

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

Obec Čaková

(IČ: 00575992)

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
starosta – Emilián Janča

Auditorská společnost: H audit, s.r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková:

- Ing. Miroslav Horňák, Ph.D., auditor
- Zdeňka Janošíková, pracovník auditorské společnosti

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková: nebyly další osoby.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Čaková.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Čaková provedeno:
Přezkoumání proběhlo v období od 13. 2. 2018 do 28. 5. 2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obce Čaková auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 13. 2. 2018 prvotní prohlídkou účetních dokladů a inventurních soupisů.

Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy bylo závěrečné projednávání, prokazování a vysvětlování všech zjištění dne 28. 5. 2018.

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 sdružených 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. 134/2016 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 uvedena 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 obce Čaková.

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

V. Rámcový rozsah prací

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

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

Obec neprovedla ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., a dle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Celková suma dlouhodobého hmotného majetku vykázaného v rozvaze je takto podhodnocena o 429300,-Kč – účet 036 – „Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji“. Rovněž tak je podhodnocena o 429300,-Kč suma vlastního kapitálu vykazovaného v rozvaze – účet 407 – „Jiné oceňovací rozdíly“.

Obec vykazuje na účtu 672 – „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ mimo jiné také investiční přijatý transfer ve výši 360000,-Kč. Jedná se o nesprávnost, protože přijatý investiční transfer je nutno správně zaúčtovat ve prospěch účtu 403 – „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“. Tímto došlo k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření běžného účetního období o 360000,-Kč.

Obec zaúčtovala odhad daně z příjmů právnických osob za obec za rok 2017 ve výši 957600,-Kč. Vzhledem k tomu, že nebyl v roce 2017 správně zúčtován odhad daně z příjmů právnických osob za obec za rok 2016 došlo v konečném důsledku k nadhodnocení nákladů obce, ale také výnosů obce o stejnou částku (obec je dle rozpočtového určení daní zároveň příjemce této daně). Na výsledek hospodaření nemá tato skutečnost vliv. Rovněž tak byly

nesprávným postupem nadhodnoceny příjmy a výdaje ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu – Fin 2 – 12 M, bez vlivu na saldo příjmů a výdajů obce za rok 2017.

S výhradami uvedenými v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková nezjistili žádnou další 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.

Hladina významnosti (materialita) byla stanovena z celkových brutto aktiv ve výši 1,5 %, a to pro účely vyjádření v tomto bodu A.

Auditor může také vydat dopis vedení obce Čaková, ve kterém uvede na základě svého úsudku některé další skutečnosti, zjištění a doporučení. Případný dopis vedení obce Čaková nemá vliv na tvrzení uvedené v tomto bodu 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)¹ a jejich vztah k hospodaření obce Čaková jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Čaková za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.².

Popis zjištěných chyb a nedostatků včetně označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků:

1. Obec neprovedla ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou dle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., a dle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Tímto došlo k podhodnocení stálých aktiv a vlastního kapitálu o 429300,-Kč. Podkladem pro toto zjištění jsou usnesení zastupitelstva obce za rok 2017, záměry prodeje a ocenění pozemků určených k prodeji vedených na účtu 031 – „pozemky“. Tento nedostatek jsme byli povinni také uvést jako podklad pro výrok s výhradou uvedený v části VI bodu A této zprávy.
2. Obec neprovedla správně opravu chyby uvedenou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, která se týkala hodnotově méně významné nesprávnosti ve

¹Na základě našich dlouholetých zkušeností s přezkoumáváním územních samosprávných celků (města a obce) jsme s extrémně vysokou mírou pravděpodobnosti přesvědčeni, že při nezohlednění principu významnosti není možné v žádném územním samosprávném celku konstatovat po provedeném přezkoumání hospodaření, že „nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zákon č. 420/2004 Sb. a auditorský standard č. 52 nás nutí nezohledňovat významnost zjištěné chyby a nedostatku, což je v podstatě neproveditelné.

² Provádíme přezkoumávání hospodaření měst a obcí 20 let a ani v jediném případě se nestalo, že bychom nezjistili žádnou chybu nebo nedostatek, a to včetně obce Čaková. Z tohoto důvodu hodnotíme u zjištěné chyby nebo nedostatku míru dopadu na hospodaření města nebo obce a míru vlivu zjištěné chyby nebo nedostatku na předmět přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy). V tomto kontextu je nutno posuzovat naše vyjádření ohledně chyb a nedostatků uvedených v této zprávě.

výši cca 8 tis. Kč na účtu 028 - „Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 558 – „Náklady z drobného dlouhodobého majetku“. Nesprávnost byla zapříčiněna skutečností, že v rámci účtu 028 byl drobný dlouhodobý hmotný majetek, který byl pořízen v rámci lesního hospodářství oceněn v úrovni ceny včetně daně z přidané hodnoty a na účtu 558 byla částka ocenění těchto majetkových položek bez daně z přidané hodnoty. Chybná náprava tohoto nedostatku zapříčinila, že v roce 2017 je pravděpodobně chyba na účtu 558 – „Náklady z drobného dlouhodobého majetku“. Tato chyba byla zjištěna z inventurních soupisů, účetního deníku a z obrátové předvahy. Tento nedostatek je na tomto místě zprávy uváděn ne z důvodu částky nesprávnosti, ale z důvodu příčiny nesprávnosti, která by v jiných případech mohla mít mnohem významnější dopad na účetní závěrku.

3. Obec vykazuje na účtu 672 – „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ mimo jiné také investiční přijatý transfer ve výši 360000,-Kč. Jedná se o nesprávnost, protože přijatý investiční transfer je nutno správně zaúčtovat ve prospěch účtu 403 – „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“. Tímto došlo k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření běžného účetního období o 360000,-Kč. Nedostatek byl zjištěn z obrátové předvahy, z účetního deníku a výkazu Fin 2 – 12 M. Tento nedostatek jsme byli povinni také uvést jako podklad pro výrok s výhradou uvedený v části VI bodu A této zprávy.
4. Obec zaúčtovala odhad daně z příjmů právnických osob za obec za rok 2017 ve výši 957600,-Kč. Vzhledem k tomu, že nebyl v roce 2017 správně zúčtován odhad daně z příjmů právnických osob za obec za rok 2016 došlo v konečném důsledku k nadhodnocení nákladů obce, ale také výnosů obce o stejnou částku (obec je dle rozpočtového určení daní zároveň příjemce této daně). Na výsledek hospodaření nemá tato skutečnost vliv. Rovněž tak byly nesprávným postupem nadhodnoceny příjmy a výdaje ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu – Fin 2 – 12 M, bez vlivu na saldo příjmů a výdajů obce za rok 2017. Podkladem pro zjištění nedostatku byla obrátová předvaha, účetní deník a výkaz Fin 2 – 12 M. Tento nedostatek jsme byli povinni také uvést jako podklad pro výrok s výhradou uvedený v části VI bodu A této zprávy.
5. Suma pozemků vykazovaných v rozvaze (účet 031) je ve výši cca 14747 tis. Kč a suma pozemků dle inventurního soupisu je ve výši cca 14800 tis. Kč. Rozdíl je ve výši 53 tis. Kč. Pravděpodobně je nesprávný údaj v rozvaze.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňujeme na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Čaková v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Čaková a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Čaková

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	418 096 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 290 564 Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,50%

Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 15 000 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	225 385 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 290 564 Kč
C/B x 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,43%

Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků je 0.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	51 437 726 Kč
D/E x 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku obec Čaková 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (pokud bude auditorovi doručeno).

V Ostravě, dne 29. května 2018



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Miroslav Horňák".

H audit, s.r.o.

Ing. Miroslav Horňák, Ph.D.
Auditor, dekret č. 1603
jednatel společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Čaková dne 29. 5. 2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Čaková dne 29. 5. 2018

.....
Emilián Janča
starosta obce Čaková

VIII. Ostatní sdělení

Ostatní sdělení nejsou povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a uvádíme je za účelem informovat uživatele této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čaková za rok 2017 a za účelem uvedení některých doporučení a upozornění. Tato ostatní sdělení nemají vliv na naše vyjádření ohledně chyb a nedostatků uvedené v bodě VI. této zprávy. Tato sdělení nahrazují dopis vedení obce.

