

Auditor:

Ing. Ivana Schneiderová, č. osvědčení KAČR 1840

Adresa: Mašov 238, 511 01 Turnov

Telefon: 725 571 505, e-mail: iva@obecuctuje.cz

IČ: 866 89 771, DIČ: CZ6752270646, neplátce DPH

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření města za rok 2014 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 2. 7. 2014 mezi objednatelem územním samosprávným celkem městem Mnichovo Hradiště, které zastupoval starosta Arnošt Vajzr, a zhotovitelem Ing. Ivanou Schneiderovou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. oprávnění KAČR 1840. Přezkum hospodaření prováděl auditor osobně s pomocným administrativním pracovníkem pracujícím u auditora na základě smlouvy. K přezkumu je auditor zmocněn zákonem č. 420/2004 Sb., pravomoc auditora vymezuje zákon č. 93/2009 Sb. a dále jsou stanoveny pravomoci auditora výše uvedenou uzavřenou smlouvou.

Název právnické osoby:	Město Mnichovo Hradiště (<i>dále jen „město“</i>)
IČO:	00 23 83 09
Právní forma:	Územní samosprávný celek
Sídlo:	Masarykovo náměstí 1, Mnichovo Hradiště
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle právnické osoby
Doba provedení:	9/2014 – pozorování činností interních auditorů - test vnitřního kontrolního systému 24. 1. 2015 – 6. 2. 2014 dílčí konzultace a kontroly 10. 3. 2015 - 8. 5. 2015 přezkoumání hospodaření, zpracování zpráv
Určení zprávy:	Zastupitelstvo města, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy:	14. 5. 2015
První kontrolní úkon	11.9.2014 Testy vnitřního kontrolního systému, pozorování interního auditu
Poslední kontrolní úkon:	14.5.2015 Zpracování do návrhu zprávy požadovaných doplňujících informací předaných zaměstnanci města

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Doplňující informace pro uživatele zprávy a dílčí zjištění auditora

II. 1. Dle zákona o přezkoumávání §2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2019; byl schválen usnesením zastupitelstva č. 7/11 dne 21. 02. 2011. O dlouhodobé akce a ve vazbě na nové RUD byl aktualizován v únoru 2014.

Rozpočtové provizorium bylo přijato dne 9. 12. 2013 usnesením zastupitelstva č. 108/13 formou pravidel. Rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem dne 24. 2. 2014 usnesením č. 13/14,

byl schválen schodkový rozpočet. Schodek byl krytý přebytky finančních prostředků z minulých let (20,7 mil. Kč), ty byly částečně určeny ke krytí salda příjmů a výdajů (6,7 mil. Kč), zbývající část volných zdrojů byla určena na splátky úvěrů (13,3 mil. Kč).

Rozpočet byl řádně vyvššen. V průběhu roku 2014 a na začátku roku 2015 schvalovaly orgány města řádně rozpočtová opatření (celkem 6 opatření). Závěrečný účet **za rok 2013** byl řádně vyvššen a schválen zastupitelstvem dne 23. 6. 2014 usnesením č. 71/14 bez výhrad.

K datu 31. 12. 2014 nebylo zjištěno porušování rozpočtové kázně v rámci vnitřního kontrolního systému. Rozpočtové příjmy byly naplněny na 102,4% upraveného rozpočtu, výdaje byl čerpány na 92, 4% upraveného rozpočtu. Rozpočtové hospodaření za rok 2014 skončilo přebytkem (12 mil. Kč). Celkově rozpočet plní funkci finančního nástroje hospodaření.

V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.

II. 2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město má zřízeny účelové fondy: Sociální fond, Fond rozvoje bydlení. Fondy jsou řádně schváleny a rozpočtovány v rámci celkového rozpočtu. Tvorba a použití fondů za rok 2014 byly v souladu se statuty a schválenými pravidly fondů.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Město vede hospodářskou činnost na činnosti, které jsou předmětem daně z příjmů vždy, zřízení věcných břemen na majetku obce, úložiště zeminy, provoz WC, činnost lesů a inzerce, právo užívání (antény), prodej propagačních materiálů, provoz kanalizace. Okruh hospodářské činnosti je schvalován v návrhu rozpočtu. Zastupitelstvo je řádně informováno o náplni hospodářské činnosti. Bylo zjištěno, že nejsou k hospodářské činnosti přiřazovány náklady ve věcné souvislosti (odpisy). Vykazovány jsou jen přímé náklady. Nejedná se o celkové zkuslení finanční pozice účetní jednotky, ale o nedostatek ve vypovídací schopnosti struktury výkazu zisku a ztráty. Zjištěná nepřesnost ve struktuře výkazu zisku a ztráty přetrvává z roku 2013. Odůvodnění neodstranění nepřesnosti bylo ze strany města s odvoláním na pracnost a nepřipravenost účetního programu, k datu kontroly bylo na odstranění nedostatku pracováno, ale nedokončeno. VH v rozdělení na hlavní a vedlejší činnost nemá vypovídací schopnost.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2014 neúčtovalo o sdružených prostředcích ani nebyla zastupitelstvem schválena žádná smlouva o vypořádání sdružených prostředků ani nová smlouva o sdružení.

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

V roce 2014 město nepřijalo nový úvěr ani jinou významnou dlouhodobou půjčku. Zůstatek nesplacených dlouhodobých úvěrů k 31. 12. 2014 činí 53,6 mil. Kč. Podíl cizích zdrojů na celkovém majetku města činí 6%. (U typu účetní jednotky ÚSC se jedná o zadlužení nízké až střední). Ukazatel se snížil ve srovnání s rokem 2013 o 1%. Do ukazatele nebyly započteny přijaté dotace před vypořádáním, které se vedou na zálohách, tj. závazcích. Město nemá žádné významné nebo rizikové cizí zdroje, hospodaření se jeví jako obezřetné.

písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv

písm. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Projekty spolufinancované EU byly zkontrolovány výběrovým způsobem. Nebyly zjištěny významné nedostatky, rovněž nástroje a prostorové původy jsou správně vykazovány.

Vyúčtování a finanční vypořádání ostatních dotačních titulů bylo zkontrolováno výběrovým způsobem. Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani nebylo zjištěno nějaké významnější porušení stanovených směrnic, pravidel nebo smluv k dotačním titulům. Je třeba upozornit, že předmětem přezkumu u transferů nebylo plnění technických podmínek dotačních titulů (tj. technické záležitosti ve smlouvách nad rámec odbornosti auditora). V roce 2014 byly ověřeny dotační tituly: Fond soudružnosti EU – protipovodňový výstražný systém, volby do parlamentu, volby do zastupitelstev obcí. Finanční vypořádání dotací, které se provádí prostřednictvím kraje, bylo vypracováno a odesláno.

2.3. Dle zákona o přezkoumávání §2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Na splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů územních samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona o obcích (nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitého závazku, zastavení nemovitých věcí).

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Nebylo zjištěno nakládání s majetkem státu v rozporu s předloženými smlouvami.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

U evidence závazků a pohledávek nebyly zjištěny nedostatky (ve smyslu nesouladu na předpisy). Město má větší množství pohledávek méně významné hodnoty.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2014 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení ve prospěch třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2014 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástavní smlouva ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zřizovaná věcná břemena byla v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. schvalována oprávněnými orgány města.

h) Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů výkazu rozvaha pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a výkazu zisku a ztráty pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. zpracovaných v plném rozsahu k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů směrné účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2014 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2013.

Dodatečné ověření k roku 2013: Účetní závěrka **za rok 2013** byla schválena zastupitelstvem 23.6.2014 usnesením č. 72.

Účetnictví je ve významné části vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územní samosprávné celky. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací, zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by významně zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků a vlastních zdrojů.

