

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Audit vybrané neziskové organizace

Audit of chosen non-profit organization

Bc. Kateřina Vlachová

Plzeň 2019

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Kateřina VLACHOVÁ**
Osobní číslo: **K17N0080P**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Audit vybrané neziskové organizace**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Zpracujte teoretický rámec auditu v neziskovém sektoru a představte základní auditor-
ské postupy.
2. Charakterizujte vybranou neziskovou organizaci.
3. Aplikujte auditorské postupy u vybrané neziskové organizace.
4. Na základě provedeného testování zpracujte dílčí závěry auditu.
5. Shrňte řešenou problematiku.



Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

„Audit vybrané neziskové organizace“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....
podpis autorky

Poděkování

Upřímně děkuji Ing. Pavlíně Hejdukové, Ph.D. za odborné vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce. Dále děkuji organizaci Světlo Kadaň z.s. za spolupráci při realizaci výzkumného šetření.

Obsah

Úvod.....	7
Metodika a cíle práce	8
1 Nestátní neziskové organizace.....	9
1.1 Význam a udržitelnost neziskových organizací.....	10
1.2 Charakteristika spolku.....	12
2 Finanční aspekty nestátních neziskových organizací	13
2.1 Účetnictví	13
2.1.1 Zákon o účetnictví	13
2.1.2 Vyhláška o účetnictví.....	14
2.1.3 České účetní standardy	15
2.2 Daně	16
2.2.1 Daň z příjmů	16
2.2.2 Daň silniční	18
2.2.3 Daň z přidané hodnoty	18
2.3 Výkonnost	20
3 Audit nestátních neziskových organizací	22
3.1 Historie a význam auditu	22
3.1.1 Obecný postup auditora při auditu.....	25
3.1.2 Auditorské standardy	27
3.2 Finanční audit.....	28
3.2.1 Fáze I – Vyhodnocení rizik.....	29
3.2.2 Fáze II – Reakce na vyhodnocená rizika	31
3.2.3 Fáze III – Příprava zprávy auditora	31
3.3 Dotační audit	32
3.3.1 Základní principy dotačního auditu	34
3.3.2 Postupy pro ověření zakázky	36
3.3.3 Testy pro ověření zakázky	39

4	Audit vybrané neziskové organizace	40
4.1	Představení vybrané neziskové organizace	40
4.1.1	Financování organizace	41
4.1.2	Ukazatele výkonnosti organizace	42
4.2	Finanční audit.....	43
4.2.1	Posouzení rizika zakázky a stanovení podmínek zakázky.....	43
4.2.2	Porozumění procesu a vnitřní kontrole.....	45
4.2.3	Předběžná analýza výkazů účetní závěrky.....	51
4.2.4	Stanovení hladiny významnosti a shrnutí rizik.....	54
4.2.5	Plán provádění testů.....	56
4.2.6	Testy věcné správnosti a testy kontrol.....	59
4.2.7	Ověření výkazů a přílohy k roční účetní závěrce	69
4.2.8	Výrok a zpráva auditora.....	71
4.3	Dotační audit	72
4.3.1	Základní informace o zakázce	72
4.3.2	Porozumění procesu a vnitřní kontrole.....	72
4.3.3	Stanovení hladiny významnosti a shrnutí rizik.....	73
4.3.4	Stanovení vzorku ověřovaných položek	74
4.3.5	Zahájení ověřování způsobilosti výdajů	74
4.3.6	Ověření indikátorů a ostatních povinností příjemce dotace.....	89
4.3.7	Výrok a zpráva auditora.....	91
5	Shrnutí dané problematiky.....	93
	Závěr	95
	Seznam literatury a dalších zdrojů.....	96
	Seznam tabulek.....	99
	Seznam obrázků a grafů.....	101
	Seznam použitých zkratk	102
	Seznam příloh	103

Úvod

Neziskový sektor se v posledních letech rychle rozvíjí a nabývá tak stále více na svém významu. Jeho role v ekonomice je samozřejmě jiná než u komerčních subjektů, a právě kvůli své unikátnosti je složitější neziskové organizace řídit. Problematiku řízení neziskových organizací ovlivňuje řada aspektů, ať už finanční, sociální, ekonomické či marketingové. Správná kombinace všech těchto prvků hraje významnou roli zejména pro udržitelnost neziskových organizací. Za hlavní z těchto aspektů je však považována finanční udržitelnost, což v praxi znamená mít dostatek peněžních prostředků pro schopnost dlouhodobě plnit své poslání. Dle Rady vlády pro neziskové organizace (2016) je zřejmé, že neziskové organizace jsou stále více financované z dotačních titulů. V roce 2016 byly na činnost neziskových organizací poskytnuty dotace ve výši 17 889 700 000 Kč. Pro ověření řádného použití získaných prostředků a vykazování věrného a poctivého obrazu finanční situace slouží audit, který je právě hlavním obsahem této diplomové práce. U neziskových organizací se lze v praxi setkat nejen s auditem účetní závěrky, ale také s dotačním auditem, který slouží k ověření způsobilosti vynaložených dotačních prostředků a má tak svá specifika.

S ohledem na stanovené zásady je diplomová práce členěna do několika částí. První část je věnována teoretickému úvodu do problematiky nestátních neziskových organizací, jejich významu a udržitelnosti. Další část je zaměřena na finanční aspekty nestátních neziskových organizací, zejména v oblasti účetnictví, daní a výkonnosti. Třetí část práce se zabývá samotnou problematikou auditu, nejdříve obecně a následně konkrétními postupy finančního i dotačního auditu. Čtvrtá část práce je již věnována aplikaci auditorských postupů na vybrané neziskové organizaci. Nejprve je vybraná nezisková organizace charakterizována a následně je zpracován finanční a dotační audit včetně výstupů v podobě zpráv auditora. Na závěr je provedeno shrnutí dané problematiky především z praktického hlediska. Jednotlivé části této práce postupně naplňují dílčí cíle, které jsou uvedené v následujícím textu označeném jako „Metodika a cíle práce“ a samozřejmě též cíl hlavní.

Metodika a cíle práce

Diplomová práce čerpá nejen z monografií a odborných článků, ale zejména z právních předpisů a interních dokumentů vybrané neziskové organizace. Při zpracování diplomové práce vychází autorka zejména z vlastních zkušeností, neboť v organizaci působí již mnoho let a procesy v organizaci tak důkladně zná. Autorka také samozřejmě vychází ze znalostí získaných během studia na Fakultě ekonomické Západočeské univerzity v Plzni.

Hlavním cílem práce je zhodnocení aplikovaných auditorských postupů na příkladu konkrétní neziskové organizace. Pro splnění tohoto cíle je třeba nejprve naplnit cíle dílčí, kterými jsou:

- zpracovat teoretický rámec auditu v neziskovém sektoru,
- představit základní auditorské postupy,
- charakterizovat vybranou neziskovou organizaci,
- aplikovat auditorské postupy na vybrané neziskové organizaci,
- na základě provedeného testování zpracovat dílčí závěry auditu,
- shrnout řešenou problematiku.

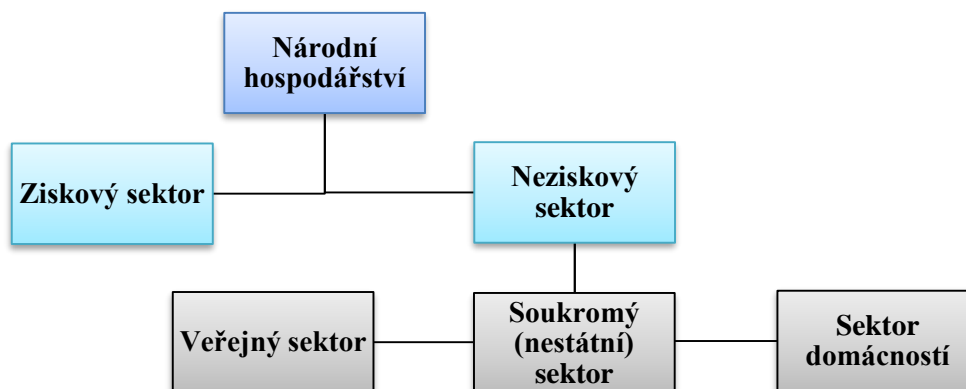
Pro zpracování teoretického základu práce je nezbytná zejména analýza právních předpisů a příslušné literatury, kde byla použita metoda rešerše a deskripce. Čerpáno je co nejvíce z aktuálních informací publikovaných převážně v letech 2016–2017. Na všechny podklady a materiály poskytnuté organizací je pak použita metoda analýzy. Dále je autorkou práce zvoleno, že auditorské postupy finančního auditu jsou aplikovány na účetní závěrce pro rok 2018 a postupy dotačního auditu na konkrétní dotaci č. 17/SML1428/SoPD/SV za rok 2018. Poskytovatelem této neinvestiční dotace je Ústecký kraj v rámci programu „Podpora sociálních služeb v rámci projektu POSOSUK 2“ prostřednictvím Operačního programu Zaměstnanost. Na základě využití testů kontrol a detailních testů k ověření způsobilosti nákladů jsou zpracovány závěry obou auditů včetně vypracování zpráv auditora. Na závěr je metodou syntézy provedeno shrnutí řešené problematiky.

1 Nestátní neziskové organizace

Neziskový sektor stále více nabývá na významu a má v ekonomice nezastupitelnou roli, a to zejména proto, že působí v odvětvích, která slouží k rozvoji celé společnosti. Jedná se například o oblast sociálních služeb, zdravotní péče, vědy a výzkumu, vzdělávání a dalších. Na základě neustálého rozrůstání neziskového sektoru tedy dochází k problémům v oblasti terminologie a to jak ve významu slova neziskové organizace, tak v samotném členění (Krechovská, Hejduková a Hommerová 2018).

Dle Bačuvčíka (2011) lze nejdříve národní hospodářství členit na sektor ziskový a neziskový. Neziskový sektor se dále člení na *veřejný sektor*, *soukromý (nestátní) sektor* a *sektor domácností*. Do veřejného sektoru řadíme orgány státní správy a místní samosprávy, jako jsou ministerstva krajské úřady a jimi zřizované organizace. Pod sektorem domácností si lze představit jednotlivce a domácnosti včetně sousedských a komunitních vazeb. Do soukromého (nestátního) sektoru pak patří právě nestátní neziskové organizace, kdy nejčastěji jde o spolky, pobočné spolky, ústavy, nadace nebo nadační fondy.

Obr. 1 Členění národního hospodářství



Zdroj: vlastní zpracování dle Bačuvčík (2011), 2018

1.1 Význam a udržitelnost neziskových organizací

Nestátní neziskové organizace jsou zřizovány zpravidla soukromými subjekty, jsou samosprávné a dobrovolné. Tento typ neziskových organizací často odlehčuje finančně i veřejnému rozpočtu, neboť poskytují služby, které by měly být primárně poskytovány veřejným sektorem. Běžně jsou zjednodušeně označovány jako neziskové organizace. Přesnou definici neziskové organizace nelze nalézt v žádném legislativním předpisu České republiky, často se ale v mnoha publikacích uvádí, že neziskové organizace nemohou generovat zisk. Tento názor však není správný. Neziskovost znamená, že hlavním účelem neziskových organizací není tvorba zisku, ale pokud zisk vytvoří, měly by jej použít na podporu realizace svého poslání. Jsou to tedy *subjekty založené na nekomerčním principu a slouží veřejnému prospěchu či prospěchu specifické skupiny* (Hejduková, 2015).

Na základě statistik Českého statistického úřadu, působí v roce 2018 v České republice celkově přes 130 000 neziskových organizací (ČSÚ, 2018). V Tab. 1 lze vidět vývoj vybraných právních forem nestátních neziskových organizací od roku 2015.

Tab. 1 Počet nestátních neziskových organizací v letech 2015-2017

Rok	Právní forma neziskové organizace					
	Obecně prospěšné společnosti	Spolky	Pobočné spolky	Zapsané ústavy	Církevní organizace	Nadace
2015	2 894	89 584	26 423	388	4 166	505
2016	2 792	92 878	26 370	686	4 177	516
2017	2 774	93 651	26 414	752	4 171	515

Zdroj: Český statistický úřad (2017), 2018

V důsledku rozšiřování neziskových organizací, tak dochází k vytváření konkurenčního prostředí, které může mít negativní vliv na udržitelnost organizace, ale také může vést ke zvyšování kvality služeb a k efektivnějšímu řízení. Zajistit však řádné fungování organizace, finanční nezávislost a pokračování projektů není pro neziskové organizace nikterak snadné. Z toho důvodu, je důležité se zaměřit na otázku udržitelnosti a pečlivě zvažovat složky, které ji ovlivňují (Hejduková, 2015).

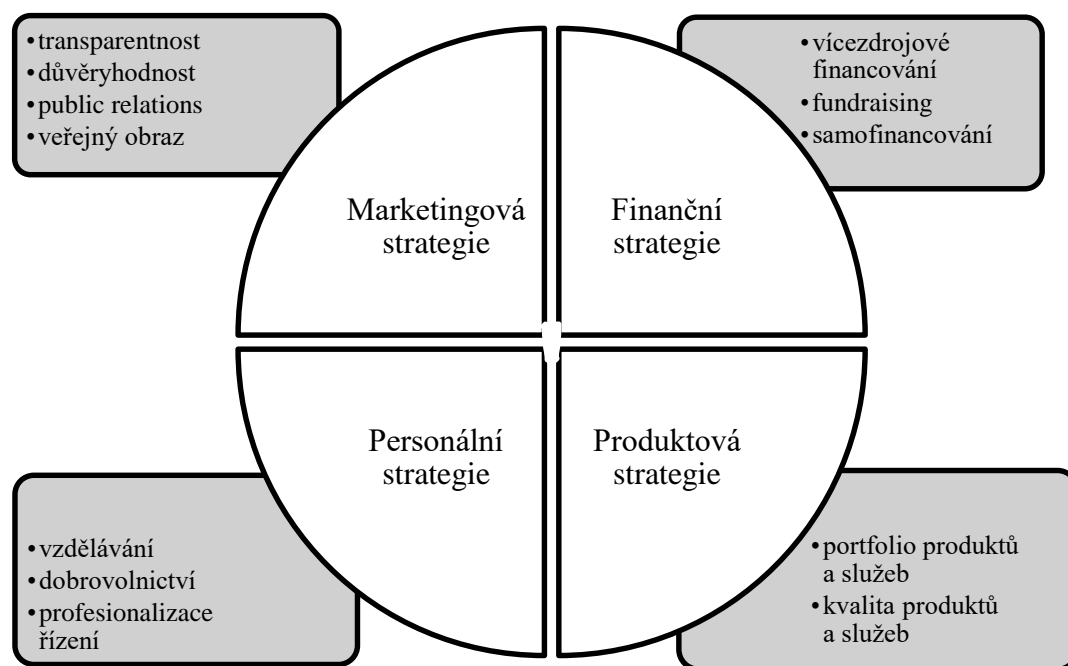
Dle Dyllick a Hockerts (2002) lze za **udržitelnou neziskovou organizaci** označit takovou, která je schopna uspokojovat potřeby všech zainteresovaných stran, tedy stakeholderů. Krechovská, Hejdková a Hommerová (2018) považují za udržitelnost situaci, kdy je nezisková organizace schopná dlouhodobě plnit své poslání.

Svidroňová (2013) uvádí čtyři výchozí strategie pro udržitelnost neziskové organizace:

- finanční strategie,
- produktová strategie,
- personální strategie,
- marketingová strategie.

Pro úspěšné rozvíjení neziskové organizace je však třeba se věnovat všem strategiím, které jsou navzájem provázané. Aktivita jednotlivých strategií jsou znázorněny na níže uvedeném obrázku č. 2.

Obr. 2 Strategie pro udržitelnost neziskové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle Svidroňová (2013), 2018

Základem pro dosažení udržitelnosti je vytvořit si jasný strategický plán, kde nezisková organizace definuje své poslání a možnosti jeho financování. Právě finanční udržitelnost je v mnohých případech zvláště zásadní. Správně připravit a nadefinovat finanční plán je těžké pro manažera v ziskové organizaci na tož v neziskové (Bowman, 2011).

Jak uvádí Sontag-Padilla a kol. (2012) důležité je se zaměřit na vícezdrojové financování a nespoléhat se jen na externí zdroje jako jsou například dotace z fondů Evropské unie či státního rozpočtu. Diverzifikací zdrojů se zabývá oblast fundraisingu, který představuje systematické získávání finančních i jiných prostředků na činnost neziskové organizace (Vlachová, 2017). Fundraising jakožto součást marketingového řízení doporučuje kromě vhodných fundraisingových metod pro získání prostředků mimo jiné vytvářet neziskovou značku, dlouhodobě udržovat vztah se všemi dotčenými stranami a především budovat důvěryhodnost vůči veřejnosti (Bray, 2010).

1.2 Charakteristika spolku

S účinností k 1. 1. 2014 vstoupil v platnost zákon č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „NOZ“), který zrušil právní formu občanské sdružení a místo nich zavádí právní formu zapsaný spolek. Pro organizace to znamenalo do 1. 1. 2016 přizpůsobit název, který musí dle NOZ obsahovat slova „spolek“, „zapsaný spolek“, nebo zkratku „z. s.“, dále do 1. 1. 2017 přizpůsobit stanov y NOZ a zapsat povinné údaje do spolkového rejstříku. Občanská sdružení měla také možnost transformace na právní formu zapsaný ústav (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

Dle zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku je spolek tedy právnická osoba založená za účelem naplňování určitého zájmu jeho zakladatelů. Založit spolek mohou minimálně tři osoby, které vede společný zájem, a dohodnou se na znění stanov. Spolek vzniká zápisem do veřejného rejstříku dle rejstříkového zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Pokud návrh splňuje dané náležitosti, jako je název obsahující slovo spolek nebo zapsaný spolek, sídlo, účel založení, práva, povinnosti členů a určení statutárního orgánu, je organizace zapsána do spolkového rejstříku. Nejvyšším orgánem spolku je členská schůze, jejíž zasedání musí být svoláno minimálně 1 krát do roka. Kontrolní komise není povinný orgán, dohlíží ale nad řádným vedením spolku. Může být zřízena ještě rozhodčí komise, která rozhoduje ve sporných záležitostech. Statutárním orgánem může být výbor nebo předseda. Členové spolku přispívají na činnost formou členského příspěvku, za případné dluhy však neručí. Ve stanovách spolku může vedle hlavní činnosti být uvedena i činnost vedlejší, v rámci které může organizace i podnikat. Dosažený zisk musí být ale použit na podporu činnosti spolku a dosahování účelu, za kterým byl založen.

2 Finanční aspekty nestátních neziskových organizací

Neziskové organizace jsou ve většině oblastí unikátní, a proto se také kvůli mnoha aspektům, které na ně působí, složitěji řídí. V následující kapitole jsou tak přiblíženy oblasti účetnictví, daní a výkonnosti, které jsou pro neziskové organizace specifické.

2.1 Účetnictví

2.1.1 Zákon o účetnictví

Základním právním předpisem upravující účetnictví v České republice je *zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoUCE)*. Tento zákon upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací. Paragraf 1 určuje, za jakých podmínek může účetní jednotka vést jednoduché účetnictví a za jakých účetnictví v plném rozsahu. Novela zákona o účetnictví 1. 1. 2016 zavedla dle §1b ZoUCE **kategorizaci účetních jednotek do čtyř kategorií:**

- 1) *Mikro účetní jednotka* je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot
 - a) aktiva celkem 9 000 000 Kč,
 - b) roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč,
 - c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10.
- 2) *Malá účetní jednotka* je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot
 - a) aktiva celkem 100 000 000 Kč,
 - b) roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč,
 - c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.
- 3) *Střední účetní jednotka* je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot
 - a) aktiva celkem 500 000 000 Kč,
 - b) roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
 - c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.
- 4) *Velká účetní jednotka* je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot uvedené v odstavci 3

Povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem dle ZoUCE mají

- a) velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu
- b) střední účetní jednotky
- c) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle a k rozvahovému dni překročily nebo dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot
 1. aktiva (netto) celkem 40 000 000 Kč,
 2. roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
 3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- d) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni překročily nebo dosáhly alespoň 2 hodnot uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou podle § 21 povinny vyhotovit **výroční zprávu**, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Dále povinnost ověření projektu nezávislým auditorem mohou mít také účetní jednotky čerpající prostředky z vybraných dotačních titulů. Tato povinnost je zpravidla zakotvena v pravidlech dotačního programu.

2.1.2 Vyhláška o účetnictví

Dalším právním předpisem, kterým se musí neziskové organizace řídit je *vyhláška č. 504/2002 Sb., o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Vyhláška stanovuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsah položek majetku, závazků, nákladů i výnosů, dále směrnou účetní osnovu a účetní metody (§ 1 vyhlášky č. 504/2002 Sb., o účetnictví).

Vyhláška se dle § 2 týká účetních jednotek, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, jde především o politické strany, spolky, církve obecně prospěšné společnosti, nadace, nadační fondy, ústavy, společenství vlastníků jednotek a veřejné vysoké školy.

Dle § 5a se člení činnosti účetních jednotek na *hlavní a hospodářskou*. Hlavní činností se pro účely vyhlášky rozumí veškerá činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena. Hospodářskou nebo také vedlejší se rozumí činnost zapsaná ve zřizovací listině nebo v příslušném rejstříku jako doplňková či podnikatelská. Směrná účtová osnova pro neziskové organizace je obsahem přílohy A.

2.1.3 České účetní standardy

České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, jsou dalším důležitým právním předpisem. Každý z těchto čtrnácti dokumentů upravují jinou oblast účetnictví.

Tab. 2 České účetní standardy pro NO

Číslo	Název
401	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly
404	Kursově rozdíly
405	Deriváty
406	Operace s cennými papíry a podíly
407	Opravné položky k pohledávkám a rezervy
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry
409	Dlouhodobý majetek
410	Zásoby
411	Zúčtovací vztahy
412	Náklady a výnosy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

Zdroj: České účetní standardy (2016), 2018

2.2 Daně

Všechny nestátní neziskové organizace jsou daňovými poplatníky a musí se tak řídit platnými zákony upravující daňový systém v České republice. Na základě charakteru neziskových organizací jsou činnosti, které spadají pod činnost hlavní, od většiny daní osvobozeny. Níže jsou charakterizovány daně, se kterými se vybraná nezisková organizace v praxi setkává.

2.2.1 Daň z příjmů

Dani z příjmů právnických osob se věnuje druhá část *zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. Zákon se vztahuje na veškeré poplatníky, a to jak na podnikatele, tak na neziskové organizace. Speciálně se nahlíží jen na daň z hlavní činnosti, vedlejší činnosti se pak posuzují stejně jako u podnikatelů. Právě pro poplatníky neziskového sektoru tyto odlišnosti znamenají významnou administrativní zátěž a paradoxně zdaňování neziskových organizací patří mezi nejkomplikovanější daňovou problematiku (Pelikánová, 2016).

Dle § 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je od 1. 1. 2014 nově definován pojem *veřejně prospěšný poplatník* a je to ten, který jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Veřejně prospěšným poplatníkem je spolek, odborová organizace, politická strana a hnutí, církev, nadace, obecně prospěšná společnost, ústav, veřejná vysoká škola, organizace zaměstnavatelů, organizační složka státu, obec, kraj, příspěvková organizace, státní fond atd. Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně a které nikoliv.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozeznává veřejně prospěšné poplatníky s tzv. *úzkým základem daně*, kam můžeme zařadit spolky, církve, náboženské společnosti, nadace a nadační fondy. Tito poplatníci nezdaňují příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti, které jsou ztrátové a mohou dle § 20 odst. 7 uplatnit snížení základu daně. Dále existují veřejně prospěšní poplatníci s tzv. *širokým základem daně*, kde se zdaňují veškeré příjmy s výjimkou příjmu z investičních dotací. Patří sem vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, obecně prospěšné společnosti, ústavy a poskytovatelé zdravotních služeb.

Příjmy veřejně prospěšného poplatníka se dle zákona o daních z příjmů člení do tří skupin:

1. *Příjmy, které jsou vždy předmětem daně* dle § 18 odst. 1 a § 18a odst. 2 zákona o daních z příjmů, což jsou například příjmy z reklamy, ze zdanitelných členských příspěvků, příjmy z prodeje majetku, příjmy z veškeré vedlejší činnosti a z nájemného, pokud se nejedná o nájem státního majetku. Dle § 18a odst. 1 písm. a), odst. 3 a 4 zákona o daních z příjmů jsou zdanitelné také příjmy z hlavní činnosti v případě, že příjmy převýší daňové výdaje.
2. *Příjmy, které nejsou předmětem daně a nezdaňují se* § 18 odst. 2, § 18a odst. 1 písm. a) až f) zákona o daních z příjmů, kam řadíme příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud výdaje převýší příjmy, dále příjmy z dotací a z veřejných rozpočtů dle zákona o rozpočtových pravidlech.
3. *Příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny* dle § 19 a 19b zákona o daních z příjmů. Patří mezi ně členské příspěvky podle stanov statutu, u církví jsou to kostelní sbírky, dále bezúplatné příjmy v důsledku zrušení dědické a darovací daně. Významnou skupinou osvobozených příjmů tvoří dary, pokud však budou využity pro účely vymezené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

Pro veřejně prospěšné poplatníky je důležitý zejména § 20 zákona o daních z příjmů, který umožňuje snížit základ daně až o částku 300 000 Kč. Pokud je však základ daně nižší než 300 000 Kč, lze jej odečíst maximálně do výše základu daně. Dojde tím k tzv. daňové úspoře, která by měla být použita na hlavní činnost organizace a její použití musí být prokázáno při případné kontrole správci daně.

Změna je od 1. 1. 2014 akorát u příjmů v podobě úroků, které se dříve musely složitě klíčovat, protože ne všechny mohly být daňově uznatelné. Nyní jsou vždy předmětem daně, ale podléhají režimu srážkové daně se zvláštní sazbou 19 %, což znamená, že daň odvede banka a poplatníkovi tak odpadá zbytečná administrativa (Pelikánová, 2016).

2.2.2 Daň silniční

Daň silniční je upravena *zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění*. Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob (s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů). Dle § 3 zákona o dani silniční jsou od daně osvobozena vozidla pro dopravu osob z důvodu elektrického pohonu, hybridního pohonu, paliva LPG, CNG nebo ethanol E85, nebo vozidla pro dopravu nákladů s hmotností méně než 12 tun. Poplatníci však nejsou osvobozeni od podání daňového přiznání. Poplatníkem daně silniční je provozovatel vozidla, který je zapsaný v technickém průkazu. V § 6 zákona o dani silniční jsou uvedeny sazby daně, podmínky jejich zvýšení a možné snížení.

Pokud tedy nezisková organizace využívá motorová vozidla čistě pro hlavní činnost, je od silniční daně plně osvobozena. Používá-li však motorová vozidla pro činnost vedlejší, je povinna podat daňové přiznání a daň odvést. Silniční daň se platí jen za ty měsíce, ve kterých se vozidlo použilo a platí se zálohově zpravidla čtvrtletně za právě uplynulé čtvrtletí. Daňové přiznání musí být podáno nejpozději do 31. 1. kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období (Pelikánová, 2016).

2.2.3 Daň z přidané hodnoty

Problematika daně z přidané hodnoty (DPH) je pro neziskové organizace sama o sobě dosti složitá, obsahuje bezpočet výjimek a mnoho účetních má bohužel vryté v paměti, že co se týká hlavní činnosti, tak není předmětem daně. Dle *zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty* od 1. 5. 2004 byl nahrazen pojem podnikání, či činnost vykazující znaky podnikání, pojmem ekonomické činnosti. Důležité v definici pojmu *ekonomická činnost* je podmínka, že je vykonávána za účelem získání příjmů. Právě proto se zákon o DPH na neziskové organizace také vztahuje, prakticky všechny vykonávají nějakou činnost za účelem získání příjmů, ale současně ne za účelem zisku.

Dalším důležitým pojmem je *osoba povinná k dani*, což je dle § 5 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud zákon nestanoví jinak.

Důležitou povinností je dle § 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty sledovat dosažení obratu pro povinnou registraci plátce DPH, zda obrat osoby povinné k dani přesáhne za posledních 12 měsíců částku 1 000 000 Kč, stane se tak plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat.

Dle § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je plnění souhrnné označení pro **předmět daně** a lze je rozdělit na plnění, která jsou předmětem daně a která nejsou předmětem daně. *Plnění je předmětem daně*, pokud jsou splněny podmínky a to, že jsou plnění uskutečněna za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomických činností a s místem plnění v tuzemsku. *Plnění, která nejsou předmětem DPH*, jsou smluvní pokuty a penále, náhrada škody, jistota, bezúplatné poskytnutí reklamních předmětů a pro neziskové organizace především finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z grantů EU a z rozpočtů územně samosprávných celků. Některá *plnění jsou osvobozena od DPH*, i pokud jsou uskutečňována osobami povinnými k dani. Povinnost přiznat a odvést DPH se tak může týkat i plnění, které neziskové organizace poskytuje za veřejně prospěšným účelem, například besedy studentům, důchodcům atd. Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně jsou uvedena v § 63 až § 71g zákona o DPH. Osvobozená plnění bez nároku na odpočet upravuje § 51 až § 62 zákona o DPH a jsou to plnění jako poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční činnosti, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání a nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání, zdravotní služby, sociální pomoc, provozování loterií a jiných her, ostatní plnění.

Sazby daně jsou upraveny v § 47 až § 49 zákona o DPH a dle platné právní úpravy základní sazba je ve výši 21 % a snížené sazby ve výši 15 % a 10 %.

Nově od roku 2016 vznikla plátcům DPH dle § 101 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty povinnost podávat tzv. *kontrolní hlášení* elektronickou formou vždy do 25. dne následujícího měsíce. Nutné je také do 25 dnů po skončení zdaňovacího období *podat řádné daňové přiznání k DPH* a případnou daň uhradit.

2.3 Výkonnost

Hodnocení výkonnosti organizace hraje důležitou roli i v neziskovém sektoru. Informace o výkonnosti jsou užitečné zejména pro management organizace ke zhodnocení plnění plánovaných cílů a ověření efektivity činností, ale také pro donátory a širokou veřejnost k budování důvěry. Níže jsou stručně představeny vybrané ukazatele, které umožňují zhodnotit hospodaření neziskové organizace. Analýza finančních ukazatelů vychází především z účetních výkazů a z přílohy k účetní závěrce (Krechovská, Hejduková a Hommerová, 2018).

Hodnocení výkonnosti organizace se kromě Krechovské, Hejdukové a Hommerové, (2018) věnuje také Kraftová (2002), na základě jejichž poznatků byly převzaty vzorce. **Autarkie** je ukazatel zobrazující míru soběstačnosti analyzovaného subjektu. Vypočte se: výnosy z hlavní činnosti k nákladům na hlavní činnost * 100 (%). Za pozitivní lze považovat výsledek 100 %. Při nižších hodnotách je krytí nákladů nedostatečné a je třeba zjistit příčinu.

$$A_{HV-HČ} = \frac{V_{HČ}}{N_{HČ}} * 100 \quad (1)$$

kde: A – autarkie; $V_{HČ}$ – výnosy z hlavní činnosti; $N_{HČ}$ – náklady na hlavní činnost

Rentabilita nákladů vedlejší doplňkové činnosti poměřuje: velikost zisku z doplňkové činnosti k nákladům na doplňkovou činnost * 100 (%).

Snahou je hodnotu ukazatele maximalizovat a v případě záporných hodnot je vhodné zvažovat, zda od doplňkové činnosti neupustit.

$$R_{NDČ} = \frac{V_{HDČ}}{N_{DČ}} * 100 \quad (2)$$

kde: $R_{NDČ}$ – rentabilita nákladů vedlejší doplňkové činnosti; $V_{HDČ}$ – zisk z doplňkové činnosti; $N_{DČ}$ – náklady na doplňkovou činnost

Dalším ukazatelem je **míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti organizace**. Ukazatel vypočteme: zisk z doplňkové činnosti k ztrátě z hlavní činnosti * 100 (%).

$$Z = \frac{\text{zisk}_{\text{DČ}}}{\text{ztráta}_{\text{HČ}}} * 100 \quad (3)$$

kde: Z – míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti;
zisk_{DČ} – zisk z doplňkové činnosti; ztráta_{HČ} – ztráta z hlavní činnosti

Produktivitu práce lze sledovat i v neziskovém sektoru. Je možné sledovat například velikost přidané hodnoty na jednoho pracovníka. Ukazatel udává, kolik peněžních jednotek vytvořených organizací připadá na jednoho pracovníka. Ukazatel vypočteme: přidaná hodnota k průměrnému počtu pracovníků.

$$PP = \frac{PH}{\bar{L}} \quad (4)$$

kde: PP – produktivita práce; PH – přidaná hodnota; \bar{L} – průměrný počet pracovníků

3 Audit nestátních neziskových organizací

Nestátní neziskové organizace jsou v posledních letech stále více součástí naší společnosti. Dle Českého statistického úřadu (2016) jich bylo v roce 2016 evidováno 126 000 a v roce 2018 již více než 130 000. Nestátní neziskové organizace nejsou primárně založeny za účelem podnikání, jejich podstatou je především naplnit své poslání, a pokud vytvoří zisk, musí jej použít pro naplnění účelu organizace (Deverová, 2018).

Tyto organizace se také potýkají s řadou problémů, a to zejména s nedostatkem finančních prostředků a s nedostatkem odborných pracovníků. Dalšími problémy jsou například zastaralý dotační systém resortů, nepřehledná legislativa v daňové oblasti, nedostatek schopných manažerů, slabá podpora dobrovolníků, značná závislost neziskových organizací na evropských fondech a dalších veřejných zdrojích. Problematika nestátního neziskového sektoru tak vyžaduje specifické znalosti odborníků, ať jsou to auditoři, daňoví poradci, účetní či právníci (Adamec, 2018).

U nestátních neziskových organizací se setkáváme nejen s auditem účetní závěrky, jejíž povinnost uvádí za určitých podmínek zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ale především s auditem dotačním. Audit dotačních titulů mají povinnost dokládat organizace, pokud tak stanoví poskytovatel dotace ve svých podmínkách či zásadách poskytnutí. Ověření čerpání poskytnutých prostředků, zda jsou v souladu s nastavenými pravidly, vyžaduje poskytovatel finančních prostředků zejména při poskytnutí vysokých částek (Fuchs, 2013).

3.1 Historie a význam auditu

Historický vývoj auditu v Evropě začíná již v první polovině 19. století, když se ve Velké Británii v zákonu o společnostech z roku 1844 objevilo právo pro akcionáře prověřit bilanci společnosti, účetní knihy a účetní výkazy. Vznikla zde i prvotní podoba auditorské zprávy. V roce 1855 pak Zákon o společnostech stanovil, že auditor by již neměl být akcionář, ale nezávislá osoba s odborným vzděláním. Dle Müllerové a Králíčka (2014), ke vzniku auditorské profese také významně přispěl hospodářský a technický rozvoj, vyšší investiční náročnost, potřeba koncentrace kapitálu a potřeba specifické formy ochrany vlastníků. Ve Spojených státech amerických vznikla právní

úprava auditu až kolem roku 1917 a byla označena jako Memorandum o auditech rozvahy, jejímž cílem byla podpora jednotného účetního systému. V roce 2002 byl schválen zákon Sarbanes-Oxley, který je považován za významný mezník ve vývoji auditu. Tento zákon byl předložen zejména kvůli významným podnikovým a účetním skandálům té doby, které otřásly trhem cenných papírů. Zákon zpřísnil pravidla pro dohledovou roli představenstev, zvýšil nezávislost auditorů, zahrnul dodatečnou trestní odpovědnost, střet zájmů a navýšil sankce za podvodné jednání. V České republice je v porovnání se světem auditorská činnost poměrně mladá. Komora auditorů České republiky byla založena až v roce 1993, i přestože vznik účetnictví sahá hluboko do minulosti (Müllerová a Králíček 2014).

Podle Müllerové (2007, str. 9): „*Auditing je v nejobecnějším slova smyslu vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení, vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům.*“

Gray a Manson (2011) definují audit jako šetření nebo hledání důkazních informací, které umožňují přiměřenou jistotu, že osoby nezávislé na zpracovateli auditu získají pravdivé a věrné finanční i jiné informace, o kterých zpracovatel informuje ve zprávě o provedeném auditu.

Základním cílem auditu je zabezpečení věrohodnosti účetních informací pro rozhodování vlastníků, manažerů či potenciálních investorů společnosti (Müllerová a Králíček, 2014).

Vlastní proces provádění auditu může být zaměřen na různé oblasti. Müllerová a Králíček (2014) v závislosti na zkoumané oblasti rozeznávají **různé druhy auditu**:

Audit účetní závěrky

Podstatou auditu účetní závěrky je její ověření nezávislým odborníkem, auditorem. Výsledkem je výrok auditora, tedy vyjádření názoru zda účetní závěrka vykazuje věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace dané účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená.

Interní (vnitřní) audit

Audit interní, jak už z jeho názvu vyplývá, se zabývá zkoumáním procesů uvnitř účetních jednotek. Provádí ho zpravidla pracovník podniku, který je auditem pověřen. Tento druh auditu je spojen s velkými společnostmi, jako jsou banky, pojišťovny, telekomunikace, těžební a energetické společnosti.

Forenzní audit

Forenzní šetření je typ auditu, který se zabývá nedodržováním vnitrofiremních směrnic, předpisů a obecně hospodářskou kriminalitou. Cílem je odhalit závažné nebo trestné chování zaměstnanců či jiných osob. V této oblasti působí i detektivní kanceláře, kriminální specialisti, finanční a účetní experti.

Audit jakosti

Audit jakosti se zabývá zejména kvalitou výkonů poskytovaných podnikem. Zaměřuje se buď na finální výrobky, zda splňují kvalitativní normy, nebo na celý systém řízení podniku v rámci norem ISO. Získáním certifikátu ISO získává podnik lepší možnost uplatnění na trhu výrobků a služeb.

Ekologický audit

Ekologický audit souvisí především s ochranou životního prostředí. Kontrolují a vyhodnocují se procesy, které mohou mít dopad na životní prostředí. Tento druh auditu je využíván zejména v chemickém a těžebním průmyslu.

Počítačový audit

Audit informačních technologií souvisí zejména s jejich rozvojem a stále větším využíváním výpočetní techniky při zpracování informací, účetních dat apod. Zabývá se jednak zabezpečením a ochranou dat, tak i prověřováním a kontrolou používaných integrovaných informačních systémů v podniku.

Personální audit

Cílem personálního auditu je optimalizace lidských zdrojů v podniku. Na základě analýzy organizačních jednotek i pracovních pozic je pak vytvořen motivační, kariérní plán pracovníků a sestaven komplexní návrh řešení ke zvýšení efektivnosti celého podniku.

3.1.1 Obecný postup auditora při auditu

Níže jsou představeny základní kroky auditora, které při zpracování auditu dle Müllerové a Králíčka (2014) vykonává.

1. Činnost před uzavřením smlouvy

První fáze začíná již před uzavřením smlouvy s účetní jednotkou, kdy by se měl auditor přesvědčit, že není na klientovi nijak závislý. Dále by měl pečlivě zvážit určitou míru rizika, vždy totiž existuje možnost, že ho někdo může obvinít, že audit nebyl řádně proveden. Důsledkem může být nepříznivá publicita či soudní spor.

2. Předběžné plánovací procedury

V rámci druhé fáze musí auditor porozumět zejména oblasti podnikání účetní jednotky, aby byl schopen určit množství požadovaných informací nutných k dosažení cílů auditu. Dále by měl porozumět vnitřnímu kontrolnímu prostředí. V případě, že je nesprávně nastavený systém kontrol, může pak dojít ke snížení spolehlivosti vnitřních kontrol. Auditor by měl být také seznámen s účetním systémem a jeho závislostí na výpočetní technice. Měl by zdokumentovat obecný popis účetního systému, popis každého významného transakčního cyklu a identifikovat kontrolní rizika.

Provádí se také předběžné analytické procedury, které jsou zaměřeny na ověření účetních zůstatků jednotlivých účtů v hlavní knize a na vazby mezi nimi. Auditor získává informace především z účetních výkazů, rozpočtů a obrátové předvahy. Srovnává je s informacemi minulého účetního období a hledá neobvyklé změny či výkyvy, které mohou naznačovat riziko nesprávnosti. Případné nesrovnalosti pak konzultuje s vedením účetní jednotky.

Součástí druhé fáze je stanovení tzv. plánovací hladiny významnosti. Plánovací hladina významnosti se stanoví jako jedna částka (základna), která auditorovi umožní identifikovat nesprávnosti významné ke všem výkazům. Při stanovení hladiny významnosti lze využít řadu různých doporučení. Jednou z metod je identifikace kritického komponentu účetní závěrky, což je údaj v účetní závěrce, u kterého se auditor domnívá, že se na něj osoba spoléhající se na účetní závěrku zaměří při zvážení charakteru účetní jednotky.

3. Vytvoření plánu auditu

Třetí fáze auditu zahrnuje posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností, plánování auditorského přístupu, plán testů vnitřních kontrol a plán testů věcné správnosti. Auditor by měl určit oblast a účty, které vyžadují zvláštní pozornost. Výběr kontrolního vzorku může být pomocí statické metody nebo na základě zkušeností a úsudku auditora. Na konec je provedeno shrnutí a projednání plánu auditu se všemi členy auditorského týmu i se samotným klientem, aby se ujistil, že jsou splněny všechny potřeby a očekávání.

4. Provedení auditu

Při samotném provádění auditu auditor využívá řadu různých metod, detailních technik, testů spolehlivosti a testů věcné správnosti. Testy může provádět manuálně nebo prostřednictvím softwaru v počítači. Dále provede vyhodnocení výsledků testů a posoudí účetní závěrku.

5. Závěr a vydání zpráv

V poslední fázi auditor zpracovává svá zjištění a skutečnosti, které se týkají ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Provádí shrnutí a připravuje zprávu auditora. Struktura zprávy auditora je upravena mezinárodním auditorským standardem č. 700. Dle Hakalové (2010, str. 116): „*Auditorská zpráva je pojata jako krátká zpráva, která objektivně informuje o vypovídací schopnosti informací obsažených v účetních výkazech.*“ Je zpracována tak, aby podávala informace vedení společnosti i akcionářům, dodavatelům, zaměstnancům, finančním orgánům a dalším subjektům.

Důležitou částí zprávy je zejména výrok auditora, který představuje názor, zda účetní závěrka věrně zobrazuje finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky v souladu s platnou legislativou. Dle auditorského standardu ISA 705 auditor může vydat více typů výroků. *Výrok bez výhrad* uvede v případě, že při ověření účetnictví nezjistil žádné významné chyby a nejasnosti. *Výrok s výhradou* vyjadřuje, že byly zjištěny určité nedostatky a nesprávnosti v účetní závěrce, nemají ale na závěrku rozsáhlý dopad. *Záporný výrok* znamená, že na základě důkazných informací došel k závěru, že nesprávnosti v účetní závěrce jsou významné a mají na závěrku rozsáhlý dopad. *Odmítnout výrok* je auditor povinen, pokud existuje řada nejistot a není schopen získat dostatečně vhodné informace, aby si utvořil názor na účetní závěrku.

Mezi základní náležitosti zprávy auditora dle Komory auditorů ČR (KAČR) patří:

- a) název zprávy (zpravidla označováno jako zpráva nezávislého auditora),
- b) označení příjemce zprávy (společníci, akcionáři),
- c) vymezení předmětu auditu (vymezení účetní závěrky vč. rozvahové dne a účetního období),
- d) vymezení odpovědnosti vedení účetní jednotky,
- e) vymezení odpovědnosti a úlohy auditora,
- f) vymezení rozsahu auditu,
- g) výrok auditora.

3.1.2 Auditorské standardy

Audit se v současné době řídí mezinárodními standardy IAASB, které upravují řízení kvality, provádění auditů, prověrek a dalších ověřovacích zakázek. Standardy IAASB vydala Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy, což je orgán Mezinárodní federace účetních IFAC. Komora auditorů ČR jej přijala a připravila úplný český překlad (KAČR, 2011).

Dle KAČR (2011) tyto standardy tvoří:

- ISA – mezinárodní auditorské standardy se uplatňují při auditu historických finančních informací,
- ISRE – mezinárodní standardy pro prověrky se uplatňují při ověřování historických finančních informací,
- ISAE – mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky se uplatňují při ověřovacích zakázkách, ve kterých jde o audit finančních informací,
- ISRS – mezinárodní standardy pro související služby se uplatňují při komplikačních zakázkách,
- ISQC – mezinárodní standardy pro řízení kvality.

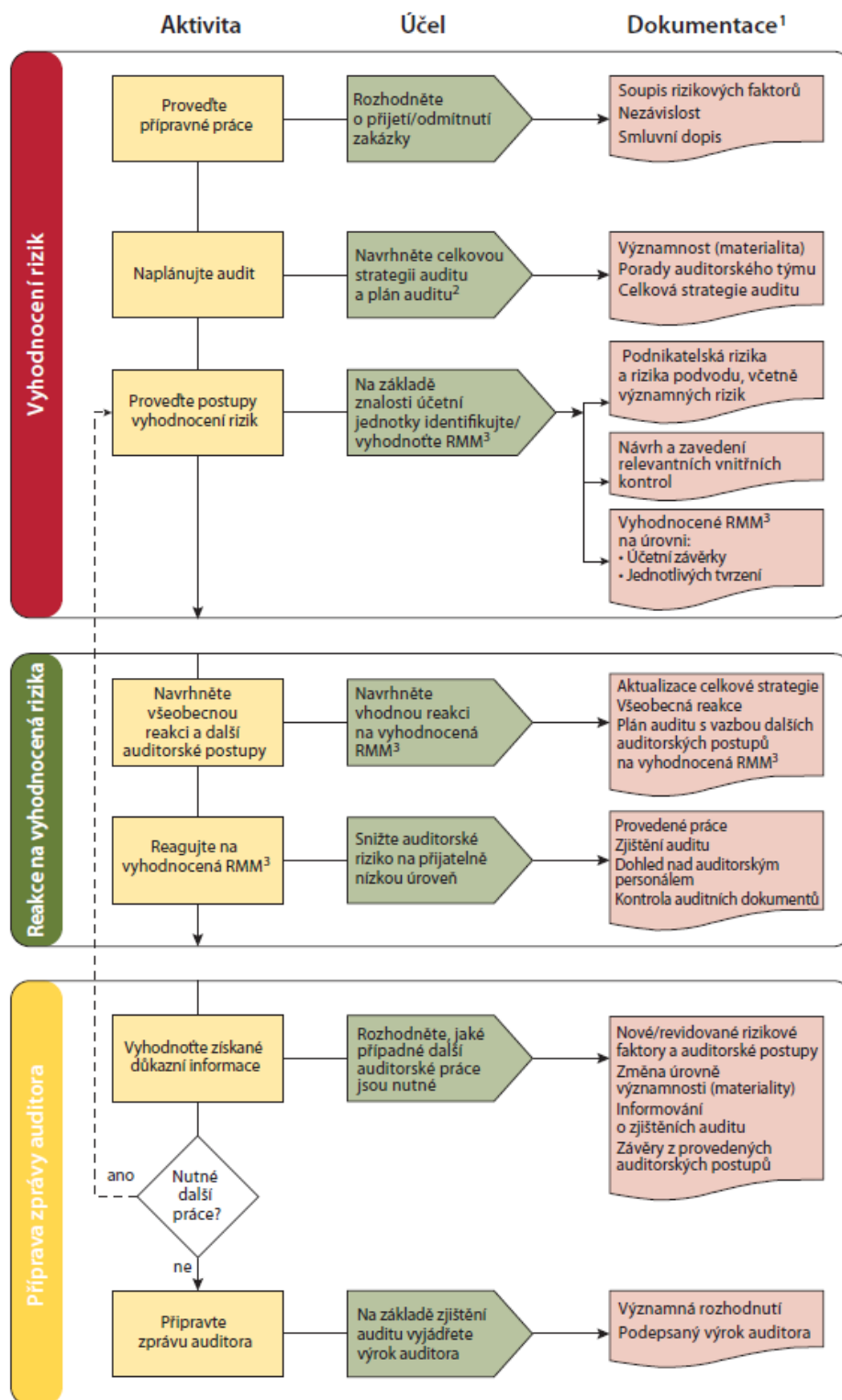
Pro zpracování této diplomové práce je využito zejména standardů:

- ISAE 3000 Ověřovací zakázky,
- ISA 315 Identifikace vyhodnocení rizik významné nesprávnosti,
- ISA 320 Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu,
- ISA 530 Výběr vzorků.

3.2 Finanční audit

Proces finančního auditu můžeme dle IFAC (2010) rozdělit do tří fází – vyhodnocení rizik, reakce na vyhodnocená rizika a příprava zprávy auditora.

Obr. 3 Schéma procesu finančního auditu



Zdroj: Mezinárodní federace účetních – IFAC (2010)

3.2.1 Fáze I – Vyhodnocení rizik

Vyhodnocení rizik je první fází finančního auditu a skládá se z následujících částí.

Přípravné práce

Auditor je povinen vyhodnotit rizika, která jsou východiskem pro identifikaci významné (materiální) nesprávnosti. Auditor by měl provést postupy pro posouzení rizika zakázky a zvážit rizikové faktory jako jsou povaha podnikatelského prostředí, povaha podnikatelské činnosti, organizační strukturu, strukturu vedení, důvěryhodnost účetní jednotky, úroveň vnitřního kontrolního systému, finanční výsledky účetní jednotky apod. Na základě rizik by měl auditor zvážit přijetí zakázky a případně sjednat smluvní vztah s klientem (Müllerová a Králíček, 2014).

Plánování auditu

V této části auditu by měl být sestaven strategický plán auditu, včetně auditního týmu. Celková strategie se bude odvíjet od velikosti i složitosti účetní jednotky a také od předchozích zkušeností auditora s účetní jednotkou (Müllerová a Králíček, 2014).

Součástí plánování auditu je především stanovení hladiny významnosti. Müllerová a Králíček (2014) uvádějí, že významnost (materialita) reflektuje důležitost informací, které jsou uvedené v účetní závěrce, pro ekonomická rozhodnutí. Do dokumentace auditu je dle standardu ISA 320 auditor povinen uvést významnost pro účetní závěrku jako celek, významnost pro určité skupiny transakcí, prováděcí významnost a jakékoli přehodnocení významnosti (KAČR, 2009).

Významnost pro účetní závěrku jako celek si lze představit jako hranici nesprávnosti, při jejímž překročení bude účetní závěrka významně zkreslená. Tato významnost se určuje výhradně s ohledem na uživatele účetní závěrky. Proti případnému neodhalení nesprávnosti slouží *prováděcí významnost*, která představuje jakési „bezpečnostní pásmo“, které nastaví další limity významnosti pro odrážení rizika vyhodnocené pro jednotlivé oblasti účetní závěrky (IFAC, 2010).

Dle auditorského standardu ISA 320 lze prováděcí významnost definovat jako: „*částka nebo částky stanovené auditorem na nižší úrovni, než je významnost pro účetní závěrku jako celek, aby snížil pravděpodobnost, že úhrn nezjištěných nesprávností překročí významnost pro účetní závěrku, na přiměřeně nízkou úroveň*“ (KAČR, 2009, str. 3).

Stanovení významnosti zahrnuje samozřejmě použití odborného úsudku auditora. Samotné určení významnosti mohou ovlivnit faktory, jako například: prvky účetní závěrky, povaha účetní jednotky, vlastnická struktura a další (KAČR, 2009).

Müllerová a Králíček (2014) uvádějí, že významnost vzájemně souvisí s auditorským rizikem a v průběhu auditu se posuzují společně. Auditorské riziko (AR) lze vyjádřit:

$$AR = RMM \times DR \quad (5)$$

kde: RMM – riziko významné nesprávnosti; DR – zjišťovací riziko

Riziko významné nesprávnosti (RMM) je pak kombinací přirozeného rizika a kontrolního rizika, které lze vyjádřit vzorcem:

$$RMM = IR \times CR \quad (6)$$

kde: IR – přirozené riziko; CR – zjišťovací riziko

Provedení postupů vyhodnocení rizik

Auditor je povinen vyhodnotit rizika, která jsou východiskem pro identifikaci významné (materiální) nesprávnosti. Auditor by měl provést postupy, které musí zahrnovat:

- a) dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky,
- b) analytické postupy,
- c) pozorování a inspekce.

Pro vyhodnocení rizik se musí auditor také seznámit s účetní jednotkou, jejím prostředím i vnitřním kontrolním systémem. Informace získává z interních zdrojů, například prostřednictvím rozhovorů s pracovníky účetní jednotky, analýzou interních dokumentů, ale také ze zdrojů externích, jako například z ekonomických publikací, statistických údajů a článků o aktuální ekonomické situaci. Pro audit je důležitá zejména vnitřní kontrola v oblasti účetnictví. Je třeba, aby se auditor seznámil s jednotlivými transakčními cykly účetní jednotky a porozuměl tak účetnímu systému. Pro posouzení vnitřního kontrolního systému auditor posuzuje tvrzení úplnosti, existence, ocenění, správnosti a správného období. Auditor tato tvrzení používá jako východisko pro určení druhů nesprávností, které se mohou vyskytnout, pro vyhodnocení rizika významné nesprávnosti a pro navržení dalších auditorských postupů, kterými bude na vyhodnocená rizika reagovat (Müllerová a Králíček, 2014).

3.2.2 Fáze II – Reakce na vyhodnocená rizika

Na základě vyhodnocení rizik auditor sestaví plán dalších postupů a rozhodne, kteří členové auditorského týmu budou provádět příslušné práce. Nejčastěji se v této fázi provádí testování a to prostřednictvím testů věcné správnosti a testů kontrol.

Testy věcné správnosti auditor provádí zejména, aby odhalil významné materiální nesprávnosti a shromáždil informace k zůstatkům na účtech. Spočívají v kontrole zůstatku účtů, kdy auditor potvrdí existenci zůstatků, ověří si, zda byly transakce zaúčtovány ve správném účetním období, porovná zaúčtované částky s předchozím obdobím, přepočítá zaúčtované částky, aby ověřil jejich správnost, a provede kontrolu podpůrné dokumentace jako například faktur či smluv (IFAC, 2010).

Existují dva druhy testů věcné správnosti:

- *testy detailních údajů* – slouží k tomu, aby auditor shromáždil důkazní informace, kterými doloží částku uvedenou v účetní závěrce,
- *analytické testy věcné správnosti* – slouží k doložení částek v účetní závěrce a srovnání s očekáváním, které si auditor vytvoří na základě informací o účetní jednotce a z jiných důkazních informací (IFAC, 2010).

Testy kontrol provádí auditor kvůli shromáždění informací o provozní účinnosti vnitřních kontrol, které předcházejí výskytu významných chyb a podvodů. Spočívají ve výběru vzorku transakcí, na kterých auditor zjistí, zda je prováděna vnitřní kontrola. Účelem těchto testů je zjistit jak vnitřní kontrolní procedury fungovaly v průběhu účetního období, kdo a jakými prostředky kontroly prováděl (IFAC, 2010).

3.2.3 Fáze III – Příprava zprávy auditora

V závěrečné fázi auditu dochází ke zhodnocení důkazních informací, zhodnocení výsledků auditorských postupů a kontrole dokumentace auditu. V závislosti na provedených testech a určených nesprávnostech se pak auditor rozhodne, zda byl audit dostatečný, aby učinil přiměřené závěry a vyslovil konkrétní výrok. Dále by měl auditor seznámit klienta s kompletní zprávou auditora, vysvětlit klientovi důvod výroku a doporučit případná zlepšení (Müllerová a Králíček, 2014).

3.3 Dotační audit

Pro dotační audit je v první řadě důležité chápat pojem dotace a systém dotací poskytovaných subjektům v České republice. Dle § 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech se dotací rozumí: „peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel“.

Dle KAČR (2017) mohou být dotace poskytované z různých zdrojů. Dle poskytovatelů dotací tedy rozeznáváme:

1. Mezinárodní dotační programy

Poskytovatelem je zahraniční subjekt, jedná se například o programy Evropské unie.

2. Národní dotační programy

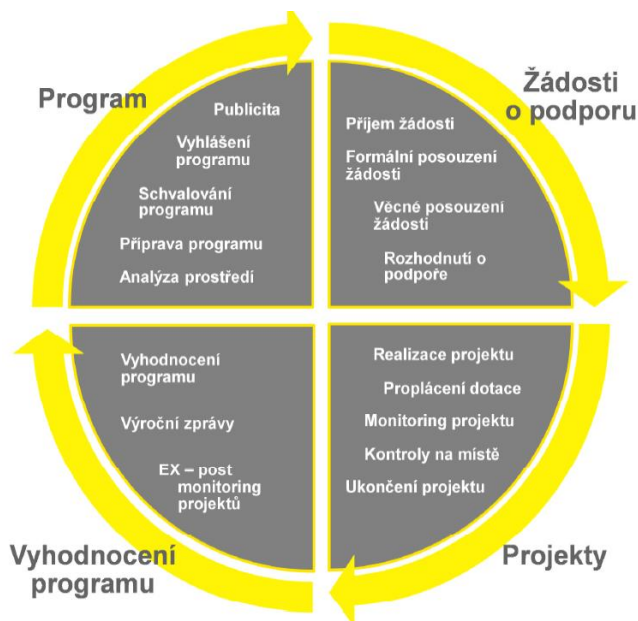
Prostředky jsou poskytovány ze státního rozpočtu České republiky nebo dalších veřejných rozpočtů, jakož jsou:

- Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- Ministerstvo pro místní rozvoj,
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,
- Ministerstvo zemědělství,
- Ministerstvo průmyslu a obchodu.

