

Z9/18. zasedání Zastupitelstva města Brna
konané dne 18.6.2024

10. Finanční hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023 a návrh na aktualizaci stanov

Anotace

Na základě povinností, vyplývajících ze zákona o obcích a ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předkládá každoročně dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO statutárnímu městu Brnu, jako řádnému členu svazku, závěrečný účet a zprávu auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za období uplynulého roku s tím, aby materiály byly projednány Zastupitelstvem města Brna.

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Brna

1. bere na vědomí závěrečný účet a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023

Stanoviska

Materiál byl předložen k projednání Radě města Brna na schůzi č. R9/087 konanou dne 12.06.2024.

Materiál byl předložen na schůzi Finančního výboru Zastupitelstva města Brna konanou dne 12.06.2024.

Podpis zpracovatele pro archivaci

Zpracovatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Kateřina Vorličková, vz. Mgr. Tomáš Štěpánek

vedoucí odboru - Odbor kultury

11.6.2024 v 09:02

Garance správnosti, zákonnosti materiálu

Spolupodepisovatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Jiří Kučera

vedoucí úseku - 1. úsek

11.6.2024 v 12:52

Obsah materiálu

Návrh usnesení	1 - 1
Obsah materiálu	2 - 2
Důvodová zpráva	3 - 4
Příloha (Závěrečný účet_za rok 2023_schválený.pdf)	5 - 6
Příloha (Zpráva_přezkoumání_UNESCO_2023_signed_FINAL.pdf)	7 - 16

Důvodová zpráva

Dobrovolný svazek obcí České republiky, na jejichž katastrálním území se nachází objekt, objekty nebo chráněné území zapsané do Seznamu světového kulturního a přírodního dědictví UNESCO (zkráceně Seznamu UNESCO), zřízeného podle Úmluvy o ochraně světového kulturního a přírodního dědictví vyhlášené v č. 159/1991 Sb., nebo které se samy nacházejí na chráněném území zapsaném do tohoto Seznamu, je svazek obcí České dědictví UNESCO IČO: 70963452, založený podle § 46 - 55 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a § 20 – 28a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění (dále také DSO ČDU nebo sdružení). Svazek vznikl v roce 2001.

Odboru kultury MMB, jenž má v gesci mj. oblast kulturních služeb, byly doručeny materiály obsahující návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023, zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2023, návrh rozpočtu na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025-2027 a informaci o termínu konání valné hromady. Materiály byly vyvěšeny v zákonné lhůtě před zasedáním valné hromady.

Valná hromada dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO se konala dne 31. května 2023 ve Olomouci. Na základě povinností, vyplývajících ze zákona o obcích a ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předkládá dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO statutárnímu městu Brnu, jako řádnému členu sdružení, závěrečný účet a zprávu nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2023 s tím, aby byly tyto materiály projednány Zastupitelstvem města Brna.

Při přezkoumání hospodaření územního celku dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023 auditor v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, ne zjistil chyby a nedostatky. Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. B) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO v budoucnosti.

Pozn.: Při kontrole Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO byly Odborem kultury MMB zjištěny nepřesnosti:

- Všechny součty v klíčových částech Závěrečného účtu jsou chybné. Správné údaje jsou uvedeny v následující tabulce:*

	<i>schválený rozpočet v Kč</i>	<i>upravený rozpočet v Kč</i>	<i>skutečnost k 31.12. v Kč</i>
Příjmy celkem po konsolidaci	3 637 000,00	3 804 896,00	3 804 896,00
Výdaje celkem po konsolidaci	3 637 000,00	3 383 270,42	3 383 270,42
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	421 625,58	421 625,58

- V odst. VI. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023 je částka u dlouhodobého hmotného majetku (114 668,00 Kč) uvedena v hodnotě brutto, ostatní částky aktiv jsou uváděny v hodnotě netto, z toho důvodu následně neodpovídá součet celkových aktiv. V návaznosti na kontrolu Rozvahy územního samosprávného celku a svazku obcí České dědictví UNESCO k 31.12.2023 je správně uvedena celková hodnota aktiv a pasiv.*

Materiál nebyl projednán v komisích RMB z časových důvodů.

Materiál byl předložen k projednání Radě města Brna na schůzi č. R9/087 konanou dne 12.06.2024.

Materiál byl předložen na schůzi Finančního výboru Zastupitelstva města Brna konanou dne 12.06.2024.

Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2023

I. Rozpočtové příjmy

Pol.	Příjmy	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12. v Kč
4116	Neinv. transfery ze st. rozp.	1 757 000,00	1 693 358,00	1 693 358,00
4121	Neinv. přijaté transfery od obcí	1 680 000,00	1 680 000,00	1 680 000,00
2111	Příjmy z prodeje služeb a výr.	100 000,00	321 000,00	321 000,00
2112	Příjmy z prodeje zboží	100 000,00	110 538,00	110 538,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	1 757 000,00	1 693 858,00	1 693 858,00
	Příjmy celkem před konsolidací	5 394 000,00	5 498 754,00	5 498 754,00
	Příjmy celkem po konsolidaci	1 757 000,00	1 693 858,00	1 693 858,00

II. Rozpočtové výdaje

Pol.	Výdaje	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12. v Kč
5011	Platy zam. v pracovním poměru	186 000,00	246 000,00	246 000,00
5021	Ostatní osobní výdaje	102 000,00	135 000,00	135 000,00
5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a st. pol. zam.	54 000,00	61 008,00	61 008,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	20 000,00	22 140,00	22 140,00
5038	Povinné pojistné na úraz.poj	900,00	1 034,00	1 034,00
5138	Nákup zboží-za účelem prodeje	150 000,00	477 829,00	477 829,00
5139	Nákup materiálu	200 000,00	3 728,00	3 728,00
5161	Poštovní služby	8 000,00	9 125,00	9 125,00
5163	Služby peněžních ústavů	4 000,00	1 392,00	1 392,00
5164	Nájemné	0,00	4 650,00	4 650,00
5168	Zpracování dat a služby související s infor. a kom. tech.	8 000,00	7 659,79	7 659,79
5169	Nákup ostatních služeb	2 866 200,00	2 384 630,85	2 384 630,85
5173	Cestovné	15 000,00	16 797,78	16 797,78
5175	Pohoštění	20 000,00	0,00	0,00
5222	Neinv. transfery obč. sdružením	1 500,00	12 000,00	12 000,00
5362	Platby daní a poplatků SR	700,00	0,00	0,00
5345	Převody vlastním rozp. účtům	1 757 000,00	1 693 858,00	1 693 858,00
6310	Služby peněžních ústavů	700,00	276,00	276,00
	Výdaje celkem před konsolidací	5 394 000,00	5 077 128,42	5 077 128,42
	Výdaje celkem po konsolidaci	1 757 000,00	1 693 858,00	1 693 858,00

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

421 625,58

III. Financování

Pol.	Financování	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12.2023 v Kč
	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			421 625,58
	Financování celkem po konsolidaci			- 421 625,58

IV. Bankovní účty

Zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2023: 3 130 880,24 Kč

Účet č. 19-1132080297/0100 u Komerční banky: 3 130 251,09 Kč

Účet č. 94-11318591/0710 u České národní banky: 629,15 Kč

V. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně:

DSO obdržel v roce 2023 dotaci z Ministerstva kultury ČR ve výši 758.000 Kč a 935.358 Kč z Ministerstva pro místní rozvoj. Celkem obdržel DSO dotace ve výši 1.693.358 Kč.

VI. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Stálá aktiva

Dlouhodobý hmotný majetek: 114 668,00 Kč

Oběžná aktiva

Krátkodobé pohledávky: 1 695 758,00 Kč

Zásoby: 944 788,85 Kč

Krátkodobý finanční majetek: 3 130 880,24 Kč

Aktiva celkem: 5 771 427,09 Kč

Pasiva celkem: 5 771 427,09 Kč

Z toho:

Výsledek hospodaření běžného účetního období: -571 714,23 Kč

VII. Pohledávky a závazky

DSO České dědictví UNESCO měl ke dni 31.12.2023 pohledávky ve výši 2 400 Kč. Ke dni 31.12.2023 neměl DSO České dědictví UNESCO žádné závazky vyplývající z neuhrazených faktur.

VIII. Zpráva o přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO za rok 2023

(Viz příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO, IČ: 709 63 452 za rok 2023).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorskou společností AUDIT TEAM, s.r.o. (Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, Olomouc) ve dnech 23.-24.11.2023 a 18.03-04.04.2024.

Při přezkoumání hospodaření územního celku DSO České dědictví UNESCO za rok 2023 v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při přezkoumání hospodaření **nebyla zjištěna žádná případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Valná hromada DSO České dědictví UNESCO projednala zprávu o výsledku hospodaření za rok 2023 na svém zasedání dne 31.05.2024.

V Litomyšli dne 14.05.2024

Ing. Michaela Severová,
výkonná ředitelka svazku obcí České dědictví UNESCO

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro dobrovolný svazek obcí

České dědictví UNESCO

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Michaela Severová – výkonná ředitelka

Auditorská společnost:

AUDIT TEAM, s.r.o., č. opr. 536 při KAČR

Statutární orgán společnosti provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Marek Prachař

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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:

Bří Šťastných 1000, 570 01 Litomyšl

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období **23.11.2023 – 24.11.2023**.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne **18.3.2024 – 4.4.2024**.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena: **úvodním jednáním se zástupci územního celku dne 23.11.2023**.

Závěrečný úkon ověřovací zakázky předcházející vyhotovení zprávy: **ověření výpočtu poměrových ukazatelů dne 4.4.2024**.

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 právními 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 zadávání veřejných zakázek, 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.

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 statutární orgán **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO**.

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 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 a 10 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 **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** 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 **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** 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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** 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.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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 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 **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** za rok **2023** jsme v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2.400,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.804.896,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,06 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek		0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	64.084,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.804.896,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,68 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků		0,00 Kč

4

Souhlasí na aktuální znění platné od 20.11.2018, web KAČR.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4.150.632,95 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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

Dluh **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

V Olomouci dne **4.4.2024**

Kulaté razítko:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil	ANO
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 vycházejí	NE
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.	NE
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	ANO

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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
- 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. 412/2021 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,
- 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Seznam dokladů a jiných materiálů při přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor na základě svého úsudku nahlížel zejména do níže uvedených podkladů a materiálů, a to s přihlédnutím ke konkrétním okolnostem přezkoumání:

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni přezkoumávaného období – podepsaná statutárním orgánem (primátor/starosta) účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů
- Seznam neproučtovaných inventurních rozdílů
- 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
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- Účetní závěrky společností, ve kterých má UJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- 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 za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie příznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie příznání k DPH za listopad a prosinec přezkoumávaného období

ZÁSoby

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

ZÁVAZKY

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- 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, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

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

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým úvěrovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene

- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY

- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – pokud bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- 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 umožňující 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 a rady
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

POMĚR DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů