

## Směrnice pro schvalování účetní závěrky

### 1. Předmět úpravy

1.1. Ustanovení této směrnice upravuje schvalování účetní závěrky.

1.2. Směrnice je vypracována v souladu s ustanoveními

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění,
- vyhlášky č. 220/2013 Sb, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

### 2. Schvalující orgán

2.1. Účetní závěrku schvaluje zastupitelstvo obce jako schvalující orgán.

2.2. Zastupitelstvo obce schválí účetní závěrku

- nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje,
- v případě mimořádné účetní závěrky do dvou měsíců ode dne, ke kterému se mimořádná účetní závěrka sestavuje.

### 3. Činnost v průběhu účetního období

3.1. Účetní jednotka zajistí zastupitelstvu v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek.

3.2. Čtvrtletně bude zastupitelstvu předkládána informativní zpráva vycházející z mezitímní účetní závěrky o stavu hospodaření a finanční situaci obce.

### 4. Projednání účetní závěrky

4.1. K projednání účetní závěrky budou zastupitelstvu předloženy

a) schvalovaná účetní závěrka

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha účetní závěrky

b) zpráva o výsledku finanční kontroly,

c) inventarizační zpráva,

d) zpráva o výsledku přezkoumávání hospodaření

e) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané zastupitelstvem. O tyto záznamy musí být požádáno nejpozději 15 dní před termínem hlasování

*(případně další doplňte)*

**4.2.** O každém hlasování zastupitelstva při projednání účetní závěrky se pořizuje písemný záznam.

**4.3.** Každý z členů zastupitelstva při projednání účetní závěrky má právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval. Každý člen má právo své hlasování písemně odůvodnit.

## **5. Schválení účetní závěrky**

**5.1.** Zastupitelstvo obce zhodnotí, zda se vyskytují skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, případně že nebyla dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty. Pokud žádnou takovou skutečnost zastupitelstvo nezjistilo, účetní závěrku schválí.

**5.2.** Pokud účetní závěrka obsahuje chybu, ale existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách, má se za to, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a proto zastupitelstvo takovouto účetní závěrku schválí.

## **6. Neschválení účetní závěrky**

**6.1.** Pokud zastupitelstvo zjistí skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, případně že nebyla dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty, posoudí, zda tyto skutečnosti mohou mít vliv na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Pokud je zjištěná skutečnost natolik významná, že takovýto vliv měla či mohla mít, jsou dány důvody pro neschválení účetní závěrky.

**6.2.** Pokud zastupitelstvo neobdrží relevantní podklady pro schválení účetní závěrky, takovouto účetní závěrku neschválí.

**6.3.** V případě neschválení účetní závěrky zastupitelstvo své rozhodnutí formalizuje v zápisu, ve kterém uvede zejména skutečnosti, které vedly k vyjádření výhrad, např. významně chybné vykázání položek, významně chybné ocenění vykázaných položek, významné nezachycení budoucích rizik v účetní závěrce nebo další významné skutečnosti nezachycené v účetní závěrce. Současně zastupitelstvo stanoví přiměřenou lhůtu k odstranění zjištěných vad.

## **7. Protokol o schvalování účetní závěrky**

**7.1.** O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje zastupitelstvo protokol.

**7.2.** 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 účetní závěrky podle § 7 odst. 3 vyhlášky
- identifikaci průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3 vyhlášky, 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 podle § 7 odst. 3 vyhlášky, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

**7.3.** Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, předává účetní jednotka do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech.

## **8. Kontrola**

**8.1.** Kontrolu dodržování této směrnice provádí ředitel účetní jednotky nebo jím pověření zaměstnanci.

## **9. Účinnost**

**9.1.** Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 22. září 2016

V Mezně dne 21. září 2016



*[Handwritten signature in blue ink]*

Starosta obce