

## Obsah:

|   | <b>Strana</b> |
|---|---------------|
| Předmluva   | 3             |
| Úvod  | 5             |
| <b>Kapitola 1 - Veřejná kontrola</b>                      | <b>7</b>      |
| 1.1. Pojetí veřejné kontroly - východiska                 | 7             |
| 1.2. Zaměření veřejné kontroly                            | 9             |
| 1.3. Význam společenské poptávky                          | 12            |
| 1.4. Potřeba profesionalizace veřejné kontroly            | 13            |
| <b>Kapitola 2 - Základy kontrolní činnosti</b>            | <b>15</b>     |
| 2.1. Obecná charakteristika                               | 15            |
| 2.2. Historická východiska                                | 15            |
| 2.3. Obsah a změnění podle odborné terminologie           | 16            |
| 2.3.1. Revize   | 16            |
| 2.3.2. Prověřování správnosti roční účetní závěrky        | 19            |
| 2.3.3. Schvalování roční účetní závěrky                   | 21            |
| <b>Kapitola 3 - Zpravodajská základna</b>                 | <b>22</b>     |
| 3.1. Organizování zpravodajské základny                   | 22            |
| 3.2. Prvotní evidence                                     | 23            |
| 3.3. Operativní evidence                                  | 24            |
| 3.4. Účetnictví - kontrolní funkce                        | 25            |
| 3.5. Statistika   | 26            |
| 3.6. Další zdroje informací                               | 26            |
| 3.7. Hodnocení úrovně informačního systému                | 27            |
| <b>Kapitola 4 - Fáze kontrolního postupu</b>              | <b>29</b>     |
| 4.1. Popis jednotlivých fází                              | 29            |
| 4.1.1. Zjištění faktů                                     | 29            |
| 4.1.2. Kritické zhodnocení                                | 33            |
| 4.1.3. Převod získaných poznatků                          | 33            |
| <b>Kapitola 5 - Segmentace kroků v režimu přezkoumání</b> | <b>35</b>     |
| 5.1. Předběžné procedury                                  | 36            |
| 5.2. Definice faktorů                                     | 39            |
| 5.3. Významnost a riziko                                  | 41            |
| 5.4. Prováděcí činnosti                                   | 42            |
| 5.5. Závěr a vydání zprávy                                | 43            |

|   |     |
|---|-----|
| Kapitola 6 - Profesionální zajištění  | 46  |
| 6.1. Profesní vybavenost  | 48  |
| 6.2. Pravomoci a odpovědnosti   | 51  |
| 6.3. Vybraná ustanovení zákona o kontrole                                   | 51  |
| Shrnutí, závěr kapitol 1 - 6  | 56  |
| Kapitola 7 - Přezkoumání hospodaření obcí                                   | 58  |
| 7.1. Úvod do problematiky   | 58  |
| 7.2. Základní pojmy   | 58  |
| 7.2.1. Auditorská směrnice č. 52  | 58  |
| 7.2.2. Metodický pokyn  | 59  |
| 7.2.2.1. Základní ustanovení  | 59  |
| 7.2.2.2. Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obce a závěry          | 61  |
| 7.2.2.3. Okruhy pro přezkoumání   | 62  |
| Kapitola 8 - Podrobnější vymezení okruhů pro přezkoumání hospodaření obcí   | 64  |
| 8.1. Účetnictví a účetní výkazy   | 67  |
| 8.1.1. Účetní doklady   | 67  |
| 8.1.2. Inventarizace  | 71  |
| 8.1.2.1. Inventarizace majetku  | 72  |
| 8.1.2.2. Inventarizace zásob  | 78  |
| 8.1.2.3. Inventarizace pohledávek a závazků                                 | 90  |
| 8.1.3. Pokladna   | 113 |
| 8.1.4. Vydané a došlé faktury   | 114 |
| 8.1.5. Evidence a způsob vymáhání nedoplatků                                | 114 |
| 8.1.6. Finanční investice   | 117 |
| 8.1.6.1. Směnky   | 120 |
| 8.1.6.2. Akcie  | 121 |
| 8.1.7. Ceniny   | 126 |
| 8.1.8. Archivace účetních dokladů   | 127 |
| 8.2. Vnitřní kontroly   | 128 |
| 8.2.1. Činnost finanční a kontrolní komise                                  | 128 |
| 8.2.2. Vnitřní kontrolní systém u větších měst                              | 133 |
| 8.3. Rozpočtové hospodaření   | 139 |
| 8.3.1. Schvalování rozpočtu a vyúčtování hospodaření                        | 139 |
| 8.3.1.1. Schvalování rozpočtu a rozpočtové provizorium                      | 139 |
| 8.3.1.2. Schvalování vyúčtování hospodaření obce                            | 140 |
| 8.3.2. Plnění schváleného rozpočtu a rozpočtové změny                       | 140 |
| 8.3.3. Nakládání s nemovitým majetkem obce                                  | 141 |
| 8.3.4. Přijaté a poskytnuté půjčky, úvěry návratné finanční výpomocí a dary | 143 |
| 8.3.4.1. Přijímání půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí            | 143 |

|  |     |
|--|-----|
| 8.3.4.2. Poskytování půjček  | 143 |
| 8.3.4.3. Poskytování a přijímání darů  | 143 |
| 8.3.5. Majetkové účasti na podnikání jiných osob   | 144 |
| 8.3.6. Poskytnuté záruky a zástavy   | 144 |
| 8.3.7. Dluhová služba  | 145 |
| 8.3.8. Hospodářská činnost   | 146 |
| 8.3.9. Účelové fondy   | 147 |
| 8.3.10. Vztahy ke zřízeným a založeným organizacím   | 148 |
| 8.3.11. Sdružování finančních prostředků   | 149 |
| 8.3.12. Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání   | 149 |
| 8.3.12.1. Zdroje účelových prostředků  | 150 |
| 8.3.12.2. Porušení rozpočtové kázně  | 152 |
| 8.3.12.3. Systém účelových znaků   | 153 |
| 8.4. Veřejné zakázky   | 154 |
| Příloha č. 1: Auditorská směrnice č. 52  | 159 |
| Příloha č. 2: Metodický pokyn k provedení přezkoumání hospodaření obcí<br>okresními úřady a auditory | 166 |
| Příloha č. 3: Formulář - Výpočet ukazatele dluhové služby  | 170 |
| Příloha č. 4: Zákon ČNR č. 552/1991 Sb., o státní kontrole,<br>ve znění pozdějších předpisů          | 172 |