



## **Schvalování Účetní závěrky a závěrečného účtu Sdružení měst a obcí Jesenicka**

### **Důvodová zpráva k předložení Sněmu SMOJ**

Rada MRJ schvaluje do 30.6. 2017 účetní závěrku a závěrečný účet SMOJ za předchozí rok.

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

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

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

<b>Účetní závěrka</b>	<b>Závěrečný účet</b>
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)	
Zpráva o výsledku přezkoumání	Zpráva o výsledku přezkoumání
Inventarizační zpráva	Finanční vypořádání dotací

**Významné dokumenty k závěrečnému účtu jsou využitelné i při posuzování věrného a poctivého obrazu účetní závěrky SMOJ a naopak údaje z účetní závěrky jsou využitelné pro posouzení hospodaření SMOJ. Některé dokumenty jsou předpisy stanoveny jak pro účetní závěrku, tak pro závěrečný účet. Z těchto důvodů se předkládá Sněmu SMOJ účetní závěrka s významnými dokumenty ve vztahu k závěrce s dokumenty k závěrečnému účtu najednou.**

**Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem  
č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.  
Dílčí kontrola – Účetní závěrka 2016 SMOJ**

<b>Předmět kontroly:</b>	Účetní závěrka za rok 2016 Sdružení města obcí Jesenicka
<b>Cíl kontroly:</b>	Zda účetní závěrka SMOJ za rok 2016 neobsahuje významnou nesprávnost
<b>Osoba odpovědná za kontrolu:</b>	<i>Ing. Bc. Renata Žmolíková, účetní SMOJ</i>
<b>Zápis dokončen dne:</b>	<b>27.2.2017</b>
<b>Kontroly provedeny:</b>	25.1.2017 – 27.2.2017

**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 změnách vlastního kapitálu</b>	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
<b>Účetní výkazy a příloha</b>				
• Bilanční kontinuita	Test věcné správnosti - formální prověření	Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2015,	<b>Bez závad</b>	<b>Bez přílohy</b>
• Vzájemné vazby výkazů	Analytické testy věcné správnosti, testy kontrol	Kontrola logických vazeb výkazů, ověření rizikových účtů – obrazy a zůstatky	<b>Bez závad</b>	<b>Příloha č. 1</b>
• Srovnatelnost	Analytické testy věcné správnosti	Porovnání s minulým obdobím, prošetření rozdílů	<b>Bez závad</b>	<b>Příloha č. 1</b>
<b>Transakce a události</b>				
• Úplnost	Test věcné správnosti Test kontrol	Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, existující smluvní a veřejnoprávní vztahy	<b>Bez závad</b>	<b>Příloha č. 2</b>
• Správnost a klasifikace	Test věcné správnosti	Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období	<b>Bez nedostatků</b>	<b>Příloha č. 2</b>

• Období	Test věcné správnosti	Doklady z konce a počátku období, zda jsou zobrazeny ve správném období – výběr dle významnosti (50 tis. Kč)	<b>Bez nedostatků</b>	<b>Příloha č. 2</b>
<b>Zůstatky</b>				
• Účetní rozvrh – úplnost	Test věcné správnosti – 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 věcné správnosti Test kontrol	Kontrola významných zůstatků na inventarizaci	Bez nedostatků	Příloha č. 3
• Následné události	Dotazování	Ve vazbě na následné události kontrola, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti	Komentář	Příloha č. 4

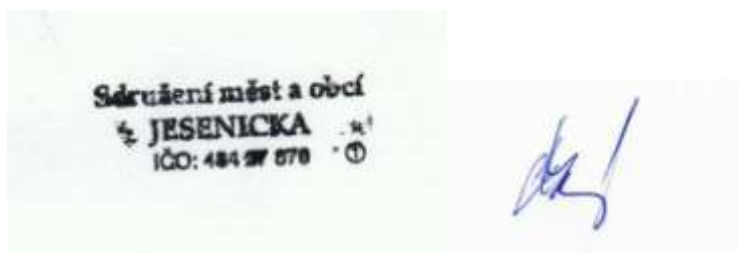
#### Závěr kontrolních zjištění

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

#### Opravy nesprávností v následujícím účetním období (§6 č. 220/2013 Sb.)

Položka výkazu	Vykázaný stav	Správný stav	Oprava v násl. období	Č.d.

