






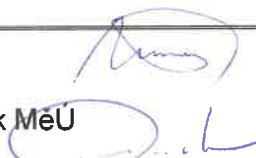


<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 08/21 HARMONOGRAM ÚČETNÍCH ZÁVĚREK V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ, ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b>		Účinnost od: 10. 5. 2021
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Pavel Urx, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ  	Revize č.: 1 ze dne 4. 5. 2021

### Rozdělovník

Jméno	Funkce	Podpis
Pavel Urx	Starosta města	
Petr Jansa	Místostarosta	
Ing. Tomáš Reichelt	Tajemník	
Bc. Lenka Sluková	Vedoucí finančního odboru	
Mgr. Zdeňka Čvančarová	Vedoucí odboru HS	
Ing. Irena Zárubová	Vedoucí stavebního úřadu	
Ing. Petr Strnad	Vedoucí odboru MÍŽP	



<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 08/21 HARMONOGRAM ÚČETNÍCH ZÁVĚREK V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ, ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b>		Účinnost od: <b>10. 5. 2021</b>
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Pavel Urx, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ 	Revize č.: 1 ze dne 4. 5. 2021

**Obsah**

<b>1 Úvodní ustanovení.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 Účel a rozsah směrnice.....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 Působnost směrnice.....</b>	<b>2</b>
<b>2 Sestavení účetní závěrky .....</b>	<b>2</b>
<b>3 Termíny pro závěrkové práce .....</b>	<b>2</b>
<b>4 Postup při provádění měsíční závěrky.....</b>	<b>3</b>
<b>5 Postup při provádění čtvrtletních závěrek a roční účetní závěrky, včetně přípravy podkladů pro daňové přiznání .....</b>	<b>4</b>
<b>6 Uzavírání knih a zpracování výkazů účetní závěrky .....</b>	<b>4</b>



## 1 Úvodní ustanovení

### 1.1 Účel a rozsah směrnice

Ustanovení této směrnice upravuje postup prací při roční účetní závěrce města Benešov nad Ploučnicí (dále jen „města“), sestavení účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, pomocný analytický předmět).

### 1.2 Působnost směrnice

- a) Tato směrnice závazně upravuje povinnost sestavit účetní závěrku, která vyplývá ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. (dále jen „PV“), kterou se upravují některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.
- b) Postup při uzavírání účetních knih je stanoven Českým účetním standardem č. 702 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- c) Tato směrnice se dále řídí vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (dále jen „Technická vyhláška“).

## 2 Sestavení účetní závěrky

- a) Město provádí uzávěrkové práce 12x ročně, což tedy znamená, že jednotlivé agendy (banky, pokladny, odběratelé, dodavatelé) jsou uzavírány měsíčně.
- b) V rámci měsíční závěrky jsou zúčtovány veškeré operace, které hospodářsky patří do příslušného měsíce. Město tak má k dispozici 12x ročně poměrně přesný obraz o svém hospodaření.

## 3 Termíny pro závěrkové práce

- a) Termíny účetních závěrek města jsou navrženy tak, aby splňovaly termíny pro předávání účetních záznamů a dalších výsledků účetnictví pro potřeby státu, tj. podle Technické vyhlášky.
- b) Rozsah předávaných údajů je v souladu se zákonem přizpůsoben právní subjektivitě a charakteru účetní jednotky. Nepředávají se takové záznamy, které převážně obsahují skutečnosti nebo informace, které jsou podle jiných právních předpisů utajovanými informacemi.
- c) Termíny jsou rovněž přizpůsobeny místním podmínkám, ale tak, aby byly dodrženy termíny podle Technické vyhlášky.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Tabulka termínů pro předávání operativních účetních záznamů v roce 2021 pro vybrané účetní jednotky byla zveřejněna na stránkách: [://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/operativni-ucetni-zaznamy/2021/informace-o-predavani-operativnich-ucetn-39665](http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/operativni-ucetni-zaznamy/2021/informace-o-predavani-operativnich-ucetn-39665).



d) Město bude předávat v roce 2021 následující účetní záznamy v termínech:

období	výkaz FIN 2-12M	výkaz rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a pomocný analytický přehled
Leden a únor	12.3.2021	
Březen	13.4.2021	20.4.2021
Duben	13.5.2021	
Květen	14.6.2021	
Červen	13.7.2021	20.7.2021
Červenec a srpen	13.9.2021	
Září	13.10.2021	20.10.2021
Říjen	12.11.2021	
Listopad	13.12.2021	
Prosinec	27.1.2022	8.2.2022

<b>informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky za rok 2020</b>	<b>nejpozději do 23. 7. 2021</b>
--	----------------------------------

#### 4 Postup při provádění měsíční závěrky

Měsíční závěrka je hotova vždy nejpozději k 20. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní závěrka týká a zahrnuje následující informace:

- uzavření bank a pokladen – vždy k 9. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní závěrka týká,
- uzavření agendy odběratelů – vždy k 12. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní závěrka týká,
- uzavření agendy dodavatelů – vždy k 15. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní agenda týká.

Kromě pravidelného uzavírání těchto agend je dále provedeno:

- zaúčtování mzdového dokladu na základě podkladu vyjetého z počítače (měsíčně),
- provedení a zaúčtování odpisů majetku (čtvrtletně),
- přeúčtování leasingových splátek do nákladů (čtvrtletně),
- zaúčtování splátek úvěrů na základě výpisu z banky (měsíčně),
- po uzavření jednotlivých agend a vytvoření potřebných analytických členěných přehledů je do 25 dnů po skončení měsíce sestaveno a podáno v elektronické podobě kontrolní hlášení k DPH,
- po uzavření jednotlivých agend a vytvoření potřebných analytických členěných přehledů je do 25 dnů po skončení čtvrtletí sestaveno a podáno v elektronické podobě daňové přiznání k DPH.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> V souladu s § 101 ZDPH je město plátcem DPH, a je povinno činit veškerá podání k DPH pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně.



## 5 Postup při provádění čtvrtletních závěrek a roční účetní závěrky, včetně přípravy podkladů pro daňové přiznání

V souladu s Technickou vyhláškou provádí město třikrát ročně mezitimní účetní závěrku, a to v termínech k 31.3., 30.6., 30.9., v rozsahu stanoveném Zákonem o účetnictví. Podrobné údaje pro předávání konsolidačních účetních záznamů jsou stanoveny v Technické vyhlášce.

Účetní období v obci se shoduje s kalendářním rokem. Po provedení účetní uzávěrky za měsíc prosinec je nutné provést další operace, které již souvisí se závěrkovými účetními operacemi v souvislosti s uzavřením účtů a ověřením jejich zůstatků, a to:

- a) ověřit zůstatek účtu 04x, zda zde nejsou náklady na dokončený dlouhodobý majetek,
- b) zaúčtovat kurzové rozdíly u závazků a pohledávek, které nebyly v daném roce zúčtovány do nákladů případně do výnosů, na účty 563, 663 (týká se uhrazených zahraničních pohledávek a závazků, pokud operace nebyly zúčtovány ihned po zaplacení),
- c) zabezpečit řádné zúčtování účetních odpisů; ověřit, zda byly zachyceny odpisy u veškerého odpisovaného majetku za běžné úč. období, provést propočty daňových odpisů a srovnání pro daňové účely,
- d) provést časové rozlišení na účet 381 a prověřit, zda je splněna podmínka, že je znám účel, přesná částka a období, jehož se případ týká, zejména je nutno prověřit tyto případy: leasingové operace, předplatné na pojistné, náklady na dlouhodobou propagaci, předplatné na časopisy,
- e) inventarizovat najatý majetek, včetně průúčtování inventarizačních rozdílů v termínu do 31.12.,
- f) provést odsouhlasení pohledávek a závazků-dokladová inventarizace (včetně jejich odsouhlasení u obchodních partnerů),
- g) provést analýzu pohledávek s vazbou na stanovení a zúčtování opravných položek, příp. rozhodnout o odpisu pohledávek,
- h) ověřit placené a přijaté zálohy a závdavky,
- i) provést propočty kurzových rozdílů u pohledávek a dluhů (závazků) ke konci rozvahového dne, které jsou dosud neuhrazené a zúčtovat tyto rozdíly v souladu s metodou kurzových rozdílů v § 70 prováděcí vyhlášky,
- j) zaúčtovat dohadné položky, které se u naší obce týkají zejména dluhů (závazků) za služby provedené za dané úč. období, na které faktura přijde až v účetním období následujícím,
- k) vyúčtovat přijaté příspěvky a dotace, předpis vratek,
- l) provést další operace potřebné ke zjištění daňové povinnosti za uzavírané období.

## 6 Uzavírání knih a zpracování výkazů účetní závěrky

Při uzavření účtů dochází k vyčíslení stavů na účtech nákladů a výnosů, zůstatků aktiv a pasiv a k zjištění výsledku hospodaření před zdaněním za prováděnou hospodářskou činnost. Při zjišťování výsledku hospodaření v účetnictví postupuje obec takto:

- a) výsledek hospodaření před zdaněním se zjistí jako rozdíl účtů účtové třídy 6 a nákladů na účtech účtové skupiny 50 až 58,
- b) výsledek hospodaření po zdanění (účetní zisk event. ztráta) se zjistí jako rozdíl účtové třídy 6 a účtové třídy 5,
- c) výsledek hospodaření předcházejících účetních období (nerozdělený zisk) se převede zápisem 432/431,



- d) po sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za činnost, která je předmětem daně a není od daně z příjmů právnických osob osvobozena, je vyčíslena daň. Tato se zjistí pronásobením základu daně a sazby stanovené zákonem o dani z příjmů a je zúčtována do účetnictví (v případě kladné daňové povinnosti) účetním zápisem 591/341 a následně je uzavřeno účetnictví běžného účetního období.

