

**Zápis o výsledku kontroly v rámci přezkoumání hospodaření obce - pro účetní jednotku lze využít jako zápis nahrazující interní audit v souladu se zákon č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.**  
**Dílčí kontrola - Účetní závěrka 2014 města Mnichovo Hradiště**

<b>Předmět kontroly:</b>	Účetní závěrka za rok 2014 města Mnichovo Hradiště
<b>Cíl kontroly:</b>	Zda účetní závěrka města za rok 2014 neobsahuje významnou nesprávnost
<b>Osoba odpovědná za kontrolu:</b>	Ing. Ivana Schneiderová, č. osvědčení 1840
<b>Zápis dokončen dne:</b>	<b>14.5.2015</b>
<b>Kontroly provedeny:</b>	1-5/2015

**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>	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní, přínosnější informace o tocích hotovosti zpracovány přímou metodou přináší výkaz FIN 2-12M – Přehled o plnění rozpočtu
<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 VS* - formální prověření	Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2013, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů	Bez závad	Bez přílohy
• 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	Zjištěn nedostatek ve výkazu ZZ bez vlivu na finanční pozici	Příloha č. 1
<b>Transakce a události</b>				
• Úplnost	Test VS Test kontrol	Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce,	Zjištěno riziko	Příloha č. 2

		<i>existující smluvní a veřejnoprávní vztahy</i>		
• Správnost a klasifikace	<i>Test VS</i>	<i>Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 2</i>
• Období	<i>Test VS</i>	<i>Doklady z konce a počátku období, zda jsou zobrazeny ve správném období – výběr dle významnosti (50 tis. Kč)</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 2</i>
<b>Zůstatky</b>				
• Účetní rozvrh – úplnost	<i>Test VS – formální prověření test kontrol(kontrolní chody programu SW)</i>	<i>Kontrola vazby výkazů na zůstatky rozvahových účtů a účtů nákladů a výnosů a podrozvahy</i>	<i>Bez nedostatků</i>	
• Inventarizace – průkaznost	<i>Test VS Test kontrol</i>	<i>Kontrola významných zůstatků na inventarizaci</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 3</i>
• Následné události	<i>Dotazování</i>	<i>Ve vazbě na následné události kontrola, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti</i>	<i>Ústní komentář vedení města dle doporučení auditora</i>	<i>Příloha č. 4</i>

\*VS= věcná správnost

### **Závěr kontrolních zjištění:**

**Na základě provedených prací je riziko, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti, nízké.**

### **Doporučení a opatření pro zajištění přijatelného rizika v roce 2014**

1. Zavést centrální evidenci uzavřených smluv a významných dokumentů
2. Rozpracovanost nedokončeného dlouhodobého majetku zpracovat před datem účetní závěrky, vyhodnotit dočasné znehodnocení pro tvorbu OP, případně vyřadit zmařené investice (v roce 2014 nemělo pozdní zpracování vliv na účetní závěrku 2014).
3. Stanovit pravidla pro přiřazení nákladů ve věcné a časové souvislosti k výnosům u vedlejší hospodářské činnosti (odpisy)

**Podpis auditora: Schneiderová, v.r.**

# 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, výkaz PAP

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 – zjištění 1% aktiv netto</b>	<i>10 mil. Kč</i>	<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, 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)	A	<i>Je popsáno v části E.2. (Dotvorba OP k pohledávkám z nájmu a k sankčním poplatkům z prodlení z nájmu)</i>
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK, ověřit významné pohyby (podpůrně např. – když položka 6351, měl by být 401 s příslušnou analytikou na MD – dotace na pořízení DM u PO je mimo transfery)		<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	IR	<i>UJ nepoužila RH majetku určeného k prodeji v roce 2014 pro nevýznamnost, z minulých let není zůstatek z RH majetku určeného k prodeji</i>
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům) Pozn. <i>Jen u UJ, kde neúčtují o fondech výsledkově 548,648</i>	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 (volba metody účtování DPPO na 384) = 591 výkaz ZZ	A	

