

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Územně samosprávného celku

Město Rudná

Přílohy:

1. Rozvaha ke dni 31. 12. 2016
2. Tabulka předložených podkladů a jejich hodnocení dle hledisek posuzování

Rozdělovník:

Elektronický výtisk č. 1	Město Rudná
Elektronický výtisk č. 1	ATLAS AUDIT s.r.o.

ZPRÁVA O PROVĚRCE SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Územně samosprávného celku

Město Rudná

1. Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro orgány územně samosprávného celku.

2. Identifikace územně samosprávného celku

Název organizace: **Město Rudná**

Sídlo organizace: **Rudná, Masarykova 94, PSČ 252 19**

Identifikační číslo: **002 33 773**

Provedli jsme prověrku sestavení účetní závěrky územně samosprávného celku za účetní období 2016.

Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení územně samosprávného celku. Naší úlohou je vydat zprávu o prověrce sestavení účetní závěrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s požadavky § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., a mezinárodním standardem pro prověrky. Vyhláška požaduje, aby byly v souladu s § 4 vyhlášky předloženy podklady pro schvalování účetní závěrky v rozsahu vymezeném v § 5 vyhlášky a prověrka v souladu s mezinárodním standardem naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že sestavená účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na ověření souladu předložených podkladů pro schválení účetní závěrky s platnými předpisy.

Při prověrce sestavení účetní závěrky jsme:

- 1) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů;
- 2) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není úplné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů;
- 3) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví není průkazné dle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů;
- 4) **Nezjistili** žádné skutečnosti, které by nás vedly k závěru, že účetnictví nezachycuje řádně finanční situaci územního celku k datu účetní závěrky.

Obchodní jméno a číslo oprávnění auditora

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

Číslo auditorského oprávnění 300

Ing. Tomáš Bartoš

Číslo auditorského oprávnění 1122

V Čelákovících dne 31. 05. 2017



Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00233773
 Název: Obec Rudná Právní forma: USC
 Sídlo: Rudná, Masarykova 94, 25219 Předmět činnosti: veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 14.2.2017 9:09:20

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			738 378 451,78	97 486 115,72	640 892 336,06	620 970 576,57
A.	Stálá aktiva		681 957 325,64	97 314 324,22	584 643 001,42	582 849 564,49
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		625 611,24	340 409,10	285 202,14	0,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	109 752,14	0,00	109 752,14	0,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	340 409,10	340 409,10	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	175 450,00	0,00	175 450,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		522 653 314,40	96 973 915,12	425 679 399,28	424 171 164,49
1.	Pozemky	031	25 589 117,00	0,00	25 589 117,00	25 333 061,00
2.	Kulturní předměty	032	165 210,00	0,00	165 210,00	165 210,00
3.	Stavby	021	465 338 534,19	88 790 691,79	376 547 842,40	386 936 268,98
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	11 691 573,11	4 420 955,80	7 270 617,31	7 038 440,60
5.	Pěstíelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 762 267,53	3 762 267,53	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	16 093 423,57	0,00	16 093 423,57	4 684 994,91
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	13 189,00	0,00	13 189,00	13 189,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		158 655 400,00	0,00	158 655 400,00	158 655 400,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	156 741 000,00	0,00	156 741 000,00	156 741 000,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	1 914 400,00	0,00	1 914 400,00	1 914 400,00
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		23 000,00	0,00	23 000,00	23 000,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	23 000,00	0,00	23 000,00	23 000,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		56 421 126,14	171 791,50	56 249 334,64	38 121 012,08

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00233773
 Název: Obec Rudná Právní forma: USC
 Sídlo: Rudná, Masarykova 94, 25219 Předmět činnosti: veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 14.2.2017 9:09:20

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
I.	Zásoby		569 942,65	0,00	569 942,65	493 855,65
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	568 442,65	0,00	568 442,65	492 255,65
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	1 500,00	0,00	1 500,00	1 600,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		5 908 342,60	171 791,50	5 736 551,10	5 196 742,83
1.	Odběratelé	311	445 856,80	17 274,20	428 582,60	342 071,00
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	118 158,00	0,00	118 158,00	122 350,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	257 455,00	154 517,30	102 937,70	59 954,40
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	7 294,00	0,00	7 294,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	991 806,80	0,00	991 806,80	697 105,40
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	83 420,00	0,00	83 420,00	78 330,00
31.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	3 500 797,50	0,00	3 500 797,50	3 338 872,43
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	503 554,50	0,00	503 554,50	558 059,60

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00233773
 Název: Obec Rudná Právní forma: USC
 Sídlo: Rudná, Masarykova 94, 25219 Předmět činnosti: veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 14.2.2017 9:09:20

			1	2	3	4
Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
III.	Krátkodobý finanční majetek		49 942 840,89	0,00	49 942 840,89	32 430 413,60
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	46 849 309,19	0,00	46 849 309,19	29 792 029,71
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	3 064 463,70	0,00	3 064 463,70	2 615 255,89
15.	Ceniny	263	29 068,00	0,00	29 068,00	23 128,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00233773
 Název: Obec Rudná Právní forma: USC
 Sídlo: Rudná, Masarykova 94, 25219 Předmět činnosti: veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 14.2.2017 9:09:20

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA			640 892 336,06	620 970 576,57
CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		627 767 158,26	604 879 297,67
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		512 811 836,72	513 139 738,11
1.	Jmění účetní jednotky	401	421 411 009,35	420 823 349,35
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	64 066 038,58	64 981 599,97
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-55 430 272,15	-55 430 272,15
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	82 765 060,94	82 765 060,94
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		3 800 000,00	3 040 000,00
6.	Ostatní fondy	419	3 800 000,00	3 040 000,00
III.	Výsledek hospodaření		111 155 321,54	88 699 559,56
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		23 215 761,98	16 582 112,98
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	87 939 559,56	72 117 446,58
D.	Cizí zdroje		13 125 177,80	16 091 278,90
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		6 239 640,00	9 907 714,44
1.	Dlouhodobé úvěry	451	4 162 150,00	7 768 909,44
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	80 000,00	0,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	1 997 490,00	2 138 805,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		6 885 537,80	6 183 564,46
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	1 308 669,24	498 362,62
6.	Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	403 184,00	309 184,00
8.	Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10.	Zaměstnanci	331	723 494,00	700 888,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
12.	Sociální zabezpečení	336	287 513,00	272 942,00
13.	Zdravotní pojištění	337	126 606,00	121 140,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00233773
Název: Obec Rudná **Právní forma:** USC
Sídlo: Rudná, Masarykova 94, 25219 **Předmět činnosti:** veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 14.2.2017 9:09:20

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
14.	Důchodové spoření	338	0,00	1 443,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	116 824,00	110 684,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	70 880,56	210 459,84
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	3 470 232,00	3 830 352,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36.	Výnosy příštích období	384	1 060,00	0,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	350 000,00	87 500,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	27 075,00	40 609,00



Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Zavěry OK A/N
1. Inventarizační proces					
01.I	Plán inventarizace		Existence dokumentu. Jmenování nebo odkaz na dokument o jmenování členů IK; Termíny provedení fyzických a dokladových inventur.	A	ANO
01.II	Příkaz se jmenováním IK	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Jmenování členů IK a ta je min. 2 členů a předseda není osoba odpovědná za inventarizované prostředky; Min. Jeden člen IK je člověk mimo oblast; IK pro dokladové inventury není pouze účetní	A	
	Dokument	Interní směrnice ÚSC	Kontrola zda členové IK byli seznámeni s termíny, způsobem provedení inventur; dokumentaci předinventurní; způsobem zaznamenání skutečnosti do inventurních soupisů a popisu závěrů	A	ANO
01.III	Proškolení členů IK				
01.IV	Inventurní soupisy	Zápis	Náležitosti inventurních soupisů dle vyhlášky a to u fyzických a dokladových	C	ANO
01.V	Rozdílové inventury	Dokument	Existence dokumentu; Kontrola obrátů od data rozhodného dne pro provedení inventur k rozvahovému dni;	C	ANO
01.VI	Účetní doklad o zaúčtování inventurních rozdílů	Tabulka	Existence dokumentu; Kontrola obrátů od data rozhodného dne pro provedení inventur k rozvahovému dni;	B	Nezjištěny
01.VII	Inventarizační zpráva	Účetní doklad	Posoudit povahu identifikovaných inventurních rozdílů a jejich zaúčtování	B	Netýká se
		Zákon 563/1991 Sb.	Posoudit závěry uvedené ve zprávě a případně posoudit rozhodnutí ve věci vypořádání zjištěných rozdílů a jejich zaúčtování do účetní závěrky příslušného roku	A	ANO
		Vyhláška 270/2010 Sb.			
2. Účetní závěrka					
02.I	Rozvaha	Výkaz	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti	AD	ANO
02.II	Výkaz Z/Z	Výkaz	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např. odpisy, prodej majetku	AD	
02.III	Příloha	Výkaz	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např. odepsané pohledávky, zastavený majetek, věcná břemena	ABD	ANO
2.3.1	Podrozvahové účty	Výkaz - oblast A.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např. odepsané pohledávky, zastavený majetek, věcná břemena	AB	ANO
2.3.2	Doplňující informace k položkám rozvahy	Výkaz - oblast E.1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	Nevyplněny
2.3.3	Doplňující informace k položkám výkazu Z/Z	Výkaz - oblast E.2	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	Nevyplněny
2.3.4	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	Výkaz - oblast E.3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	
2.3.5	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	Výkaz - oblast E.4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	Netýká se
02.IV	Přehled o peněžních tocích	Výkaz	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, pokles či nárůst fin. prostředků ve vazbě na rozpočtový výhled	AB	Netýká se
02.V	Přehled o změnách vlastního kapitálu	Výkaz	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, vyhodnocení významných odchylek proti minulým účetním obdobím	AB	Netýká se

Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Zavěry OK A/N
3. Ostatní dokumenty					
03.I	Návrh ÚSC k Rozdělení výsledku hospodaření	Dokument	Seznámit se s požadavky účetní jednotky na použití VH; zamyslet se nad tím zda VH není příliš vysoký a proč; případně vyhodnotit zdůvodnění pro přiděly do konkrétních fondů, pokud požadavek do sociálního fondu posoudit zda se s fondem pracuje;	A	ANO
03.II	Stanoviško finančního výboru k návrhu	Stanoviško FV	Posoudit zdůvodnění pro úpravy k předloženým návrhům	A	NE
03.III	Hospodaření ÚSC za účetní období ve struktuře: - Příjmy; Výdaje; Transfery stát; Transfery PO; VH hlavní činnost; VH vedlejší činnost; VH celkem; Fondy; Stav finančních prostředků	Výkaz Fin 2-12 M Rozvaha, výkaz Z/Z, Přehled o změnách VK, Přehled o peněžních tocích, Výkazy PO	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC; kontrola energie za roky x čas. Rozlišení: VH z hospodářské činnosti zda +; Odpisový plán; Mzdové náklady	AD	
03.IV	Hospodaření ÚSC	Výkaz Fin 2-12 M	Kontrola, zda plnění příjmů a výdajů nepředstavuje rizika pro následující období	AD	ANO
03.V	Finanční vypořádání transferů	Finanční vypořádání transferů	Kontrola, zda byl poskytnut transfer a pokud ano zda proběhlo finanční vypořádání	A	ANO
03.VI	Protokoly z finančních kontrol provedených externími pracovníky	Zpráva	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	ANO
	Zjištění z provedených finančních auditů	Zpráva interního auditu	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	ANO
03.VII	Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za daný rok	Zpráva	Seznámit se a posoudit uvedená zjištění uvedená ve zprávě; seznámit se s výrojkovou částí zprávy; seznámit se s riziky uvedenými ve zprávě; vyhodnotit ukazatele uvedené ve zprávě	AD	ANO
4. Účetnictví					
4.1.	Účetový rozvrh	§4 odst. 8 bod f Zákon 563/1991 Sb.	Posouzení kompletnosti účetového rozvrhu, jeho vykazovací schopnost	A	ANO
4.3.	Systém řídicí kontroly	Interní směrnice Zákon č. 320/2001 Sb.	Posouzení vnitřních řídicích dokumentů a jejich dostatečnost na velikost ÚJ - Směrnice k účetnictví; rozpočtu; odpisový plán; k nakládání s fondy; stanovení příkaze operace; správce rozpočtu a hlavní účetní; pokud správce = účetní jaké opatření kontrolní bylo přijato;	A	

Kontrola předložených dokumentů provedena 31. 05. 2017

Petr Cimoradský - asistent auditora