Stavy majetku a závazků a ostatních účtů pasiv a podrozvahy byly ověřeny inventarizacemi. Město postupovalo v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. Dokladová i fyzická inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Inventurní soupisy mají náležitosti dle §30 zákona o účetnictví; inventurní soupisy i ostatní dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, ostatních pasiv a podrozvahových účtů obsahuje náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími

relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, a10 odst. 2 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).

Pozn. Oproti smlouvě byl vypuštěn §17 zákon 420/2004 Sb., ten byl ze zákona s účinností od 1.5.2014 vypuštěn.

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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. SOULAD HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územní samosprávného celku města Mnichovo Hradiště 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.

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 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 územního samosprávného celku Mnichovo Hradiště.

Závěr zprávy: Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 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 územního samosprávného celku města Mnichovo Hradiště v budoucnosti:

B1. Není nastaven systém centrální evidence smluv v potřebném rozsahu. Není zajištěna kontrola obsahové ani právní správnosti. Riziko nesprávnosti se od roku 2014 zvyšuje vlivem účinnosti nového občanského zákoníku. Riziko přetrvává z minulých let.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	7 772 992,61 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142 728 989,77 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,45%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	17 888 712,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142 728 989,77 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,53 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	14 408 597,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 195 068 870,96 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,21%

Upozornění: Ukazatele podílu pohledávek a závazků na rozpočtu mají velmi nespolehlivou vypovídací schopnost, a to z důvodu nesprávného algoritmu výpočtu, který se však musí dodržet do zprávy, protože je stanoven metodikou MF. Jmenovatel podílu tvoří příjmy v hlavním rozpočtovém hospodaření a VH vedlejší hospodářské činnosti, což jsou veličiny nesčítatelné. S ohledem na nesprávnou hodnotu VH vedlejší hospodářské činnosti (nepřirazené odpisy) doporučuje auditor nepřikládat ukazatelům význam.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2014 v případě nových skutečností známých po datu uzavření zprávy.

S touto zprávou město nadále nakládá dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. S ohledem na to, že nebyly zjištěny nedostatky, doporučuje auditor dát pouze tuto zprávu krajskému úřadu na vědomí.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu města jako součást závěrečného účtu za rok 2014. Účetní závěrka města (rozvaha k 31. 12. 2014, výkaz zisků a ztráty za rok 2014, příloha účetní závěrky za rok 2014, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz FIN 2-12 za období 12/2014, což je přehled o plnění rozpočtu rovněž s funkcí informací o toku hotovosti sestavený přímou metodou, jsou veřejně přístupné na www.mfcr.cz. Za skutečnost, že zveřejněné výkazy souhlasí na výkazy předložené městem auditorovi, odpovídá účetní jednotka.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

PŘÍLOHA ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA

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

B. Přehled (označení) všech materiálů a dokladů využitých při zkoumání auditorem

V Turnově dne: 14. 5. 2015

Schneiderová, v.r.

Ing. Ivana Schneiderová
auditor, č. osvědčení 1840

Závěrečná zpráva byla projednána s panem starostou Mgr. Ondřejem Lochmanem, Ph.D. a s Ing. Jaroslavou Kolomazníkovou, vedoucí finančního odboru dne: 22.5.2015

Zpráva byla převzata panem starostou Mgr. Ondřejem Lochmanem Ph.D.; k návrhu zprávy nebyly vzneseny námitky.

Dne: 22.5.2015

Podpis: Lochman, v.r.

Svým podpisem zúčastněné strany zároveň potvrzují, že k podpisu zprávy si vzájemně předložili občanské průkazy jako identifikační doklad.

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzoval soulad 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, 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Přehled (označení) všech materiálů a dokladů využitých při zkoumání auditorem

Usnesení ZM a RM 2014

Zápisy z vnějších kontrol 2014

Protokoly z kontrol kontrolního výboru a finančního výboru

Zápisy interních auditorů, protokoly o řídicích kontrolách

Aktualizované vnitřní normy za rok 2014

Organizační struktura městského úřadu

Přehled zřizovaných a zakládaných organizací (Zřizovací listiny pokud byly změněny)

Zpráva pro kraj o výsledcích finančních kontrol za rok 2014

Potvrzení tajemníka o provedené kontrole ročního zúčtování mezd

Přehled přiznaných odměn pracovníkům úřadu za rok 2014 v částce nad 10 tis. Kč

Výpis z evidence zveřejnění na úřední desce (rozpočet, závěrečný účet, ...)

Přílohy k usnesením zastupitelstva (důvodové zprávy k usnesením ve výběru – přílohy k rozpočtovému procesu, schvalování transferů)

Podpisový a kompetenční řád, podpisové vzory

Sestava s položkami 8111-4, 8121-5

Smlouvy o půjčkách, návratných finančních výpomocích (uzavřené v roce 2014)

Sestava s položkami 5194,5211-5314,5492 s doplněním č. usnesení RM nebo ZM o schválení dotace nebo daru třetím subjektům, případně přehledy o schválení transferů poskytovaných

Sestavy - obraty MD a dal účet 011-019 (ne 018), 021,022, 031,032, 042

Sestavy s UZ, k tomu sestavy s org. nebo orj. k doložení vlastních podílů

Sestava s položkou 5171 v hodnotě nad 100 tis. Kč (kontrola oprav x TZ)

Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2014

Účetní závěrka za rok 2014

Pomocný analytický přehled za rok 2014

Číselníky, dokladové řady, přehledy účtů, účtové rozvrhy v kopii

Plán inventur, usnesení (jmenování DIK)

Inventarizační zpráva a rekapitulace

Pořízení a vyřazení majetku (třO účty, přehledy pohybů, nabývací doklady)- zpracovaná tabulka excel dle požadavků auditora na přípravu

Inventurní soupisy majetku, závazků, ostatních pasiv a podrozvahových účtů

Odpisové plány a směrnice k inventarizaci – v poslední verzi

Přijaté ověřovací dopisy na pohledávky, případně závazky a ověřovací dopisy na transfery

Vypracované dotazníky k následným událostem (3x+1 zpracován auditorem jako zápis k diskusi s vedoucím odboru správy majetku a rozvoje města)

Tabulky finančního vypořádání předávané kraji v únoru 2014 (dle zákona č. 52/2008 Sb.)

Spisy k veřejným zakázkám

Přehled všech platných zástav majetku dle LV

Smlouvy o poskytnutí dotace, projekty EU

Spisy k transferům přijatým

- Podmínky čerpání dotace, příspěvku, grantu
- Potvrzené rozhodnutí k dotacím, rozpočty
- Aktualizované formuláře k dotacím
- Čerpání dotace - faktury + přílohy
- Čerpání vlastního podílu

- Kolaudační rozhodnutí
- Závěrečné vyhodnocení, tabulky čerpání rozpočtu, doložení plnění parametrů
- Zprávy z kontrol FÚ

Sestava položek 3111- 3202 Kapitálové příjmy s doplněním usnesení na převody nemovitostí

Přehled majetku státu, se kterým nakládá obec

Zpráva o rozpracovanosti nedokončeného majetku

Přehled všech veřejných zakázek

Kontrolované doklady:

Kontrola cut off (správné období)

12428-12561

12562-12669

12670-12719 vše konec roku 2014

10001-10104 (rok 2015)

Kontrola oprav: 12311,11541,12668,11472,

Výběr vzorků – systematický výběr –

10085,10218,10525,10781,72111,30088,11507,11811,12030,30148,10007,10097,10464,12311,124

77 + výdajové doklady s položkami 6xxx nad 100 tis. Kč

Smlouva k dopravní obslužnosti – dodatek č. VI

Výběr k majetku: 4051,4087,4007

Přehled přírůstku věcných břemen za rok 2014

Přehled půjček a úvěrů

Plnění SF r. 2014

Transfery – 10744,12452,12476

Kontrola dokladů dle vyúčtování voleb

Bylo požadováno, nebylo auditorovi předáno:

Přehled uzavřených smluv (odůvodnění: Město nevede centrální evidenci smluv)

Přiznání k DPPO (k datu závěru přezkumu nebylo daňovým poradcem zpracováno).