

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 2019 Základní škola a mateřská škola Petrohrad p.o.

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2019 Základní škola a mateřská škola Petrohrad p.o.
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka za rok 2019 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	<i>Ivana Hůrková, ředitelka ZŠaMŠ Petrohrad p.o.</i>
Zápis dokončen dne:	30.04.2020
Kontroly provedeny	<i>ano</i>

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)

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 31.12.2019, 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</i>	<i>Bez významných nedostatků</i>	<i>Příloha č. 2</i>

		<i>účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, 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>
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>

*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	<i>Nízké</i>
Poctivý obraz účetní závěrky	Použití metod k dosažení věrnosti	<i>Nízké</i>

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	Aktiva = 2.765.557,26 Pasiva = 2.765.557,26
• Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v PS	A	Aktiva = 3.238.765,84 Pasiva = 3.238.765,84
• 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	Výkaz ZZ = 2.090,14 Rozvaha = 2.090,14
Logické vazby výkazů		
Rozvaha – zjištění 1% aktiv netto	<i>10 mil. Kč</i>	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy rozvahy - významnost popsány v příloze E. 1. (rozdíly od sl. minulého období)-analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků</i>
Stavy majetku:	A	018 = 203.312,00 022 = 402.026,00 028 = 1.468.177,48
241 = hodnotě ve výkazu Rozvaha	A	Rozvaha = 1.265.790,93
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	408 = -89.474,00
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)	A	<i>Nebyly zjištěny nedostatky</i> 401 = 357.664,73 403 = 0,- 407 = 0,-
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
411 okruh fondů	A	411 = 0,- 412 = 64.022,57 413 = 214.130,15 414 = 465.877,09 416 = 47.134,00
336 a 337 závazek – vazba na přílohu (do splatnosti)	A	336 = Rozvaha = 169.166,00 336 = Příloha = 0,- 337 = Rozvaha = 72.965,00

		337 = Příloha = 0,-
341 až 345 závazky v příloze jen po splatnosti	A	342 = Rozvaha = 67.372,00 342 = Příloha = 0,-
Výkaz ZZ – např. 3% výnosů – významnost		
Případy výkazu ZZ - významnost - popsány v příloze (rozdíly od sl. minulého období), analytické testy	A	Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků. V roce 2018 nižší dohady na energie, než odpovídalo skutečnosti, což významně nezhoršilo VH roku 2019. Nepřesný odhad není chybou, nemá vliv na vyhodnocení účetní závěrky.
Struktura nákladů hlavní a hospodářská činnost poměrově odpovídá		
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 561x661 (prodeje cenné papíry)	A	Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky 504 = 604 (0,-) 553 = 646 (0,-) 561 = 661 (0,-)
Poměr 524/521 odpovídá cca 33-34% (pozor na vliv OON)	A	524 = 1.184.810,00 521 = 3.541.648,00
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	Účet nulový ve výkazu ZZ
564,664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	IR	UJ nepoužila RH majetku určeného k prodeji v roce 2019 pro nevýznamnost
672	A	Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky

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 = 0
 - 374 = 0

- 572 = 0
- 672 = 7.184.452,91
- 388 = 0
- 389 = 46.460,00
- 471 = 0
- 472 = 880.664,00
- 403 = 0
- 345 až 349 ve vztahu k významným transferům = 0
- *Ověření plnění podmínek smluv k transferům*

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 pokrývá podstatné oblasti pro zajištění úplnosti účetnictví*

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.

účty 966 – ověření významných přírůstků a úbytků – ověření významných zůstatků.

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

Příloha č. 4 – Následné události, dotazník

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

Dotazník vyplní statutární orgán příspěvkové organizace . 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	N	
2	Vyhodnocení zmařené investice	N	
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)	N	
4	Informace o dočasném nebo trvalém poklesu hodnoty finanční investice (ztrátovost, změny trhu, škody)	N	
5	Informace o nových závazcích (výsledky kontrol, zjištění ekologických zátěží, sankce z neplnění smluv, uzavřené významné smlouvy na přijatá plnění)	N	
6.	Přijaté nebo poskytnuté záruky za jiné osoby	N	
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí	N	
8.	Nové soudní spory	N	
9.	Informace o nedobytnosti nebo nevymahatelnosti významných pohledávek	N	
10.	Odpouštění nebo prominutí závazku (např. prominutí odvodu dotace a penále, prekluze závazku)	N	
11.	Realizované nebo plánované prominutí půjček poskytnutých, penále, vratek transferů, jiných pohledávek	N	
12.	Provedení nebo plánování změny účetních metod (pro rok 2018 např. upuštění od zbytkové hodnoty v odpisových plánech)	N	
13.	Realizované nebo plánované významné organizační změny (zřizování, rušení, slučování nebo splynutí PO, fúze nebo likvidace založených společností, jiné i vnitřní organizační změny)	N	
14.	Významné změny v rozhodnutích nebo smlouvách k dotačním titulům	N	
15.	Ostatní významné informace	N	

Podpis:

Ivana Hůrková, ředitelka ZŠaMŠ Petrohrad p.o.