

Soupis požadovaných podkladů potřebných k přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO

Krajský úřad Pardubického kraje požaduje pro přezkoumání hospodaření předložení níže uvedených podkladů:

Upozornění: Podklady týkající se roční účetní závěrky budou předmětem až konečného a jednorázového přezkoumání v následujícím roce, tj. v r. 2027.

1. Účetnictví, výkazy a inventarizace

- **Účetní výkazy (v Kč):** Fin 2-12 M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky.
- **Účetní knihy a doklady:** Účtový rozvrh (vč. analytik), hlavní kniha, účetní deník, knihy došlých/vydaných faktur, pokladní knihy a doklady, prvotní účetní doklady (za požadovaná období).
- **Bankovní výpisy:** K 30. 6., 30. 9. (u dílčího přezkoumání) a k 31. 12. ze všech bankovních účtů.
- **Inventarizace:** Plán inventur, jmenování/proškolení komisí, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků (dle vyhl. č. 270/2010 Sb.), zpráva o výsledku inventarizace a doklady o zaúčtování případných rozdílů.
- **Majetek a odpisy:** inventarizační evidence doložená u inventurních soupisů, výpis z katastru nemovitostí (k 31. 12.), výpisy z účtu cenných papírů, případně protokol o předání akcií, aj.
- **Vnitřní normy:** Vnitřní směrnice k účetnictví, oběhu dokladů, majetku, inventarizaci, tvorbě opravných položek a podpisové vzory (dle zák. č. 563/1991 Sb. a č. 320/2001 Sb.), aj.
- **Ostatní:** Schválení účetní závěrky ÚSC a PO – usnesení ZO/RO, protokol o schválení účetní závěrky, daňové přiznání k DPPO za předchozí rok.

2. Rozpočet, majetkové operace, zakázky a mzdová oblast

- **Rozpočtový proces:**
 - Pravidla rozpočtového provizoria (vč. data schválení a zveřejnění), pokud je ÚSC nebo DSO schvaloval.
 - Střednědobý výhled rozpočtu, schválený rozpočet a rozpočtová opatření – **vše vč. doložení zveřejnění na webu** (dle zák. č. 250/2000 Sb.).
 - Závazné ukazatele rozpočtu (vč. ukazatelů stanovených pro příspěvkové organizace).
 - Návrh a schválený Závěrečný účet (vč. zprávy o přezkoumání hospodaření a **doložení zveřejnění na webu**).
- **Dotace a finanční vztahy:**
 - Smlouvy a vyúčtování k přijatým účelovým dotacím – zejména dotace přijaté z rozpočtu PK.

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací/návratných finančních výpomocí, žádosti, vyúčtování a doložení jejich zveřejnění (§ 10a–10d zák. č. 250/2000 Sb.).
 - Smlouvy o úvěrech, půjčkách, darovací smlouvy, ručení a zástavy (vč. schválení v ZO/RO).
- **Majetkoprávní úkony:**
 - Kupní, nájemní, pachtovní, darovací či směnné smlouvy, výpůjčky a služebnosti (vč. záměrů, schválení orgánem obce a schvalovacích doložek).
 - Majetkové účasti, vklady do obchodních společností a DSO, majetek státu ve správě.
- **Veřejné zakázky a kontrola:**
 - Evidence VZ a komplet dokumentace (zadané zakázky, smlouvy, dodatky, profil zadavatele / Registr smluv, fakturace).
 - Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému (dle zák. č. 320/2001 Sb.).
 - Protokoly a výsledky z externích kontrol.
- **Příspěvkové organizace:**
 - Zřizovací listiny PO a organizačních složek, schválení rozdělení VH do fondů PO.
 - Schválený rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu (vč. Zveřejnění na webu).
 - Závazný ukazatel schválený zřizovatelem.
 - Rozvaha, výkaz zisku a příloha rozvahy k 31. 3., 30. 6., 30. 9., 31. 12.
- **Mzdová oblast:**
 - Mzdové listy a schválené odměny zastupitelů (usnesení ZO).
 - Pracovní smlouvy, platové výměry a dohody (DPP/DPČ) uzavřené v kontrolovaném období (vč. pracovních smluv a dohod uzavřených se zastupiteli obce), dohody o hmotné odpovědnosti.
- **Podklady pro výpočet ukazatelů:** Výše dlouhodobých pohledávek, závazků, jejich splátky a hodnota zastaveného majetku (při konečném nebo jednorázovém přezkoumání).

3. Hospodářská (podnikatelská) činnost

- **Účetní knihy a doklady:** knihy došlých/vydaných faktur, pokladní knihy a doklady, prvotní účetní doklady (za požadovaná období).
- **Bankovní výpisy:** K 30. 6., 30. 9. (u dílčího přezkoumání) a k 31. 12. ze všech bankovních účtů a komplet za požadovaná období.

4. Zápisy, usnesení a předpisy

- **Zápisy a usnesení:** Z jednání rady, zastupitelstva, orgánů DSO (valné hromady, výbory) a zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru za kontrolovaný kalendářní rok a za konec roku předchozího.
- **Kontrolní činnost:** Zprávy a zápisy z kontrol hospodaření prováděných u zřízených příspěvkových organizací a z veřejnosprávních kontrol.
- **Vyhlášky:** Platné obecně závazné vyhlášky (OZV) k místním poplatkům a seznamy poplatníků.

Zpracoval: Odbor finanční, oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO

Datum aktualizace: 29. 7. 2026