

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. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 28. 6. 2017 mezi objednatelem územním samosprávným celkem městem Mnichovo Hradiště, které zastupoval starosta Mgr. Ondřej Lochman, 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 (dále jen „město“)
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:	10/2017 – pozorování činností interních auditorů - test vnitřního kontrolního systému 24. 1. 2018 – 14. 2. 2018 dílčí konzultace a kontroly 10. 4. 2018 - 15. 5. 2018 přezkoumání hospodaření, zpracování zpráv
Určení zprávy:	Zastupitelstvo města, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy:	15. 5. 2018
První kontrolní úkon	10. 9. 2017 Testy vnitřního kontrolního systému, pozorování interního auditu
Poslední kontrolní úkon:	15. 5. 2018 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

Povinnosti zveřejnění a schvalování dle zákona č. 250/2000 Sb. ohledně rozpočtového procesu byly splněny.

K datu 31. 12. 2017 nebylo zjištěno porušování rozpočtové kázně v rámci vnitřního kontrolního systému. Rozpočtové příjmy byly naplněny na 102,6% upraveného rozpočtu, výdaje byl čerpány na 89,6% upraveného rozpočtu. Rozpočtové hospodaření za rok 2017 skončilo přebytkem (14,3 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, Dotační program (150907/ZM/82); fond Dotační program byl tvořen a čerpán až v roce 2017. Fondy jsou řádně schváleny a rozpočtovány v rámci celkového rozpočtu. Tvorba a použití fondů za rok 2017 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 (pronájmy a reklamy), 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. Pro rok 2018 je plánována ztráta z VHC z důvodu větších plánovaných provozních nákladů na opravy bytového fondu.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2017 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 2017 město přijalo obchodní úvěr na rekonstrukci kotelen a ÚT ve výši 18,9 mil. Kč. (Usnesení č. 106 ze dne 6.11.2017). Zůstatek nesplacených dlouhodobých úvěrů k bankovním institucím k 31. 12. 2017 činí 13,6 mil. Kč. Podíl cizích zdrojů včetně obchodního úvěru (účet 459) na celkovém majetku města činí 5,9%. (U typu účetní jednotky ÚSC se jedná o zadlužení nízké). Město nemá žádné významné nebo rizikové cizí zdroje, hospodaření se jeví jako obezřetné.

VYJÁDRĚNÍ 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 ve zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů.

MF vytvořilo kalkulačku na rozpočtovou odpovědnost, výpočet naleznete:

<https://monitor.statnipokladna.cz/2017/obce/detail/00238309#rozpocetova-odpovednost-aktualni>

Dluh města Mnichovo Hradiště nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (dosáhl výše dle kalkulačky na MF) 9 %. MF však nezapočítává do kalkulačky účet 459, kde město eviduje obchodní úvěr, po připočtení by se jednalo o ukazatel v hodnotě 22%.

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 2017 byly ověřeny dotační tituly: Volby do parlamentu, MZe Vodovod Dobrá voda, Lhotice, UZ 29947. Finanční vypořádání dotací za rok 2017, 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 (např. 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

Kontrolován byl systém evidence zakázek a zakázka podlimitní na vodovod Lhotice. Nebyla zjištěna významná rizika.

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 2017 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení ve prospěch třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2017 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. 2017 bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů směrné účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2016.

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.

Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem dne 28. 6. 2017 usnesením č. 65.

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, a 10 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).

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:

Významná rizika nebyla identifikována. Město nemá v příloze závěrky uvedenu informaci o soudním sporu o pozemky, které jsou však evidovány v majetku města pod hladinou významnosti (700 tis. Kč).

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení §10, odst.4 písm.b) zákona č.420/2004 Sb.

1. Podíl pohledávek na rozpočtu	(A x 100) / B	v %
	4,28	v %
A. Vymezení pohledávek		
<i>Položka z výkazu rozvaha</i>		
A/IV Dlouhodobé pohledávky - část splatná násl. ú.o.	398 224,00	v Kč
<i>Komentář: Dlouhodobé pohledávky celkem</i>	732 916,35	v Kč
B/II Krátkodobé pohledávky, položky	7 385 107,84	v Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů		
Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	181 500 348,13	v Kč
Zisk po zdanění	217 435,48	v Kč

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z VHČ	181 717 783,61	v Kč
II. Podíl závazků na rozpočtu	(Cx100)/B	v %
	11,09	
C. Vymezení závazků		
<i>Položka z výkazu rozvaha</i>		
Část DIII Dlouhodobé závazky - část splatná v násl. ú.o.	15 177 000,00	v Kč
<i>Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	42 323 533,69	v Kč
Část DIV, Krátkodobé závazky	4 970 324,48	
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	(Dx100)/E	v %
	1,12	
D. Vymezení zastavené majetku		
Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů	14 408 597,00	v Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele		
Část A Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)	1 281 911 718,92	v Kč

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 nesčitatelné.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 2017. Účetní závěrka města (rozvaha k 31. 12. 2017, výkaz zisků a ztráty za rok 2017, příloha účetní závěrky za rok 2017, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz FIN 2-12 za období 12/2017, 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: 15. 5. 2018



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Schneiderová", written over a horizontal line.

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: 16. 5. 2018

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

Dne: 16. 5. 2018

Podpis:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

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
- 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 2017

Zápisy z vnějších kontrol 2017

Protokoly z kontrol kontrolního výboru a finančního výboru

Zápisy interních auditorů, protokoly o řídicích kontrolách

Přehled provedených VSK kontrol a závěry z nich

Aktualizované vnitřní normy za rok 2017

Seznam PO a založených společností, přehled propojených osob

Zpráva pro kraj o výsledcích finančních kontrol za rok 2017

Seznam smluv za rok 2017

Zpráva o soudních sporech

Potvrzení tajemníka o provedené kontrole ročního zúčtování mezd

Přehled přiznaných odměn pracovníkům úřadu za rok 2017 v částce nad 10 tis. Kč

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

Podpisový a kompetenční řád, podpisové vzory

Sestava s položkami 8111-4, 8121-5

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

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 31.12.2017

Účetní závěrka za rok 2017

Pomocný analytický přehled za rok 2017

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

Vypracované dotazníky k následným událostem

Tabulky finančního vypořádání předávané kraji v únoru 2017 (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

Přehled majetku státu, se kterým nakládá obec

Zpráva o rozpracovanosti nedokončeného majetku
Profil zadavatele, přehled všech veřejných zakázek

Kontrolované doklady:

Vzorek: Výběr z účetních případů v hodnotě nad 1000 tis. Kč

Kontrolované doklady:

Všechny doklady dle sestavy s požadovaným výběrem, kontrola z hlediska zaúčtování

Kontrola cut off (správné období)

Období 12/2017, faktury přijaté

Období 1/20167, faktury přijaté

Kontrola oprav: dle sestavy nad 40 tis. Kč

Další doklady dle výběru

Bylo požadováno, nebylo auditorovi předáno:

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