



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc
IČ: 294 53 411

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 územní samosprávný celek

město Budišov nad Budišovkou

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Patrik Schramm – starosta

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:

Halaškovo náměstí 2, 747 87 Budišov nad Budišovkou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období **8.12.2025 – 19.12.2025**

- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období **20.4.2026-28.5.2026**.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena: **úvodním jednáním se zástupci územního celku dne 8.12.2025.**

Závěrečný úkon ověřovací zakázky předcházející vyhotovení zprávy: **ověření výpočtu poměrů ukazatelů dne 28.5.2026.**

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- 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 **město Budišov nad Budišovkou**.

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 **města Budišov nad Budišovkou** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **města Budišov nad Budišovkou** 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 Budišov nad Budišovkou**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **města Budišov nad Budišovkou** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospo-

daření 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 **města Budišov nad Budišovkou** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** rok **2025** jsme zjistili chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B** obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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 **města Budišov nad Budišovkou** v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	8.940.516,65 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	110.770.870,23 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,07 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek		4.980.603,04 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10.682.082,41 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	110.770.870,23 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,64 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků		55.381.066,82 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	99.260,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	667.312.433,60 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %

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 územního celku **města Budišov nad Budišovkou** 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.

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditora o auditu účetní závěrky.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne **28.5.2026**.

Zpráva vyhotovena a předána v elektronické formě orgánu územního celku oprávněnému jednat.

V Olomouci dne **28.5.2026**

Kulaté razítko:



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b
779 00 Olomouc - Hodolany
(č. opr. auditorské společnosti 536)

Ing.
Marek
Prachař

Digitálně
podepsal Ing.
Marek Prachař
Datum: 2026.05.28
12:13:53 +02'00'

Ing. Marek Prachař

Podpis auditora odpovědného za vypracování
zprávy jménem společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.
(č. opr. auditora 2267)

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	ANO
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	ANO
Příloha D	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

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření zejména 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb. občanský zákoník,
- 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů.

Popis zjištěných chyb a nedostatků

I. Při **závěrečném přezkoumání** hospodaření územního celku **město Budišov nad Budišovkou** za rok **2025** jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. - porušení dále uvedených předpisů:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 706 – Opravné položky Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- § 8 odst. 1 - účetnictví musí být správné, úplné, průkazné a srozumitelné, ...
- § 25 odst. 3 a § 26 odst. 3 - oceňování majetku a inventarizace
- § 33a odst. 1 bod a) - průkazné účetní záznamy

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991:

- § 65 odst. 1, 2 a 6 – pravidla pro účtování pohledávek, opravných položek a vyřazení majetku/pohledávek

ČÚS č. 706 -opravné položky a vyřazení pohledávek

- postupy tvorby opravných položek a odpisu pohledávek

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

- § 38 odst. 1 – povinnost péče řádného hospodáře a ochrany majetku obce porušení dále uvedených předpisů:

Účetní jednotka k rozvahovému dni 31.12.2025 vyřadila hromadně pohledávky z účetnictví, aniž by u všech dotčených bylo doloženo individuální posouzení jejich stavu, zejména z hlediska vymahatelnosti, případně prekluze rozpustila související opravné položky.

Současně nebylo možné ověřit, zda byly pohledávky vyřazeny v souladu s platnou Směrnicí z roku 2014 a dalšími souvisejícími právními předpisy vztahujícími se zejména k pohledávkám vzniklým v přenesené působnosti.

Územní celek měl v období 2025 v platnosti směrnici č. 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami.

Postup vyřazení pohledávek včetně rozpuštění souvisejících opravných položek nebyl proveden v souladu s platnými právními předpisy zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 706 – Opravné položky, Zákon č. 280/2009 Sb., Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

2. Vnitřní směrnice č. 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami

Účetní jednotka při vyřazení pohledávek včetně rozpuštění souvisejících opravných položek /viz výše bod 1./ při správě a vymáhání pohledávek neaplikovala prokazatelně postupy stanovené platnou vnitřní směrnicí 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami (s účinností od 20.10.2014), přestože byla tento vnitřní předpis v platnosti. Tím vzniklo riziko nesjednoceného postupu při správě pohledávek, nedostatečné průkaznosti provedených kroků vymáhání a možného nesouladu s platnými právními předpisy v oblasti:

- průběžné vyhodnocování vymahatelnosti pohledávek
- dokumentace provedených úkonů vymáhání,

