

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 Benátky nad Jizerou

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

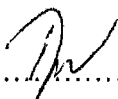
Název: Město Benátky nad Jizerou
Sídlo: Zámek 49, 294 71 Benátky nad Jizerou
IČ: 00237442

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

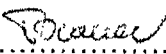
AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Petr Topol – auditor

.....


Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

.....


Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Městský úřad Benátky nad Jizerou, Zámek 49, Benátky nad Jizerou

Období provedení přezkoumání hospodaření: přípravné práce 19., 21., 22. 11. 2018, dokončení 15. – 17. 4. 2019

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 19. 11. 2018.

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: vrácení zapůjčených originálních dokladů; projednání zjištěných skutečností.

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 (k jednotlivým bodům je doplněn stručný komentář):

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 12. 6. 2017 (č. usnesení 42/2Z/2017); návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 27. 6. 2018 (č. usnesení 60/3Z/2018); návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny.

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem dne 11. 12. 2017 (č. usnesení 103/4Z/2017); návrh rozpočtu i schválený rozpočet byly řádně zveřejněny. Rozpočet byl schválen jako schodkový se schodkem ve výši 59,7 mil. Kč, schodek byl kryt vlastními přebytky z minulých let.

Skutečně plnění rozpočtu za rok 2018 bylo přebytkové, přebytek dosáhl výše 1,9 mil. Kč.

V průběhu roku 2018 byly přijímány rozpočtové změny (5) prostřednictvím rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem a zveřejněna.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem dne 27. 6. 2018 (č. usnesení 62/3Z/2018) a řádně zveřejněn. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.

Plnění rozpočtu po konsolidaci dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 (v tis. Kč):

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečné plnění
Tř. 1 – Daňové příjmy	149 251	181 047	181 218
Tř. 2 – Nedaňové příjmy	15 593	19 895	20 037
Tř. 3 – Kapitálové příjmy	7 000	6 748	6 358
Tř. 4 – Přijaté dotace	25 138	29 303	29 303
Příjmy celkem	196 982	236 994	236 915
Tř. 5 – Běžné výdaje	139 989	160 848	143 520
Tř. 6 – Kapitálové výdaje	116 716	103 243	91 498
Výdaje celkem	256 705	264 090	235 018
Saldo: příjmy – výdaje	-59 722	-27 097	1 897
Tř. 8 - Financování	59 722	27 097	- 1 897

b) Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město k 31. 12. 2018 vede jako samostatný peněžní fond sociální fond; nebylo doloženo zřízení fondu zastupitelstvem města (viz příloha B této zprávy).

c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Město vede v rámci hospodářské činnosti drobný prodej v Informačním středisku. Hospodářský výsledek této činnosti je naprosto nevýznamný.

d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2018 neúčtovalo o sdružených prostředcích; v roce 2018 nebyla schválena zastupitelstvem žádná nová smlouva o sdružených prostředcích.

e) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

Město k 31. 12. 2018 nevykazuje žádné dlouhodobé úvěry ani půjčky. Ostatní dlouhodobé závazky nejsou významné.

- 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.

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno výběrem k přijatým dotacím. Zjištěný nedostatek v účetním postupu je popsán v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

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

Nebylo zjištěno porušení pravomocí ve vztahu k majetkoprávním úkonům podle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.

- 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**

Výběrovým způsobem ověřeny veřejné zakázky malého rozsahu; u zakázek malého rozsahu jsou přiměřeně použita ustanovení zákona o veřejných zakázkách; nebyly zjištěny nedostatky.

- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Konečné zůstatky pohledávek a závazků byly ověřeny inventarizacemi.

- e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

V roce 2018 nebyla schválena zastupitelstvem žádná smlouva o ručení za závazky třetích osob.

- f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

V roce 2018 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástavní smlouva ve prospěch třetích osob.

- g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

Zřizovaná věcná břemena byla v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. schvalována příslušnými orgány města.

- h) Účetnictví vedené územním celkem**

Porovnáním údajů výkazu rozvaha pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a výkazu zisku a ztráty pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 2 k vyhlášce č.

410/2009 Sb. zpracovaných v plném rozsahu k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů směrné účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2018 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2017.

Zjištěné nedostatky jsou popsány v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

i) Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Ukazatel uveden v části VI. této zprávy.

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 územní samosprávný celek město Benátky nad Jizerou.

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

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

Závěr – výhrada z důvodu nesouhlasu

Naše výhrada se vztahuje ke skutečnostem popsaným v příloze B (bod c2 neprůkaznost vedení účetnictví), která je nedílnou součástí této zprávy.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky.

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.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku města Benátek nad Jizerou v budoucnosti:

C.1 V průběhu roku 2018 bylo zjištěno nesprávné účtování transferů, které bylo posléze opravováno. Auditor doporučuje průběžné účtování přijatých transferů závaznými postupy dle ČÚS 703 a důsledné analyticky oddělené účtování přijatých transferů (ke všem použitým syntetickým účtům jednotná analytika – např. org. – v rámci jedné dotace).

C.2 Auditor doporučuje požadovat na dodavateli účetního programu takovou evidenci a výstupní sestavy opravných položek k pohledávkám, z kterých bude zřejmý okamžik vzniku pohledávky, počet dní po splatnosti k určitému datu, výše vytvořené opravné položky a netto hodnota pohledávky (i v případě částečných úhrad pohledávek). Evidence by měla být ve vztahu ke každé jednotlivé pohledávce. Ruční zpracovávání této agendy je obtížné s vyšším rizikem vzniku chyby.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	10 847 259 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	236 915 229 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2018 = 205 747 Kč; tato částka byla použita při výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	7 429 671 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	236 915 229 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,1 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2018 = 874 969 Kč; tato částka byla použita při výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 740 072 640 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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.

Výše dluhu k 31. 12. 2018	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	214 692 471 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh města Benátek nad Jizerou nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (podíl 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl dne 10. 5. 2019 projednán s panem starostou PhDr. Karlem Bendlem. K návrhu zprávy nebyly vzneseny námítky.

Vyhotoveno dne 10. 5. 2019

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400



A handwritten signature in black ink, appearing to be "P. Topol".

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Benátek nad Jizerou dne

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu |
| Příloha E | Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M; plnění rozpočtu města 1-12/2018 |

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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. 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,
- 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,
- 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. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- Město v rozporu s bodem 5.3.4. písm. a) ČÚS 703 neúčtovalo nejpozději k 31. 12. 2018 o časovém rozlišení neinvestičního transferu na Rehabilitaci a revitalizaci podzámeckého parku od Ministerstva pro místní rozvoj zápisem 388 MD/ 672 D. Dne 6. 6. 2018 byla přijata dotace ve výši 3 247 014,16 Kč (ex post), dle sdělení účetní jednotky byly v roce 2018 vynaloženy uznatelné náklady a zároveň do 31. 12. 2018 nenastaly skutečnosti, ze kterých by vyplynula nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, proto mělo dojít k zaúčtování časového rozlišení (poslední časové rozlišení k této dotaci bylo účtováno k 31. 12. 2017 ve výši 598 677,24 Kč).
- V příloze účetní závěrky nebyly v rozporu s bodem 3.5.8. ČÚS 709 uvedeny bližší podrobnosti k zaúčtovaným opravám prostřednictvím účtu 408 – opravy předcházejících účetních období. Prostřednictvím účtu 408 bylo v roce 2018 účtováno na stranu MD ve výši 1 902 tis. Kč a na stranu DAL ve výši 358 tis. Kč.
- Vyřazené pohledávky jsou v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vedeny na nesprávném účtu 911 namísto správného 905 (vyřazené pohledky). Vyřazené pohledávky jsou vedeny ve výši 337 tis. Kč.
- Zjištěna odchylka ve výpočtu odměny člena zastupitelstva za měsíc 10/2018, kdy členovi zastupitelstva bylo zúčtováno o přibližně 2 tis. Kč méně, než jaký činil nárok podle právních předpisů. Při výpočtu byl nesprávně aplikován § 75 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích; výpočet auditora byl předán účetní jednotce.
- Zjištěny drobné odchylky v části G a H přílohy účetní závěrky (doplňující informace ke stavbám a pozemkům) ve srovnání s konečnými zůstatky na příslušných účtech 021 (stavby) a 031 (pozemky).
- Nedoloženo zřízení sociálního fondu zastupitelstvem města (požadavek § 84 odst. 2 písm. c) zákona o obcích).