<b>Výkaz ZZ</b> – např. 3% výnosů – významnost	3,4 mil. Kč	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulé období), analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků. V roce 2012 nižší dohady na energie, než odpovídalo skutečnosti, což zhoršilo VH roku 2013. Nepřesný odhad není chybou, nemá vliv na vyhodnocení účetní závěrky. Vhodné zohlednit pro srovnatelnost s UZ 2014.</i>
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá	N	<i>Nedostatek, nejsou dána pravidla pro přiřazování všech souvisejících nákladů do VHČ (odpisy) – nemá vliv na finanční pozici UJ, ale na strukturu výkazu a dílčí VH ano</i>
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>
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 2014 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 <ul style="list-style-type: none"> <li>681 souhlas na položky 111x - daně FO</li> <li>682 souhlas na 112x - dan právn. osoby</li> <li>684 souhlas na 121x</li> <li>686 na 1351 a 1359 zde rámcová rovnost</li> </ul>	A	<i>Ověřen souhlas na položky.</i>
<b>Příloha</b>		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	N	<i>Chyba ve vyplnění D.I – mělo být v A.7. Jedná se jen o posun textu – bez vlivu na závěrku.</i>
<b>Přehled o peněžních tocích</b>		
Údaje z nepřímé metody	IR	<i>Dodavatelé SW mají celý výkaz zpracovány z obrátů rozvahy, výkaz vyjde, ale někdy jsou chybně zvolenými analytikami zakresleny významné části B a C.</i>
B.I. Výdaje na pořízení dl. aktiv rámcově se rovnají položkám 612x, 62xx očištěným o nárokové 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** Kontrola úplnosti účetnictví, správnosti a klasifikace, období

### **Kontrola, zda plnění vyplývající z významných smluv jsou správně zachyceny v účetní závěrce**

**Zjištěné riziko:** Město nemá centrální evidenci smluv. Jednotlivé smlouvy jsou evidovány pouze u odpovědných osob, riziko neúplnosti je zde střední. Město před schválením smlouvy nevyžaduje vyjádření jednotlivých vedoucích odborů dle jejich odbornosti (tzv. kolečko). Nedostatečné informační toky mohou vést ke škodám. Riziko negativních dopadů na hospodaření města odhaduji na střední až vysoké. Na riziko je opakovaně auditorem upozorňováno.

### **Zjištění, zda významné majetkoprávní úkony schválené zastupitelstvem byly správně zobrazeny v účetní závěrce.**

Kontrola účetních případů byla provedena dle hledisek uvedených níže k významným jednotlivým účetním případům, doplněno bylo hledisko souladu případu na usnesení zastupitelstva.

Kontrolovaný vzorek zobrazení majetkoprávních úkonů schválených zastupitelstvem v účetní města v roce 2014:

Usnesení č.

V roce 2014 byly realizovány koupe a prodeje pozemků malého rozsahu. Kontrola náátkovým výběrem – č.d. 4051, 4087,4007 – nebyly zjištěny nedostatky (zaúčtování, návrh na vklad – období, schválení zastupitelstva).

7/14 z 24.2.2014 dar pozemku od Středočeského kraje (tj. bezúplatný převod pozemků od jiné vybrané účetní jednotky (dále jen „VUJ“))

Usnesení č. 30,31 – realizace smluv až v roce 2015, v dubnu. Postup v účetním zachycení a ocenění byl v dubnu 2015 projednán mezi auditorem a účtující pracovníci. Jedná se o dary od různých subjektů povrchů komunikací a vodovodu.

Kontrolu účtování schválení VB v roce 2014:

**Usnesení č. 35/14, 60-63/14, 59/14 a 88 a 122/14**

Z toho usnesení č. 59/14 a 88/14 a 122/14 nebylo účtováno – smlouvy nebyly v roce 2014 uzavřeny. V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.

### **41,42/14 schválení poskytnutých transferů**

Schválené příspěvky byly poskytnuty, pokud byly splněny podmínky příjemci, v zaúčtování významnějších příspěvků nebyl zjištěn nedostatek.