- posouzení prekluze a zániku vymahatelnosti pohledávek,
- tvorby a přehodnocování opravných položek,
- schvalování a odpisu pohledávek,
- provádění inventarizace pohledávek.
- nesprávného účetního vykázání pohledávek a opravných položek

3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- § 3 odst. 1 - účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisejí
- § 8 odst. 1 a navazující - účetnictví musí být správné, úplné, průkazné a srozumitelné, ...
- § 29 bod 1 a § 30 bod 1 a 2 upravujícími povinnost provedení inventarizace a ověření skutečného stavu majetku a závazků

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 3 odst. 4 písm. a)

Vyhláška č. 410/2009 Sb.,

- § 65 - upravující opravné položky k pohledávkám
- § 32 odst. 8 písm. c) – Dohadné účty pasivní

ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

ČÚS č. 703 – Transfery

ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

U předložené inventarizace ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykázala některé účetní případy v souladu s jejich obsahovou podstatou a časovou souvislostí. Inventarizací byly zjištěny některé nesprávně vykázané pohledávky, závazky, opravné položky a dohadné účty, přičemž v některých případech byly zaúčtovány účetní případy, které ke dni účetní závěrky dosud nevznikly, případně byly vykázány v nesprávné výši nebo na nesprávných syntetických účtech.

Účetní jednotka neoprávněně vykazala dohadné účty pasivní na služby budoucích účetních období, přestože ke dni účetní závěrky nevznikl závazek vztahující se k běžnému účetnímu období.

Kontrolou inventarizace 2025 bylo například zjištěno:

- Účet 314 085 – krátkodobé poskytnuté zálohy - výzva k platbě zálohy WEDOS, a.s. ve výši 3.630,00 Kč ze dne 26.12.2025 zaúčtována zápisem 314/321 do období 2025. Platba zálohy proběhla ve skutečnosti až 8.1.2026. O záloze tudíž nemělo tedy být v roce 2025 účtováno.
- Účet 315 033 – jiné pohledávky z HČ – Analytický účet pro zachycení poplatků za psy vykázal k 31.12.2025 záporný zůstatek ve výši (-) 2.977,- Kč. Záporný zůstatek vznikl jako důsledek chybného odpisu části pohledávek.
- Účet 344 100 – pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce – vyúčtování energií od společnosti TeSport Budišov nad Budišovkou, s.r.o., konkrétně přeplatek ve výši 862.609,- Kč byl k 31.12.2025 chybně vykázán na účtu 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce. Správně měl být použit účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.
- Účet 346 502 – pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – v zůstatku účtu byla k 31.12.2025 zachycena vratka dotace povodně Moravskoslezskému kraji ve výši 5.700,- Kč. Správně měl být použit účet 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím.
- Účet: 388 110 – dohadné účty aktivní – Z předložené smlouvy na „Rekonstrukci chodníků podél ulice Československé armády“ - s Moravskoslezským krajem vy-

plývá, že město obdrží dotaci ve výši 27,17 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů projektu (maximálně však 500.000 Kč). Město vynaložilo na stavbu chodníků ve skutečnosti částku 1.648.837,17 Kč. Z uvedeného vyplývá, že dohad na částku dotace k 31.12.2025 by měl být dle smlouvy 447.989,06 Kč. Město však vykázalo k 31.12.2025 v účetnictví dohad nesprávně ve výši 500.000,- Kč, tedy maximální výši, nikoli procento ze skutečných nákladů.

- Účet 389 030 – dohadné účty pasivní - dohad na služby WEDOS, a.s. ve výši 3.630,00 Kč. Souvisí výše s dílčím zjištěním u účtu 314 085. Kdy město zaúčtovalo do období 2025 nesprávně dohad na službu, která byla čerpána až v roce 2026. Dohadná položka proto neměla být v roce 2025 vůbec tvořena.
- Účet 389 0313 – dohadné účty pasivní - dohad na služby ATLAS consulting spol. s r.o. ve výši 54.517,76 Kč. Dohad vytvořen ve výši záloh. Služby budou čerpány mezi roky 2026 – 2030. Dohad neměl být vůbec vytvořen.

- II. Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku **města Budišov nad Budišovkou** za rok **2025** 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.

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 H MOTNÝ 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 propočet odsouhlasený 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 propočet odsouhlasený 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 propočet odsouhlasený 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 přiznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání 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 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 a rady
- Záписы 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