



OL AUDITING, s. r. o.

tř. Svobody 956/31, 772 00 Olomouc

oprávnění Komory auditorů č. 286
zápis do OR vedeném KS v Ostravě,
odd. C, vložka 17744

tel., fax: 587420338
e-mail: ol_auditing@mybox.cz

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

K O J E T Í N

IČ: 00301370

za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Město Kojetín, Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín,

zastoupené starostou Ing. Jiřím Šírkem

Auditorská společnost: OL AUDITING s.r.o, oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů ČR č. 1153

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města Kojetína:

Auditorská společnost OL AUDITING s.r.o. provedla přezkoumání hospodaření města Kojetína v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Městský úřad Kojetín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 24. do 27.10.2016

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 17.01., 27. a 28.02., 06. a 07.03.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Kojetína auditorskou společností OL AUDITING s.r.o.:

- Ověřovací zakázka byla zahájena dne 24.10.2016 a to převzetím dokladů a dokumentů, vyžádaných společností OL AUDITING s.r.o. dne 08.08.2016
- Ověřovací zakázka byla ukončena dne 07.03.2017 a to přezkoumáním podílových ukazatelů hospodaření uvedených v části VI. C této zprávy

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 sružených 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 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 územního celku,
- 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 odpovědností

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

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 Kojetína je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Kojetína je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Kojetína 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 města Kojetína 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 města Kojetína jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Územní celek provedl propočet poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a je představován podílem na těchto příjmech ve výši 15,51 %.

C. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Kojetína a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Kojetína

Podle zákona č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 4 písm. b) vykazuje město Kojetín k 31. 12. 2016 (v tis. Kč):

1) *podíl pohledávek na rozpočtu města*

a) vymezení pohledávek (sloupec netto):

- krátkodobé část B.II. rozvahy celkem po odpočtu pohledávek vykázaných na řádcích 4,28,30,31,32
= 5 383 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2017 – z části A.IV. rozvahy.....0 tis. Kč
- Pohledávky celkem..... 5 383 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....113 653 tis. Kč

Podíl pohledávek na rozpočtu města: $5\,383/113\,653 = 0,0474 \times 100$4,74 %

(Dlouhodobé pohledávky celkem činí 18 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 18 tis. Kč do ukazatele nezahrnují).

2) *podíl závazků na rozpočtu města*

a) vymezení závazků:

- krátkodobé část D.III. rozvahy celkem po odpočtu závazků vykázaných na řádcích 7,32,35,36,37
= 3 327 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2017 – z části D.II rozvahy..... 2 598 tis. Kč
- Závazky celkem.....5 925 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....113 653 tis. Kč

Podíl závazků na rozpočtu města: $5\,925/113\,653 = 0,0521 \times 100$5,21 %

(Dlouhodobé závazky celkem činí 19 269 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 2 598 tis. Kč, která je splatná v roce 2017).

3) *podíl zastaveného majetku na celkovém majetku*

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v souhrnu39 626 tis. Kč
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem871 351 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města: $39\,626/871\,351 = 0,0455 \times 100$ 4,55 %.

VII. Další informace

Stanovisko města Kojetína k návrhu zprávy o 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 města Kojetína k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 07.03.2017

Auditor: OL AUDITING, s. r. o.

oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

odpovědný auditor – Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů č. 1153

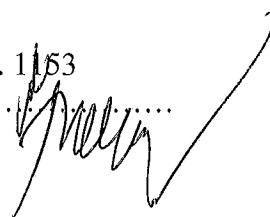
podpis osoby oprávněné podepisovat jménem auditorské společnosti.....

ř. Svobody 956/31

772 00 Olomouc



ř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUČ



Zpráva projednána se starostou města Kojetína dne 09/03/... 2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Kojetína dne : 09/03/..... 2017

Ing. Josef Špaček, jednatel
OL AUDITING s.r.o.



ř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUČ

Ing. Jiří Šírek, starosta
město Kojetín

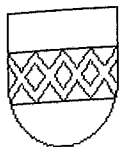
MĚSTO KOJETÍN

okr. PŘEROV

-20-

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu města Kojetína podle 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 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha E Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Město Kojetín

Městský úřad

Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín

OL AUDITING, s.r.o.
č.opr.286
auditor Ing. Josef Špaček,
č.opr.1153

Věc: Stanovisko města ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2016, podle zákona č.420/2004 Sb., §7, písm.c

K předloženému návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2016 nemáme žádných připomínek a námitek.

vedoucí finančního odboru

starosta města

MĚSTO KOJETÍN

okr. PŘEROV

-20-

V Kojetíně, dne 07.03.2017



OL AUDITING, s. r. o.

oprávnění Komory auditorů č. 286
zápis do OR vedeném KS v Ostravě,
odd. C, vložka 17744

tř. Svobody 956/31, 772 00 Olomouc

tel., fax: 587420338
e-mail: ol_auditing@mybox.cz

PROTOKOL

o přezkoumání hospodaření města

za období od 01.01. do 31.12.2016

město

KOJETÍN

IČ: 00301370

Auditor: Ing. Josef Špaček
oprávnění Komory auditorů ČR č. 1153

březen 2017

Přezkoumání hospodaření města Kojetína za účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2016 bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi městem Kojetínem a OL AUDITING, s. r. o.

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, § 17 odst. 4, zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 „Přezkoumání hospodaření a audit územních samosprávných celků“ a ostatními souvisejícími auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění bylo provedeno na základě principu významnosti přezkoumání hospodaření města Kojetína v rozsahu stanoveném § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění pro rok 2016.

I. Rozpočet města na rok 2016, jeho úpravy a plnění k 31. 12. 2016

Rozpočet města Kojetína na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2015 s objemem příjmů ve výši 92 701 tis. Kč a výdajů ve výši 90 138 tis. Kč. Rozpočtový přebytek tak činil 2 563 tis. Kč. Rozpočet byl projednáván i ve finančním výboru a v radě města. Za období leden – prosinec byly provedeny rozpočtové změny formou rozpočtových opatření projednaných v radě města a zastupitelstvem dle kompetencí odsouhlasených zastupitelstvem. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci vykazuje k 31. 12. 2016 dle výkazu Fin 2 – 12 M přebytek ve výši + 10 101 815,06 Kč.

Rozborem jednotlivých položek výkazu o plnění rozpočtu za 1-12/2016 nebyly zjištěny významné odchylky od schváleného, resp. upraveného rozpočtu. Namátkovou kontrolou dokladů za uplynulé období roku 2016 nebylo zjištěno porušení účelovosti poskytnutých prostředků – dotací.

Namátkovou kontrolou příjmové a výdajové stránky rozpočtu nebyly zjištěny případy nesprávného vykazování položek rozpočtové skladby.

Příspěvkovým organizacím města jsou poskytovány na základě schváleného rozpočtu dotace. Na základě plánu kontrolní činnosti města byly provedeny u vybraných příspěvkových organizací kontroly hospodaření dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. Město doložilo i plnění úkolů vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

II. Stálá aktiva

Namátkovým způsobem byla ověřena správnost vykazovaných zůstatků a významných operací v uplynulém období roku. Zůstatky na účtech hmotného majetku byly doloženy inventurními soupisy o provedení fyzické a dokladové inventarizace s náležitostmi podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhl. č. 270/2010 Sb. a nebylo zjištěno rozdíků.

U vybraného vzorku přezkoumaných fyzických inventarizací hmotného majetku – staveb vykázaných v rozvaze na účtu 021 – nebyly zjištěny nesprávnosti.

Analytická evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je vedena v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., o postupech účtování pro ÚSC a dosud vydanými českými účetními standardy v platném znění pro rok 2016.

S majetkem města bylo nakládáno v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění a souvisejícími předpisy. Z předložených zápisů z jednání zastupitelstva města vyplývá, že nakládání s majetkem, zejména s nemovitostmi – pořízení a prodeje - byly projednány v orgánech města.

Z ověřovaných dokladů vyplývá, že účetní jednotka dodržuje zásady účtování a oceňování dlouhodobého hmotného majetku v souladu s účetními předpisy. Odpisy dlouhodobého majetku jsou vykazovány v souladu s odpisovým plánem v platném znění pro rok 2016. Výše oprávek byla ověřena na vybraném vzorku inventurních čísel dlouhodobého hmotného majetku a nebyly zjištěny nesprávnosti včetně jejich účtování.

V návaznosti na zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a vyhl. č. 410/2009 Sb. v platném znění jsou vykazované zůstatky majetkových účastí v souladu s uvedenými metodickými postupy včetně oceňování cenných papírů. Vykazování, účtování a oceňování cenných papírů je součástí vnitřních směrnic pro vedení účetnictví. Majetek byl doložen provedením dokladové a fyzické inventarizace, případně smlouvami o účasti města v těchto obchodních společnostech.

III. Oběžná aktiva

Zůstatky pohledávek k rozvahovému dni byly doloženy provedením dokladové inventarizace podle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Nakládání s pohledávkami bylo prováděno v rozsahu a kompetencích dle zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění a nebyly zjištěny nesprávnosti. Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti byly provedeny v souladu s metodikou dle vyhl. č. 410/2009 Sb. V souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb. a směrnicí města byly stanovené pohledávky s odběrateli odsouhlaseny.

