

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2010

Statutární město Brno

Městská část Brno - Líšeň

březen 2011

1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Brno, Městská část Brno - Líšeň
Adresa pro doručování: Jírova 2
628 00 Brno
IČ: 44992785
Právní forma: městská část územně členěného statutárního města

2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Audit s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1

- II. Ing. Hana Filipcová – odpovědný auditor
Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora
Bc. Jana Burianová, MSc. – asistent auditora

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2010 a ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2010, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31. 12. 2010. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12.10. – 15.10.2010 a 17.2. – 18.2. a 21.2.2011 na adrese Úřadu městské části Brno – Líšeň, Jírova 2, 628 00 Brno a v sídle auditorské společnosti.

4. Rozsah provedených prací

4.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány městské části, závěrečný účet roku 2009, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZMČ
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací

4.2 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů

- ověření účtování přijatých transferů
- ověření finančního vypořádání se SR

4.3 Zřízené příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření procesu schvalování odpisových plánů a jejich vykázání ve výkazech na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření zřizovacích listin na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření dodržování povinnosti zveřejňování povinných náležitostí do sbírky listin obchodního rejstříku na vybraném vzorku zapsaných příspěvkových organizací v obchodním rejstříku

4.4 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření tvorby zdrojů a čerpání Sociálního fondu a Fondu rezerv a rozvoje na vybraném vzorku ověřovaných účetních dokladů za období 01-12/2010

4.5 Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- ověření zůstatků účtů 451, 452, 469

4.6 Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

- převodový můstek a ověření kontinuity konečných zůstatků účetní závěrky roku 2009 a počátečních stavů roku 2010
- ověření vedení účetnictví agendy bytového hospodářství v roce 2010

4.7 Vedení účetnictví

- převodový můstek a ověření kontinuity konečných zůstatků účetní závěrky roku 2009 a počátečních stavů roku 2010
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 01-12/2010
- věcná a formální správnost dokladů
- vnitřní směrnice vztahující se k vedení účetnictví
- ověření pol. 8115, 8124

4.8 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření evidence majetku městské části
- ověření evidence, nakládání a hospodaření s majetkem, které mají zřízené příspěvkové organizace k využívání na základě zřizovacích listin
- vnitřní směrnice o evidenci a účtování majetku městské části
- ověření účtu 042

4.9 Zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření hodnoty a evidence poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob
- ověření evidence poskytnutých zástav na LV na vybraném vzorku nemovitostí

4.10 Majetkové účasti

- ověření majetkových účastí vedených na účtu 061 a 063 a evidence v obchodním rejstříku

4.11 Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření procesu výkonu veřejnosprávních kontrol zřizovatelem u zřízených příspěvkových organizací
- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému městské části
- ověření souladu výpočtu odměn uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva městské části s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů a odměňování členů komisí rady

4.12 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- proces zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

4.13 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření tvorby a účtování opravných položek k pohledávkám
- ověření zápočtu a úhrady nájemného na vybraném vzorku účetních operací

4.14 Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření zaúčtování inventarizačních rozdílů
- zápis o výsledku inventarizace 2010, příkaz k provedení inventarizace, harmonogram inventarizace, jmenování a záznam o proškolení ÚIK, DIK

5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň za rok 2010 na základě údajů o ročním hospodaření účetní jednotky. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Městské části Brno - Líšeň. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato část zprávy není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv a údajů o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku městské části a účetnictví vedené městskou částí.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

5. A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

V rámci kontroly dokladů bylo zjištěno, že některé průběžné práce a služby jsou ze strany dodavatelů pro ÚMČ prováděny již v delším časovém období, během kterého bylo sepsáno několik dodatků k těmto smlouvám. Jedná se např. o smlouvu s firmou Václav Paroubek, IČ: 42576890 ze dne 25.06.2003, která je nadále účinná a do současné doby bylo sepsáno na 8 jejich dodatků, poslední dodatek č. 8 podepsán neznámého data, které na smlouvě není uvedeno.

Nejen že dochází dle našeho názoru k nepřehlednosti této smlouvy s takovým množstvím dodatků, ale v následných dodacích docházelo k takovým změnám, které byly oproti původní smlouvě a pravděpodobně i původním podmínkám výběrového řízení na dodavatele těchto služeb v nesouladu. Jedná se zejména o změny ve výši odměny za služby, jejich cenotvorba, realizace prací nad rámec původní smlouvy, dle interního ceníku dodavatele, změna v osobě zhotovitele, kdy původního zhotovitele nahradil zhotovitel Paroubkovi, s.r.o., IČ: 28290968. Podobná situace je i u dodavatele Ing. Stanislava Kozlová, zde je původní smlouva také z roku 2003.

