

# Přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2015

Příloha č: 5

## SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015 – podepsaná statutárním orgánem starostou účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva, inventurní soupisy všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
  - Spisový a skartační řád 1.1.2007
  - Organizační řád obce 1.1.2009
  - Směrnice o sestavení rozpočtu 1.1.2009
  - Směrnice pro zpracování účetnictví 1.1.2009
  - Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1.1.2011
  - Směrnice o evidenci majetku 1.1.2011, dodatek ke směrnici 1.1.2013
  - Zásady pro tvorbu a používání a hospodaření sociálního fondu 1.1.2011
  - Směrnice o oběhu účetních dokladů 1.1.2011
  - Směrnice časového rozlišení 1.1.2011
  - Směrnice podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky 1.1.2011
  - Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole 1.1.2011
  - Odpisový plán 2011
  - Směrnice o provedení inventarizace 1.1.2011
  - Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou 1.1.2012
  - Směrnice o schvalování účetní závěrky 1.1.2014

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Evidence v EMA Gordic
- 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 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

### FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank, bankovních účtů a bankovní výpisy
  - KB 3425741/0100 běžný účet doklady 1 – 228
  - KB 86-4583550247/0100 sociální fond doklady 111 1 – 111 12
  - ČSOB 208938292/0300 běžný účet doklady 242/ 1 – 12
  - ČSOB 237194587/0300 běžný účet k úvěru doklady 242/ 1 – 12
  - ČSOB 260336918/0300 spořicí doklady 242/ 1 – 12



- Pokladní doklady 1 - 1855
- Pokladní kniha 2015 měsíční
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu Účet 192 a 194 doklad č. 25

## **POHLEDÁVKY**

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu, vystavené Fa 1 - 26
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení , upomínky 2015 1 – 161, uhrazeno 104, zbývá po 31.12.2015 57
- Vydané faktury Fa 1 - 26
- Kniha vydaných faktur 2015
- Evidence poplatků 2015
- Centrální evidence smluv 2015/ 1 - 23

## **DANĚ**

- Propočty odhadované daně z příjmu za období 1-12/2015
- Kopie příznání k dani z příjmu za rok 2014

## **ZÁVAZKY**

- Seznam právníků a advokátních kanceláří – Lisko a Vala Znojmo
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury 1 - 402
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur 2015
- Mzdová agenda, rekapitulace mezd, mzdové listy 1 – 12/2015
- Odměňování členů zastupitelstva 1 – 12/2015

## **JMĚNÍ**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

## **FONDY**

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu  
- Sociální fond

## **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období 2014
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty 2015

## **SMLOUVY**

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Odměňování zastupitelů na období 2014 - 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím 2015
- Evidence smluv 2015/ 1 - 23
- Darovací smlouvy 2015
- Smlouvy nájemní 2015
- Smlouvy o dílo 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna) 2015
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

## ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – 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

## OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva 2015
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva 2015
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
  - nebyly
- Výsledky kontrol zřízených organizací Základní škola, Mateřská škola, Technické služby
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení
- Oficiální internetové stránky obce [www.obechosteradice.cz](http://www.obechosteradice.cz)

## ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací 3 x
- Inventarizace k 31.12.2015
- Návrh finančního vypořádání 2014

## POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

5.4.2016

Zpracoval Ing. Drastich