Zůstatky bankovních účtů souhlasí na výpisy z peněžních ústavů ke konci roku 2016, jsou doloženy dokladovou inventarizací k 31. 12. 2016 a rozdíly nebyly zjištěny.

IV. Vlastní kapitál

Vykazované zůstatky položek jmění účetní jednotky a peněžních fondů jsou doloženy dokladovou inventarizací, rozdíly a nesprávnosti nebyly zjištěny. Vybrané účetní záznamy byly provedeny v souladu s platnými předpisy pro účetnictví.

Namátkovou kontrolou tvorby a čerpání peněžních fondů nebyly zjištěny případy nesprávností. Zůstatek k 31. 12. 2016 souhlasí na dokladovou inventarizaci.

V. Cizí zdroje

Zůstatky dlouhodobých závazků jsou doloženy dokladovou inventarizací k 31. 12. 2016 a stavy zde uvedené souhlasí na účetní závěrku. Stav nesplaceného dlouhodobého úvěru souhlasí na originál bankovního výpisu od příslušného peněžního ústavu ke konci roku 2016. Ověřováním splátek jistin a úroků z předmětného úvěru bylo zjištěno, že tyto úhrady jsou prováděny v termínech splatnosti v souladu s uzavřenou smlouvou.

Zůstatky krátkodobých závazků k rozvahovému dni jsou doloženy inventurními soupisy v rozsahu požadavků podle § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a nebylo zjištěno rozdíly. V rámci ověřování nakládání se závazky nebyly zjištěny nesprávnosti. Závazky po lhůtě splatnosti nebyly zjištěny.

VI. Vnitřní směrnice, vedení účetnictví

Auditorovi byly předloženy směrnice pro hospodaření a vedení účetnictví města Kojetína. Pro účely spisu auditora byly městem předány vnitřní směrnice pro hospodaření města (zejména z oblasti účetnictví), pokyny k provedení inventarizací, vyhodnocení kontrolní činnosti u příspěvkových organizací města a útvarů úřadu města za rok 2016, usnesení zastupitelstva města. Po projednání v orgánech města žádám o zaslání Závěrečného účtu města Kojetína za rok 2016 (v elektronické podobě).

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření možno konstatovat, že účetnictví je v zásadě vedeno úplně, průkazně a správně, a to v souladu s příslušnými předpisy.

VII. Vyúčtování dotací, veřejné zakázky, pohledávky, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zástavy majetku, zřizování věcných břemen

Namátkovou kontrolou u vybraného vzorku poskytnutých dotací ze státních fondů, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek a v oblasti nakládání s pohledávkami a závazky nebyly zjištěny nesprávnosti. V samostatném prohlášení města, uloženém ve spise auditora, je uvedeno, že město Kojetín neposkytlo žádné ručení za závazky fyzických a právnických osob.

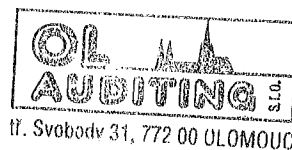
V případě zřizování věcných břemen byly vybrané vzorky případů doloženy příslušnými smlouvami; příjmy od oprávněných osob jsou spravovány (u povinného – v daných případech město Kojetín) v souladu s uzavřenými smlouvami.

Podle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření ÚSC je povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání i výpočet, případně hodnocení ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtu města a podíl zastaveného majetku na majetku města celkem. U podílu zastaveného majetku na celkovém majetku se do čitatele ukazatele zahrnuje zastavený majetek v pořizovacích cenách a do jmenovatele stálá aktiva brutto, výpočet ukazatelů podílů pohledávek a závazků na rozpočtu města je v obdobné metodice jako za rok 2015 (nezahrnují se hrazené a přijaté zálohy, časové rozlišení nákladů a výnosů z účtové skupiny 38x a dohadné účty aktivní a pasivní a transfery). Z vykazovaných hodnot těchto ukazatelů, uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2016, vyplývá, že významně neovlivňují hospodaření města a proto nejsou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města komentovány (podíl pohledávek i závazků na rozpočtu města poklesl oproti roku 2015). Dluhy města Kojetína za rok 2016 jsou v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb.

V Olomouci dne 07. 03. 2017

OL AUDITING, s. r. o.
oprávnění Komory auditorů ČR č. 286
odpovědný auditor Ing. Josef Špaček, č. oprávnění KA ČR1153

tř. Svobody 956/31
772 00 Olomouc



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.449/2009 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. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.