**ZÁSADY**

**organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti**

**Statutárního města Karlovy Vary**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Zpracoval*** | Ing. Kamil Kastner, vedoucí OFE  JUDr. Ing. Josef Bečvář, vedoucí OVAK |
| ***Vydal*** | Zastupitelstvo města Karlovy Vary |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Počet stran*** | 4 |
| ***Počet příloh*** | 0 |
|  | |
| ***Schválil*** | Rada města Karlovy Vary dne 21.1.2020, v části působnosti Rady města Karlovy Vary  Zastupitelstvo města Karlovy Vary dne 17.12.2013, v části působnosti Zastupitelstva města Karlovy Vary |
|  | |
| ***Originál uložen*** | Odbor kancelář primátora |
| ***Elektronická podoba uložena*** | Intranet magistrátu města |
|  | |
| ***Účinnost od*** | 1.2.2020 |
| ***Tento předpis ruší*** |  |

**Čl. 1**

**Úvodní ustanovení**

1. Zásady organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary (dále jen *„Zásady*“),
2. stanoví závazný postup pro předkládání podkladů pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary, dle vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, (dále jen „*prováděcí vyhláška*“).
3. stanoví závazný postup pro zpracování a přípravu podkladů pro schvalování účetní závěrky Statutárního města Karlovy Vary, dle prováděcí vyhlášky.

#### Čl. 2

**Obsah a cíl právní úpravy**

1. Zásady upravují (sjednocují) termíny zpracování a schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek uvedených v čl. 1 Zásad a další povinnosti s tímto související.
2. Cílem vydání těchto Zásad je sjednocení formálních postupů při zajištění validace účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary a účetní závěrky sestavované Statutárním městem Karlovy Vary.

#### Čl. 3

**Vymezení základních pojmů a povinností**

1. Schvalujícím orgánem účetní závěrky, včetně všech příloh, příspěvkové organizace je Rada města Karlovy Vary.[[1]](#footnote-1)
2. Schvalujícím orgánem účetní závěrky, včetně všech příloh, Statutárního města Karlovy Vary je Zastupitelstvo města Karlovy Vary.[[2]](#footnote-2)
3. Statutární orgán příspěvkové organizace odpovídá za dodržování těchto Zásad.
4. Vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary odpovídá za dodržování těchto Zásad.
5. Statutární orgán příspěvkové organizace zřízené Statutárním městem Karlovy Vary a vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary jsou povinni předávat schvalujícímu orgánu informace v rozsahu prováděcí vyhlášky, jakož jsou i povinni umožnit nahlédnutí do účetních knih a dalších účetních záznamů oprávněným osobám schvalujícího orgánu.
6. Vedoucí odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary je povinen průběžně předkládat na odbor financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary informace o závažných zjištěných při výkonu veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací a/nebo zprávy interního auditu o zjištěných a provedených auditech, které mohou mít vliv na úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a správnost účetnictví.

#### Čl. 4

# Předkládání podkladů pro schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

1. Příspěvková organizace je povinna sestavovat mezitímní účetní závěrku, ve stavu k ultimu dne 31. března každého roku, k ultimu dne 30. června každého roku a k ultimu dne 30. září každého roku. Do 30 dnů následujícího kalendářního měsíce po sestavení mezitímní účetní závěrky, je příspěvková organizace povinna předkládat v elektronické podobě, ve formátu .XLSX, report na email [mismo@mmkv.cz](mailto:mismo@mmkv.cz), který spravuje odbor financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary. Vzor předávaného reportu tvoří přílohu č.1. těchto Zásad.
2. Příspěvková organizace je povinna sestavit roční účetní závěrku, včetně komentáře a plnění finančního plánu ve stavu k ultimu dne 31. prosince každého roku, kterou je povinna do 25. února následujícího roku prokazatelně doručit na odbor financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy. Zároveň předá, na email [mismo@mmkv.cz](mailto:mismo@mmkv.cz), ve formátu .XLSX, report dle přílohy č. 1 těchto Zásad. Současně s tímto příspěvková organizace dále předloží roční zprávu o výsledku finanční kontroly, zprávu auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, je-li postupováno dle zvláštního právního předpisu[[3]](#footnote-3), inventarizační zprávu a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 16 prováděcí vyhlášky a další účetní záznamy a doplňující informace, vyžádané schvalujícím orgánem.
3. Vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary je povinen zajistit předložení veškerých dokumentů pro jednání orgánu Statutárního města Karlovy Vary schvalujícího roční účetní závěrku příspěvkové organizace k ultimu dne 30. dubna následujícího roku.

# Čl. 5

# Zpracování podkladů pro schválení účetní závěrky Statutárního města Karlovy Vary

1. Vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary postupuje obdobně dle čl. 4 odst. 1 Zásad, pokud dále není uvedeno jinak.
2. Vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary je povinen zajistit zpracování a přípravu materiálů pro jednání schvalujícího orgánu roční účetní závěrky Statutárního města Karlovy Vary ve stavu k ultimu dne 31. prosince kalendářního roku, tj. účetní závěrku, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob, výkazu pro plnění rozpočtu a výroční zprávy k ultimu dne 15. března následujícího roku; roční zprávu o výsledku finanční kontroly, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary nebo zprávu auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, je-li postupováno dle zvláštního právního předpisu3, předloží schvalujícímu orgánu bez zbytečného odkladu, po předání této zprávy přezkoumávajícím orgánem nebo auditorem, inventarizační zprávu a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 4 prováděcí vyhlášky a další účetní záznamy a doplňující informace, vyžádané schvalujícím orgánem.
3. Vedoucí odboru financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary je povinen zajistit předložení veškerých dokumentů pro jednání orgánu schvalujícího roční účetní závěrku Statutárního města Karlovy Vary k ultimu dne 31. května následujícího roku.

**Čl. 6**

**Ostatní ustanovení**

1. Pokud není v těchto Zásadách stanoveno jinak, je povinna příspěvková organizace a odbor financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary postupovat dle prováděcí vyhlášky a ostatních právních předpisů.

**Čl.7**

**Závěrečná ustanovení**

* + - 1. Tyto Zásady nabývají účinnosti dnem 1.února 2020.

V Karlových Varech dne 21.1.2020

Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA Mgr. Tomáš Trtek

primátorka města 1. náměstek primátorky města

Příloha č.1 - Vzor reportu příspěvkové organizace

1. Ustanovení § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění  pozdějších předpisů [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění  pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-2)
3. Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů [↑](#footnote-ref-3)