

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
Jitka Dondová
Dana Ďopanová
Ivana Hůrková
Josef Pták
PhDr.Učíková Eva – omluvena
Miroslav Vrána
Radim Worzischek – omluven

Datum schválení: 13.čevna 2022

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 2021 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 2021 Obec Petrohrad**

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2021 Obec Petrohrad
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka obce za rok 2020 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	Účetní Lada Huschinová
Zápis dokončen dne:	19.05.2022
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 31.12.2021, 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 testy 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 = 102.614.560,64 Pasiva = 102.614.560,64
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v PS	A	Aktiva = 64.759,877,70 Pasiva = 64.759.877,70
• 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 = 32.094.792,58 Rozvaha = 32.094.792,58
• 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 = 4.920.000,- (SVS a.s.) Data uvedené v rozvaze souhlasí s inventarizací k 31.12.2021
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. minulé období)-analytické testy	A	Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků
028=088, 018=078,	A	028 = 2.200.944,74 088 = 2.200.944,74 018 = 175.297,00 078 = 175.297,00
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	Rozvaha = 43.812.617,73 Fin 2-12 = 43.812.617,73
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	A	Nebyla zjištěna významná potřeba OP
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 -411.039,75 Oprava transférů k majetku pořízeného z dotací (provedeno v roce 2020)
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	Nebyly zjištěny nedostatky 401 = 40.693,275,51 403 = 14.779.124,43 407 = -184.660,48
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH 407 – vazba na majetek přeceněný RH	A	Prodej pozemků

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 = 842.575,00 pol.8124 = 777.780,- (splátky) KS = 64.795,00
336 a 337 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	336 = Rozvaha = 84.240,00 336 = Příloha A.5 = 0,- 337 = Rozvaha = 39.200,00 337 = Příloha A.5 = 0,-
341 až 345 závazky v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	342 = Rozvaha = 13.218,00 342 = 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 2022 nižší dohady na energie, než odpovídalo skutečnosti, což nezhoršilo VH roku 2021. 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 = 604 553 = 646 prodej osobního a užitkového automobilu – nerovnost účtů je způsobena rozdílnou zůstatkovou vyřazovací cenou majetku a cenou prodejní 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) = 1.412.564,00 347 (vratky dotací) = 9.353,37
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% (pozor na vliv OON)	A	524 = 1.082.823,00 521 = 3.432.968,00
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	<i>Účet nulový ve výkazu ZZ</i>
664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	<i>RH byla použita ve významné výši u prodeji pozemků pro Povodí Ohře s.p. – Vodní dílo Kryry.</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 = 1.753.229,07 - 1112 = 110.965,20 - 1113 = 287.848,53 682 - 1121 = 2.428.254,77 - 1122 = 244.910,00 - předpis daně za rok 2021 = 6.250.810,-Kč 684

		- 1211 = 5.434.198,58 686 - 1511 = 724.252,60 688 - 1381 = 80.1551,89 - 1382 = 4,35 - 1334 = 115,20
--	--	---

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 = 1.412.564,00
 - 672 = 2.782.105,95
 - 388 = 0
 - 389 = 71.884,00
 - 471 = 0
 - 472 = 0
 - 403 = 14.779.124,43
 - 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 poskytnou.

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	A	<i>Prodej:</i> - Odprodej pozemků pro vodní dílo Kryry – Povodí Ohře s.p. za cenu stanovenou znaleckým posudkem v k.ú. Petrohrad a Černčice dle usnesení ZO Petrohrad č.03/28/2021 z 11.10.2021 - Prodej parc.č. 498/8 v k.ú. Černčice u Petrohradu – Pavel Šilhánek za cenu dle znaleckého posudku a dle usnesení ZO 04/27/2021 ze dne 13.9.2021 - Prodej parcel v k.ú. Černčice u Petrohradu – 627/13, 627/17 a 627/34 – Luděk a Milan Bulínovi za cenu stanovenou znaleckým posudkem a dle usnesení ZO č. 04/29/2021 ze dne 08.11.2021 - Prodej – hasičská Avie v ceně 15.000,-Kč, usnesení ZO 17/23/2021 ze dne 10.05.2021 - Prodej automobilové stříkačky v ceně 17.500,- Kč dle usnesení ZO č. 05/25/2021 ze dne 14.06.2021 <i>Nákup:</i> - Odkoupení parc.č. 825/13 Petrohrad od Českých drah a.s., dle usnesení ZO č. 07/23/2021 ze dne 10.05.2021

			Směnná smlouva: - Směna mezi Obcí Petrohrad Římskokatolickou farností Lubenec Usnesení ZO Petrohrad č. 05/26/2021 ze dne 09.08.2021 – bezdoplatková - Směna mezi Obcí Petrohrad a manželi Brzobohatými – Bílenec, dle usnesení ZO č. 08/2/2021 ze dne 13.09.2021 – doplatková Bezúplatný převod: - Příjem daru od Obce Lubenec – hasičský automobil dle usnesení ZO č. 07/22/2021 ze dne 03.03.2021 - Poskytnutí daru – Obec Přílepy – hasičský automobil dle usnesení ZO č. 06/25/2021 ze dne 14.06.2021
2	Vyhodnocení zmařené investice	N	
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)	A	Dne 24.06.2021 došlo v Obci Petrohrad k výskytu tzv. downburstu, poškozeny byly větrnou kalamitou zvláště lesní porosty, které vyžadovaly okamžitý zásah při likvidaci škod, likvidace škod bude probíhat ještě v letech následujících – nová výsadba, ošetření, výchova. Poškozena byla dále budova sušárny chmele, kde sídlí JSDH Petrohrad a je zde umístěn sklad obce (střecha budovy) a kulturní památka Kaple Všech svatých v Petrohradě – poškozeny byly dveře objektu a 2 okna.
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 2018 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, starostka Obce Petrohrad