



STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ
Magistrát města Karviné

Materiál pro 24. řádné zasedání Zastupitelstva města Karviné, konané dne 31.01.2022

Směrnice ke schvalování účetních závěrek

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Karviné

rozhodlo

vydat Směrnici k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek dle přílohy č. 1 k tomuto usnesení.

Důvodová zpráva:

ZM-24-00 Směrnice k účetním uzávěrkám-DZ.pdf

Přílohy k důvodové zprávě:

ZM-24-00 Směrnice k účetním uzávěrkám-1D.pdf

Přílohy k usnesení:

ZM-24-00 Směrnice k účetním uzávěrkám-1U.pdf

Vyřizuje: Odbor organizační, oddělení právní
Mgr. Jana Godálová

Schválil: JUDr. Olga Guziurová MPA (vedoucí odboru) v. r.

Předkládá RM: Vladimír Kolek (náměstek primátora) v. r.

Důvodová zpráva

Směrnice ke schvalování účetních závěrek

Zastupitelstvo města rozhoduje dle § 84 odst. 1 a § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Rada města Karviné předkládá Zastupitelstvu města Karviné k projednání návrh Směrnice k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Předmětem návrhu je aktualizace Směrnice dle požadavků Odboru ekonomického, a to:

- Bodu 2.1.1 a 2.1.2, kde se navrhuje se vypustit provádění rozborů hospodaření za období 1. pololetí, čímž se Směrnice uvede do souladu s aktuálně platnou Směrnicí k řízení příspěvkových organizací a Směrnicí k zajištění postupů v účetnictví a při nakládání s finančními prostředky, kde jsou stanoveny termíny rozborů jen za 1. až 3. čtvrtletí a za celý rok (tedy za pololetí nikoli),
- Bodu 3.2.2, kde se formulace upřesňuje a vypouští se text: „příspěvkových organizací“ s odůvodněním, že jde o účetnictví města, nikoliv příspěvkových organizací.

Pro větší přehlednost byly navrhované změny vloženy do textu aktuálně platné a účinné směrnice viz příloha č. 2 k důvodové zprávě.

Rada města Karviné na svém zasedání 12. 01. 2022 projednala návrh a doporučila Zastupitelstvu města vydat Směrnicí k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek dle přílohy č. 1 k usnesení.

Směrnice

k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Schváleno:	22.10.2013
Účinnost:	22.10.2013
Zpracovatel:	Odbor organizační

Článek 1 Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato směrnice stanoví formu, rozsah, termíny a způsob předkládání podkladů pro schvalování účetních závěrek statutárního města Karviné a příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je statutární město Karviná (dále jen „příspěvkové organizace“) a to v souladu s požadavky vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- 1.2 Účetní závěrky statutárního města Karviné schvaluje Zastupitelstvo města Karviné a účetní závěrky příspěvkových organizací města Karviné schvaluje Rada města Karviné.
- 1.3 Za předkládání podkladů výše uvedeným schvalujícím orgánům odpovídá Odbor ekonomický Magistrátu města Karviné.

Článek 2 Předkládané podklady ke schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací

- 2.1 V průběhu účetního období předkládají Radě města Karviné:
 - 2.1.1 příspěvkové organizace podklady pro schvalování účetních závěrek ve formě Rozborů hospodaření ~~za období 1. pololetí a~~ za období 1. až 3. čtvrtletí,
 - 2.1.2 interní auditor ~~za období 1. pololetí a~~ za období 1. až 3. čtvrtletí informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví příspěvkových organizací.
- 2.2 Pro schválení účetní závěrky předkládají Radě města Karviné:
 - 2.2.1 příspěvkové organizace Rozbory hospodaření za schvalované období včetně účetní závěrky (výkaz zisku a ztrát, rozvahu a přílohu účetní závěrky) a inventarizační zprávy,
 - 2.2.2 interní auditor za schvalované období informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví příspěvkových organizací, včetně stanoviska obsahující doporučení či nedoporučení ke schválení účetních závěrek příspěvkových organizací.
- 2.3 O vyžádání dalších doplňujících podkladů rozhoduje Rada města Karviné svým usnesením.

