

# **SMĚRNICE**

## **RADY OLOMOUCKÉHO KRAJE**

**ze dne 8. 4. 2024 č. 6/2024**

**kterou se vydává**

*Směrnice o schvalování účetních závěrek*

**Rada Olomouckého kraje vydává svým usnesením č. UR/xx/x/2024 ze dne  
8. 4. 2024 tuto směrnici:**

### **Čl. 1**

#### **Úvodní ustanovení**

- (1) Tato směrnice Rady Olomouckého kraje stanoví pravidla pro schvalování účetní závěrky Olomouckého kraje a pravidla pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací jím zřizovaných.
- (2) Povinnost schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni je dána zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

### **Čl. 2**

#### **Základní pojmy**

- (1) Účetním obdobím je kalendářní rok.
- (2) Účetní závěrku tvoří:
  - a) rozvaha (balance) – poskytuje přehled o majetku a jiných aktivech a o závazcích a jiných pasivech organizace,
  - b) výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – podává obraz o nákladech a výnosech organizace a o dosaženém výsledku hospodaření,
  - c) příloha - obsahuje doplňující informace k výkazu zisku a ztráty a k rozvaze.
- (3) Účetní závěrka může dále zahrnovat:
  - a) přehled o peněžních tocích - zobrazuje stav peněžních prostředků,

- b) přehled o změnách vlastního kapitálu - zobrazuje stav vlastního kapitálu, tyto výkazy jsou sestavovány v případě, že jsou k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející období splněna kritéria: aktiva překročila 40 000 000,- Kč a roční obrát je vyšší než 80 000 000,- Kč.
- (4) Schvalovaná účetní závěrka je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni, tj. k 31. prosinci.
- (5) Mezitímní účetní závěrka je účetní závěrka, sestavená k 31. březnu, k 30. červnu a k 30. září.
- (6) Schvalujícím orgánem je v souladu se zákonem o krajích v případě:
- a) účetní závěrky Olomouckého kraje Zastupitelstvo Olomouckého kraje,
  - b) účetní závěrky příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem Rada Olomouckého kraje.
- (7) Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména:
- a) schvalovaná účetní závěrka,
  - b) zpráva o výsledku přezkoumání (u účetní jednotky Olomoucký kraj),
  - c) zpráva externího auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy jím vypracované, jsou-li tyto dokumenty vypracovány,
  - d) zpráva (protokol) o výsledku finanční kontroly,
  - e) případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly,
  - f) inventarizační zpráva (její výsledek),
  - g) další účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem,
  - h) zpráva interního auditu o zjištěních z provedených interních auditů, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví a roční zprávu interního auditu.
- (8) Věcně příslušnými odbory se rozumí:
- a) odbor školství a mládeže,
  - b) odbor sociálních věcí,
  - c) odbor dopravy a silničního hospodářství,
  - d) odbor sportu, kultury a památkové péče,
  - e) odbor zdravotnictví.

### Čl. 3

#### **Schvalování účetní závěrky za účetní jednotku Olomoucký kraj**

Předkladatelem účetní závěrky za Olomoucký kraj je odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví.

### Čl. 4

#### **Schválení, neschválení účetní závěrky Olomouckého kraje**

- (1) Pokud Zastupitelstvo Olomouckého kraje na základě předložených nebo vyžádaných podkladů nezjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný

a poctivý obraz účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, schválí tuto účetní závěrku včetně výsledku hospodaření.

- (2) Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválí účetní závěrku i v případě, že na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období.
- (3) Pokud Zastupitelstvo Olomouckého kraje na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví, a to ani v souvislosti se skutečnostmi, obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, nebo nebyly předloženy veškeré podklady, které si vyžádalo, neschválí tuto účetní závěrku.
- (4) V případě, že dojde k neschválení, bude v zápisu z jednání uveden důvod neschválení účetní závěrky a stanovena lhůta k odstranění nedostatků, která však nesmí být kratší než 5 pracovních dnů.

