



VĚSTNÍK

MINISTERSTVA VNITRA

Ročník 2014

V Praze dne 15. května 2014

Částka 39

OBSAH

- Část I 17. Nařízení Ministerstva vnitra ze dne 9. května 2014, ke schvalování účetních závěrek

N A Ř Í Z E N Í

Ministerstva vnitra
ze dne 9. května 2014,

ke schvalování účetních závěrek

Ministerstvo vnitra ke splnění povinností uložených právními předpisy¹⁾ pro schvalování účetních závěrek **s t a n o v í :**

ČÁST PRVNÍ
ÚVODNÍ USTANOVENÍ**Čl. 1**

Tímto nařízením je upravena organizace procesu schvalování účetní závěrky organizační složky státu Ministerstvo vnitra (dále jen „ministerstvo“), organizačních složek státu zřízených ministerstvem k plnění úkolů v oboru jeho působnosti nebo zřízených právním předpisem²⁾, k nimž ministerstvo vykonává zřizovatelskou funkci (dále jen „organizační složka“), a státních příspěvkových organizacích zřízených ministerstvem (dále jen „organizace“).

ČÁST DRUHÁ
SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY MINISTERSTVA**Čl. 2****Schvalující orgán**

(1) Schvalující orgán je nejméně pětičlenný. Tvoří jej vždy

- a) náměstek ministra vnitra pro ekonomiku a provoz,
- b) zástupce odboru účetnictví a statistiky (jiný než dle čl. 4 odst. 2),

¹⁾ § 5a a 55a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 239/2012 Sb.

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ Zákon č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů.

- c) zástupce ekonomického odboru,
- d) zástupce Policejního prezidia České republiky určený policejním prezidentem,
- e) zástupce generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky určený generálním ředitelem Hasičského záchranného sboru České republiky.

(2) Odbor interního auditu a kontroly není zastoupen ve schvalujícím orgánu, ale určí svého zástupce, který poskytuje součinnost v procesu schvalování.

(3) Schvalující orgán může mít i další členy dle rozhodnutí náměstka ministra vnitra pro ekonomiku a provoz.

Čl. 3

Shromáždění a kontrola podkladů

(1) Odbor účetnictví a statistiky shromáždí a poté provede kontrolu věcné a formální stránky

- a) schvalované účetní závěrky,
- b) inventarizační zprávy,
- c) dalších účetních záznamů, které dle svého odborného názoru považuje za relevantní pro schvalovací proces, nebo stanovených náměstkem ministra vnitra pro ekonomiku a provoz.

(2) Odbor interního auditu a kontroly v rámci součinnosti v procesu schvalování shromáždí podklady podle § 5 písm. b) a c) vyhlášky č. 220/2013 Sb. a provede kontrolu jejich věcné a formální stránky.

(3) Odbory podle odstavců 1 a 2 zpracují písemné shrnutí výsledků posouzení pro schvalující orgán. Součástí shrnutí může být i doporučení dalšího postupu. U nedostatků, které je možno odstranit, učiní kroky k jejich odstranění bez zbytečného odkladu ještě před samotným schvalováním.

Čl. 4

Termín a způsob schvalování

(1) Schvalovací proces bude dokončen vždy nejpozději do 30. dubna následujícího roku.

(2) K výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky, případně k dalším skutečnostem podle právního předpisu³⁾, se za ministerstvo písemně vyjádří ředitel odboru účetnictví a statistiky.

(3) Protokol o schválení se vyhotoví v počtu rovném počtu členů schvalujícího orgánu. Předání informace do centrálního systému účetních informací státu zajistí odbor účetnictví a statistiky.

³⁾ § 11 odst. 2 písm. g) vyhlášky č. 220/2013 Sb.

ČÁST TŘETÍ

SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK A ORGANIZACÍ

Čl. 5

Schvalující orgán

(1) Není-li dále stanoveno jinak, tvoří schvalující orgán vždy

- a) náměstek ministra vnitra, který vůči účetní jednotce, jejíž účetní závěrka je schvalována, zajišťuje podle organizačního řádu výkon zřizovatelské funkce,
- b) zástupce odboru účetnictví a statistiky,
- c) zástupce schvalované účetní jednotky.

(2) Členem schvalujícího orgánu může být jeden další zástupce dle rozhodnutí náměstka ministra vnitra pro ekonomiku a provoz nebo jeden další zástupce dle rozhodnutí vedoucího zaměstnance podle odstavce 1 písm. a), případně oba zástupci.

(3) Pro účetní závěrku krajského ředitelství policie tvoří schvalující orgán vždy

- a) zástupce policejního prezidia určený policejním prezidentem,
- b) zástupce odboru účetnictví a statistiky,
- c) zástupce schvalované účetní jednotky.

(4) Pro účetní závěrku účetní jednotky v podřízenosti generálního ředitele Hasičského záchranného sboru České republiky tvoří schvalující orgán vždy

- a) zástupce generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky určený generálním ředitelem Hasičského záchranného sboru České republiky,
- b) zástupce odboru účetnictví a statistiky,
- c) zástupce schvalované účetní jednotky.

(5) Odbor interního auditu a kontroly není zastoupen ve schvalujícím orgánu, ale určí svého zástupce, který poskytuje součinnost v procesu schvalování.

Čl. 6

Shromáždění a kontrola podkladů

(1) Odbor účetnictví a statistiky shromáždí a poté provede kontrolu věcné a formální stránky

- a) schvalované účetní závěrky,
- b) inventarizační zprávy,
- c) dalších účetních záznamů, které dle svého odborného názoru považuje za relevantní pro schvalovací proces.

(2) Odbor interního auditu a kontroly v rámci součinnosti v procesu schvalování shromáždí podklady podle § 17 písm. b) a c) vyhlášky č. 220/2013 Sb., s výjimkou zpráv auditora o ověření účetní závěrky, a provede kontrolu jejich věcné a formální stránky, není-li dále stanoveno jinak. Zprávy o výsledcích finančních kontrol předkládá odbor interního auditu a kontroly za účetní období vztahující se ke schvalované účetní závěrce, ve kterém tyto kontroly vykonal. Tytéž podklady za účetní jednotky spadající do působnosti výkonu zřizovatelské funkce generálního ředitele Hasičského záchranného sboru České republiky shromáždí a kontrolu jejich věcné a formální

stránky provede pracoviště kontroly a stížností generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky.

(3) Útvary podle odstavců 1 a 2 zpracují písemné shrnutí výsledků posouzení pro schvalující orgán. Součástí shrnutí může být i doporučení dalšího postupu. U nedostatků, které je možno odstranit, požádá útvar příslušný ke shromáždění podkladů podle odstavce 1 nebo 2 písemně účetní jednotku o jejich odstranění bez zbytečného odkladu ještě před samotným schvalováním.

Čl. 7

Termín a způsob schvalování

(1) Schvalovací proces bude dokončen vždy nejpozději do 30. dubna následujícího roku.

(2) K výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky, případně k dalším skutečnostem podle právního předpisu³⁾, se písemně vyjádří jiný zástupce schvalované účetní jednotky, než byl členem schvalujícího orgánu. Obvykle se vyjádří vedoucí organizační složky nebo vedoucí organizace. Bude-li se vyjadřovat jiná osoba, schvalovaná účetní jednotka ji nominuje ve stejném termínu jako člena schvalujícího orgánu.

(3) Protokol o schvalování se vyhotoví v počtu rovném počtu členů schvalujícího orgánu. Předání informace do centrálního systému účetních informací státu zajistí schvalovaná účetní jednotka.

ČÁST ČTVRTÁ SPOLEČNÁ A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

Čl. 8

(1) Schvalující orgán se schází průběžně, zpravidla 3x ročně, obvykle po sestavení mezitímní účetní závěrky. Z jednání se pořizuje zápis. Podklady pro jednání a zápis z jednání pořizuje odbor účetnictví a statistiky. Na těchto průběžných jednáních může být náměstek ministra vnitra zastoupen osobou, kterou určí. V samotném schvalovacím procesu je náměstek ministra vnitra nezastupitelný.

(2) Složení schvalujícího orgánu musí být známé nejpozději do 31. ledna účetního období, za které má být účetní závěrka schvalována. Pro účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci 2013 se nominace provede tak, aby složení orgánu bylo známé nejpozději 30 kalendářních dnů po nabytí účinnosti tohoto nařízení. Schvalovací proces účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2013 bude dokončen nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.

(3) Nominace zástupců dle čl. 2 odst. 1 písm. c), d) a e), čl. 2 odst. 2, čl. 5 odst. 1 písm. c), čl. 5 odst. 2, čl. 5 odst. 3 písm. a) a c), čl. 5 odst. 4 písm. a) a c), čl. 5 odst. 5 a čl. 7 odst. 2 se zašlou odboru účetnictví a statistiky nejpozději 15. ledna účetního období, za které má být účetní závěrka schvalována. Nominace zástupců podle věty první pro účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci 2013 se zašlou odboru účetnictví a statistiky nejpozději do 25 kalendářních dnů po nabytí účinnosti tohoto nařízení.

(4) Odbor účetnictví a statistiky oznámí bez zbytečného odkladu účetním jednotkám, jejichž závěrky byly schváleny, že mohou přeúčtovat výsledek hospodaření.

(5) Schválením účetní závěrky nepřechází na schvalovatele odpovědnost za její obsah.

Čl. 9

Toto nařízení nabývá účinnost dnem jeho vydání.

Č. j. MV-131429-24/US-2013

Ministr vnitra

Milan CHOVANEC v. r.

Obdrží:

M, N, útvary ministerstva,
GŘ HZS ČR, OSS, SPO;
Policie ČR – policejní prezidium

Z á z n a m

S nařízením byli seznámeni (dne – kým): _____
Opatření učiněná k provedení nařízení: _____

Kontrolou pověřen: _____

Datum: _____ Podpis: _____

Doporučená hesla pro dokumentaci:

- účetnictví
- výkaznictví