

# ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obec Radostín nad Oslavou**

2019

**Příjemce zprávy:**

Zpráva je určena pro orgány obce



A.C.A. Audit, s.r.o.  
[www.aca.cz](http://www.aca.cz)

**Charakteristika účetní jednotky:**

<b>Název územního celku:</b>	obec Radostín nad oslavou
<b>Sídlo:</b>	Radostín nad oslavou 223, 594 44 IČO: 002 95 248
<b>Právní forma:</b>	obec
<b>Vznik:</b>	25. 11. 1990
<b>Orgány obce:</b>	zastupitelstvo, rada obce, starosta, místostarosta
<b>Statutární orgán:</b>	starosta Antonín Váša
<b>Způsob jednání:</b>	Obec zastupuje starosta a v jeho nepřítomnosti místostarosta
<b>Předmět činnosti:</b>	Spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů
<b>Způsob podepisování:</b>	Podepisování se děje tak, že ke jménu starosty připojí tento svůj podpis a otisk razítka obce
<b>Zástupci organizace:</b>	Antonín Váša Alena Chroustová Eva Inwaldová
<b>Předmět přezkoumání:</b>	hospodaření obce od 1.1.2019 do 31.12.2019
<b>Místo přezkoumání:</b>	obec Radostín nad Oslavou, č.p. 223, 594 44
<b>Ověřovatel:</b>	A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257

**Jednatel:** Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

**Statutární auditor:** Ing. Alena Michálková  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící  
přezkoumání** Ing. Alena Michálková  
Věra Marková

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Radostín nad Oslavou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:**

Obecní úřad Radostín nad Oslavou, č.p.223

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 3.4.2020, příprava březen 2020

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Radostín nad Oslavou:**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce k 31.12.2019 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

**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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

## Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

## Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce Radostín nad Oslavou.

Naší úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 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 obce Radostín nad Oslavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

## Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Radostín nad Oslavou 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Radostín nad Oslavou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

## Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Radostín nad Oslavou 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 dle této zprávy.**

### B) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Radostín nad Oslavou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Radostín nad Oslavou za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze k této zprávě obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

### C) Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Radostín nad Oslavou v budoucnosti:

### D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Radostín nad Oslavou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Radostín nad Oslavou.

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	760 970 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	79 013 146 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,96 %

### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	9 054 470 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	79 013 146,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,46 %

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	1 280 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	215 942 840 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,59%

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 3.4.2020

**A.C.A. Audit, s.r.o.**  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
DIČ: CZ25338587 ②  
Osvědčení: 257

.....  
/ *AM*  
auditor

**Odpovědný auditor:** Ing. Alena Michálková  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
Oprávnění číslo: 1544



Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržela obec Radostín nad Oslavou a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

**Zpráva projednána**

**Dne:** 7.4. 2020

Připomínky statutárního orgánu:

**Zprávu převzal**



**Dne:** 7.4. 2020

starosta

**O B E C**

**RADOSTÍN nad Oslavou**

PSČ 594 44

**Přílohy:**

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí<sup>1</sup>
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



## Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **Příloha B**

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

### **1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- dne 14.12.2018 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet pro rok 2019 jako vyrovnaný
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2018 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 16.5.2019, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady
- součástí závěrečného účtu bylo zhodnocení finančního hospodaření zřízených právnických osob
- rozpočtový výhled je schválen dne 13.12.2018 na roky 2017-2022, tedy se zpožděním

### **2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

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

Zjištění:

- obec neměla v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- obec v roce 2019 neprovozovala žádnou podnikatelskou činnost – pouze pronájem a prodej dřeva

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- obec neměla v roce 2019 žádné finanční operace týkající se sdružených prostředků

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- obec nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; má poskytnuté úvěry v celkové výši 7 736 tis. Kč na financování stavebních úprav v základní škole a na nákup pozemků

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

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

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

Zjištění:

- obec obdržela z kraje Vysočina účelové prostředky na financování stavebních úprav školy od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 27 397 tis. Kč a dotace od Kraje Vysočina na volby, SDH a VPP

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

### **3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno případné nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž obec hospodaří

Zjištění

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2019 byla provedena dvě výběrová řízení malého rozsahu týkající se stavebních prací; bylo postupováno podle vnitřní směrnice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob z minulých let přechází zástavní právo ve výši 12 196,- Kč

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku obce

Zjištění:

- Usnesením RADY č. 6-145 ze dne 14.2.2019 bylo schváleno zřízení věcného břemene ve prospěch firmy E.ON a.s.

písm. h) – účetnictví vedené obcí

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2019 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2018 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2019
- nebylo vždy v souladu s účetními předpisy účtováno o předpisu dané účetní operace, např. předpis vlastní daně byl účtován pouze zápisem 591/231 č. dokladu 920006, doklad č.110003 prodej pozemku pouze zápisem 231/347; tímto postupem vznikají

chyby v účetnictví

- přecenění na reálnou hodnotu bylo účtováno na účet 554, mělo být účtováno na účet 564 (doklad 920001) a mělo být uvedeno i v Příloze k účetní závěrce v části A .II. 4
- částky uvedené v Příloze v části C.I. nejsou v souladu se sestavou „Přehled odpisovaného majetku ani se sestavou „Stav odpisů“
- v Katastru nemovitostí je evidováno zástavní právo smluvní ve výši 1 280 tis. Kč, v účetnictví není tato zástava vedena, byla zrušena v roce 2015
- kontrola použití rozpočtové skladby závady nebyly zjištěny
- k provedení inventarizace starosta obce vydal plán inventur a stanovil komise a určil termíny provedení inventur,; plán byl schválen - Usnesením RO dne 28.11.2019 č. 21-496.21-510.; výsledek inventarizace byl projednán na radě obce dne 19.2.2020; rozdíly nebyly zjištěny
- dokladová inventura účtu č.324 je dokumentována pouze ročním položkovým obratem na daném účtu a bez položkového rozpisu počátečního zůstatku
- analytická evidence pozemků v účetnictví není v souladu s evidencí na inventurním soupisu
- stav účtu č.403 nesouhlasí s evidencí vedenou v modulu majetku, dotace od okolních obcí na TZH školy nebyla do evidence zahrnuta
- doporučujeme aktualizovat směrnici k inventarizacím a jmenování do kontrolních funkcí v působnosti finanční kontroly na Základní a Mateřské škole

V účetnictví obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

#### Rozpočet

- Návrh rozpočtu pro rok 2019 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2019 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2017-2022 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2019 a 4/2019
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Zateplení Budovy čp. 86 restaurace Obecná škola
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

#### Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2019
- 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 majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

#### Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, červen a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období září a prosinec 2019,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2019

#### Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury č.3900046 – č.3900055
- Kniha vydaných faktur 2019
- Evidence poplatků
- Evidence smluv

#### Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.3900252 – č.3900430
- Kniha došlých faktur 2019
- Rekapitulace mezd

#### Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

#### Ostatní

- Zápis z jednání zastupitelstva a rady ze dne 14.3.2019 a 21.6.2019
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva ze dne 8.2.2019 a 16.5.2019
- Výsledek kontrol zřízených organizací,
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci

#### Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů