

# ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

**Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko**

2022

**Příjemce zprávy:**

Zpráva je určena pro orgány svazku



A.C.A. Audit, s.r.o.  
[www.aca.cz](http://www.aca.cz)

## **Charakteristika účetní jednotky:**

- Název územního celku:** Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko,
- Sídlo:** Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou  
IČO: 433 83 513
- Právní forma:** dobrovolný svazek obcí
- Vznik:** 1. 4. 1993
- Orgány svazku:** valná hromada, předsednictvo, předseda předsednictva
- Statutární orgán:** předseda předsednictva  
Ing. Dagmar Zvěřinová
- Způsob jednání:** za svazek navenek jedná předseda, v jeho nepřítomnosti místopředsedové; každá osoba oprávněná jednat jménem svazku, jedná samostatně
- Předmět činnosti:** činnost spočívá zejména v:
- Zajištění koncepce rozvoje a obnovy vodovodů a kanalizací
  - zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod
  - investorská inženýrská činnost
- Způsob podepisování:** podepisování se děje tak, že k vytištěnému nebo vypsánému názvu Svazku připojí svůj podpis příslušný zástupce
- Zástupci organizace:** Jana Chalupová  
Magdaléna Pavlíková
- Předmět přezkoumání:** hospodaření DSO od 1.1.2022 do 31.12.2022
- Místo přezkoumání:** sídlo svazku

**Ověřovatel:** A.C.A. Audit, s.r.o.  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
IČO: 25 33 85 87  
číslo oprávnění 257

**Jednatel:** Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

**Statutární auditor:** Ing. Alena Michálková  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící  
přezkoumání** Ing. Alena Michálková  
Marie Zitová

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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:**

Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dvou částech - dílčí přezkoumání dne 22.12.2022, příprava listopad, prosinec 2022, závěrečné přezkoumání dne 21.2.2023, příprava leden, únor 2023.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko:**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů svazku před uzavřením smlouvy.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku svazku k 31.12.2022 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

### **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. 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
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem

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

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

### **Definování odpovědností:**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

### **Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

### A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 dle této zprávy.**

### **(výrok bez výhrady)**

### B) Vyjádření 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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

### 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 neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v budoucnosti:

### D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	44 804 954 Kč
B	Vymezení rozpočtu	498 775 726,83 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,98 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	24 890 547 Kč
B	Vymezení rozpočtu	498 775 727 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,99 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 215 632 179 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0.00%

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 22.2.2023



auditor

**Odpovědný auditor:** Ing. Alena Michálková  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
Oprávnění číslo: 1544

**A.C.A. Audit, s.r.o.**  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
DIČ: CZ25338587 ①  
Osvědčení: 257

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržel dobrovolný svazek obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

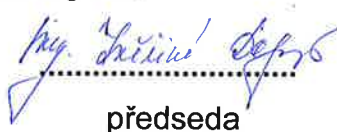
Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

**Zpráva projednána**

**Dne: 27. 02. 2023**

Připomínky statutárního orgánu:

**Zprávu převzal**

  
předseda

**Dne: 27. 02. 2023**



## **Přílohy:**

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

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí<sup>1</sup>
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnám za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **Příloha B**

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

### **1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- rozpočet svazku pro rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 16.12.2021 jako schodkový
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2021 byl projednán na zasedání valné hromady dne 28.4.2022, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady
- rozpočtový výhled je schválen dne 25.3.2021 na roky 2022-2025

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

### **2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

písm. b) – finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

- svazek tvoří rezervní a sociální fond; pravidla tvorby a čerpání jsou stanovena

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- svazek v roce 2022 neprovozoval žádnou podnikatelskou činnost

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- svazek neměl v roce 2022 žádné finanční operace týkající se sdružených prostředků

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- svazek nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; má dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 167 132 tis. Kč na investice

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu s na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2022 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) – vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Zjištění:

- svazek obdržel příspěvky od obcí a účelové prostředky na financování investic ve výši 66 740 tis. Kč

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

### **3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů svazku odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno případné nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž svazek hospodaří

Zjištění

- pro přezkum za účetní období 2022 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2022 bylo provedeno 41 výběrových řízení, z toho 37 výběrových řízení malého rozsahu týkající se stavebních prací; bylo postupováno podle vnitřní směrnice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2022 nebylo schváleno žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2022 nebyla schválena žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku svazku

Zjištění:

- V souvislosti s výstavbou a užíváním sítí byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcných břemen nadlimitních i do limitu.

písm. h) – účetnictví vedené svazkem

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2022 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2021 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2022
- kontrola použití rozpočtové skladby závady nebyly zjištěny
- k provedení inventarizace vydal vedoucí manažer svazku příkaz a stanovil komise a

určil termíny provedení inventur; výsledek inventarizace bude projednán na předsednictvu v únoru 2023; rozdíly nebyly zjištěny

- opravy v účetnictví nejsou prováděny jednotným způsobem; měly by být prováděny tak, aby se opravou nezměnil obrat opravovaného účtu, tzn. částka mínus i plus na stejnou stranu účtu
- platba, který byly omylem připsána na účet SVK byla zaúčtována jako závazek k dodavatelům ve výši 5,6 mil. Kč a zůstala takto vykázána v rozvaze; správné účtování je na účet 378 – ostatní krátkodobé závazky
- příloha k účetní závěrce byla zpracována dle nové metodiky, některé texty v části A.2, A.6. B a D je třeba. zpřesnit, případně doplnit

V účetnictví svazku nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

#### Rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2022 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2022-2025 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2022 a 3/2022
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Bystřice nad Pernštejnem – FOROTA V, Nové veselí RVRK ul. K Újezdu
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

#### Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2022
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

#### Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

#### Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, duben a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období květen a listopad 2022,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2022

#### Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.20/2022 – č.45/2022

- Kniha vydaných faktur 2022
- Evidence smluv

#### Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.136 až 295
- Kniha došlých faktur 2022
- Rekapitulace mezd

#### Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku

#### Ostatní

- Zápisy z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 28.4.2022 a 23.6.2022
- Zápisy z jednání výborů ze dne 12.1.2022 a 13.12.2022
- Výpočet poměrových ukazatelů