



## ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA TŘEMOŠNICE ZA ROK 2022

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

### 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2022	% plnění k upravenému k rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	48 932,70	7 406,88	56 339,58	59 433,66	105,49
Třída 2 - Nedaňové příjmy	6 359,47	2 050,46	8 409,93	8 518,67	101,29
Třída 3 - Kapitálové příjmy	100,00	21,10	121,10	53,43	44,12
Třída 4 - Přijaté transfery	3 655,80	6 007,71	6 543,57	12 175,40	186,07
<b>Příjmy po konsolidaci celkem</b>	<b>58 597,97</b>	<b>12 366,21</b>	<b>70 964,18</b>	<b>74 160,39</b>	<b>104,5</b>
Třída 5 – Běžné výdaje	49 345,03	5 995,44	55 340,47	57 140,97	103,25
Třída 6 – Kapitálové výdaje	5 515,00	8 877,70	14 392,70	12 239,38	85,04
<b>Výdaje po konsolidaci celkem</b>	<b>54 410,03</b>	<b>14 873,14</b>	<b>69 283,17</b>	<b>63 359,56</b>	<b>91,5</b>
<b>Třída 8 – financování</b>					
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	
Splátky úvěrů	-1 667,00	0	-1 667,00	-1 666,67	100,0
Fond rezerv	0	0	0	0	
<b>Saldo: příjmy-výdaje</b>	<b>4 187,94</b>	<b>2 506,93</b>	<b>1 681,01</b>	<b>10 800,82</b>	642,5
<b>Financování celkem</b>	<b>-4 187,94</b>	<b>-2 506,93</b>	<b>-1 681,01</b>	<b>-10 800,82</b>	642,5

V roce 2022 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření v objemu tis. Kč

Příjmy: 12 366,21

Výdaje: 14 873,14

Rozpočtové hospodaření města skončilo k 31.12. 2022 s přebytkem 10 800,82 tis. Kč.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a 2 a jsou k nahlédnutí na Městském úřadě, Náměstí Míru 451, Třemošnice - ekonomickém oddělení (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

### Stav finančních prostředků k 31. 12. 2022 v Kč

Běžný účet	13 586 929,23
ČNB	374,49
KB	4 345 034,00
Sociální fond	23 629,43
Sdružené prostředky	332 727,03
Spořicí účet	10 456 600,62
Vkladový účet	20 000 000,00



K významným položkám závazků:

- dlouhodobé bankovní úvěry – dle úvěrové smlouvy s ČS, a.s., Třemošnice , úroková sazba 0,75% ročně, splatnost rovnoměrnými splátkami do 30.11. 2026. Zůstatek k 31.12. 2022 : -6 303 743,42 Kč

## 2) Hospodářská činnost

Město nemá hospodářskou činnost

## 3) Stav účelových fondů v Kč

### 3.1. Sociální fond

zůstatek k 1.1.2022	97 515,54
příděl do fondu	450 000,00
úroky	11,89
příjmy celkem	450 011,89
výdaje celkem	523 898,00 (stravenky, penz. připojištění, kultura)
zůstatek k 31.12.2022	23 629,43

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem a směrnicí sociálního fondu ze dne 7.6.2012 schválenou zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2012 usnesením č. 65/2012.

## 4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Finanční vypořádání PO schváleno radou dne 20.2.2023 usnesením č. 54-57/2023

(údaje jsou v tis. Kč)

	rezervní fond	fond odměn	Výše příspěvku na provoz	výsledek hospodaření celkem
Základní škola	7,72	0	2 120,00	7,72
Mateřská škola	0,56	0	985,00	0,56
Služby města	0,-	0	9 390,00	0,-
Školní jídelna	23,36	90,00	600,00	113,36

Roční účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Městském úřadě – ekonomické oddělení.



## 5) Majetek

Majetek byl řádně inventarizován. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

V roce 2022 došlo k pořízení investičních akcí – rekonstrukce v MŠ oddělení Berušky, výměna vstupních dveří v ZŠ a Club hotelu, výstavba Kolumbária II, solární osvětelní a autobusové přístřešky na Podhradí, konečná úhrada kluziště a nákup úložných kontejnerů, pořízení automobilu Ford Transit, pořízení herních prvků „Sluneční pláž“, pořízení přístřešků v areálu Služeb města, oprava střechy na budově Městského úřadu, pořízení hladinoměrného bodu v Kraskově, oprava komunikace u nádraží a ve Starém Dvoře, oprava chodníku u zdravotního střediska, oprava minigolfu, rozšíření wifi v kulturním domě, obnova zeleně v ulici 1. máje, úhrada záloh na fotovoltaiku – budova ZŠ, MŠ, Městského úřadu a tribuna.

## 6) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2022 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány, nevyčerpané finanční prostředky v Kč

z dotace volby prezidenta ve výši 24.664,23 vrácena 6.1.2023

z dotace volby do zastupitelstva ve výši 29.904,29 vrácena 6.1.2023

poskyt.	účel	ÚZ	položka	rozpočet	čerpání	%
Par.kraj	Pořízení dopravního automobilu		4222	300 000	300 000	100,00
MV	Pořízení dopravního automobilu	14502	4216	450 000	450 000	100,00
Parkraj	Kompenzační bonus	98043	4111	199 479,54	199 479,54	100,00
MF	Volby prezident	98008	4111	52 600	27 935,77	53,00
MF	Volby zastupitelstvo	98187	4111	148 000	118 095,71	80,00
Par.kraj	Pořízení tlakových lahví		4122	42 000	42 000	100,00
Par. kraj	Podpora sociálních služeb		4122	1 144 000	1 144 000	100,00
Pard.kraj	Provoz informačního centra		4122	22 367	22 367	100,00
MV	Činnost JSDH	14004	4116	150 000	150 000	100,00
MPSV	Výkon sociální práce		4116	387 910	387 910	100,00



## **7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření provedla Ing. Jana Králová – oprávněná osoba k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1908, závěr zprávy o výsledku přezkoumání:

Při přezkoumání hospodaření města Třemošnice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření města za rok 2022 je součástí předkládaného návrhu Závěrečného účtu města Třemošnice za rok 2022 a je uloženo na Městském úřadě – ekonomický odbor.

V Třemošnici dne: 27. 6. 2023

Ing. Miroslav Bubeník  
starosta města

Vyvěšeno dne: 29. 5. 2023

Schváleno ZM usnesení č. ZM/31/2023 dne 19. 6. 2023

Zpracoval: ekonomický úsek

# Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE

za období 1.1.2022 – 31.12.2022

určení zprávy

**Zveřejnění**

**Zastupitelstvo města**

**Přezkoumávající orgán**

**zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.**  
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420  
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

**Ing. Jana Králová, auditorka**  
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

## **OBSAH**

1. Úvodní ustanovení.....	str. 2
2. Předmět přezkoumání .....	str. 2
3. Hlediska přezkoumání .....	str. 3
4. Definování odpovědnosti .....	str. 3
5. Rámcový rozsah prací .....	str. 3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	str. 4
7. Další informace .....	str. 6
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: .....	str. 7

## 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 7.5.2019 a Dodatku č. 3 ze dne 3.6.2022 mezi zadavatelem MĚSTEM TŘEMOŠNICE, které zastupoval starosta města Ing. Miroslav Bubeník a zpracovatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

*Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.*

*Přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.*

**Název územně samosprávného celku: MĚSTO TŘEMOŠNICE**

**IČ:** 00271071

**Sídlo:** Náměstí míru 451, 538 43 Třemošnice

**Místo přezkoumání hospodaření** Městský úřad v Třemošnici

### Termín provedení přezkoumání hospodaření

29.11.2022, 1.12.2022	předběžné kontroly
13.3.2023 – 16.3.2023	závěrečné kontroly, zpracování zprávy
16.3.2023	předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města

## 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

**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 právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

**Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 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 zvláštního právního předpisu;
- 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.

### 3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

**Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 č. I., která je nedílnou součástí této zprávy.**

### 4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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, 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., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **MĚSTA TŘEMOŠNICE** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### 5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## 6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

### 6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **MĚSTA TŘEMOŠNICE** 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 3. této zprávy.

### 6.2. 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 TŘEMOŠNICE** jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.**

**Při přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.**

### 6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

### 6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu			Kč
A	ROZVAHA – BILANCE Položka A.IV. a B. II.	VYMEZENÍ POHLEDÁVEK <i>Netto</i>	514 900,42
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	74 160 391,17
Ax100/B	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,69

Podíl závazků na rozpočtu			Kč
C	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo D. II. a D III.	VYMEZENÍ ZÁVAZKŮ	1 998 231,78
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	74 160 391,17
Cx100/B	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		2,69

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			Kč
D	Zastavený majetek v účetní hodnotě	ZÁSTAVY MAJETKU	30 748 677,80
E	ROZVAHA – BILANCE Položka A.	STÁLÁ AKTIVA <i>Brutto</i>	505 758 231,30
Dx100/E	Výpočet podílu zastaveného majetku		6,08



6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

**Vymezení výše dluhu**

Účet - název	Stav k 31.12.2022
281 - Krátkodobé úvěry	0,00
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00
289 - Jiné krátkodobé půjčky	0,00
322 - Směnky k úhradě	0,00
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
362 - Krátkodobé závazky z ručení	0,00
451 - Dlouhodobé úvěry	6 303 743,42
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00
456 - Dlouhodobé závazky z ručení	0,00
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00
<b>Celkem</b>	<b>6 303 743,42</b>

**Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci**

**údaj z FIN 2-12 za rok**

rok 2019	62 571 336,91
rok 2020	80 412 055,84
rok 2021	67 713 034,82
rok 2022	74 160 391,17
celkem	284 856 818,74
Průměr příjmů	71 214 204,69

<b>Podíl dluhů na příjmech</b>	<b>8,85%</b>
--------------------------------	--------------

## 7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření **MĚSTA TŘEMOŠNICE** za rok 2022 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 8 stran bez příloh, byla vyhotovena dne 16.3.2023 v elektronickém výtisku s platností originálu.



C.P.A. Audit, spol. s r. o.  
Auditorská společnost  
Oprávnění KAČR číslo 420

Ing. Jana Králová  
Jednatelka společnosti  
Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908

---

**Stanovisko vedení obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:**

Vedení **MĚSTA TŘEMOŠNICE** bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 byla projednána se statutárním orgánem města dne 16.3.2023.**

.....  
Ing. Miroslav Bubeník  
Starosta města

---

**Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2022 byla předána v elektronickém výtisku statutárnímu orgánu města dne 16.3.2023. Pro účely zveřejnění byla zpráva předána elektronicky.**

.....  
Ing. Miroslav Bubeník  
Starosta města

## 8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ OBCE

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
- II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání
- III. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 k 31.12.2022, sestavený dne 28.2.2023 (počet stran 18)
- IV. ROZVAHA - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavená dne 28.2.2023 (počet stran 5)
- V. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavený dne 28.2.2023 (počet stran 3)
- VI. PŘÍLOHA - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavená dne 28.2.2023 (počet stran 17)
- VII. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání ÚSC a DSO za období 12/2022, sestavený dne 28.2.2023 (počet stran 1)

### **PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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. 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),
  - 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,
- 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. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

## **PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:**

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2022
- Účetní deník za období 01-12/2022
- Účetní závěrka k 31.12.2022 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Účetní závěrky zřízených organizací / založených společností za běžné a předcházející účetní období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh / koncept
  
- Vnitřní směrnice
  
- Zápisy z jednání a usnesení rady města v roce 2022
- Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva města v roce 2022
  
- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet / Schválené rozpočtové provizorium
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce (vyvěšeno – sejmuto)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypořádání dotací
  
- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva hlavní inventarizační komise
- Návrhy na vyřazení majetku z evidence
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODPÁ / POL (bankovní výpisy, pokladní doklady, vystavené faktury, přijaté faktury, interní doklady / prvotní dokumentace)
  
- Účtový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec za běžné období
- Podrozvahová evidence majetku a závazků
- Dokumentace k vymáhání pohledávek
- Statut peněžního fondu / dokumentace o zřízení peněžního fondu
  
- Smlouvy úvěrové a zástavní / soupis ručitelských závazků a příslušné smlouvy
- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity / zřízení svazku obcí
- Zřizovací a zakladatelské listiny / Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy o dílo a smlouvy kupní
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy směnné
- Smlouvy o zřízení věcného břemene / služebnosti
  
- Evidence majetku obce a cizího majetku / protokoly o svěření majetku do správy
- Odpisový plán
- Výpisy z listů vlastnictví
- Dokumentace k veřejným zakázkám podle zákona o veřejných zakázkách a vnitřní směrnice