

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

**Město Staňkov**

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku Město XXX (dále jen „Město“):**

Mgr. Bc. Alexandr Horák, starosta

### **Auditorská společnost**

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Města:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Bc. Veronika Levá, Hana Záborská

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Města:

----

### **Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Města:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání:**

Kancelář Městského úřadu ve Staňkově.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 30. - 31. října 2014
- závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 20. – 21. května 2015

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města auditorem**

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím hlavní knihy za období 1-9/2014 dne 30. října 2014 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 5. června 2015



## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č.420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti Města,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Města,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku Města,
- h) účetnictví vedené Městem.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **Příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.



#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Města učinil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.



## B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření Města jako celku.

### **Při přezkoumání hospodaření Města za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).**

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města v budoucnu:

- (k bodu 1 Přílohy B) Chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, nejsou významné (materiální). Pokud by však byly významné (materiální) vedly by k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrky musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.
- (k bodu 2 Přílohy B) Podle § 41 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, jsou bez tohoto schválení neplatná. V budoucnu hrozí riziko, že případný soud přihlédne k neplatnosti těchto právních jednání i bez návrhu (viz §41 odst. 3 stejného zákona).



**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	575.362,30 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	59.659.653,52 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	630.527,47 Kč
A / (B+C) * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,95 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
D	Vymezení závazků	8.372.442,15 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	59.659.653,52 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	630.527,47 Kč
D / (B+C) * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,89 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
E	Vymezení zastaveného majetku	103.472.540,64 Kč
F	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	556.359.197,41 Kč
E / F * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	18,60 %



## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Městem vydáno a předáno auditorovi.

Město své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 5. června 2015

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:

ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice  
oprávnění KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,  
oprávnění KA ČR č. 1825

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města dne .....2015.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Města dne ..... 2015.



## PŘÍLOHA A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.





## PŘÍLOHA B

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

### 1 Účetnictví

#### 1.1 Vykazování drobného dlouhodobého nehmotného majetku

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Město zařadilo na účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek – software „graf. data MISYS“ za celkovou pořizovací cenu 74.608,10 Kč. Pokud je pořizovací cena nehmotného majetku vyšší než 60.000 Kč, má být zaúčtována následně vykázán v rozvaze na účtu 013 – software. Tato chyba není významná (materiální).

#### 1.2 Náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku

Při pořízení drobného dlouhodobého majetku se pořizovací cena účtuje na účet 558. Při přezkoumání bylo zjištěno:

- Celková hodnota pořízené drobného dlouhodobého majetku	742.891,18 Kč
- Náklady na pořízení (účet 558)	738.951,18 Kč
- Rozdíl	3.940,00 Kč

Tato částka byla omylem zaúčtována na účet 501. Tato chyba není významná (materiální).

#### 1.3 Tvorba opravné položky k zásobám

Při přezkoumání bylo zjištěno, že Město eviduje na účtu 112 – materiál – staré nepotřebné zásoby, které jsou celý rok bez pohybu. K těmto zásobám by měla být vytvořena opravná položka, protože je pravděpodobné, že jsou pro Město nevyužitelné a stářím ztratily hodnotu. Při jejich vyřazení do spotřeby vznikne Městu ztráta. Tato chyba není významná (materiální).

#### 1.4 Vykazování obchodního úvěru na pořízení dlouhodobého majetku

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Město uzavřelo úvěrovou smlouvu, jejímž předmětem bylo poskytnutí finančních prostředků na pořízení malotraktoru VEGA. Tato úvěrová smlouva byla mylně klasifikována jako leasingová smlouva a bylo o ní také takto účtováno. V průběhu přezkoumání hospodaření byla tato chyba opravena.



### 1.5 Předpis daně z příjmů právnických osob

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Město vykazuje v nákladech na účtu 591 – daň z příjmů celou splatnou daň za běžný rok pouze v hlavní činnosti, ačkoliv část daně se vztahuje k ziskům v hospodářské činnosti. Náklady se zásadně vykazují v té činnosti, se kterou věcně souvisí, to znamená, že daň z příjmů, která se vztahuje k hospodářské činnosti, by měla být vykázána v hospodářské činnosti. Tato chyba není významná (materiální).

### 1.6 Podrozvahová evidence

a) Část A.4.

Na účtu 982 – závazky z poskytnutých garancí jednorázových – je v Příloze k účetní závěrce uvedena částka 19.840.000 Kč. Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec neposkytla žádné garance a záruky jiným subjektů. Na tomto účtu jsou omylem podmíněné závazky z titulu dotací přijatých v minulých letech, na kterých váznou dlouhodobé podmínky. Tato částka má správně být uvedena na účtu 974 – dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv.

b) Část D.3. a D.4.

Obec je vlastníkem lesních pozemků. V Příloze k účetní závěrce chybí doplňující informace o celkové výměře lesních pozemků s lesním porostem (D.3.) a o ocenění těchto porostů (D.4.)

## 2 Schvalování poskytnutých darů zastupitelstvem Města

Při přezkoumání hospodaření Města bylo zjištěno, že dne 5. srpna 2014 byla uzavřena darovací smlouva mezi Městem (dárce) a Stodskou nemocnicí, a.s. (obdarovaný), jejímž předmětem je poskytnutí finančního daru ve výši 35.000 Kč. V souladu s § 85 písm. b) zákona 128/2000 S., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, rozhoduje o poskytnutí daru v hodnotě nad 20.000 Kč zastupitelstvo Města. Výše uvedená darovací smlouva nebyla zastupitelstvem Města schválena, byla schválena pouze radou Města.



## PŘÍLOHA C

**Stanovisko statutárního orgánu Města dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.**

Stanovisko není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.



PŘÍLOHA D

**Účetní závěrka Města sestavená ke dni 31.12.2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha**



PŘÍLOHA E

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků  
a dobrovolných svazků obcí) sestavený ke dni 31.12.2014**



## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014 - podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- účetní deník
- hlavní kniha
- účtový rozvrh
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- registry majetku
- dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- odpisový plán
- interní směrnice dle ČÚS Č. 710 -část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona Č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku

### FINANČNÍ MAJETEK

- seznam bank a bankovních účtů
- bankovní výpisy
- pokladní doklady
- pokladní knihy (deníky)
- účetní doklady a související podkladová dokumentace
- účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

### POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek -dle požadavků vyhlášky Č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. vyřazení pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur



- Evidence poplatků

#### **DANĚ**

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2014
- Kopie příznání k DPH za rok 2014

#### **ZÁSObY**

- Položkový rozpis zásob

#### **ZÁVAZKY**

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků - závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

#### **JMĚNÍ**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly -ocenění reálnou hodnotou -tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

#### **FONDY**

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

#### **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

#### **SMLOUVY**

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o zápůjčce



- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

## **ROZPOČET**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

## **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

## **OSTATNÍ**

- Usnesení zastupitelstva a rady,
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva
- Zprávy/protokoly z kontrol uskutečněných interními subjekty a externími subjekty v přezkoumávaném období (NKU, FU, CSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

## **ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE**

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

## **POMĚROVÉ UKAZATELE**

- Výpočet poměrových ukazatelů