### **Dílčí závěr kontroly:**

Na výše uvedeném vzorku nebyly zjištěny významné nedostatky.

### **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
- Správnost období
- Souladu na předpisy
- Náležitosti účetních dokladů

Vzorek: Všechny účetní případy v hodnotě nad 8 mil. Kč

Nad 8 mil. Kč byl obsahově zajímavý jen jeden účetní případ, a to č.d.12452, dodávka a instalace komplexního varovného systému ve výši vč. DPH 8 200 181,- Kč. Z výše uvedených hledisek nebyl při

kontrole zjištěn nedostatek. Ostatní účetní případy nad 8 mil. Kč se týkaly jen převodů peněz mezi bankovními účty města.

### **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

Vzorek transferů přijatých (vyšší riziko u přijatých transferů):

1. Neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev
2. Neinvestiční dotace na volby do evropského parlamentu
3. Investiční dotace na Protipovodňový výstražný systém
4. Významné zůstatky transferových účtů se týkají akce Kanalizace Veselá. Akce je dokončena, v roce 2013 byl pouze doplatek dotace. Ke konečnému vypořádání dotace se čeká na vyjádření poskytovatele.

K účetním případům 1-3 u transferů nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky k bodu 4. ověřeny poskytovatelem v reakci na ověřovací dopis v roce 2013.

### **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 (součást normy č. 10) pokrývá podstatné oblasti pro zajištění úplnosti účetnictví

Vzorek:

Účetní doklady z období 12/2014 a 1/2015 posuzovány z hlediska zařazení do správného období od 50 tis. Kč za jeden doklad (významnost dle vnitřní normy města)

Kontrolované doklady č.:

12428-12561

12562-12669

12670-12719 vše konec roku 2014

10001-10104 (rok 2015)

## Příloha č. 3 – 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.

Vzorek: účty 021,022,031,032 – ověření významných přírůstků a úbytků, 042, 069, 231,236,388,403,451,472 – ověření významných zůstatků.

Zjištění:

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

## Příloha č. 4 – Následné události, dotazník

Dotazník byl vyplněn starostou, tajemnicí, vedoucí finančního a školského odboru a vedoucím odboru správy majetku a rozvoje města.

Pozn. Informace budou složít k vyhodnocení rizika, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti

Č.	Dotaz
1.	Realizovaný nebo plánovaný prodej, odkup, vklad, bezúplatný převod, dar dlouhodobého majetku
2.	Vyhodnocení zmařené investice
3.	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)
4.	Informace o dočasném nebo trvalém poklesu hodnoty finanční investice (ztrátovost, změny trhu, škody)
5.	Informace o nových závazcích (výsledky kontrol, zjištění ekologických zátěží, sankce z neplnění smluv, uzavřené významné smlouvy na přijatá plnění)
6.	Přijaté nebo poskytnuté záruky za jiné osoby
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí
8.	Nové soudní spory nebo jiné potenciální závazky
9.	Informace o nedobytnosti nebo nevymahatelnosti významných pohledávek
10.	Odpouštění nebo prominutí závazku (např. prominutí odvodu dotace a penále, prekluze závazku)
11.	Realizované nebo plánované prominutí půjček poskytnutých, penále, vratek transferů, jiných pohledávek
12.	Provedení nebo plánování změny účetních metod ( <i>pro rok 2014 např. upuštění od zbytkové hodnoty v odpisových plánech</i> )
13.	Realizované nebo plánované významné organizační změny (zřizování, rušení, slučování nebo splnutí PO, fúze nebo likvidace založených společností, jiné i vnitřní organizační změny)
14.	Významné změny v rozhodnutích nebo smlouvách k dotačním titulům
15.	Ostatní významné informace

***Z vyplněných dotazníků nebyla zjištěna žádná významná rizika nesprávností s vlivem na minulé období, která měla být zobrazena do účetní závěrky roku 2014. Doporučuji vedení města při schvalování závěrky vysvětlit zastupitelům odpovědi předané auditorovi v bodech č.1, 3, 7, 9, 13. Jedná se o významnější vlivy na hospodaření města roku 2015.***