

## Vnitřní směrnice o účetní uzávěrce 2014

OBEC Lukov

### **Směrnice č. 1/2014, o schvalování účetních závěrek obce**

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., a zákona č.304/2008 Sb. k provedení § 4 odst. 8 písm.w:, tuto směrnici:

#### **Čl. 1**

##### **Úvodní ustanovení**

§1

##### **Předmět úpravy**

1. Obec Lukov touto směrnici stanoví požadavky na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, jako je obec a poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování.

#### **Čl.2**

§3

##### **Základní pojmy**

Pro účely této směrnice se rozumí:

1. schvalovanou účetní závěrkou je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni účetní jednotkou, jako je obec, jejichž účetní závěrka je schvalována.

Dotčenou osobou účetní jednotky je její pracovník-účetní.

Dotčené osoby spolupracují se schvalujícím orgánem tak, aby byly zajištěny podmínky pro schvalování účetní závěrky.

## Čl.3

### §4

#### **Organizace schvalování účetní závěrky**

##### Zajištění a příprava podkladů pro schvalování

- 1) Účetní jednotka zajistí předložení a přípravu podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalujícímu orgánu přehledným způsobem, který umožní efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu účetnictví účetní jednotky.
  1. Dotčená účetní jednotka umožní členům schvalujícího orgánu nahlédnout do účetních knih a dalších účetních záznamů, činit podněty za účelem zlepšení skutečností, požadovat zveřejnění. Podkladem pro schvalování se rozumí zejména schvalovaná účetní závěrka, zpráva o výsledku finančních kontrol, inventarizační zpráva.

Podklady pro schvalování účetní závěrky:

- a. Schvalovaná účetní závěrka: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Fin 2-12M.
- b. Zpráva auditora o výsledku kontroly hospodaření.
- c. Inventarizační zpráva a další účetní záznamy.

## Čl. 4

### §6

#### **Schválení účetní závěrky**

1. Pokud schvalující orgán na základě předložených podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky, účetní závěrku schválí. Schvalující orgán nemůže schválit pouze část závěrky.

#### §7

### **Neschválení účetní závěrky**

Pokud schvalující orgán na základě předložených podkladů zjistí, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví, nebo mu nebyly předloženy významné podklady, uzávěrku neschválí. Protokol o neschválení obsahuje popis skutečností, odůvodnění neschválení a lhůtu k odstranění nedostatků.

#### §8

### **Dodatečné schválení účetní závěrky**

Při neschválení účetní závěrky podle §7 zajistí účetní jednotka nápravu zjištěných nedostatků ve stanovené lhůtě, aby mohla být účetní závěrka schválena. Nezajistí-li dotčená účetní jednotka ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení schvalující orgán potvrdí neschválení účetní uzávěrky. Toto rozhodnutí odůvodní.

#### §9

### **Protokol o schvalování účetní závěrky**

O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje schvalující orgán protokol s názvem „ Protokol o schvalování účetní závěrky obce Lukov.

Dále protokol obsahuje přílohy-účetní záznamy:

- IČO, datum rozhodování o schválení nebo neschválení
- Výkaz FIN za sledovaný rok-Obec
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát
- Inventarizační zprávu-Obec
- Schválení výsledku hospodaření účetní jednotky.

Výrok o schválení nebo neschválení.

Datum schválení nebo neschválení účetní uzávěrky.

§10

### Schvalující orgán účetní jednotky

Schvalujícím orgánem obce je zastupitelstvo obce. Předsedou schvalujícího orgánu je starosta.

Účetní závěrka musí být schválena do 6 měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.

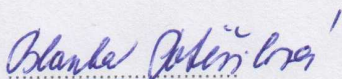
Čl.5

### Účinnost

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1.1.2014

Tato směrnice se řídí Vyhláškou o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ze dne: 22.7.2013

**OBEC LUKOV**  
676 02 Mor. Budějovice  
IČ: 00378135 ②



Mgr. Blanka Potěšilová

místostarosta



Jan Vidourek

starosta

Schváleno v zastupitelstvu dne: