

A black and white photograph of a man in a dark suit and white shirt, captured mid-air as if jumping or falling over a dark, jagged rock ledge. His arms are outstretched, and his legs are bent. The background is a bright, overcast sky. The overall mood is one of risk and challenge.

VIII. setkání starostů a místostarostů Jihomoraského kraje

Schvalování účetních závěrek ve veřejném sektoru

Petr Slavíček

BDO

SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

Aktuální situace

MF ČR zveřejnilo návrh vyhlášky, která bude postupy schvalování upravovat.

Proběhlo připomínkové řízení.

MF ČR zpracovává došlé připomínky.

Významné změny oproti návrhu se neočekávají.

Předpoklad platnosti vyhlášky: 30. června 2013.

SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

Legislativní souvislosti

Zákon o účetnictví § 4 odst. 8 písm. w)

požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování

Zákon o obcích § 50 odst. 2

...včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví

Zákon o obcích § 84 odst. 2 písm. b) (zastupitelstvo)

...a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni

Zákon o obcích § 102 odst. 2 (rada)

schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Vyhláška o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (chystaná)

SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

Kdo schvaluje

Účetní jednotka	Schvalující orgán
OSS bez zřizovatele	Nejméně 3 osoby pověřené vedoucím OSS
OSS se zřizovatelem	Zřizovatel
Státní příspěvková organizace	Zřizovatel
NKÚ	Kolegium
PF ČR	Rada
SZIF	Dozorčí rada
SFŽP	Rada
SFK ČR	Rada
SFPRČK	Rada
SFDI	Výbor
SFRB	Dozorčí rada

SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

Kdo schvaluje

Účetní jednotka	Schvalující orgán
Obec	Zastupitelstvo
PO zřízená obcí	Rada obce
Dobrovolný svazek obcí	Nejméně tříčlenný orgán
Kraj	Zastupitelstvo
PO zřízená krajem	Rada kraje
Hlavní město Praha	Zastupitelstvo
PO zřízená hl. m. Prahou	Rada hl. m. Prahy
Reg. rada regionů soudržnosti	Výbor Reg. rady regionů soudržnosti

VYHLÁŠKA

Co přináší?

Činnosti při schvalování účetních závěrek

- samotný proces schvalování
- činnosti v průběhu účetního období

Výsledky schvalování

- schválení
- neschválení
- náprava nedostatků
- dodatečné schvalování

Procesní pokyny, vymezení pravomocí...

PŘÍPRAVA PODKLADŮ PRO SCHVALOVÁNÍ

Účetní jednotka zajistí přípravu a předložení podkladů schvalujícímu orgánu a to způsobem, který umožní zejména efektivní posouzení **úplnosti a průkaznosti účetnictví** a vyhodnocení **předvídatelných rizik a ztrát** ve vztahu k **věrnému a poctivému obrazu** předmětu účetnictví a **finanční situaci účetní jednotky**.

ATRIBUTY SCHVALOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Úplnost a průkaznost

Účetní závěrka obsahuje (v souladu s účetními metodami) veškerá aktiva, závazky, práva a povinnosti účetní jednotky a údaje o jejím vlastním kapitálu, přičemž vykázané položky také skutečně existují.

Účetnictví je průkazné, když jsou splněny požadavky zákona o účetnictví, všechny účetní záznamy jsou průkazné a byla provedena inventarizace.

ATRIBUTY SCHVALOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Předvídatelná rizika a ztráty

Oceňování

Opravné položky

Dohadné položky

Rezervy

Podrozvahová evidence

Příloha

ATRIBUTY SCHVALOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Věrný a poctivý obraz, finanční situace účetní jednotky

Věrný a poctivý obraz je definován zákonem o účetnictví. Jedná se o základní účetní princip, který je rozvíjen daným účetním rámcem.

Finanční situace účetní jednotky:

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- výkaz peněžních toků
- výkaz o změně vlastního kapitálu
- příloha

VÝSLEDKY SCHVALOVACÍHO PROCESU

Schválení účetní závěrky

Pokud schvalující orgán (schvalující účetní jednotka) na základě předložených nebo vyžádaných podkladů **nezjistí**, že závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, **schválí** tuto účetní závěrku.

Schvalující orgán schválí účetní závěrku též, pokud závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz **v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího období.**

Pozor! Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení.

VÝSLEDKY SCHVALOVACÍHO PROCESU

Neschválení účetní závěrky

Pokud schvalující orgán na základě předložených nebo vyžádaných podkladů **zjistí**, že závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího období, **neschválí** tuto účetní závěrku.

Schvalující orgán neschválí účetní závěrku též v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady stanovené touto vyhláškou nebo které si vyžádal.

Protokol o neschválení obsahuje popis důvodů pro neschválení a lhůtu k odstranění vad.

VÝSLEDKY SCHVALOVACÍHO PROCESU

Náprava nedostatků

Věcné nedostatky

Účetní jednotka zajistí nápravu, tj. odstranění vad, které lze odstranit.

Formální důvody

Účetní jednotka zajistí předání příslušný podkladů schvalujícímu orgánu.

VÝSLEDKY SCHVALOVACÍHO PROCESU

Dodatečný postup schvalování

Účetní jednotka zajistí nápravu

Schvalující orgán neprodleně schválí účetní závěrku.

Účetní jednotka nezajistí nápravu všech skutečností, avšak nenapravené skutečnosti nemají za následek, že účetní závěrka neposkytuje věrný a potivý obraz

Schvalující orgán schválí účetní závěrku.

Účetní jednotka nezajistí nápravu a to ani nápravou v následujícím účetním období

Schvalující orgán potvrdí neschválení účetní závěrky a toto rozhodnutí odůvodní.

PROCESNÍ PRAVIDLA

O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje schvalující orgán protokol.

Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, rozhoduje schvalující orgán hlasováním, a to nadpoloviční většinou přítomných členů. Rozhodovat může jen tehdy, je-li přítomna nadpoloviční většina členů.

O každém hlasování se pořizuje písemný záznam.

Každý člen orgánu má právo, aby bylo v záznamu uvedeno, jak hlasoval. Přehlasovaný člen má právo své hlasování písemně odůvodnit. Toto písemné odůvodnění se stává součástí záznamu o hlasování a protokolu o schválení či neschválení účetní závěrky.

Orgán určí svého předsedu, který jedná jeho jménem.

ČINNOSTI V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Organizace činností - úkol účetní jednotky.

Vyhláška stanoví, že by mělo docházet k předběžnému posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví.

Schvalující orgán může požadovat

- nahlédnutí do účetních záznamů
- předložení účetních záznamů a doplňkových informací
- činit podněty za účelem zlepšení skutečností v účetní závěrce, postupů při souvisejících činnostech, ve vnitřních postupech
- požadovat zveřejnění řádných informací o schvalování účetní závěrky

MEZINÁRODNÍ SÍŤ FIREM BDO

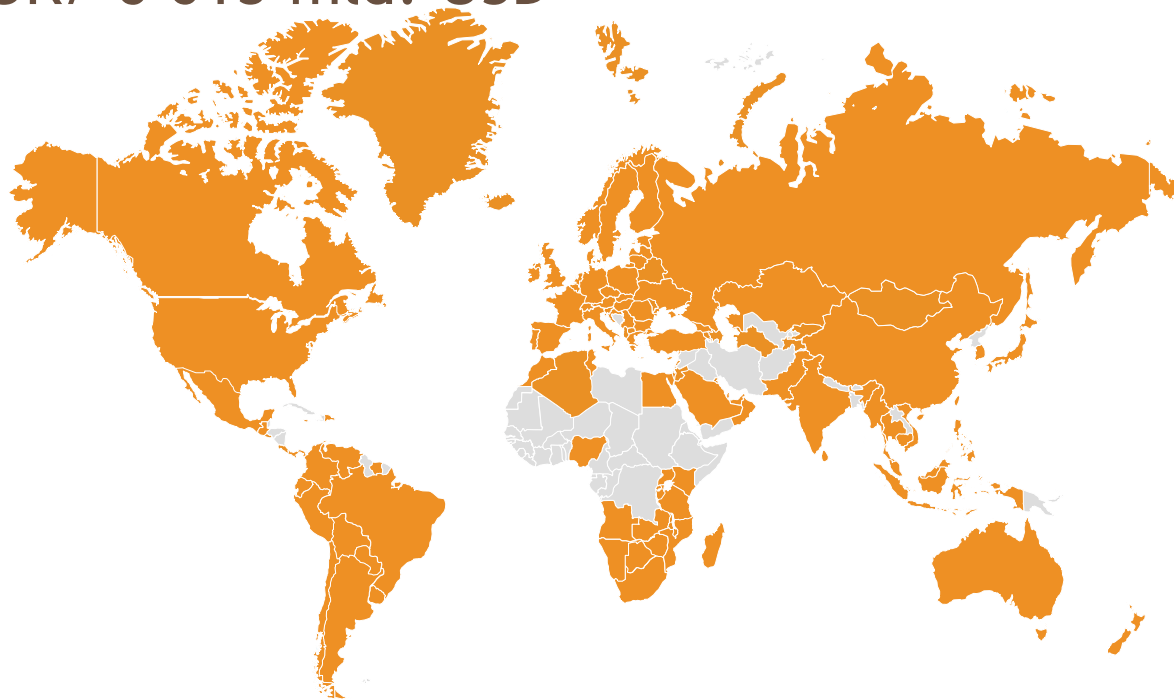
Tržby: 4 630 mld. EUR/ 6 015 mld. USD

Odborníci: 54 977

Kanceláře: 1 204

Země: 139

Členské firmy: 104



BDO je lídrem v poskytování výjimečného clientského servisu

BDO V ČESKÉ REPUBLICE

Prioritní partner pro veřejný sektor

Interní a forenzní audit - zavedení interního auditu, outsourcing, ad hoc výpomoc, externí posouzení interního auditu

Procesní audit, IT audit

Komplexní zajištění dotací a projektového cyklu

Zvyšování efektivity využití energií (EPC) - realizace investic do opatření pro snížení budoucí spotřeby energií

PPP projekty - komplexní zajištění projektu

Personální audit, personální poradenství, development centra

Školení - vzdělávání na míru u vás na místě

A black and white photograph of a man in a dark suit and white shirt, jumping off a dark, jagged rock cliff. He is in mid-air, with his arms outstretched and a look of surprise or determination. The background is a bright, overcast sky. The overall mood is one of risk-taking and challenge.

DĚKUJI ZA POZORNOST

Petr Slavíček

BDO