



STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ  
Magistrát města Karviné

Materiál pro 6. řádné zasedání Zastupitelstva města Karviné, konané dne 19.06.2023

## 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-06-00 Směrnice k účetním uzávěrkám 2023-DZ.pdf

### Přílohy k důvodové zprávě:

ZM-06-00 Směrnice k účetním uzávěrkám 2023-1D.pdf

### Přílohy k usnesení:

ZM-06-00 Směrnice k účetním uzávěrkám 2023-1U.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 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 a dohody Odboru ekonomického a oddělení interního auditu a kontroly. Navržené úpravy mají za cíl zjednodušit procesy schvalování závěrek a vyplynuly z dosavadní praxe, odborných poznatků a postupů.

Pro větší přehlednost byly navrhované změny vloženy do textu aktuálně platné a účinné směrnice viz příloha č. 1 k důvodové zprávě.

Rada města Karviné na svém zasedání 31. 05. 2023 usnesením č. 593 schválila předloženou směrnici a doporučila Zastupitelstvu města 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 usnesení.



**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 účetních závěrek předkládají **příspěvkové organizace** Radě města Karviné:
  - 2.2.1 účetní závěrky (výkaz zisku a ztrát, rozvahu a přílohu účetní závěrky)
  - 2.2.2 informace o veškerých zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly**
  - 2.2.3** 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 **Průběžné účetní informace jsou zveřejňovány na webu MONITOR Ministerstva financí– odkaz: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00297534>**
- ~~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, a zprávu o stavu pohledávek.

3.2.2 Interní auditor **vedoucí oddělení interního auditu a kontroly** za schvalované období informativní zprávu **o výsledku finanční kontroly** a o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví **a roční zprávu interního auditu, 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. 2900** ze dne **12. 01. 2022** a Zastupitelstvem města Karviné usnesením **č. 583** 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



**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 Pro schválení účetních závěrek předkládají příspěvkové organizace Radě města Karviné:
  - 2.1.1 účetní závěrky (výkaz zisku a ztrát, rozvahu a přílohu účetní závěrky),
  - 2.1.2 informace o veškerých zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly,
  - 2.1.3 inventarizační zprávy.
- 2.2 O vyžádání dalších doplňujících podkladů rozhoduje Rada města Karviné svým usnesením.

### **Článek 3 Předkládané podklady ke schvalování účetní závěrky statutárního města Karviné**

- 3.1 Průběžné účetní informace jsou zveřejňovány na webu MONITOR Ministerstva financí– odkaz: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00297534> .
- 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 a zprávu o stavu pohledávek,
  - 3.2.2 Vedoucí oddělení interního auditu a kontroly za schvalované období informativní zprávu o výsledku finanční kontroly a o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a roční zprávu interního auditu.
- 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 31. 01. 2022.
- 4.2 Tato směrnice byla schválena Radou města Karviné usnesením č. 593 ze dne 31. 05. 2023 a Zastupitelstvem města Karviné usnesením č. .... ze dne 19. 06. 2023 a nabývá účinnosti dnem 01. 07. 2023.

Ing. Jan Wolf v. r.  
primátor

Ing. Lukáš Raszyk v. r.  
náměstek primátora