

**ROZKAZ
MINISTRA OBRANY**

ze dne 11. dubna 2014
ve znění RMO č. 30/2015 Věstníku (1.novela)

Příprava a postup schvalování účetní závěrky v rezortu Ministerstva obrany

K zabezpečení jednotného postupu schvalování účetní závěrky¹⁾ v rezortu Ministerstva obrany – organizační složky státu²⁾ a způsobu poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto postupu schvalování podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „vyhláška“),
s t a n o v u j i :

**ČÁST PRVNÍ
ÚVODNÍ USTANOVENÍ****Čl. 1****Základní pojmy**

Pro účely tohoto rozkazu se rozumí:

- a) **dotčenými organizačními celky** – všechna nákladová střediska³⁾ Ministerstva obrany;
- b) **schvalujícím orgánem** – pracovní skupina pověřená⁴⁾ ke schválení účetní závěrky;
- c) **schvalováním účetní závěrky** – posouzení úplnosti⁵⁾ a průkaznosti⁶⁾ účetnictví a dále vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát⁷⁾ ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci⁸⁾ Ministerstva obrany – organizační složky státu;
- d) **podklady pro schvalování účetní závěrky** – účetní záznamy a další dokumenty rozhodné pro schvalování účetní závěrky⁹⁾.

¹⁾ § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁾ § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

³⁾ Čl. 7 RMO č. 72/2012 Věstníku Finanční řízení a finanční zabezpečení

⁴⁾ § 5a odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁾ § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁶⁾ § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁷⁾ § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁸⁾ § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁹⁾ § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

ČÁST DRUHÁ SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Čl. 2

Schvalující orgán

1. Schvalující orgán tvoří osoby v přímé podřízenosti ministra obrany¹⁰⁾ a ředitel odboru správce kapitoly sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany s výjimkou ředitele odboru interního auditu Ministerstva obrany¹¹⁾. Funkce člena schvalujícího orgánu je nezastupitelná, není-li dále stanoveno jinak.

2. Funkci předsedy schvalujícího orgánu vykonává ředitel odboru správce kapitoly sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany, jenž jedná jménem schvalujícího orgánu. V jeho nepřítomnosti jménem schvalujícího orgánu jedná osoba pověřená jeho zastupováním.

3. Funkci sekretáře schvalujícího orgánu vykonává vedoucí zaměstnanec odboru účetnictví sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany.

Čl. 3

Jednací řád schvalujícího orgánu

1. Schvalující orgán jedná o schválení nebo neschválení účetní závěrky na pracovním jednání schvalujícího orgánu (dále jen „pracovní jednání“). Pracovní jednání organizuje a řídí předseda schvalujícího orgánu. O průběhu pracovního jednání pořizuje sekretář schvalujícího orgánu zápis, který stvrzuje vlastnoručním podpisem předseda schvalujícího orgánu.

2. Účast člena schvalujícího orgánu na pracovním jednání je povinná. Nemůže-li se člen schvalujícího orgánu pracovního jednání zúčastnit, informuje neprodleně o této skutečnosti předsedu schvalujícího orgánu. Neúčast člena schvalujícího orgánu na pracovním jednání nezbavuje člena schvalujícího orgánu jeho práv a povinností podle čl. 4, není-li dále stanoveno jinak.

3. Schvalující orgán rozhoduje o schválení nebo neschválení účetní závěrky formou hlasování. Každý člen schvalujícího orgánu disponuje jedním hlasem. O schvalování účetní závěrky schvalující orgán rozhoduje nadpoloviční většinou všech členů schvalujícího orgánu.

4. Schvalující orgán rozhoduje o schválení nebo neschválení účetní závěrky na základě zjištění, která vyplývají z individuálního posouzení podkladů pro schvalování účetní závěrky. V rámci individuálního posouzení podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalující orgán hodnotí, zda zjistil nebo nezjistil skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, popřípadě že nebyla v účetní závěrce dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty.

5. Předseda schvalujícího orgánu má právo za výjimečných okolností rozhodnout o vyloučení člena schvalujícího orgánu ze schvalování účetní závěrky. Výjimečnými okolnostmi se rozumí nemožnost schvalujícího orgánu se usnášet o schválení nebo neschválení účetní závěrky (například z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti člena schvalujícího orgánu, odvolání člena schvalujícího orgánu ministrem obrany z výkonu jeho funkce apod.). O hlas člena schvalujícího orgánu vyloučeného ze schvalování účetní závěrky upraví předseda schvalujícího orgánu hlasovací poměr schvalujícího orgánu tak, že hlas vyloučeného člena schvalujícího orgánu se nezapočítává.

¹⁰⁾ Čl. 18 RMO č. 49/2014 Věstníku Organizační řád Ministerstva obrany

¹¹⁾ § 29 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

6. O schválení nebo neschválení účetní závěrky rozhoduje schvalující orgán nejpozději do 15. května následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje, není-li dále stanoveno jinak.

7. O rozhodnutí schvalujícího orgánu ve věci schvalování účetní závěrky pořizuje sekretář schvalujícího orgánu protokol o schvalování účetní závěrky podle přílohy 1, který stvrzuje vlastnoručním podpisem předseda schvalujícího orgánu.

Čl. 4

Práva a povinnosti schvalujícího orgánu

1. Člen schvalujícího orgánu má právo na předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky, popřípadě na doplnění informací, které podle jeho názoru efektivně povedou k rozhodnutí o schválení nebo neschválení účetní závěrky.

2. Předseda schvalujícího orgánu má povinnost všem členům schvalujícího orgánu předložit podklady pro schvalování účetní závěrky nejpozději do 15. dubna následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje, není-li dále stanoveno jinak.

3. Člen schvalujícího orgánu má povinnost na pracovním jednání ústně vynést výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky podle čl. 6, není-li dále stanoveno jinak. Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky člen schvalujícího orgánu stvrzuje vlastnoručním podpisem na podpisovém archu o schvalování účetní závěrky.

4. Člen schvalujícího orgánu má povinnost písemně vynést výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky podle čl. 6, nemůže-li se pracovního jednání zúčastnit a současně ho předseda schvalujícího orgánu nevyločil ze schvalování účetní závěrky. Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky člen schvalujícího orgánu písemně zaznamenává v rozhodnutí o schvalování účetní závěrky podle přílohy 2. Rozhodnutí o schvalování účetní závěrky člen schvalujícího orgánu stvrzuje vlastnoručním podpisem a předkládá jej předsedovi schvalujícího orgánu nejpozději do 30. dubna následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje.

5. Člen schvalujícího orgánu má povinnost výrok o neschválení účetní závěrky podle čl. 6 odst. 1 ústně odůvodnit, pokud výrok o neschválení účetní závěrky pronesl ústně na pracovním jednání podle čl. 4 odst. 3, nebo výrok odůvodní písemně, pokud výrok pronesl formou rozhodnutí o schvalování účetní závěrky podle čl. 4 odst. 4.

Čl. 5

Příprava podkladů pro schvalování účetní závěrky

1. Předseda schvalujícího orgánu zajišťuje přípravu podkladů pro schvalování účetní závěrky v součinnosti s dotčenými organizačními celky.

2. Odbor interního auditu Ministerstva obrany předkládá předsedovi schvalujícího orgánu výpis ze zprávy o zjištěních z interního auditu, v rámci něhož byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a to v termínu do 15. pracovního dne ode dne, kdy ministr obrany informační zprávu schválil.

3. Odbor správce kapitoly sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany předkládá předsedovi schvalujícího orgánu kopii roční zprávy o výsledku finančních kontrol¹²⁾, a to v termínu do 31. března následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje.

¹²⁾ § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb.

4. Odbor inspekce ministra sekce dozoru a kontroly Ministerstva obrany předkládá předsedovi schvalujícího orgánu kopii kontrolního závěru Nejvyššího kontrolního úřadu, který se týká závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu Ministerstva obrany nebo účetní závěrky anebo finančních výkazů Ministerstva obrany, a to v termínu do 15 pracovních dnů od doručení kontrolního závěru.

5. Odbor účetnictví sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany předkládá předsedovi schvalujícího orgánu kopii sestavené řádné účetní závěrky¹³⁾, a to v termínu do 31. března následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje.

6. Odbor účetnictví sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany předkládá předsedovi schvalujícího orgánu kopii mezitímní účetní závěrky¹⁴⁾, a to v termínu do 35 kalendářních dnů ode dne, ke kterému byla mezitímní účetní závěrka sestavena, není-li dále stanoveno jinak.

7. Ústřední inventarizační komise předkládá předsedovi schvalujícího orgánu kopii inventarizační zprávy o inventarizaci majetku a závazků, a to v termínu do 31. března následujícího kalendářního roku, za který se účetní závěrka schvaluje.

8. Agentura finanční předkládá neprodleně předsedovi schvalujícího orgánu účetní záznamy a doplňující informace, které si vyžádal schvalující orgán v součinnosti s dotčenými organizačními celky.

Čl. 6 Hlasování

1. Člen schvalujícího orgánu vynese výrok o neschválení účetní závěrky, pokud mu nebyly předloženy podklady pro schvalování účetní závěrky nebo zjistí-li skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetnictví je neúplné nebo neprůkazné, popřípadě že nebyla v účetní závěrce dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty. Tímto výrokem hlasuje člen schvalujícího orgánu pro neschválení účetní závěrky.

2. Člen schvalujícího orgánu vynese výrok o schválení účetní závěrky, pokud mu byly předloženy podklady pro schvalování účetní závěrky a současně nezjistil-li žádné skutečnosti, které by nasvědčovaly tomu, že účetnictví je neúplné a neprůkazné, popřípadě že nebyla v účetní závěrce dostatečně vyhodnocena předvídatelná rizika a ztráty. Tímto výrokem hlasuje člen schvalujícího orgánu pro schválení účetní závěrky.

3. Člen schvalujícího orgánu vynese výrok o schválení účetní závěrky i tehdy, existují-li v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetních knihách následujícího účetního období průkazné účetní záznamy o opravách chyb účetního období schvalované účetní závěrky, které se věcně vztahují ke zjištění člena schvalujícího orgánu zakládající důvod pro vynesení výroku o neschválení účetní závěrky podle čl. 6 odst. 1. Tímto výrokem hlasuje člen schvalujícího orgánu pro schválení účetní závěrky.

Čl. 7 Podklady pro odstranění vad a jejich příprava

1. Předseda schvalujícího orgánu zajišťuje nápravu zjištěných vad podle čl. 6 odst. 1 v součinnosti s dotčenými organizačními celky.

¹³⁾ § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁾ § 19 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

2. Pokud bylo důvodem pro neschválení účetní závěrky nepředložení veškerých podkladů pro schvalování účetní závěrky, zajistí neprodleně dotčený organizační celek jejich předložení předsedovi schvalujícího orgánu prostřednictvím ředitele Agentury finanční. Lhůta k odstranění ostatních vad podle čl. 6 odst. 1 stanovuje předseda schvalujícího orgánu s ohledem na závažnost zjištěných vad. Lhůta k odstranění vad nesmí být kratší 5 pracovních dnů a začíná běžet ode dne, kdy došlo k neschválení účetní závěrky.

3. Není-li možné předložit veškeré podklady pro schvalování účetní závěrky a odstranit vady ve stanoveném termínu, informuje dotčený organizační celek o této skutečnosti neprodleně prostřednictvím ředitele Agentury finanční předsedu schvalujícího orgánu.

Čl. 8

Dodatečný postup schvalujícího orgánu

1. Člen schvalujícího orgánu dodatečně vynese výrok o schválení účetní závěrky, pokud došlo ve stanovené lhůtě k odstranění vad, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky. Výrok o schválení účetní závěrky člen schvalujícího orgánu dodatečně vynese i tehdy, nedošlo-li k odstranění všech vad, jež byly důvodem pro neschválení účetní závěrky, ale pouze za předpokladu, že schvalovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci Ministerstva obrany ve významných ohledech (bod 6.5 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech). Tímto výrokem hlasuje člen schvalujícího orgánu pro schválení účetní závěrky. Schvalující orgán schválí účetní závěrku způsobem uvedeným v čl. 4.

2. Člen schvalujícího orgánu potvrdí výrok o neschválení účetní závěrky v případě, kdy nedošlo k odstranění vad, jež byly důvodem k neschválení účetní závěrky, ve stanovené lhůtě a schvalovaná účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci Ministerstva obrany. Tímto výrokem hlasuje člen schvalujícího orgánu pro neschválení účetní závěrky. Schvalující orgán potvrdí neschválení účetní závěrky způsobem uvedeným v čl. 4.

3. O úkonu neschválení účetní závěrky schvalujícím orgánem pořizuje sekretář schvalujícího orgánu zápis do Protokolu o schvalování účetní závěrky, jehož součástí je identifikace a popis vad, pro které bylo potvrzeno neschválení účetní závěrky, včetně odůvodnění úkonu neschválení účetní závěrky schvalujícím orgánem.

Čl. 9

Schválení výsledku hospodaření a jeho rozdělení

1. Schválením účetní závěrky podle čl. 6 odst. 2 a 3 a čl. 8 odst. 1 schvalující orgán současně schvaluje výsledek hospodaření.

2. Záporný výsledek hospodaření dosažený v hlavní činnosti za účetní období, za které se účetní závěrka schvaluje, vykáže Agentura finanční v účetní závěrce následujícího účetního období jako výsledek hospodaření předcházejících účetních období dosažený v hlavní činnosti.

3. Kladný nebo záporný výsledek hospodaření dosažený v hospodářské činnosti za účetní období, za které se účetní závěrka schvaluje, vykáže Agentura finanční v účetní

závěrce následujícího účetního období jako výsledek hospodaření předcházejících účetních období v hospodářské činnosti.

ČÁST TŘETÍ PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Čl. 10

Přechodná ustanovení

1. Při schvalování účetní závěrky sestavené za účetní období roku 2013 se ustanovení čl. 5 odst. 6 použije poprvé na mezitímní účetní závěrku sestavenou k 30. září 2013.

2. *zrušen*

Čl. 11

Závěrečné ustanovení

Tento rozkaz nabývá účinnosti **dnem vyhlášení** ve Věstníku Ministerstva obrany.

Čj. 142-1/2014-SE MO

Martin S T R O P N I C K Ý

v zastoupení

Ing. Jiří B O R O V E C , MBA v. r.

VZOR PROTOKOLU

Česká republika – Ministerstvo obrany

**PROTOKOL
o schvalování účetní závěrky**

I.

Identifikace schvalované účetní závěrky

Předmětem schvalování účetní závěrky byla řádná účetní závěrka, kterou sestavila k rozvahovému dni 31. prosinci 20xx účetní jednotka Česká republika – Ministerstvo obrany se sídlem Praha 6, Tychonova 1.

Identifikační číslo organizace:	601 62 694
Právní forma:	325 – Organizační složka státu
Okamžik sestavení účetní závěrky:	xxx

II.

Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky:

Datum úkonu schvalování účetní závěrky:	xxx
---	-----

III.

Identifikace osob schvalujícího orgánu

Schvalující orgán účetní závěrky stanovený rozhodnutím ministra obrany podle RMO č. 25/2014 Věstníku

- Náměstek pro řízení sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany **(jméno a příjmení)**,
- Náčelník Generálního štábu Armády České republiky **(jméno a příjmení)**,
-
-
-
-
-
-
-
-
- Ředitel odboru správce kapitoly sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany **(jméno a příjmení)**.

