

**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 2015 města Mnichovo Hradiště**

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2015 města Mnichovo Hradiště
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka města za rok 2015 neobsahuje významnou nesprávnost
Zprávu zpracovala:	Ing. Ivana Schneiderová, auditor č. oprávnění 1840
Zápis dokončen dne:	
Kontroly provedeny?:	25.1.2016 až 6.2.2016; 29.3. až 22.4.2016

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	Odvolačka, příloha
Účetní výkazy a příloha				
• Bilanční kontinuita	Test VS* - formální prověření	Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2014, 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	Bez významných nedostatků	Příloha č. 1

Transakce a události				
• Úplnost	Test VS Test kontrol	Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, existující smluvní a veřejnoprávní vztahy	Nebyly zjištěny nedostatky (v roce 2015 nebyly identifikovány jednotlivé významné transakce, které by nebyly popsány jinde v přílohách)	
• Správnost a klasifikace	Test VS	Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období	Bez nedostatků	Příloha č. 2
• Období	Test VS	Doklady z konce a počátku období, zda jsou zobrazeny ve správném období – výběr dle významnosti (50 tis. Kč)	Bez nedostatků	Příloha č. 2
Zůstatky				
• Účetní rozvrh – úplnost	Test VS – 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 VS 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

*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.

Doporučení a opatření pro zajištění přijatelného rizika v roce 2016

1. Doplnit do směrnice k evidenci dlouhodobého majetku požadavky dle CUS 710, zejména se jedná o určení nákladů na administraci dotace a úroků z dlouhodobých úvěrů na pořízení majetku.
2. Zajistit dohled nad tvorbou OP k pohledávkám a správnosti při vyřazování pohledávek (volit náklad 557, ne snížení výnosů, toto bylo k účetní závěrce 2015 opravováno, v závěrce vykázáno správně).
3. Zajistit u dodavatelů programů zpřesnění algoritmu pro vypracování výkazu „přehled o peněžních tocích, zejména v části B.I a C.I.
4. Zajistit průkaznou evidenci a sestavy vazeb OP k jednotlivým pohledávkám.
5. Zajistit postup u přijatých záloh dle přílohy č. 5.

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	Průvodce pro vyhodnocení významnosti
Případy rozvahy - významnost popsány v příloze E. 1. (rozdíly od sl. minulé období)-analytické testy	A	Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků
028=088, 018=078, min. období = 0	A	
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	
Pohledávky – odhad OP	A	Nebyly zjištěny významné odchylky
314 a 373 – ověření velké odchylky od 389, pokud je 389 menší	A	Nebyly zjištěny významné odchylky
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	IR	Nevýznamná hodnota zásob
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	Opravy OP k pohledávkám, ověřeno
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)		Nebyly zjištěny nedostatky 406,407 bez obratu 401 ověřeny obraty dle AU
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH	IR	UJ nepoužila RH majetku určeného k prodeji v roce 2015 pro nevýznamnost, z minulých let není zůstatek
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. minulé období), analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků.</i>
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá	A	<i>Zajištěno pomocí SW od 9/2015, dopočet za 1-8 odhadem, pro 2016 plně zajištěno SW</i>
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 2015 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 nárokové 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 toví 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: Výběr z účetních případů v hodnotě nad 5 mil. Kč

1. *Zařazení dlouhodobého majetku: č.d.414, 4136 (bez závad)*
2. *Vypořádání dotací: č.d. 60013, 55090 („kanalizace Veselá“, „povodňový plán a varovný systém“)*
3. *Předpis globální dotace: 55004; předpis příspěvků PO: 4013*

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):

Fond soudružnosti EU – Úspora energie MŠ Veselá a ZŠ Sokolovská a dotace z ROP UZ 82505 Jiráskova ul.

Kontrola zařazení účetních případů do správného období

Vzorek:

Účetní doklady z období 12/2015 a 1/2016 posuzovány z hlediska zařazení do správného období od 50 tis. Kč za jeden doklad (významnost dle vnitřní normy obce). 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 021,069 – ověření významných přírůstků a úbytků, 069 ověřena na vlastní kapitál společnosti, kde má město menšinový vliv

231,388,419,451,472 – ověření významných změn ve srovnání s min. obdobím (zůstatky ověřovány v roce 2014).

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 2015 obsahovala významné nesprávnosti.

Ukázka dotazníku:

Pozn. Informace budou sloužit 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 poskytli.

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,

			<i>případně odhad rizika</i>
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč</i>
8.	Nové soudní spory		<i>Popis případu, odhad hodnoty v Kč (v prospěch i na vrub UJ)</i>
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 splynutí 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.

Příloha č. 5

Účetní závěrka za rok 2015 obsahovala i neuhrazené zálohy ze služeb souvisejících s nájemným ve výši 311 tis. Kč. Přijaté zálohy jsou závazkem, pokud však nedošlo k jejich přijetí, tak účetně závazek nevzniká. Ve stejné výši jsou zálohy předepsány na účtu 311. Z právního hlediska dochází k pohledávce, na včasnou úhradu záloh má účetní jednotka ze zákona nárok. Z účetního hlediska však vzniká pohledávka až k datu plnění, tj. k datu, kdy služby související s nájemným jsou na jednotlivé odběratele rozúčtovány. Neodúčtováním neuhrazených přijatých záloh dochází k nadhodnocení aktiv i pasiv ve stejné výši. Doporučujeme proto v účetní závěrce za rok 2016 provést interním dokladem mimo evidenci bytového hospodářství odúčtování nepřijatých záloh zápisem -311/-324. Musí být zajištěn takový postup, aby pohledávka ze záloh v evidenci bytového hospodářství byla zachována, jedná se jen o technický zápis v účetnictví pro věrnější obraz účetní závěrky. Vliv na účetní závěrku 2015 neodúčtováním nepřijatých záloh nedosáhl hladiny významnosti. V současnosti je problém účetního řešení právních nároků podán jako dotaz na MF k vyjasnění postupu (ze strany krajů se jedná o analogický problém, vyžadují předpisy pohledávek v případě právního nároku bez ohledu na plnění).