

**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 2021 obec Rohatec**

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2021 Obec Rohatec
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka obce za rok 2021 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	Ing. Jarmila Gurská
Zápis dokončen dne:	24.2.2022
Kontroly provedeny:	7.-21.2.2022

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	Test VS* - formální prověření	Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2021, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů	Bez závad	Příloha č. 1
• Vzájemné vazby výkazů	Analytické testy VS, testy kontrol	Kontrola logických vazeb výkazů, ověření rizikových účtů – obrazy a zůstatky	Bez závad	Příloha č. 1
• Srovnatelnost	Analytické testy VS	Porovnání s minulým obdobím, prošetření rozdílů	Bez závad	Příloha č. 1
Transakce a události				
• Správnost a klasifikace	Test VS	Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období	Bez závad	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

*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

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

Doporučení a opatření pro zajištění přijatelného rizika v roce 2021 Bez doporučení a opatření

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

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

V Rohatci dne 24.2.2022

Vyhotovila: Ing. Jarmila Gurská

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	2 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	A	
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	
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	A	
401,403,406, 407 –ověřit významné pohyby	A	<i>403 – ověřeny obraty dle AU 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	A	
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům)	A	
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	
336 závazek – vazba na přílohu A. 5. rovnost (do splatnosti)	A	
341 až 345 závazky v příloze A. 5.	A	
384 – obsahuje výnosy příštích období u FRB	A	
Výkaz ZZ – např. 1% výnosů – významnost	400 tis. Kč	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze E. 2.	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků.</i>
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá	A	<i>V roce 2021 nebyla hospodářská činnost</i>
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodej staveb)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>

554x674 (prodeje pozemků) 561x661 (prodeje cenné papíry)		
572 porovnání na transferové položky	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
Poměr 524/521 odpovídá cca 31-34%	A	
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	A	
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 2021 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 - dan Právn. osoby • 684 souhlas na 121x • 686 na 1351 a 1359 zde rámcová rovnost	A	<i>Ověřen souhlas na položky.</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

Vzorek: Vzorek účetních případů v hodnotě nad 200 tis. Kč

1. Účetní případ – traktor STARJET UJ 102-23 p6 4x4 – předávací protokol – dokl. 800011 ze dne 4.2.2021, částka 202 945,00 Kč, účet 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí.
2. Účetní případ – příkopové rameno Bomford Raven 4,7m+mulčovací hlava – předávací protokol – doklad č. 800085 ze dne 17.8.2021, částka 496 899,81 Kč, účet 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí.

K případu č. 1- 2 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

Vzorek transferů přijatých:

1. Investiční dotace na Revitalizace slepého ramene v obci Rohatec – hospodaření s dešťovou vodou, UZ 90992, poskytovatel SFŽP ve výši celkem 852 578,10 Kč.

K účetním případům 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 (součást normy č. 10) pokrývá podstatné oblasti pro zajištění úplnosti účetnictví

Vzorek:

Účetní doklady z období 12/2021 a 1/2022 posuzovány z hlediska zařazení do správného období

Příloha č. 3 Inventarizace a průkaznost

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

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