Byly zjištěny nedostatky, spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy dokladových inventur neobsahují některé náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků:
 - V inventurním soupisu účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) není uveden zjištěný skutečný stav; informace o skutečném stavu není k inventurnímu soupisu připojena ani jiným způsobem (např. v příloze či odkazem na místo, kde by byla uložena). Jedná se o postup v rozporu s § 8 odst. 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.). Inventura účtu nenaplnuje smysl inventarizace v podobě zjištění skutečného stavu a ověření, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Obdobné se týká i účtů 469, 459, 388, 373 (účet 373 obsahuje přílohu, z které ale není zřejmý zjištěný skutečný stav).

- Inventurní soupisy dokladové inventury neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury – týká se účtů 042, 373, 388, 403, 459, 469, 902, 909, 911, 915.
- Konečný zůstatek účtu 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ve výši 378 200 298,29 Kč neodpovídá doloženému stavu dle evidence „Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů“ (za období 01.01.2018 – 31.12.2018) s uvedenou nerozpuštěnou výší transferů 384 039 247,63 Kč. Z inventurního soupisu nevyplývá, jak byl rozdíl řešen.
- Opravné položky k pohledávkám doloženy souhrnnou sestavou, z které nelze identifikovat výši jednotlivých pohledávek, termín jejich splatnosti a výši vytvořené opravné položky. Sestava obsahuje informaci, že k pohledávkám z odpadů se splatností do 12/2018 ve výši 429 464 Kč byla vytvořena 40 % opravná položka, což je v rozporu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., podle kterého se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.
- Účetní doklady č. 610045, 610073 a 610074 (všechny z 31. 12. 2018) neobsahují v rozporu s § 11 zákona o účetnictví obsah účetního případu.

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Střednědobý výhled rozpočtu 2018 – 2020, vč. doložky o zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu; střednědobý výhled rozpočtu 2019 – 2021, vč. doložky o zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu
- Návrh rozpočtu na rok 2018, vč. doložky o zveřejnění; schválený rozpočet na rok 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření roku 2018
- Závěrečný účet za rok 2017, vč. doložky o zveřejnění
- Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018 (vnitřní sestava)
- Výkaz FIN 2-12 M za 10/2018, 12/2018
- Obratová předvaha k 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018
- Výkazy účetní závěrky k 31. 12. 2018
- Usnesení RM a ZM 2018
- Zápisy z jednání FV a KV 2018
- Záměry k prodejm pozemků
- Přehledy dlouhodobého majetku z evidence majetku; vybrané karty majetku; vybrané zápisy o zařazení dokončených staveb do investic
- Přehled dotací města; vybraná rozhodnutí a smlouvy o poskytnutí dotace (k přijatým dotacím)
- Vybrané veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace
- Podklady k nepeněžitému vkladu do VaK
- Podklad k poplatku za uložení odpadů za 12/2018
- Žádost o odsouhlasení výnosů daní převedených v roce 2018 od FÚ
- Protokoly o kontrolách u zřízených příspěvkových organizací v roce 2018
- Protokol z kontroly OSSZ, protokoly z následných veřejnosprávních kontrol vybraných dotací
- Mzdové listy vybraných členů zastupitelstva
- Dokumentace k vybrané VZMR
- Vybrané objednávky uzavřené v roce 2018
- Vybrané interní účetní doklady
- Vybrané doklady pro kontrolu cut-off (správné období)
- Vybrané doklady rozpočtových položek 6121, 6122, 6130; vybrané doklady účtu 042
- Vybrané doklady rozpočtových položek 5136, 5137, 5139, 5152, 5162, 5168, 5169, 5171, 5179, 5199,
- Vybrané faktury, bankovní doklady
- Účtový rozvrh 2018