



# MIKROREGION BYSTŘICKO

**Mikroregion Bystřicko**

Příční 405, Bystřice nad Pernštejnem, 593 01

Směrnice č. 8/2013

## Směrnice pro schvalování účetní závěrky

**Směrnici zpracoval:** Alena Jarošová

**Směrnici schválil:** Augustin Holý

Projednáno a schváleno členskou schůzí Mikroregionu Bystřicko č. 4/2013 ze dne 17. 12. 2013

**Směrnice nabývá účinnosti:** 17. 12. 2013

### OBSAH SMĚRNICE:

- I. Úvodní ustanovení
- II. Schvalování účetní závěrky
- III. Závěrečná ustanovení

# I. Úvodní ustanovení

## 1.1 Legislativní rámec

Schvalování účetní závěrky bude provedeno v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

## 1.2 Cíl směrnice

Cílem vydání této směrnice je stanovit postup pro schvalování účetní závěrky.

# II. Schvalování účetní závěrky

## 2.1 Základní informace

Mikroregion Bystřicko sestavuje účetní závěrku, kterou v rozsahu rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky posílá na CSÚIS, a to dle pokynů kraje.

Od roku 2013 (tedy účetní závěrka za rok 2012) existuje povinnost schválení řádné či mimořádné (nikoli mezitímní) účetní závěrky. Schvalující orgán se může seznamovat i s mezitímními závěrkami, nikoli však z důvodu jejich schvalování.

Pro Mikroregion platí povinnost schválení účetní závěrky, a to do **30. 6. následujícího roku**. Účetní závěrku schvaluje nejméně tříčlenný orgán.

U mimořádných závěrek je schválení nutné do 2 měsíců po „rozvahovém dni“. Po tomto termínu se závěrka považuje za neschválenou.

## 2.2 Obsah účetní závěrky

**Ke schválení je nutno předložit:**

- vlastní účetní závěrku (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohu),
- inventarizační zprávu,
- zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření (postupovat tak, že schválení proběhne až po zpracování zprávy o přezkoumání hospodaření a bude spojeno se schvalováním závěrečného účtu), případně zprávu auditora,
- zprávu o závažných zjištěních při výkonu veřejnoprávní kontroly, zprávu o výsledku finanční kontroly, zprávu z interního auditu a ostatní dokumenty vyžádané schvalujícím orgánem.

Za shromáždění, kompletaci, kontrolu obsahu a úplnost podkladů podle této směrnice je odpovědná **účetní**. Zároveň je povinna v případě, že některé podklady nebudou k dispozici, informovat a podat vysvětlení o této skutečnosti schvalovacímu orgánu.

## 2.3 Protokol o schválení účetní závěrky

Následně musí být sestaven **protokol o schválení účetní závěrky**. Tento musí obsahovat:

- identifikaci schvalované účetní závěrky
- datum rozhodování o schválení účetní závěrky
- identifikaci osob rozhodujících o schválení či neschválení účetní závěrky
- výrok o schválení či neschválení účetní závěrky

Pokud závěrka nebyla schválena, musí protokol obsahovat dále:

- zápis o neschválení účetní závěrky, důvod proč nebyla schválena a lhůta k odstranění zjištěných vad

Pokud byla v běžném období prováděna oprava ve vazbě na předchozí neschválení:

- identifikaci průkazných účetních záznamů (k doložení prováděných oprav)

Nakonec:

- vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení či neschválení závěrky

Protokol má být předán přes webové rozhraní do CSÚIS do **31.7.**

## **2.4 Neschválení účetní závěrky**

Jestliže vůbec nedojde k procesu schvalování účetní závěrky, dojde k neschválení, zůstane výsledek hospodaření na položce C.III.2- „Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“.

Jestliže schvalující orgán uvede v zápisu, že neschválil závěrku včetně důvodů, může dojít k dovysvětlení důvodů a účetní závěrka bude ještě v termínu schválena, nebo může dojít k opravě do běžného období (tj. následující rok po roce, který se schvaluje) a na základě těchto zápisů může být závěrka schválena (závěrka je stejná, jen se přihlíží k následným opravám).

## **V. Závěrečná ustanovení**

Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému mikroregionu.

- Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.
- Ustanoveními směrnice jsou povinni se řídit všechny odpovědné osoby mikroregionu.
- Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí předseda nebo místopředseda po projednání a schválení členskou schůzí.
- Směrnice nabývá účinnosti po schválení členskou schůzí.

Kontrolu dodržování této směrnice provádí předseda mikroregionu nebo jím pověřený pracovník.

V Bystřici n. P. dne 17. 12. 2013

.....  
Augustin Holý  
předseda mikroregionu