



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

Aktualizace: projednáno a schváleno členskou schůzí Mikroregionu Bystřicko č. 4/2014 ze dne 13. 11. 2014

Směrnice nabývá účinnosti: 13. 11. 2014

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 předsednictvo v souladu se zákonem č. 239/2012 .**

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.
- Doplnování 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 13. 11. 2014

.....
Libor Pokorný
předseda mikroregionu