

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
Jitka Dondová
Bc.Marek Folda
Jitka Idžakovičová
Jitka Neumannová
Martina Provázková
Josef Pták
PhDr.Učíková Eva
Radim Worzischek

Datum schválení: 13.05.2024

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 2023 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 2023 Obec Petrohrad**

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2023 Obec Petrohrad
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka obce za rok 2023 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	Účetní Lada Huschinová
Zápis dokončen dne:	18.04.2024
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 31.12.2023, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů	Bez závad	Bez příloh
• 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 VS	Porovnání s minulým obdobím, prošetření rozdílů	Bez významných nedostatků	Příloha č. 1

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 = 107.187.168,18 Pasiva = 107.187.168,18
• 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 = 7.462.822,83 Rozvaha = 7.462.822,83
• Finanční majetek = PS a KS odpovídá přehledu o peněžních tocích, ostatní položky přehledu o peněžních tocích v nepřímé metodě	A	062 = 257.580,- (Skládka Vrbička s.r.o.) 069 = 4.920.000,- (SVS a.s.) Data uvedené v rozvaze souhlasí s inventarizací k 31.12.2023
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	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků</i>
028=088, 018=078,	A	028 = 2.431.975,60 088 = 2.431.975,60 018 = 180.818,00 078 = 180.818,00
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	Rozvaha = 11.228.719,57 Fin 2-12 = 11.228.719,57
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 -473.804,13 <i>Oprava transférů k majetku pořízeného z dotací (provedeno v roce 2020)</i>
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK, ověřit významné pohyby (podpurně 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 = 40.883.886,39 403 = 12.591.057,56 407 = -184.660,48
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	A	
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky	A	<i>není</i>

k fondům = 419 + závazky k fondům) Pozn. Jen u UJ, kde neúčtují o fondech výsledkově 548,648		
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	Obec nemá rozpočet zatížen úvěrem
336 a 337 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	336 = Rozvaha = 63.308,00 336 = Příloha A.5 = 0,- 337 = Rozvaha = 31.971,00 337 = Příloha A.5 = 0,-
341 až 345 závazky v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	342 = Rozvaha = 18.863,00 342 = 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	Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků. V roce 2022 nižší dohady na energie, než odpovídalo skutečnosti, což nezhoršilo VH roku 2023. Nepřesný odhad není chybou, nemá vliv na vyhodnocení účetní závěrky.
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá		
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky 504 = 604 553 = 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	Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky 572 (čl. Příspěvky, PO) = 2.143.725,00 347 (vratky dotací) = 0,00
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% (pozor na vliv OON)	A	524 = 1.178.619,00 521 = 3.775.074,00
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	Účet nulový ve výkazu ZZ
664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	RH byla použita ve významné výši u prodeji pozemků
672 – vazba na položky 41xx a 42xx(rámcová)	A	Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky
Sdílené daně <ul style="list-style-type: none"> • 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	Ověřen souhlas na položky. 681 - 1111 = 2.201.268,46 - 1112 = 177.441,72 - 1113 = 512.221,92 682 - 1121 = 3.710.675,27 - 1122 = 453.150,00 - předpis daně za rok 2023 = 1.417.780,-Kč 684 - 1211 = 6.688.237,41 686 - 1511 = 715.999,07 688 - 1381 = 94.691,58 - 1382 = 1,14

		- 1334 = 154,68
--	--	-----------------

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 = 2.143.725,00
 - 672 = 5.293.548,99
 - 388 = 0
 - 389 = 135.887,00
 - 471 = 0
 - 472 = 0
 - 403 = 12.591.057,56
 - 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.

úcty 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 složité 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	A	<p><i>Prodej:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Odprodej pozemků – ŘSD ČR za cenu stanovenou znaleckým posudkem dle usnesení ZO Petrohrad č.04/06/2023 z 17.4.2023 - SVS a.s. - prodej parc.č. 694/4, 841/10 za cenu dle znaleckého posudku a dle usnesení ZO 04/11/2023 ze dne 09.10.2023 - Manž. Guyazovi – parc.č. 491/21 PE za cenu stanovenou znaleckým posudkem dle usnesení ZO Petrohrad č. 04/11/2023 ze dne 09.10.2023 - Málek M. – prodej parc.č. 491/20 za cenu stanovenou znaleckým posudkem dle usnesení ZO Petrohrad č. 05/11/2023, ze dne 09.10.2023 - Manž. Symovi – prodej parc.č. 1286/2 za cenu stanovenou znaleckým posudkem dle usnesení ZO Petrohrad a dle usnesení č. 03/10/2023 ze dne 11.09.2023 <p><i>Směna:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Bradáč Kamil – pozemky v k.ú. Bílenec., dle usnesení ZO č. 12/04/2023 ze dne 20.04.2023 - Ústecký kraj – pozemky v k.ú. Petrohrad dle usnesení ZO Petrohrad č. 11/09/2023 ze dne

			17.07.223 <i>Bezúplatný převod</i> - Příjem od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových – parc.č. 833/116 Petrohrad dle usnesení ZO č. 09/12/223 ze dne 13.11.2023
2	Vyhodnocení zmařené investice	N	
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)	A	<i>I v roce 2023 probíhaly práce v lesních porostech, které byly postiženy downburstem dne 24.06.2021, prováděna byla těžba, zalesnění holin, výstavba oplocenek.</i>
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 (<i>pro rok 2022 např. upuštění od zbytkové hodnoty v odpisových plánech</i>)	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 - investice	A	V roce 2022 se obec rozhodla pro zhodnocení finančních prostředků prostřednictvím finančních produktů a to formou vkladu na termínovaný vklad a do fondů. Úč. 244 – termínovaný vklad ve výši 7.000.000,-Kč Úč.251 – KB a.s. Fond Amundi a Conseq Fond depozitní a to vždy ve

		<p>výši 7.000.000,-Kč, tj, dohromady 14.000.000,-Kč V roce 2023 zastupitelstvo obce rozhodlo o uložení finanční prostředků do fondu Czech Real Estate – EFEKTA ve výši 3.000.000,-Kč A uložení finančních prostředků na spořicí účet u Moneta Money Bank a.s.</p>
--	--	---

Podpis:
Jitka Dondová, starostka Obce Petrohrad

