



Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

Martina Smetanová

27. listopadu 2014



Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

KA ČR - úvod

- je samosprávnou profesní organizací
- má své volené orgány, které mají možnost zřizovat orgány pomocné.
- jedním z nich je i výbor pro veřejný sektor (VVS), který se zabývá problematikou veřejného a neziskového sektoru (včetně ÚSC a DSO).
- VVS zaujímá stanoviska k působení auditorů ve vazbě na právní předpisy, podílí se na připomínkování předpisů, tvorbě auditorských standardů a metodických pomůcek KA ČR řešících oblast veřejného a neziskového sektoru.
- VVS dlouhodobě spolupracuje s MF ČR, zejména s odborem kontroly (provádí dozorovou činnost tam, kde bylo přezkoumání provedeno krajem nebo externím auditorem) a s oddělením legislativy účetnictví a výkaznictví veřejného sektoru.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

LEGISLATIVA

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) – § 42

- Odst. 1 - Obec požádá o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. Přezkoumání hospodaření obce provádí kraj v přenesené působnosti.
- Odst. 2 - Nepožádá-li obec o přezkoumání svého hospodaření příslušný krajský úřad, ani nezadá přezkoumání auditorovi, přezkoumá hospodaření obce příslušný krajský úřad.
- Odst. 3 - Přezkoumání hospodaření upravuje zákon č. 420/2004 Sb.
- Odst. 4 - Náklady na přezkoumání hospodaření obce auditorem uhradí obec ze svých rozpočtových prostředků. Za přezkoumání provedené krajským úřadem obec neplatí.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

LEGISLATIVA – pokračování

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- Obce a DSO obcí sestavují k 31.12. účetní závěrku (§18).
- V souladu s platnou legislativou nemají obce a DSO povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, na rozdíl od podnikatelských subjektů.

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce a ta může/nemusí být ověřená auditorem.
- Rada obce schvaluje účetní závěrky svých zřízených PO a ty mohou/nemusí být ověřeny auditorem.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

ÚČETNÍ PRINCIPY A ZÁSADY OD 1.1.2010

Rozšíření používaných účetních metod vyplývajících z účetních zásad, na kterých je postaven zákon o účetnictví

**Zásada nezávislosti
účetních období
– aktuální princip**

- Dohadné položky
- Časové rozlišení

**Zásada opatrnosti
(konzervativnosti)**

- Tvorba rezerv
- Opravné položky
- Odpisování majetku

Zásada úplnosti

- Povinnost účtovat o dalších případech
- Nově vymezený okamžik realizace

Zásada oceňování

- Reálná hodnota

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

ÚČETNÍ METODY A ČASOVÝ HARMONOGRAM JEJICH POUŽITÍ

Účetní metoda	Aplikace
Opravné položky k pohledávkám – (soukromoprávní vztahy)	Od 1. ledna 2010
Opravné položky (ze zákona)	Od 1. ledna 2012
Rezervy	Od 1. ledna 2010
Ocenění reálnou hodnotou (deriváty, pohledávky, majetek určený k prodeji)	Od 1. ledna 2010
Časové rozlišení	Od 1. ledna 2010
Závazné účtování na podrozvahových účtech	Od 1. ledna 2010
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	K 31. 12. 2011 rozvahově (406), v roce 2012 a roky následující již prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému, hmotnému a finančnímu majetku, k zásobám	K 31. prosinci 2011

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

- Zcela zásadní změnou je zavedení tzv. **akruálního principu**, tzn. zachycení nákladů a výnosů do období, se kterým časově a věcně souvisí

Název	Období	Účel	Částka
Časové rozlišení	Známe	Známe	Známe
Dohadné účty	Známe	Známe	Odhad
Rezervy	Odhad	Známe	Odhad

- Akruální princip neplatí pro rozpočtovou oblast. Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a RRRS je sestaven na hotovostní bázi (peněžní princip), a to na základě skutečných příjmů a skutečných výdajů
- Výsledek hospodaření za hlavní i hospodářskou činnost uvedený ve výkazu zisku a ztráty se významně liší od salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. Požadavek na odsouhlasení/vysvětlení základních rozdílů mezi těmito dvěma výsledky není legislativně upraven. Vedení účetních jednotek tak většinou ani neví, v čem rozdíly spočívají.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
- Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu nesestavují ty účetní jednotky, které nesplní dvě podmínky, a to brutto aktiva celkem více než 40 mil. Kč a roční úhrn čistého obrátu více než 80 mil. Kč
- Účetní závěrka slouží jako podklad pro schvalující orgán při schvalování účetní závěrky.
- Účetní závěrku sestavenou k 31.12. schvaluje schvalující orgán (zastupitelstvo, rada) nejpozději do 30.6. následujícího kalendářního roku.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

PRÁVNÍ VÝCHODISKA A POŽADAVKY PRO KONTROLU HOSPODAŘENÍ

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
 - Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce/DSO, tvořící součást závěrečného účtu.
- Zákon č. 255/2012 – zákon o kontrole (kontrolní řád)

PRO AUDITORY

- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
- Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky
- Auditorské standardy vydávané KA ČR – zejména as č. 52 – přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků
- a další právní předpisy platné v ČR

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

NEJČASTĚJŠÍ ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY A CHYBY

- **Nebyla vypracována inventarizační zpráva**, tj. shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech
- Inventarizační rozdíly **nebyly zaúčtovány** do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků
- **Pozdní zařazování majetku** na majetkové účty, tím došlo k posunutí doby odpisování (vliv na náklady a VH)
- **Vyjmutí části majetku** z inventarizace – porušení zákona o účetnictví

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

NEJČASTĚJŠÍ ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY A CHYBY - pokračování

- **Nesprávný druh smlouvy** o provedení přezkoumání (podle občanského zákoníku, smlouva o dílo apod.)
- **Nesprávné používání** účtu 408 – opravy minulých období
- **Účtování proti účtu 432** – výsledek hospodaření minulých období (jako oprava minulého období)
- **Příloha účetní závěrky** bez textové části
- **Nesprávná kalkulace** výše opravných položek k majetkovým podílům, pohledávkám
- Majetek svěřený PO – **není** veden na podrozvahových účtech
- Dohadné položky na nevyfakturované služby a práce **nezaúčtovány**
- **Nevyjasněné** majetkoprávní vztahy

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ

- **Projednat** s primátorem (statutární město, nebo HMP) nebo starostou
- Vhodné projednat i s finančním výborem zastupitelstva účetní jednotky, ale není povinné ze zákona
- U DSO projednává s orgánem určeným stanovami svazku
- Zpráva o výsledku přezkoumání je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce/v orgánech DSO.

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

Zajištění přezkoumání hospodaření - rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013		Kraje	Hl. m. Praha	Regionální rady	Obce	DSO	MČ hl. m. Prahy	Celkem
Celkem územních celků		13	1	7	6 247	738	57	7 063
Přezkoumávající orgán	KÚ a Magistrát hl. m. Prahy	-	-	-	5 350	569	42	5 961
	Ministerstvo financí	13	-	7	-	-	-	20
Auditoři / Auditorské společnosti		-	1	-	897	169	15	1 082

Setkání starostů a místostarostů Pardubického kraje

DĚKUJI
ZA POZORNOST