

Pravidla schvalování účetní závěrky Ústeckého kraje

Zastupitelstvu Ústeckého kraje je podle ustanovení § 35, odst. 2, písmeno i) zákona č. 129/2000 Sb. o krajích ve znění pozdějších předpisů vyhrazeno schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni. Schvalování účetních závěrek je upraveno vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška). Zastupitelstvo Ústeckého kraje jako schvalující orgán stanovuje tyto pravidla pro schvalování účetní závěrky Ústeckého kraje:

Článek 1

Postup v průběhu účetního období

- 1) Ekonomický odbor Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále jen „ekonomický odbor“) podle ustanovení § 14, odst. 1) vyhlášky zajistí v průběhu účetního období přístup k mezitímním účetním závěrkám kraje nebo vyžádaným informacím z těchto mezitímních účetních závěrek a to zveřejněním těchto informací na webových stránkách kraje.
- 2) Technické parametry předávaných dat budou vycházet z technické vyhlášky o účetních záznamech (č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů).
- 3) Ekonomický odbor bude ve stavu k 30. 6. a 30. 9. příslušného období předkládat mezitímní účetní závěrku kraje a průběžně informace o průběhu přezkoumání hospodaření kraje na jednání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje tak, aby schvalující orgán byl prostřednictvím tohoto výboru informován o případných zjištěných podstatných skutečnostech v průběhu účetního období, resp. před sestavením roční účetní závěrky, aby bylo možné odstranit i případné nedostatky ještě před sestavením účetní závěrky.

Článek 2

Podklady ke schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni

- 1) Ekonomický odbor zajistí podle ustanovení § 4 vyhlášky přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky kraje 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) účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni,
 - b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - c) zpráva interního auditora o zjištěních z provedených auditů včetně roční zprávy,
 - d) inventarizační zpráva,
 - e) vyjádření k opravám případných nesprávností a
 - f) návrh na rozdělení výsledku hospodaření.
- 2) Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni zpracovává ekonomickým odborem v termínech a formátech stanovených právními předpisy regulujícími účetnictví a výkaznictví a vnitřními předpisy krajského úřadu.
- 3) Ekonomický odbor zajistí v případě, že budou ve schvalované účetní závěrce zjištěny a v následujícím účetním období opraveny významné nesprávnosti, doporučení externího auditora schvalujícím orgánem, zda účetní závěrku schválit nebo neschválit.
- 4) Ekonomický odbor zajistí předložení materiálů ke schválení účetní závěrky kraje schvalujícímu orgánu nejpozději do 30. 6. následujícího roku.