

Soupis podkladů potřebných k provedení přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

- střednědobý výhled rozpočtu (včetně údajů o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu)
 - rozpočet na příslušný rok (včetně data schválení rozpočtu a údajů o zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu),
 - rozpočtová opatření (evidovaná podle časové posloupnosti, včetně data schválení a údajů o zveřejnění schválených rozpočtových opatřeních),
 - rozpočtové provizorium na příslušný rok (včetně data stanovení pravidel rozpočtového provizoria, včetně údajů o zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria),
 - rozpis schválených závazných ukazatelů rozpočtu,
 - závěrečný účet (v rozsahu dle zákona č. 250/2000 Sb. včetně údajů o zveřejnění návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu),
 - přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v předchozím období včetně stanovení lhůt, dokumenty prokazující odstranění nedostatků
-
- zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací (včetně stanovených pravidel pro hospodaření s majetkem – zákon 250/2000 Sb., v platném znění),
 - pokud je zřízena organizační složka – peněžní deník organizační složky,
 - evidence majetku, rozvaha a výkaz zisku a ztráty zřízených a založených organizací,
 - evidence státního majetku ve vazbě na účetnictví obce,
 - smlouvy o vytvoření DSO (stanovy),
 - smlouvy o založení právnických osob (s. r. o., a. s. atd.),
 - smlouvy o sdružení ÚSC,
 - smlouvy o převodech majetku zřízeným příspěvkovým organizacím a o vkladech majetku do DSO a firem,
-
- kupní, směnné, darovací, nájemní smlouvy, pachtovní smlouvy týkající se majetku územního celku (vč. zveřejnění záměru), smlouvy o výpůjčce, smlouvy o výprose, smlouvy o zřízení práva stavby, smlouvy o zřízení služebnosti, bezúplatné převody,
 - smlouvy o půjčkách, úvěrech, zástavách majetku,
 - smlouvy o zřízení věcného břemene,
-
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce a rady obce,
 - zápisy o činnosti výborů finančního a kontrolního,
 - protokoly o provedení veřejnosprávních kontrol,
 - protokol – zápis o interním auditu či kontrole nahrazující interní audit,
 - směrnice k provedení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, včetně podpisových vzorů,

- další vnitřní předpisy a směrnice ÚSC (o majetku, o oběhu účetních dokladů, účtová osnova, vymezení podnikatelské činnosti, o časovém rozlišení, o tvorbě rezerv, směrnice k inventarizaci atd.),
- dohody o hmotné odpovědnosti,

- mzdové listy za přezkoumávaný rok (podklady pro vyplácení odměn členům zastupitelstva obce),

- účetní sestavy:
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M
 - rozvaha
 - výkaz zisku a ztráty
 - příloha
 - hlavní kniha
 - účetní deník
- účetní a pokladní doklady týkající se běžných účtů, fondů (sociální – včetně jeho pravidel a rozpočtu, FRB, FRR atd.), sdružených prostředků, hospodářské činnosti apod.,
- pokladní knihy,
- knihy došlých faktur a knihy odeslaných faktur,
- knihy pohledávek a závazků, upomínky, tvorba opravných položek k pohledávkám evidence poplatků,
- evidence majetku (inventární knihy, knihy materiálových zásob, evidence zastaveného majetku, podrozvahová evidence atd.),
- odpisový plán PO (pokud PO odpisuje majetek),
- odpisový plán ÚSC (dle ČUS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku),
- inventarizace majetku a závazků – vnitřní předpis/směrnice k inventarizaci, plán inventur, seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, zřízení inventarizačních komisí (IK) a jmenování jejich členů, proškolení členů IK, inventarizační zpráva, inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek (opravné položky k pohledávkám), vyúčtování inventarizačních rozdílů,
- účetní závěrka v rozsahu § 18 zákona č. 563/1991 Sb., dodržení bilanční kontinuity, protokol o schválení účetní závěrky a odeslání údajů o schválení účetní závěrky do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS),

- smlouvy, rozpočtová opatření a další materiály k přijatým účelovým dotacím (příjem, čerpání, vyúčtování, ...)
- veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, včetně žádosti a vyúčtování (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb.), zveřejnění smluv a dodatků na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- dokumentace k výběrovým řízením včetně zveřejnění na „profilu zadavatele“ (zakázky nad 500 tis. včetně změn a dodatků, výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy), smlouvy o dílo, fakturace díla,

Zpracoval: Odbor kontroly, oddělení kontroly obcí a dotací

Datum aktualizace: 1. 8. 2018

- archivační agenda (označování písemností, evidence písemností uložených ve spisovně, skartační řád),
- přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (pokud jsou k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splněny obě kritéria v § 20 odst. 1 písm. a) uvedené bodech 1 a 2 zákona o účetnictví).