestavení. Datum sestavení je k 30.6.. ZO přijme usnesení.
2. **Roční účetní závěrka** s podklady dle §5, pokud budou k dispozici, se předá ke schválení nebo předběžnému posouzení nejpozději do **30. 5.** následujícího roku.
3. V případě, že k datu 30. 5. nebude k dispozici zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, bude účetní závěrka jen předběžně projednána pro zajištění času na odstranění nedostatků a doplnění podkladů a ke schválení bude předložena až včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

PŘÍLOHA Č. 1 - VZOR

„PROTOKOL O SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK XXXX“

PROTOKOL O SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK XXXX

Identifikace schvalované účetní závěrky:

Účetní závěrka k 31.12.20XX

Za účetní jednotku: Obec Kbelnice, Kbelnice 1, 50601 Jičín, IČ: 00578380

Právní forma: územní samosprávný celek

Účel zřízení: veřejná správa

Datum rozhodování o schválení účetní závěrky:

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

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

Jméno a příjmení /zastupitele/, volba hlasování, odůvodnění hlasování:

1.....

2.....

Případně konstatovat: právo dle §12 vyhlášky č. 220/2013 nikdo nevyužil.

Výrok o schválení účetní závěrky:

VARIANTA A – SCHVÁLENÍ

Zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku za rok 20XX obce XX.

Varianty doplňujících textů:

A.1. Schválení bez oprav

Zastupitelstvo obce XX 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 XX 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 **neschvaluje** účetní závěrku za rok 20XX obce XX.

Varianty doplňujících textů:

B.1. Zastupitelstvo obce XX zjistilo, 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)

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: starosta (jméno a podpis)

PŘÍLOHA Č. 2 - VZOR

„NÁVRH USNESENÍ – MEZITÍMNÍ ZÁVĚRKA“

Návrh na znění usnesení z předběžného posouzení závěrky (mezitímní závěrka):

1. Zastupitelstvo 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
2. Ukládá starostovi předložit účetní závěrku k rozhodování o schválení po předání 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.