



MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ

Praha 31. prosinec 2019

Č. j.: MZDR 54632/2019-1/OPR



MZDRX018I3BR

POKYN

náměstkyně pro ekonomiku a zdravotní pojištění ke kontrole a schvalování účetních závěrek přímo řízených organizací za účetní období 2019

V souladu s ustanovením § 55a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění,

1. vydávám

Pokyn pro zajištění kontroly a schvalování účetních závěrek přímo řízených organizací za účetní období roku 2019;

2. stanovuji

povinnost přímo řízeným organizacím Ministerstva zdravotnictví České republiky v rámci procesu schvalování účetních závěrek řídit se předmětným Pokynem a organizovat související činnosti tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. do 30. 6. 2020;

3. ukládám

povinnost přímo řízeným organizacím Ministerstva zdravotnictví připravit a předložit zřizovateli jako schvalujícímu orgánu podklady pro schvalování účetní závěrky do 31. 3. 2020 přehledným způsobem, který umožní zejména efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví jak z věcných, tak formálních důvodů.

3.1. Podklady pro schvalování účetní závěrky budou obsahovat:

- A) schvalovanou účetní závěrku,
- B) účetový rozvrh, včetně analytických účtů pro rok 2019;
- C) zprávu auditora o ověření účetní závěrky (*pokud existuje*),
- D) zprávu interního auditu (*v případě, že není k dispozici zpráva auditora*),
- E) zprávu o výsledku finanční kontroly, případně informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly a nápravných opatření,
- F) inventarizační zprávu zpracovanou v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění,
- G) sestava majetku dle účtů – pořizovací cena, odpisy, oprávky celkem, zůstatková cena;
- H) roční zprávu za rok 2019 dle dále uvedeného obsahu a doplňující údaje k účetní závěrce za rok 2019,
- I) návrh na vypořádání hospodářského výsledku za rok 2019.

Roční zpráva za rok 2019 obsahuje komentář především k následujícímu:

- pohledávkám a závazkům (exekucní řízení, insolvenční řízení, vymáhání pohledávek, jejich postoupení),
- přehledu soudních sporů s případnou predikcí dopadů,
- čerpání nákladů a tvorbě výnosů,
- dohadným položkám,
- minusových položkám,
- dlouhodobému majetku,
- přehledu nájemních smluv (pozice organizace: nájemce/pronajímatel, zúčastněné strany, předmět nájmu, doba nájmu, cena nájmu),
- použití případných příspěvků a dotací, poskytnutých darů, přehled nesplacených půjček, návratných finančních výpomocí,
- tvorbě a čerpání fondů,
- přehledu provedených kontrol (interními a/nebo externími orgány) se stručným závěrem a případně přehledem provedených opatření,
- informace o podaných daňových přiznání (DPPO, daň silniční, z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitosti, daň darovací; včetně informace o zálohách),
- dosaženému hospodářskému výsledku a způsobu jeho vypořádání

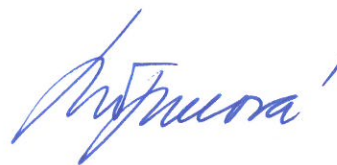
4. ukládám

všem dotčeným účetním jednotkám předat informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky za rok 2019, kterou obdrží od zřizovatele, do centrálního systému účetních informací státu podle vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního

systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), v platném znění.

5. Přílohy –

- 5.1. Návrh na vypořádání hospodářského výsledku za rok 2019 (*formulář*)
- 5.2. Doplnující údaje k účetní závěrce za rok 2019
- 5.3. Seznam dotčených organizací resortu Ministerstva zdravotnictví



Ing. Helena Rögnerová,
náměstkyně pro ekonomiku
a zdravotní pojištění

Doložka autorizované konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Sdělují, že tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem 125201756-226059-200102094344, skládající se z 3 listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Zajišťovací prvek:

bez zajišťovacího prvku

Subjekt, který autorizovanou konverzi dokumentu provedl:

Ministerstvo zdravotnictví

Datum vyhotovení doložky:

2.1.2020

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:

Klaudia Dvořáková



125201756-226059-200102094344

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.