

Rada městské části B R N O - Líšeň

Předkladatel : Odbor rozpočtu a financí

Č.j. VI / 28 / ~~K~~ / 2500

VI. / 28. zasedání Zastupitelstva městské části Brno – Líšeň  
konané dne 17. prosince 2013

Název :

Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň

Obsah:



- Důvodová zpráva
- Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň


Návrh usnesení :


Zastupitelstvo městské části Brno – Líšeň  
schvaluje Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň dle přílohy

Stanoviska dotčených orgánů :

- Finanční výbor projedná tento materiál na svém 29. zasedání dne 9.12.2013 a jeho usnesení bude na zasedání ZMČ sděleno ústně.
- Rada městské části Brno-Líšeň projedná materiál na své 76. schůzi dne 11.12.2013 a její usnesení bude na zasedání ZMČ sděleno ústně.

garance správnosti, zákonnosti materiálu					
Podpisy dotčených odborů					
útvár tajemníka	sociální	organizační	rozpočtu a financí	majetkoprávní	územ. rozvoje a výstavby
					

Zpracoval :  
Odbor rozpočtu a financí  
Ing. Libor Stehlík 

Předkládá :   
za RMČ uvolněný funkcionář :  
Starosta : Mgr. Břetislav ŠTEFAN

## Důvodová zpráva :

Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je stanovena povinnost schvalování účetní závěrky. Podrobněji je schvalování účetních závěrek řešeno vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Zákonem č. 239/2012 Sb. byl změněn zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), kde v § 84 odst. 2 písm. b) bylo doplněno, že je zastupitelstvu obce vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni. V současné době je připravena změna Statutu města Brna, která reflektuje změny provedené zák. č. 128/2000 Sb., o obcích a stanovuje kompetenci pro schvalování účetní závěrky městské části zastupitelstvu městské části. Tato změna Statutu města Brna bude projednána na prosincovém zasedání ZMB.

Na základě výše uvedených právních předpisů je nutné podrobněji upravit proces schvalování účetní závěrky a přípravy podkladů pro schvalování účetní závěrky vnitřním předpisem. Z uvedeného důvodu jsou předkládány Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň, které vycházejí především z vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Tyto Zásady zejména stanovují, jaké podklady a v jakém termínu budou předloženy ke schválení účetní závěrky a rovněž stanoví, jaké informace z mezitímních účetních závěrek budou předkládány v průběhu účetního období.

## Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň

### Obsah:

1. Úvodní ustanovení
2. Zajištění a příprava podkladů pro schvalování
3. Podklady pro schvalování účetní závěrky
4. Schválení účetní závěrky (dle § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
5. Neschválení účetní závěrky (dle § 7 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
6. Náprava nedostatků při neschválení z věcných důvodů (dle § 8 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
7. Náprava nedostatků při neschválení z formálních důvodů (dle § 9 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
8. Dodatečný postup schvalujícího orgánu (dle § 10 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
9. Protokol o schvalování účetní závěrky a bližší podmínky hlasování schvalujícího orgánu
10. Předávání podkladů a podněty schvalujícího orgánu (dle § 14 vyhl. č. 220/2013 Sb.)
11. Závěrečná ustanovení

**Přílohy:** -----

### Rozdělovník:

Starosta MČ, I. a II. místostarosta, tajemnice, sekretariát, interní auditor  
Vedoucí odborů: SOC, ORG, ORF, MAJ, OÚRV

**Účinnost:** od 17.12.2013 do: neurčeno

**Ruší:** -----

**Vypracoval:** vedoucí ORF ÚMČ, Ing. Libor Stehlík

**Schvaluje:** Zastupitelstvo MČ Brno-Líšeň

**Závaznost:** všechny zaměstnance ÚMČ Brno-Líšeň a členy ZMČ Brno-Líšeň

## 1. Úvodní ustanovení

- 1.1. Tyto Zásady schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň (dále jen Zásady) podrobněji upravují proces schvalování účetní závěrky a přípravy podkladů pro schvalování.
- 1.2. Zásady vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

## 2. Zajištění a příprava podkladů pro schvalování

- 2.1. Úřad městské části Brno-Líšeň (dále jen ÚMČ) zajistí přípravu podkladů pro schvalování účetní závěrky přehledným 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 městské části.
- 2.2. Odbor rozpočtu a financí Úřadu městské části Brno-Líšeň (dále jen ORF) zajistí předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky Zastupitelstvu městské části Brno-Líšeň (dále jen ZMČ).
- 2.3. Vzhledem k tomu, že na základě Příkazní smlouvy zabezpečuje správu bytových domů a vedení účetnictví VHČ domy MČ Brno-Líšeň organizace Správa majetku Líšeň, p.o., zajistí ÚMČ nebo ORF přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky MČ Brno-Líšeň v oblasti VHČ domy v součinnosti s touto příspěvkovou organizací.

## 3. Podklady pro schvalování účetní závěrky

### 3.1. Podklady pro schvalování účetní závěrky tvoří

- a) schvalovaná účetní závěrka,
- b) zpráva auditora o přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem,
- c) zpráva 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,
- d) inventarizační zpráva a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle oddílu 2. těchto Zásad,
- e) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem (ZMČ).

### 3.2. Podklady podle bodu 3.1. těchto Zásad ORF předloží ZMČ nejpozději do 30. června následujícího roku.

## 4. Schválení účetní závěrky (dle § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb.)

- 4.1. Pokud ZMČ na základě předložených nebo vyžádaných podkladů nezjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle oddílu 2. těchto Zásad věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tuto účetní závěrku schválí.

- 4.2. ZMČ schválí účetní závěrku i v případě, že na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje v rozsahu posuzovaných požadavků podle oddílu 2. těchto Zásad věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období.
  - 4.3. Souvislost se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období lze prokázat též tím, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.
  - 4.4. ZMČ nemůže schválit pouze část účetní závěrky.
- 5. Neschválení účetní závěrky (dle § 7 vyhl. č. 220/2013 Sb.)**
- 5.1. Pokud ZMČ na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje v rozsahu posuzovaných požadavků podle oddílu 2 těchto Zásad věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, neschválí tuto účetní závěrku.
  - 5.2. ZMČ neschválí účetní závěrku též v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady podle oddílu 3. těchto Zásad nebo podklady, které si vyžádalo.
  - 5.3. Zápis (usnesení ZMČ) o neschválení účetní závěrky obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení s důrazem na skutečnosti vyjmenované v oddílu 2. těchto Zásad a lhůtu k odstranění zjištěných vad.
  - 5.4. ZMČ nemůže neschválit pouze část účetní závěrky.
- 6. Náprava nedostatků při neschválení z věcných důvodů (dle § 8 vyhl. č. 220/2013 Sb.)**
- 6.1. V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodu 5.1. těchto Zásad zajistí účetní jednotka nápravu zjištěných skutečností, včetně odstranění odstranitelných vad ve stanovené lhůtě.
  - 6.2. Není-li možné nebo účelné zjištěné vady ve lhůtě stanovené ZMČ odstranit, a to zejména v běžném účetním období, oznámí tuto skutečnost ÚMČ neprodleně schvalujícímu orgánu (ZMČ).
- 7. Náprava nedostatků při neschválení z formálních důvodů (dle § 9 vyhl. č. 220/2013 Sb.)**
- 7.1. V případě neschválení účetní závěrky z důvodů uvedených v bodu 5.2. těchto Zásad zajistí ÚMČ neprodleně předání příslušných podkladů ZMČ.
  - 7.2. Není-li možné příslušné podklady ZMČ předat, oznámí tuto skutečnost ÚMČ neprodleně schvalujícímu orgánu (ZMČ).
- 8. Dodatečný postup schvalujícího orgánu (dle § 10 vyhl. č. 220/2013 Sb.)**
- 8.1. Zajistí-li ÚMČ ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, zejména nápravou v následujícím účetním období tak, že jsou naplněny

podmínky pro schválení účetní závěrky podle bodu 4.2. a 4.3. těchto Zásad, ZMČ neprodleně schválí účetní závěrku.

8.2. ZMČ schválí účetní závěrku též, pokud ÚMČ nezajistí ve stanovené lhůtě nápravu všech skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, avšak tyto nenapravené skutečnosti nemají za následek, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

8.3. Nezajistí-li ÚMČ ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, a to ani nápravou v následujícím účetním období, a mají-li tyto skutečnosti za následek, že účetní 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 účetního období, ZMČ potvrdí neschválení účetní závěrky. O potvrzení neschválení se pořizuje zápis přiměřeně podle ustanovení bodu 5.3. těchto Zásad.

## **9. Protokol o schvalování účetní závěrky a bližší podmínky hlasování schvalujícího orgánu**

9.1. V případě vyhotovování protokolu o schvalování účetní závěrky bude tento protokol vystaven se všemi náležitostmi dle § 11 vyhl. 220/2013 Sb. na základě informací obsažených v jiných dokumentech (zejména v zápisu ze zasedání ZMČ nebo v usnesení ZMČ). Protokol podepisuje starosta.

9.2. Každý z členů ZMČ má právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval. Každý člen má právo své hlasování písemně odůvodnit. Toto písemné odůvodnění se stává nedílnou součástí záznamu o hlasování, případně protokolu.

## **10. Předávání podkladů a podněty schvalujícího orgánu (dle § 14 vyhl. č. 220/2013 Sb.)**

10.1. V průběhu účetního období ORF předloží ZMČ na vědomí informace z mezitímních účetních závěrek, a to údaje o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku za příslušné čtvrtletí a o aktivech a pasivech.

10.2. ZMČ (prostřednictvím pověřeného člena ZMČ) může po příslušných pracovnících ÚMČ (v souladu s odst. 2 § 14 vyhlášky č. 220/2013 Sb.) zejména požadovat nahlédnutí do účetních knih a dalších účetních záznamů, předložení účetních záznamů, včetně předložení mezitímních účetních závěrek nebo vyžádaných informací z těchto mezitímních účetních závěrek, podkladů určených ZMČ a dalších významných informací, dále může činit podněty za účelem zlepšení skutečností zobrazovaných v účetní závěrce, zlepšení postupů při činnostech souvisejících se schvalováním účetní závěrky a za účelem úpravy vnitřních předpisů.

## **11. Závěrečná ustanovení**

11.1. Tyto Zásady byly projednány na 28. zasedání Zastupitelstva MČ Brno-Líšeň dne 17.12.2013 a schváleny usnesením č. ....

11.2. Tyto Zásady nabývají účinnosti dnem 17.12.2013.