3. Kombinované dotační programy

Programy, kdy jsou prostředky poskytovány ze zahraničního rozpočtu prostřednictvím poskytovatele, kterým je instituce v České republice. Řadíme sem například Evropský sociální fond, Evropský fond pro regionální rozvoj.

Obr. 4 Dotační cyklus Operačního programu zaměstnanost



Zdroj: KAČR (2017)

Dotace jsou obvykle poskytovány v rámci dotačních programů, které jsou zaměřeny na konkrétní problematiku. Struktura a počet úrovní dotačního programu se pak liší zejména podle celkového objemu prostředků a rozsahu věcného zaměření. V rámci programů jsou pak vyhlášovány výzvy k předložení žádostí projektů, které jsou posouzeny z hlediska formálního i věcného a v případě přijetí žádosti o podporu je vydán právní akt o poskytnutí dotace. Následně probíhá samotná realizace projektu, během které příjemce dotace zasílá průběžné zprávy o realizaci a žádosti o platbu pro proplácení finančních prostředků. Po ukončení projektu probíhá jeho vyhodnocení a případná kontrola ze strany poskytovatele. Auditor se při ověření dotace řídí zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, pravidly pro ověření dotace, které jsou stanovené poskytovatelem dotace a mezinárodními auditorskými standardy (KAČR, 2017).

3.3.1 Základní principy dotačního auditu

Předmět a cíl ověření dotace je zpravidla stanoven obecně v pravidlech daného dotačního programu. Hlavním účelem ověření dotace je předložit poskytovateli dotace nezávislou zprávu o dodržení podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta. Rozsah ověřených podmínek pak závisí na požadavcích poskytovatele. Nejdůležitější ověření je vždy ověření z hlediska výdajů, zda splňují pravidla způsobilosti a zda je o výdajích účtováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Mimo způsobilých výdajů projektu může být vyžadováno splnění dalších podmínek, jako například správný způsob vedení evidence příjmů projektu, zadávání veřejných zakázek, plnění monitorovacích indikátorů projektu apod. (KAČR, 2017).

Způsobilé výdaje dle Komory auditorů České republiky (2017)

- a) *Soulad s legislativou* – zda byl výdaj vynaložen v souladu s legislativou evropskou i národní a pravidly dotačního programu.
- b) *Časová způsobilost* – zda výdaj vznikl a byl uhrazen v období, které je stanoveno poskytovatelem dotace jako období způsobilosti výdajů. Zpravidla jde o období od zahájení projektu až po jeho ukončení.
- c) *Předmět dotace* – výdaj musí mít úzkou vazbu na předmět dotace. Příjemce tak předloží účetní doklady, ze kterých je patrné, že souvisejí s účelem dotace a jsou v souladu se schváleným rozpočtem.
- d) *Prokazování a úhrada* – vzniklé výdaje musí být prokazatelně zaznamenány v účetnictví a jsou standardně doloženy sestavami z účetnictví. Příjemce dotace je obvykle povinen vést účetnictví pro projekt odděleně na samostatném středisku či v rámci analytické evidence. Výdaje musí být doloženy nejen účetními doklady, ale i jejich úhradami. Úhrada výdaje je prokazována bankovním výpisem či pokladním dokladem.
- e) *Hospodárnost, účelnost a efektivita* – vynaložený výdaj by měl být v souladu s principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Hospodárnost znamená co nejnižší vynaložení prostředků k zajištění stanovených úkolů při dodržení odpovídající kvality. Účelností se rozumí použití prostředků k zajištění optimální míry dosažení cílů při plnění stanovených úkolů. Za efektivní se považuje použití prostředků, kterými se dosáhne nejvýše možné kvality, rozsahu a přínosu plněných úkolů. Příjemce dotace nemá obvykle přímou povinnost dodržení těchto principů

prokazovat, v případě pochybností poskytovatele k tomu však může být vyzván. Dodržování těchto principů může být zajišťováno například stanovením maximálních cenových limitů pro jednotlivé druhy výdajů, prováděním výběrových či poptávkových řízení, kdy porovnáním nabídek od více dodavatelů bude zajištěno plnění v odpovídající kvalitě za obvyklou cenu.

- f) *Archivace* – příjemci dotace jsou při uchovávání dokumentů povinni se řídit národní legislativou. Dotační programy, které jsou plně či částečně financovány ze zahraničních zdrojů, mají ve zvláštních ustanoveních také uvedena pravidla na uchovávání účetní a související dokumentace. Operační program zaměstnanost má například stanovenou povinnost archivovat dokumenty 10 let od 1. 1. roku následujícího po vyplacení závěrečné platby.

Nezpůsobilé výdaje dle Komory auditorů České republiky (2017)

Za nezpůsobilé výdaje jsou téměř vždy považovány následující výdaje:

- daň z nemovitých věcí,
- dědická daň,
- silniční daň,
- DPH v případě osoby povinné k dani,
- sankce, pokuty, penále,
- správní poplatky nesouvisející s předmětem dotace,
- kurzové ztráty, účetní rezervy,
- výdaje přímo nesouvisející s předmětem dotace.

3.3.2 Postupy pro ověření zakázky

Pro ověření zakázky by si měl auditor stanovit plán ověření, který by měl obsahovat následující kroky, které vychází z příručky pro ověřování dotací dle KAČR (2017):

1. *Vyhodnocení rizika pro přijetí zakázky*

Odborník před přijetím zakázky zvažuje rizika jako například rozsah zakázky, zda příjemce dotace disponuje zkušenostmi s dotačními projekty, zda příjemce disponuje vlastním pracovníkem na vedení účetnictví, nebo je účetnictví zajišťováno externě, zda účetní program umožňuje vést oddělenou evidenci výdajů a příjmů spojených s dotací, zda příjemce má směrnici pro oběh účetních dokladů, způsob nastavení finanční kontroly.

2. *Dohodnutí podmínek zakázky*

V případě, že odborník vyhodnotí veškerá rizika a dojde k závěru, že ověření zakázky přijme, měla by být uzavřena smlouva o ověření. Součástí smlouvy o ověření by měl být termín, do kdy má být vypracována zpráva o ověření. Dále zde mohou být uvedeny další skutečnosti, jako místo realizace ověření, termíny schůzek, kontakty na odpovědné osoby apod.

3. *Vyžádání podkladové dokumentace k ověření*

Dalším krokem je vyžádání veškeré podkladové dokumentace k ověření zakázky (rozhodnutí o poskytnutí dotace, smlouvy, interní směrnice, pravidla daného dotačního programu atd.).

4. *Identifikace rizik významné materiální nesprávnosti*

Pro případné ovlivnění zprávy o ověření, je nutné identifikovat rizika významné nesprávnosti. V dotačních pravidlech obvykle nejsou uvedena pravidla pro stanovení tzv. hladiny významnosti, z důvodu toho, že dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je proplacení nezpůsobilého výdaje v jakékoliv výši porušením rozpočtové kázně. Jinak může odborník vycházet z mezinárodních auditorských standardů ISA 315 Identifikace vyhodnocení rizik významné nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí a ISA 320 Významnost při plánování a provádění auditu.

5. Stanovení vzorku ověřovaných položek

Dle standardu ISAE 3000 vyplývá, že vzorek k ověření stanovuje na základě vyhodnocení rizik a vlastního odborného úsudku auditor sám. Samozřejmě musí postupovat v souladu s principy uvedenými ve standardu ISA 530 Výběr vzorků, který vyžaduje, aby vzorek rovnoměrně pokrýval celé ověřovací období. Dále je důležité, aby byly zahrnuty do vzorku všechny typy výdajů, tj. osobní výdaje, cestovní náhrady, nákup služeb a podobně.

6. Zahájení ověřování na místě a seznámení se s nastavením vnitřních procesů

Odborník by měl mít na místě zajištěn přístup k dokumentaci, jako jsou:

- právní akt nebo rozhodnutí o poskytnutí dotace, průběžné zprávy a podobné dokumenty,
- vnitřní předpisy organizace týkající se archivace, oběhu účetních dokladů, podpisové vzory odpovědných osob,
- účetní sestavy, účetní doklady, výpisy z bankovního účtu,
- inventární karty majetku a dokumentace prokazující jeho existenci (fotodokumentace),
- smlouvy a objednávky,
- osobní agenda – pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, mzdové listy, výkazy práce atd.

7. Ověření způsobilosti výdajů

Z průběhu ověřování sestavuje odborník tzv. ověřovací dokument, který pak slouží jako podklad pro zprávu auditora a zároveň jako potvrzení, že ověření bylo provedeno v souladu se standardem ISAE 3000. Ověřovací dokument by měl obsahovat alespoň následující dokumentaci:

- smlouva o ověření,
- plán ověřovací zakázky,
- seznam identifikovaných rizik,
- právní akt o poskytnutí dotace,
- přehled výdajů vybraných do vzorku,
- přehled vykonaných postupů v souvislosti s ověřením vybraných výdajů,

- kontrolní formuláře k ověření nastavení vnitřních procesů apod.,
- hlavní dokumentace výběrových řízení,
- účetní sestavy obsahující transakce související s dotací,
- prohlášení odpovědné osoby.

Samotné ověřování dotace je tedy kombinací testů kontrol a detailních testů, které jsou níže více specifikovány.

8. Ověření výběrových řízení a příjmů z projektu, je-li relevantní

Odborník by měl zkontrolovat, zda dodavatel služeb byl vybrán v souladu se zákonem o veřejných zakázkách a byl dodržen průběh realizace výběrového řízení.

9. Ověření monitorovacích indikátorů projektu

Odborník by měl prověřit systém evidence monitorovacích indikátorů, zda vykazované hodnoty indikátorů odpovídají skutečnosti a byly doloženy odpovídající dokumentací.

10. Shrnutí předběžných závěrů

V této části by si měl auditor stručně shrnout vyhodnocení ověřovacích testů, zda bylo zjištěno pochybení a v jakém rozsahu.

11. Vypracování zprávy o ověření a předání zadavateli

Při vypracování zprávy o ověření dotace by měl odborník zohlednit, zda měl k dispozici veškerou dokumentaci, zda bylo zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace a zda toto porušení vedlo k proplacení nezpůsobilých výdajů. Dále by měla zpráva o ověření dle standardu ISAE 3000 obsahovat také název zprávy, příjemce, popis zakázky, použitá kritéria a testy, identifikace odborníka, prohlášení odborníka, stručný přehled provedených prací a na závěr výrok odborníka, zda dodržel podmínky poskytnutí dotace.

3.3.3 Testy pro ověření zakázky

Při provádění testů na ověření způsobilosti nákladů je třeba zohlednit řadu rizik a faktorů, které se liší podle jednotlivých druhů nákladů. Níže jsou uvedeny základní body pro každou skupinu nákladů dle rozpočtového členění, kterým by měl auditor v neziskové organizaci věnovat pozornost (KAČR, 2017).

Osobní náklady

- Jsou pracovní smlouvy a dohody v souladu se zákoníkem práce?
- Je z pracovní smlouvy zřejmé zapojení do projektu?
- Jsou osobní výdaje správně zachyceny v účetnictví příjemce?
- Jsou nárokové výdaje v souladu s rozpočtem a metodikou projektu?
- Jsou mzdy a zákonné sociální a zdravotní pojištění uhrazeny?
- Jsou odpracované hodiny podloženy výkazy práce?

Cestovné a stravné

- Jsou výdaje na cestovné a stravné správně zachyceny v účetnictví?
- Jsou příslušné cestovní příkazy v souladu s platnou legislativou?
- Je účel pracovní cesty v souladu s aktivitami projektu?
- Jsou nárokové výdaje v souladu s rozpočtem projektu?
- Byly cestovní náhrady prokazatelně vyplaceny zaměstnanci?

Zařízení a vybavení

- Byly předloženy účetní doklady spolu s další dokumentací?
- Jsou výdaje na zařízení a vybavení zachyceny v účetnictví a evidenci majetku?
- Jsou výdaje na zařízení a vybavení prokazatelně uhrazeny?
- Odpovídají nárokové výdaje na zařízení rozpočtu projektu?
- Je nárokové zařízení v souladu s aktivitami projektu?

Nákup služeb

- Jsou výdaje na nákup služeb doloženy účetními doklady, smlouvami apod.?
- Jsou výdaje na služby správně zachyceny v účetnictví příjemce?
- Byly výdaje na služby prokazatelně uhrazeny?
- Jsou nárokové výdaje na služby v souladu s rozpočtem projektu?

4 Audit vybrané neziskové organizace

4.1 Představení vybrané neziskové organizace

Název organizace: Světlo Kadaň z.s.

Sídlo: Husova 1325, Kadaň, 432 01

IČO: 656 507 01

Právní forma: spolek

Web: <http://www.svetlokadanzs.cz/>

Posláním neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. je poskytovat zejména sociální služby a programy osobám, které pochází ze sociálně vyloučených lokalit či jsou sociálním vyloučením ohrožené. Organizace provozuje služby zabývající se prací s rodinami, mládeží a dětmi, kde se snaží zlepšit kvalitu jejich života a předcházet tak rizikovému chování a sociálnímu vyloučení. Dále pracovníci jednotlivých zařízení pomáhají s protidrogovou činností problémovým uživatelům a uživatelům závislých na návykových látkách (Stanovy spolku Světlo Kadaň z.s., 2018).

Nezisková organizace Světlo Kadaň z.s. realizuje svoji činnost v Ústeckém a Karlovarském kraji již od roku 1997. Prvním zařízením bylo tzv. K-centrum v Kadani, které se zabývá zejména prevencí protidrogových závislostí a napomáhá uživatelům závislých na návykových látkách. V roce 2000 organizace rozšířila svoji činnost v Chomutově a Karlových Varech. Od roku 2008 organizace zvětšila portfolio poskytovaných služeb o dlouhodobý program primární prevence, v rámci kterého se pracovníci organizace snaží příznivě ovlivňovat postoje mladých a dospívajících. V dalších letech vznikala Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež v Kadani, Prunéřově, Chomutově, Jirkově a v Ostrově (Světlo Kadaň z.s., 2012).

V současné době se organizace rozrůstá a má již kolem 130 zaměstnanců pro více než 15 programů a služeb, které poskytuje v rámci dvou sekcí. Sekce adiktologických služeb poskytuje zejména služby uživatelům závislých na návykových látkách a sekce pro děti mládež a rodiny se snaží předcházet rizikovému chování a sociálnímu vyloučení dětí a mládeže. Schéma organizační struktury organizace Světlo Kadaň z.s. je obsahem přílohy B (Organizační řád Světlo Kadaň z.s., 2017).

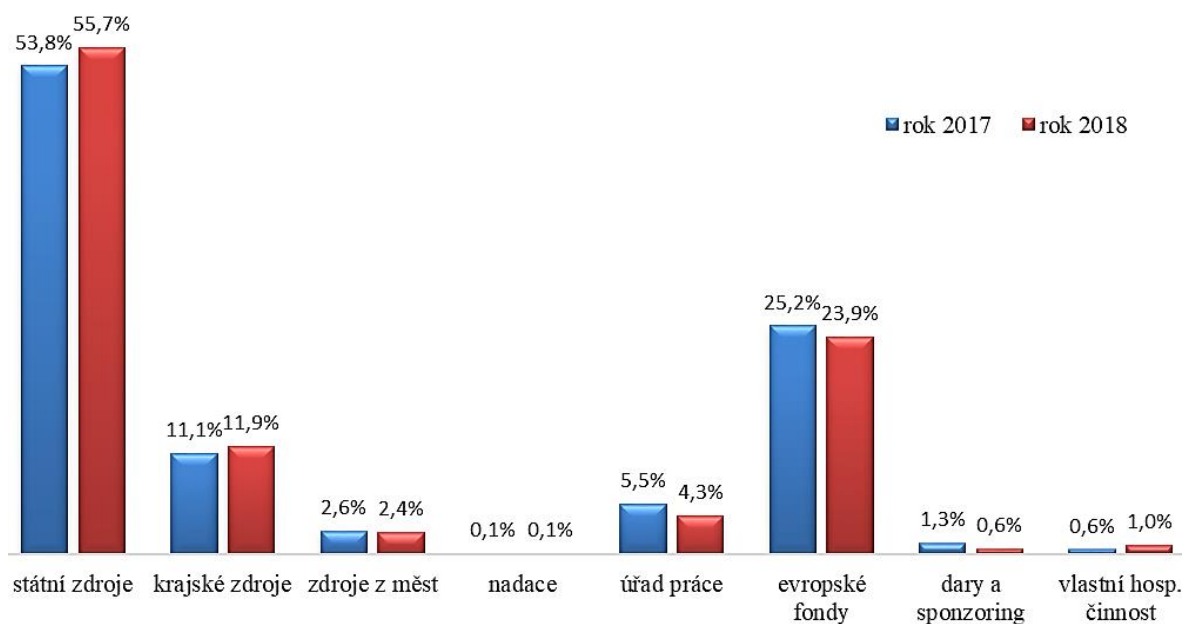
4.1.1 Financování organizace

Nezisková organizace Světlo Kadaň z.s. se snaží o vícezdrojové financování svých činností, i přes to však k naplnění své hlavní činnosti využívá prostředky zejména z dotačních titulů orgánů státní správy a územní samosprávy. Finanční prostředky tak čerpá z rozpočtů Evropské unie, zdrojů státního rozpočtu, zdrojů krajských rozpočtů i zdrojů měst a obcí. Dále získává prostředky z úřadu práce, reklamy, nadace ČEZ a peněžních i nepeněžních darů. I když největší podíl finančních prostředků tvoří dotace ze státního rozpočtu, tak by se organizace bez drobných darů neobešla.

K efektivnímu zajištění svého poslání organizace provozuje ještě vedlejší hospodářskou činnost, kde poskytuje sportovní, společenské, reklamní, obchodní a veřejně prospěšné služby. Volné finanční prostředky z doplňkové činnosti generuje zejména činnost primární prevence spolu s besedami pro základní a střední školy.

Graf 1 zobrazuje rozložení zdrojů neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018 v %.

Graf 1 Zdroje neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. za rok 2017 a 2018 v %



Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

4.1.2 Ukazatele výkonnosti organizace

Níže jsou vypočteny vybrané poměrové ukazatele výkonnosti neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. Ukazatel **autarkie** byl vypočten dle vzorce (1) jako výnosy z hlavní činnosti k nákladům na hlavní činnost * 100 (%). Ukazatel zobrazuje 99% míru soběstačnosti vybrané organizace. Za pozitivní lze sice považovat výsledek 100 %, kterého je však složité dosáhnout. Vyšší náklady na hlavní činnost jsou pro neziskovou organizaci typické zejména z důvodu toho, že poskytnuté dotace a dary ve většině případů nestačí na pokrytí nákladů na zajištění poskytovaných služeb.

$$A_{HV-HČ} = \frac{V_{HČ}}{N_{HČ}} * 100 = \frac{52\,314\,429}{52\,315\,821} * 100 = 99\%$$

Ukazatel **rentability** nákladů vedlejší doplňkové činnosti poměřuje dle vzorce (2) velikost zisku z doplňkové činnosti k nákladům na doplňkovou činnost * 100 (%). Tento ukazatel vyšel ve výši 1 %, což není úplně ideální. Účetní jednotce je tedy doporučeno provést analýzu trhu či marketingový výzkum a zvážit, zda v doplňkové činnosti pokračovat a na co se případně zaměřit.

$$R_{NDČ} = \frac{V_{DČ}}{N_{DČ}} * 100 = \frac{29\,020}{2\,714\,824} * 100 = 1\%$$

Dalším ukazatelem je **míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti organizace**. Ukazatel byl tedy dle vzorce (3) vypočten jako zisk z doplňkové činnosti k ztrátě z hlavní činnosti * 100 (%). Podstatné je, že účetní jednotka z vedlejší doplňkové činnosti generuje nějaký zisk, byť malý, ale alespoň jej lze použít na pokrytí ztráty z hlavní činnosti.

$$Z = \frac{\text{zisk}_{DČ}}{\text{ztráta}_{HČ}} * 100 = \frac{29\,020}{1\,392} = 20,8\%$$

Produktivita práce byla dle vzorce (4) vypočtena jako výnosy účetní jednotky k průměrnému přepočtenému počtu pracovníků. Na jednoho pracovníka tedy připadá 529 140 Kč peněžních jednotek vytvořených organizací. Tento ukazatel však není pro neziskový sektor, v porovnání se sektorem soukromým, až tak podstatný.

$$PP = \frac{PH}{\emptyset L} = \frac{55\,030\,646}{104} = 529\,140\text{ Kč}$$

4.2 Finanční audit

V této kapitole diplomové práce jsou představeny postupy finančního auditu na vybrané neziskové organizaci Světlo Kadaň z.s. Auditorské postupy jsou aplikovány na účetní závěrce za rok 2018.

4.2.1 Posouzení rizika zakázky a stanovení podmínek zakázky

Prvním krokem auditora by mělo být vyhodnocení rizika zakázky a rozhodnutí o jejím přijetí. Pro posouzení rizik zakázky lze použít formulář od Komory auditorů České republiky 110 – Přijetí zakázky. Pro prvorocní zakázky je dále doporučováno využít ještě doplňující dotazník 111B – Vyhodnocení rizik prvorocní zakázky.

110 – Přijetí zakázky

Otázky	Komentář
Existují skutečnosti ohrožující nezávislost?	Ne
Jaká je hlavní činnost klienta?	Poskytování sociálních služeb
Provozuje klient vedlejší hospodářskou činnost?	Ano – vzdělávací činnost, pořádání kulturních a sportovních akcí
Jaké jsou hlavní zdroje financování klienta?	Dotační tituly
Účetnictví zajišťuje pro účetní jednotku externí účetní firma?	Ano, od vzniku organizace
Máme dostatečnou časovou kapacitu a znalosti, které umožňují realizovat zakázku v souladu s odbornými standardy?	Spíše ano
Existují okolnosti, které by mohly zpochybnit vedení účetní jednotky?	Nebyly žádné zjištěny
Vyžaduje audit specializované znalosti, které mohou vyžadovat zapojení specialistů?	Spíše ne
Vyskytly se nějaké zvláštní nebo nové okolnosti, které ovlivňují riziko zakázky?	Ne
Je účetní jednotka schopna zaplatit odměnu auditorovi?	Ano

111B – Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky

Otázka	Komentář
Byla provedena diskuze s účetní jednotkou s cílem zjistit minulost a získat potřebné dokumenty?	K nahlédnutí byly účetní závěrky, výroční zprávy a daňová přiznání za roky 2016 – 2018, organizační řád a stanovy organizace
Jste přesvědčeni, že neexistují žádné okolnosti, které by zpochybňovaly bezúhonnost vedení, že neexistují podezření z nezákonných činů nebo podvodů?	Ano – prověřen byl registr dlužníků a byly doloženy výpisy z rejstříku trestů
Kontaktovali jste předchozího auditora a ptali jste se na jeho názory a přístup k auditní dokumentaci klienta?	Ne – byly pročteny zprávy auditora za roky 2016 a 2017
Obdrželi jste a prověřili kopie účetních závěrek a daňových přiznání z předchozích dvou let?	Ano
Posoudili jste vhodnost účetního systému pro řízení účetní jednotky?	Ano – účetní systém je vhodný a přehledný
Vymezili jste důležité účetní postupy a metody použité v účetních závěrkách předchozích let a uvážili jste, zda jsou vhodné?	Používané metody jsou vhodné – účtování zásob způsobem B, rovnoměrné účetní odpisy, účetní odhady na základě předešlých let
Provedli jste alespoň náhodnou kontrolu, zda konečné zůstatky minulého účetního období byly správně převedeny do běžného účetního období?	Ano – kontrola byla provedena na základě hlavních knih
Máte dostatečné znalosti účetní postupů v oboru klienta k provedení zakázky?	Ano – literatura, auditorské metody, postupy, legislativa, praxe
Jste přesvědčeni, že neexistuje žádný podstatný důvod pochybovat o budoucí schopnosti klienta splňovat předpoklad nepřetržitého trvání nejméně jednoho roku?	Ano
Kdo jsou pravděpodobní uživatelé účetní závěrky?	Donátoři, management, dodavatelé, správci daně, zaměstnanci, banky

Vyhodnocení rizika přijetí zakázky

Na základě předběžných znalostí potenciálního klienta a zhodnocení všech faktorů popsaných výše, by riziko spojené s potenciálním klientem mělo být hodnoceno jako *nizké*. Zároveň jsme přesvědčeni, že neexistují žádné skutečnosti, které by bránily auditorovi provést tuto zakázku. Závěrem této fáze auditu by měla být uzavřena smlouva o provedení auditu. Měla by obsahovat vymezení základních podmínek zakázky, jako rozsah prací, odpovědnosti auditora i klienta, termíny provedení auditu a cenové a platební podmínky.

4.2.2 Porozumění procesu a vnitřní kontrole

Pro seznámení se s organizací byla domluvena schůzka s hlavní účetní organizace a jejím předsedou, z důvodu zajištění potřebných informací a dokumentů ke zpracování finančního auditu pro rok 2018. K nahlédnutí byly poskytnuty následující dokumenty:

- účetní závěrky za roky 2016 a 2017,
- daňová přiznání za roky 2016 a 2017,
- výroční zprávy za roky 2016 a 2017,
- stanovy organizace,
- organizační řád organizace,
- ekonomická směrnice organizace,
- pracovní smlouvy, dohody o provedení práce,
- účetní sestavy, doklady, smlouvy apod.

Porozumění procesu organizace

Pro zdokumentování procesů při zpracování účetnictví byly vybrány pouze základní procesy s ohledem na předmět podnikání účetní jednotky. Pro zdokumentování procesů byl využit formulář dle auditorských standardů 141 – porozumění procesu.

141.1. – Porozumění procesu

Název procesu

Zpracování a platba přijatých faktur

Popis procesu

Oběh účetních dokladů se v účetní jednotce řídí ekonomickou směrnicí. Pokyn k nákupu dává vždy manažer popřípadě vedoucí zařízení, který je e-mailem zaslán na sekretariát organizace. Sekretářka provede objednávku a tu následně zašle k zaplacení e-mailem účetní. Pokud sekretářka obdrží rovnou fakturu, tak ji k zaplacení pošle také e-mailem a originál dodá účetní po té i s tzv. košílkou. Košílka, kterou vyplňuje zpravidla manažer, představuje nařízení pro účetní firmu, kam daný doklad zaúčtovat. Je zde uveden datum vystavení, částka, popis, hospodářské středisko, rozpočtové zařazení a podpis oprávněné osoby tj. manažera organizace. Dále je zde uvedeno číslo dokladu, které po zkontrolování náležitostí a zaúčtování dokladu doplní

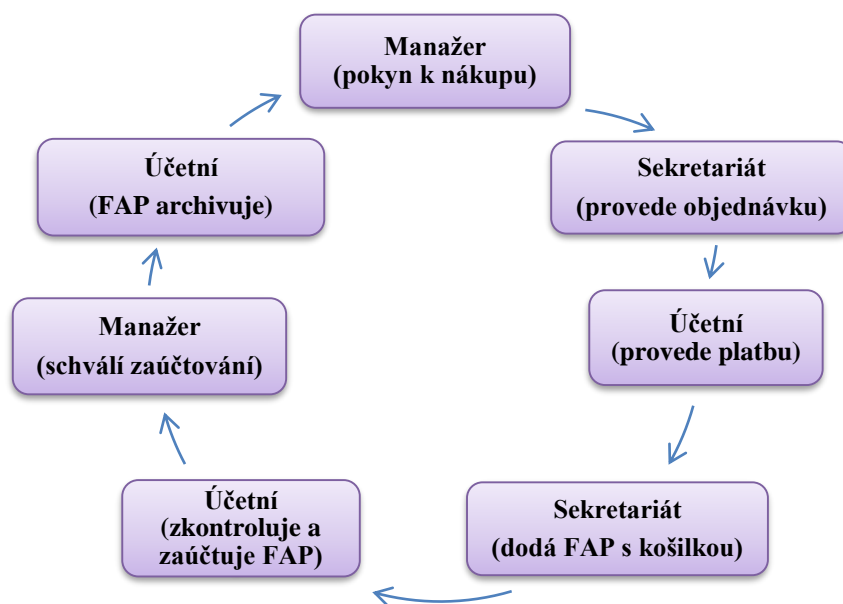
účetní. Faktury přijaté (FAP) splňující formální stránku, zapíše do knihy přijatých faktur. Po zaúčtování účetní vytiskne k FAP tzv. likvidační list, kde lze nalézt předkontaci, číslo dokladu, popřípadě číslo spárované zálohové faktury, datum vystavení, splatnosti i úhrady, podpis osoby odpovědné za účetní případ a podpis osoby za zaúčtování. Účetní jednotka zvolila číselnou řadu pro FAP s označením Dxxx. Originál faktury spolu s likvidačními listy jsou pak předloženy ke kontrole manažerovi, který svým podpisem stvrzuje daný účetní případ. Hlavní účetní pak zodpovídá za zaúčtování dokladu. Dále jsou originály dokladů naskenovány a archivovány.

Popis informačního systému

Účetní systém **SKA**. Organizace disponuje tzv. síťovou verzí, kdy v programu může pracovat více uživatelů najednou, což usnadňuje proces zpracování účetních dokladů. Funkce systému také plně pokrývají oblast nákupu, umožňují přehledně a průkazně zkontrolovat zpracování a platby přijatých faktur.

Pro lepší orientaci byl oběh přijatých faktur znázorněn na Obr. 5.

Obr. 5 Koloběh přijatých faktur v organizaci



Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Vyhodnocení rizik

Proces vyhodnocení rizik pro zpracování přijatých faktur se jeví jako přiměřeně strukturovaný a nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

141.2. – Porozumění procesu

Název procesu

Zpracování pokladních dokladů

Popis procesu

Zpracování pokladních dokladů je v účetní jednotce řízeno dle ekonomické směrnice. Manažer či vedoucí zařízení provedou nákup a účtenky předají sekretářce spolu s košílkou. Sekretářka, zodpovědná za hlavní pokladnu, zkontroluje náležitosti dokladu a proplatí částku zaměstnanci. Originál účtenky spolu s košílkami předá účetní k zaúčtování. Účetní zkontroluje formální náležitosti dokladu, doklad zaúčtuje a číslo dokladu doplní na košílku. Na konci měsíce vytiskne z počítače výdajové a příjmové pokladní doklady, nalepí k nim příslušné originály a připojí podpis odpovědné osoby za zaúčtování. Účetní jednotka zvolila řadu pro pokladní doklady s označením Pxxx. Hlavní účetní dále předloží pokladní doklady ke kontrole manažerovi, který doklad podepíše jako osoba odpovědná za účetní případ. V neposlední řadě účetní pokladní doklady naskenuje a archivuje.

Popis informačního systému

Účetní systém **SKA**. Organizace disponuje tzv. síťovou verzí, kdy v programu může pracovat více uživatelů najednou, což usnadňuje proces zpracování účetních dokladů. Funkce systému také umožňují přehledně a průkazně zpracovávat hotovostní transakce organizace. Lze konstatovat, že ze systému je jasně zřejmý všechny hotovostní styk.

Vyhodnocení rizik

Proces vyhodnocení rizik pro zpracování pokladních dokladů se jeví jako přiměřeně strukturovaný a nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

141.3 – Porozumění procesu

Název procesu

Zachycení bezhotovostních transakcí

Popis procesu

Účetní jednotka má založené dva běžné účty u Komerční banky, kdy jeden účet slouží pro hlavní činnost organizace a druhý je podnikatelský. Účetní jednotka při zaúčtování rozlišuje řadu dokladů s označením BUxx pro běžný účet hlavní činnosti a Bxx pro běžný účet činnosti podnikatelské. Účetní na základě příkazce, kterým je zpravidla manažer sekce, provádí operace na bankovním účtu. Účetní svým podpisem pak stvrzuje správnost údajů uvedených na bankovním výpise, zaúčtuje operace do hlavní knihy a originály dokladů archivuje.

Popis informačního systému

Účetní systém **SKA**. Organizace disponuje tzv. síťovou verzí, kdy v programu může pracovat více uživatelů najednou, což usnadňuje proces zpracování účetních dokladů. Funkce systému umožňují vytvoření platebního příkazu a přenesení do internetového bankovníctví, což značně usnadňuje práci, neboť by jinak účetní musela do internetového bankovníctví platby zadávat ručně. Ze systému je patrné, že bezhotovostní styk účetní jednotky je zpracováván řádně a průkazně.

Vyhodnocení rizik

Proces vyhodnocení rizik pro zpracování bezhotovostních transakcí se jeví jako přiměřeně strukturovaný a nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

Porozumění vnitřní kontrole

Pro porozumění vnitřní kontrole při zpracování účetnictví byl pak využit formulář dle auditorských standardů 150 – porozumění vnitřní kontrole. Pozorováním, analytickými postupy, dotazováním vedoucích pracovníků a hlavní účetní bylo provedeno posouzení systému vnitřní kontroly organizace.

150 – Porozumění vnitřní kontrole

FAKTOR	ANO	NE
Chybějící etické kodexy a zásady		X
Neúčinné prostředky komunikace	X	
Vedení nejde příkladem		X
Vedení nevěnuje náležitou pozornost vnitřní kontrole		X
Příliš složitá organizační struktura		X
Vysoká fluktuace na vedoucích pozicích		X
O zpracování účetnictví rozhodují pracovníci z nefinanční oblasti, s nedostatečnými zkušenostmi		X
Vedení nedostatečně monitoruje podnikatelská rizika	X	
Vedení projevuje součinnost při zpracování auditu nedobrovolně a má snahu zúžit rozsah auditu		X
Účetní organizace nemá kvalifikaci z oblasti účetnictví a financí		X
Účetní organizace nezvládá objem dat při zpracování účetnictví	X	
Špatně stanovené odpovědnosti a pravomoci při transakcích	X	
Zaměstnanci s přístupem k hotovosti a jinému cennému majetku nejsou vázáni hmotnou odpovědností	X	
Účetní systém je chaotický		X
Hlavní kniha obsahuje účty, které nejsou v souladu s účetní osnovou příslušného charakteru účetní jednotky		X
Součty analytických účtů nesouhlasí na syntetické účty		X
Účetní zápisy v hlavní knize nejsou uspořádány chronologicky		X

Na základě rozhovorů s vedením, analýze dokumentů a monitorování prostředí organizace lze říci, že vedení se snaží vytvořit prostředí, které bude zajišťovat úspěch organizace. Účetní jednotka má vnitřní kontrolní systém ošetřen v organizačním řádu, pracovním řádu na jednotlivých pracovištích a v ekonomické směrnici. Bohužel byly zjištěny nedostatky jako nedostatečné mapování podnikatelského rizika, kdy vedení neprovádí analýzu vnějšího prostředí, které ji může do budoucna značně ovlivnit. Zjištěn byl také problém v komunikaci při zpracování účetnictví. Zejména proto, že většina komunikace probíhá ústní formou, je tak složité hledání viníka za případné chyby či nejasnosti. Doporučena je tedy komunikace prostřednictvím e-mailu, alespoň pro rekapitulaci ústního rozhovoru. Na základě rozhovoru s hlavní účetní organizace lze usuzovat, že objem zpracování dat dané účetní jednotky je čím dál tím větší a více časově náročný, může tedy docházet i k více chybám. Dále byl při rozhovorech zjištěn mírný nesoulad v odpovědích na otázku, za jaké transakce je pracovník odpovědný. Pro větší efektivnost je doporučena tedy pravidelná porada mezi vedením organizace a účetní firmou, kde by byly případné nejasnosti dořešeny. Jako základní nedostatek je pak považována absence hmotné odpovědnosti pracovnice s hotovostní pokladnou organizace. Na základě upozornění vedení organizace již sjednalo nápravu. Celkově lze hodnotit, že účetní systém je průkazný, přehledný a zajištěn vhodnými nástroji kontroly pro podání věrného a poctivého obrazu účetnictví dané účetní jednotky. Vedení organizace a účetní jsou řádně kvalifikované, v organizaci působí dlouhou dobu, jednají eticky a věnují náležitou pozornost vnitřní kontrole organizace.

Vyhodnocení rizik

Kontrolní zjištění se jeví jako přiměřeně strukturované a nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku podvodu. Dotazník pro monitorování vnitřního kontrolního systému je obsahem přílohy C. Z důvodu toho, že nebyly identifikovány žádné postupy pro zajištění zaúčtování do správného období a nedostatečně monitorovanému podnikatelskému riziku, by však měla být věnována pozornost oblastem dohadných položek a správnosti účetního období. Dále je doporučeno zaměřit se na testy kontroly.

4.2.3 Předběžná analýza výkazů účetní závěrky

Aktiva

Účetní jednotka vlastní jako dlouhodobý hmotný majetek pouze služební vozidla, přičemž je většina z nich financována z úvěru od leasingové společnosti vždy na 5 let. V roce 2018 došlo ke koupi nového vozidla, došlo tedy k nárůstu DHM. Pod položkou dlouhodobý finanční majetek je zařazen vklad do účetní jednotky Luxos Kadaň s.r.o., kterou účetní jednotka Světlo Kadaň z.s. vlastní 51% podílem. Další položkou je pak finanční podíl na patentové přihlášce ve firmě Mamavis s.r.o. Co se týče krátkodobého majetku, došlo k celkovému zvýšení, zejména díky nárůstu peněz na běžném účtu, a to kvůli přijatým zálohám na evropské projekty. Dále došlo ke zvýšení pohledávek za odběrateli, které byly zaplacené až v lednu roku 2019. Ke zvýšení došlo také u dohadných účtů aktivních na úkor jiných aktiv, konkrétně příjmů příštího období, z důvodu toho, že si účetní jednotka nebyla jistá ve stanovení částek za odevzdané monitorovací zprávy evropských projektů.

Tab. 3 Vývoj majetkové struktury organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018

Označení	Aktiva	2017		2018	
		částka	%	částka	%
A.	Dlouhodobý majetek celkem	829	5%	1143	5%
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0%	0	0%
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	2 105	12%	2 725	12%
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	160	1%	155	1%
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku	- 1 436	-8%	- 1 737	-8%
B.	Krátkodobý majetek celkem	16 923	95%	20 932	95%
B.I.	Zásoby (zálohy)	0	0%	476	2%
B.II.	Pohledávky	1 928	11%	3 804	17%
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	7 151	40%	11 366	51%
B.IV.	Jiná aktiva	7 844	44%	5 286	24%
	Aktiva celkem	17 752	100%	22 075	100%

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pasiva

Vlastní jmění účetní jednotky bylo oproti roku 2017 sníženo právě o ztrátu z minulého roku. Naopak účetní jednotka vytvořila zaměstnanecký fond. Výsledek hospodaření v roce 2018 byl zejména díky vedlejší hospodářské činnosti zisk 27 627 Kč. U krátkodobých závazků došlo k nárůstu zejména kvůli větším přijatým zálohám

na projekty Evropské unie, dále kvůli nově pořízenému vozidlu na úvěr a také kvůli vyšším závazkům za zaměstnanci a institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na konci roku.

Tab. 4 Vývoj vlastnické struktury organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018

Označení	Pasiva	2017		2018	
		částka	%	částka	%
A.	Vlastní zdroje celkem	2 963	17%	3065	14%
A.I.1.	Vlastní jmění	3 158	18%	2 936	13%
A.I.2.	Fondy	0	0%	101	0,5%
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	- 195	-1%	28	0,1%
B.	Cizí zdroje celkem	14 789	83%	19 010	86%
B.III.	Krátkodobé závazky	13 041	73%	18 215	83%
B.IV.	Jiná pasiva	1 748	10%	795	4%
	Pasiva celkem	17 752	100%	22 075	100%

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Náklady

Nárůst přijatých dotací v roce 2018 způsobil také nárůst nákladů, z důvodu toho, že účetní jednotka je povinna vyúčtovat dotace do koruny. Oproti roku 2017 došlo ke snížení materiálových nákladů, vzrostly však náklady za služby. Růst osobních nákladů souvisí také se situací na trhu práce a s větším počtem zaměstnanců oproti roku 2017 jejich počet vzrostl ze 107 na 119. Účetní odpisy se zvýšily z důvodu koupě nového vozu.

Výnosy

Oproti roku 2017 došlo k značnému nárůstu neinvestičních dotací, a to zejména díky novým evropským projektům. Díky většímu zájmu škol o pořádání besed a preventivních aktivit, byly také větší tržby z vedlejší hospodářské činnosti. U přijatých darů došlo k mírnému poklesu. Pod ostatní výnosy byly zařazeny příjmy od pojišťovny za pojistné události. Dále došlo v roce 2018 k prodeji vozidla, z čehož plynou výnosy z prodeje majetku. Výsledek hospodaření pak vyšel kladný 27 627 Kč.

Tab. 5 Vývoj nákladů a výnosů organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018

Označení	Název položky	2017	2018
A.	Náklady celkem	46 806	55 031
A.I.1.	Spotřebované nákupy	8 182	6 399
A.I.6.	Služby celkem	8 077	9 379
A.III.	Osobní náklady	30 129	38 750
A.IV.	Daně a poplatky	0	4
A.V.	Ostatní náklady	145	198
A.VI.	Odpisy	273	301
B.	Výnosy celkem	46 611	55 059
B.I.	Provozní dotace	44 859	52 686
B.II.	Přijaté příspěvky	636	626
B.III.	Tržba za vlastní výkony	1 082	1 533
B.IV.	Ostatní výnosy	34	176
B.V.	Tržby z prodeje majetku	0	38
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	- 195	28
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	- 195	28

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Originál výkazy účetní závěrky vybrané neziskové organizace za rok 2018 jsou obsahem přílohy D této diplomové práce.

4.2.4 Stanovení hladiny významnosti a shrnutí rizik

Stanovení hladiny významnosti

Tab. 6 Pomocná tabulka pro stanovení významnosti

Možné kritérium	Možné procento	Hodnota základny (tis. Kč)	Použité procento	Významnost (tis. Kč)
HV před zdaněním	3 – 7 %	28	5 %	1,4
Výnosy	1 – 3 %	55 059	1 %	550
Celková aktiva	1 – 3 %	22 075	2 %	441
Vlastní jmění	3 – 5 %	2 936	4 %	117

Zdroj: vlastní zpracování dle Bradová (2013), 2019

Celková významnost byla určena pomocí odborného úsudku a zvolena dle kritéria vlastní jmění, které nepodléhá takovým výkyvům jako ostatní kritéria. Hladina významnosti je tedy 117 000 Kč. Prováděcí významnost pak byla stanovena na 60 % celkové významnosti, což odpovídá 70 000 Kč.

Shrnutí rizik

Zjištěná rizika k oblasti Dlouhodobý majetek

- existence, zaúčtování, odpisy

Zjištěna rizika k oblasti Pohledávky

- existence, zaúčtování, správnost

Zjištěná rizika k oblasti Peníze

- existence, zaúčtování, inventura

Zjištěná rizika k oblasti Závazky

- existence, ocenění, správnost
- přijaté zálohy, dodavatelé, DPH

Zjištěná rizika k oblasti Výnosy

- existence, zaúčtování, správnost období
- dotace, dary, tržby za služby doplňkové činnosti

Zjištěná rizika k oblasti Náklady

- existence, zaúčtování, správnost období
- dohadné účty, daně, leasing

Stanovení auditorského rizika

$$AR = IR \times CR \times DR \quad (7)$$

kde: AR – auditorské riziko; IR – přirozené riziko; CR – kontrolní riziko; DR – zjišťovací riziko

Stanovení rizik samozřejmě závisí na mnoha faktorech, jako například: vnitřní kontrolní systém účetní jednotky, hlavní činnosti klienta, účetní metody, závislost na výpočetní technice, nevhodný auditorský postup, legislativní předpisy, podnikatelské riziko, externí faktory a další. Pro určení rizik ke zpracování finančního auditu neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. bylo přihlíženo zejména k obvyklým postupům dle standardu ISA 315 – Identifikace a vyhodnocení rizik významné nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí, ale také k auditorským záznamům z předchozích let. Auditorské riziko bylo tedy stanoveno na 5 %, tzn., že chceme mít 95% jistotu, že výrok k účetní závěrce bude správný. Přirozené riziko bylo dle vyhodnocení přirozených faktorů, jako je například zmiňovaný velký objem dat při zpracování účetnictví, stanoveno na 35 %. Kontrolní riziko bylo pak stanoveno na úrovni 50 %, z důvodu toho, že vnitřní kontrolní systém není považován za zcela spolehlivý. Po dosazení do vzorce (7) získáváme:

$$\text{zjišťovací riziko} = \frac{\text{auditorské riziko}}{\text{přirozené riziko} \times \text{kontrolní riziko}} = \frac{5 \%}{35 \% \times 50 \%} = 28 \%$$

Přijatelná úroveň zjišťovacího rizika, že auditor neodhalí nesprávnost, která by mohla být významná, lze tedy označit jako nízkou. Přijatelné zjišťovací riziko však nelze snížit na nulu zejména z důvodu toho, že auditor většinou nezkoumá všechny transakce a účty účetní jednotky, ale pouze jejich vzorek. Čím nižší riziko je pak auditor ochoten akceptovat, tím větší by měla být velikost vzorku. Na základě stanoveného přijatelného rizika byl sestaven plán testů k ověření.

4.2.5 Plán provádění testů

Pro plán testů byl zvolen střední stupeň testů, z důvodu toho že vnitřní kontrolní systém není považován za zcela účinný. Plán testů byl pak sestaven dle rizikových oblastí účetní jednotky a obsahuje kombinace testů vnitřních kontrol i testů věcné správnosti. Při výběru velikosti vzorku bylo přihlédnuto k odbornému úsudku, charakteru účetní jednotky a informacím zjištěných v hlavní knize účetnictví. Určeno bylo testovat minimálně 6 položek z každé vybrané oblasti kromě dlouhodobého majetku, zde bylo vybráno 1 vozidlo. Celkem je tedy plánováno provést minimálně 30 testů. Položky k testování pak byly vybrány statistickou metodou náhodného výběru. Níže je uveden plán vzorků k testování, který byl rozdělen dle rizikových oblastí. Pro každou oblast byly dále vybrány konkrétní účty z hlavní knihy účetní jednotky, uvedeny příslušná rizika a přiřazeny různé typy testů. Plán testování a časový harmonogram byl samozřejmě detailně konzultován s klientem, zejména s hlavní účetní vybrané účetní jednotky, která poskytovala podklady pro provedení auditu.

Oblast dlouhodobého majetku

Tab. 7 Plán testování oblasti dlouhodobý majetek

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 022020 – Vozidlo Hyundai ix20	Existence majetku	Test věcné správnosti – existence, úplnost

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast pohledávky a poskytnuté zálohy

Tab. 8 Plán testování oblasti pohledávky

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 311 – Odběratelé	Opožděná fakturace	Test věcné správnosti – existence, úplnost
Účet 311 – Odběratelé	Neexistence smluvního vztahu	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 311 – Odběratelé	DPH	Test věcné správnosti – zaúčtování, správnost
Účet 314009 – Zálohy Pruněrov	Nesprávná výše záloh	Test věcné správnosti – správnost
Účet 314013 – Zálohy KV	Platba	Test kontrol

Účet 315 – Ostatní pohledávky	Dlouhodobé pohledávky	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 378004 – Jiné pohledávky	Chybné ocenění	Test věcné správnosti – správnost, ocenění

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast peníze

Tab. 9 Plán testování oblasti peníze

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 221 – BÚ hlavní	Nezachycení účtu	Test věcné správnosti – KZ
Účet 221010 – Podnik. účet	Nezachycení účtu	Test věcné správnosti – KZ
Účet 221050 – Spořicí účet	Nezachycení účtu	Test věcné správnosti – KZ
Účet 211 – Pokladna	Přepoččet zůstatků	Test kontrol – inventarizace
Účet 261 – Peníze na cestě	Nenulový účet	Test věcné správnosti – KZ
Účet 221 – BÚ hlavní	Nezaúčtované odchozí platby	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 221 – BÚ hlavní	Nezaúčtované příchozí platby	Test věcné správnosti – existence, správnost

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast závazky

Tab. 10 Plán testování oblasti závazky

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 321 – Dodavatelé	Nezaúčtované služby	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 321 – Dodavatelé	Nerealizované platby	Analytický test věcné správnosti
Účet 321 – Dodavatelé	Neoprávněné závazky	Test kontrol
Účet 324014 – Přijaté zálohy	Nesprávná výše záloh	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 343 – DPH	Nesprávný odpočet	Test věcné správnosti – KZ
Účet 331 – Závazky za zaměstnanci	Nezaúčtované závazky	Test věcné správnosti – správnost, úplnost
Účet 336 – Zúčtování s ČSSZ	Nezaúčtované závazky	Test věcné správnosti – KZ

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výnosy

Tab. 11 Plán testování oblasti výnosy

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 691 – Provozní dotace	Nesprávné období	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 682 – Přijaté dary	Nadhodnocené ocenění	Test věcné správnosti – existence, ocenění
Účet 602006 – Tržby za služby (kurzy)	Neoprávněný výnos	Test kontrol
Účet 384 – Výnosy příštích období	Chybné zaúčtování	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 602 – Tržby za služby (besedy, prim. prevence)	DPH	Detailní test
Účet 602116 – Tržby z podnájmu NP	Nerealizované výnosy	Analytický test věcné správnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast náklady

Tab. 12 Plán testování oblasti náklady

Druh	Riziko	Typ testu
Účet 501030 – Kancelářský materiál	Pravomoci a zodpovědnosti	Test kontrol
Účet 518053 – Pronájem zařízení	Alokace režijních nákladů	Test věcné správnosti – existence, správnost
Účet 518300 – Operativní leasing vozu VW	Zaúčtování	Test věcné správnosti – úplnost, správnost
Účet 591 – Daň z příjmů	Nesprávně vypočtená daň	Test věcné správnosti – úplnost, správnost, ocenění
Účet 389011 – Dohadné účty Žlutice	Chybějící dohadné položky	Test věcné správnosti – úplnost
Účet 381 – Náklady příštích období	Nesprávné období	Test věcné správnosti – existence, správnost

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

4.2.6 Testy věcné správnosti a testy kontrol



Testování bylo strukturováno dle zvolených rizikových oblastí, které se samozřejmě navzájem prolínají. Při provádění testů byly kromě samotných testů součástí také pozorování a diskuze s pracovníky odpovědnými za účetní případy i s pracovníky odpovědnými za vedení účetnictví.

Oblast dlouhodobého majetku

Pro oblast dlouhodobého majetku byla pro testování náhodně vybrána položka automobilu Hyundai ix20, který byl pořízen na úvěr v roce 2013 za pořizovací cenu 248 669 Kč + DPH 52 220,49 Kč. Správně bylo nejdříve účtováno na účet MD 042, 343 D 321 a po té MD 022020 / D 042. Majetek byl správně zařazen do odpisové skupiny 2 a doba odpisování byla stanovena na 5 let rovnoměrným měsíčním účetním odpisem. Daňové odpisy pak byly stanoveny zrychleným způsobem odpisování. Úhrady splátek úvěru byly doloženy řádně výpisy z běžného účtu. Odpisy byly zaúčtovány v souladu s účetními pravidly MD 551011 / D 082020. Ke kontrole byly předloženy protokol o zařazení dlouhodobého majetku na Obr. 6 a inventární karta vozidla na Obr. 7.

Obr. 6 Protokol o zařazení majetku

PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU			
Občanské sdružení Světlo Kadaň			
Číslo a název DM:	1 Hyundai ix20	SKP:	
Výrobce :Hyundai		Způsob pořízení: 001 Koupě	
Výr. čís.:	Rok výr. 2013	Zařazeno : 23.09.2013	
		Zaúčtováno: 23.09.2013 Dokl.: D 13	
Místo: Kadan		HS: 04	
Osoba: 01 Hudák			
Účty - majetek: 022020	Oprávký: 082020	Odpisy: 551011	
Pořiz. cena - daňová: 248669.00		účetní: 248669.00	
Odpisy	daňové	účetní	
Odp. skupina 2			
Typ odpisů Z zrychlené			
Délka odp. - roky 5 měsíce 0		Délka odp. - roky 5 měsíce 60	
Poznámka:			

v ... Kadani	dne 23.9.2013	Vyhotovil:	
v ... Kadani	dne 23.9.2013	Schválil:	

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Obr. 7 Inventurní karta majetku

Světlo Kadaň z.s.		Str: 1			
INVENTURNÍ LIST DM					
=====					
Číslo a název DM:	1 Hyundai ix20	SKP:			
Místo: Kadan	HS : 04	Odpisy :551011			
Osoba: 01 Hudák	Účty-DM: 022020 Hyundai ix 20	Oprávk:082020			
Výrobce :Hyundai	Způsob pořízení: 001 Koupě				
Výr.čís.:	Rok vyr.:2013	Datum zařaz.: 23.09.2013			
		Datum zaúčt.: 23.09.2013 Dokl.:D 13			
CENY	Pořiz. cena	Zvýšení ceny	Změny (+/-)	Celk. cena	Oprávk
Daňové:	248669.00	0.00	0.00	248669.00	248669.00
Účetní:	248669.00	0.00	0.00	248669.00	248669.00
	-----		ODPISY	-----	
	daňové			účetní	
Odpis. skupina	2			Odpis.násl.měsíc? A	
Typ odpisů	Z		Typ odpisů M	Odpis.násl.měsíc? A	
Délka odp. - roky	5	měsíce	0	Délka odp. - roky	5
Rok odpisování	2	ze zv.ceny	0	Rok odpisování	1
Koeficient	6			Poslední odpis	0 (měsíc)
% odpisů	0.000	(0.000)		% odpisů	0.000
Odpis - roční :		0.00		Odpis - roční:(0)
- měsíční:		0.00		- měs .:(0)
Zůst. hodnota :		0.00		Zůst. hodnota:	0.00
Přerušit odpis?: N	na	0 měsíců			
Poznámka:					

----- PŘEHLED ROČNÍCH ODPISŮ -----					
	daňových			účetních	
Rok	% odpisů	Odpis		% odpisů	Odpis
2013	20.000	49734.00 Kč		0.000	12432.00 Kč
2014	32.000	79574.00 Kč		0.000	49728.00 Kč
2015	24.000	59681.00 Kč		0.000	49728.00 Kč
2016	16.000	39787.00 Kč		0.000	49728.00 Kč
2017	8.000	19893.00 Kč		0.000	49728.00 Kč
2018	0.000	0.00 Kč		0.000	37325.00 Kč
=====					

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

V roce 2018 došlo pak k řádnému odepsání majetku, účetní jednotka vozidlo však dále používá a vede jej pouze v podrozvahové evidenci. Správně měla účetní jednotka na konci účetního období odpis přepočítat a rozložit do dalších let dle předpokládané doby užívání vozu.

Na základě provedeného testu pro oblast dlouhodobého majetku nebyly tedy u účetní jednotky zjištěny žádné významné nesprávnosti v oblasti vnitřní kontroly ani způsobu zaúčtování dlouhodobého majetku. Zjištěny byly mírné nedostatky ve způsobu odpisování, kde v tomto případě dochází ke zkreslení výkazů účetní závěrky. Hodnota těchto nedostatků však nepřesahuje celkovou hladinu významnosti a lze ji tedy akceptovat.

Oblast pohledávky a poskytnuté zálohy

K ověření účtu **311 – Odběratelé** byly provedeny testy věcné správnosti (detailní testy), pro které byly náhodně vybrány 3 vystavené faktury. Ověřovány byly jak úplnost zaúčtování včetně správné sazby DPH, správnost období, tak existence smluvního vztahu.

