



# **Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje**

Martina Smetanová

30. ledna 2014



# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje

## KA ČR

- 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 metodiky účetnictví veřejného sektoru.

# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského 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 Jihočeského kraje

## 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**

- 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 Jihočeského 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 Jihočeského 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
<b>Časové rozlišení</b>	Známe	Známe	Známe
<b>Dohadné účty</b>	Známe	Známe	Odhad
<b>Rezervy</b>	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 Jihočeského 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 obratu více než 80 mil. Kč
- Účetní závěrka slouží jako podklad pro schvalující orgán při schvalování účetní závěrky.
- Účetní závěrku sestavenou k 31.12.2013 schvaluje schvalující orgán nejpozději do 30.6.2014.

# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje

## PRÁVNÍ VÝCHODISKA A POŽADAVKY PLATNÉ PRO AUDITORY

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
  - Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu.
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
- Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky
- Auditorские standardy vydávané KA ČR – zejména auditorский standard č. 52 – přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků
- a další právní předpisy platné v ČR

# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského 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
- Hlavní inventarizační komise, která řídí a kontroluje činnosti dílčích inventarizačních komisí **nesestavila inventarizační zprávu**
- 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 Jihočeského kraje

## NEJČASTĚJŠÍ ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY A CHYBY – POKRAČOVÁNÍ

- **Nesprávný druh smlouvy** o 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 podrozvaze
- Dohadné položky na nevyfakturované služby a práce nezaúčtovány
- **Nevyjasněné** majetkoprávní vztahy

# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje

## PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- **Projednat** s primátorem nebo starostou
- Vhodné projednat i s finančním výborem zastupitelstva
- U DSO projednává s orgánem určeným stanovami

# Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje

## ZAJIŠTĚNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ – ROK 2012

Přezkoumání hospodaření		Kraje	HMP	Regio- nální rady	Obce	DSO	MČ HMP	Celkem
<b>Celkem územních celků</b>		13	1	7	6 245	753	57	7 076
<b>Přezkoumávající orgán</b>	KÚ a MHMP	-		-	5 372	570	42	5 984
	MF ČR	13		7	-	-	-	20
<b>Auditoři / Auditorské společnosti</b>		-	1	-	873	183	15	1 072

**DĚKUJI  
ZA POZORNOST**