



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

pro dobrovolný svazek obcí

## VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO

(dále „svazek obcí“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

## **I. Všeobecné informace**

### **Statutární orgán svazku obcí:**

Jan Grois, MBA – předseda předsednictva svazku

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní výbor

Sídlo: Kotkova 20, 669 02 Znojmo

IČ: 456 71 745

### **Zástupci svazku obcí**

- Jan Grois, MBA, předseda předsednictva svazku,
- Ing. Barbora Arndt, místopředsedkyně,
- Ing. Luděk Müller, tajemník,
- Libuše Mikulencáková, účetní svazku.

### **Auditorská společnost:**

**HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žďár nad Sázavou**  
osvědčení KA ČR č. 078

### **Přezkoumání provedl:**

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor - osvědčení KAČR č. 1131,
- Ing. Jana Scheibová, auditorka – osvědčení KA ČR č. 2380,
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora – osvědčení KA ČR č. 2387,
- Hana Sobotková, odborný ekonom.

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku obcí 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:** sídlo svazku

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku obcí provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 18. a 19. 11. 2021 a 14. 1. 2022.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 16. až 19. 5. 2022.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorskou společností:**

- Projednání požadavků auditora z hlediska podkladů požadovaných pro provedení přezkoumání hospodaření, sjednání termínů a jiné organizační věci, dne 24. 8. 2021.
- Ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, dne 19. 5. 2022.

## **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 svazku obcí,
- d) 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,
- 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 svazku obcí,
- 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### 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 odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na dobrovolném svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO. 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 svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO 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.

#### *Jiné skutečnosti*

Upozorňujeme na skutečnost, že účetní jednotka má mimo jiné uloženy peněžní prostředky na účtu banky Sberbank CZ, a to ve výši 33 961 578,43 Kč. Peněžní prostředky jsou v rozvaze uvedeny pod položkou B.III.12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků. K 28. 2. 2022 zahájila ČNB s bankou Sberbank CZ řízení o odejmutí bankovní licence a banka není schopna dostát závazkům vůči oprávněným osobám. Okamžikem vyhlášení předběžného opatření přestala Sberbank CZ fakticky plnit funkci banky a peněžní prostředky přestaly být účetní jednotce k dispozici.

Tato skutečnost nastala po sestavení účetní závěrky a nemohla být v účetní závěrce uvedena. Vedení účetní jednotky ve spolupráci s ostatními osobami pověřenými správou a řízením vyhodnotilo skutečnost tak, že není zpochybněn předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky.

### 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 svazku obcí jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za rok 2021 jsme nezjistili chyby a nedostatky.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu 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.

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

a) **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí**

A	Vymezení pohledávek	46 536 533,76 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	249 610 860,69 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	18,64 %

**A - část A/IV. (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky** (s. účet 462, 464, 499, 469) vztahující se pouze k následujícím rozpočtovému roku: 4 955 142,00 Kč.

**Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 14 185 142,00 Kč**

- **část B/II. (NETTO) – Krátkodobé pohledávky** – účty číslo 311 – Odběratelé, 312 – Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění, 338 – Důchodové spoření, 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 – Daň z přidané hodnoty, 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními rozpočty, 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 – Pevné termínované operace a opce, 365 – Pohledávky z finančního zajištění, 367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

**B – Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31. 12.) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti (skutečnost k 31. 12.).**

b) **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**

C	Vymezení závazků	30 300 639,13 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	249 610 860,69 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,14 %

**C - část D/II. – Dlouhodobé závazky** (s. účet 451, 452, 453, 456, 457, 459), pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce: 7 047 652,00 Kč.

**Celková hodnota dlouhodobých závazků: 45 867 923,76 Kč.**

- **část D/III. – Krátkodobé závazky** – účty číslo 281 – Krátkodobé úvěry, 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 – Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 – Jiné krátkodobé půjčky, 321 – Dodavatelé, 322 – Směnky k úhradě, 325 – Závazky z dělené správy, 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 – Zaměstnanci, 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění, 338 – Důchodové spoření, 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 – Daň z přidané hodnoty, 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 – Krátkodobé závazky z ručení, 363 – Pevné termínované operace a opce, 364 – Závazky z neukončených finančních operací, 366 – Závazky z finančního zajištění, 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

**B – Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31. 12.) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti (skutečnost k 31. 12.).**

c) **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí**

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 689 689 842,04 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**D – zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek** podle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO (sloupec 1).

**E – Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1).**

**Komentář k poměrovým ukazatelům**

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů jsme nezjistili odchylky mezi výpočtem provedeným svazkem obcí a auditorem.

## VII. Další informace

### Stanovisko svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko k výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20. května 2022

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Oprávnění č. 078

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný

HB AUDITING, s.r.o.

Dolní 1730 / 25

591 01 Žďár nad Sázavou

IČO: 60 11 32 19

DIČ: CZ60113219

Odpovědný auditor:

Ing. Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko  
dne 20. května 2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko  
dne 21.5. 2022

VODOVODY A KANALIZACE  
ZNOJEMSKO  
Kotkova 20, 669 02 ZNOJMO  
IČO: 456 71 745, DIČ: CZ45671745

.....  
Podpis statutárního orgánu

.....  
Podpis auditora

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů).
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu.
- Příloha D Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 – 12M).
- Příloha E Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.



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

- 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 č. 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,
  - 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

STÁTNÍ ÚŘED PRO  
OCHRANU ÚČETNÍ  
ZÁZNAMŮ  
Č. 100/2014 Sb.  
ZÁKON O ÚČETNÍ  
ZÁZNAMŮ


## Stanovisko svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 a v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávné škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 **nemáme** připomínky
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojensko za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 máme tyto připomínky:~~

Statutární orgán:

Podpis:

 **VODOVODY A KANALIZACE  
ZNOJEMSKO**  
Kotkova 20, 669 02 ZNOJMO  
IČO: 456 71 745, DIČ: CZ45671745

Ve Znojmě

dne 20. května 2022

## Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Hlavní kniha
- 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
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Výpisy z katastru nemovitostí

### Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Ocenění reálnou hodnotou

### Pohledávky

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

### Daně

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1 - 12/2021
- Kopie příznání k DPH za prosinec 2021

### **Závazky**

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)

### **Jmění**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaných odhadem, jiné ocenění

### **Výsledek hospodaření**

- Schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

### **Smlouvy**

- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Evidence smluv
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy úvěrové

### **Rozpočet**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Střednědobý výhled rozpočtu
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)

### **Veřejné zakázky**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

### **Ostatní**

- Zápisy jednání kontrolní a revizní komise
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

### **Poměrové ukazatele**

- Výpočet poměrových ukazatelů