



Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

Pěva Čouková

11. prosince 2014



Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

ZASTUPITELSTVU OBCE JE VYHRAZENO:

Podle § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

1) Schvalování
závěrečného účtu obce

- **§ 17 zákona 250/2000 Sb.
rozpočtová pravidla**

2) Schvalování
účetní závěrky obce

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb.
o schvalování účetních
závěrek**

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

1) SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY OBCE

Pokud schvalující orgán na základě předložených nebo vyžádaných podkladů nezjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 **věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky**, tuto účetní závěrku schválí.

(§ 6 odst. 1 Vyhlášky č. 220/2013 Sb. – schvalovací vyhláška)

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

PODKLADY PRO SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- a) schvalovaná účetní závěrka,
- b) - **zpráva auditora o ověření účetní závěrky**, případně
 - další informace a **zprávy vypracované auditorem**,
 - zpráva o výsledku finanční kontroly, případně další
 - informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly a
 - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, jsou-li tyto dokumenty v souladu s jinými právními předpisy vypracovány,
- c) zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a roční zpráva interního auditu, a to v případě, že je útvar interního auditu u účetní jednotky zřízen v souladu s jiným právním předpisem,
- d) inventarizační zpráva a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 4 a
- e) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

(§ 5 odst. 1 Vyhlášky č. 220/2013 Sb. – schvalovací vyhláška)

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

(§ 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

- **Rozvaha (bilance)**
- **Výkaz zisku a ztráty**
- **Příloha**
- **Cash flow – splnění zvláštního kritéria (§ 20 ZÚ)**
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu – splnění zvláštního kritéria (§ 20 ZÚ)**

TERMÍN

Účetní závěrku sestavenou k 31.12. schvaluje schvalující orgán (zastupitelstvo, rada) nejpozději do 30.6. následujícího kalendářního roku.

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

Některé ÚČETNÍ PRINCIPY A ZÁSADY (OD 1.1.2010)

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

**Zásada nezávislosti
účetních období
akruální princip § 3/1 ZÚ**

- Dohadné položky 388/648, 388/672,09 Sb.)0 518/389
- Časové rozlišení 381/321, 311/384 (§ 69 vyhlč. 410/2009 Sb.)

**Zásada opatrnosti
§ 25/3 ZÚ**

- Tvorba rezerv 555/441
- Opravné položky 556/1xx
- Odpisování majetku 551/01x, 07x, 08x

**Zásada úplnosti
§ 8/6 ZÚ**

- Povinnost účtovat o všech účetních případech účetního období
- Podmíněné pohledávky a závazky – podrozvahová evidence

**Zásada oceňování
§ 27 ZÚ**

- Reálná hodnota – majetek určený k prodeji s výjimkou zásob

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

LEGISLATIVA k účetní závěrce

- **Zákon č. 563/1991 Sb.** o účetnictví
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb.** (§ 37b ZÚ od 1. 1. 2010)
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb.** o inventarizaci majetku a závazků (§ 37b ZÚ – účinnost od 5. 10. 2010)
- **Vyhláška č. 383/2009 Sb.** o účetních o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) (§ 37b ZÚ – účinnost od 1. 1. 2010)
- **Vyhláška č. 220/2013 Sb.** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (§ 37b ZÚ od 1. 8. 2013)

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

LEGISLATIVA k účetní závěrce – pokračování

- Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy!!
- 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- 703 – Transfery
- 704 – Fondy účetní jednotky
- 705 – Rezervy
- 706 – Opravné položky a vyřazení
- 707 – Zásoby
- 708 – Odpisování dlouhodobého
- 709 – Vlastní zdroje
- 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

2) SCHVALOVÁNÍ ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE

Závěrečný účet zákon č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla – § 17

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o

- plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby
- údaje o hospodaření s majetkem
- údaje o dalších finančních operacích
- údaje o tvorbě a použití fondů

VŠE v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi **zřízených nebo založených právnických osob.**

Součástí závěrečného účtu je **vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu**, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

2) SCHVALOVÁNÍ ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE

Závěrečný účet zákon č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla – § 17

- Územní samosprávný celek a svazek obcí jsou povinny dát si **přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok.**
- **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.**

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

2) SCHVALOVÁNÍ ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU OBCE

TERMÍN

Obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, a hlavní město Praha, které je podle zvláštního právního předpisu oprávněno požádat o přezkoumání Ministerstvo financí, tak učiní **do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen "auditor").**

(§ 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO)

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého 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 Olomouckého 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 Olomouckého kraje

LEGISLATIVA pro kontrolu hospodaření

- Zákon č. 218/2000 Sb. Rozpočtová pravidla tzv. VELKÁ
- Zákon č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě
- Vyhláška č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů DSO
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Zákon č. 255/2012 Sb. – zákon o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. O finanční kontrole

Schvalovací postupy - všude nutné! (§ 9 zákona č. 320/2001 Sb.)

1. PŘÍJEM

1. **Předběžná kontrola PŘED VZNIKEM OPERACE** (§ 11/1 v. 416/2004 Sb.)
 1. Příkazce operace (vedoucí orgánu nebo pověřený vedoucí zaměstnanec -§ 26)
2. **Předběžná kontrola PO VZNIKU OPERACE** (§ 12/1 vyhl. 416/2004 Sb.)
 1. Příkazce operace
 2. Hlavní účetní

2. VÝDAJ

1. **Předběžná kontrola PŘED VZNIKEM OPERACE** (§ 13/1 VYHL. 416/2004 Sb.)
 1. Příkazce operace
 2. **SPRÁVCE ROZPOČTU** (vedoucí zaměstnanec nebo jiný zaměstnanec (pověření) -§ 26)
2. **Předběžná kontrola PO VZNIKU OPERACE** (§ 14/1 VYHL. 416/2004 Sb.)
 1. Příkazce operace
 2. Hlavní účetní (vedoucí zaměstnanec nebo jiný zaměstnanec (pověření) -§ 26)

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

LEGISLATIVA 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 VŠECHNY další právní předpisy platné v ČR

Setkání starostů a místostarostů Olomouckého kraje

Vazba mezi výkazem FIN 2-12 a výkazem zisku a ztráty

- 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 Olomouckého kraje

DĚKUJI ZA POZORNOST

ing. Pěva Čouková



OSWALD[®]
ÚČETNICTVÍ / MZDY / DANĚ / AUDIT

 **účetní-portál.cz**
když chceš vědět víc