# *(Hlavičkový papír obce O)*

# Protokol o schvalování účetní závěrky

{v závorkách jsou uvedeny volitelné údaje}

Žlutě je podbarven komentář

Šedou barvou je podbarven text, který je nutný nahradit

Předmětem schvalování je účetní závěrka obce O za rok YYYY sestavená k 31. 12. YYYY (dále jen „účetní závěrka“). Schvalování účetní závěrky bylo uskutečněno na X. zasedání zastupitelstva {rady} obce O konaném dne DD.MM.RRRR na základě podkladů dodaných od účetní obce, a to zejména {schvalované účetní závěrky, inventarizační zprávy, zprávy (auditora) o přezkoumání hospodaření, roční zprávy útvaru interního auditu, (dokladů o provedených opravách chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření včetně jejich dopadu na schvalovanou účetní závěrku)} a dalších účetních záznamů vyžádaných zastupitelstvem {radou} (co nejvíc upřesnit nebo vynechat).

Osoby, které rozhodovaly o schválení účetní závěrky dne DD.MM.RRRR:

* 1. člen zastupitelstva
* 2. člen zastupitelstva
* 3. člen zastupitelstva
* 4. člen zastupitelstva
* 5. člen zastupitelstva (atd.) …

Z celkového počtu členů zastupitelstva A bylo přítomno B členů.

***A. Při schválení závěrky:***

{Chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření s dopadem na schvalovanou  účetní závěrku byly opraveny existujícími průkaznými účetními záznamy o opravě chyby účetního období YYYY provedené v následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách. Chyby ve schvalované účetní závěrce byly opraveny následujícími existujícími a průkaznými účetními záznamy:

* opravný doklad č. GH, oprava faktury přijaté na opravy provedené ve schvalovaném účetním období, na kterou nebyla vytvořena dohadná položka,
* opravný doklad č. IJ, oprava stavu zásob k 31. 12. YYYY }

Zastupitelstvo rozhodlo poměrem hlasů A:B, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce O (účetní jednotky) a účetní závěrku **schvaluje**. Zastupitelstvo současně rozhodlo o{ převodu hospodářského výsledku za rok YYYY na účet nerozděleného zisku, rozdělení schváleného výsledku hospodaření a to následovně (popis rozdělení) }.

Případně podrobné rozvedení jak kdo hlasoval a se zdůvodněním proč tak hlasoval, pokud to není obsaženo v záznamu o hlasování (příloha č. EF).

Popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky:

* další skutečnosti neobsažené v příloze k účetní závěrce (např. vyčíslení dopadu provedených oprav na výsledek hospodaření za rok YYYY) …

Vyjádření účetní obce k výroku o schválení účetní závěrky:

Účetní akceptovala schválení účetní závěrky bez připomínek.

***B. Při neschválení závěrky:***

Zastupitelstvo rozhodlo poměrem hlasů B:A, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a účetní závěrku **neschvaluje**.

Případně podrobné rozvedení jak kdo hlasoval a se zdůvodněním proč tak hlasoval, pokud to není obsaženo v záznamu o hlasování (příloha č. EF).

Zápis o neschválení účetní závěrky:

Příklad.:

*Zastupitel XY poukázal na skutečnost, že předložená účetní závěrka neobsahuje veškeré existující závazky účetní jednotky.*

*Účetní jednotka neuvedla v inventarizační zprávě zásoby, které byly prokazatelně na skladě k 31. 12. YYYY.*

*Z výše zmíněných důvodů se rozhodlo zastupitelstvo neschválit účetní závěrku, protože účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.*

Zastupitelstvo stanovuje účetní lhůtu jednoho měsíce k odstranění zjištěných závad. Doklady o provedené opravě budou předloženy zastupitelstvu obce včetně vyčíslení vlivu na původně předloženou účetní závěrku (vyčíslení dopadu oprav na výsledek hospodaření obce, vykázaný k 31. 12. YYYY).

Vyjádření účetní k výroku o neschválení účetní závěrky:

Účetní (přítomná na zasedání ZO) prohlašuje, že bere na vědomí zjištěné závady a ve stanovené lhůtě je průkazným způsobem odstraní. Doklady o provedených opravách a výpočet výsledku hospodaření po opravě budou připraveny na zasedání ZO dne ………………….

(Přílohy Protokolu: vypsat veškeré podklady, záznam o hlasování EF)

{Následuje další protokol o schválení či neschválení opravené účetní závěrky }