Článek 3 Předkládané podklady ke schvalování účetní závěrky statutárního města Karviné

- 3.1 V průběhu účetního období předkládá Zastupitelstvu města Karviné:
 - 3.1.1 Odbor ekonomický podklady pro schvalování účetní závěrky ve formě mezitímních účetních závěrek za období 1. pololetí a za období 1. až 3. čtvrtletí,

Okomentoval(a): [TV1]: Navrhuje se vypustit, aby se dalo do souladu se směrnicí k řízení příspěvkových organizací a směrnicí k zajištění postupů v účetnictví a při nakládání s finančními prostředky, kde jsou stanoveny termíny rozborů jen za 1. až 3. čtvrtletí a za celý rok (tedy za pololetí nikoli)

Okomentoval(a): [TV2]: Důvod stejný jako viz. výše

3.1.2 interní auditor za období 1. pololetí a za období 1. až 3. čtvrtletí informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví statutárního města Karviné

3.2 Pro schválení účetní závěrky předkládá Zastupitelstvu města Karviné:

3.2.1 Odbor ekonomický účetní závěrku (výkaz zisku a ztrát, rozvahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky), inventarizační zprávu a zprávu o přezkumu hospodaření,

3.2.2 interní auditor za schvalované období informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví ~~příspěvkových organizací~~, včetně stanoviska obsahující doporučení či nedoporučení ke schválení účetní závěrky statutárního města Karviné

3.3 O vyžádání dalších doplňujících podkladů rozhoduje Zastupitelstvo města Karviné svým usnesením.

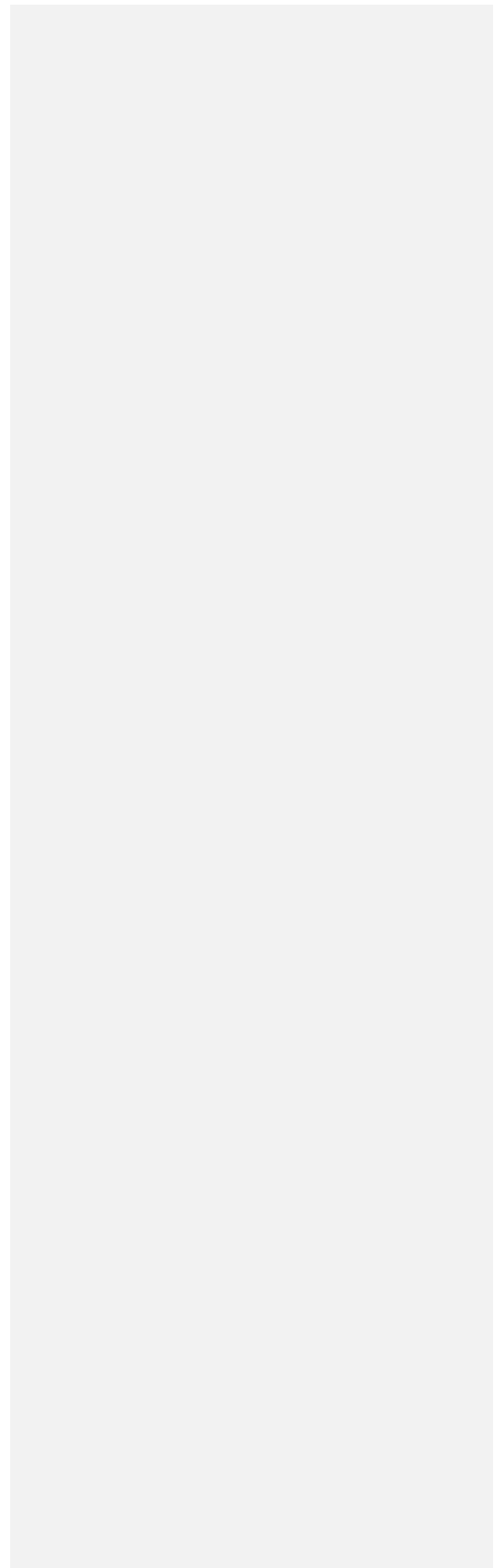
Okomentoval(a): [TV3]: Navrhuje se vypustit, protože se jedná o účetnictví města a nikoli příspěvkových organizací

Článek 4 Účinnost

4.1 Tato směrnice byla schválena Radou města Karviné usnesením č. 3011 dne 18.9.2013 a Zastupitelstvem města Karviné usnesením č. 635 dne 22.10.2013. A nabývá účinnosti dnem 22.10.2013.

