

Směrnice č. 4

4/ HARMONOGRAM ÚČ. ZÁVĚREK V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ, ROČNÍ ÚČ. UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY

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

Měsíční uzávěrka je hotova vždy k 10. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká a zahrnuje následující operace:

1. uzavření bank a pokladen - vždy k 10. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká
2. uzavření agendy odběratelé - vždy k 10. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká
3. uzavření agendy dodavatelé - vždy k 10. kalendářnímu dni následujícímu po měsíci, kterého se účetní uzávěrka týká.

Kromě pravidelného uzavírání těchto agend je každý měsíc provedeno:

1. zaúčtování mzdového dokladu

V souladu s novelou Provděcí vyhlášky č. 549/04 Sb. (ve vazbě na vyhl. 544/04 Sb.) provádí nově obec počínaje 1.1. 2005 třikrát ročně mezitímní účetní závěrku, a to v termínech k 31.3., 30.6., 30.9., v rozsahu stanoveném Zák. o účetnictví a pokyny zřizovatele.

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:

1. ověřit zůstatek účtu 042, zda zde nejsou náklady na dokončený dlouhodobý majetek
2. inventarizovat najatý majetek, vč. proučtování inv. rozdílů v termínu do 31.1.
3. provést odsouhlasení pohledávek a závazků - inventarizace
4. ověřit placené a přijaté zálohy

Před uzavřením účtů je třeba vyřešit vazbu účetnictví a daně z příjmů. Účetnictví nákladů a výnosů musí v analýze splňovat podmínku, aby trvalé a přechodné rozdíly mezi účetnictvím a základem daně z příjmů byly trvale zjištělné. Zůstatky účtů 217a 218 se před uzavřením účetních knih převedou na účet 933.

Jsou sestaveny závěrečné roční účetní výkazy - Rozvaha + příloha. V souladu s § 24 Provděcí vyhlášky ve vazbě na § 18 a 19 Zák. o účetnictví příloha obsahuje kromě popisu obsahu hlavních položek rozvahy 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 obce. Příloha účetní závěrky dále obsahuje údaje uvedené v příloze č. 3 k Provděcí vyhlášce a dále další údaje, které jsou rozhodující pro hospodaření obce a které jsou požadované zřizovatelem. V souladu s novelou Provděcí vyhlášky (č. 477/03 Sb.) uvádí obec i údaje o svých dlužích vůči OSSZ, zdravotní pojišťovně a FÚ. V souladu s § 19 odst. 5 ZoÚ je součástí účetní závěrky obce z hlediska významnosti i informace o ocenění nehmotného majetku ve výši nad Kč 60 000,- a u samostatných movitých věcí nebo souboru movitých věcí ve výši nad Kč 40 000,-. Prostřednictvím účtů 962, 961 je proveden převod zůstatků rozvahových účtů do následujícího roku. V rámci hlavní činnosti jsou vypořádány vztahy ke státnímu rozpočtu.

Proces uzavírání účetních knih je v obci realizován v souladu s **ČÚS č. 502** podrobně takto: jsou vypočítány obraty MD a D jednotlivých syntetických účtů, KZ aktivních a pasivních účtů, konečné zůstatky na účtech účtových skupin 20 a 21 (kromě účtů 205, 206, 212, 215, 216, 217, 218) se převedou na vrub nebo ve prospěch účtu 964

konečné stavy na účtech 205, 206, 215 a 216 se převedou na vrub event. ve prospěch účtu 965.

Konečné stavy na účtech 217 a 218 se převedou na vrub event. ve prospěch účtu 933

Konečné zůstatky ostatních účtů aktiv se přeúčtují na vrub účtu 962 a KZ ostatních účtů pasiv ve prospěch účtu 962. Na vrub event. ve prospěch účtu 962 se přeúčtují i zůstatky účtů 963, 964, 965, 933

Na podkladě údajů z účtu 962 a 963 se sestaví účetní závěrka.

V termínu stanoveném vyhláškou k finanční kontrole č. 64/2002 se předkládají požadované výkazy nadřízenému orgánu (kraji, ministerstvu) a dle požadavků a termínů nadřízeného orgánu i další požadované výkazy. V termínech stanovených vyhl. 551/04 Sb. předloží obec poskytovateli dotace podklady pro finanční vypořádání odvodů, příspěvků, dotací, návratných finančních výpomocí. Účetní závěrka daného úč. období je sestavena připojením podpisového záznamu a odeslána ke zpracování Krajskému úřadu Plzeňského kraje.

V souladu se Zák. č. 420/04 Sb. požádá obec v termínu do 30.6. každého kalendářního roku krajský úřad o přezkoumání hospodaření obce (příp. oznámí, že toto přezkoumání zadala auditorovi.

Schváleno OZ dne : 30.6.2008

Tato směrnice nabývá účinnosti dne : 1.7.2008



Václav Pošar
starosta obce