

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 2017 města Mnichovo Hradiště

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2017 města Mnichovo Hradiště
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka města za rok 2017 neobsahuje významnou nesprávnost
Zprávu zpracovala:	Ing. Ivana Schneiderová, auditor č. oprávnění 1840
Zápis dokončen dne:	
Kontroly provedeny:	25.1.2018 až 7.2.2018; 18.4. až 15.5.2018

Základní informace pro uživatele závěrky

Rozvaha	Strukturované informace o majetku, závazcích a vlastních zdrojích v hodnotách brutto a netto ve srovnání s minulým obdobím
Výkaz zisků a ztráty	Informace o výkonnosti a finanční pozici účetní jednotky
Příloha účetní závěrky	Informace o účetních metodách, doplňující informace k částem účetní závěrky, včetně informací evidovaných v podrozvaze (majetek, podmíněné pohledávky a závazky)
Přehled o peněžních tocích	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní, přínosnější informace o tocích hotovosti zpracovány přímou metodou přináší výkaz FIN 2-12M – Přehled o plnění rozpočtu
Přehled o změnách vlastního kapitálu	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
Účetní výkazy a příloha				
• Bilanční kontinuita	<i>Test VS* - formální prověření</i>	<i>Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2014, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů</i>	<i>Bez závad</i>	<i>Bez přílohy</i>
• Vzájemné vazby výkazů	<i>Analytické testy VS, testy kontrol</i>	<i>Kontrola logických vazeb výkazů, ověření rizikových účtů – obrazy a zůstatky</i>	<i>Bez významných nedostatků</i>	<i>Příloha č. 1</i>
• Srovnatelnost	<i>Analytické testy VS</i>	<i>Porovnání s minulým obdobím, prošetření rozdílů</i>	<i>Bez významných nedostatků</i>	<i>Příloha č. 1</i>

Transakce a události				
• Úplnost	<i>Test VS Test kontrol</i>	<i>Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, existující smluvní a veřejnoprávní vztahy</i>	<i>Nebyly zjištěny nedostatky (v roce 2016 nebyly identifikovány jednotlivé významné transakce, které by nebyly popsány jinde v přílohách)</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>
Zůstatky				
• 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>Komentář</i>	<i>Příloha č. 4</i>

*VS= věcná správnost

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	Nízké
Poctivý obraz účetní závěrky	Použití metod k dosažení věrnosti	Nízké

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



Schneider

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 – odhad 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	IR	<i>Nevýznamná hodnota zásob</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>Opravy OP k pohledávkám, ověřeno</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 2017 pro nevýznamnost, z minulých let není zůstatek</i>
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	
384 – obsahuje DPPO za obce (volba metody účtování DPPO na 384, pozor někdo nemá) = 591 výkaz ZZ	A	
Výkaz ZZ – např. 3% výnosů – významnost	3,9 mil. Kč	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>

Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2. (rozdíly od sl. minulého období), analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků.</i>
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá	A	
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 (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	33%
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 2017 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 - daň právn. osoby • 684 souhlas na 121x • 686 na 1351 a 1359 zde rámcová rovnost	A	<i>Ověřen souhlas na položky.</i>
Příloha		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	A	
Přehled o peněžních tocích		
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 nárokované DPH (pol. -5362 k DM) a účtu 561 z 06x.	A	<i>Rozdíly byly zjištěny, popsány v příloze, algoritmus výkazu nelze ovlivnit, případně opravit</i>
B.II. Příjmy z prodeje dl.aktiv rámcově se rovnají položkám 31xx a účtu 661 z 06x.	A	
C.I. Peněžní toky ze změn VK min. v hodnotě přírůstku 403	A	<i>Rozdíly byly zjištěny, popsány v příloze, algoritmus výkazu nelze ovlivnit, případně opravit</i>

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

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*

Kontrola zařazení účetních případů do správného období

Vzorek:

Účetní doklady z období 12/2017 a 1/2018 posuzovány z hlediska zařazení do správného období od 50 tis. Kč za jeden doklad (významnost dle vnitřní normy obce).

Kontrolované doklady jsou uvedeny v příloze B zprávy o výsledku přezkoumání. Ve vybraných vzorcích účetních případů nebyly zjištěny nedostatky.

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 a zdrojů.

Vzorek: účty 021,042, ověření významných přírůstků a úbytků

231,388,419,451,472 – ověření významných změn ve srovnání s min. obdobím.

Ve vybraném vzorku obrátů účtů majetku, závazků a zdrojů nebyly zjištěny rozdíly s vykazovanými hodnotami. Nebylo zjištěno riziko významné nesprávnosti.

Příloha č. 4 – Následné události, dotazník

Vedoucím zaměstnancům byl předán dotazník k následným událostem, viz ukázka dotazníku. Nebyla zjištěna rizika z následných událostí, že by závěrka za rok 2017 obsahovala významné nesprávnosti.

Ukázka dotazníku:

Pozn. Informace budou složité k vyhodnocení rizika, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti
Dotazník vyplní vedení obce (starosta, místostarosta, tajemník, vedoucí odborů). S podpisy těch, kteří informace poskytl.

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		Popis případu, hodnota v Kč
2	Vyhodnocení zmařené investice		Popis případu, hodnota v Kč
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)		Popis případu, odhad hodnoty znehodnocení v Kč
4	Informace o dočasném nebo trvalém poklesu hodnoty finanční investice (ztrátovost, změny trhu, škody)		Popis případu, odhad hodnoty znehodnocení v Kč
5	Informace o nových závazcích (výsledky kontrol, zjištění ekologických zátěží, sankce z neplnění smluv, uzavřené významné smlouvy na přijatá plnění)		Popis případu, odhad hodnoty v Kč
6.	Přijaté nebo poskytnuté záruky za jiné osoby		Popis případu, odhad hodnoty v Kč, případně odhad rizika
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí		Popis případu, odhad hodnoty v Kč
8.	Nové soudní spory		Popis případu, odhad hodnoty v Kč (v prospěch i na vrub UJ)

9.	Informace o nedobytnosti nebo nevymahatelnosti významných pohledávek		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč</i>
10.	Odpouštění nebo prominutí závazku (např. prominutí odvodu dotace a penále, prekluze závazku)		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč</i>
11.	Realizované nebo plánované prominutí půjček poskytnutých, penále, vratek transferů, jiných pohledávek		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč</i>
12.	Provedení nebo plánování změny účetních metod (<i>pro rok 2014 např. upuštění od zbytkové hodnoty v odpisových plánech</i>)		<i>Popis případu, odhad vliv na jednorázové snížení hodnoty majetku v Kč</i>
13.	Realizované nebo plánované významné organizační změny (zřizování, rušení, slučování nebo splnutí PO, fúze nebo likvidace založených společností, jiné i vnitřní organizační změny)		<i>Popis případu</i>
14.	Významné změny v rozhodnutích nebo smlouvách k dotačním titulům		<i>Popis případu, odhad hodnoty snížení dotace v Kč</i>
15.	Ostatní významné informace		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč</i>

Dotazník vyplní vedení obce (starosta, místostarosta, tajemník, vedoucí odborů). S podpisy těch, kteří informace poskytli.