

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

Město Velká Bíteš

rok 2016

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Velká Bíteš, 15. března 2017



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): **Ing. Milan Vlček - starosta**

Název územního celku: **Město Velká Bíteš**
Sídlo : Masarykovo nám. 87 , PSČ 595 01 Velká Bíteš
IČO : 00 29 56 47
Právní forma : územně samosprávný celek
Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

Ověřované období od 1.1.2016 do 31.12.2016

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456 , jednatel Ing. Hrabák Pavel

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku :

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš 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: sídlo městského úřadu Velká Bíteš

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 19. do 20. 10. 2016 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů, jejich testů 17 a 18. 10. 2016 a podkladů a následným zpracováním dílčí zprávy 31.10. 2016
- Ve dnech 24 a 26. 10. proběhla kontrola na PO Města Velká Bíteš.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 12. 3. 2017 do 15. 3. 2017 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace 12. a 13.3.2017 , kontrolou na místě dne 14. a 15. 3. a zpracováním zprávy.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš auditorem/auditorskou společností:

- - označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení, odeslání požadavků na kontrolu města dne 15.10.2016
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: -
dne 15. 3.2017 vyhodnocením zjištění z přezkumu.

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 hospodářá územní celek,



- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona, o veřejných zakázkách.
- 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 (územní celek) město Velká Bíteš. 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, 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 (územního celku) město Velká Bíteš je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) město Velká Bíteš 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) město Velká Bíteš 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 (územního celku) Město Velká Bíteš jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2016 a mohly být odstraněny, byly městem do konce účetního období 2016 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, nemáme důvod upozornit na žádné mimořádné riziko, které by mohlo mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření města Velká Bíteš.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu města Velká Bíteš A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		v Kč
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. a B. II Rozvaha Netto bez stavu 388 a 314.	5 438 734
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12 +zisk z HČ	132 865 523
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,09% loni 6,16%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – dlouh. nad rok-38x-374= 42 mil. +6,1 mil. +4,6 mil.	12 647 077
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	132 865 523
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,52% loni 14,36%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	25 550 000
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - SA brutto	809 060 922
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,16% loni 3,28 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města 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 města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 16. března 2017

Auditorská společnost:

Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel oprávnění

č. 996

Podpis*




InForm Audit s.r.o.
Palachova 1775/3, 591 01 Žďár nad Sázavou
oprávnění KOMORY AUDITORŮ ČR č. 456
IČ: 276 68 410 DIČ: CZ27668410
tel. 721 100 421, e-mail: p_hrabak@atlas.cz

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 15.března 2017.

Zpráva nebude projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) město **Velká Bíteš** členové se mohou spojit v případě dotazů přímo s auditorem.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 15.3. 2017¹.



Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel



Ing. Milan Vlček* - starosta



(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)

***Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ² |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
- 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,
- 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.

B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c)

Ve zprávě z dílčího přezkumu byly dány tyto podněty:

1. Kontrola evidence majetku

V některých případech bylo zařazení provedeno o měsíc i více později. Akce Stavební úpravy a opravy Lánice – protokol o předání a převzetí 23.9.2015 zařazeno po předání dokladů 30.11. 2015 částka 9 489 999,- Kč. Poslední faktura DUZP 31.10.2015 vystavena 11.11.2015. Obdobně další 2 majetky zařazeny s měsíčním zpožděním.

Podnět orgánům města z kontroly č. 1 /2016

Vyhláška 410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví a ČÚS č. 708 a 710 upravuje zařazování do majetku: okamžikem uvedení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje u technického zhodnocení. Odpisování je zahájeno měsíc následující po zařazení majetku do užívání. Praxe při zařazování přináší řadu těžkostí: zpoždění fakturace dodavatelů, vady a nedodělky, zápisy do katastru, registrů vozidel, zaneprázdněnost, průchod dokladů přes pracovníky několika odborů atd.

Vždy by mělo být postupováno tak, aby byla dodržena výše uvedená podmínka. Možnosti jsou zahrnovat výdaje na investici i formou dohadných položek. Vliv na výši odpisů a tím i výsledek hospodaření nebývá u staveb při měsíčním zpoždění významný (desítky tisíc), u movitých majetků to mohou být vlivy vyšší.

Doporučujeme upravit postupy zařazování majetku tak, aby majetkový odbor ihned po splnění podmínek pro užívání majetku předal podklady finančnímu odboru k účtování. Vhodné by bylo konzultovat se SW odborníkem možnosti úprav odpisů při vstupu majetku.

2. Opravy majetku

Doklad 801241 Antonín Vondruška – rekonstrukce ZUŠ částka 1 431 993,86 Kč účtováno jako oprava majetku účet 511 – Opravy. Ve skutečnosti zahrnují dodávky a práce vyšší podíl rekonstrukce – technického zhodnocení majetku – zejména vybudování plynové kotelny a jejího řízení, rozvodů teplé vody a radiátorů – náhrada za systém WAW. Fakturu účtovat jako zvýšení hodnoty majetku.

Podnět orgánům města č. 2/2016

Doporučujeme u faktur výše uvedených provést důslednou kontrolu charakteru prací a pokud je náš názor správný, opravit účtování faktur 801035 a 801241 z nákladů na výdaje na technické zhodnocení majetku. c)
Do konce roku bylo účtování opraveno na charakter porřízení majetku.

Podnět orgánům města č. 3/2016

Kontrolou provázanosti hodnoty majetku evidovaného městem v podrozvaze nebo v dlouhodobém majetku a naopak bylo zjištěno, že částky ve výkazech a evidencích Města a PO neodpovídají, nebo je nelze odsouhlasit ani na počáteční stavy k 1.1.2016. V minulosti již k této problematice byl dán podnět. Těžkosti mohou vznikat z důvodu nově pořizovaného majetku PO, nebo zhodnocením majetku PO v evidenci města a nepromítnutí tohoto zvýšení do podrozvahové evidence města. (viz letošní TZ ZUŠ) Další možností je nejednotnost přístupu ke zdroji – zřizovací listina, evidence majetku.

Doporučujeme, aby majetkový odbor stanovil jednotný postup, metodiku pro PO při ročním odsouhlasení výše majetku. Pro jednoduché odsouhlasení a účtování doporučujeme vycházet vždy z hodnoty majetku datu 31.12. běžného roku v inventarizaci vlastníka majetku v účetní evidenci a upravit podrozvahu. Nové soupisy majetku z účetní evidence, navzájem si předané a odsouhlasené zakládat také u zřizovacích listin. Termín předání stanovit tak, aby nedocházelo k dalším pohybům a přitom se mohlo do předchozího roku ještě účtovat. (např. 20-31.1. následujícího roku) Vhodné by bylo nedělit evidenci na majetek předaný ve ZL a nakoupený již PO, toto členění jen komplikuje přehlednost informací. Předpisy toto členění nepředepisují. Doporučujeme sledovat i výklady odborníků k této problematice.



Starosta : Ing. Milan Vlček

IČO : : 00295647

Věc: Vyjádření Města Velká Bíteš k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2016, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námítky
- v souladu s §7 písm. c) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 15. března 2017



Ing. Milan Vlček - starosta

Příloha F**I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.****1. Konkrétní doklady**

Účetní závěrka města. A Finanční výkaz.

Rozpočet města na rok 2016 a 2017

Rozpočtové výhledy obou roků (do r. 2018).

Zápisy zastupitelstva a rady města 2016 a 2017 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet města 2016.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2016.

Evidence mezd.

Kontrolní zprávy komisí města.

Stránky města na internetu.

Úřední deska města se zaměřením na povinnosti, lhůty a zápisy z jednání.

Inventarizace majetku a dokladová inventarizace zaměřená na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Návrh závěrečného účtu 2016.

Soupis dotací a výběrových řízení – detailní k vybraným vzorkům.

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem.

Výčet je sestaven k datu zprávy 16.3.2017

2. Vzorky dat:

Dále uvedené použité materiály a doklady v elektronických i tištěných souborech představují vzorek vzniklý výběrovým způsobem šetření a zvolené významnosti (materiality) jednotlivých skutečností.

Došlé a vydané faktury 2016 a 1-2/2017. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační listky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům, úvěrům a půjčkám.

Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví:

- došlé doklady, interní doklady, mzdové doklady, a jejich zobrazení v denících a souborech dat za 1-12/2016 a leden 2017
- hlavní knihy a obrátové předvahy dle období, Na identifikovaná rizika bylo reagováno zvýšením počtu položek kontrolního vzorku v oblastech nákladů, rozlišování stavebních prací, transferů, účetních postupů při neopakujících se případech a v oblastech zjištění nedostatků v minulých letech.
- doklady a pohyby k transferům.

Kontrolovány byly namátkově také inventury řízených PO a provázanost evidencí města a PO.

Kontrola byla zaměřena na správný výkon funkce orgánů a plnění předpisů ve vztahu k rozpočtu územního celku. Kontrolovány byly také smluvní vztahy zakládající schvalování a účtování. Provéřeny byly povinnosti a texty zveřejňovaných údajů na úřední desce a stránkách města.

Kontrola zahrnovala i další dílčí skutečnosti v činnostech obecního úřadu po dobu práce na místě.