Tab. 13 Testovaný vzorek účtu 311 – Odběratelé

Číslo dokladu	Úplnost zaúčtování	Hodnota DPH	Existence smluvního vztahu	Správné období	Shrnutí
O2018136	311 / 602	osvobozeno	objednávka	20.11.2018	✓
O2018121	311 / 602	osvobozeno	objednávka	6.11.2018	✓
O2018174	311 / 602100	včetně	x	27.12.2018	✓

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Náhodně vybrané faktury O2018136 a O2018121 byly vystaveny za poskytování preventivních aktivit na základě objednávky. Tyto preventivní aktivity jsou dle zákona o DPH osvobozeny. Faktury byly vystavené se všemi náležitostmi daňového dokladu a řádně zaplacené. Faktura O2018174 za reklamní činnost byla vystavena včetně DPH, řádně zaúčtována a zaplacená. Pro účet 311 – Odběratelé nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

K ověření účtu **314 – Poskytnuté provozní zálohy**, byly k ověření vybrány 2 analytické účty. Účet 314009 – Zálohy na služby Pruněrov byl prověřen testem věcné správnosti pro kontrolu placení záloh ve správné výši a správném období dle smlouvy s dodavatelem. Dle platného dodatku č. 1 ze dne 22. 12. 2017 ke smlouvě o výpůjčce objektu v obci Pruněrov, kde má organizace jedno ze svých nízkoprahových zařízení. Účetní jednotka by měla platit měsíčně 4 800 Kč zálohy na služby vlastníkovu objektu, kterým je Město Kadaň. Na základě předložených účetních deníků a výpisů z účtu, lze říci, že účetní jednotka zálohy řádně hradí a účtuje správně MD 314009 / D 221. Účet 314013 – Zálohy energie Karlovy Vary byl prověřen testem kontroly, který spočívá v ověření, zda proběhla vnitřní kontrola. Zálohy jsou hrazeny dle platné smlouvy s dodavatelem elektrické energie ČEZ za prostory K-centra v Karlových Varech. Platby záloh byly schváleny podpisem manažerky sekce a správnost zaúčtování

pak stvrzuje podpisem účetní organizace. Pro účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

Účet **315 – Ostatní pohledávky** byl vybrán k ověření z důvodu nejasného obsahu. Byl tedy zvolen detailní test věcné správnosti, pro zjištění existence pohledávky. Zjištěno bylo, že jde o neuhrazené pohledávky jedné nejmenované společnosti z roku 2014. Účetní jednotka pohledávku považuje za nedobytnou a v roce 2019 má v plánu ji odepsat. Pro účet 315 – Ostatní pohledávky nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

Syntetický účet **378 – Jiné pohledávky** byl testován na analytickém 378004 – Jiné pohledávky za zaměstnanci a byl prověřen testem věcné správnosti. Účet 378004 slouží v případě vzniku pohledávky za zaměstnancem, což u dané účetní jednotky nastalo například při porušení kvalifikační dohody. Kvalifikační dohoda zaměstnancům umožňuje absolvovat zdarma kvalifikační kurz za podmínek, že nějakou určitou dobu musí zaměstnanec v organizaci pracovat. Pokud organizaci opustí, musí část nákladů za kurz zaměstnanec zaměstnavateli uhradit. K datu ukončení pracovního poměru pak dojde ke vzniku pohledávky a výnosu, účtováno MD 378004 / D 649. Se zaměstnancem je provedeno ocenění výše pohledávky na základě ceny za kurz a rozsahu porušení kvalifikační dohody. Dále je vypracován splátkový kalendář, který je pak účtován MD 221 / D 378004. Můžeme tedy konstatovat, že pro účet 378 – Jiné pohledávky nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

Oblast peníze

Účetní jednotka disponuje **třemi bankovními účty**. První je běžný účet (BÚ), který je zároveň hlavním účtem organizace (účet 221), druhý je podnikatelský (účet 221010) a třetí spořicí (účet 221050), ten slouží k ukládání peněz z fondu zaměstnanců. Všechny bankovní účty má účetní jednotka vedené u jedné bankovní instituce, a to u Komerční banky. Ke všem účtům má přístup předseda organizace a hlavní účetní, která je také za provedení plateb zodpovědná. Platby mohou schvalovat také i jednotliví manažeři sekcí a personální ředitel. Za fyzickou pokladnu pak nese odpovědnost pracovnice sekretariátu vedení. Pro ověření konečných zůstatků na všech třech bankovních účtech byl proveden test kontroly zůstatků, kde byly porovnány měsíční účetní stavy se stavy ve výpisech z internetového bankovníctví. Konečné zůstatky se u všech účtů shodovaly.

Správně by si měl auditor prostřednictvím konfirmace nechat potvrdit zůstatky na účtech přímo od banky, pro zpracování diplomové práce je však dostačující provést kontrolu z internetového bankovníctví. Účet **261 – Peníze na cestě** byl k 31. 12. 2018 nulový, což je správně. Pro ověření účtu **211 – Pokladna** byla proveden test, zda nejsou zůstatky účtu významně nesprávné, nenadhodnocené, zda klient provádí inventuru pokladny a zda k tomu existují správné inventarizační doklady. Pro účet 211 nebyly nalezeny žádné významné nedostatky. Jako doplňující testy pro oblast peníze, byly provedeny testy věcné správnosti na běžném účtu ke zjištění existence a správnosti zaúčtování náhodně vybraných 3 příchozích a 3 odchozích plateb.

Tab. 14 Testovaný vzorek účtu 221 – Běžný účet

Druh platby	Částka	Popis platby	Úplnost zaúčtování	Shrnutí
Odchozí dne 2.3.2018	3 030 Kč	Úhrada FAP – oprava vozidla	321 / 221	✓
Odchozí dne 5.10.2018	17 451 Kč	Úhrada mzdy zaměstnanci	333010 / 221	✓
Odchozí dne 9.11.2018	236 991 Kč	Úhrada zdravotního pojištění za říjen VZP	336040 / 221 336050 / 221	✓
Příchozí dne 20.3.2018	131 000 Kč	Proplacená dotace RVKPP	221 / 691005	✓
Příchozí dne 4.6.2018	8 739 Kč	Vyúčtování služeb Žlutice 2017 - přeplatek	221 / 321	✓
Příchozí dne 2.8.2018	18 000 Kč	Úhrada FAV úřad práce	221 / 691010 221 / 691020	✓

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Na základě předložených podkladů k testované oblasti peníze, lze usuzovat, že nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti. Předložené dokumenty byly dostatečné a obsahovaly důkazní informace dokládající úplnost, existenci i správnost transakcí.

Oblast závazky

Účetní jednotka vykazuje k 31. 12. 2018 na účtu **321 – Dodavatelé** zůstatek 144 480 Kč. Hodnota tohoto zůstatku byla prověřena a jedná se o přijaté faktury v prosinci roku 2018, které byly zaplacené v lednu 2019. Pohyby v průběhu roku byly na tomto účtu porovnány s knihou přijatých faktur a ze sestav bylo zřejmé, že faktury byly řádně a včas uhrazeny. Testem kontrol byly kontrolovány postupy vnitřní kontroly

prostřednictvím schvalování přijatých faktur na likvidačních listech. Pro detailnější prověření byl použit test věcné správnosti, kde byly fyzicky zkontrolovány 4 faktury pro zjištění existence a správnosti zaúčtování.

Tab. 15 Testovaný vzorek účtu 321 – Dodavatelé

Číslo dokladu	Popis	Úplnost zaúčtování	Datum úhrady	Dodavatel	Existence smluvního vztahu	Shrnutí
D335	supervize	518041 / 321	30.4.2018	Svobodová	smlouva	✓
D678	DDM - lednice	501070 / 321	13.7.2018	PP com Elektro	objednávka	✓
D1040	pronájem tiskárny	518005 / 321	2.10.2018	Nonac	smlouva	✓
D1544	oprava vozu	511001 / 321	20.12.2018	J&V	objednávka	✓

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Účet 321 byl ověřen také analytickým testem, na základě náhodně vybrané smlouvy o zajištění internetového připojení v Jirkově se společností +Net. Očekávaná hodnota byla stanovena na základě pravidelné měsíční platby 421 Kč * 12 měsíců = 5 052 Kč. Mezní hodnota, kterou je možno tolerovat bez vysvětlení byla pak stanovena na 4 800 Kč. Po prošetření příslušného účtu bylo zjištěno, že platby byly řádně provedeny a zůstatek účtu byl správně 5 052 Kč.

Konečný zůstatek účtu **324 – Přijaté zálohy** jsou přijaté zálohy na projekty financované z evropských fondů prostřednictvím Operačního programu zaměstnanost. Zálohy byly doloženy právními akty konkrétních projektů, kterých se týkají a výpisy z účtu pro ověření správnosti zaúčtovaného období. Tyto zálohy se zúčtovávají spolu s poskytovatelem na konci projektů při předložení závěrečné zprávy.

Účet **343 – DPH** byl prověřen testem věcné správnosti, kde byla ověřována správnost konečného zůstatku. Konečný zůstatek účtu 343 k 31. 12. 2018 byl nadměrný odpočet ve výši 38 080 Kč, který byl proplacen v lednu 2019. Pohyby na účtu byly zkontrolovány na základě sestav z účetnictví a podaných daňových přiznání. Nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

Jedním z nejdůležitějších vztahů v účetnictví lze označit vztah vůči zaměstnancům. Účetní jednotka pro větší přehlednost závazky vůči zaměstnancům účtuje dle středisek, kde zaměstnanci pracují. Účty **331 – Závazky za zaměstnanci a 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**, byly prověřeny testem věcné správnosti, kde bylo náhodně vybráno 1 středisko pro několik vybraných období. Dle rekapitulace bylo prověřeno, zda byly mzdové náklady správně zaúčtovány.

Tab. 16 Testovaný vzorek účtů 331 a 336

HS 3	Hrubá mzda	ZP zaměstnanci	SP zaměstnanci	Zálohová daň	Fond	Částka k výplatě
Duben	124 662 Kč	5 612 Kč	8 105 Kč	7 557 Kč	477 Kč	102 911 Kč
účtování	521 / 331	331 / 336050	331 / 336030	331 / 341010	331 / 335002	331 / 333010
Červenec	128 000 Kč	5 762 Kč	8 322 Kč	11 254 Kč	642 Kč	102 020 Kč
účtování	521 / 331	331 / 336050	331 / 336030	331 / 341010	331 / 335002	331 / 333010
Listopad	191 000 Kč	8 596 Kč	12 416 Kč	23 944 Kč	956 Kč	145 088 Kč
účtování	521 / 331	331 / 336050	331 / 336030	331 / 341010	331 / 335002	331 / 333010

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Na základě provedeného testování lze usuzovat, že účetní jednotka řádně doložila všechny prověřované skutečnosti a že nebyly nalezeny žádné významné nesprávnosti.

Oblast výnosy

Výnosy vybrané účetní jednotky se skládají převážně z dotací, tržeb za podnájem nebytových prostor, přijatých darů a tržeb z poskytovaných služeb. K ověření účtu **602 – Tržby za služby z besed a primární prevence** byl proveden detailní test k ověření správnosti DPH. Náhodně byly vybrány 3 faktury, u kterých došlo k fyzické kontrole dokladu, zda obsahují náležitosti daňového dokladu, zda byl výnos zaúčtován ve správném období a zda byla použita správná sazba DPH. Účetní jednotka poskytuje besedy a preventivní aktivity, které jsou dle § 57g zákona o DPH osvobozeny. Dále poskytuje rekvalifikační kurzy, které jsou dle § 57d zákona o DPH také osvobozeny. Ověřované doklady obsahovaly všechny náležitosti daňového dokladu a byly správně zaúčtované.

Pro ověření účtu **602006 – Tržby za služby** byl použit test kontrol, pro ověření vnitřní kontroly a schvalování vystavených faktur. Bylo zjištěno, že manažer sekce zašle e-mailem podklady k fakturaci, účetní faktury připraví a zašle ke kontrole zpět e-mailem. Po schválení jsou faktury odeslány příslušnému odběrateli.

Dále byl na účtu **602116 – Tržby z podnájmu** proveden analytický test věcné správnosti, který spočívá ve stanovení očekávaných hodnot konečného zůstatku účtu na základě nějakého smluvního vztahu apod. Dle smlouvy o podnájmu je podnajímcem povinen hradit účetní jednotce nájem a paušální energie ve výši 8 000 Kč od srpna roku 2018. Z důvodu podnájmu je účetní jednotka povinna fakturovat plnění včetně DPH. Sazby DPH jsou u nájemného, elektřiny i tepla 21 % a u vodného je snížená sazba 15 %. Očekávaná hodnota konečného zůstatku účtu je tedy stanovena na 33 100 Kč (8000 * 5 – 6900 DPH). Mezní hodnota, kterou je možné tolerovat, pak byla určena na 30 000 Kč. Po prověření účtu nebyly nalezeny rozdíly a konečný zůstatek účtu 602116 byl vyhodnocen jako správný.

Specifickou skupinou při kontrole neziskové organizace jsou dotace. Vzhledem k tomu, že ověření konkrétní dotace je součástí samostatné kapitoly 4.3. této diplomové práce, byla provedena pouze kontrola zůstatků účtů, zda odpovídají příslušným smlouvám, zda jde o dotace neinvestiční či investiční a zda jsou zaúčtovány ve správném období. Účetní jednotka správně účtuje dotace na účty MD 221 / D 691 a zachycuje je ve správném období. Dle předložených smluv a hlavní knihy z účetnictví lze označit účty **691 – Provozní dotace** za účty bez významné nesprávnosti.

Dále byl ověřen testem věcné správnosti účet **384 – Výnosy příštích období**. Konečný zůstatek tohoto účtu tvoří dle předložených dotačních smluv přijaté dotace z Ústeckého kraje na rok 2019. Přijaté dotace byly správně zaúčtovány MD 221 / D 384.

V neposlední řadě bylo provedeno ověření účtu **682 – Přijaté dary**, které jsou pro neziskové organizace značně důležité. V souvislosti s účtováním darů se často setkáváme s jejich nadhodnocením, proto bylo prověřeno jejich ocenění a existence. Účetní jednotka má problematiku přijímání darů ošetřenou v organizačním řádu, kde je uvedeno, že dary jsou v organizaci přijímány na základě darovací smlouvy. Ocenění finančních darů je samozřejmě dáno nominální hodnotou konkrétního finančního obnosu. Nepeňěžní daty jsou pak oceňovány reprodukční cenou, kterou

stanovuje tříčlenná komise složená z odborného ředitele, vedoucího organizační složky a manažera. Při ocenění je přihlíženo k cenám obvyklým a opotřebením darované věci. Pro ověření bylo náhodně vybráno 6 darovacích smluv, kde bylo zkontrolováno ocenění, seznam darovaných věcí i zaúčtování. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Dle provedeného testování lze říci, že v oblasti výnosů vybrané účetní jednotky nebyly nalezeny žádné významné nesprávnosti.

Oblast náklady

Náklady byly pro danou účetní jednotku zauditovány různými testy pro snížení rizika výskytu nesprávnosti. Prvním testem byl test kontrol účtu **501030 – Kancelářský materiál** na náhodně vybraném vzorku 5 přijatých faktur, kde byl prověřen vnitřní kontrolní systém z předložených likvidačních listů. Likvidační list byl doložen a v souladu s vnitřními předpisy a podepsán osobou odpovědnou za účetní případ i za zaúčtování pouze ve dvou případech. Účetní jednotka ihned provedla nápravu.

Další test byl proveden pro oblast služeb se zaměřením na alokaci režijních nákladů. Účetní jednotka hradí řadu režijních nákladů, které je třeba rozdělit do všech služeb. Tyto náklady jsou účtovány vždy na obecné středisko a jednou za určité období jsou alokovány v účetním deníku na základě určeného klíče na konkrétní střediska. Alokované náklady a jejich podíly do služeb jsou každý rok popsány ve směrnici č. 1. Jedním z režijních nákladů je i účet **518053 – Pronájem zařízení**, kterým je multifunkční velkoplošná tiskárna používaná vedením organizace pro zajištění všech služeb. Ověřováno bylo tedy zaúčtování dle platné smlouvy a splátkového kalendáře i způsob účtování alokace nákladů, tj. MD 518053 konkrétní středisko / D 518053 obecné středisko.

Účetní jednotka má v provozu několik vozidel na operativní leasing. Z důvodu složité problematiky účtování leasingu byl proveden test k ověření správnosti a úplnosti účtování na vybraném účtu **518300 – Operativní leasing vozu VW**. Dle české legislativy se splátka operativního leasingu účtuje správně do nákladů jako služba. Účetní jednotka doložila smlouvu o operativním leasingu i splátkový kalendář, podle kterého řádně hradí platby a účtuje operativní leasing správně MD 518300 / D 321.

Další testovanou položkou nákladů byly rizikový účet **389 – Dohadné účty pasivní**. Pro testování byl vybrán konkrétní účet 389011 – Dohadné účty Žlutice, který slouží pro dohadné položky hrazených záloh na služby pro prostory zařízení ve městě Žlutice. Zjišťován byl postup účtování i ocenění. Účetní jednotka stanovila dohadnou položku ve výši placených záloh. Účtovala pololetně částkou 12 000 Kč MD 518080 / D 389011. Pro zjištění zda byl odhad spotřeby energií správně stanoven, bylo nahlédnuto do vyúčtování služeb za rok 2017, kde byl přeplatek ve výši 8 739 Kč. Lze usuzovat, že účetní jednotka měla na základě zásady opatrnosti stanovit odhad nižší než 24 000 Kč.

Účet 381 – Náklady příštích období byl ověřen testem věcné správnosti pro zjištění existence těchto nákladů a správnosti zaúčtování. Konečný zůstatek účtu 381 k 31. 12. 2018 je 105 743 Kč a je tvořen časovým rozlišením uhrazených plateb za internet, pojištění vozidel, nájemné a energie na rok 2019. Organizace rozpočítala částky dle měsíců, tyto výpočty byly prověřeny.

Daň z příjmů

Auditován byl také výpočet daně z příjmů právnických osob. Daňová povinnost byla stanovena výpočtem dle odevzdaného daňového přiznání ve výši 0 Kč. Předložené daňové přiznání bylo ověřeno následujícím výpočtem.

V daňovém přiznání neziskových organizací je důležité vyčlenit příjmy účetní jednotky. Zvlášť se uvádějí na řádek č. 101 příjmy, které nejsou předmětem daně a nezdaňují se dle § 18a, kam řadíme v případě vybrané účetní jednotky přijaté dotace v částce 52 686 608 Kč. Dále se vyčleňují na řádek č. 109 příjmy osvobozené od daně dle § 19b, což jsou v případě vybrané účetní jednotky dary a přijaté příspěvky v částce 625 859 Kč. K těmto příjmům má účetní jednotka ve stejné výši také náklady, které jsou uvedeny na řádku č. 62. Uvedené částky v daňovém přiznání jsou v souladu s účetními výkazy. Daňově neuznatelnými náklady jsou v případě účetní jednotky náklady na reprezentaci a pokuty a penále ve výši 74 172 Kč, tyto náklady se uvádějí do řádku č. 40. Důležité je pro stanovení základu daně znát rozdíl, o který účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy daňové. V případě účetní jednotky jsou za rok 2018 účetní odpisy 300 956 Kč a daňové 203 818 Kč, rozdíl tedy 97 138 Kč.

Základ daně před úpravou se pak vypočte jako součet výsledku hospodaření a nákladů vztahující se k příjmům, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, dále nákladů daňově neuznatelných plus rozdíl účetních a daňových odpisů. Od těchto položek se pak ještě odečtou příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. V případě vybrané účetní jednotky tedy základ daně před úpravou vypočteme $27\,627 + 53\,483\,777 - 53\,312\,467 = 198\,937$ Kč.

Dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmu mohou veřejně prospěšní poplatníci snížit základ daně až o 300 000 Kč, v případě nižšího základu daně však jen do jeho výše. U vybrané účetní jednotky to tedy znamená snížit základ daně o 198 937 Kč. Dojde tím k tzv. daňové úspoře, kterou účetní jednotka musí použít pro hlavní činnost organizace a při případné kontrole to musí prokázat finančnímu úřadu. Daňová povinnost je v roce 2018 pro vybranou účetní jednotku tedy nulová.

Přepočtem bylo ověřeno, že uvedená hodnota daňové povinnosti odpovídá skutečnosti.

4.2.7 Ověření výkazů a přílohy k roční účetní závěrce

Účetní výkazy

Pro vyhodnocení finančního auditu je důležité ověřit správnost účetních výkazů, zda byl použit správný formulář a zda se údaje ve výkazech shodují s údaji v hlavní knize. Auditovanou účetní jednotku můžeme dle kritérií zařadit do kategorie malých účetních jednotek, které mohou v případě veřejně prospěšného poplatníka sestavovat účetní výkazy ve zkráceném rozsahu. Bylo ověřeno, že vybraná účetní jednotka použila pro vyplnění výkazů správný formulář ve zkráceném rozsahu. Dále byly předložené hodnoty z účetnictví porovnány s hodnotami vyplněnými ve výkazech. Na základě provedené kontroly k ověření výkazů lze konstatovat, že výkazy vybrané účetní jednotky jsou v souladu s prováděcí vyhláškou a odpovídají skutečnosti.

Příloha k roční účetní závěrce

K ověření zda byla v příloze k účetní závěrce uvedena všechna povinná data, byl použit formulář pro kontrolu přílohy dle KAČR. Je zřejmé, že příloha k účetní závěrce vybrané účetní jednotky obsahuje všechny povinné údaje a že uvedené údaje jsou v pořádku.

Tab. 17 Ověření přílohy k účetní závěrce

1. Obecné informace	ANO	NE
Popis účetní jednotky		
název organizace	✓	
IČ	✓	
sídlo	✓	
právní forma	✓	
předmět činnosti	✓	
datum vzniku	✓	
Organizační struktura		
popis	✓	
významné změny během uplynulého období		✓
Členové k rozvahovému dni		
předseda	✓	
Další		
Okamžik sestavení účetní závěrky	✓	
Měna, ve které je účetní závěrka sestavena		✓
Podpisový záznam statutárního orgánu	✓	
Účetní jednotky, kde má organizace podíl větší než 20 %	✓	
2. Účetní metody a zásady		
Informace o:		
aplikaci obecných účetních zásadách	✓	
použitých účetních metodách	✓	
3. Doplňující informace k rozvaze a VZZ		
Významné položky		
doměrky splatné daně z příjmů	✓	
výše splatných závazků na sociální zabezpečení	✓	
výše splatných závazků na zdravotní pojištění	✓	
přijaté dotace	✓	
Pohledávky		
pohledávky po splatnosti déle než 5 let	✓	
pohledávky do splatnosti	✓	
Závazky		
závazky po splatnosti déle než 5 let	✓	
závazky do splatnosti	✓	
Zaměstnanci		
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	✓	
osobní náklady na zaměstnance	✓	

Zdroj: vlastní zpracování dle KAČR (2018), 2019

4.2.8 Výrok a zpráva auditora

Zpráva nezávislého auditora

Příjemce zprávy:

Světlo Kadaň z.s.

Husova 1325, Kadaň 432 01

IČ: 656 507 01

Auditorská společnost XY se sídlem v Plzni, IČ xxxxx, zapsaná v Komoře auditorů České republiky provedla audit účetní závěrky neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. za rok 2018. Odpovědným auditorem je Kateřina Vlachová.

Provedli jsme audit účetní závěrky organizace Světlo Kadaň z.s., IČ: 656 507 01, sídlem Husova 1325, 432 01 Kadaň, tj. rozvahy k rozvahovému dni 31. 12. 2018, výkaz zisků a ztráty a přílohy k účetní závěrce za rok 2018.

Prohlášení odpovědnosti statutárního orgánu

Za sestavení věrného a poctivého zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy je odpovědný předseda organizace. Předseda organizace zároveň zodpovídá za systém vnitřní kontroly, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené chybou či podvodem.

Prohlášení odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky

Cílem auditora je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem či chybou. Odpovědností auditora je vydat výrok k účetní závěrce za rok 2018 na základě provedení auditu v této organizaci. Auditor při provádění auditu uplatňuje auditorské standardy ISA a odborný úsudek na základě vyhodnocení rizik. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách zveřejněných v účetní závěrce. Auditor informuje osoby vedení účetní jednotky o rozsahu auditu a o nedostacích ve vnitřním kontrolním systému.

Výrok bez výhrad

Jsmo přesvědčeni, že získané důkazní informace tvoří dostatečný základ pro vyjádření výroku. Dle našeho názoru podává účetní závěrka věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření organizace Světlo Kadaň z.s. k 31. 12. 2018.

Datum zprávy auditora: 15. 3. 2019

4.3 Dotační audit

V této kapitole diplomové práce je zpracován dotační audit neziskové organizace Světlo Kadaň z.s.. Auditorské postupy jsou aplikovány na konkrétní dotaci č. 17/SML1428/SoPD/SV za rok 2018. Poskytovatelem této neinvestiční dotace je Ústecký kraj v rámci programu „Podpora sociálních služeb v rámci projektu POSOSUK 2“ prostřednictvím Operačního programu Zaměstnanost. Vybraná dotace je poskytnuta pro dvě služby a je vázána na konkrétní rozpočet, který je obsahem přílohy E. Povinnost doložit výrok auditora k použití dané dotace do 31. 8. následujícího roku, ukládá poskytovatel dotace v části III. této smlouvy.

4.3.1 Základní informace o zakázce

Nezisková organizace Světlo Kadaň z.s. na vedení účetnictví a zpracování mzdových podkladů zakázky uzavřela písemnou smlouvu s externí účetní firmou. Účetnictví je zpracováváno v pravidelně aktualizovaném programu SKA, který je velice přehledný a poměrně snadno ovladatelný. Dle požadavků dotační smlouvy je zakázka vedena na zvláštních hospodářských střediscích odděleně od ostatních projektů, kdy prvním je středisko Sociálně aktivizační služby (SAS) a druhé středisko je služba Terénní programy Chomutovsko (TP CV). Z důvodu časové náročnosti aplikování auditorských postupů při dotačním auditu bylo pro účely této diplomové práce vybráno pro ověření výdajů pouze středisko 329.

Tab. 18 Seznam ověřovaných středisek vybrané dotace

Číslo HS	Název
328	Pososuk SAS
329	Pososuk TP CV

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s (2018), 2019

4.3.2 Porozumění procesu a vnitřní kontrole

Dle vnitřních předpisů vybrané účetní jednotky je zřejmé, že procesy a vnitřní kontrolní systém se prolínají celou organizací a jsou tedy totožné, jak pro zpracování finančního auditu, tak i pro zpracování dotačního. Více informací pro porozumění procesům a vnitřní kontrole organizace obsahuje kapitola 4.2.2. této diplomové práce.

4.3.3 Stanovení hladiny významnosti a shrnutí rizik

V rozhodnutí ověřované dotace není uvedeno stanovení hladiny významnosti z důvodu toho, že dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je proplacení nezpůsobilého výdaje v jakékoliv výši porušením rozpočtové kázně. Správně by tedy mělo být ověřeno 100 % položek dotace, což by však bylo dosti časově náročné. Ověření způsobilosti výdajů bude proto stanoveno na základě vyhodnocení rizik dotace.

Shrnutí rizik

Oblast osobní výdaje

- existence, zaúčtování, správnost období
- zřejmé zapojení pracovníků do projektu
- výkaz práce

Oblast výdaje na drobný dlouhodobý majetek

- existence, zaúčtování, správnost období
- inventární karty
- smlouvy, objednávky

Oblast výdajů na materiálové náklady

- existence, zaúčtování, správnost období
- pravomoci a zodpovědnosti

Oblast výdajů na energie

- existence, zaúčtování, správnost období
- chybné dohadné položky

Oblast výdajů na služby

- existence, zaúčtování, správnost období,
- alokace režijních nákladů
- smlouvy, objednávky

4.3.4 Stanovení vzorku ověřovaných položek

Stanovení velikosti vzorku pro ověření způsobilosti výdajů bylo stanoveno na základě rozpočtového určení dotace. Pro každou rozpočtovou oblast dotace pak bylo náhodně vybráno 70 % položek k ověření.

4.3.5 Zahájení ověřování způsobilosti výdajů

Níže je uvedeno ověření způsobilosti výdajů pro středisko 329, které bylo provedeno dle rozpočtu dotace na vybraném vzorku výdajů z hlediska splnění podmínek způsobilosti.

Oblast osobní výdaje

Tab. 19 Ověřovaný vzorek osobních výdajů

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Název pozice	Datum úhrady mzdy. nákladů	Úvazek	Typ pracovního poměru	Výkaz práce
1.1.	42	81 000 Kč	HM 1-6 Zam.1	sociální pracovník	ověřeno	1	hlavní pracovní poměr	ANO
1.1.	42	27 540 Kč	Odv. 1-6 Zam.1					
1.1.	61	97 500 Kč	HM 7-9 Zam.2	sociální pracovník - vedoucí	ověřeno	1	hlavní pracovní poměr	ANO
1.1.	61	28 094 Kč	Odv. 7-9 Zam.2					
1.1.	42	67 000 Kč	HM 1-6 Zam.3	pracovník v sociálních službách	ověřeno	1	hlavní pracovní poměr	ANO
1.1.	42	22 780 Kč	Odv. 1-6 Zam.3					
1.1.	80	56 200 Kč	HM 10-12 Zam.4	pracovník v sociálních službách	ověřeno	1	hlavní pracovní poměr	ANO
1.1.	80	19 108 Kč	Odv. 10-12 Zam.4					
1.2.	76	4 500 Kč	DPP Zam.5	kontaktní a terénní práce	ověřeno	x	dohoda o provedení práce	ANO
1.4.	85	2 200 Kč	zákonné pojištění	x	ověřeno	x	hlavní pracovní poměr	x

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření způsobilosti vybraného vzorku osobních výdajů bylo nahlédnuto do osobních složek zaměstnanců organizace. Byla provedena kontrola pracovních smluv a dohod o provedení práce, kde nebyl zjištěn žádný nesoulad se zákoníkem práce. V pracovních smlouvách je řešeno zapojení pracovníků do projektu dodatkem ke smlouvě. Výše úvazku pro projekt včetně příslušné náplně práce nebyly nalezeny u zaměstnance č. 3, toto zjištění není však považováno za závažné. Nárokované výdaje na osobní náklady jsou v souladu s rozpočtem dotace. Úhrady mezd zaměstnancům a výdaje na sociální a zdravotní pojištění byly doloženy výpisy z účtu. Zaúčtování

osobních nákladů pak bylo doloženo účetními deníky za dané měsíce spolu s rekapitulací mezd a mzdovými listy zaměstnanců. Účtování mzdových nákladů v dané účetní jednotce je prováděno řádně k poslednímu dni v měsíci na obecné středisko č. 187 služby Terénní programy Chomutovsko MD 521 / D 331. Dále jsou osobní náklady vždy k pololetí, 3. čtvrtletí a 4. čtvrtletí alokovány v účetním deníku na konkrétní střediska donátorů služby Terénní programy Chomutovsko. Jedním z těchto konkrétních středisek je právě středisko č. 329. Účetní jednotka pro přehlednost dělení osobních nákladů zpracovává tabulku, ze které je zřejmé, jaká částka v konkrétním měsíci a konkrétního zaměstnance byla nárokována danému donátorovi. Dále byla provedena kontrola zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, které je zaměstnavatel povinen odvádět ve výši 4,2 promile z hrubé mzdy za každého zaměstnance pro případ vzniklé škody na zdraví zaměstnance v souvislosti s pracovním úrazem a nemocí z povolání. Předložené pracovní výkazy zaměstnanců byly v pořádku. Lze říci, že vynaložené osobní výdaje jsou v souladu s rozpočtem dotace a můžeme je tak považovat za způsobilé.

Tab. 20 Shrnutí ověření způsobilosti osobních výdajů

Ověření způsobilosti osobních výdajů	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy pracovní smlouvy a dohody o provedení práce?	X		
Jsou pracovní smlouvy a DPP v souladu se zákoníkem práce?	X		
Je v pracovních smlouvách uvedeno zapojení pracovníků do projektu?	X		
Je v pracovních smlouvách uvedena výše úvazku pro projekt?			X
Jsou pracovní pozice v souladu s žádostí dotace?	X		
Odpovídají nárokové výdaje příslušné položce rozpočtu?	X		
Jsou osobní výdaje řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Odpovídá výše vykázaných výdajů zúčtované mzdě dle mzdového listu?	X		
Byly osobní výdaje uhrazeny zaměstnancům?	X		
Bylo zaměstnavatelem uhrazeno zákonné sociální a zdravotní pojištění?	X		
Jsou vykázané osobní výdaje podloženy výkazy práce?	X		
Obsahují osobní výdaje odměny?		X	
Jsou tyto odměny v souladu s pravidly dotačního programu?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na drobný dlouhodobý majetek

Tab. 21 Ověřovaný vzorek výdajů na drobný dlouhodobý majetek

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Karta majetku	Dodavatel	Datum úhrady
2.1.1.	D533	8 771 Kč	1 391 Kč	MS office standard	faktura přijatá	IN25	Sdružení VIA	08.06.2018
2.1.2.	D410	3 812 Kč	3 812 Kč	kartotéka kovová	faktura přijatá	700	B2B partner	22.05.2018
2.1.2.	D526	162 158 Kč	24 980 Kč	notebook HP Pavilion 2ks	faktura přijatá	702	COMFOR partner	18.06.2018
2.1.2.	D569	3 779 Kč	1 550 Kč	skartovací stroj	faktura přijatá	IH37	BOK & LK s.r.o.	28.06.2018
2.1.2.	D678	6 690 Kč	1 506 Kč	mikrovlnná trouba	faktura přijatá	IH45	PP com Elektro	13.07.2018
2.1.2.	D686	15 000 Kč	1 500 Kč	mobilní telefon Samsung	faktura přijatá	714	PP com Elektro	13.07.2018
2.1.2.	D1169	6 960 Kč	6 960 Kč	kancelářská křesla 4ks	faktura přijatá	IH76	AKRIM spol. s r.o.	19.10.2018
2.1.2.	D1182	3 375 Kč	1 650 Kč	páková řezačka	faktura přijatá	IH83	BOK & LK s.r.o.	23.10.2018
2.1.2.	D1288	485 Kč	485 Kč	rychlovarná konvice	faktura přijatá	IH90	BOK & LK s.r.o.	05.11.2018
2.1.2.	D1340	7 000 Kč	1 000 Kč	vysavač Bravo	faktura přijatá	IH101	PP com Elektro	16.11.2018
2.1.2.	D1516	7 000 Kč	7 000 Kč	regál stono 2ks	faktura přijatá	789	SmartShop, s r.o.	16.11.2018
2.1.2.	P744	499 Kč	499 Kč	konferenční stůl	pokladní doklad	IH87	Datart	31.10.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření způsobilosti vybraného vzorku výdajů na drobný dlouhodobý majetek (dále jen DDM) byly předloženy faktury včetně dodacích listů, objednávek a zálohových faktur. Nárokované výdaje na DDM jsou v souladu s rozpočtem a nepřevyšují výši uvedenou v žádosti. Úhrady výdajů na DDM byly řádně doloženy výpisy z běžného účtu. Dle povahy nárokovaného DDM lze říci, že jsou výdaje v souladu s účelem projektu. Ověření fyzické existence proběhlo na základě fotodokumentace z důvodu toho, že fyzické ověření by bylo samo o sobě dost časově náročné. Zaúčtování výdajů na drobný dlouhodobý majetek bylo zkontrolováno dle likvidačních listů, přijatých faktur a výdajového pokladního dokladu. Zaúčtování je v souladu s účetními osnovami, zákonem o účetnictví i prováděcí vyhláškou. Zařazení DDM do majetku účetní jednotky má organizace stanoveno na hranici 3 000 Kč. Tzn. do 3 000 Kč je DDM evidován pouze v podrozvahové evidenci, což je tabulka v programu Excel s očíslovaným majetkem. Tento inventární seznam mají pak v každém zařízení. Drobný dlouhodobý majetek nad 3 000 Kč je zařazen do majetku přímo v účetním programu a existuje pro něj příslušná inventární karta. Předloženy byly k nahlédnutí jak inventární karty majetku nad 3 000 Kč, tak tabulka drobného dlouhodobého majetku do 3 000 Kč. Inventarizace majetku v účetní jednotce probíhá řádně a nebyly zjištěny žádné nesprávnosti. Výdaje na drobný dlouhodobý majetek lze považovat za způsobilé.

Tab. 22 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na drobný dlouhodobý majetek

Ověření způsobilosti výdajů na DDM	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, objednávky, dodací listy)?	X		
Byla ověřena fyzická existence pořízeného vybavení?			X
Jsou nárokové výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Je příslušné DDHM v souladu s účelem a cílem projektu?	X		
Jsou výdaje na DDHM řádně zachyceny v účetnictví?	X		
Je pořízené DDHM zařazeno do majetku organizace?			X
Byly předloženy inventární karty drobného majetku?			X
Byly výdaje na DDHM uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na kancelářský materiál

Tab. 23 Ověřovaný vzorek výdajů na kancelářský materiál

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nároková částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.3.	D576	24 454 Kč	2 000 Kč	kanc.mat.-desky,pořadače	faktura přijatá	DL.č.14	BOK & LK s.r.o.	27.06.2018
2.3.	D930	30 553 Kč	1 000 Kč	kanc.mat.-tonery,papíry	faktura přijatá	sml.č.L20171214	NONAC CV s.r.o.	10.09.2018
2.3.	D1184	25 813 Kč	10 000 Kč	kanc.mat.-tužky,sešity	faktura přijatá	DL.č.84	BOK & LK s.r.o.	23.10.2018
2.3.	D1247	5 520 Kč	5 520 Kč	kanc.mat.-tonery	faktura přijatá	Obj.č.40	COMFOR partner	29.10.2018
2.3.	D1534	25 870 Kč	2 000 Kč	kanc.mat.-papíry	faktura přijatá	sml.č.L20171214	NONAC CV s.r.o.	20.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření způsobilosti výdajů na kancelářský materiál bylo náhodně vybráno 5 dokladů. Ověřena byla úplnost zaúčtování, kdy účetní jednotka účtovala správné částky včetně DPH a DPH si neuplatňovala. Předkontace účtování pak byly v pořádku MD 501030 / D 321. Likvidační listy byly u každé faktury řádně schválené podpisem manažerky sekce a podpisem hlavní účetní. Faktury pak byly zaplacené v termínu splatnosti všem dodavatelům. Smluvní vztah byl doložen důkazními dokumenty tj. smlouvami a objednávkami. Celkové výdaje na kancelářský materiál odpovídají výdajům v rozpočtu dotace, lze je tedy považovat za způsobilé.

Tab. 24 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na kancelářský materiál

Ověření způsobilosti výdajů na kancelářský materiál	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, objednávky, dodací listy)?	X		
Byly výdaje na kancelářský materiál řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokové výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázáno podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na kancelářský materiál uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na pohonné hmoty

Tab. 25 Ověřovaný vzorek výdajů na pohonné hmoty

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Technický průkaz	Dodavatel	Datum úhrady
2.4.	62	4 793 Kč	500 Kč	PHM 6-9 Hyundai	účetní deník	ANO	CCS s.r.o.	ověřeno
2.4.	47	10 106 Kč	2 527 Kč	PHM 1-6 VW Transporter	účetní deník	ANO	CCS s.r.o.	ověřeno
2.4.	47	42 626 Kč	2 600 Kč	PHM 1-6 Octavia C.	účetní deník	ANO	CCS s.r.o.	ověřeno
2.4.	62	6 200 Kč	1 821 Kč	PHM 7-9 VW Touran	účetní deník	ANO	CCS s.r.o.	ověřeno
2.4.	78	6 347 Kč	3 000 Kč	PHM 10-12 VW Touran	účetní deník	ANO	CCS s.r.o.	ověřeno
2.4.	P147	200 Kč	200 Kč	PHM náhradní vozidlo	účetní deník	ANO	Czech energy	31.03.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Výdaje na pohonné hmoty jsou jedním z typů nákladů, které jsou účtovány alokačně. To znamená, že každý měsíc přijde faktura od společnosti CCS za pohonné hmoty, ta je zaúčtována analyticky na obecná střediska, kam jednotlivé vozy patří, a za nějaké období, konkrétně u této dotace v pololetí, ve 3. a 4. čtvrtletí jsou náklady na pohonné hmoty rozděleny, neboli alokovány do konkrétních středisek v účetním deníku. Pro ověření výdajů byla zvolena 3 vozidla, u kterých byla ověřena existence celkových nákladů za dané období pro alokaci. Ověřen byl také způsob účtování, kdy účetní jednotka při přijetí faktury správně účtovala MD 501 – analyticky / D 321 a při alokaci pak účtovala MD 501 – analyticky / D 501 – analyticky. Dále byla provedena kontrola plateb faktur za pohonné hmoty, kde nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Ke kontrole byl také vybrán pokladní doklad, kde proběhlo tankování za hotové z důvodu využívání náhradního vozidla od autoservisu, kde byl opravován vůz VW Touran. U všech vozidel pak byly předloženy kopie technických průkazů s platnými technickými kontrolami. K nahlédnutí byla předložena i kniha jízd, ve které nebyly nalezeny žádné nesprávnosti. Celkové výdaje na pohonné hmoty nepřekračují výdaje v rozpočtu dotace, lze je tedy považovat za řádně vynaložené a v souladu s cílem projektu.

Tab. 26 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na pohonné hmoty

Ověření způsobilosti výdajů na PHM	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady?	X		
Byl předložen soupis CCS karet?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Byly předloženy technické průkazy vozů?	X		
Jsou výdaje na PHM řádně zachyceny v účetnictví?	X		
Jsou výdaje na PHM doložené knihou jízd?	X		
Byla doložena dokumentace ke všem vozům v projektu?	X		
Byly výdaje na PHM uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na ostatní spotřební materiál

Tab. 27 Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní spotřební materiál

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.5.	P154	732 Kč	732 Kč	ost.mat.-klíče	pokladní doklad	x	Scholz	31.03.2018
2.5.	D542	999 Kč	999 Kč	ost.mat.-batoch	faktura přijatá	x	Sportisimo s.r.o.	30.06.2018
2.5.	D540	478 Kč	379 Kč	ost.mat.- tapety	faktura přijatá	obj.č.31169897	Impol trade s.r.o.	30.06.2018
2.5.	D693	5 000 Kč	670 Kč	ost.mat.-filtry	faktura přijatá	x	Smartfilter	16.07.2018
2.5.	D660	2 892 Kč	723 Kč	ost.mat.- flashdisk	faktura přijatá	DL.č.32	BOK & LK s.r.o.	04.07.2018
2.5.	D1289	3 299 Kč	1 057 Kč	ost.mat.- autolékárna	faktura přijatá	DL.č.96	BOK & LK s.r.o.	05.11.2018
2.5.	D1385	59 973 Kč	10 002 Kč	ost.mat.-brožury	faktura přijatá	obj.č.20180084	Immomedical CZ	29.11.2018
2.5.	D1007	107 192 Kč	40 192 Kč	zdravotní materiál	faktura přijatá	DL.č.18200	Špergl s.r.o.	27.09.2018
2.5.	D296	73 220 Kč	28 220 Kč	zdravotní materiál	faktura přijatá	DL.č.1870	Špergl s.r.o.	18.04.2018
2.5.	D572	31 960 Kč	3 000 Kč	hygienický materiál	faktura přijatá	DL.č.17	BOK & LK s.r.o.	27.06.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření oblasti výdajů na ostatní spotřební materiál byly náhodně vybrány výše uvedené doklady. Zdravotní materiál je odebírán pravidelně od konkrétního dodavatele, další materiál je pak nakupován dle konkrétních potřeb a cenových nabídek od různých dodavatelů. Ke kontrole byly doloženy objednávky a dodací listy. Dále byly předloženy likvidační průvodky, kde byl řádně obsažen podpis manažerky a hlavní účetní organizace. Materiálové náklady byly správně zaúčtovány do nákladů MD 501 a D 321, v případě hotovostní úhrady MD 501 / D 211. Částky byly správně účtovány včetně DPH, neboť účetní jednotka v případě dotace není oprávněna si DPH uplatňovat. Úhrady dokladů pak byly řádně doloženy výpisy z účtu či pokladními doklady. Materiálové náklady jsou svoji povahou v souladu s cílem projektu. Celkové náklady vynaložené na výdaje ostatního spotřebního materiálu nepřekračují částku uvedenou v rozpočtu. Můžeme tedy říci, že oblast výdajů na ostatní materiál je v souladu s pravidly dotace a tyto výdaje považujeme za způsobilé.

Tab. 28 Shrnutí ověření výdajů na ostatní spotřební materiál

Ověření způsobilosti výdajů na ostatní materiál	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, objednávky, dodací listy)?	X		
Byly výdaje na ostatní materiál řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázáno podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na ostatní materiál uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – energie

Tab. 29 Ověřovaný vzorek výdajů na služby – energie

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.1.	D1369	25 076 Kč	3 571 Kč	el.energie 1-11	vyúčtov. faktura	sml.č.18_4121445039	ČEZ	20.11.2018
2.6.1.	D1547	11 838 Kč	2 541 Kč	vodné 1-12	vyúčtov. faktura	sml.č.21403110	Stat.město Chomutov	20.12.2018
2.6.1.	84	22 149 Kč	4 432 Kč	dohad energie 4-6	účetní deník	sml. ze dne 28.3.2018	Immotel (Nerudova)	ověřeno

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Účetní jednotka k ověření dotace doložila smlouvy s dodavatelem energií a nájemní smlouvy na prostory služby Terénní programy Chomutovsko. K ověření výdajů na energie je důležité uvést, že služba TP Chomutov má zázemí v prostorách ulice Hálkova a ulice Nerudova v Chomutově. Platí tedy energie na oba uvedené objekty. Prostor v ulici Hálkova slouží také jako hlavní zázemí pro K-centrum a jeho pronajímatelem je Statutární město Chomutov. V prostorách v ulici Nerudova jsou poskytovány také služby poradny, tyto prostory pronajímá společnost Immotel. Pro zkontrolování výdajů na energie byly náhodně vybrány vyúčtovací faktury a dohodná položka. Vyúčtovací faktury byly zaúčtovány do nákladů správného období, dále byly správně odečteny zálohy, účtovalo se tedy MD 502, 314 / D 321. Případné přeplatky či nedoplatky byly řádně vypořádány. Pro ověření dohadné položky bylo zjišťováno, na základě čeho byl odhad položky vytvořen. Z důvodu toho, že účetní jednotka je v prostorách ulice Nerudova prvním rokem a nezná svoji předchozí spotřebu, byly dohadné položky oceněny ve výši záloh. Platby záloh byly provedeny v souladu s nájemní smlouvou a zaúčtovány správně MD 314 / D 221. Celková výše nárokovaných výdajů na energie je v souladu s rozpočtem dotace. Dle předložených důkazních materiálů, lze usuzovat, že výdaje na energie služby jsou způsobilé.

Tab. 30 Shrnutí ověření výdajů na služby – energie

Ověření způsobilosti výdajů na služby – energie	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na energie řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázáno podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na energie uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – telefonní poplatky, spoje

Tab. 31 Ověřovaný vzorek výdajů na služby – tel. poplatky, spoje

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.2.	46	3 064 Kč	3 064 Kč	al.tel.popl.CV 1-6	účetní deník	sml.ze dne 2009	O2 CR a.s.	ověřeno
2.6.2.	70	1 497 Kč	1 497 Kč	al.tel.popl.CV 7-9	účetní deník	sml.ze dne 2009	O2 CR a.s.	ověřeno
2.6.2.	50	3 986 Kč	1 196 Kč	al.internet 1-6	účetní deník	sml.ze dne 2009	O2 CR a.s.	ověřeno
2.6.2.	84	1 820 Kč	546 Kč	al.internet 10-12	účetní deník	sml.č.2018-08-019	WIA s. r.o.	ověřeno

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření výdajů na telefonní poplatky a internet doložila účetní jednotka smlouvy s dodavatelem těchto služeb. Výdaje na telefonní poplatky a internet jsou dalším typem nákladů, které jsou účtovány alokačně. To znamená, když přijde faktura za telefony, či internet jsou náklady za tyto služby zaúčtovány analyticky na obecné středisko, a za nějaké období, konkrétně u této dotace v pololetí, ve 3. a 4. čtvrtletí jsou náklady na telefonní poplatky a internet rozděleny, neboli alokovány do konkrétních středisek v účetním deníku. Přijaté faktury byly správně zaúčtovány MD 518 analyticky / D 321. Ke kontrole byly předloženy platby faktur, které byly v souladu s předloženými doklady. Pro ověření vnitřního kontrolního systému byly doloženy likvidační listy s podpisy manažerů a hlavní účetní. Manažeři svým podpisem schvalují účetní operaci a účetní je odpovědná za zaúčtování. Výdaje na telefonní poplatky pracovníků a internet v zázemí služby Terénní programy jsou účelně vynaložené výdaje v souladu s pravidly dotace. Celkové výdaje na služby telefonních poplatků a internetu nepřesahují částku uvedenou v rozpočtu. Na základě předložených důkazních informací, lze považovat výdaje na oblast služeb telefonních poplatků a internetu za způsobilé.

Tab. 32 Shrnutí ověření výdajů na služby – tel. poplatky, spoje

Ověření způsobilosti výdajů na služby – telefony a internet	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na tel. popl. a internet řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázáno podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na telefonní poplatky a internet uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – nájemné

Tab. 33 Ověřovaný vzorek výdajů na služby – nájemné

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh úč. dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.3.	D41	19 324 Kč	6 184 Kč	nájem 1.pol. Hál.	faktura přijatá	sml.č.21403110	St.měs.Chomutov	25.01.2018
2.6.3.	D703	19 808 Kč	4 838 Kč	nájem 2.pol. Hál.	faktura přijatá	sml.č.21403110	St.měs.Chomutov	19.07.2018
2.6.3.	84	13 082 Kč	2 617 Kč	nájem 4-5 Neru.	účetní deník	sml. ze dne 28.3.18	Immotel	ověřeno

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Jak již bylo výše uvedeno, ověřovaná služba Terénní programy Chomutovsko má zázemí v prostorách dvou objektů. První objekt v ulici Hálkova je pronajímán Statutárním městem Chomutov dle platné nájemní smlouvy. Nájemné je zde hrazeno pololetně na základě faktur zaslaných pronajímatelem. Úplnost zaúčtování výdajů na nájemné byla prověřena dle likvidačních listů. Likvidační listy jsou opatřeny podpisem manažerky a podpisem hlavní účetní organizace. Účetní jednotka nájemné správně účtuje do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321. Platby byly doloženy výpisy z běžného účtu a řádně zaúčtovány MD 321 / D 221. Nájemné v prostorách ulice Nerudova je pak hrazeno pronajímátele, kterým je společnost Immotel, dle platného platebního kalendáře v měsíčních intervalech. Účetní jednotka platby doložila výpisy z běžného účtu a účtuje správně do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 221. Z důvodu více plateb, je účtováno nejdříve na obecné středisko a po té jsou za nějaké období výdaje alokačně rozúčtovány MD 518 analyticky / D 518 analyticky. Výdaje na nájemné jsou v souladu s pravidly dotace a jejich celkové náklady nepřekračují položku v rozpočtu. Lze tedy ověřované výdaje na nájemné považovat za řádně vynaložené a v souladu s cílem projektu.

Tab. 34 Shrnutí ověření výdajů na služby – nájemné

Ověření způsobilosti výdajů na služby – nájemné	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na nájemné řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázané podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na nájemné uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – ekonomické a právní

Tab. 35 Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – ekonomické a právní

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.4.	D142	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 02	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	06.03.2018
2.6.4.	D200	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 03	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	20.04.2018
2.6.4.	D428	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 05	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	28.05.2018
2.6.4.	D731	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 07	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	30.07.2018
2.6.4.	D886	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 08	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	31.08.2018
2.6.4.	D1398	8 000 Kč	8 000 Kč	účetní služby 12	faktura přijatá	sml. ze dne 1.1.18	Hošicová	03.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Účetní jednotka v oblasti výdajů na ekonomické a právní služby nárokovala pouze výdaje na účetní služby. Organizace má uzavřenou smlouvu o dílo s externí účetní, která má zpracování účetnictví pro službu Terénní programy Chomutovsko na starosti. Částka za účetní služby byla stanovena měsíční paušální částkou 8 000 Kč. Pro ověření výdajů na účetní služby bylo náhodně vybráno 6 faktur. Faktury byly správně zaúčtovány do nákladů služeb konkrétně MD 518011 / D 321. Vnitřní kontrolní systém byl prověřen z likvidačních listů faktur, kde byly u všech dokladů řádně schváleny účetní operace manažerkou sekce a zaúčtování zkontrolováno hlavní účetní organizace. Úhrady faktur za účetní služby byly doloženy výpisy z běžného účtu, které byly zaúčtovány správně MD 321 / D 221. Částka nárokovaných výdajů je v souladu s rozpočtem dotace a není překročena. Dle předložené podkladové dokumentace, lze výdaje na ekonomické a právní služby považovat za řádně prokázané.

Tab. 36 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na ostatní služby – ekonomické a právní

Ověření způsobilosti výdajů na služby – ekonomické a právní	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na právní a ekonom. služby řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázané podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na právní a ekonomické služby uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – školení a kurzy

Tab. 37 Ověřovaný vzorek výdajů na služby – školení a kurzy

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.5.	D1361	39144	13500	kurz motiv. rozh.	faktura přijatá	obj.č. 6012018	Baranová V.	19.11.2018
2.6.5.	D1536	4000	1000	supervize	faktura přijatá	sml.ze dne 31.12.17	Preslová	20.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření oblasti výdajů na školení a kurzy byly náhodně vybrány výše uvedené doklady. Na supervize má účetní jednotka pro službu Terénní programy Chomutovsko uzavřenou smlouvu s dlouholetým dodavatelem těchto služeb. Kurzy jsou pak objednávány individuálně dle konkrétních potřeb a cenových nabídek od různých dodavatelů. Ke kontrole byly doloženy objednávky a smlouva o supervizi. Dále byly předloženy likvidační průvodky, kde byl řádně obsažen podpis manažerky a hlavní účetní organizace. Výdaje na supervize a školení byly správně zaúčtovány do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321. Částky byly správně účtovány včetně DPH, neboť účetní jednotka v případě dotace není oprávněna si DPH uplatňovat. Úhrady dokladů pak byly řádně doloženy výpisy z běžného účtu a účtovány MD 321 / D 221. Náklady na školení a supervize jsou svoji povahou v souladu s cílem projektu. Celkové náklady vynaložené na výdaje těchto služeb nepřekračují částku uvedenou v rozpočtu. Lze tedy říci, že oblast výdajů na školení a supervize je v souladu s pravidly dotace a tyto výdaje považujeme za způsobilé.

Tab. 38 Shrnutí ověření výdajů na služby – školení a kurzy

Ověření způsobilosti výdajů na služby – školení a kurzy	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na školení a kurzy řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázáno podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na školení a kurzy uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – opravy a udržování

Tab. 39 Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – opravy a udržování

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.6.	D404	7 301 Kč	7 301 Kč	oprava vozu Touran	faktura přijatá	x	Autoservis J&V s.r.o	21.05.2018
2.6.6.	D1080	11 159 Kč	1 594 Kč	oprava vozu Hyundai	faktura přijatá	x	Autoservis J&V s.r.o	08.10.2018
2.6.6.	D1468	19 281 Kč	14 261 Kč	oprava vozu Touran	faktura přijatá	x	Autoservis J&V s.r.o	07.12.2018
2.6.6.	D1543	10 785 Kč	8 785 Kč	oprava vozu Touran	faktura přijatá	x	Autoservis J&V s.r.o	20.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Organizace nárokovala v oblasti oprav a udržování převážně výdaje na opravy vozidel, které slouží k výkonu služby Terénní programy Chomutovsko. Účetní jednotka v oblasti výdajů na opravy a udržování vozidel spolupracuje řadu let s místním autoservisem. Pro ověření výdajů na opravy a udržování byly náhodně vybrány 4 doklady. Faktury byly správně zaúčtovány do nákladů služeb konkrétně MD 511001 / D 321. Vnitřní kontrolní systém byl pak prověřen z likvidačních listů faktur, kde byly u všech dokladů řádně schváleny účetní operace manažerkou sekce a zaúčtování zkontrolováno hlavní účetní organizace. Úhrady faktur za opravy a udržování vozidel byly doloženy výpisy z běžného účtu, které byly zaúčtovány správně MD 321 / D 221. Částky byly správně účtovány včetně DPH, neboť účetní jednotka v případě dotace není oprávněna si DPH uplatňovat. Náklady na opravy a udržování vozidel jsou svoji povahou v souladu s cílem projektu. Částka nárokovaných výdajů je pak v souladu s rozpočtem dotace a není překročena. Dle předložené podkladové dokumentace, lze výdaje na opravy a udržování považovat za způsobilé.

Tab. 40 Shrnutí ověření výdajů na služby – opravy a udržování

Ověření způsobilosti výdajů na služby – opravy a udržování	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na opravy a údržbu řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázané podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na opravy a údržbu uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – cestovní náhrady

Tab. 41 Ověřovaný vzorek výdajů na služby – cestovní náhrady

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nárokovaná částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Popis pracovní cesty	Datum úhrady
2.6.7.	P214	1 102 Kč	1 102 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	adiktologická konference	30.04.2018
2.6.7.	P286	1 444 Kč	1 444 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	supervize Praha	30.04.2018
2.6.7.	P422	68 Kč	68 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	TP - Podbořany	30.06.2018
2.6.7.	P557	154 Kč	154 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	porada adikt. sekce	31.08.2018
2.6.7.	P753	636 Kč	636 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	supervize Praha	31.10.2018
2.6.7.	P873	426 Kč	426 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	primární prevence	30.11.2018
2.6.7.	P941	160 Kč	160 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	schůzka Most	31.12.2018
2.6.7.	P945	936 Kč	936 Kč	cestovné + stravné	pokladní doklad	kurz Ústí nad Labem	31.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Problematiku cestovních náhrad má účetní jednotka ošetřenou v organizačním řádu, který je každý rok aktualizován. Pro ověření oblasti výdajů na cestovní náhrady byly pak náhodně vybrány výše uvedené pokladní doklady. U vybraných dokladů byl zkontrolován formulář pro vyúčtování pracovní cesty, který je v souladu se zákoníkem práce a obsahuje všechny náležitosti. Dle § 163 zákoníku práce je pro rok 2018 výše stravného 78 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, 119 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin a nejdéle 18 hodin a částka 186 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin. Výše vyplaceného stravného byla ověřena a odpovídala délce pracovní cesty. Při použití soukromého vozidla zaměstnancem by měla být dle § 158 zákoníku práce výše náhrady jízdních výdajů osobních silničních motorových vozidel sjednána nebo určena zaměstnavatelem před vysláním zaměstnance na pracovní cestu. Sazby náhrad při použití soukromého vozidla má účetní jednotka pro rok 2018 stanovenou ve výši 3,5 Kč/km. Zaměstnanec také při použití soukromého vozidla řádně doložil technický průkaz a doklad o platném zákonném pojištění odpovědnosti za provoz vozidla. Výdaje na cestovní náhrady byly správně zaúčtovány do nákladů služeb MD 512 / D 211, kde účetní jednotka ještě analyticky rozlišuje výdaje na stravné a cestovné. Vyúčtování pracovní cesty schválil dle vnitřních předpisů vedoucí služby svým podpisem. Úhrady výdajů na cestovné pak byly řádně doloženy datem a podpisem zaměstnance. Pracovní cesty jsou svým účelem v souladu s cílem projektu a celkové náklady vynaložené na cestovní náhrady nepřekračují částku uvedenou v rozpočtu. Na základě předložených důkazních informací lze říci, že oblast cestovních náhrad je v souladu s pravidly dotace a tyto výdaje považujeme za způsobilé.

Tab. 42 Shrnutí ověření výdajů na služby – cestovní náhrady

Ověření způsobilosti výdajů na služby – cestovní náhrady	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (cestovní příkazy)?	X		
Byly výdaje na cestovní náhrady řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokováné výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázané podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na cestovní náhrady uhrazeny?	X		
Bylo stravné nárokování ve výši dle zákoníku práce?	X		
Odpovídalo vyplacené stravné délce pracovní cesty?	X		
Byla částka za použití soukromého voz. vypočtena v souladu se zák. práce?	X		
Je účel pracovní cesty v souladu s aktivitami a cíli projektu?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Oblast výdajů na služby – jiné

Tab. 43 Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – jiné

Položka rozpočtu	Číslo dokladu	Celková částka	Nároková částka	Popis výdaje	Druh účetního dokladu	Objednávka (smlouva)	Dodavatel	Datum úhrady
2.6.10.	D295	8 700 Kč	3 741 Kč	úklid prostor Hálk.	faktura přijatá	obj.č.366	BOK & LK s.r.o.	19.04.2018
2.6.10.	D72	2 895 Kč	869 Kč	odvoz odpadu Hálk.	faktura přijatá	sml.č.1834	Techn. sl. Chomutov	08.02.2018
2.6.10.	50	61 371 Kč	7 576 Kč	al.leasing Transp. 1-6	účetní deník	sml.č.1032072	Autocentrum Šmucler	ověřeno
2.6.10.	D1578	183 700 Kč	31 900 Kč	konzultat. a vzděl.čin.	faktura přijatá	obj.č.37	TMA Jirkov z.s.	31.12.2018
2.6.10.	51	19 866 Kč	2 838 Kč	al.nájem tiskárny 1-7	účetní deník	sml.č.1198-2017	Myself	ověřeno
2.6.10.	D1585	222 817 Kč	10 284 Kč	správa nemovitosti	faktura přijatá	sml.ze dne 1.1.17	BOK & LK s.r.o.	27.12.2018

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

Pro ověření výdajů spadajících do oblastí jiných služeb byly vybrány různé doklady nárokováné pro tuto dotaci. Účetní jednotka nárokuje služby za úklid, které na základě poptávkového řízení objednává od stálé firmy za obvyklé ceny. Součástí vybrané faktury byla doložena objednávka služby spolu s likvidační průvodkou, kde bylo zřejmé správné účtování do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321. Doložen byl také výpis z běžného účtu o úhradě, která je účtována správně MD 321 / D 221. Další nárokováné výdaje jsou služby za odvoz odpadu prostor ulice Hálkova na základě smlouvy uzavřené s Technickými službami města Chomutova. K ověření vybrané faktury byly předloženy likvidační průvodka se správnou předkontací MD 518 analyticky / D 321 a výpis z běžného účtu jako doklad o úhradě účtovaný MD 321 / D 221. Nárokováné výdaje za operativní leasing vozidla jsou účtovány alokačně za určité období do více služeb v účetním deníku. K ověření způsobilosti výdajů byla předložena smlouva

o operativním leasingu a splátkový kalendář. Účetní jednotka platby řádně hraří v daných termínech a účtuje správně do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321.

Dále účetní jednotka nárokuje výdaje za konzultativní a vzdělávací činnost, kterou pro ni zajišťuje na základě objednávek nezisková organizace, která tuto službu zajišťuje dle potřeb pro všechny služby organizace. Fakturace se tedy týká služby Terénní programy Chomutovsko jen z části, dle fakturovaných hodin uvedených v příloze vyúčtování služeb. K ověření způsobilosti výdajů byla předložena likvidační průvodka podepsaná manažerkou sekce a hlavní účetní. Účetní jednotka účtuje tyto služby správně do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321 a úhrady MD 321 / D 221. Dalším nárokovaným nákladem je nájem tiskárny vedení, který je účtován alokačně do více služeb, dle používání manažera. Nájem byl doložen smlouvou o pronájmu tiskárny a je správně účtován do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321 a úhrady MD 321 / D 221. Poslední druh jiných služeb jsou nárokované výdaje za správu a údržbu nemovitosti prostor zázemí vedení organizace. Účetní jednotka k ověření těchto výdajů doložila rámcovou smlouvu o zajištění komplexní správy nemovitosti včetně nájmu, energií, úklidů, oprav, dodání materiálu a podobně. Fakturace probíhají kvartálně a součástí je vždy příloha s provedenými službami. Tyto služby pak manažeři dělí do svých programů a služeb dle úvazků a vytíženosti manažera pro jednotlivé služby. Pro ověření byl k faktuře dodán likvidační list spolu s dokladem o úhradě. Likvidační list byl opatřen podpisem manažerky sekce pro schválení účetní operace a podpisem účetní pro schválení záúčtování. Účetní jednotka správně účtuje do nákladů služeb MD 518 analyticky / D 321 a úhrady MD 321 / D 221. Celkově částka nárokovaných výdajů za jiné služby je v souladu s rozpočtem dotace a nepřekračuje položku v rozpočtu. Na základě předložené podkladové dokumentace pro ověření oblasti výdajů na jiné služby, lze tyto výdaje považovat za způsobilé.

Tab. 44 Shrnutí ověření výdajů na služby – jiné

Ověření způsobilosti výdajů na služby – jiné	ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
Byly předloženy příslušné účetní doklady (faktury, smlouvy,...)?	X		
Byly výdaje na ostatní služby řádně zachyceny v účetnictví příjemce?	X		
Jsou nárokované výdaje v souladu s rozpočtem?	X		
Bylo pořízené plnění dostatečně prokázané podkladovou dokumentací?	X		
Byly výdaje na ostatní služby uhrazeny?	X		

Zdroj: vlastní zpracování dle Světlo Kadaň z.s. (2018), 2019

4.3.6 Ověření indikátorů a ostatních povinností příjemce dotace

Dle smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 17/SML1428/SoPD/SV je účetní jednotka povinna splnit hodnoty tzv. monitorovacích indikátorů. Indikátory slouží zejména k monitorování průběhu realizace projektu a ke kontrole plnění stanovených cílů, například poskytnutí podpory 200 klientům apod. Cílové hodnoty indikátorů pro ověřovanou službu Terénní programy Chomutovsko jsou zobrazeny v Tab. 45.

Tab. 45 Cílová hodnota indikátorů služby Terénní programy Chomutovsko

Kód indikátoru	Název	Měrná jednotka	Typ indikátoru	Cílová hodnota
60000	Celkový počet účastníků	Účastník	Výstup	-
67010	Využívání podpořených služeb	Osoby	Výsledek	200
67001	Kapacita podpořených služeb	Místa	Výstup	2

Zdroj: smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 17/SML1428/SoPD/

Indikátor 67010 značí počet osob, které využijí podpořenou službu během trvání projektu. Osoby využívající služby musí být doložitelně klientem dle standardů využívaných pro danou službu. Účetní jednotka má dle karet klientů prokazatelně k datu 31. 12. 2018 431 uživatelů služby Terénní programy Chomutovsko. Je zřejmé, že se organizaci do konce projektu povede hodnotu indikátoru naplnit.

Indikátor 67001 znamená počet míst vyjádřený jako maximální počet osob, které může podpořená služba v danou chvíli obsloužit. Toto číslo je omezeno velikostí personálu a fyzickým místem. Účetní jednotka má personální zajištění upořádáno tak, aby vždy dokázala splnit kapacitu podpořených služeb v hodnotě 2 klientů.

Příjemce dotace je dále povinen ve stanovených termínech předkládat průběžné zprávy o realizaci projektu. V průběžných zprávách účetní jednotka uvádí nejen informace o dosažených monitorovacích indikátorech, ale také o průběhu realizace služby, plnění stanovených cílů, publicitě, čerpání způsobilých výdajů i o personálním zajištění služby.

Další důležitou povinností příjemce dotace je mít všechny účetní doklady vztahující se k dotaci označené větou „Výdaj na službu je hrazen z dotace od OPZ prostřednictvím ÚK ÚZ 13013 ve výši Kč.“ Účetní jednotka měla všechny ověřované účetní doklady označeny viditelně lepícími štítky s tímto textem.

Součástí povinností příjemce dotace je v neposlední řadě dodržet pravidla publicity. Zde je příjemce povinen prostřednictvím sdělovacích prostředků uvést fakt, že služba byla podpořena z prostředků Evropského sociálního fondu a uvést stručný popis projektu. Dále je příjemce povinen umístit alespoň 1 plakát minimálně o velikosti A3 s informacemi o projektu do prostor budovy. Logo je povinen příjemce uvádět i na dalších komunikačních kanálech jako jsou letáky, brožury, inzerce, závěrečné zprávy, prezenční listiny apod. Dle poskytnuté důkazní dokumentace lze konstatovat, že účetní jednotka zajišťuje publicitu projektu v souladu s pravidly publicity Operačního programu Zaměstnanost.

Obr. 8 Publicita dotace

ÚVOD | O NÁS | **SLUŽBY** | KONTAKT | VZDĚLÁVÁNÍ

Úvod > Služby > Sekce adiktologických služeb > K-centrum a Terénní program Chomutov > Terénní program

- ▣ Sekce služeb pro děti, mládež a rodiny.
- ▣ Sekce adiktologických služeb
 - ▣ K-centrum a Terénní program Kadaň
 - ▣ K-centrum a Terénní program Chomutov
 - ▣ K-centrum
 - ▣ Terénní program
 - ▣ K-centrum a Terénní program Karlovy Vary
 - ▣ Poradna Světlo
 - ▣ Terénní program Karlovarsko
- ▣ Potravinová a materiální pomoc
- ▣ Sekce pro zaměstnance
- ▣ Primární prevence

PODPORA SOCIÁLNÍCH SLUŽEB V ÚSTECKÉM KRAJI 2

projekt je spolufinancován Evropskou unií.
Reg. číslo projektu: CZ.03.2.60/0.0/15_005/0005703. Cílem projektu je zajištění sociálních služeb na území Ústeckého kraje, termín realizace 1.4. 2017 - 31.3. 2020.

Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost

Terénní programy - Chomutovsko

VÍTEJTE

na stránkách terénního programu.

Náš program poskytuje terénní služby v oblasti primární, sekundární a terciární prevence v Chomutově a blízkém okolí již od roku 1999.

Důležitým přívlastkem programu je slovo ANONYMNÍ.

Zdroj: Světlo Kadaň z.s. (2017), 2019

4.3.7 Výrok a zpráva auditora

Zpráva nezávislého auditora o ověření zakázky

Příjemce zprávy:

Světlo Kadaň z.s.

Husova 1325, Kadaň 432 01

IČ: 656 507 01

V souladu se Smlouvou o provedení ověření zakázky předkládáme tuto Zprávu nezávislého odborníka o ověření (dále jen „Zpráva“). Ověření se týkalo dotace:

Číslo dotace: 17/SML1428/SoPD/SV

Název projektu: Podpora sociálních služeb v rámci projektu POSOSUK 2

Název dotačního programu: Operační program Zaměstnanost

Ověřované období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Ověřovaná služba: Terénní programy Chomutovsko

Předmět ověření

Předmětem ověření bylo dodržení následujících podmínek stanovených Smlouvou o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb (dále jen „Smlouvy“) a další dokumentací závaznou pro příjemce dotace:

- hospodárné a efektivní použití dotace v souladu s účelem,
- oddělená evidence účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- ověření způsobilosti výdajů dotace uvedených v soupise výdajů za rok 2018,
- ověření dodržení nákladového rozpočtu sociální služby,
- ověření vykazovaných hodnot plnění monitorovacích indikátorů,
- ověření dodržení pravidel publicity.

Odpovědnost statutárního orgánu ověřované zakázky

Statutární orgán příjemce dotace je odpovědný za dokumentaci předanou odborníkovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska jejich úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění vnitřního kontrolního systému, který přiměřeně zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost odborníka

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě ověření závěr odborníka k výše uvedenému předmětu ověření. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky – konkrétně se standardem ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni provést ověření tak, abychom získali důkazní informace a přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených v předmětu ověření. Výběr postupů pro ověření závisí na odborném úsudku auditora, zahrnující i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti.

Na základě předložených důkazních informací se domníváme, že jsme získali dostatečný základ pro vyjádření výroku.

Výrok bez výhrad

Dle našeho názoru příjemce dotace vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci ověřované dotace nebyly nalezeny žádné výdaje, které by nesplnily podmínky způsobilosti nebo by přesahovaly rozpočtové určení dotace. Ověřované výdaje lze označit za hospodárně a efektivně vynaložené v souladu s účelem, na který byla dotace poskytnuta. Hodnoty monitorovacích indikátorů odpovídaly skutečnosti a byly podloženy příslušnou dokumentací. Příjemce dotace řádně předkládá poskytovateli zprávy o realizaci a plní povinnosti dle části III Smlouvy.

Datum zprávy auditora: 15. 3. 2019

5 Shrnutí dané problematiky

Na základě získaných informací a zkušeností při zpracování této diplomové práce lze považovat problematiku auditu neziskových organizací za velice obsáhlou a specifickou. Bohužel literatura týkající se účetnictví neziskových organizací není příliš rozmanitá, a pokud existuje, většinou neobsahuje příliš aktuální informace. Literaturu věnující se přímo auditu neziskových organizací nelze nalézt vůbec. Z důvodu toho diplomová práce vychází převážně z příruček pro provádění auditu a z obecných postupů, které byly mírně přizpůsobeny vybrané neziskové organizaci. Co se týká právní úpravy při zpracování auditu účetní závěrky neziskových organizací, lze ve většině případů vycházet z Mezinárodních auditorských standardů, které Komora auditorů České republiky přijala za platné. Základní zásady zůstávají v podstatě stejné, ať je tento typ auditu prováděn v soukromém, či v neziskovém sektoru. Auditor však musí brát v úvahu specifické požadavky všech dalších právních předpisů, nařízení či vyhlášek ministerstev, které ovlivňují účetnictví a výkaznictví účetní jednotky v neziskovém sektoru. Schopnost orientovat se ve veškerých těchto předpisech je však pro auditora velice administrativně i časově náročná. Proto audit neziskových organizací není pro auditory příliš oblíbenou oblastí. Právní úprava pro zpracování dotačního auditu existuje jen v podobě obecných postupů zachycených v příručce od Komory auditorů České republiky. Samotný dotační audit pak vychází přímo z konkrétních požadavků právního aktu či rozhodnutí o dotaci a musí brát v potaz zvláštní pravidla uvedená v těchto dokumentech a dalších metodických pokynech. Bohužel poskytovatelé dotačních titulů mají mnohdy tato pravidla značně odlišná. Například dotace poskytované ze státního rozpočtu mají odlišné podmínky oproti dotacím krajským i oproti dotacím z rozpočtů obcí. Liší se zejména podmínky vyúčtování dotací a uznatelnost jednotlivých nákladů. Při čerpání dotací z evropských fondů dochází dokonce v některých oblastech i k rozporu s českými právními předpisy. Pravidla Operačního programu Zaměstnanost například nedovolují zaměstnancům, jejichž mzda je hrazena z příslušného programu, aby u stejného zaměstnavatele měli vyšší úvazek než 1. To znamená, že pravidla Evropské unie nedovolují zaměstnancům ani například dohodu o provedení práce na jiné aktivity pro stejného zaměstnavatele. Což je pro neziskové organizace značný problém, zejména z důvodu nízkého počtu zaměstnanců v oblasti sociálních služeb. Další odlišnosti se objevují například

při mzdovém ohodnocení zaměstnanců. Pravidla Evropské unie totiž považují jako neuznatelné výdaje mzdovou složku odměn a prémie, tuto složku dovolují použít pouze v mimořádných případech, i přestože je tato složka běžnou součástí mzdového ohodnocení v českých firmách a v souladu s českými právními předpisy. Právě tyto nejednotné požadavky a pravidla mají za následek vysokou administrativní zátěž zejména na účetní neziskových organizací, které musí změny neustále sledovat a vzdělávat se. Nejednotné podmínky ovlivňují dále i manažery příslušných projektů, kteří jsou také nuceni neustále sledovat změny pravidel poskytovatelů dotačních titulů, přizpůsobovat jim rozpočty a hospodaření jednotlivých služeb. Pro manažery v neziskovém sektoru je to většinou ještě složitější, protože ve většině případů nemají ekonomické vzdělání a v oblasti účetnictví se příliš neorientují. Z výše uvedeného vyplývá, že je za potřebí v oblasti poskytování dotačních titulů zejména sjednotit legislativu nejen na území České republiky, ale také na úrovni Evropské unie. Jednotné požadavky poskytovatelů dotací pak umožní vytvoření ucelené právní úpravy pro provádění auditu v neziskovém sektoru. Jasně definované postupy a neměnné požadavky by auditorské činnosti značně zjednodušily.

Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnocení aplikovaných auditorských postupů na příkladu konkrétní neziskové organizace. Jako konkrétní organizace byla vybrána nezisková organizace Světlo Kadaň z.s., která poskytuje sociální služby v Ústeckém a Karlovarském kraji. Nejprve byla nezisková organizace charakterizována a představena její finanční situace. Dále byly aplikovány jednotlivé postupy auditu.

Finanční audit byl zpracován na účetní závěrce pro rok 2018, kdy došlo nejdříve k posouzení rizika zakázky a dohodnutí podmínek. Následovalo zmonitorování procesů a vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Dále byla provedena předběžná analýza účetních výkazů, stanovení hladiny významnosti a shrnutí významných rizik. V další fázi byl sestaven plán testů a provedení samotného testování za pomoci testů věcné správnosti a testů kontrol. Byla ověřena také úplnost a správnost výkazů a přílohy k účetní závěrce. Na závěr byla vypracována zpráva auditora a vysloven výrok bez výhrad, z důvodu, že nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti.

Audit dotační byl pak proveden na konkrétní dotaci č. 17/SML1428/SoPD/SV za rok 2018 pro službu Terénní programy Chomutovsko. Nejprve byly zjištěny základní informace o zakázce, seznámení se s procesy a vnitřním kontrolním systémem. Dále byla určena hladina významnosti a shrnutí významných rizik. Následně byl stanoven vzorek ověřovaných výdajů a samotné ověření způsobilosti. Ověřeno bylo také plnění indikátorů a dalších povinností příjemce dotace. Na závěr byla vypracována zpráva auditora, kde byl zvolen výrok bez výhrad, z důvodu toho, že všechny ověřované výdaje byly prokázány za způsobilé.

Na základě provedených auditorských postupů, uvedených výše, bylo organizaci doporučeno zaměřit se na optimalizaci vnitřního kontrolního systému a na jasné definování pravomocí a odpovědností. Pro nedostatečné mapování podnikatelského rizika bylo navrženo pravidelně provádět analýzu vnějšího prostředí, které může účetní jednotku do budoucna značně ovlivnit. Z důvodu poměrně vysokých nákladů a nízkého zisku z vedlejší hospodářské činnosti bylo doporučeno provést důkladnou analýzu těchto aktivit, a případně pro pokračování činnosti vypracovat strategický plán. Pro účetní jednotku by byl také značným přínosem alespoň jeden spolehlivý odborník na danou problematiku, který by s organizací spolupracoval jako nezávislý konzultant.

Seznam literatury a dalších zdrojů

- Adamec, J. (2018). Vybrané problémy nestátních neziskových organizací. *Auditor*, 25 (1), 15-19.
- Bačuvčík, R. (2011). *Marketing neziskových organizací*. Zlín: VeRBuM.
- Bowman, W. (2011). Financial Capacity and Sustainability of Ordinary Nonprofits. *Nonprofit Management and Leadership*. 22 (1), 35-51.
- Bray, I. (2010). *Effective Fundraising for Nonprofits: Real-World Strategies That Work*. Berkley: Nolo.
- Český statistický úřad. (2017) *Databáze satelitního účtu neziskových institucí*. Cit.26.11.2018, dostupné z: http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu_sat
- České účetní standardy pro nepodnikatelské subjekty.
- Deverová, L. (2018). První aspekty nestátních neziskových organizací. *Auditor*, 25 (1), 20-23.
- Dyllick, T., & Hockerts, K. (2002). Beyond the business case for corporate sustainability. *Business Strategy and the Environment*, 11 (2), 130-141.
- Hakalová, J. (2010). *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU.
- Hejduková, P. (2015). *Veřejné finance: teorie a praxe*. Praha: C. H. Beck
- Fuchs (2013). *Dotacní info*. Cit. 30. 11. 2018, dostupné z: <http://www.dotacni.info/tag/dotacni-audit/>
- Gray, I., & Manson, S. (2011). *The Audit Process, principles, practice and cases*. United Kingdom: Cengage Learning EMEA.
- Komora auditorů České Republiky, (2019). *Příručka pro provádění auditu*. Cit. 20.3.2019, dostupné z: <https://www.kacr.cz/prirucka-pro-provadeni-auditu>
- Komora auditorů České Republiky, (2017). *Příručka k ověřování dotací*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/4423/prirucka-aktualizace-final.pdf>
- Komora auditorů České Republiky, (2011). *Předmluva k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky, ostatní ověřovací zakázky a související služby*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: https://www.kacr.cz/file/1209/Predmluva%20ISA_final.pdf

- Komora auditorů České Republiky, (2013). *Mezinárodní auditorský standard ISA 315 Identifikace a vyhodnocení rizik významné nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5649/isa-315-amend.pdf>
- Komora auditorů České Republiky, (2009). *Mezinárodní auditorský standard ISA 320 Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5656/isa-320.pdf>
- Komora auditorů České Republiky, (2009). *Mezinárodní auditorský standard ISA 530 Výběr vzorků*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20530.pdf
- Komora auditorů České Republiky, (2016). *Mezinárodní auditorský standard ISA 700 Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora*. Cit. 28.2.2019, dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5621/isa-700-revised.pdf>
- Komora auditorů České Republiky, (2015). *Mezinárodní auditorský standard ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5637/isa-3000-amend-isa-250-cz.pdf>
- Kraftová, I. (2002). *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck.
- Krechovská, M., Hejdková, P., & Hommerová, D. (2018). *Řízení neziskových organizací klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada Publishing a.s.
- Mezinárodní federace účetních, Výbor pro malé a střední auditorské praxe (2010). *Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu malých a středních účetních jednotek*. Cit. 30.12.2018, dostupné z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/P%20C5%99%C3%ADru%C4%8Dka%20k%20uplat%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD%20ISA%20p%C5%99i%20audit%C5%99u%20SM%20E/Aktualizace_p%C5%99eklad%202011/ISA_Volume_1_CZ.pdf
- Müllerová, L. (2007). *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha: ASPI a.s. Cit. 20.11.2018, dostupné z: <file:///C:/Users/vlach/Downloads/auditing-pro-manazery-mullerova.pdf>
- Müllerová, L. & Králíček, V. (2014). *Auditing*. Praha: Oeconomica.
- Pelikánová, A. (2016). *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky, 2. aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing a.s.

Sontag-Padilla, L., Staplefoote, L. & Morganti, K. (2012). *Financial Sustainability for Nonprofit Organizations: A Review of the Literature*. RAND Corporation.

Cit.25.11.2018, dostupné z: <https://www.jstor.org/stable/10.7249/j.ctt5hhvjg>

Svidroňová, M. (2013). Sustainability Strategy of Non-Government Organisations in Slovakia. *E + M Ekonomie a management*, 16 (3), 85-100.

Světlo Kadaň z.s. (2012). Cit. 20.11.2018, dostupné z: <https://www.svetlokadanzs.cz/>

Světlo Kadaň z.s. (2018). *Stanovy spolku Světlo Kadaň z.s.* Kadaň: Světlo Kadaň z.s.

Světlo Kadaň z.s. (2017). *Organizační řád Světlo Kadaň z.s.* Kadaň: Světlo Kadaň z.s.

Veřejný rejstřík a sbírka listin. (2018). *Úplný výpis ze spolkového rejstříku: Světlo Kadaň z.s., L 2780 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem*. Cit.28.11.2018, dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=766048&typ=UPLNY>

Vláda ČR (2018). Rozbor financování nestátních neziskových organizací. Cit.

30.11.2018, dostupné z: <https://www.vlada.cz/cz/ppov/rnno/dokumenty/rozb-or-financovani-destatnich-neziskovych-organizaci-168259/>

Vlachová, K. (2017). *Analýza fundraisingu vybrané neziskové organizace a návrh fundraisingové strategie*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam tabulek

Tab. 1 Počet nestátních neziskových organizací v letech 2015-2017 _____	10
Tab. 2 České účetní standardy pro NO _____	15
Tab. 3 Vývoj majetkové struktury organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018 _____	51
Tab. 4 Vývoj vlastnické struktury organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018 _____	52
Tab. 5 Vývoj nákladů a výnosů organizace Světlo Kadaň z.s. v letech 2017 a 2018 _____	53
Tab. 6 Pomocná tabulka pro stanovení významnosti _____	54
Tab. 7 Plán testování oblasti dlouhodobý majetek _____	56
Tab. 8 Plán testování oblasti pohledávky _____	56
Tab. 9 Plán testování oblasti peníze _____	57
Tab. 10 Plán testování oblasti závazky _____	57
Tab. 11 Plán testování oblasti výnosy _____	58
Tab. 12 Plán testování oblasti náklady _____	58
Tab. 13 Testovaný vzorek účtu 311 – Odběratelé _____	61
Tab. 14 Testovaný vzorek účtu 221 – Běžný účet _____	63
Tab. 15 Testovaný vzorek účtu 321 – Dodavatelé _____	64
Tab. 16 Testovaný vzorek účtů 331 a 336 _____	65
Tab. 17 Ověření přílohy k účetní závěrce _____	70
Tab. 18 Seznam ověřovaných středisek vybrané dotace _____	72
Tab. 19 Ověřovaný vzorek osobních výdajů _____	74
Tab. 20 Shrnutí ověření způsobilosti osobních výdajů _____	75
Tab. 21 Ověřovaný vzorek výdajů na drobný dlouhodobý majetek _____	76
Tab. 22 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na drobný dlouhodobý majetek _____	77
Tab. 23 Ověřovaný vzorek výdajů na kancelářský materiál _____	77
Tab. 24 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na kancelářský materiál _____	77
Tab. 25 Ověřovaný vzorek výdajů na pohonné hmoty _____	78
Tab. 26 Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na pohonné hmoty _____	78

Tab. 27	Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní spotřební materiál _____	79
Tab. 28	Shrnutí ověření výdajů na ostatní spotřební materiál _____	79
Tab. 29	Ověřovaný vzorek výdajů na služby – energie _____	80
Tab. 30	Shrnutí ověření výdajů na služby – energie _____	80
Tab. 31	Ověřovaný vzorek výdajů na služby – tel. poplatky, spoje _____	81
Tab. 32	Shrnutí ověření výdajů na služby – tel. poplatky, spoje _____	81
Tab. 33	Ověřovaný vzorek výdajů na služby – nájemné _____	82
Tab. 34	Shrnutí ověření výdajů na služby – nájemné _____	82
Tab. 35	Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – ekonomické a právní _____	83
Tab. 36	Shrnutí ověření způsobilosti výdajů na ostatní služby – ekonomické a právní _____	83
Tab. 37	Ověřovaný vzorek výdajů na služby – školení a kurzy _____	84
Tab. 38	Shrnutí ověření výdajů na služby – školení a kurzy _____	84
Tab. 39	Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – opravy a udržování _____	85
Tab. 40	Shrnutí ověření výdajů na služby – opravy a udržování _____	85
Tab. 41	Ověřovaný vzorek výdajů na služby – cestovní náhrady _____	86
Tab. 42	Shrnutí ověření výdajů na služby – cestovní náhrady _____	87
Tab. 43	Ověřovaný vzorek výdajů na ostatní služby – jiné _____	87
Tab. 44	Shrnutí ověření výdajů na služby – jiné _____	88
Tab. 45	Cílová hodnota indikátorů služby Terénní programy Chomutovsko _____	89

Seznam obrázků a grafů

Seznam obrázků

Obr. 1 Členění národního hospodářství	9
Obr. 2 Strategie pro udržitelnost neziskové organizace	11
Obr. 3 Schéma procesu finančního auditu	28
Obr. 4 Dotační cyklus Operačního programu zaměstnanost	33
Obr. 5 Koloběh přijatých faktur v organizaci	46
Obr. 6 Protokol o zařazení majetku	59
Obr. 7 Inventární karta majetku	60
Obr. 8 Publicita dotace	90

Seznam grafů

Graf 1 Zdroje neziskové organizace Světlo Kadaň z.s. za rok 2017 a 2018 v %	41
---	----

Seznam použitých zkratek

BÚ	Běžný účet
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DDM	Drobný dlouhodobý majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DMR	Děti, mládež, rodiny
EU	Evropská unie
FAP	Faktura přijatá
FAV	Faktura vystavená
IAASB	Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy / The International Auditing and Assurance Standards Board
IFAC	Mezinárodní federace účetních / International Federation of Accountants
KC	K-centrum
KAČR	Komora auditorů České republiky
NNO	Nestátní nezisková organizace
NO	Nezisková organizace
NOZ	Nový občanský zákoník
NZDM	Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež
SAS	Sociálně aktivizační služby
TP	Terénní program
z.s.	Zapsaný spolek
ZoUCE	Zákon o účetnictví

Seznam příloh

Příloha A – Směrná účtová osnova pro neziskové organizace

Příloha B – Organizační struktura organizace Světlo Kadaň z.s.

Příloha C – Dotazník pro vnitřní kontrolní systém Světlo Kadaň z.s.

Příloha D – Výkazy účetní závěrky pro rok 2018 Světlo Kadaň z.s.

Příloha E – Rozpočet služby Terénní programy Chomutovsko

Příloha A – Směrná účtová osnova pro neziskové organizace

Účtová osnova pro neziskové organizace

Název účtu	Položka rozvahy		Položka výkazu zisku a ztrát
	Aktiva	Pasiva	
ÚČTOVA TRÍDA 0-DLOUHODOBY MAJETEK			
01-Dlouhodobý nehmotný majetek			
012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A.II.2.[2]		
013-Software	A.II.2.[3]		
014-Ocenitelná práva	A.II.3.[4]		
018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.4.[5]		
019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.5.[6]		
02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
021-Stavby	A.II.3.[12]		
022-Hmotné movité věci a jejich soubory	A.II.4.[13]		
025-Pěstitelské celky trvalých porostů	A.II.5.[14]		
026-Dospělá zvířata a jejich skupiny	A.II.6.[15]		
028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek	A.II.7.[16]		
029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek	A.II.8.[17]		
03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
031-Pozemky	A.II.1.[10]		
032-Umělecká díla, předměty a sbírky	A.II.2.[11]		
04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.6.[07]		
042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A.II.9.[18]		
05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek			
051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.7.[08]		
052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	A.II.10.[19]		
06-Dlouhodobý finanční majetek			
061-Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	A.III.1.[21]		
062-Podíly - podstatný vliv	A.III.2.[22]		
063-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	A.III.3.[23]		
066-Zápůjčky organizačním složkám	A.III.4.[24]		
067-Ostatní dlouhodobé zápůjčky	A.III.5.[25]		
069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek	A.III.6.[26]		
07-Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
072-Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a	A.IV.1.[29]		

vývoje			
073-Oprávký k softwaru	A.IV.2.[30]		
074-Oprávký k ostatním ocenitelným právům	A.IV.3.[31]		
078-Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	A.IV.4.[32]		
079-Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	A.IV.5.[33]		
08-Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
081-Oprávký ke stavbám	A.IV.6.[34]		
082-Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	A.IV.7.[35]		
085-Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	A.IV.8.[36]		
086-Oprávký k dospělým zvířatům a jejich skupinám	A.IV.9.[37]		
088-Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	A.IV.10.[38]		
089-Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	A.IV.11.[39]		
ÚČTOVA TRÍDA 1-ZASOBY			
11-Materiál			
111-Pořizovaný materiál	bez zůstatku		
112-Materiál na skladě	B.I.1.[42]		
119-Materiál na cestě	B.I.2.[43]		
12-Zásoby vlastní výroby			
121-Nedokončená výroba	B.I.3.[44]		
122-Polotovary vlastní výroby	B.I.4.[45]		
123-Výrobky	B.I.5.[46]		
124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	B.I.6.[47]		
13-Zboží			
131-Pořizované zboží	bez zůstatku		
132-Zboží na skladě a v prodejnách	B.I.7.[48]		
139-Zboží na cestě	B.I.8.[49]		
14-Zálohy na zásoby			
141-Poskytnuté zálohy na materiál	B.I.9.[50]		
142-Poskytnuté zálohy na zboží	B.I.9.[50]		
ÚČTOVA TRÍDA 2-FINANČNÍ ÚČTY			
21-Peněžní prostředky v pokladně			
211-Peněžní prostředky v pokladně	B.III.1.[72]		
213-Ceniny	B.III.2.[73]		
22-Peněžní prostředky na účtech			
221-Peněžní prostředky na účtech	B.III.3.[74]		
23-Krátkodobé úvěry			
231-Krátkodobé úvěry		B.III.18.[122]	
232-Eskontní úvěry		B.III.19.[123]	
24-Jiné krátkodobé finanční výpomoci			

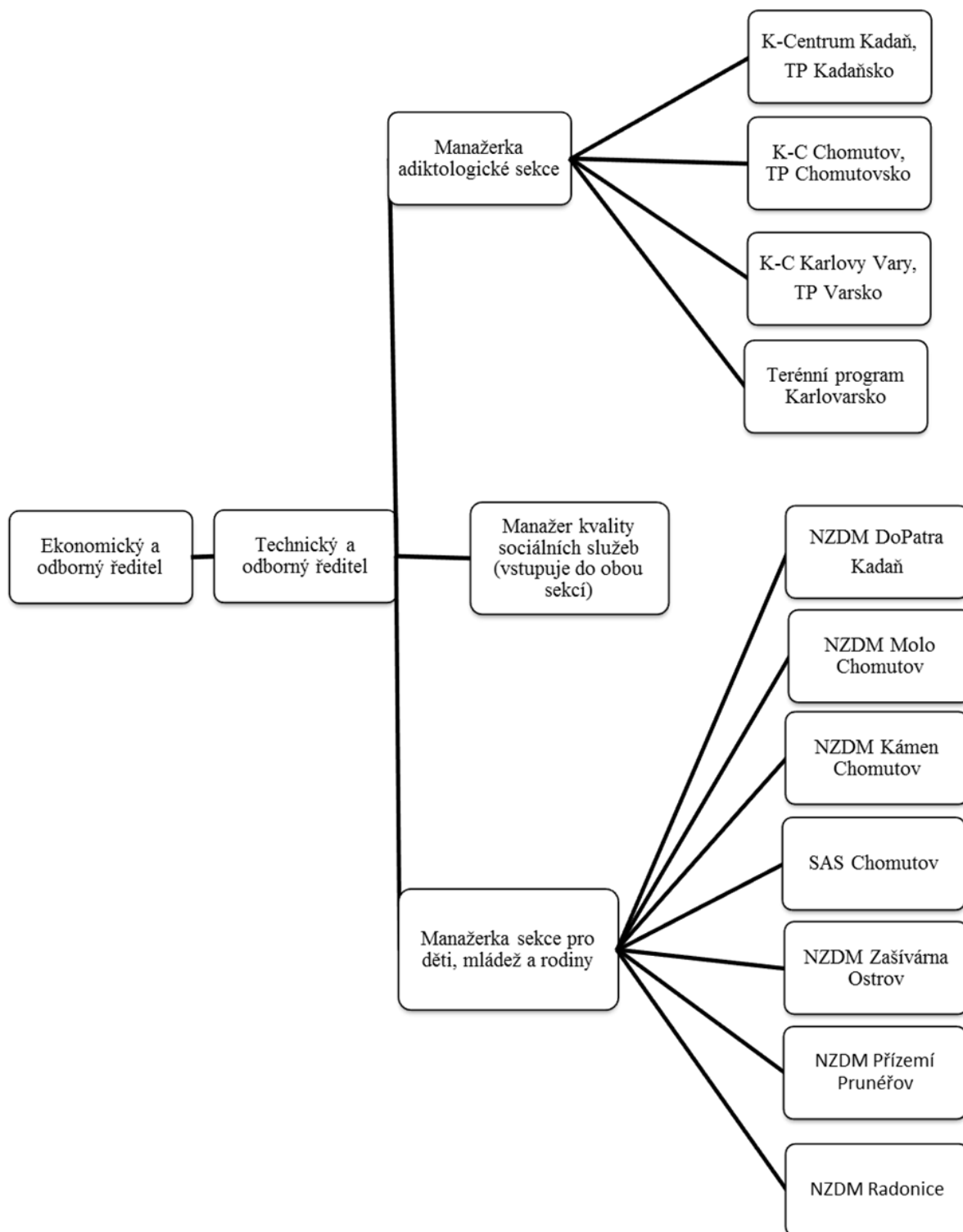
241-Vydané krátkodobé dluhopisy		B.III.20.[124]	
249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		B.III.23.[127]	
25-Krátkodobý finanční majetek			
251-Majetkové cenné papíry k obchodování	B.III.4.[75]		
253-Dluhové cenné papíry k obchodování	B.III.5.[76]		
255-Vlastní dluhopisy		B.III.21.[125]	
256-Ostatní cenné papíry	B.III.6.[77]		
26-Převody mezi finančními účty			
261-Peníze na cestě	B.III.7.[79]		
ÚČTOVA TRÍDA 3-ZUČTOVACÍ VZTAHY			
31-Pohledávky			
311-Odběratelé	B.II.1.[52]		
312-Směnky k inkasu	B.II.2.[53]		
313-Pohledávky za eskontované cenné papíry	B.II.3.[54]		
314-Poskytnuté provozní zálohy	B.II.4.[55]		
315-Ostatní pohledávky	B.II.5.[56]		
32-Závazky			
321-Dodavatelé		B.III.1.[105]	
322-Směnky k úhradě		B.III.2.[106]	
324-Přijaté zálohy		B.III.3.[107]	
325-Ostatní závazky		B.III.4.[108]	
33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi			
331-Zaměstnanci		B.III.5.[109]	
333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům		B.III.6.[110]	
335-Pohledávky za zaměstnanci	B.II.6.[57]		
336-Pohledávky a závazky s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	B.II.7.[58]	B.III.7.[111]	
34-Zúčtování daní a dotací a ostatní zúčtování			
341-Daň z příjmů	B.II.8.[59]	B.III.8.[112]	
342-Ostatní přímé daně	B.II.9.[60]	B.III.9.[113]	
343-Daň z přidané hodnoty	B.II.10.[61]	B.III.10.[114]	
345-Ostatní daně a poplatky	B.II.11.[62]	B.III.11.[115]	
346-Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	B.II.12.[63]	B.III.12.[116]	
348-Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků	B.II.13.[64]	B.III.13.[117]	
35-Pohledávky za společnosti			
358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	B.II.14.[65]		
36-Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů			
367-Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů		B.III.14.[118]	
368-Závazky za společníky sdruženým ve společnosti		B.III.15.[119]	
37-Jiné pohledávky a závazky			
373-Pohledávky a závazky z pevných termínových	B.II.15.[66]	B.III.16.[120]	

operací a opcí			
375-Pohledávky z vydaných dluhopisů	B.II.16.[67]		
378-Jiné pohledávky	B.II.17.[68]		
379-Jiné závazky		B.III.17.[121]	
38-Přechodné účty aktiv a pasiv			
381-Náklady příštích období	B.IV.1.[81]		
383-Výdaje příštích období		B.IV.1.[129]	
384-Výnosy příštích období		B.IV.2.[130]	
385-Příjmy příštích období	B.IV.2.[82]		
388-Dohadné účty aktivní	B.II.18.[69]		
389-Dohadné účty pasivní		B.III.22.[126]	
39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování			
391-Opravná položka k pohledávkám	B.II.19.[70]		
395-Vnitřní zúčtování	bez zůstatku		
398-Spojovací účet ve společnosti			
ÚČTOVA TRÍDA 5-NAKLADY			
50-Spotřebované nákupy			
501-Spotřeba materiálu			A.I.1.[01]
502-Spotřeba energie			A.I.1.[01]
503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			A.I.1.[01]
504-Prodané zboží			A.I.2.[04]
51-Služby			
511-Opravy a udržování			A.I.3.[05]
512-Náklady na cestovné			A.I.4.[06]
513-Náklady na reprezentaci			A.I.5.[07]
518-Ostatní služby			A.I.6.[08]
52-Osobní náklady			
521-Mzdové náklady			A.III.10.[09]
524-Zákonné sociální a zdravotní pojištění			A.III.11.[10]
525-Ostatní sociální pojištění			A.III.12.[11]
527-Zákonné sociální náklady			A.III.13.[12]
528-Ostatní sociální náklady			A.III.14.[13]
53-Daně a poplatky			
531-Daň silniční			A.IV.15.[14]
532-Daň z nemovitých věcí			A.IV.15.[14]
538-Ostatní daně a poplatky			A.IV.15.[14]
54-Ostatní náklady			
541-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			A.V.16.[17]
542-Ostatní pokuty a penále			A.V.16.[17]
543-Odpis nedobytné pohledávky			A.V.17.[19]
544-Nákladové úroky			A.V.18.[20]
545-Kursově ztráty			A.V.19.[21]
546-Dary			A.V.20.[22]
548-Manka a škody			A.V.21.[23]
549-Jiné ostatní náklady			A.V.22.[24]

55-Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek			
551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			A.VI.23.[25]
552-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			A.VI.24.[26]
553-Prodáné cenné papíry a podíly			A.VI.25.[27]
554-Prodáný materiál			A.VI.26.[28]
556-Tvorba rezerv			A.VI.27.[29]
559-Tvorba opravných položek			A.VI.27.[29]
56-Změny stavu zásob vlastní činnosti			
561-Změna stavu nedokončené výroby			A.II.7.[34]
562-Změna stavu polotovarů			A.II.7.[34]
563-Změna stavu výrobků			A.II.7.[34]
564-Změna stavu zvířat			A.II.7.[34]
57-Aktivace			
571-Aktivace materiálu a zboží			A.II.8.[35]
572-Aktivace vnitroorganizačních služeb			A.II.8.[35]
573-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku			A.II.9.[36]
574-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku			A.II.9.[36]
58-Poskytnuté příspěvky			
581-Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			A.VII.28.[31]
582-Poskytnuté členské příspěvky			A.VII.28.[31]
59-Daň z příjmů			
591-Daň z příjmů			A.VIII.29.[33]
595-Dodatečné odvody daně z příjmů			A.VIII.29.[33]
ÚČTOVA TŘÍDA 6-VÝNOSY			
60-Tržby za vlastní výkony a zboží			
601-Tržby za vlastní výrobky			B.III.5.[41]
602-Tržby z prodeje služeb			B.III.5.[41]
604-Tržby za prodané zboží			B.III.5.[41]
64-Ostatní výnosy			
641-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			B.IV.6.[52]
642-Ostatní pokuty a penále			B.IV.6.[52]
643-Platby za odepsané pohledávky			B.IV.7.[54]
644-Výnosové úroky			B.IV.8.[55]
645-Kurové zisky			B.IV.9.[56]
648-Zúčtování fondů			B.IV.10.[57]
649-Jiné ostatní výnosy			B.IV.11.[58]
65-Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek			
652-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			B.V.12.[59]
653-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			B.V.13.[60]
654-Tržby z prodeje materiálu			B.V.14.[61]
655-Výnosy z krátkodobého finančního majetku			B.V.15.[62]

656-Zúčtování rezerv			
657-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			B.V.16.[64]
659-Zúčtování opravných položek			
68-Přijaté příspěvky			
681-Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			B.II.2.[66]
682-Přijaté příspěvky (darů)			B.II.3.[67]
684-Přijaté členské příspěvky			B.II.4.[68]
69-Provozní dotace			
691-Provozní dotace			B.I.1.[69]
ÚČTOVA TŘÍDA 9-VLASTNÍ JMĚNÍ, FONDY, VÝSLEDEK HOPODAŘENÍ, REZERVY, DLOUHODOBE UVĚRY A ZÁPŮJČKY, ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
90-Vlastní jmění			
901-Vlastní jmění			A.I.1.[87]
91-Fondy			
911-Fondy			A.I.2.[88]
92-Oceňovací rozdíly			
921-Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků			A.I.3.[89]
93-Výsledek hospodaření			
931-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	bez zůstatku	bez zůstatku	
932-Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let			A.II.3.[93]
94-Rezervy			
941-Rezervy			B.I.1.[96]
95-Dlouhodobé úvěry závazky			
951-Dlouhodobé úvěry			B.II.1.[97]
953-Vydané dluhopisy			B.II.2.[98]
954-Závazky z pronájmu			B.II.3.[99]
955-Přijaté dlouhodobé zálohy			B.II.4.[100]
958-Dlouhodobé směnky k úhradě			B.II.5.[101]
959-Ostatní dlouhodobé závazky			B.II.7.[103]
96-Závěrkové účty			
961-Počáteční účet rozvahový			
962-Konečný účet rozvahový			
963-Účet výsledku hospodaření			
97 až 99-Podrozvahové účty			
971 až 998-Podrozvahové účty			
999-Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			

Příloha B – Organizační struktura organizace Světlo Kadaň z.s.



Příloha C – Dotazník pro vnitřní kontrolní systém Světlo Kadaň z.s.

Dotazník pro monitorování vnitřního kontrolního systému a procesů

Název organizace: Světlo Kadaň z.s.

1. Účetní systém

Jsou účetní záznamy:

- úplné
- zaúčtovány ve správném období
- rádně doloženy a zdokumentovány:
 - obsahují všechny náležitosti účetního dokladu
 - datum vyhotovení dokladu
 - peněžní výši účetního případu
 - datum účetního případu
 - popis skutečností účetního případu
 - podpis pracovníků odpovědných za účetní případ
 - podpis pracovníků odpovědných za zaúčtování
- správné, tj. nejsou v rozporu s českou legislativou
- vyhotoveny bez zbytečných prodlení

ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		

2. Účetní zápisy

Jsou účetní zápisy:

- srozumitelné
- uspořádány přehledně
- uschovány tak, aby se zajistila jejich trvanlivost
- vedeny způsobem, který umožňuje kontrolu
- uspořádány v denících chronologicky
- uspořádány v hlavní knize v souladu s podstatou operace

✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		

3. Hlavní kniha

- obsahuje účty, které jsou v souladu s účetní osnovou pro NO
- je u účtů uveden počáteční zůstatek
- jsou uvedeny celkové obraty na straně MD a D
- je u účtů uveden konečný zůstatek

✓		
✓		
✓		
✓		

4. Analytická evidence

- souhlasí součty se zůstatky na účtech v hlavní knize

✓		
---	--	--

5. Tržby a pohledávky

- Jsou prodeje na faktury schváleny odpovědným pracovníkem
- Jsou všechny faktury za poskytnuté služby:
 - předčíslovány a všechna čísla zaúčtována
 - spárovány s objednávkami
 - zaúčtovány bez prodlení
 - archivovány
 - zaúčtovány do správného období
- Jsou úhrady pohledávek spárovány s pohledávkami bez prodlení

✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		

6. Nákup a závazky

- Jsou všechny nákupy schváleny odpovědným pracovníkem
- Jsou dodavatelské faktury kontrolovány odpovědnou osobou
- Jsou dodavatelské faktury párovány s objednávkami
- Jsou dodavatelské faktury správně a úplně zaúčtovány
- Jsou dodavatelské faktury před zaplacením schváleny

✓		✓
✓		
✓		
✓		

7. Provedené úhrady

- a) Je většina plateb prováděna bankovními příkazy
- b) Jsou bankovní výpisy přijímány zodpovědnými osobami
- c) Jsou bankovní výpisy kontrolovány před zaúčtováním
- d) Existuje předem určený max.limit pro výši plateb v hotovosti
- e) Je pokladna pro hrazení drobných vydání:
 - uložena na bezpečném místě
 - zpracována jednou osobou
 - pravidelně přepočítávána někým jiným
 - pravidelně doplňována na přiměřenou výši

ANO	NE	ČÁSTEČNĚ
✓		
✓		
✓		
✓		
✓	—	—
✓		
✓		
✓		✓

8. Mzdový cyklus

- a) Jsou všichni zaměstnanci přijímáni odpovědným pracovníkem
- b) Jsou uchovávány osobní záznamy jednotlivých zaměstnanců
- c) Je přístup k osobním záznamům omezen pouze na odpovědné osoby
- d) Jsou mzdy schváleny odpovědným pracovníkem
- e) Jsou srážky ze mzdy řádně schváleny
- f) Je hrubá mzda stanovena použitím schválených sazeb
- g) Je vedení upozorněno na nepřítomnost zaměstnanců
- h) Jsou mzdové záznamy kontrolovány odpovědným zaměstnancem
- ch) Jsou výplaty vypláceny také v hotovosti
- i) Podepisují zaměstnanci doklad o převzetí peněz

✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		✓
✓		
✓		
✓		

9. Inventory

- a) Jsou inventory prováděny pro třídy zásob nejméně jednou ročně
- b) Jsou postupy při inventuře řízeny odpovědným pracovníkem
- c) Jsou rozdíly mezi výsledky inventory a záznamy v uce vysvětleny
- d) Jsou úpravy schváleny odpovědným zaměstnancem
- e) Jsou případné inventarizační rozdíly správně zaúčtovány

✓		
✓		
✓		
✓		
✓		

10. Dlouhodobý majetek

- a) Jsou všechny přírůstky schváleny odpovědným pracovníkem
- b) Jsou předpokládaná životnost a metody odpisování schváleny
- c) Jsou všechny vyřazení/ prodej schváleny odpovědným pracovníkem
- d) Existují záznamy o dlouhodobém majetku
- e) Jsou pravidelně účtovány odpisy
- f) Je životnost majetku pravidelně kontrolována s ohledem na zastaralost

✓		
✓		
✓		
✓		
✓		
✓		

Datum:

13.2019

Zpracovala:

Buchan

Příloha D – Výkazy účetní závěrky pro rok 2018 Světlo Kadaň z.s.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

Název účetní jednotky
Světlo Kadaň z.s.

ke dni 31.12.2018
(V celých tisících Kč)

504/2002 Sb.. pro neziskové organizace

Rok	Měsíc	IČ
2018	1 2	6 5 6 5 0 7 0 1

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
Husova 1325
43201 Kadaň

Označení	Název položky	Číslo řádku	Činnost hlavní	Činnost hospodářská	Celkem
A.	NÁKLADY (ř.2 až 9)	001	52.315	2.716	55.031
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	002	14.890	888	15.778
A.III.	Osobní náklady	004	37.321	1.429	38.750
A.IV.	Daně a poplatky	005	0	4	4
A.V.	Ostatní náklady	006	104	94	198
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	007	0	301	301
	Náklady celkem (ř.2 až 9)	010	52.315	2.716	55.031
B.	VÝNOSY (ř.12 až 16)	011	52.314	2.745	55.059
B.I.	Provozní dotace	012	51.343	1.343	52.686
B.II.	Přijaté příspěvky	013	625	1	626
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	014	306	1.227	1.533
B.IV.	Ostatní výnosy	015	40	136	176
B.V.	Tržby z prodeje majetku	016	0	38	38
	Výnosy celkem (ř.12 až 16)	017	52.314	2.745	55.059
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.17 - ř.10 + ř.9)	018	-1	29	28
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (ř.17 - ř.10)	019	-1	29	28

ROZVAHA

ve zjednodušeném rozsahu

Název účetní jednotky
Světlo Kadaň z.s.

ke dni 31.12.2018
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

504/2002 Sb.. pro neziskové organizace

Rok	Měsíc	IČ
2018	1 2	6 5 6 5 0 7 0 1

Husova 1325
43201 Kadaň

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem (ř.2 až 5)	001	829	1.143
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	003	2.105	2.725
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	004	160	155
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	005	-1.436	-1.737
B.	Krátkodobý majetek celkem (ř.7 až 10)	006	16.923	20.932
B.I.	Zásoby celkem	007	0	476
B.II.	Pohledávky celkem	008	1.928	3.804
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	009	7.151	11.366
B.IV.	Jiná aktiva celkem	010	7.844	5.286
	AKTIVA CELKEM (ř.1+6)	011	17.752	22.075

Příloha E – Rozpočet služby Terénní programy Chomutovsko

Nákladový rozpočet sociální služby

Název organizace:	Světlo Kadaň z.s.	
IČ:	65650701	
Název služby:	Terénní programy - Chomutovsko	
Druh služby:	Terénní programy	
Registrační číslo služby:	6042330	
		Poskytnutá dotace ÚK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace v Kč
CELKOVÝ OBJEM NEINVESTIČNÍCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ		1 999 000
druh	OSOBNÍ NÁKLADY (CELKEM)	1 375 525
položka	1.1. Pracovní smlouvy	1 362 325
položka	1.2. Dohody o pracovní činnosti	0
položka	1.3. Dohody o provedení práce	9 500
položka	1.4. Jiné osobní náklady	3 700
PROVOZNÍ NÁKLADY (CELKEM)		623 475
druh	2.1. Dlouhodobý majetek	86 504
položka	2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč	1 929
položka	2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč	84 575
druh	2.2. Potraviny	0
druh	2.3. Kancelářské potřeby	25 012
druh	2.4. Pohonné hmoty	18 935
druh	2.5. Jiné spotřebované nákupy	105 737
druh	2.6. Služby	387 286
položka	2.6.1. Energie	22 408
položka	2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje	12 109
položka	2.6.3. Nájemné	69 093
položka	2.6.4. Právní a ekonomické služby	88 000
položka	2.6.5. Školení a kurzy	13 595
položka	2.6.6. Opravy a udržování	72 492
položka	2.6.7. Cestovní náhrady	12 779
položka	2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0
položka	2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0
položka	2.6.10. Jiné	96 809
druh	2.7. Odpisy	0
druh	2.8. Ostatní náklady	0

Abstrakt

VLACHOVÁ, Kateřina. *Audit vybrané neziskové organizace*. Plzeň, 2019. 104 s.
Diplomová práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická

Klíčová slova: nezisková organizace, audit, finance, dotace

Cílem diplomové práce je aplikovat auditorské postupy na vybrané neziskové organizaci. První část diplomové práce vymezuje problematiku neziskových organizací a jejich finančních aspektů. Dále je zpracován teoretický rámec oblasti finančního a dotačního auditu. Další část práce je již věnována aplikaci auditorských postupů na vybrané neziskové organizaci. Nejdříve je vybraná organizace charakterizována, následně je zpracován finanční a dotační audit včetně vypracování zpráv auditora. Na závěr je pak provedeno shrnutí dané problematiky.

Abstract

VLACHOVÁ, Kateřina. *Audit of chosen non-profit organization*. Pilsen, 2019. 104 s. Master thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

Key words: non-profit organization, audit, finance, grant

The aim of the thesis is to apply audit procedures to a chosen non-profit organization. The first part of the thesis defines the issue of non-profit organizations and their financial aspects. Furthermore, the theoretical framework in areas of financial and grant audits is introduced. Another part of the thesis is devoted to the application of audit procedures to a chosen non-profit organization. First of all, the chosen non-profit organization is characterised, consequently the financial and grant audit is processed including the auditor's reports. In conclusion, a summary of the issue is made.