

Schvalování účetních závěrek II.

Na webových stránkách MF ČR (Veřejný sektor – Regulace – Účetní reforma veřejných financí – Účetní závěrky vybraných účetních jednotek) byly uveřejněny nejčastější dotazy a odpovědi k vyhlášce č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-zaverky-vybranych-ucetnich-jednot>

Často kladené dotazy k vyhlášce č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „vyhláška“)

číslo/rok	dotaz	odpověď
S.14./12.9.2013	Může být k podpisu protokolu o schvalování účetní závěrky zmocněn starosta obce (u malých obcí) nebo vedoucí zřizovatelského odboru (u velkých obcí a krajů)? Nebo musí být protokol o schvalování účetní závěrky podepsán všemi členy schvalujícího orgánu? Protokol o schvalování účetní závěrky bude mít náležitosti podle ustanovení § 11 odst. 2 a 3 vyhlášky, osoby rozhodující o schválení nebo neschválení účetní závěrky v protokolu uvedeny budou, ale podpis by připojil pouze starosta nebo vedoucí zřizovatelského odboru.	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ani vyhláška nestanoví požadavky podpisu, proto lze považovat podpis například starosty nebo jím zmocněné osoby za postačující.
S.15./12.9.2013	Bude dotčená účetní jednotka do CSUIS předávat informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, také mimořádné účetní závěrky? A jakou formou?	Schválení podle zvláštního zákona podléhá pouze řádná či mimořádná účetní závěrka. Povinnosti předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, budou specifikovány ve vyhlášce č. 383/2009 Sb., technické vyhlášce o

		účetních záznamech. Tato specifikace bude provedena novelou technické vyhlášky, která stanoví rozsah a četnost předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, do CSÚIS. Předpokládá se zavedení této funkcionality v posledním čtvrtletí roku 2013.
S.16./12.9.2013	Není problém, aby bylo schvalování účetních závěrek součástí závěrečného účtu? Je to z důvodu duplicitních údajů. V usnesení by pak za prvé bylo, že zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet a za druhé, že zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku	V případě, že schvalující orgán činí více schvalujících úkonů, není na překážku, pokud tak učiní v rámci jednoho jednání. Je nezbytné zdůraznit, že podklady pro schválení účetní závěrky nejsou totožné s podklady pro schválení závěrečného účtu. Schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření podle zvláštního zákona a vyhlášky není totožné se schválením zlepšeného výsledku hospodaření podle rozpočtových pravidel.
S.17./12.9.2013	Jaký je stanoven termín pro předání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, do CSÚIS podle § 29 odst. 4 vyhlášky?	Povinnosti předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, budou specifikovány ve vyhlášce č. 383/2009 Sb., technické vyhlášce o účetních záznamech. Tato specifikace bude provedena novelou technické vyhlášky, která stanoví rozsah a četnost předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, do CSÚIS. Předpokládá se zavedení této funkcionality v posledním čtvrtletí roku 2013.
S.18./12.9.2013	Jaký postup zvolit v případě, že krajský úřad předkládá do CSÚIS výkazy na základě zmocnění územních samosprávných celků a příspěvkových organizací. Bude nutné od územních samosprávných celků a příspěvkových organizací zajistit protokoly o schvalování účetní závěrky podle ustanovení § 11 (§ 23) vyhlášky (originál/kopie)?	Informace o schválení či neschválení účetní závěrky včetně souvisejících informací má povinnost předat účetní jednotka. Účetní jednotka tak činí prostřednictvím zodpovědné osoby případně náhradní zodpovědné osoby. Pokud k tomuto úkonu zmocnila jinou osobu (například pracovníka krajského úřadu) bude

	<p>Bude za územní samosprávné celky a příspěvkové organizace na základě těchto protokolů o schvalování účetní závěrky označovány v CSÚIS schválení či neschválení účetní závěrky analytik kraj?</p>	<p>předávat tyto informace buď prostřednictvím tohoto zmocněnce nebo určí jinou náhradní zodpovědnou osobu. Povinnosti předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, budou specifikovány ve vyhlášce č. 383/2009 Sb., technické vyhlášce o účetních záznamech. Tato specifikace bude provedena novelou technické vyhlášky, která stanoví rozsah a četnost předávání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, do CSÚIS. Předpokládá se zavedení této funkcionality v posledním čtvrtletí roku 2013.</p>
S.19./12.9.2013	<p>Podle ustanovení § 5 písm. b) a c) vyhlášky příspěvková organizace územního samosprávného celku není povinna mít ověřenou účetní závěrku auditorem, není povinna vytvořit útvar interního auditu, zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly není zpracovávána každoročně, podkladem pro schválení či neschválení účetní závěrky bude pouze schvalovaná účetní závěrka (kromě dalších dokladů k nahlížení). Je nutné v tomto případě, aby při předkládání účetních závěrek za jednotlivé příspěvkové organizace příslušný spravující odbor předkládal současně s účetní závěrkou i své souhlasné stanovisko, ve kterém se zavazuje, že účetní závěrka vykazuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky podle ustanovení § 4 vyhlášky?</p>	<p>Ano, pokud nejsou podklady podle § 5 písm. b) a c) vyhlášky vypracovávány, nejsou tyto podklady ani předkládány schvalujícímu orgánu. Zvláštní zákon ani vyhláška nestanoví povinnost příslušnému spravujícímu odboru předkládat současně s účetní závěrkou i své souhlasné či závazné stanovisko.</p>
S.20./12.9.2013	<p>Podle ustanovení § 11 vyhlášky bude při schvalování účetní závěrky sepsán protokol o schvalování účetní závěrky. V ustanovení § 11 vyhlášky však není uvedeno, kdo bude za schvalující orgán podepisovat protokol o schvalování</p>	<p>Vyhláška nestanoví žádné závazné pravidlo pro podpisování protokolu, lze proto předpokládat, že účetní jednotka zvolí například řešení, kdy protokol podepisuje pověřený člen schvalujícího orgánu nebo jím</p>

	účetní závěrky.	pověřená osoba.
S.21./12.9.2013	Podle § 11 bude protokol o schvalování účetní závěrky obsahovat identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky. Znamená to, že zde budou uvedeny jmenovitě včetně data narození všichni radní, včetně jejich hlasování, případně odůvodnění daného hlasování?	Identifikací osob se rozumí například jméno a příjmení.
S.22./12.9.2013	Podle § 11 odst. 2 písm. g) protokol o schvalování účetní závěrky bude obsahovat vyjádření účetní jednotky k výroku schválení či neschválení účetní závěrky. Jak vypadá časová posloupnost jednotlivých pochodů? Protokol o schvalování účetní závěrky bude zpracován až po výroku schválení či neschválení účetní závěrky Radou územního samosprávného celku a následně zaslán příslušné účetní jednotce (příspěvkové organizaci) k vyjádření. Teprve až se příslušná příspěvková organizace dozví, zda její účetní závěrka byla či nebyla schválena, může zaslat vyjádření k danému výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky, který bude součástí protokolu a následně bude protokol o schvalování účetní závěrky předán do CSÚIS?	Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, se bude zasílat až po skončení celého procesu schvalování.
S.23./12.9.2013	Pokud bude příspěvkové organizaci dodatečně schválená účetní závěrka, bude se muset zpracovávat a do CSÚIS zasílat další protokol o schválení účetní závěrky?	Protokol o schvalování účetní závěrky se může skládat z více samostatných částí, případně příloh, a proto v příkladu popsany postup uvedený v otázce č. S.22./12.9.2013 lze považovat za souladný s vyhláškou.
S.24./12.9.2013	Kdo předkládá u obcí vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky.	Vyjádření provádí účetní jednotka, v případě obce se bude jednat zpravidla o starostu nebo jím pověřenou osobu.

S.25./12.9.2013	Obec zastupuje starosta obce, který je současně zastupitelem, a tím i součástí schvalujícího orgánu a současně i dotčenou osobou účetní jednotky. Kdo v tomto případě zastupuje účetní jednotku a vyjadřuje se do protokolu o schvalování účetní závěrky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky?	Vyhláška o schvalování nezasahuje do pravidel jednání jménem obce stanovenými zvláštními právními předpisy (zejména zákonem o obcích).
S.26./12.9.2013	Pokud obec vůbec neprovede neschválení účetní závěrky do 30. 6. ve smyslu, že zastupitelstvo se k ní vůbec nevyjádří, neudělá žádné kroky ke schválení závěrky, má to tentýž důsledek jako úkon neschválení podle ustanovení § 19 vyhlášky? Odesílá se i v tomto případě protokol do CSUIS? S jakým zdůvodněním a s jakými údaji?	V každém případě je nezbytné rozlišovat, zda se jedná o účetní závěrku obce nebo jí zřizované příspěvkové organizace. V prvním případě se jedná o pochybení obce jako účetní jednotky, v druhém případě se jedná o pochybení obce jako zřizovatele. Pokud zřizovatel neučiní žádný úkon směřující ke schválení či neschválení účetní závěrky, uplynutím lhůty podle ustanovení § 28 odst. 1 vyhlášky se považuje účetní závěrka za neschválenou, pro příspěvkovou organizaci by však takovéto neschválení (z důvodu pochybení zřizovatele) nemělo mít stejný význam jako neschválení účetní závěrky z věcných či formálních důvodů podle ustanovení § 20 a § 21 vyhlášky.
S.27./12.9.2013	Týká se ustanovení § 29 odst. 1 vyhlášky obcí a dobrovolných svazků obcí a jakým způsobem?	Vyhláška se vztahuje na všechny vybrané účetní jednotky s výjimkou zdravotních pojišťoven, tzn. i na obce a dobrovolné svazky obcí.
S.28./12.9.2013	Zřizovatel neschválí účetní závěrku zřizované příspěvkové organizace, a tím také rozdělení výsledku hospodaření do fondů. Jak budou příspěvkové organizace dál postupovat? Jak bude naloženo s účtem 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, který tak bude mít už napořád zůstatek. Co udělá organizace se ziskem, který v účetním období vznikl? Po opravách	Neschválení účetní závěrky v jednom účetním období neznamená, že není možné schválit účetní závěrku v následujícím účetním období. Z tohoto důvodu je možné provést schválení Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení v některém z následujících účetních období.

	po termínu (30.6.) zřizovatel schválí závěrku i rozdělení, co bude obci i příspěvkové organizaci bránit v rozdělení výsledku hospodaření do fondů?	
S.29./12.9.2013	Jak je upraven vztah vyhlášky k zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech zejména v oblasti hospodaření příspěvkových organizací s peněžními fondy příspěvkových organizací?	Schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření podle zvláštního zákona a vyhlášky není totožné se schválením zlepšeného výsledku hospodaření podle rozpočtových pravidel. Na základě ustanovení § 28 odst. 1 vyhlášky se účetní závěrka, která není schválena ve lhůtě zde stanovené považuje za neschválenou včetně výsledku hospodaření.
S.30./12.9.2013	Existuje rozdíl (v termínech) mezi schválením účetní závěrky za účetní období 2012 a mezi schválením účetní závěrky za účetní období 2013 a následující účetní období?	Ano. Schválení účetní závěrky za účetní období roku 2013 a za následující účetní období musí být podle ustanovení § 28 odst. 1 provedeno nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se schvalovaná účetní závěrka sestavuje, tzn. zpravidla do 30. června následujícího roku. V případě schvalování účetní závěrky za účetní období roku 2012 je tato lhůta prodloužena do 30. září 2013 (viz § 30 odst. 4 vyhlášky).
S.31./12.9.2013	Má organizační složka státu povinnost stanovenou prováděcím právním předpisem vytvořit „orgán“ ke schvalování své účetní závěrky?	Pokud organizační složka státu nemá zřizovatele, resp. funkci zřizovatele nevykonává žádná jiná organizační složka státu, tak má povinnost určit nejméně tříčlenný schvalující orgán. Tato povinnost vyplývá ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, a to konkrétně z ustanovení § 5a odst. 2. V § 29 odst. 2 vyhlášky je stanovena lhůta jednoho měsíce od počátku účetního období. Pro účetní období roku 2013 je tato lhůta přechodným ustanovením vyhlášky prodloužena do 30. září 2013.

S.32./12.9.2013	Kdo (který „útvár“) by měl být členem schvalujícího orgánu v organizační složce státu (zastoupení „útvárů“)?	Ustanovení § 5a odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. nestanoví žádné bližší podrobnosti o členech schvalujícího orgánu. Proto ani vyhláška nemůže nic podrobnějšího stanovit. V této věci je proto nezbytné držet se obecných pravidel a postupovat s jistou mírou zodpovědné úvahy. V mnoha případech je prováděno určení osob tvořících schvalující orgán tak, aby byly zastoupeny všechny významné složky řízení a kontroly účetní jednotky, tzn. osoby podílející se na řídicí kontrole, rozpočtu, účetnictví a interním auditu.
S.33./12.9.2013	Může být členem schvalujícího orgánu též účetní či vedoucí útvaru, který má ve své gesci účtárnu?	Členy tohoto orgánu mohou být i osoby, které se na sestavení účetní závěrky přímo podílejí. V tomto případě to může pomoci vysvětlit některé skutečnosti již při jednání samotného schvalujícího orgánu, což minimalizuje zátěž dalších osob, které by musely být k takovýmto jednáním přizvány, např. za účelem vysvětlení.
S.34./12.9.2013	Jakým aktem má být schvalující orgán v organizační složce státu stanoven (zřízen)?	Určení schvalujícího orgánu může být provedeno jakýmkoli aktem, a to jak přímo určením konkrétní fyzické osoby nebo určením pracovní pozice. Organizační složka státu by měla volit takovou formu, která je v rámci její činnosti obvyklá. Jinými slovy, pokud je běžným způsobem stanovení vnitřních pravidel „příkaz“, tak lze předpokládat, že tato forma bude zvolena též pro určení schvalujícího orgánu. Pokud je běžnou formou „směrnice“ nebo „opatření“, tak lze zvolit tuto formu.
S.35./12.9.2013	Čím mají být stanoveny odpovědnosti a pravomoci schvalujícího orgánu?	Co se týče odpovědnosti schvalujícího orgánu, tak jeho odpovědnost je dána předmětem jeho činnosti, kterým je schválení či neschválení účetní závěrky. V žádném případě nepřebírá odpovědnost za sestavení účetní závěrky ani za její správnost,

		<p>úplnost nebo věrnost obrazu předmětu účetnictví. Tyto odpovědnosti nese účetní jednotka a nemůže se jich zbavit. Schvalující orgán by měl odpovědně shromáždit podklady pro schvalování účetní závěrky, a pokud z těchto podkladů nevyplývá, že účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, účetní závěrku schválí.</p>
S.36./12.9.2013	<p>V kterém nejzazším termínu je povinnost provést schválení účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2012 a vyplývá tento termín z právního předpisu?</p>	<p>V případě účetní závěrky za rok 2012 je tato lhůta prodloužena do 30. září 2013 (viz § 30 odst. 4 vyhlášky).</p>