

Zápis o výsledku kontroly podkladů a účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024

Předkladatel: Finanční výbor Sdružení

Schvalovanou účetní závěrkou je myšlena účetní závěrka sestavená účetní jednotkou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.běžného roku. Členové finančního výboru průběžně dohlíží nad vedením účetnictví a kontrolují zpracované výstupy (čerpání rozpočtu, mezitímní účetní závěrky) podle požadavků stanovených v zákoně o účetnictví a obcích. O tomto projednávání ve finančním výboru a případném zjištění nedostatků se pořizují zápisy, předseda výboru o této činnosti informuje jednání rady a členské schůze.

Finanční výbor se průběžně seznamuje s účetními záznamy a vyhodnocuje podklady ke schválení účetní závěrky, navrhuje případné doplnění podkladů a doporučuje schvalujícímu orgánu schválení nebo neschválení účetní závěrky. V případě, že zjistí skutečnost, která by mohla znamenat neschválení účetní závěrky, jsou členové výboru povinni neprodleně tuto skutečnost oznámit schvalujícímu orgánu, a navrhnout nebo učinit kroky pro zajištění nápravy.

Členové výboru se seznámili s níže uvedenými dokumenty, které lze využít jak k prověření údajů uvedených v účetní závěrce, tak ke kontrole závěrečného účtu a jsou dány uvedenými závaznými právními předpisy. Významné dokumenty k závěrečnému účtu jsou totiž využitelné i při **posuzování věrného a poctivého obrazu účetní závěrky** a naopak údaje z účetní závěrky jsou využitelné pro posouzení rozpočtového hospodaření sdružení. Některé dokumenty (v tabulce zvýrazněné pozadím) jsou předpisy stanoveny jak pro účetní závěrku, tak pro závěrečný účet. Z těchto důvodů je předkládána radě Sdružení účetní závěrka s významnými dokumenty ve vztahu k závěrce a s dokumenty k závěrečnému účtu najednou.

Účetní závěrka	Závěrečný účet
Schvalovanou závěrku tvoří	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)	xxx
Přehled o peněžních tocích a Přehled změn vlastního kapitálu (jen za splnění obou podmínek - obrát nad 80 mil.Kč + aktiva více než 40 mil.Kč)–nesplněny podmínka obrátu -	Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od nefin. institucí a jiných osob
Zpráva o výsledku přezkoumání	Zpráva o výsledku přezkoumání
Inventarizační zpráva	Finanční vypořádání dotací
Zprávy z kontrol ostatní (např.mezitímní závěrky)	
Ostatní podklady dle požadavku – nevyžádány	

Organizace činností při schvalování účetní závěrky

V souladu se stanovami Sdružení, bod IX, 2b) schvaluje rada účetní závěrku, kterou jako součást závěrečného účtu následně schvaluje členská schůze, jako nejvyšší orgán Sdružení.

Postupy pro schválení účetní závěrky stanovuje vyhláška č. 220/2013 Sb., postupy pro schválení závěrečného účtu obce zákon č. 250/2000 Sb.

Cílem vnitřní směrnice je popis činností při schvalování účetní závěrky a určení formálních postupů a obsahu podkladů pro schválení, stanovení termínů, návrhu protokolu o schvalování účetní závěrky a dalších činnostech souvisejících - schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdělení a předání informace o schválení či neschválení do Centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím krajského úřadu podle technické vyhlášky o účetních záznamech. Popis činností - např. níže:

- *Zpracování účetnictví a předání spolehlivých, aktuálních a ucelených informací zajišťuje ekonomický útvar společnosti SONO PLUS, s.r.o. v termínech stanovených KÚÚK*
- *Úkoly interního auditu zajišťuje finanční výbor svazku*
- *Finanční výbor se vyjadřuje ke kontrole a podkladům účetní závěrky ve „Zprávě o výsledku kontroly účetní závěrky. Pro schvalující orgán je vypracován „Zápis o výsledku kontroly*

podkladů a účetní závěrky“, v němž rekapituluje organizaci činností při sestavování a schvalování účetní závěrky, závěry kontrolních zjištění a svá doporučení

- *Přezkum hospodaření - údajů o ročním hospodaření účetní jednotky v souladu s ustanovením zákona č. 420/2004 Sb. zajišťuje nezávislý auditor společnost LN-Audit, s.r.o.*
- *Navržené znění Protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky, návrh Závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku a zprávy o provedené inventarizaci majetku je projednáváno radou Sdružení a zaneseno do zápisu a usnesení z jednání rady.*

Na základě provedených kontrol účetních výkazů, výsledků inventarizace, zprávy auditora o přezkoumání hospodaření a ostatních dokumentů – přehledů jednotlivých kontrol a popisů zásadních operací a postupů *pro doložení úplnosti a průkaznosti účetnictví, věrného a poctivého obrazu účetní závěrky*, byla zpracována „Zpráva o výsledku kontroly účetní závěrky za rok 2024“. Na základě této zprávy finanční výbor předkládá radě sdružení **účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024**, jako schvalujícímu orgánu, ke schválení. Svá zjištění a doporučení finanční výbor sumarizoval v tomto zápisu níže.

Závěry kontrolních zjištění

Finanční výbor na základě inventurních soupisů a předložených výkazů a ostatních dokumentů došel k závěru, že účetnictví je vedeno tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace svazku, aby uživatel mohl činit ekonomická rozhodnutí a proto

- existuje nízké riziko, že závěrka obsahuje významné nesprávnosti,
- opravy nesprávností nejsou stanoveny
- navržená doporučení a opatření - žádná

Doporučení pro jednání Rady „SONO“ dne 27. února 2025 :

1. ***schválit účetní závěrku za rok 2024 na základě závěrů kontrolních zjištění*** (informaci o schválení účetní závěrky společně s návrhem na rozdělení hospodářského výsledku doplnit do návrhu závěrečného účtu před odesláním na členské obce)
2. ***schválit návrh na rozdělení výsledku hospodaření sdružení za rok 2024 následovně:***
 - ***zisk ekonomické činnosti ve výši 2.578.896,70 Kč a***
 - ***zisk hlavní činnosti ve výši 1.311.558,88 Kč*** převést na účet nerozděleného zisku minulých období (účet 432) k zajištění financování budoucích investičních projektů
3. ***schválit převod finančních prostředků z bankovního účtu hospodářské činnosti na účet hlavní činnosti ve výši zisku hospodářské činnosti za rok 2024 po zdanění, tj. převod částky ve výši 2.578.896,70 Kč***

V Želechovicích dne 25.2.2025

Zpracoval: Zubáková

Václav Bešta, předseda FV

podpis: