

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 2020

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

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

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 16. do 29. 10. 2020 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů, jejich testů 17 až 20. 10. 2020 a podkladů, kontrolou na místě 21.10. 2020 a následným zpracováním dílčí zprávy 28.10. 2020
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13. 3. 2021 do 18. 3. 2021 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace, kontrolou na místě dne 16. a 18. 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 9.10.2020
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: - dne 18. 3. 2021 vyhodnocením zjištění z přezkumu pro charakter zprávy.

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 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.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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) Města Velká Bíteš jako celku.



Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Doporučení z dílčího přezkoumání i konečného přezkumu 2020 byly městem akceptovány.

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.

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

a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit. Bez rozdílů.

Podíl pohledávek na rozpočtu		v Kč
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. Dlouhod. spl. do roka a B. II Rozvaha Netto bez stavu 388 a 314.	5 124 302,81
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12 +zisk z HČ	181 729 413,30
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,82% loni 3,53%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – dlouh. nad rok-38x-374= 69 429 299,15 + 13 857 220,19.	31 263 108,97
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	181 729 413,30
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	17,20% loni 67,99%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	8 910 000,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - SA brutto	1 089 126 960,38
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,82% loni 2,39%

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů. **Dle našeho názoru nejde o rizikové chování, ale o důsledky průběhu velké investiční akce.**

K datu přezkumu 31.12. 2020 vychází ukazatel 64% vlani 110%, po přijetí dotace 79,67%.

Hlavním vlivem jsou přijaté úvěry, dlouhodobé a zejména krátkodobé - překlenovací (celkem 102,7 mil. Kč) na financování dlouhodobějších investičních akcí rekonstrukce a zateplení ZŠ Tišnovská a vybudování infrastruktury pro rodinné domy v lokalitě Babinec. V roce 2021 bude město čerpat další část úvěru pro překlenutí poskytnutí dotace na akci Zkapacitnění MŠ Masarykovo náměstí.

Výše úvěru v roce 2021 cca 34 mil. Kč po odpočtu uhrazených splátek ostatních úvěrů se zvýší ukazatel rozpočtové odpovědnosti na hodnotu cca 68%.

Ostatní poměrové ukazatele monitoringu hospodaření i provozní saldo dokládají, že záměry města při financování investičních akcí mají reálný základ, jsou řízené a plánované, teoreticky by mohl být záměr v plánu vývoje zadluženosti, i přes skeptický přístup města k tvorbě rozpočtu, ovlivněn výrazným poklesem daňových příjmů či jiným ekonomickým dopadem probíhající epidemie.

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 18. března 2021

Auditorská společnost:

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

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel

oprávnění č. 996



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 18. března 2021.

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 18.3.2021 2021¹.

Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel



Ing. Milan Vlček - starosta

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:

Město Velká Bíteš obdrželo 16. července 2020 z odboru Ministerstva financí č. 12- Financování územních rozpočtů stanovisko k překročení ukazatele ve výši 110,10%. Ministerstvo upozorňuje na povinnost snížit dluh vzniklý k 31.12.2019 o 5%, státem stanovené minimum. Z vývoje ukazatele k datu kontroly je zřejmé, že tato povinnost bude jistě k 31.12.2020 splněna. Plnění je možné ověřit v aplikaci Monitor. Předpoklad skutečného plnění ukazatele rozpočtové odpovědnosti v roce 2020 je kolem 70-75%.

Podnět vedení města č. 1/2020

Doporučujeme vedení města důsledně sledovat vývoj ukazatele rozpočtové odpovědnosti jak ve skutečnosti, tak při střednědobém plánování. Ministerstvo financí ve svém dopise (viz výše) ze dne 15.7.2020 uvádí, že si je vědomo náročné situace, ve které se ÚSC nacházejí a pokračuje upozorněním na schválený jednorázový příspěvek za účelem zmírnění dopadu daňových příjmů. Na druhé straně upozorňuje na možnost při nesplnění povinnosti zadržet část příjmů z výnosu daní ve výši 5% z rozdílu mezi dluhem a 60% čtyřletého průměru příjmů.

K datu zprávy je finanční situace města stabilizovaná, v rozpočtu na rok 2021 jsou nové investiční akce s vyšším podílem dotace poskytované po ukončení výstavby. (revitalizace MŠ) Tato akce zřejmě způsobí k 31.12. 2021 zvýšené čerpání úvěrů a překročení ukazatele rozpočtové odpovědnosti, ale během několika měsíců opět poklesne, ve výhledu rozpočtu již pod 60% stanovený limi ukazatele.

Podnět vedení města č. 2/2020

Dále město s Krajem Vysočina uzavřelo dodatek ke smlouvě o společném postupu při zajištění přípravy a realizace akce II/379 Velká Bíteš SZ obchvat –

Ze smlouvy plynou některé povinnosti, zajištění projektové dokumentace a stanovené maximální ceny vykupovaných pozemků, které budou následně darovány do vlastnictví Kraje, v případě PD uhrazeny ve výši prokazatelných výdajů..

Kraj souhlasil s realizací Akce v případě, že město zajistí výkupy pozemků pro těleso obchvatu a projektovou přípravu.

Výše uvedená smlouva obsahuje řadu povinností města i kraje. Tyto vztahy, týkající se SZ – obchvatu mohou trvat i k 31.12.2020. Podle našeho pohledu na smluvní vztahy, mohou vzniknout ke konci roku podmíněné pohledávky za Krajem Vysočina z titulu dosud neuhrazených výdajů, dosud neuzavřených darovacích nebo kupních smluv- v případě Projektové dokumentace. Doporučujeme při sestavení účetní závěrky spolupracovat s odbory, které mají tuto smlouvu zajišťovat. V účetnictví, nebo podrozvaze vyjádřit vzniklé pohledávky ke Kraji Vysočina.

K datu zprávy probíhá jednání s Krajem Vysočina o vypořádání vztahů spojených s touto akcí.

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 31.12.2020, 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 18. března 2021





Ing. Milan Vlček -starosta

I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

1. Konkrétní doklady

Účetní závěrka města. A Finanční výkaz.
Rozpočet města na rok 2020 a 2021
Rozpočtové výhledy obou roků (do r. 2021).
Zápisy zastupitelstva a rady města 2020 a 2021 do doby sestavení zprávy.
Závěrečný účet města 2020.
Závěrka PO. Roční zpráva PO.
Rozpočtová opatření 2020.
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 2020.
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 16.3.2021

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 2020 a 1-2/2021. (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 1-12/2020 a leden 2021
- 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.