

PROTOKOL

O schválení účetní závěrky účetní jednotky

Identifikace účetní jednotky:

Název: **Obec Petrohrad**
Sídlo: Petrohrad čp.146, 439 85
IČO: 00480975

Schvalující orgán:

Název: **Zastupitelstvo Obce Petrohrad**
Členové: Radim Benda
Lenka Bláhová
Roman Dáňa - omluven
Jitka Dondová
Jitka Idžakovičová
Petr Kunc
Josef Pták
RNDr.Václav Špilar
PhDr.Učičková Eva

Datum schválení: 14.května 2018

Všeobecné informace

Zastupitelstvo obce schvaluje do 30.6. běžného roku účetní závěrku obce. Postupy pro schválení účetní závěrky stanovuje vyhláška č. 220/2013 Sb.

Významné dokumenty k účetní závěrce předkládané schvalujícímu orgánu

- Výkaz Fin2-12M (plnění rozpočtu v plném členění rozpočtovou skladbou)
- Výkaz Rozvaha (údaje o hospodaření s majetkem – závazky, pohledávky, vlastní zdroje)
- Příloha k účetní závěrce
- Výkaz Zisku a ztráty (finanční pozice, výkonnost)
- Zpráva o výsledku přezkumu hospodaření
- Inventarizační zpráva

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo obce schvaluje účetní uzávěrku za rok 2017 účetní jednotky Obec Petrohrad bez výhrad

**Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákon č.
320/2001 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.
Dílčí kontrola - Účetní závěrka 2017 Obec Petrohrad**

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2017 Obec Petrohrad
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka obce za rok 2017 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	Účetní Lada Huschinová
Zápis dokončen dne:	11.05.2018
Kontroly provedeny	ano

Základní informace pro uživatele závěrky

Rozvaha	Strukturované informace o majetku, závazcích a vlastních zdrojích v hodnotách brutto a netto ve srovnání s minulým obdobím
Výkaz zisků a ztráty	Informace o výkonnosti a finanční pozici účetní jednotky
Příloha účetní závěrky	Informace o účetních metodách, doplňující informace k částem účetní závěrky, včetně informací evidovaných v podrozvaze (majetek, podmíněné pohledávky a závazky)
Přehled o peněžních tocích	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní, přínosnější informace o tocích hotovosti zpracovány přímou metodou přináší výkaz FIN 2-12M – Přehled o plnění rozpočtu
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní

Použité kontrolní postupy k dosažení cíle

Posuzovaná oblast	Zvolená metoda kontroly	Předmět kontroly	Kontrolní zjištění a stručný komentář	Odvolávka, příloha
Účetní výkazy a příloha				
• Bilanční kontinuita	Test VS* -formální prověření	Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2017, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů	Bez závad	Bez přílohy
• Vzájemné vazby výkazů	Analytické testy VS, testy kontrol	Kontrola logických vazeb výkazů, ověření rizikových účtů – obrazy a zůstatky	Bez významných nedostatků	Příloha č. 1
• Srovnatelnost	Analytické testy	Porovnání s minulým	Bez významných	Příloha č. 1

	VS	obdobím, prošetření rozdílů	nedostatků	
Transakce a události				
• Úplnost	Test VS Test kontrol	Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, existující smluvní a veřejnoprávní vztahy	Bez významných nedostatků	Příloha č. 2
• Správnost a klasifikace	Test VS	Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období	Bez nedostatků	Příloha č. 2
• Období	Test VS	Doklady z konce a počátku období, zda jsou zobrazeny ve správném období – výběr dle významnosti (50 tis. Kč)	Bez nedostatků	Příloha č. 2
Zůstatky				
• Účetní rozvrh – úplnost	Test VS – formální prověření test kontrol(kontrolní chody programu SW)	Kontrola vazby výkazů na zůstatky rozvahových účtů a účtů nákladů a výnosů a podrozvahy	Bez nedostatků	
• Inventarizace – průkaznost	Test VS Test kontrol	Kontrola významných zůstatků na inventarizaci	Bez nedostatků	Příloha č. 3

*VS= věcná správnost

Závěr kontrolních zjištění

§7 zákona o účetnictví	Obsah pojmu	Riziko, že závěrka obsahuje významné nesprávnosti
Věrný obraz účetní závěrky	Zobrazení skutečného stavu v souladu s účetními metodami	Nízké
Poctivý obraz účetní závěrky	Použití metod k dosažení věrnosti	Nízké

Příloha č. 1 Vzájemné vazby výkazů účetní závěrky, kontrolní formulář

Kontrolní postupy – analytické tesy VS, detailní testy, testy kontrol

Dokumenty:

Účetní závěrka, finanční výkazy o plnění rozpočtu za poslední období, inventarizace, hlavní kniha

Předmět kontroly	Zjištění A=ano, v pořádku N=ne, nedostatek IR= irelevantní ve vztahu k UJ	Poznámky
Kontrolní chody programu		
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv	A	Aktiva = 63.888.023,79 Pasiva = 63.888.023,79
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v PS	A	Aktiva = 59.941.217,98 Pasiva = 59.941.217,98
• Kontrola kladných hodnot (§4, odst. 8 č.410/2009 Sb.)	A	
• Zobrazení všech zůstatků účtů směrné osnovy mimo vnitřních účtů	A	
• Kontrola VH výkazu ZZ na rozvahu VH běžné období	A	Výkaz ZZ = -402.558,01 Rozvaha = -402.558,01
• Finanční majetek = PS a KS odpovídá přehledu o peněžních tocích, ostatní položky přehledu o peněžních tocích v nepřímé metodě	A	062 = 257.580,- (Skládky Vrbička s.r.o.) 069 = 4.719.000,- (SVS a.s.) Data uvedené v rozvaze souhlasí s inventarizací k 31.12.2017
Logické vazby výkazů		
Rozvaha – zjištění 1% aktiv netto	10 mil. Kč	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy rozvahy - významnost popsány v příloze E. 1. (rozdíly od sl. minulého období)-analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků</i>
028=088, 018=078,	A	028 = 1.645.266,87 088 = 1.645.266,87 018 = 127.708,00 078 = 127.708,00
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	Rozvaha = 8.644.727,78 Fin 2-12 = 8.644.727,78
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	A	<i>Nebyla zjištěna významná potřeba OP</i>
408 opravy minulých období - obraty – popis případů v příloze UZ E. 1 (kdo nedělá přehled o změnách VK), E. 4. (kdo dělá přehled o změnách VK)	IR	408 bez obrátu
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK, ověřit významné pohyby (podpůrně např. – když položka 6351, měl by být 401 s příslušnou analytikou na MD – dotace na pořízení DM u PO je mimo transfery)	A	<i>Nebyly zjištěny nedostatky</i> 401 = 40.040.260,64 403 = 15.225.588,72 407 = -195.050,48
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH	A	<i>Prodej pozemků</i>
407 – vazba na majetek přeceněný RH		

419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům) Pozn. <i>Jen u UJ, kde neúčtují o fondech výsledkově 548,648</i>	A	<i>není</i>
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	Úvěr – Komerční banka a.s. PS = 3.953.695,00 pol.8124 = 777.780,- (splátky) KS = 3.175.915,00
336 a 337 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	336 = Rozvaha = 64.559,00 336 = Příloha A.5 = 0,- 337 = Rozvaha = 30.999,00 337 = Příloha A.5 = 0,-
341 až 345 závazky v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	342 = Rozvaha = 15.754,00 342 = Příloha A.5 = 0,-
Výkaz ZZ – např. 3% výnosů – významnost		
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulé období), analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků. V roce 2016 nižší dohady na energie, než odpovídalo skutečnosti, což zhoršilo VH roku 2017. Nepřesný odhad není chybou, nemá vliv na vyhodnocení účetní závěrky.</i>
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá		
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i> 504 = 604 (1070,-) 553 = 646 (0,-) 561 = 661 (0,-)
572 porovnání na transferové položky (mimo 5336 a 6356 = průtoky jen přes 374, mimo 6351 = 401 dotace na pořízení DM u zřizovaných PO) + např. prominutí NFV	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i> 572 (čl. Příspěvky, PO) = 1.477.182,00 374 (vratky dotací) = 0,-
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% (pozor na vliv OON)	A	524 = 831.831,00 521 = 2.680.819,00
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	<i>Účet nulový ve výkazu ZZ</i>
564,664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	<i>UJ nepoužila RH majetku určeného k prodeji v roce 2017 pro nevýznamnost</i>
672 – vazba na položky 41xx a 42xx(rámcová)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
Sdílené daně • 681 souhlas na položky 111x - daně FO • 682 souhlas na 112x - dan Právn. osoby • 684 souhlas na 121x • 686 souhlas na 1511 • 688 souhlas na 1351 a 1359 zde rámcová rovnost	A	<i>Ověřen souhlas na položky.</i> 681 - 1111 = 2.021.788,46 - 1112 = 52.861,01 - 1113 = 181.496,08 682 - 1121 = 1.933.961,60 - 1122 = 93.480,00 684 - 1211 = 3.914.906,46 686 - 1511 = 722.918,68 688 - 1381 = 36.710,94

		- 1382= 11.910,65	
		-1383= 8.771,16	
		- 1334 = 122,00	

Příloha č. 2 Kontrola úplnosti účetnictví, správnosti a klasifikace, období

Kontrola významných jednotlivých účetních případů z hledisek:

- Existence (účetní případ se týká účetní jednotky, účetní jednotka má práva k aktivům, závazky tvoří povinnosti účetní jednotky)
- Klasifikace na správné účty směrné účtové osnovy
- Ocenění je věrné a poctivé
- Období
- Věrnosti zobrazení
- Souladu na předpisy
- Soulad postupů na vnitřní kontrolní systém
- Náležitosti účetních dokladů

Kontrola významných transferů

- *Ověření správnosti zůstatků účtů*
 - 373 = 0
 - 374 = 0
 - 572 = 1.477.182,00
 - 672 = 3.221.792,53
 - 388 = 0
 - 389 = 84.025,00
 - 471 = 0
 - 472 = 0
 - 403 = 15.225.588,72
 - 345 až 349 ve vztahu k významným transferům = 0
- *Ověření plnění podmínek smluv k transferům*

Kontrola zařazení účetních případů do správného období

Posouzení vnitřní normy a vnitřních pokynů k harmonogramu účetní závěrky, zda obsahuje podstatné pokyny ke snížení rizika neúplnosti.

Závěr: harmonogram účetní závěrky pokrývá podstatné oblasti pro zajištění úplnosti účetnictví

Příloha č. 3 – Inventarizace a průkaznost, kontrolní formulář

1. Test kontrol

Vnitřní kontrolní systém k inventarizaci Dotazníkový kontrolní formulář	A/N	Pokud N, úprava rizika ve vztahu k účetní závěrce
Existuje směrnice k inventarizaci ve vazbě na vyhlášku č. 270/2010 Sb.	A	
V souladu s vyhláškou:	A	
Je zpracován plán inventur?	A	
Je součástí plánu inventur seznam inventurních soupisů ?	A	
Jsou jmenovány inventarizační komise?	A	
Byli členové IK proškoleni?	A	
Mají inventurní soupisy náležitosti dle §8 vyhlášky?	A	
Je zpracována inventarizační zpráva?	A	

2. Kontrola významných zůstatků na inventarizaci

Bylo provedeno ověření údajů v inventurních soupisech na zůstatky účtů vykázaných v rozvaze a v podrozvaze u významných zůstatků oběžného majetku a závazků.

účty 021,022,031,032 – ověření významných přírůstků a úbytků, 042 , 069, 231,236,388,403,451,472 – ověření významných zůstatků.

Ve vybraném vzorku zůstatků účtů dlouhodobého majetku nebyly zjištěny rozdíly s vykazovanými hodnotami. Nebylo zjištěno riziko významné nesprávnosti.

Příloha č. 4 – Následné události, dotazník

Pozn. Informace budou složít k vyhodnocení rizika, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti

Dotazník vyplní vedení obce (starosta, místostarosta, tajemník, vedoucí odborů). S podpisy těch, kteří informace poskytl.

Následné události (od data zpracování závěrky k datu schvalování závěrky)			
Č.	Dotaz	A/N	Pokud ano, komentář s náležitostmi
1	Realizovaný nebo plánovaný prodej, odkup, vklad, bezúplatný převod, dar dlouhodobého majetku	N	
2	Vyhodnocení zmařené investice	N	
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)	N	
4	Informace o dočasném nebo trvalém poklesu hodnoty finanční investice (ztrátovost, změny trhu, škody)	N	
5	Informace o nových závazcích (výsledky kontrol, zjištění ekologických zátěží, sankce z neplnění smluv, uzavřené významné smlouvy na přijatá plnění)	N	
6.	Přijaté nebo poskytnuté záruky za jiné osoby	N	
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí	N	
8.	Nové soudní spory	N	
9.	Informace o nedobytnosti nebo nevymahatelnosti významných pohledávek	N	
10.	Odpouštění nebo prominutí závazku (např. prominutí odvodu dotace a penále, prekluze závazku)	N	
11.	Realizované nebo plánované prominutí půjček poskytnutých, penále, vratek transferů, jiných pohledávek	N	
12.	Provedení nebo plánování změny účetních metod (pro rok 2015 např. upuštění od zbytkové hodnoty v odpisových plánech)	N	
13.	Realizované nebo plánované významné organizační změny (zřizování, rušení, slučování nebo splynutí PO, fúze nebo likvidace založených společností, jiné i vnitřní organizační změny)	N	
14.	Významné změny v rozhodnutích nebo smlouvách k dotačním titulům	N	
15.	Ostatní významné informace	N	

Podpis:

Jitka Dondová
Jitka Dondová, starostka Obce Petrohrad