1. Nedostatky zjištěné při přezkoumání za předcházející rok: V roce 2017 se vyskytují chyby a nedostatky, které ale nejsou zcela totožné s nedostatky a chybami uvedenými ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016.
2. Doporučujeme prověřit „drobný“ (290,29 Kč) rozdíl mezi zůstatkovou cenou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, uvedenou v sestavě „Přehled majetku“ a zůstatkovou cenou zjištěnou z rozvahy.
3. Upozorňujeme na nutnost pečlivě zahrnovat do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku vedlejší náklady spojené s jeho pořízením. Například nebyly do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku v případě pořízeného strojního zařízení v rámci lesního hospodářství (zatloukač, řezací a štípací automat) zahrnuty vedlejší náklady spojené s jeho pořízením ve výši cca 10 – 20 tis. Kč.
4. Nadále důrazně doporučujeme pečlivě se zabývat zatřídováním výdajů podle rozpočtové skladby (například mezi položkami 5171 a 5169, běžné výdaje versus kapitálové výdaje). S tímto také souvisí správnost klasifikace v rámci nákladových účtů 511 a 518 (opravy a udržování versus ostatní služby). Dále doporučujeme zvážit, zda zatřídění daně z příjmů právnických osob za obec v rámci plnění výdajů rozpočtu na paragrafu 6310 – „obecné příjmy a výdaje z finančních operací“ je vhodné. Doporučujeme lépe paragraf 6399 – „ostatní finanční operace“. Jisté pochybnosti máme také například ve srovnání výdajů rozpočtu na položce 5194 – „věcné dary“ a nákladů na dary a jiná bezúplatná plnění (účet 543).
5. Opakovaně doporučujeme provést prověření správnosti výpočtu odpisů na nejvýznamnějších majetkových kartách a doporučujeme provést prověření odhadu životnosti, a tedy i délky odpisování jednotlivých majetkových položek.
6. Upozorňujeme na nutnost při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 prověřit možný pokles hodnoty jednotlivých položek na účtu 042 – „nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“. Například původní stará projektová dokumentace nemusí již odpovídat platné právní úpravě, a tudíž by došlo k poklesu hodnoty účtu 042. V tomto případě by pak bylo nutno vytvářet opravnou položku (pokud by byl pokles hodnoty pouze dočasný) dle § 65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.
7. Velmi důrazně upozorňujeme na nutnost provádět odhad daně z příjmů právnických osob za obec za daný rok přesněji, nežli tomu bylo za rok 2017 (odhad 958 tis. Kč, skutečnost 373 tis. Kč).
8. Doporučujeme zkvalitnit přehlednost některých inventurních soupisů (například inventurní soupis k účtu 314 - „krátkodobé poskytnuté zálohy“).
9. Upozorňujeme na nutnost tvorby případné opravné položky k pohledávce z titulu krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 19489,-Kč z roku 2016, která je předmětem vymáhání, a to na základě stavu k 31. 12. 2018. Opravnou položku je nutno dělat dle § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění ve vztahu k § 7 odst. 2 poslední věty téhož zákona.
10. Doporučujeme objasnit nesoulad mezi tím, že byla zrušena opravná položka k pohledávce ve výši 2908,-Kč, ale nenalezli jsme způsob zániku pohledávky, ke které byla vytvořena.
11. Opakovaně doporučujeme výrazně zkvalitnit přílohu účetní závěrky. Například informace uvedené v položkách A.2., A.3., A.4. nepovažujeme za zcela postačující. V položkách C.1., D.2., D.3. není uvedena správná hodnota. Výměra lesních pozemků s lesním porostem v položce D.7. není dle našich zjištění pravděpodobně správná (je nadhodnocená) a navíc v položce D.7. nemělo být uvedeno nic.

Neuvedení žádných informací v položkách E.1., E.2. nepovažujeme také za správné. V položce G je uvedená nesmyslně záporná zůstatková cena.

12. Doporučujeme prověřit za rok 2018 správnost údajů ve výkaze Fin 2 – 12 M v tabulkách X, XI, XII.

13. Obec má ve vnitřní směrnici stanoveno, že nebude používat oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty do částky 200 tis. Kč. Tato částka je vysoká a doporučujeme její snížení (například na částku 0,3 % hodnoty aktiv „netto“, pokud nebude vyšší než 260 tis. Kč).

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A:

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Příloha B:

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C:

Stanovisko statutárního orgánu obce Čaková dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (pokud bude auditorovi doručeno).

Příloha D:

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.

Příloha D:

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M).

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání 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. 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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, nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

- Schválený rozpočet na rok 2017.
- Rozpočtový výhled na roky 2019 – 2020.
- Změny rozpočtu, rozpočtová opatření 2017.
- Závěrečný účet za rok 2016.
- Usnesení zastupitelstva obce za rok 2017.
- Vyúčtování vybraných přijatých transferů.
- Elektronická úřední deska.
- Dokumentace k vybraným provedeným veřejným zakázkám („pořízení lesní techniky“).
- Záměry prodeje.
- Výpisy LV z Katastrálního úřadu.
- Účetní závěrka obce za rok 2017.
- Obratová předvaha 2017.
- Účetní deník 2017 ve formátu CSV.
- Účetní deník 01 – 04/2018 ve formátu CSV.
- Účetní závěrka obce za rok 2016.
- Obratová předvaha 2016.
- Účtový rozvrh.
- Přehled majetku.
- Sestava účetních odpisů.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M) za rok 2017.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M) za rok 2016.
- Vnitřní směrnice obce vztahující se k účetnictví a hospodaření obce.
- Vybrané smlouvy.
- Některé bankovní výpisy (zejména dokládající stav k 31. 12. 2017).
- Mzdové rekapitulace.
- Mzdové listy vybraného zaměstnance obce a starosty obce.
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za 1. – 4. čtvrtletí 2017.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017.
- Podklady k nejvýznamnějším přijatým transferům.
- Podklady k provedeným nejvýznamnějším dohadům (zejména odhad daně z příjmů právnických osoba za rok 2017).
- Inventurní soupisy.
- Plán inventur a další podklady pro hodnocení dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- Zápisy kontrolního a finančního výboru.
- Rozpočtová opatření.
- Prvotní účetní doklady z vybraných období roku 2017 a následného období za účelem získání podkladů pro ověření správnosti jiných skutečností (například ověřování zatřídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, ověřování správnosti zaúčtování atd.).
- Podklady k vymáhání pohledávek.
- Evidence pohledávek a závazků.
- Nápravná opatření na základě zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016.
- Vybrané odpisové karty dlouhodobého hmotného majetku.