

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 č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

Obec Vavřinec

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. Všeobecné informace

Územní celek : Obec Vavřinec
se sídlem Vavřinec 89, PSČ 285 04
IČO: 00 23 65 51

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Jana Semerádová – starostka
obce

Auditor: Ing. Pavel Lelek, CSc.
Evidenční číslo 1421

Jména osob, provádějících přezkoumání: Ing. Pavel Lelek, CSc.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Vavřinec:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Vavřinec v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

Místo přezkoumání: **Obecní úřad Vavřinec a Kutná Hora-kancelář Ing. Lelka**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Vavřinec provedeno:

říjen 2018 - červen 2019.

Přezkoumání proběhlo ve dnech:

Dílčí přezkoumání: 8.10.18,3.12.18,11.1.19,16.1.19,28.1.19,11.2.19,

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech. 21.3.19,18.4.19,12.5.19

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Vavřinec auditorem

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Ověřovací zakázka byla zahájena 8.10.2018 a to dialogem s p. starostkou Janou Semerádovou ve věci plánu přezkoumání a požadavků na předložení požadované dokumentace.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Poslední činností auditora, předcházející vyhotovení zprávy bylo seznámení s návrhem Závěrečného účtu a dále kontrola splnění podstatných bodů z plánu přezkoumání. Toto bylo provedeno 14.5.2019.

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 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 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 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných 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.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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.. Podle těchto předpisů jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření **územního celku** 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 rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Vavřinec. 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, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření 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

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsem zjistil, že veřejné výběrové řízení u akce „Oprava střechy a souvisejících konstrukcí Chmeliště 48“ neproběhlo v souladu s pokyny, uvedenými ve Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost, uzavřené se Středočeským krajem IČ70891095 dne 26.6.2018. Evidenční číslo smlouvy S-

4121/ŘDP/2018. Zde v čl.3 bod f) je m.j. uvedeno, že při výběrovém řízení je příjemce dotace povinen uplatnit hodnotící kritérium nabídkové ceny u stavebních zakázek min. 80%. Nicméně územní celek užil při výběrovém řízení kritérium nabídkové ceny ve výši 60%.

S výhradou, uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mého přezkoumání hospodaření **územního celku** nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 celku** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. b) a c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v Příloze B této zprávy.

C. Upozornění na případná rizika

Upozorňuji na rizika v rámci kontrolního systému územního celku.

Doporučuji provádět kontrolu plnění podmínek i u smluv o dotacích, které jsou uzavírány v pozdějším termínu, než je související výběrové řízení na výběr dodavatele.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu **územního celku** a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku **územního celku**.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 082 535.95Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	290 731.25Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 082 535.95 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2.06%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	52 597 835.33 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. 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, abych ve své zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen 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:

Vyhotoveno dne: 5.6.2019

Přílohy:

Rozvaha k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2018

Příloha k 31.12.2018

Příloha Prohlášení k zákonu o rozpočtové odpovědnosti

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - Fin 2-12 M k 31.12.2018

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 vycházejí¹

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 Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne... 5.6. 2019
Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne... 5.6. 2019

Jméno a podpis orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem ... JANA JEDLIČKOVÁ

Obec Vavřinec
285 04 Uhlířské Janovice

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření Obce Vavřinec za rok 2018 auditor posoudil soulad hospodaření s následujícím předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Popis zjištěných chyb a nedostatků:

Týkajících se §10 odst. 3 písm. b)

Územní celek neplnil v dílčích případech ustanovení čl.VI vnitřní směrnice č.24 o postupech a pravomocích při finančních výdajích z rozpočtu obce u zakázky II.kategorie a to tím, že v případě prací od zhotovitele Černíka nedoložil, že by provedl poptávkové řízení nejméně 3 dodavatelům, provedl výběr nejméně ze dvou zájemců a byli o zadání zakázky písemně informováni zastupitelé.

Uvedený závěr uvedl i FV územního celku ve Zprávě ze dne 21.11.2018.

Týkajících se § 10 odst.3 písm.c)

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsem zjistil, že veřejné výběrové řízení u akce „ Oprava střechy a souvisejících konstrukcí Chmeliště 48“ neproběhlo v souladu s pokyny , uvedenými ve Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost,

Ve veřejnoprávní smlouvě uzavřené se Středočeským krajem IČ70891095 dne 26.6.2018. Evidenční číslo smlouvy S-4121/ŘDP/2018 je v čl.3 bod f) m.j. uvedeno, že při výběrovém řízení je příjemce dotace povinen uplatnit hodnotící kritérium nabídkové ceny u stavebních zakázek min. 80%. Nicméně územní celek užil při výběrovém řízení kritérium nabídkové ceny ve výši 60%. Toto je uvedeno jak ve Výzvě více zájemcům o zakázku k podání nabídky ze dne 9.11.2017, tak v Písemné zprávě o hodnocení nabídek ze dne 18.12.2017.

Současně je v uvedeném ustanovení uvedeno, že v případě jiného postupu je nutno žádat Radu Středočeského kraje o výjimku. Tohoto však územní celek nevyužil.

Vzhledem k tomu, že v čl. 3 písm. f) smlouvy je výslovně uvedeno, že nedodržení uvedených povinností má za následek odvod za porušení rozpočtové kázně a odvod ve výši 0.05% až 100%, jedná se o porušení §10 odst. 3 písm. c) bod 1 zákona 420/2004 Sb.

OBEC VAVŘINEC

Vavřinec 89, 285 04 Uhlířské Janovice

Váš dopis zn.:

Spis. zn.:

Č.j.:

Vyřizuje: Jana Semerádová

Tel.: 327 542 484

E-mail: vavrinec@cmail.cz

Datum: 5. 6. 2019

Vyjádření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

K zápisu FV byla předložena směrnice č. 24 O pravomocech a postupech při finančních výdajích z rozpočtu obce, včetně zadávání veřejných zakázek.

Uskutečnění akcí opravy chodníků ve Chmelišti a Vavřinci a oprava přístřešku na víceúčelové budově ve Chmelišti.

Vzhledem k tomu, že u budovy čp. 48 ve Chmelišti byly chodníky v havarijním stavu, budova je hojně využívána ke kulturním a společenským akcím, hrozilo zde nebezpečí úrazu obyvatel. Ze stejného důvodu, byla opravena i část zpevněných ploch ve Vavřinci za svodidly, která byla občanům přislíbena do konce volebního období 2014-2018.

Osloveny byly 4 firmy: SILMEX, HALKO, Václav Drahota a Petr Brunclík. Firmy SILMEX a HALKO se z důvodu velkého množství zakázek telefonicky omluvily.

Také přístřešek na budově dosloužil a bylo nutné jej opravit, neboť budovu částečně chrání před slunečním zářením a povětrnostními vlivy.

K opravám bylo přistoupeno v co možná nejkratším termínu, po obdržení nabídek, vedení obce tak jednalo v souladu se zákonem o obcích dle ust. § 2 kdy mimo jiné pečuje o všestranný rozvoj své obce a o potřeby svých občanů. Došlo sice k porušení interních předpisů konkrétně směrnice č. 24, **O pravomocech a postupech při finančních výdajích z rozpočtu obce, včetně zadávání veřejných zakázek**, avšak nebylo jednáno v rozporu s ust. § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 11. 2018 zápis FV projednalo a uložilo starostce a místostarostovi, dodržovat interní předpisy obce, jedná se o **usnesení č. 3/30/2018**, které zní:

Zastupitelstvo obce bere na vědomí zápis finančního výboru a ukládá starostce a místostarostovi dodržovat interní předpisy vydané obcí v oblasti zadávání veřejných zakázek z rozpočtu obce, dále ukládá finančnímu výboru jednat v souladu s ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění

Zdůvodnění kritéria – cena

Rekonstrukce střechy a souvisejících konstrukcí – Chmeliště č. p. 48

Objekt čp. 48 ve Chmelišti má rovnou střechu, která klade vysoké nároky na její provedení, aby se předešlo následným komplikacím se zatékáním.

Pro tuto zakázku malého rozsahu bylo velice významných kritériem doložení použitých materiálů a technologií. Jednalo se o specifické práce a o velmi technologicky náročnou práci. Zároveň bylo důležité dát váhu i na reference.

Cena, v tomto případě, byla dostačujícím kritériem s váhou 60%.

V případě méně kvalitních materiálů a neprofesionálně provedené práce, avšak s ohledem nejvíce na cenu díla, by se majitel nemovitosti nechoval s péčí řádného hospodáře, jak vyplývá ze zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Další zákon, dle kterého bylo postupováno je z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ten a jeho ust. § 2, které mimo jiné uvádí:

l) správnosti finanční a majetkové operace (dále jen "operace") její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností,
m) hospodárností takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším

vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů,
n) efektivností takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu,
kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění,
o) účelností takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Na základě výše uvedeného zastupitelstvo obce rozhodlo vybrat ekonomicky nejvýhodnější nabídku nikoliv nejlevnější.

Výběrové řízení na dodavatele bylo provedeno a ukončeno, před podáním žádosti o dotaci na Středočeský kraj, do fondu obnovy venkova. V současné době je již celý projekt uzavřen a není možné do něj již jakkoliv zasahovat.



Jana Semerádová **Obec Vavřinec**
starostka obce 285 04 Uhlířské Janovice

PŘÍLOHA D

SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ-Obec Vavřinec

ÚČETNITVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018 – podepsaná orgánem oprávněným jednat jménem(starostka) 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
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění(v roce 2018 nebylo nutné provádět)
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkovou účast(nejsou)

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- 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
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

- Propoččet daně z příjmů za období 1-12/2018
- Kopie příznání k dani z příjmů za rok 2018

ZÁSoby

- Položkový rozpis zásob
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propoččet odsouhlasený na hlavní knihu

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

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

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

SMLOUVY

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- 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)
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- 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 umožňujícím dálkový přístup

- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního 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
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání
- Účetní závěrka PO

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů
-

V rámci výše uvedených dokladů byl proveden výběr v těchto oblastech:

1. Přijaté faktury 18-001-00001-100 +67 a související smlouvy k dokladům
2. Vystavené faktury 18-002-00001-8
3. Přijátá dotace-vč. podkladů pro výběrové řízení- veřejná zakázka malého rozsahu
„„Oprava střechy a souvisejících konstrukcí, Chmeliště čp. 48““