

**Směrnice pro schvalování účetních závěrek a harmonogram
účetních závěrek
č. 03/2025**

Obec Domašín se sídlem v Louchově

Louchov 20, 431 51 Klášterec nad Ohří

IČO: 00261840

Zastoupená: Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem, starostou obce

Schvaluje: starosta obce Domašín, podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zastupitelstvo obce bylo o vydání směrnice informováno dne:

Směrnice nabývá účinnosti: dnem schválení

Při schvalování účetní závěrky naší účetní jednotky postupuje naše obec dle prováděcí vyhlášky č. 220/2013 Sb. K zák. o účetnictví č. 563/ 1991 Sb. Dalším předpisem vztahujícím se k této směrnici je zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Dále se směrnice opírá o zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o finanční kontrole, o vyhlášku č 410/2009 Sb., o konsolidaci účetních údajů státu a územních samosprávných celků.

1. Schvalovaná účetní závěrka

Schvalovanou závěrkou se rozumí závěrka sestavená k rozvahovému dni, kterou schvaluje zastupitelstvo naší obce jakožto schvalující orgán (§ 3 písm. c) vyhlášky).

Účetní závěrka obce musí být schválena zastupitelstvem obce nejpozději do 30. června následujícího roku po skončení účetního období, v souladu s § 7 odst. 3 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

A. Naše obec jakožto „dotčená účetní jednotka“ a její účetní jakožto „dotčená osoba“ dle § 3 písm. e) vyhlášky je v souladu s § 4 vyhlášky povinna připravit a předložit zastupitelstvu podklady potřebné pro schválení účetní závěrky, a to přehledným způsobem, který umožní:

- a. efektivně posoudit úplnost a průkaznost účetnictví,
- b. vyhodnotit předvídatelná rizika a ztráty, ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situace naší obce.

B. Těmito podklady předkládanými zastupitelstvu ke schválení účetní závěrky jsou dle § 5 vyhlášky tyto dokumenty:

- a. schvalovaná účetní závěrka
- b. zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (dle zákona č. 420/2004 Sb.)
- c. inventarizační zpráva

C. Předpokladem pro to, aby účetní závěrka daného roku byla schválena, je provádění nezbytných úkonů vedoucích k úplnosti a průkaznosti účetnictví již v průběhu účetního období (dle § 13 vyhlášky). Proto jsou v průběhu roku prováděny pravidelné měsíční závěrky za jednotlivé agendy.

D. Zastupitelstvo má v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám, včetně nahlédnutí do účetních knih a předložení požadovaných účetních záznamů.

E. Zastupitelstvo obce na svém zasedání vyhodnocuje podklady a na základě předaných podkladů pak dochází k hlasování zastupitelstva, o němž se pořizuje písemný záznam o hlasování.

V tomto záznamu je jmenovitě uvedeno, kdo jak hlasoval, včetně možnosti každého člena své hlasování písemně odůvodnit. Poté schvalující orgán – zastupitelstvo:

- a. svým výrokem o schválení schválí účetní závěrku jako celek v případě, že závěrka splní na ni kladené požadavky
- b. svým výrokem o neschválení neschválí účetní závěrku. K neschválení závěrky zastupitelstvo přikročí v případě, že:
 - i. závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situaci obce a nedostatky nebyly odstraněny ani v následujícím účetním období. V tomto případě jde o neschválení závěrky z věcných důvodů (dle § 8 vyhlášky).
 - ii. zastupitelstvu nebyly předloženy veškeré podklady. V tomto případě jde o neschválení závěrky z formálních důvodů (dle § 9 vyhlášky)

Po svém hlasování ZO vyhotovuje protokol o schvalování účetní závěrky (dle § 11 vyhlášky). Protokol obsahuje zejména: identifikaci schvalované závěrky, datum rozhodování, jména a příjmení rozhodujících, výrok, zápis o neschválení, identifikace účetních záznamů o opravách chyb běžného období v následujícím účetním období, vyjádření účetní jednotky k výroku. Následně je protokol obsahující informaci o schválení (neschválení) předán do Centrálního systému účetních informací státu. O neschválení účetní závěrky se vyhotovuje zápis s popisem skutečností, proč nebyla závěrka schválena. Zároveň zastupitelstvo v zápisu uvede lhůtu k odstranění zjištěných vad.

Schválená účetní závěrka se následně zveřejňuje v Centrálním systému účetních informací státu (CSÚIS) a v registru účetních závěrek podle § 21b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- F. Dodatečné schvalování účetní závěrky provádí zastupitelstvo po uplynutí lhůty stanovené k nápravě skutečností, jež měly za následek prvotní neschválení závěrky. Výsledkem procesu dodatečného schvalování je:
- a. schválení závěrky (závady byly odstraněny)
 - b. nechtválení závěrky (nebyla učiněna náprava)

2. Postup při provádění měsíční závěrky

Měsíční uzávěrka je hotova vždy nejpozději k 20. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká a zahrnuje následující operace:

- uzavření bank a pokladen – vždy k 8. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká
- uzavření agendy odběratelů – vždy k 10. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká
- uzavření agendy dodavatelů – vždy k 15. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká
- zaúčtování mzdových nákladů

3. Postup při provádění čtvrtletních a ročních účetních závěrek

Obec provádí třikrát ročně mezitímní účetní závěrku, a to v termínech k 31.03., 30.06., 30.09., v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví. Účetní období obce se shoduje s kalendářním rokem po provedení účetní závěrky za měsíc prosinec je nutné provést další operace, které již souvisí se závěrkovými účetními operacemi v souvislosti s uzavřením účtů a ověřením jejich zůstatků.

- ověřit zůstatek účtu 04x, zda zde nejsou náklady na dokončený dlouhodobý majetek,
- zaúčtovat účetní odpisy,
- odsouhlasení pohledávek a závazků,
- provést analýzu pohledávek a zaúčtovat opravné položky, případně rozhodnout o jejich odpisu,
- ověřit placené a přijaté zálohy.

4. Uzavírání knih a zpracování výkazů účetní závěrky

Při uzavření účtů dochází k vyčíslení stavů na účtech nákladů a výnosů, zůstatků aktiv a pasiv a k zjištění výsledků hospodaření před zdaněním za prováděnou HČ. Při zjišťování výsledku hospodaření v účetnictví postupuje obec takto:

- výsledek hospodaření před zdaněním se zjistí jako rozdíl účtové třídy 6 a nákladů na účtech účtové skupiny 50 až 58,
- výsledek hospodaření po zdanění (účetní zisk event. ztráta) se zjistí jako rozdíl účtové třídy 6 a účtové třídy 5,
- výsledek hospodaření předcházejících účetních období se převede zápisem 432/431,
- překročené rozdělení výsledku hospodaření se zaúčtuje 431/432.

Po uzavření knih jsou sestaveny závěrečné roční účetní výkazy:

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- příloha k účetní závěrce
- výkaz Fin 2-12M

Před odesláním do CSÚIS se ověřuje soulad údajů mezi rozvahou, výkazem zisku a ztrát, přílohou a výkazem FIN 2-12M, aby byla zajištěna úplnost a věrnost vykázaných dat.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v Kč, s přesností na dvě desetinná místa.

Touto směrnicí se ruší Směrnice č. 2016/11 – Směrnice pro schvalování účetních závěrek, harmonogram účetních závěrek a rozpočtové hospodaření.



.....
Bc. Aleš Olbram Hoffmann
starosta obce Domašín

Obec DOMAŠÍN
se sídlem v Louchově
431 51 Klášterec nad Ohří
Tel.: 474 375 559