**Jsou sestaveny závěrečné roční účetní výkazy:**

- a) Rozvaha v členění podle přílohy č. 1 PV,
- b) Výkaz zisku a ztráty podle přílohy č.2 PV,
- c) Příloha k účetní závěrce v členění podle přílohy č. 5 PV, (včetně netextové součásti k podrozvahovým účtům,
- d) Pomocný analytický přehled.

Pro sestavení výkazů účetní jednotka použije aktualizovaný software / aktualizované formuláře pro daný rok.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v Kč, s přesností na dvě desetinná místa.

V souladu s § 45 PV (a její přílohy č. 5) ve vazbě na § 18 a 19 Zákona o účetnictví, příloha obsahuje kromě popisu obsahu hlavních položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty i údaje o použitých účetních metodách, údaje o použitých způsobech oceňování v průběhu účetního období, údaje o případných odchylkách od účetních metod, údaje o významných skutečnostech, které nastaly mezi koncem rozvahového dne (31.12.) a okamžikem sestavení účetní závěrky (podpis výkazů statutárním orgánem), jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci města.

Informace uváděná v příloze se označuje číslem položky přílohy (§ 45 PV), pokud se vztahuje ke konkrétní položce části účetní závěrky, tak také číslem této položky.

**Proces uzavírání účetních knih je ve městě realizován v souladu s Českým účetním standardem č. 702 podrobně takto:**

- a) jsou zjišťovány obraty MD a D jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů, KZ aktivních a pasivních účtů a účtů nákladů a výnosů,
- b) výsledek hospodaření se zjistí převodem nákladových účtů na vrub účtu 493 a výnosových účtů ve prospěch účtu 493 (platí pro hlavní a vedlejší činnosti),
- c) konečné zůstatky ostatních účtů aktiv se přeúčtují na vrub účtu 492 a KZ ostatních účtů pasiv ve prospěch účtu 492. Na vrub event. ve prospěch účtu 492 se přeúčtuje i zůstatek účtů 493 a 499.

V termínech stanovených Technickou vyhláškou (příloha č. 2b, příloha č. 3, příloha č. 4 a příloha č. 5) předává účetní jednotka:

- a) pomocný analytický přehled (PAP) podle přílohy č. 2a Technické vyhlášky<sup>3</sup>. Účetní jednotka ověří podle § 3a odst. 2 až 6 Technické vyhlášky, zda, v jakém rozsahu a ke kterému datu se na ni tato výkaznická povinnost vztahuje,

<sup>3</sup> Povinnost se podle § 3a Technické vyhlášky týká vybraných účetních jednotek, s výjimkou:

- zdravotních pojišťoven,
- dobrovolných svazků obcí,
- obcí, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období menší než 3 000, a
- příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou bezprostředně předcházejících účetních období výši 100 000 000 Kč.



- b) jiné účetní záznamy (např. vyžádaný konkrétní účetní doklad) v termínu do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem centrálního systému účetních informací a
- c) operativní účetní záznamy.

Formu předávaných údajů určuje detailněji Technická vyhláška.

Účetní závěrka daného účetního období je sestavena připojením podpisového záznamu statutárního orgánu.

Závěrka je předkládána způsobem a v rozsahu daném Technickou vyhláškou do Centrálního systému účetních informací státu, dále dle vyhlášky č. 5/14 Sb., ve znění č. 344/19 Sb. (způsob a termíny jsou stanoveny v příloze č. 2 této vyhlášky). V souladu se zákonem č. 420/04 Sb. požádá město v termínu do 30.6. každého kalendářního roku krajský úřad o přezkoumání hospodaření obce (příp. oznámí, že toto přezkoumání zadala auditorovi). V souladu s § 5 odst. 4 tohoto zákona (ve znění č. 24/17 a 183/17 Sb.), jsou „kontrolorovi“ předávány i účetní záznamy z CSÚIS.

Povinnou součástí každé účetní závěrky je uvedení IČO - „identifikačního čísla osoby“, dle § 24 zák. č. 111/09 Sb. o základních registrech.

V souladu s vyhláškou o finančním vypořádání č. 367/15 Sb., ve znění č. 435/17 Sb., upravující zásady a lhůty pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem naše obec (ve vyjmenovaných případech) jako příjemce dotací a návratných finančních výpomocí:

- a) podává dle § 2 vyhlášky přehledy o čerpání a použití peněžních prostředků
- b) při vyplňování tabulek z příloh Vyhlášky se řídí zásadami dle § 3 a násl.
- c) vrací nepoužité peněžní prostředky ve lhůtách dle § 8 až § 23 vyhlášky.