



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Obecní úřad v Jaroslavici

21.4.2015 Vyřizeno v.
59/2015/140 0/162211/

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“): Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice, se sídlem Jaroslavice, Náměstí 93, PSČ 671 28, IČ 70826412

Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., se sídlem Znojmo-Přímětice, Zlín 438 01, PSČ 669 04, IČ 27240774, zapsaná v KAAČR 1459

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Ing. J. Běláček, Ing. J. Běláček, Ing. J. Běláček, Ing. J. Běláček

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.“).

Místo přezkoumání: Obecní úřad Jaroslavice, kancelář auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno: **pro svazek**

Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

Určení obsahu a uložení přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice auditorskou společností:

- označení první úrovně auditu, kterou byla ověřována zákonná zajištění a daná představení - zpráva o přezkoumání hospodaření svazku Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za období od 01.01.2014 - 31.12.2014
- označení poslední úrovně auditu, na ověření zákonných předchůdků vyhovujícího systému a daná představení - přezkoumání hospodaření svazku Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za období od 01.01.2014 - 31.12.2014

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, rozloží svazek zvláštního účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2006 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) příjmy a výdaje 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 zúčtových prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, uzavřené na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“): Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice, se sídlem Jaroslavice, Náměstí 93, PSČ 671 28, IČ 70826412

Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., se sídlem Znojmo-Přímětice, Zimní 438/4, PSČ 669 04, IČ 27746674, oprávnění KAČR č. 479

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku:
odpovědný auditor – Ing. Bohumila Lužová, oprávnění KAČR č. 1469

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice v souladu s ustanovením § 4 odst.7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Jaroslavice, kancelář auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.4.2015 do 9.4.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku dne 1.4.2015
- označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření 9.4.2015.

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 právnickými 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 svazek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 statutární orgán svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice.

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 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 svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice 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 svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Zjištěné nedostatky spočívají ve skutečnosti, že nebyla doložena plná rozpočtová skladba dle vyhlášky č. 313/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve všech pozicích předpisů, dále k neprovedení demontáže tříleté výdaje, neboť doklad č. 472 týkající se úhrady faktury na demontáž podkonstruktů a ventilátorů, doklad č. 431 týkající se úhrady faktury na demontáž kotelových, doklad č. 644 a 714 týkající se úhrady faktury na úhradu skladby a doklad č. 146, 364, 376, 392, 393 týkající se úhrady faktury na modernizaci technologie ČOV byly účtovány na pol. 6121 Běžný, běžný a běžný.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2013 byly svazkem v průběhu roku 2014 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 16 odst. 2 písm. b) zákona č. 430/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádné závažné rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice v budoucnu.



VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice jsme nezjistili žádnou 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.

B. VYJÁDRĚNÍ 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) a jejich vztah k hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 pod písm. c).

Zjištěné nedostatky spočívají ve skutečnosti, že nebyla dodržena platná rozpočtová skladba dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů, došlo k nesprávnému druhovému třídění výdajů, neboť doklad č. 472 týkající se úhrady faktury za dodávku průtokoměru a ventilátoru, doklad č. 631 týkající se úhrady faktury za dodávku kalové koncovky, doklady č. 644 a 714 týkající se úhrady faktur za lis na shrabky a doklady č. 346, 364, 379, 392, 393 týkající se úhrady faktur za modernizaci technologie ČOV byly účtovány na pol. 6121 Budovy, haly a stavby.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2013 byly svazkem v průběhu roku 2014 odstraněny.

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, jsme nezjistili žádná závažná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice v budoucnosti:



Bohumiła Laňková, oprávnění č. 1469
Podpis



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU DOBOROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	452.035,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.652.557,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	12,38 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	422.064,80 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.652.557,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,56 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	103.758.749,27 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice 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.

Vyhotoveno dne 9.4.2015

Auditorská společnost:
AUDIT CONSULT ABL s.r.o.
Oprávnění č. 479

Odpovědný auditor:

Bohumila Lužová, oprávnění č. 1469
Podpis

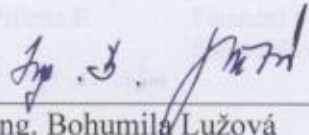





AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice dne 9.4.2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice dne 14.4.2015


Ing. Bohumila Lužová
odpovědný auditor


Petr Zálešák
předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí
Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Slup dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- vyhláškou č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 416/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 381/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centralizovaného systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - zákonem o účetních záznamech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 416/2009 Sb.,
 - zákonem č. 338/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 343/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním funkcím (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízením vlády č. 354/2006 Sb., o plánových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákona práce, ve znění pozdějších předpisů,



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného 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. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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,
- 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.



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Příloha C

Seznam dokladů a předmětů, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za období od 1.1.2014 do 31.12.2014:

Příloha B

Stanovisko svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Dne 9.4.2015 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Slup za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 se statutárním orgánem svazku.

Zpráva byla projednána bez připomínek se statutárním orgánem dne 9.4.2015.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu svazku

14.4.2015

Ing. Bohumila Lužová
.....
Odpovědný auditor
Ing. Bohumila Lužová

Petr Zálešák
.....
Předseda svazku
Petr Zálešák

Dobrovolný svazek obcí
Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice



Příloha C

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za období od 1.1.2014 do 31.12.2014:

- registrace dobrovolného svazku obcí
- Výkaz Fin 2-12 M za rok 2014
- Výkazy – Rozvaha k 31.12.2014, Výkaz zisku a ztráty za rok 2014, Příloha za rok 2014
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice – schvalování účetní závěrky, nakládání s pohledávkami, opravné položky, poskytování cestovních náhrad, evidence, účtování a odpisování majetku, k provedení inventarizace majetku a závazků
- Záписy z jednání valné hromady z 3.4.2014, 30.9.2014, 16.12.2014
- Záписy finanční a revizní komise
- Rozpočet na rok 2014, jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Závěrečný účet za rok 2013 a jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Rozpočtový výhled
- Evidence rozpočtových opatření
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria
- Výpis č. 036 z bankovního účtu za období 21.12.2014 – 31.12.2014
- Účetní deníky za období leden – prosinec 2014
- Hlavní kniha (předvaha) za prosinec 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Příkaz k zabezpečení inventarizace majetku a závazků
- Seznam inventurních soupisů dle účtového rozvrhu
- Inventurní soupisy
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30.1.2015
- Evidence majetku
- Soupis neuhrazených faktur k 31.12.2014
- Soupis opravných položek k odběratelům k 31.12.2014
- Soupis neuhrazených faktur dodavatelům k 31.12.2014
- Faktury vydané č. 252-263 a jejich zaúčtování
- Pokladní doklady za listopad a prosinec 2014
- Účetní doklady 000800001-41
- Servisní smlouva ze dne 5.8.2014