**Podpis:**



## 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, závěrečný účet, VZZ, Rozvaha

Předmět kontroly	Zjištění	Poznámky
<b>Kontrolní chody programu</b>		
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv	A	Nebyly zjištěny odchylky
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v PS	A	Nebyly zjištěny odchylky
• Kontrola kladných hodnot (§4, odst. 8 č.410/2009 Sb.)	A	Nebyly zjištěny odchylky
• Zobrazení všech zůstatků účtů směrné osnovy mimo vnitřních účtů	A	Nebyly zjištěny odchylky
• Kontrola VH výkazu ZZ na rozvahu VH běžné období	A	Nebyly zjištěny odchylky
• Finanční majetek = PS a KS odpovídá přehledu o peněžních tocích, ostatní položky přehledu o peněžních tocích v nepřímé metodě	A	Nebyly zjištěny odchylky
<b>Logické vazby výkazů</b>		Nebyly zjištěny odchylky
<b>Rozvaha</b> – zjištění 1% aktiv netto		Nebyly zjištěny odchylky
028=088, 018=078, min. období = 0	A	Nebyly zjištěny odchylky
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	Nebyly zjištěny odchylky
314 a 373 – ověření velké odchylky od 389, pokud je 389 menší	A	Nebyly zjištěny odchylky
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	A	Nebyly zjištěny odchylky
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 obratu
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK,)		Nebyly zjištěny odchylky
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	Nebyly zjištěny odchylky
407 – vazba na majetek přeceněný RH	A	Nebyly zjištěny odchylky
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům)	A	Nebyly zjištěny odchylky
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	Nebyly zjištěny odchylky
336 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	Nebyly zjištěny odchylky
341 až 345 závazky v příloze A. 5. jen po splatnosti	A	Nebyly zjištěny odchylky
384 – <b>obsahuje</b> DPPO za obce (volba metody účtování DPPO na 384, pozor někdo nemá) ve vazbě na účet 591 výkaz ZZ	A	Nebyly zjištěny odchylky
<b>Výkaz ZZ</b> – např. 3% výnosů – významnost		Nebyly zjištěny odchylky
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulé období), analytické testy	A	Nebyly zjištěny odchylky
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 554x674 (prodeje pozemků) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	Nebyly zjištěny odchylky
572 porovnání na transferové položky (mimo 5336	A	Nebyly zjištěny odchylky

<i>a 6356 = průtoky jen přes 374, mimo 6351 = 401 dotace na pořízení DM u zřizovaných PO) + např. prominutí NFV</i>		
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% ( <i>pozor na vliv OON</i> )	A	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
558 rámcově změna 028 na MD	N	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
564,664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
591 – je udělán předpis DPPPO za běžný rok	A	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
672 – vazba na položky 41xx a 42xx(rámcová)	A	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>
<b>Příloha</b>		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	A	<i>Nebyly zjištěny odchylky</i>

\* A=ano, v pořádku, N=ne, nedostatek, IR= irelevantní ve vztahu k UJ

## 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

Vzorek: Všechny účetní případy v hodnotě nad 10 tis.. Kč  
nebyly zjištěny nedostatky

#### Kontrola významných transferů

- Ověření správnosti zůstatků účtů 373,374,572,672,388,389,471,472,403, 345 až 349 ve vztahu k významným transferům
  - Ověření plnění podmínek smluv k transferům
- U transferů nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 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

Vzorek:

Účetní doklady z období 12/2016 a 1/2017 posuzovány z hlediska zařazení do správného období od 10 tis. Kč za jeden doklad.

**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.

*Vzorek: účty 021, 022, 028, 042 – ověření významných přírůstků a úbytků,  
069, 231,321,342,345,348,403,406,408,431,432,492 – ověření významných zůstatků.*

**Závěr:**

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

**Příloha č. 4**  
**Následné události, dotazník**

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 znehod. 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 ( <i>pro rok 2014 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 dot.titulům	N	
15.	Ostatní významné informace	N	