

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. 2015 do 31. 12. 2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření města za rok 2015 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 24. 6. 2015 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 (<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. 2016 – 6. 2. 2016 dílčí konzultace a kontroly 30. 3. 2016 - 4. 5. 2016 přezkoumání hospodaření, zpracování zpráv
Určení zprávy:	Zastupitelstvo města, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy:	4. 5. 2016
První kontrolní úkon	29. 9. 2015 Testy vnitřního kontrolního systému, pozorování interního auditu
Poslední kontrolní úkon:	4. 5. 2016 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. 151102/ZM/99 dne 2. 11. 2015. Výhled je zpracován k 10. 10. 2015.

Rozpočtové provizorium bylo přijato dne 8. 12. 2014 usnesením zastupitelstva č. 126 formou pravidel. Rozpočet na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem usnesením č. 150216/ZM/13, byl

schválen přebytkový rozpočet. Přebytek by určen na splátky úvěrů ve výši 13,3 mil. Kč. (Splátky dříve půjčených prostředků jsou v režimu financování, na splácení půjček se musí tvořit přebytkový rozpočet, tj. případ, kdy příjmy běžného roku musí převýšit výdaje běžného roku.)

Rozpočet byl řádně vyvššen. V průběhu roku 2015 a na začátku roku 2016 schvalovaly orgány města řádně rozpočtová opatření (celkem 6 opatření).

Závěrečný účet **za rok 2014** byl řádně vyvššen a schválen zastupitelstvem usnesením č. 150622/ZM/63 bez výhrad.

K datu 31. 12. 2015 nebylo zjištěno porušování rozpočtové kázně v rámci vnitřního kontrolního systému. Rozpočtové příjmy byly naplněny na 101,3% upraveného rozpočtu, výdaje byl čerpány na 92, 4% upraveného rozpočtu. Rozpočtové hospodaření za rok 2015 skončilo přebytkem (18,6 mil. Kč s úsporou do příštích let ve výši 5 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 2015 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.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2015 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 2015 město nepřijalo nový úvěr ani jinou významnou dlouhodobou půjčku. Zůstatek nesplacených dlouhodobých úvěrů k 31. 12. 2015 činí 40,1 mil. Kč. Podíl cizích zdrojů na celkovém majetku města činí 5,5%. (U typu účetní jednotky ÚSC se jedná o zadlužení nízké). Ukazatel se snížil ve srovnání s rokem 2015 o 0,5%. 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 2015 byly ověřeny dotační tituly: Fond soudružnosti EU – Úspora energie MŠ Veselá a ZŠ Sokolovská a dotace z ROP UZ 82505 Jiráskova ul. 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 ručitelského 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 dvě zakázky malého rozsahu. Zjištěná rizika jsou popsána v bodě B této zprávy.

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. Auditor doporučuje zajistit od dodavatelů programů sestavy a evidenci opravných položek k pohledávkám v průkazné vazbě.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2015 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení ve prospěch třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2015 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. 2015 bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů směrné účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2015 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2014.

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, 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:

B. 1 Auditor doporučuje požadovat na dodavateli účetních programů úpravu algoritmu výkazu „přehled o peněžních tocích“ tak, aby více odpovídal skutečnosti v části B. I a C. I, aby nadále se upravované hodnoty nemusely popisovat do přílohy účetní závěrky v části E.3.

B. 2 Auditor doporučuje požadovat na dodavateli programů takovou evidenci a výstupní sestavy opravných položek k pohledávkám, aby byl zřejmý vznik pohledávky, počet dní po splatnosti, možnost kontroly výpočtu opravných položek a netto hodnoty pohledávky, a to i v případě částečných úhrad pohledávek. Evidence by měla být ve vztahu vždy k jedné pohledávce. V této oblasti jsou vyšší rizika vzniku chyb a je to více záležitost programů, ručně se evidence zajistit technicky nedá. Problém se týká pohledávek jak v hlavní tak v hospodářské činnosti, tj. více dodavatelů programů. Nebyl zjištěn nedostatek, pouze bylo identifikováno riziko možnosti vzniku chyb.

B. 3 Auditor doporučuje zajistit kontrolu správnosti přenášovaných dat mezi moduly programu. Riziko bylo identifikováno u převodu dat z modulu „daně, dávky, poplatky“.

B. 4 Byla zjištěna rizika u veřejných zakázek. U zakázek na zateplení nebylo postupováno v souladu s doporučením právního oddělení SFŽP, ale je pravdou, že názor právního oddělení byl zaslán natolik pozdě, že by dotace byla ohrožena a auditor má o validitě tohoto názoru pochybnosti.

B. 5 U veřejných zakázek bylo dále doporučeno jasné určení ceny bez daně a ceny s DPH (je to důležité pro vyhodnocení nabídkové ceny), dále byla doporučena archivace stanovení ceny, písemné prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti členů komise (je jen ústní); bylo doporučeno i doplnění písemných prohlášení.

B. 6 Je potřeba doplnit do směrnice k dlouhodobému majetku povinnosti dle CUS 710 (jedná se o to, zda administrace dotace a úroky z dlouhodobých úvěrů budou, či nebudou vstupovat do pořizovací ceny dlouhodobého majetku). Jednoznačný postup sníží riziko nesprávného ocenění i v případě kontrol dotačních titulů.

B. 7 Bylo doporučeno vedení obce pro větší právní jistotu příjemců i schválení pravidel na dary a dárky k životním jubileím občanů dle zákona o obcích 128/2000 Sb., §85, písm. b. (SPOZ)

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	(Ax100)/B	v %
		5,14
A. Vymezení pohledávek		
<i>Položka z výkazu rozvaha</i>		
A/IV Dlouhodobé pohledávky - část splatná násl. ú.o.	530 127,00	v Kč
<i>Komentář: Dlouhodobé pohledávky celkem</i>	898 134,00	v Kč
B/II Krátkodobé pohledávky	6 529 729,38	v Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů		
Položka z výkazu FIN 2-12M (4200)	136 116 862,83	v Kč
Zisk po zdanění	1 248 993,75	v Kč
Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z VHČ	137 365 856,58	v Kč
II. Podíl závazků na rozpočtu	(Cx100)/B	v %
		13,25
C. Vymezení závazků		
<i>Položka z výkazu rozvaha</i>		
Část D/III Dlouhodobé závazky - část splatná v násl. ú.o.	13 309 332,00	v Kč
<i>Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků</i>	40 527 758,13	v Kč
Část D/IV Krátkodobé závazky	4 893 911,54	
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	(Dx100)/E	v %
		1,18
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)	1 220 574 604,85	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 2015 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 2015. Účetní závěrka města (rozvaha k 31. 12. 2015, výkaz zisků a ztráty za rok 2015, příloha účetní závěrky za rok 2015, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz FIN 2-12 za období 12/2015, 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: 4. 5. 2016

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: 5. 5. 2016

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

Dne: 5. 5. 2016

Podpis:

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 2015

Zápisy z vnějších kontrol 2015

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 2015

Seznam PO a založených společností, přehled propojených osob

Zpráva pro kraj o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

Seznam smluv za rok 2015

Zpráva o soudních sporech

Potvrzení tajemníka o provedené kontrole ročního zúčtování mezd

Přehled přiznaných odměn pracovníkům úřadu za rok 2015 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

Smlouvy o půjčkách, návratných finančních výpomocích (uzavřené v roce 2015)

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 31.12.2015

Účetní závěrka za rok 2015

Pomocný analytický přehled za rok 2015

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 2015 (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
(*Pozn. obsazeno v roce 2015 jen položka 3111 Prodej pozemků*).

Přehled majetku státu, se kterým nakládá obec

Zpráva o rozpracovanosti nedokončeného majetku

Profil zadavatele, přehled všech veřejných zakázek

Kontrolované doklady:

Zařazení staveb: 4114,4136

Vyúčtování kanalizace Veselá: 60013

Vyúčtování dotace na zprac. digit. povodňového plánu a varovný systém“: 55090

Předpis globální dotace: 55004

Předpis příspěvků PO: 4013

Kontrola cut off (správné období)

Doklady – přijaté fa: 12/2015 a 1/2016

Kontrola oprav: 10811,11485,12230,11753,11754,11513,11429,11982

Výběr vzorků – systematický výběr –

10013,10428,10938,11141,11306,11653,12397,13299,12510

Plnění SF r. 2015

Transfery – 56026,56028,56036

Bylo požadováno, nebylo auditorovi předáno:

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