

**Důvodová zpráva k předložení zastupitelstvu**

Zastupitelstvo obce schvaluje do 30.6. běžného roku účetní závěrku obce a závěrečný účet obce za předchozí rok.

Postupy pro schválení účetní závěrky stanovuje vyhláška č. 220/2013 Sb.

Postupy pro schválení závěrečného účtu obce zákon č. 250/2000 Sb.

Obsahy nebo významné dokumenty k účetní závěrce a k závěrečnému účtu jsou dány uvedenými závaznými právními předpisy:

**Účetní závěrka a závěrečný účet**

Výkaz FIN 2-12M – plnění rozpočtu v plném členění rozpočtovou skladbou  
Výkaz Rozvaha (majetek, závazky, vlastní zdroje)  
Výkaz zisku a ztráty  
Příloha UZ (doplňující a vysvětlující informace k výkazům a další skutečnosti)  
Zpráva o výsledku přezkoumání  
Inventarizační zpráva  
Zprávy z kontrol

**\*„Povinná složka“**

- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- zpráva auditora
- zprávy o výsledcích finanční kontroly (ve vazbě na závěrku však výjimečně)
- zprávy o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly (jen když jsou)

**\*\*„Ostatní“**

- ostatní dokumenty (doklady), které mají dokumentovat zásadní operace
- ostatní dokumenty vyžádané schvalujícím orgánem

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 2016 obec Věrovany

<b>Předmět kontroly:</b>	Účetní závěrka za rok 2016 Obec Věrovany
<b>Cíl kontroly:</b>	Zda účetní závěrka obce za rok 2016 neobsahuje významnou nesprávnost
<b>Osoba odpovědná za kontrolu:</b>	<i>Ivana Musilová</i>
<b>Zápis dokončen dne:</b>	
<b>Kontroly provedeny?:</b>	<i>Průběžně v roce 2016 a do 21.2.2017</i>

**Základní informace pro uživatele závěrky**

<b>Rozvaha</b>	Strukturované informace o majetku, závazcích a vlastních zdrojích v hodnotách brutto a netto ve srovnání s minulým obdobím
<b>Výkaz zisků a ztráty</b>	Informace o výkonnosti a finanční pozici účetní jednotky
<b>Příloha účetní závěrky</b>	Informace o účetních metodách, doplňující informace k částem účetní závěrky, včetně informací evidovaných v podrozvaze (majetek, podmíněné pohledávky a závazky)
<b>Přehled o peněžních tocích</b>	- neuvádíme
<b>Přehled o změnách vlastního kapitálu</b>	- neuvádíme

**Použité kontrolní postupy k dosažení cíle**

- jsou popsány ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věrovany
- další protokoly z výsledku veřejnosprávní kontroly obce a jí zřízených PO

**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	<i>nízké</i>
Poctivý obraz účetní závěrky	Použití metod k dosažení věrnosti	<i>nízké</i>

*Pozn. pro uživatele: Předpokladem pro schválení účetní závěrky schvalujícím orgánem je nízké riziko, že závěrka obsahuje významné nesprávnosti.*

## Příloha č. 1

## Vzájemné vazby výkazů účetní závěrky, kontrolní formulář

## 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
<b>Kontrolní chody programu</b>		
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv	A	
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v PS	A	
• 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	
• Finanční majetek = PS a KS odpovídá přehledu o peněžních tocích, ostatní položky přehledu o peněžních tocích v nepřímé metodě	A	
<b>Logické vazby výkazů</b>		
<b>Rozvaha</b> – zjištění 1% aktiv netto	1.922 tis.	<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, min. období = 0	A	
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	
314 a 373 – ověření velké odchylky od 389, pokud je 389 menší	A	<i>Nebyly zjištěny významné odchylky</i>
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	A	<i>Nebyla zjištěná 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	<i>408 bez obratu</i>
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK, ověřit významné pohyby ( <i>podpůrně např. – když položka 6351, měl by být 401 s příslušnou analytikou na MD – dotace na pořízení DM u PO je mimo transfery</i> )		<i>Nebyly zjištěny nedostatky 406 bez obratu 407 – Kč 100 – úprava ceny akcií SDH Nen. 401 ověřeny obraty dle AU</i>
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH	IR	<i>UJ nepoužila RH majetku určeného k prodeji v roce 2016 pro nevýznamnost</i>
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	
336 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	
341 až 345 závazky v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	
384 – <b>obsahuje</b> DPPO za obce ( <i>volba metody účtování DPPO na 384, pozor někdo nemá</i> ) ve vazbě na účet 591 výkaz ZZ	A	
<b>Výkaz ZZ</b> – např. 3% výnosů – významnost	A	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků. 4.</i>

v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulé období)		
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá	A	
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 554x674 (prodeje pozemků) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
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>
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% (pozor na vliv OON)	A	
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	<i>Účet nulový ve výkazu ZZ</i>
558 rámcově změna 028 na MD	A	
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 2016 pro nevýznamnost</i>
591 – je udělán předpis DPPO za běžný rok	A	
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 na 1351 a 1359 zde rámcová rovnost	A	<i>Ověřen souhlas na položky. Stav souhlasí i na ověřovací dopis od FÚ.</i>
<b>Příloha</b>		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	A	
<b>Přehled o peněžních tocích</b>		<b>nevytváříme</b>
Automatická správnost části A zajištěna programem Údaje z nepřímé metody	IR	
B.I. Výdaje na pořízení dl. aktiv rámcově se rovnají položkám 612x, 62xx očištěným o nárokované DPH (pol. -5362 k DM) a účtu 561 z 06x.	A	<i>Nebyl zjištěn významný rozdíl</i>
B.II. Příjmy z prodeje dl.aktiv rámcově se rovnají položkám 31xx a účtu 661 z 06x.	A	<i>Nebyl zjištěn významný rozdíl</i>
C.I. Peněžní toky ze změn VK min. v hodnotě přírůstku 403	A	<i>Nebyl zjištěn významný rozdíl</i>

**Příloha č. 2 – Inventarizace a průkaznost, kontrolní formulář****1. Test kontrol**

<b>Vnitřní kontrolní systém k inventarizaci Dotazníkový kontrolní formulář</b>	<b>A/N</b>	<b>Pokud N, úprava rizika ve vztahu k účetní závěrce</b>
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.