

Město Náchod



SMĚRNICE KE SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

města Náchoda

Článek 1

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.

Článek 2

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 zastupitelstvu města:
 - a) účetní závěrky,
 - b) zprávy o výsledku přezkoumávání hospodaření,
 - c) zprávy o výsledku finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a §32 a násl. dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.
 - d) zprávy útvaru interního auditu, v nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví
 - e) inventarizační zprávu
 - f) případně další účetní záznamy a doplňující informace vyžádané zastupitelstvem města.

Článek 3

Základní pojmy

Pro účely této směrnice se rozumí:

1. **Schvalovanou účetní závěrkou** – účetní závěrka města Náchod sestavená k rozvahovému dni, tj. 31. 12. běžného období.
2. **Dotčenou účetní jednotkou** – účetní jednotka město Náchod.
3. **Schvalujícím orgánem** – zastupitelstvo města oprávněné ke schválení účetní závěrky.
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.

Článek 4

Působnost směrnice

1. Tato směrnice závazně upravuje způsob, kompetence, formu, lhůty a pracovní účast zaměstnanců města a osob pověřených přípravou účetní závěrky, které se podílejí na přípravě podkladů ke schvalování účetní závěrky. Osobami pověřenými přípravou schvalování účetní závěrky je finanční výbor. Tyto osoby předkládají své vyjádření spolu s podklady zastupitelstvu města.
2. Tato směrnice upravuje kompetence, povinnost a odpovědnost zaměstnanců jednotlivých útvarů, oddělení, pracovišť a schvalujícího orgánu takto:
 - a) **Ekonomický odbor, oddělení účtárna:**
 - ve spolupráci s kanceláří tajemníka a dodavatelem softwaru odpovídá za funkčnost a spolehlivost účetního systému GINIS,
 - stanovuje metodiku vedení účetnictví,
 - zajišťuje vedení účtů,
 - připravuje a předkládá účetní závěrku,
 - zajišťuje zpracování a předání spolehlivých, aktuálních a ucelených informací schvalujícímu orgánu.
 - b) **Interní audit prověřuje:**
 - dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,
 - zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
a zahrnuje:
 - finanční audity, které prověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
 - audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů, včetně vymáhání pohledávek, financování a zajištění správy veřejných financí. Zkoumají hospodárnost, efektivnost a účelnost i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě.
 - c) **Přezkum hospodaření je přezkoumání údajů o ročním hospodaření účetní jednotky v souladu s ustanovením zákona č. 420/2004 Sb., a zahrnuje:**
 - plnění příjmů a výdajů rozpočtu,
 - účetnictví vedené městem,

- finanční operace týkající se peněžních fondů,
- náklady a výnosy účetní jednotky,
- finanční operace týkající se cizích zdrojů,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a jiným rozpočtům,
- nakládání a hospodaření s majetkem města,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí,
- zřizování věcných břemen k majetku města.

Výsledkem přezkumu hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumávání hospodaření, která musí obsahovat vyjádření, zda nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených níže:

- byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně, neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
- upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města v budoucnosti.

3. Finanční výbor se vyjádří k podkladům pro schválení účetní závěrky formou zprávy pro schvalující orgán. Vyjádření směřuje zejména k:

- a) účetním a finančním výkazům,
- b) zprávě o výsledku přezkoumávání hospodaření,
- c) zprávě útvaru interního auditu,
- d) inventarizační zprávě,
- e) případným dalším účetním záznamům a doplňujícím informacím vyžádaným schvalujícím orgánem (zastupitelstvem města). Požadavek na doplňující informace a předložení účetních záznamů musí být schválen nadpoloviční většinou zastupitelstva.

f) Závěr zprávy musí obsahovat vyjádření, zda:

- výsledek hospodaření je předpokladem pro zajištění majetkové podstaty účetní jednotky a dostatečně dlouhé doby trvání účetní jednotky
- bylo zjištěno, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
- bylo zjištěno, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
- že jim nebyly předloženy veškeré významné podklady stanovené vyhláškou nebo podklady, které si vyžádali.

Součástí této zprávy musí být návrh na usnesení zastupitelstva ve věci schválení účetní závěrky. Pokud ve lhůtě nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka schvaluje, nedoručí ke schválení účetní závěrky, má se za to, že účetní závěrka nebyla schválena.

4. Zastupitelstvo města sepisuje o schválení/neschválení účetní závěrky protokol, který v případě neschválení obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných závad. Navržené znění protokolu je odsouhlasováno zastupitelstvem a zaneseno do usnesení zastupitelstva. Do

Protokolu o jednání zastupitelstva je zaneseno i hlasování po jednotlivých jménech.