## Čl. 5

### **Náprava nedostatků u účetní závěrky Olomouckého kraje**

- (1) V případě neschválení účetní závěrky zajistí odbor ekonomický nápravu ve stanovené lhůtě.
- (2) V případě, že nelze odstranit závady ve stanovené lhůtě, a to zejména v běžném účetním období, případně že není možné předložit požadované doklady, oznámí odbor ekonomický tuto skutečnost neprodleně Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

## Čl. 6

### **Dodatečný postup při schvalování účetní závěrky Olomouckého kraje**

- (1) Pokud odbor ekonomický zajistí ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, které byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, a to zejména nápravou v následujícím účetním období, předloží účetní závěrku Zastupitelstvu Olomouckého kraje neprodleně ke schválení.
- (2) V případě, že odbor ekonomický nezajistí nápravu těch skutečností, které byly důvodem pro neschválení ani v následujícím účetním období, vyhotoví odbor ekonomický zápis s popisem skutečností, které byly důvodem neschválení. Tento zápis o neschválení účetní závěrky předloží Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

## Čl. 7

### **Stanovení termínů**

- (1) Účetní závěrka musí být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla účetní závěrka sestavena. Odbor ekonomický předloží účetní závěrku ke schválení po zaslání účetních výkazů do centrálního systému účetních informací státu.

- (2) Zpráva interního auditora jako součást schvalované účetní závěrky Olomouckého kraje bude předána vždy do 10. března následujícího kalendářního roku odboru ekonomickému, oddělení účetnictví a výkaznictví.

#### Čl. 8

### **Roční účetní závěrka za Olomoucký kraj**

O úkonu schválení či neschválení účetní závěrky sepíše odbor ekonomický protokol v souladu s právními předpisy a na základě jednání Zastupitelstva Olomouckého kraje a tento předá do centrálního systému účetních informací státu.

#### Čl. 9

### **Schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací, zřizovaných Olomouckým krajem**

Předkladatelem účetních závěrek příspěvkových organizací je odbor ekonomický, oddělení ekonomického řízení a analytických činností. Věcně příslušné odbory na základě požadavku ekonomického odboru doplní údaje týkající se výsledků kontrol provedených Českou školní inspekcí, externího a interního auditu příspěvkových organizací, případně dalších kontrol, o kterých má věcně příslušný odbor informace. Věcně příslušný odbor má povinnost v případě, že je mu tato skutečnost známa, předložit odboru ekonomickému, oddělení ekonomického řízení a analytických činností, další podklady, které mají vliv na schválení či neschválení účetní závěrky příspěvkových organizací, zřizovaných Olomouckým krajem.

#### Čl. 10

### **Schválení, neschválení účetních závěrek příspěvkových organizací**

- (1) Pokud Rada Olomouckého kraje na základě předložených nebo vyžádaných podkladů nezjistí, že schvalované účetní závěrky příspěvkových organizací neposkytují věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, schválí tyto účetní závěrky. Schválí rovněž výsledky hospodaření příspěvkových organizací a jejich rozdělení.
- (2) Rada Olomouckého kraje schválí účetní závěrky příspěvkových organizací i v případě, že na základě předložených nebo vyžádaných dokladů zjistí, že schvalované účetní závěrky poskytují věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetních jednotek v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetních závěrkách příspěvkových organizací následujícího účetního období.
- (3) Pokud Rada Olomouckého kraje na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalované účetní závěrky příspěvkových organizací neposkytují věrný a poctivý obraz účetnictví, a to ani v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetních závěrkách následujícího účetního období, nebo nebyly předloženy veškeré podklady, které si vyžádala, neschválí tyto účetní závěrky.

- (4) V případě, že dojde k neschválení, bude v zápisu z jednání uveden důvod neschválení účetních závěrek a stanovena lhůta k odstranění nedostatků, která však nesmí být kratší než 5 pracovních dnů.

#### Čl. 11

##### **Náprava nedostatků u účetních závěrek příspěvkových organizací**

- (1) V případě neschválení účetních závěrek příspěvkových organizací zajistí věcně příslušný odbor ve spolupráci s odborem ekonomickým nápravu ve stanovené lhůtě.
- (2) Zajistí-li dotčená účetní jednotka ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, bude účetní závěrka opětovně předložena Radě Olomouckého kraje, která může dodatečně účetní závěrku v termínu do 30. 6. daného roku schválit.
- (3) V případě, že nelze odstranit závady ve stanovené lhůtě, a to zejména v běžném účetním období, případně že není možné předložit požadované doklady, oznámí věcně příslušný odbor tuto skutečnost odboru ekonomickému a ten bude neprodleně informovat Radu Olomouckého kraje.

#### Čl. 12

##### **Dodatečný postup při schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací**

- (1) Pokud příslušná příspěvková organizace, které nebyla účetní závěrka schválena, zajistí ve stanovené lhůtě nápravu skutečností, které byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, a to zejména nápravou v následujícím účetním období, předloží účetní závěrku prostřednictvím věcně příslušného odboru. Odbor ekonomický následně předloží Radě Olomouckého kraje ke schválení.
- (2) V případě, že příslušná příspěvková organizace nezajistí nápravu těch skutečností, které byly důvodem pro neschválení ani v následujícím účetním období, vyhotoví odbor ekonomický, na základě předložených podkladů od věcně příslušného odboru, zápis s popisem skutečností, které byly důvodem neschválení. Tento zápis o neschválení účetní závěrky předloží Radě Olomouckého kraje.

