

Schvalování Účetní závěrky a Závěrečného účtu obce Komárov za rok 2023

Důvodová zpráva k předložení zastupitelstvu

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.3.2024 usnesením č. 5/2/2024 účetní závěrku obce a usnesením č. 4/2/2024 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	Závěrečný účet
Schvalovaná závěrka	Výkaz FIN 2-12M – plnění rozpočtu v plném členění rozpočtovou skladbou
Výkaz Rozvaha (majetek, závazky, vlastní zdroje)	Údaje o hospodaření s majetkem
Výkaz zisku a ztráty (výkonnost, finanční pozice)	Údaje o dalších finančních operacích
Příloha UZ (doplňující a vysvětlující informace k výkazům a další skutečnosti)	Tvorba a použití fondů
(obrat nad 80 mil – Přehled o peněžních tocích a Přehled změn vlastního kapitálu)	
Zpráva o výsledku přezkoumání	Zpráva o výsledku přezkoumání
Inventarizační zpráva	Finanční vypořádání dotací
Zprávy z kontrol ostatní*	
Ostatní **	
	Hospodaření s majetkem a údaje o dalších finančních operacích u založených a zřízených právnických osob.

Usnesení z předběžného posouzení závěrky

Zastupitelstvo projednalo návrh účetní závěrky za rok 2023 a na základě předložených dokladů nevznáší požadavky

- a) na doplňující informace a předložení účetních záznamů ke schvalování účetní závěrky
- b) na opravy nesprávností, které jsou v rozporu s věrným a poctivým obrazem účetní závěrky

Ukládá starostovi předložit účetní závěrku k rozhodování o schválení po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 kontrolním orgánem. Tato zpráva bude jako významný dokument dle §5 vyhlášky č. 220/2013 přiložena jako podklad pro schválení účetní závěrky.

Návrh na znění usnesení z předběžného posouzení závěrečného účtu

Zastupitelstvo projednalo návrh závěrečného účtu za rok 2023 a nemá k němu připomínky.

Ukládá starostovi předložit závěrečný účet ke schválení celoročního hospodaření obce po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 kontrolním orgánem. Tato zpráva bude jako nedílná součást závěrečného účtu dle §17 vyhlášky č. 220/2013 přiložena jako podklad pro vyslovení souhlasu zastupitelstva s celoročním hospodařením obce.

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	
• 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	
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, min. období = 0	A	
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	
Pohledávky – analytické výpočty OP	A	<i>Nebyly zjištěny významné odchylky</i>
314 a 373 – ověření velké odchylky od 389, pokud je 389 menší	A	<i>Nebyly zjištěny významné odchylky</i>
Zásoby – pokud KS= PS	A	
408 opravy minulých období - obraty – popis případů v příloze UZ E. 1	IR	<i>408 bez obratu</i>
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK,		<i>Nebyly zjištěny nedostatky 406,407 bez obratu 401 ověřeny obraty dle AU</i>
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH		
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům)	A	
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123		
336 – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	
341 až 345 v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	
384 – obsahuje DPPO za obce	A	
Výkaz ZZ – např. 3% výnosů – významnost		

Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulé období), analytické testy	A	
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá		
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 554x647 (prodeje pozemků) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
572 porovnání na transferové položky	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		
564,664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	
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 1121 zde rámcová rovnost	A	<i>Ověřen souhlas na položky. Stav souhlasí i na ověřovací dopis od FÚ.</i>
Příloha		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	A	
Přehled o peněžních tocích		
Údaje z nepřímé metody		
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.	N	
B.II. Příjmy z prodeje dl. aktiv rámcově se rovnají položkám 31xx a účtu 661 z 06x.	N	
C.I. Peněžní toky ze změn VK min. v hodnotě přírůstku 403	N	

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

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	

