

Název : DSO Mikroregion Pojizeří

Sídlo: Benešov u Semil

Směrnice č. 5/2014

## Schvalování účetní závěrky DSO

čl.1.

### Právní východiska

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - § 4 odst. 8 písm. w)

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích - § 85 písm. b)

Vyhláška č. 220/2013 Sb., (dále jen vyhláška)

čl.2.

### Předmět úpravy

- 2.1** Účetní závěrku schvaluje Dozorčí rada MR Pojizeří (dále jen dozorčí rada)
- 2.2** Dozorčí rada schvaluje účetní závěrku nejpozději do 30.6. roku následujícím po roce, za který se účetní závěrka schvaluje.
- 2.3** Dozorčí rada prostřednictvím předběžné, průběžné a následné finanční kontroly ročního rozpočtu sleduje průběžné hospodaření DSO a přijímá potřebná opatření k zamezení vzniku problémů, které mohou vést k neschválení účetní závěrky.
- 2.4** K projednání závěrky jsou dozorčí radě předkládány tyto podklady:
- a) Rozvaha-bilance
  - b) Výkaz zisku a ztráty
  - c) Příloha
  - d) Zpráva veřejnoprávních kontrol přijatých dotací, v případě že tyto jsou k datu schválení účetní závěrky k dispozici
  - e) Zpráva z přezkumu hospodaření, pokud je k datu schvalování účetní závěrky k dispozici.
  - f) Zpráva o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků.
  - h) Účetní záznamy a doplňující informace vyžádané dozorčí radou
- 2.5** O projednání a schvalování závěrky se pořizuje zápis, jehož součástí je záznam o průběhu a výsledcích hlasování. Každý z členů dozorčí rady má právo, aby v písemném záznamu o hlasování bylo uvedeno, jak hlasoval. Každý člen má právo své hlasování písemně odůvodnit. Toto písemné odůvodnění se stává nedílnou součástí záznamu o hlasování. V zápisu se uvedou případné připomínky členů dozorčí rady ke schvalované účetní závěrce
- 2.6** Dozorčí rada účetní závěrku schválí nebo neschválí.
- 2.7** O úkonu schválení nebo neschválení vyhotoví dozorčí rada protokol, který má tyto náležitosti:
- a) Identifikaci schvalované účetní závěrky.
  - b) Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky.
  - c) Identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky.
  - d) Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky.
  - e) Zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3) vyhlášky.
  - f) Identifikaci průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3) vyhlášky, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky.

g) Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3) vyhlášky, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

**2.8** Po schválení účetní závěrky se provede účetní zápis 431/432.

**2.9** V případě neschválení účetní závěrky se postupuje podle ustanovení § 7 vyhlášky.

**!!!!!! Vzor protokolu o schválení či neschválení účetní závěrky (schválit usnesením): !!!!!**

a) Dozorčí rada DSO Mikroregionu Pojizeří projednává účetní závěrku DSO Mikroregionu Pojizeří za rok .....

b) Schválení účetní závěrky dne - *datum konání jednání*

c) Osoby rozhodující o schválení či neschválení účetní závěrky:  
- *vyjmenovat všechny přítomné členy dozorčí rady*

d) Dozorčí rada DSO Mikroregion Pojizeří schvaluje / neschvaluje /účetní závěrku DSO Mikroregion Pojizeří k 31.12. ....

e) Důvod případného neschválení závěrky, návrh na odstranění nedostatků a termín do kdy mají být nedostatky odstraněny

f) Předložené podklady pro schválení účetní závěrky:

- rozvaha k 31.12. ....
- výkaz zisku a ztráty k 31.12.....
- příloha k 31.12. ....
- zpráva o výsledku finanční kontroly za rok .....
- zpráva o přezkumu hospodaření za rok ..... (pokud již byla vypracována),
- inventarizační zpráva k 31.12. ....
- účetní záznamy a doplňují informace požadované schvalovacím orgánem

g) Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky ...

Zpracovala: Novotná Dana  
Směrnice vydána dne 25.3.2014  
Schváleno dne 25.3.2014  
Účinnost od 25.3.2014

V Benešově u Semil dne 25.3.2014

.....

Dalibor Lampa  
Předseda DSO MR Pojizeří