IV.

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky

Prověřili jsme podklady pro schvalování účetní závěrky organizační složky státu Česká republika – Ministerstvo obrany se sídlem v Praze 6, Tychonova 1, IČO 601 62 694. Naší úlohou bylo vyjádřit na základě prověření podkladů pro schvalování účetní závěrky výrok o této účetní závěrce.

Prověření jsme provedli v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Podle našeho názoru **schvalovaná účetní závěrka je (není) úplná, průkazná a zobrazuje (nezobrazuje) předvídatelná rizika a ztráty ve všech významných ohledech ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, a to v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období. To bylo prokázáno tím, že byly (nebyly) předloženy průkazné účetní záznamy o opravě chyb účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.**

V.

Zápis o neschválení účetní závěrky

Zápis o neschválení účetní závěrky obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůty k odstranění zjištěných vad.

VI.

Identifikace průkazných účetních záznamů o opravách chyb účetního období roku 20xx v účetním období roku 20xx

Identifikace průkazných účetních záznamů obsahuje přehled a popis oprav chyb účetního období, za které se účetní závěrka schvaluje a které byly provedeny v následujícím účetním období.

VII.

Vyjádření účetní jednotky ke skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky

Schvalující orgán rozhoduje v souladu s RMO č.25/2014 Věstníku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nadpoloviční většinou.

Úkon schválení účetní závěrky provedlo „x“ z „x“ členů schvalujícího orgánu. Z úkonu schválení účetní závěrky byl vyloučen 1 člen schvalujícího orgánu.

Pro schválení účetní závěrky hlasovalo všech „x“ přítomných členů schvalujícího orgánu, proti schválení účetní závěrky nehlasoval žádný člen schvalujícího orgánu. Všichni přítomní členové schvalujícího orgánu svůj výrok o schválení účetní závěrky opatřili vlastnoručním podpisovým záznamem na podpisovém archu o schválení účetní závěrky.

Součástí úkonu schválení účetní závěrky bylo rovněž schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení.

Správnost údajů v protokolu potvrzují:

V Praze dne

XXX

schvalujícího orgánu
podpis)

předseda
(vlastnoruční

VZOR ROZHODNUTÍ

Česká republika – Ministerstvo obrany

**ROZHODNUTÍ
o schvalování účetní závěrky**

I.

Identifikace schvalované účetní závěrky

Předmětem schvalování účetní závěrky byla řádná účetní závěrka, kterou sestavila k rozvahovému dni 31. prosinci 20xx účetní jednotka Česká republika – Ministerstvo obrany se sídlem Praha 6, Tychonova 1.

Identifikační číslo organizace:	601 62 694
Právní forma:	325 – Organizační složka státu
Okamžik sestavení účetní závěrky:	xxx

II.

Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky

Datum úkonu schvalování účetní závěrky:	xxx
---	-----

III.

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky

Prověřil (prověřila) jsem podklady pro schvalování účetní závěrky organizační složky státu Česká republika – Ministerstvo obrany se sídlem v Praze 6, Tychonova 1, IČO 601 62 694. Mojí úlohou bylo vyjádřit na základě prověření podkladů pro schvalování účetní závěrky výrok o této účetní závěrce.

Prověření jsem provedl (provedla) v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Podle mého názoru **schvalovaná účetní závěrka je (není) úplná, průkazná a zobrazuje (nezobrazuje) předvídatelná rizika a ztráty ve všech významných ohledech ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, a to v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období. To bylo prokázáno tím, že byly (nebyly) předloženy průkazné účetní záznamy o opravě chyb účetního období schvalované účetní závěrky provedené v následujícím účetním období včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.**

IV.

Odůvodnění neschválení účetní závěrky

Odůvodnění neschválení účetní závěrky obsahuje popis skutečností, pro které člen schvalujícího orgánu účetní závěrku neschválil.

V Praze dne

xxx

orgánu
podpis)

člen schvalujícího
(vlastnoruční