



Vnitřní organizační směrnice č.6/2015 o požadavcích na schvalování účetní závěrky vlastní účetní jednotky Obce Koclířov

Přijata radou obce dne 2.3.2015

Legislativní východiska:
Vyhláška č. 220/2013 Sb.

K § 4

Zajištění podkladů pro schvalování účetní závěrky

- zpráva o výsledku přezkoumání bude zajištěna dle zákona č. 420/2004 Sb., a to včasným objednaním do 30.6. běžného roku, případně oznámením příslušnému kraji o volbě auditora a zasláním znění smlouvy s auditorem do 31.1. roku následujícího a umožněním provedení přezkoumání hospodaření kontrolním orgánem. V případě smlouvy s auditorem bude požadováno dokončení přezkoumání hospodaření včetně předání zprávy do 30.4. následujícího roku
- zpráva o výsledku finanční kontroly bude zpracována dle zákona č. 320/2001 Sb. a v rozsahu dle § 32 a násl. prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. do 15.2. následujícího roku
- inventarizační zpráva se zpracuje v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a musí být zpracována do 28.2. následujícího roku
- zpracovaná účetní závěrka do termínů určených příslušným krajem

Účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem

Schvalující orgán 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 (např. není možné předložit všechny účetní doklady za období apod.).

K § 13

K účetní závěrce ke dni 31.12. bude proveden stručný rozbor:

- rozbor vývoje VH – u výkazu zisků a ztrát budou jednotlivé nákladové a výnosové položky výkazu porovnány s minulým obdobím, nepoměrné významné rozdíly oproti minulým obdobím budou odůvodněny (vysvětleny účetní případy, které měly vliv na změnu položky)
- rozbor vývoje majetku a závazků a vlastních zdrojů – u výkazu rozvahy budou porovnány změny stavu majetku, zdrojů a závazků na hodnoty minulého období, významné rozdíly budou odůvodněny (vysvětleny účetními případy s vlivem na tyto změny)

K § 28

Roční účetní závěrka s podklady dle § 5, pokud budou k dispozici, se předá ke schválení nebo předběžnému posouzení nejpozději do 30.4. následujícího roku.

V případě, že k datu 30.4. 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.

Návrh na znění usnesení z předběžného posouzení závěrky:

Zastupitelstvo projednalo návrh účetní závěrky za rok 2xxx a na základě předložených dokladů nevnáší požadavky

a) na doplňující informace a předložení účetních záznamů ke schvalování účetní závěrky

b) na opravy nedostatků

Ukládá starostovi předložit účetní závěrku k rozhodování o schválení po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2xxx kontrolním orgánem. Tato zpráva jako významný dokument dle § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb. přiložena jako podklad pro schválení účetní závěrky.

Jiří Tesař
starosta obce

Rudolf Kala
místostarosta obce