Kontrolou dokladů bylo zjištěna nejasná a neprůkazná identifikace následujících dokladů:

Faktura 10/10 na částku 12.397,- Kč, dodavatel Pospíšil Radek, zámečnické práce. K této faktuře jako podklad provedených prací je přiložen zakázkový list s odkazem na přiložený rozpočet. Přiložený rozpočet je vypracován pod hlavičkou Správa majetku Líšeň, p.o., zhotovitel uveden Radek Pospíšil a dle podkladů uvedených v tomto „Předběžném rozpočtu zámečnických prací“ ze dne 9.11.2009 jsou uvedeny údaje, jejich ověření věcné správnosti jakožto i přezkoumání těchto dokladů v souladu se zákonem o finanční kontrole je velice složité a prakticky nemožné, neboť postrádají základní údaje k ověření nezbytné, jako jsou odpracované hodiny, měrné jednotky použitých materiálů, apod.

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto

účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Zjištění

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že zřizovací listina v úplném znění týkající se Správy majetku Líšeň, p.o. obsahuje některá ustanovení, která vzhledem ke správě a svěřením majetku ze strany MČ nejsou ve shodě, jedná se zejména o články II. a VI. této zřizovací listiny. Dle § 27 zákona 250/2000 Sb. v p.z. zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat mimo jiné vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen "svěřený majetek") a vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně.

Riziko

Nejasné vymezení evidence majetku městské části a zřízené příspěvkové organizace.

Doporučení

Doporučujeme provést kontrolu evidence majetku u příspěvkové organizace Správa majetku Líšeň, p.o. ve vztahu ke zřizovateli a ustanovení zřizovací listiny a rozhodnutí Rady MČ Brno-Líšeň.

5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I. které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny a v bodě 5.A.II.

II. Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ust. § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a § 3 uvedeného zákona.

III. Upozornění na rizika **ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Při přezkoumání Městské části Brno - Líšeň **nebyla zjištěna žádná rizika.**

IV. **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu městské části a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části** podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky + Krátkodobé pohledávky + Odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu -Vnitropodnikové pohledávky	Celkem 35.585,77 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 262.930,45 tis. Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100$	13,53 %

Podíl pohledávek na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2010 činí 13,53 %.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	Závazky dlouhodobé + Závazky krátkodobé - Závazky za zaměstnanci - Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění + Závazky z titulu fin. vypořádávání - Vnitropodnikové závazky	Celkem 65.830,18 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 262.930,45 tis. Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100$	25,03 %

Podíl závazků na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2010 činí 25,03 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem 285.912,29 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva	Celkem 1.887.788,27 tis. Kč
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100$	15,14 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2010 činí 15,14%.

Vyhotoveno dne 17. 3. 2011



Filipcová Hana

zprávu jménem společnosti vypracoval

auditor Ing. Hana Filipcová

č. auditorského oprávnění KAČR 0649

J. Čech

PKF Audit s.r.o.

Karlova 455/48, 110 00, Praha 1

č. auditorského oprávnění KA ČR 502

J. Čech

Zpráva projednána se starostou MČ dne 12.4.2011

Zpráva předána starostovi MČ dne 12.4.2011

6. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2010

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku Městské části města Brna, Brno – Líšeň, tj. rozvahu k 31. 12. 2010, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010, přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod, přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2010 a přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2010. Tato účetní závěrka je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán Městské části města Brna, Brno - Líšeň. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, zdali účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

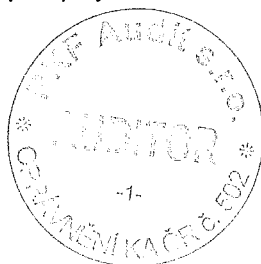
Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno - Líšeň k 31. 12. 2010 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2010 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne 17. 3. 2011



zprávu jménem společnosti vypracoval

auditor Ing. Hana Filipcová

č. auditorského oprávnění KAČR 0649

PKF Audit s.r.o.

Karlova 455/48, 110 00, Praha 1

č. auditorského oprávnění KA ČR 502

Datum předání a projednání zprávy: 12. 4. 2011

Jméno a podpis příjemce zprávy: MGR. BŘETISLAV ŠTEFAN
STAROSTA MČ BRNO-LÍŠEŇ

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

Přílohy:

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Přehled o peněžních tocích; Přehled o změnách vlastního kapitálu),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů,
- přehled právních předpisů, soulad s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil.

Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:

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, 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:
 - o 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 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.