Článek 5

Činnost v průběhu účetního období

1. Účetní jednotka v průběhu účetního období organizuje činnosti související s obsahem schvalované účetní závěrky tak, aby docházelo k průběžnému posuzování úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocování předvídatelných rizik. Tyto činnosti účetní jednotka organizuje v rámci činnosti interního auditu a finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
2. Účetní jednotka zajistí schvalujícímu orgánu v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek.
3. Schvalující orgán může vůči účetní vůči jednotce nebo dotčeným osobám:
 - a) požadovat nahlédnutí do účetních knih a dalších účetních záznamů,
 - b) požadovat předložení účetních záznamů, včetně předložení mezitímních účetních závěrek nebo vyžádání informací z těchto mezitímních závěrek,
 - c) činit podněty za účelem zlepšení skutečnosti zobrazených v účetní závěrce, zlepšení postupů při činnostech souvisejících se schvalováním účetní závěrky,
 - d) požadovat zveřejnění řádných informací i schvalování účetní závěrky v centrálním systému účetních informací státu (CSÚIS), pokud tak účetní jednotka neučinila včas a řádně.
4. Aby bylo zajištěno průběžné posuzování úplnosti a průkaznosti účetnictví, bude radě města a vybraným zastupitelům nebo finančnímu výboru čtvrtletně předkládána informativní zpráva vycházející z mezitímní účetní závěrky o stavu hospodaření a finanční situaci účetní jednotky. Informativní zpráva bude překládána na první schůzi rady města po odeslání mezitímní účetní závěrky do CSÚIS.
5. Dotčené osoby účetní jednotky spolupracují se schvalujícím orgánem tak, aby byly zajištěny dostatečné a objektivní podmínky pro schválení účetní závěrky.

Článek 6

Činnost při schvalování účetní závěrky

1. Zajištění a příprava podkladů pro schvalování

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.

2. Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména:

- a) schvalovaná účetní závěrka, tj.
 - rozvaha,
 - výkaz zisku a ztráty,
 - přehled o peněžních tocích
 - přehled o změnách vlastního kapitálu
 - příloha účetní závěrky;
- b) zpráva o výsledku přezkoumávání hospodaření,
- c) zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a roční zpráva interního auditu,

d) inventarizační zpráva dle vyhlášky č.270/2010 Sb.

e) případně další účetní záznamy a doplňující informace vyžádané zastupitelstvem.

3. Stanovení termínů schválení účetní závěrky:

- 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 města s přihlédnutím k závažnosti zjištěných skutečností a k možným způsobům odstranění zjištěných vad.
- d) Po projednání materiálu ke schvalované účetní závěrce na schůzi rady města je materiál předán ke kontrole vybraným zastupitelům nebo finančnímu výboru k vyjádření a k vypracování samostatné zprávy o stavu schvalované účetní závěrky.
- e) Vybraní zastupitelé nebo finanční výbor dodá svoji zprávu nejpozději v termínu řádného odevzdávání materiálu pro zasedání zastupitelstva města.
- f) Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky včetně souvisejících informací předá účetní jednotka do CSÚIS podle technické vyhlášky o účetních záznamech. Předání informace zabezpečuje z titulu své funkce vedoucí oddělení účtárny ekonomického odboru.

4. Schválení účetní závěrky

- a) Pokud zastupitelstvo města 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 města nemůže schválit pouze část účetní závěrky.

5. Neschválení účetní závěrky:

- a) Pokud zastupitelstvo města 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 města neschválí účetní závěrku též v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady dle bodu 2a) 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.
- d) Zastupitelstvo města nemůže schválit pouze část účetní závěrky.

6. Neschválení účetní závěrky z věcných důvodů:

- a) V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodě 5a) zajistí účetní jednotka

nápravu zjištěných skutečností, včetně odstranění vad ve stanovené lhůtě.

- b) Není-li možné nebo účelné zjištěné vady ve lhůtě stanovené zastupitelstvem města odstranit, a to zejména v běžném účetním období, oznámí tuto skutečnost účetní jednotka neprodleně zastupitelstvu města.

7. Neschválení účetní závěrky z formálních důvodů:

- a) V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodě 5b) zajistí účetní jednotka neprodleně předání příslušných podkladů zastupitelstvu města.
- b) Není-li možné příslušné podklady zastupitelstvu města předat, oznámí tuto skutečnost účetní jednotka neprodleně zastupitelstvu města.

8. 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 města neprodleně schválí účetní závěrku.
- b) Zastupitelstvo města 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 města potvrdí neschválení účetní závěrky. O potvrzení neschválení se pořizuje zápis přiměřeně podle bodu 5c).

9. Protokol o schvalování účetní závěrky:

- a) O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje zastupitelstvo města 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 podle bodu 5c),
 - identifikaci průkazných účetních záznamů dle bodu 4c, 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.
- c) Jsou-li náležitosti protokolu podle bodu 9b) obsaženy v jiném dokumentu vyhotoveném zastupitelstvem města, může být protokol podle bodu 9a) vytvořen pouze pro účely předání do CSÚIS.

10. 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.

Článek 7

Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice byla schválena zastupitelstvem města Náchoda usnesením č. II ch), ze dne 11.11.2013

Jan Birke
starosta

Ing. Tomáš Šubert
místostarosta