Tomáš Hanzel v. r.
primátor města Karviné

PhDr. Roman Nogol, MPA v. r.
tajemník magistrátu





**STATUTÁRNÍ MĚSTO
KARVINÁ**
Zastupitelstvo města Karviné

SMĚRNICE

k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Článek 1 Úvodní ustanovení

- 1.1 Tato směrnice stanoví formu, rozsah, termíny a způsob předkládání podkladů pro schvalování účetních závěrek statutárního města Karviné a příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je statutární město Karviná (dále jen „příspěvkové organizace“) a to v souladu s požadavky vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- 1.2 Účetní závěrky statutárního města Karviné schvaluje Zastupitelstvo města Karviné a účetní závěrky příspěvkových organizací města Karviné schvaluje Rada města Karviné.
- 1.3 Za předkládání podkladů výše uvedeným schvalujícím orgánům odpovídá Odbor ekonomický Magistrátu města Karviné.

Článek 2 Předkládané podklady ke schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací

- 2.1 V průběhu účetního období předkládají Radě města Karviné:
 - 2.1.1 příspěvkové organizace podklady pro schvalování účetních závěrek ve formě Rozborů hospodaření za období 1. až 3. čtvrtletí,
 - 2.1.2 interní auditor za období 1. až 3. čtvrtletí informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví příspěvkových organizací.
- 2.2 Pro schválení účetní závěrky předkládají Radě města Karviné:
 - 2.2.1 příspěvkové organizace Rozbory hospodaření za schvalované období včetně účetní závěrky (výkaz zisku a ztrát, rozvahu a přílohu účetní závěrky) a inventarizační zprávy,
 - 2.2.2 interní auditor za schvalované období informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví příspěvkových organizací, včetně stanoviska obsahující doporučení či nedoporučení ke schválení účetních závěrek příspěvkových organizací.
- 2.3 O vyžádání dalších doplňujících podkladů rozhoduje Rada města Karviné svým usnesením.

Článek 3 Předkládané podklady ke schvalování účetní závěrky statutárního města Karviné

- 3.1 V průběhu účetního období předkládá Zastupitelstvu města Karviné:
 - 3.1.1 Odbor ekonomický podklady pro schvalování účetní závěrky ve formě mezitímních účetních závěrek za období 1. pololetí a za období 1. až 3. čtvrtletí,

- 3.1.2 interní auditor za období 1. pololetí a za období 1. až 3. čtvrtletí informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví statutárního města Karviné
- 3.2 Pro schválení účetní závěrky předkládá Zastupitelstvu města Karviné:
 - 3.2.1 Odbor ekonomický účetní závěrku (výkaz zisku a ztrát, rozvahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky), inventarizační zprávu a zprávu o přezkumu hospodaření,
 - 3.2.2 interní auditor za schvalované období informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, včetně stanoviska obsahující doporučení či nedoporučení ke schválení účetní závěrky statutárního města Karviné.
- 3.3 O vyžádání dalších doplňujících podkladů rozhoduje Zastupitelstvo města Karviné svým usnesením.

Článek 4 Ustanovení společná a závěrečná

- 4.1 Tato směrnice ruší Směrnici k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ze dne 22. 10. 2013.
- 4.2 Tato směrnice byla schválena Radou města Karviné usnesením č. ze dne 12. 01. 2022 a Zastupitelstvem města Karviné usnesením č. ze dne 31. 01. 2022 a nabývá účinnosti dnem 01. 02. 2022.

Ing. Jan Wolf v. r.
primátor

Ing. Lukáš Raszyk v. r.
náměstek primátora