

# ZPRÁVA

## *o výsledku přezkoumání hospodaření*

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 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*

## **STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV**

**za období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního celku: Statutární město Chomutov  
Adresa pro doručování: Zborovská 4602, 430 28 Chomutov  
IČ: 00261891  
Právní forma: statutární město  
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: JUDr. Marek Hrabáč, primátor

### **Auditor/auditorská společnost:**

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Jan Jareš, auditor  
Ing. Jan Jindřich, auditor odpovědný za zakázku  
Ing. Zdeněk Řeřucha – asistent auditora senior  
Ing. Jaroslava Smutná – asistent auditora  
Ing. Markéta Čaňková – asistent auditora

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

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

### **Místo přezkoumání:**

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Chomutov a v sídle auditora.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 1. 11. – 2. 11. 2021, 8. 11. – 10. 11. 2021, 18. 11. 2021, 30. 11. 2021, 2. 12. 2021. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 2. 5. – 3. 5. 2022, 4. 5. – 6. 5. 2022, 10. 5. – 12. 5. 2022.

## **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov auditorem/auditorskou společností:**

- Předání soupisu požadovaných podkladů dne 30. 8. 2021
- Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2021 a vyhotovení Zprávy dne 12. 5. 2022.

## **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 ustanovení § 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věčných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Statutárního města Chomutov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Statutárního města Chomutov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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., 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Statutárního města Chomutov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2021 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV

### I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(Ax100)/B

A. Vymezení pohledávek	73 746 263,13 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 228 073 057,22 Kč
Podíl pohledávek na rozpočtu	6,01 %

### II. Podíl závazků na rozpočtu

(Cx100)B

C. Vymezení závazků	353 157 769,85 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	1 228 073 057,22 Kč
(Cx100/B) Podíl závazků na rozpočtu	28,76 %

### III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(Dx100)/E

D. Vymezení zastaveného majetku	143 286 917 Kč
E. Vymezení celkového majetku	7 703 236 417,21 Kč
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,86 %

## E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

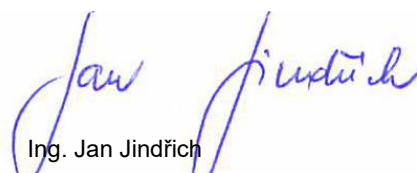
### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 12. 5. 2022



H Z Brno spol. s r.o.  
Minská 160/102, 616 00 Brno  
Evidenční číslo auditorské společnosti 416



Ing. Jan Jindřich  
auditor odpovědný za zakázku  
evidenční číslo oprávnění 1133

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C      Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c.) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



## **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. 5/2014 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,
- 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
    - 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, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

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

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Statutární město Chomutov se rozhodlo nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovalo.

## **Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- Ověření vybraného vzorku účetních operací, např. doklad číslo 840030 ze dne 18. 5. 2021, 840037 ze dne 28. 6. 2021, 840030 ze dne 14. 7. 2021, 840005 ze dne 24. 8. 2021, 840011 ze dne 8. 9. 2021, 840013 ze dne 8. 9. 2021, 840043 ze dne 30. 6. 2021, 840011 ze dne 8. 9. 2021, 840012 ze dne 17. 5. 2021, 840017 ze dne 13. 7. 2021, 840017 ze dne 20. 8. 2021, 840013 ze dne 17. 5. 2021, 100015 ze dne 30. 3. 2021, 200043 ze dne 7. 1. 2021, 200068 ze dne 8. 2. 2021, 200079 ze dne 8. 3. 2021, 200206 ze dne 11. 3. 2021, 200114 ze dne 7. 5. 2021, 200544 ze dne 31. 5. 2021, 200115 ze dne 8. 7. 2021, 200123 ze dne 5. 8. 2021, 180005 ze dne 19. 2. 2021, 180008 ze dne 12. 5. 2021, 180009 ze dne 20. 7. 2021, 180002 ze dne 22. 1. 2021, 200040 ze dne 7. 1. 2021, 200015 ze dne 3. 5. 2021, 200129 ze dne 8. 6. 2021, 200052 ze dne 3. 6. 2021, 200027 ze dne 2. 8. 2021, 200125 ze dne 8. 9. 2021, 200040 ze dne 2. 9. 2021, 810261 ze dne 26. 2. 2021, 810132 ze dne 18. 3. 2021, 810211 ze dne 12. 7. 2021, 810317 ze dne 28. 7. 2021, 810131 ze dne 11. 8. 2021, 810296 ze dne 3. 8. 2021, 810219 ze dne 5. 8. 2021, 810220 ze dne 5. 8. 2021, 810247 ze dne 7. 9. 2021, 810021 ze dne 7. 9. 2021, 810141 ze dne 7. 9. 2021, 500153 ze dne 8. 1. 2021, 500139 ze dne 4. 2. 2021, 500555 ze dne 22. 3. 2021, 500131 ze dne 5. 8. 2021, 840044 ze dne 31. 8. 2021, 500538 ze dne 21. 9. 2021, 180009 ze dne 20. 7. 2021, 840011 ze dne 8. 9. 2021, 840013 ze dne 8. 9. 2021, 840024 ze dne 11. 10. 2021, 840088 ze dne 31. 12. 2021, 840032 ze dne 26. 10. 2021, 840020 ze dne 29. 11. 2021, 840081 ze dne 31. 12. 2021, 840032 ze dne 1. 12. 2021, 840074 ze dne 31. 12. 2021, 580011 ze dne 31. 12. 2021, 850032 ze dne 31. 12. 2021, 580046 ze dne 31. 12. 2021, 200590 ze dne 12. 11. 2021, 200953 ze dne 31. 12. 2021, 500284 ze dne 12. 10. 2021, 500736 ze dne 29. 10. 2021, 810210 ze dne 22. 10. 2021, 500255 ze dne 9. 11. 2021, 500317 ze dne 10. 11. 2021, 500357 ze dne 13. 12. 2021, 810333 ze dne 14. 12. 2021, 810396 ze dne 20. 12. 2021, 590016 ze dne 7. 9. 2021, 590065 ze dne 30. 10. 2021, 590206 ze dne 6. 10. 2021, 590212 ze dne 13. 10. 2021, 921926 ze dne 30. 9. 2021, 500654 ze dne 21. 10. 2021, 921818 ze dne 27. 10. 2021, 200157 ze dne 11. 10. 2021, 200158 ze dne 11. 10. 2021, 200394 ze dne 10. 11. 2021, 200565 ze dne 16. 12. 2021, 200711 ze dne 20. 12. 2021, 200713 ze dne 20. 12. 2021, 200798 ze dne 22. 12. 2021, 601001 ze dne 8. 12. 2021, 200370 ze dne 14. 10. 2021, 180039 ze dne 31. 12. 2021, 180041 ze dne 31. 12. 2021, 500743 ze dne 30. 9. 2021, 180014 ze dne 24. 9. 2021, 180002 ze dne 4. 10. 2021, 200992 ze dne 31. 12. 2021, 200125 ze dne 8. 9. 2021, 200025 ze dne 1. 12. 2021, 200165 ze dne 9. 12. 2021, 200167 ze dne 9. 12. 2021, 200226 ze dne 9. 12. 2021, 200227 ze dne 9. 12. 2021, 840044 ze dne 30. 11. 2021, 840046 ze dne 12. 11. 2021,

180059 ze dne 31. 12. 2021, 840001 ze dne 27. 12. 2021, 810247 ze dne 7. 9. 2021, 810020 ze dne 7. 9. 2021, 810411 ze dne 6. 10. 2021, 810022 ze dne 2. 11. 2021, 810202 ze dne 16. 11. 2021, 810424 ze dne 5. 11. 2021, 810577 ze dne 24. 11. 2021, 810665 ze dne 16. 12. 2021, 200125 ze dne 8. 9. 2021, 590001 ze dne 13. 10. 2021, 590382 ze dne 1. 11. 2021, 590001 ze dne 13. 12. 2021, 500363 ze dne 13. 12. 2021, 500135 ze dne 4. 11. 2021, 500596 ze dne 19. 11. 2021, 500538 ze dne 21. 9. 2021, 500126 ze dne 6. 10. 2021, 800002 ze dne 30. 11. 2021, 180005 ze dne 3. 12. 2021, 180015 ze dne 17. 12. 2021

#### 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
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného 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 nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek
- Výpisy z katastru nemovitostí

#### 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

- 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
- Centrální evidence smluv

#### Daně

- Kopie přiznání k dani z příjmů za rok 2020
- Kopie přiznání k DPH

#### Zásoby

- Položkový seznam zásob

#### Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- 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

#### Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů
- Rozpočty fondů, 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

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

#### 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
- Schválení 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 a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, 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
- Výpočet poměru dluhu k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky