

**Instrukce náměstkyně ministra pro ekonomické záležitosti  
ke schvalování účetních závěrek za rok 2012 ostatních  
přímo řízených organizací, jejichž zřizovatelem je  
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy**

**ČÁST PRVNÍ**

**Úvodní ustanovení**

**Čl. 1**

V souladu s ustanovením zákona č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, zpracovalo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy Instrukci náměstkyně ministra pro ekonomické záležitosti ke schvalování účetních závěrek za rok 2012 ostatních přímo řízených organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

**ČÁST DRUHÁ**

**Odpovědný útvar za schvalování účetních závěrek za rok 2012**

**Čl. 2**

Schvalování účetních závěrek za rok 2012 OPŘO (státních příspěvkových organizací) zřizovaných MŠMT bude personálně zajištěno skupinou pro ekonomické záležitosti, sekci financování.

### Čl. 3

#### **Prověřování správnosti roční účetní závěrky za rok 2012**

- (1) Prověření roční účetní závěrky za rok 2012 se zaměřuje na formální i věcnou stránku.
- (2) Při prověřování roční účetní závěrky **po formální stránce** se posuzuje:
  - návaznost údajů roční účetní závěrky roku 2012 na údaje účetnictví (na základě vyžádaného kontrolního vzorku vybraných účtů);
  - správnost sestavení roční účetní závěrky, zejména zda jsou dodrženy vazby ukazatelů jednak v rámci roční účetní závěrky roku 2012 a jednak na minulou roční účetní závěrku roku 2011.
- (3) Při prověřování roční účetní závěrky za rok 2012 **po věcné stránce** se posuzuje:
  - správnost vykázaného ročního hospodářského výsledku, přitom se zkoumá zejména správnost jednotlivých položek roční účetní závěrky, tj. vykázaných stavů aktiv a pasiv a nákladů a výnosů se zvláštním zaměřením na vykázané položky časového rozlišení.
- (4) Při prověřování **průkaznosti účetnictví** se zjišťuje:
  - zda se v organizaci účtuje podle řádných účetních dokladů;
  - zda se u účetních dokladů soustavně kontrolují jejich náležitosti;
  - zda jsou účetní doklady v souladu s účtovanými částkami v patřičných účetních obdobích a na správných účtech a jejich stranách;
  - zda se údaje o veškerém majetku a závazcích ověřují řádnými inventarizacemi.

### Čl. 4

#### **Schválení / neschválení účetní závěrky za rok 2012**

- (1) Pokud schvalující orgán na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, **schválí tuto účetní závěrku.**
- (2) Pokud schvalující orgán na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky pouze v kontextu se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, **schválí tuto účetní závěrku s výhradou.**

- (3) Pokud schvalující orgán na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to ani v kontextu se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního období, **neschválí tuto účetní závěrku**.
- (4) Schvalující orgán **neschválí** účetní závěrku též v případě, že mu nebyly předloženy veškeré významné podklady nebo podklady jím vyžádané. V tomto případě zajistí schvalovaná účetní jednotka neprodleně předání příslušných podkladů schvalovateli a dále se postupuje podle výše uvedených bodů 1 – 3.
- (5) O nechválení účetní závěrky sepisuje schvalující orgán protokol, který obsahuje popis skutečností, pro které nebyla účetní závěrka schválena, odůvodnění tohoto neschválení a lhůtu k odstranění zjištěných vad.
- (6) Lhůta k odstranění zjištěných vad bude stanovena s přihlédnutím k závažnosti zjištěných skutečností a k možným způsobům odstranění zjištěných vad. Lhůta nesmí být kratší sedmi dnů.
- (7) Schvalující orgán **nemůže** schválit pouze část účetní závěrky.

## Čl. 5

### Termíny pro schvalování účetní závěrky za rok 2012

- (1) Pro schválení účetní závěrky za rok 2012 OPŘO zřizovaných MŠMT zašle schvalovaná účetní jednotka v **elektronické podobě** do **10. 5. 2013** na MŠMT – oddělení interních analýz a rozborů hospodaření, tyto podklady:
  - schvalovaná účetní závěrka včetně příloh účetní závěrky (pouze tyto podklady rovněž v **tištěné podobě** podepsané vedoucím účetní jednotky);
  - účtový rozvrh;
  - přehled aktuálních metodických pokynů a směrnic, podle kterých daná účetní jednotka postupuje (na vyžádání zašle účetní jednotka schvalujícímu orgánu celé znění konkrétního pokynu či směrnice);
  - zpráva auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, jsou-li tyto dokumenty v souladu s jinými právními předpisy vypracovány;
  - konzultační zpráva útvaru interního auditu s doporučením ve věci schválení nebo neschválení účetní závěrky a to z hlediska nastavení procesů v rámci vnitřního systému schvalované účetní jednotky, je-li útvar interního auditu u účetní jednotky zřízen v souladu s jiným právním předpisem;

- účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem, včetně inventarizační zprávy;
  - vybrané účty nákladů a výnosů vykazující položky časového rozlišení;
  - odpisový plán;
  - investiční plán;
  - zprávy z vnitřních a vnějších kontrol;
  - případné další podklady zašle účetní jednotka na vyžádání schvalujícího orgánu.
- (2) Oddělení interních analýz a rozborů hospodaření zpracuje materiál „Schvalování účetních závěrek za rok 2012 ostatních přímo řízených organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy“, který bude předložen do porady vedení pro informaci do **30. 9. 2013**.

## ČÁST TŘETÍ

### Účinnost

#### Čl. 6

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem následujícím po jejím podpisu.



**Ing. Eva Bartoňová**  
náměstkyně ministra  
pro ekonomické záležitosti

14. 5. 2013