

Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Článek 1 Úvodní ustanovení

- 1.1 Radě Ústeckého kraje je podle ustanovení § 59 odst. 1 písmeno n) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů vyhrazeno schvalovat účetní závěrku příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem sestavenou k rozvahovému dni. Schvalování účetních závěrek je upraveno vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Příspěvkové organizace jsou povinny se těmito pravidly řídit. Rada Ústeckého kraje z titulu zřizovatelské funkce zmocnila odbory Krajského úřadu Ústeckého kraje k jednotlivým úkonům v procesu schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací.

Článek 2 Obecný postup v průběhu účetního období

- 2.1 Příspěvkové organizace podle ustanovení § 26 odst. 1) vyhlášky zajistí Ústeckému kraji v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek, k podkladům a informacím určených těmito pravidly.
- 2.2 Mezitímní účetní závěrka je předávána v termínech a formátech stanovených právními předpisy regulujícími účetnictví a výkaznictví a pokyny odboru Krajského úřadu Ústeckého kraje, který pro příspěvkovou organizaci zastupuje Ústecký kraj jako zřizovatele (dále jen „svodný odbor“).
- 2.3 Příspěvkové organizace předávají v návaznosti na mezitímní účetní závěrku sestavenou k 30.06. a k 30.09. podklady k rozborům hospodaření včetně komentáře. Postupují podle právních předpisů regulujících hospodaření příspěvkových organizací, vnitřních směrnic či jiných řídicích aktů Krajského úřadu Ústeckého kraje, dle požadavků ekonomického a svodného odboru.
- 2.4 Spolu s mezitímní účetní závěrkou předávají příspěvkové organizace elektronicky informace o stavech a obrazech na syntetických a minimálních analytických účtech a mimoúčetní informace související s jejich činností. Minimálními analytickými účty se rozumí závazné analytické účty, které umožňují naplnění cílů těchto pravidel, v jejichž rámci příspěvková organizace volí další třídění podle svých potřeb. Informace o stavech a obrazech na syntetických a minimálních analytických účtech se předkládají měsíčně v souladu s Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje (dále jen „Metodika“).
- 2.5 Závazné minimální analytické účty stanoví ekonomický odbor prostřednictvím svodného odboru, rozsah mimoúčetních informací stanoví svodný odbor. Příspěvkové organizace bez zbytečného odkladu informují svodný odbor o skutečnostech, které by mohly vyžadovat doplnění minimálních analytických účtů.
- 2.6 Technické parametry předávaných dat budou vycházet z vyhlášky č. 383/2009 Sb., Technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „technická vyhláška“) a dle jednotlivých pokynů ekonomického odboru.
- 2.7 Ústecký kraj je podle ustanovení § 26 odst. 2) písm. c) vyhlášky oprávněn činit podněty za účelem zlepšení skutečností zobrazovaných v účetní závěrce, zlepšení postupů při činnostech souvisejících se schvalováním účetní závěrky a za účelem úpravy vnitřních předpisů příspěvkových organizací.

- 2.8 Příspěvkové organizace jsou povinné bez zbytečného odkladu poskytovat svodnému odboru vysvětlení ke skutečnostem zjištěným při analýze předaných podkladů a informací.

Článek 3

Způsob předložení údajů – výkazy

- 3.1 Příspěvkové organizace předloží účetní výkazy zřizovateli prostřednictvím aplikace informačního systému Controlling pro příspěvkové organizace (dále jen „ISC“):
- a) v elektronické podobě formou souborů ve tvaru přenosových vět ve formátu XML v aktuální verzi stanovené technickou vyhláškou, v nešifrované podobě,
 - b) způsob předložení opisu dat na svodný odbor je v kompetenci svodného odboru. Opis dat, který organizace nahrají do ISC, bude podkladem v rámci schvalování účetní závěrky. Lze předložit jako soubory se zaručeným elektronickým podpisem statutárního orgánu účetní jednotky nebo naskenované s podpisem statutárního orgánu účetní jednotky ve formátu PDF vždy včetně textové vrstvy.
- 3.2 Termín pro sestavení účetní závěrky příspěvkových organizací a jejího vložení do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) vyplývá z obecně závazných právních předpisů. Zřizovatel však k naplnění svých zřizovatelských povinností bude proces sestavení účetní závěrky koordinovat.
- 3.3 Příspěvková organizace zpracuje koncept účetní závěrky, který bude obsahovat všechny účetní případy a bude zpracován tak, jako by šlo o čistopis.
- 3.4 Pokud se příspěvková organizace ve lhůtě před sestavením čistopisu účetní závěrky dozví o skutečnostech, které se týkají uzavíraného účetního období a nejsou v konceptu účetní závěrky zachyceny vůbec, je povinna sdělit bez zbytečného odkladu tyto skutečnosti svodnému odboru s návrhem účtování. Novou skutečností není ta, která vede jen k upřesnění odhadu zahrnutého do konceptu účetní závěrky, ale jedná se např. o potřebu čerpání rezervního fondu. Lhůty pro odeslání výkazů do CSÚIS budou stanoveny ekonomickým odborem formou interního sdělení na začátku účetního období. Do těchto lhůt lze provádět opravy konceptů účetních závěrek po dohodě se svodným odborem.
- 3.5 K uzavření účetního období příspěvkovou organizací dojde na základě oznámení od svodného odboru. Svodné odbory budou informovány prostřednictvím e-mailu od kontaktní osoby ekonomického odboru o možnosti uzavření účetního období.
- 3.6 Po uzavření účetního období zajistí příspěvková organizace podpis čistopisu účetní závěrky statutárním orgánem účetní jednotky a jeho vložení do ISC. Čistopis se vždy shoduje s čistopisem zaslaným do CSÚIS – výkazy již není možné opravovat a předkládat jejich odlišnou verzi.

Článek 4

Podklady ke schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni

- 4.1 Příspěvkové organizace zajistí podle ustanovení § 16 vyhlášky přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky Ústeckému kraji přehledným způsobem, který umožní zejména efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Podklady se rozumí:
- a) schvalovaná účetní závěrka,
 - b) zpráva auditora,
 - c) zpráva interního auditu,
 - d) podklady k rozborům hospodaření včetně komentáře,
 - e) inventarizační zpráva,

- f) informace o probíhajících a dokončených daňových a veřejnosprávních kontrolách,
 - g) vyjádření k opravám případných nesprávností,
 - h) návrh na rozdělení výsledku hospodaření, není-li součástí podkladů dle bodu d).
- 4.2 Podklady dle bodu b) - h) jsou předávány v termínech určených svodným odborem a ve formátech určených Metodikou.
- 4.3 Ověření účetní závěrky auditorem a předložení zprávy auditora o ověření účetní závěrky zajistí příspěvkové organizace, kterým to stanoví svodný odbor. Auditora vybírají a náklady na audit hradí příspěvkové organizace.
- 4.4 Zprávy auditora předkládají i příspěvkové organizace neuvedené v bodě 4.3, pokud si nechají provést jakoukoli auditorskou službu týkající se schvalované účetní závěrky.
- 4.5 Zprávu interního auditu předkládají všechny příspěvkové organizace, které mají zřízen útvar interního auditu podle ustanovení části čtvrté hlavy III zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Zpráva interního auditu bude obsahovat přehled o provedených kontrolách za období ve vztahu ke schvalované účetní závěrce. Bude uveden předmět kontrol, zda byly či nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít vliv na schvalovanou účetní závěrku a jaká opatření byla přijata. Pokud příspěvková organizace nemá schvalovanou účetní závěrku ověřenou auditorem a současně má zřízen útvar interního auditu, provede prostřednictvím interního auditu, ve smyslu ustanovení § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole, finanční audit. Zpráva o něm bude podkladem pro schválení účetní závěrky.
- 4.6 Inventarizační zprávou se podle ustanovení § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů rozumí shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Pro účely schvalování účetních závěrek se pak inventarizační zpráva doplňuje o informaci, zda a jak byl její obsah zachycen ve schvalované účetní závěrce, zejména zda a jak byly před sestavením schvalované účetní závěrky zaúčtovány případné inventarizační rozdíly.
- 4.7 Informacemi o probíhajících a dokončených daňových a veřejnosprávních kontrolách se má na mysli přehled o kontrolách s uvedením, zda byly nebo zřejmě budou zjištěny nějaké nedostatky, zda z nich vyplynuly nebo mohou vyplynout nějaké sankce a pokud ano, zda a kde jsou uvedeny ve schvalované účetní závěrce. Daňovými a veřejnosprávními kontrolami se rozumí i kontroly týkající se plnění dotačních podmínek.
- 4.8 Příspěvkové organizace, u nichž z některého z podkladů ke schválení účetní závěrky vyplynuly nesprávnosti v jejím obsahu, připraví informaci o tom, jak byly nesprávnosti opraveny v následujícím účetním období a doloží je účetními záznamy o těchto opravách do doby schválení účetní závěrky zřizovatelem, nejlépe v mezitímní účetní závěrce k 31.03. následujícího účetního období. Příspěvkové organizace poskytnou nutnou součinnost auditorovi, pokud svodný odbor na základě vyhodnocení informací o opravě nesprávností usoudí, že je nutné doporučení auditora, zda účetní závěrku schválit nebo neschválit. Výběr auditora je v takových případech na svodném odboru a náklady na takové posouzení jsou hrazeny z rozpočtu svodného odboru.
- 4.9 Odbor kontroly zpracuje Přehled kontrol provedených odborem kontroly u příspěvkových organizací. Přehled bude obsahovat:
- číslo organizace,
 - název organizace,
 - předmět kontroly,
 - kontrolované období,
 - vyhodnocení zjištěných nesrovnalostí.

Následně bude Přehled kontrol zaslán svodnému odboru, jehož příspěvková organizace vykázala nesrovnalosti, k doplnění informace o kontrole opatření přijatých k nápravě a odstranění nesrovnalostí, případně rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně. Termín předložení Přehledu odborem kontroly a doplněného Přehledu svodným odborem bude stanoven interním sdělením ekonomického odboru.

Článek 5

Rozdělení výsledku hospodaření

- 5.1 Podle ustanovení § 18 odst. 2 vyhlášky je možné schválit účetní závěrku i v případě, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období. V těchto případech je příspěvková organizace povinna zohlednit opravy zaúčtované v následujícím období v návrhu na rozdělení výsledku hospodaření za toto období.
- 5.2 Podle ustanovení § 29 odst. 1 vyhlášky se schválením účetní závěrky rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. Podle ustanovení § 28 odst. 1 a 2 vyhlášky se schvalování účetní závěrky po 30.06. následujícího roku neprovádí ani v případě, že byly dodatečně zjištěny skutečnosti rozhodné pro její schválení. Není-li do 30.06. následujícího roku účetní závěrka příspěvkové organizace schválena, není schválen ani její výsledek hospodaření a není možné schválit jeho rozdělení a tvorbu peněžních fondů ze zlepšeného výsledku hospodaření podle ustanovení § 29 a následujících zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Není-li do 30.06. následujícího roku účetní závěrka schválena, není možné schválit přiznání odměny řediteli organizace.
- 5.3 Rozdělení výsledku hospodaření a tvorba peněžních fondů za rok, za který nebyla účetní závěrka schválena, navrhne příspěvková organizace jako součást návrhu na rozdělení výsledku hospodaření za následující účetní období. Příspěvková organizace je povinna v návrhu na rozdělení výsledku hospodaření za běžné období zohlednit opravy za období, za které účetní závěrka nebyla schválena.
- 5.4 Po schválení účetní závěrky zřizovatelem bude zpracován protokol o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace dle Metodiky v termínu stanoveném ekonomickým odborem formou interního sdělení.

Článek 6

Závěrečná ustanovení

- 6.1 Činnosti a povinnosti výše uvedené, vyhrazené svodným odborům, se netýkají odboru kancelář ředitele, odboru informatiky a organizačních věcí, odboru majetkového a odboru podpory podnikání, inovací a transformace. Tyto činnosti a povinnosti zajišťuje odbor ekonomický v součinnosti se svodným odborem na základě Metodiky.
- 6.2 Tato pravidla byla schválena Radou Ústeckého kraje usnesením č. 113/23R/2025 ze dne 22.09.2025 a nahrazují pravidla schválená usnesením č. 018/39R/2018 ze dne 02.05.2018.

Přílohy:

1. Usnesení č. 113/23R/2025 ze dne 22.09.2025

Rada Ústeckého kraje

Usnesení

z 23. schůze Rady Ústeckého kraje - VII. volební období 2024-2028, konané dne 22.09.2025 od 11:30 hodin do 12:12 hodin, v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem

Usnesení č. 113/23R/2025

16.2 Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje

Rada Ústeckého kraje po projednání

A) schvaluje

Pravidla schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje dle přílohy č. 1 tohoto usnesení,

B) ukládá

1. JUDr. Jiřímu Holubovi, řediteli Krajského úřadu Ústeckého kraje prokazatelně seznámit zaměstnance Ústeckého kraje zařazené do Krajského úřadu Ústeckého kraje s Pravidly schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje dle bodu A) tohoto usnesení.
Termín: 20.10.2025
2. Ing. Pavle Šimákové, vedoucímu odboru ekonomického,
Mgr. Romanu Kovářovi, vedoucímu odboru školství, mládeže a tělovýchovy,
Ing. Martinu Kohlovi, vedoucímu odboru kultury a památkové péče,
Mgr. Marii Blažkové, vedoucí odboru sociálních věcí,
Ing. Petru Severovi, vedoucímu odboru zdravotnictví,
Ing. Jindřichu Fraňkovi, vedoucímu odboru dopravy a silničního hospodářství,
prokazatelně seznámit příspěvkové organizace kraje v gesci jím řízeného odboru s Pravidly schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací Ústeckého kraje dle bodu A) tohoto usnesení.
Termín: 20.10.2025