#### Čl. 13

##### **Stanovení termínů pro schvalování závěrek příspěvkových organizací**

- (1) Účetní závěrky příspěvkových organizací musí být schváleny nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byly účetní závěrky sestaveny.
- (2) Odbor kontroly předá odboru ekonomickému, oddělení ekonomického řízení a analytických činností, do 10. března následujícího kalendářního roku závažná zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených dle schváleného plánu na daný rok.

#### Čl. 14

### **Roční účetní závěrka příspěvkových organizací**

O úkonu schválení či neschválení účetních závěrek informuje odbor ekonomický věcně příslušné odbory, které rozešlou na jednotlivé příspěvkové organizace protokol o schvalování účetní závěrky, nebo zápis o neschválení účetní závěrky. Zápis o neschválení účetní závěrky bude obsahovat popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných vad. Příspěvkové organizace na jeho základě vyhotoví protokol v souladu s právními předpisy a předají ho do centrálního systému účetních informací státu.

#### Čl. 15

### **Zrušovací ustanovení**

Touto směrnicí se zrušuje směrnice č. 5/2013.

#### Čl. 16

### **Účinnost**

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 15. 4. 2024.

Přílohy:

Příloha č. 1: Vzor Protokolu o schvalování účetní závěrky

Příloha č. 2: Vzor Zápisu o neschválení účetní závěrky

## Protokol o schvalování účetní závěrky

<b>Identifikace schvalované účetní závěrky</b>	Dotčená účetní jednotka: <i>(název, sídlo)</i>  IČ:  Účetní závěrka za období: <i>(vyplnit účetní období, za které je účetní závěrka předkládána)</i>
<b>Datum rozhodování</b>	<i>(doplnit datum, kdy bylo o účetní závěrce rozhodováno)</i>
<b>Osoby rozhodující o schválení/neschválení účetní závěrky</b>	<i>(členové Zastupitelstva/Rady Olomouckého kraje – jmenovitě uvést)</i>
<b>Výrok</b>	<i>(doplní se výrok o schválení či neschválení účetní závěrky- navrhované znění viz níže)</i>  Zastupitelstvem/Radou Olomouckého kraje byla dne <i>(doplnit datum rozhodování)</i> schválena/neschválena účetní závěrka dotčené účetní jednotky <i>(doplnit název účetní jednotky)</i> za období <i>(doplnit účetní období, za které je účetní závěrka předkládána)</i>
<b>Zápis o neschválení účetní závěrky</b> <i>(pouze v případě neschválení účetní závěrky)</i>	Nedílnou přílohou tohoto Protokolu je Zápis o neschválení účetní závěrky.
<b>Průkazné účetní záznamy o opravě chyby</b>	<i>(vyplní se v případě jejich existence. Průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách)</i>
<b>Další skutečnosti významné pro uživatele účetní závěrky</b>	<i>(vyplní se v případě jejich existence)</i>
<b>Vyjádření účetní jednotky</b>	Nedílnou přílohou tohoto Protokolu je vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení/neschválení účetní závěrky/ k zápisu o neschválení účetní závěrky
<b>Podpis pověřené osoby</b>	..... <i>(doplnit jméno a příjmení)</i> hejtman OK/vedoucí věcně příslušného odboru

## Zázpis o neschválení účetní závěrky

<b>Identifikace schvalované účetní závěrky</b>	Dotčená účetní jednotka: <i>(název, sídlo)</i> IČ:  Účetní závěrka za období: <i>(vyplnit účetní období, za které je účetní závěrka předkládána)</i>
<b>Datum rozhodování</b>	<i>(doplnit datum, kdy bylo o účetní závěrce rozhodováno)</i>
<b>Popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena</b>	<i>(vypíše se skutečnosti, pro které Zastupitelstvo/ Rada Olomouckého kraje neschválilo/a účetní závěrku)</i>
<b>Odůvodnění</b>	<i>(v odůvodnění neschválení by měl být kladen důraz na to, zda byla zajištěna příprava předložení podkladů a proč tyto podklady neumožňují efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví, vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.)</i>
<b>Lhůta pro odstranění vad</b>	<i>(doplnit datum, lhůta může být nejméně 5 pracovních dnů)</i>
<b>Podpis pověřené osoby</b>	..... <i>(doplnit jméno a příjmení)</i> hejtman OK/vedoucí věcně příslušného odboru