

	Oblast	Dokument	Právní definice dokumentu	Kontrolní procedura	Posouzení oblasti ÚZ	Vyjádření A/N/x
1.	Inventarizační proces					
01. I.	Plán inventarizace			Existence dokumentu; Jmenování nebo odkaz na dokument o jmenování členů IK; Termíny provedení fyzických a dokladových inventur;	A	A
01. II.	Příkaz se jmenováním IK	Dokument	Vyhláška č.270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Jmenování členů IK a ta je min. 2 členná a předseda není osoba odpovědná za inventarizované prostředky; Min. Jeden člen IK je člověk mimo oblast; IK pro dokladové inventury není pouze účetní	A	A
01. III.	Proškolení členů IK			Kontrola zda členové IK byly seznámeni s termíny, způsobem provedení inventur; dokumentací předinventurní; způsobem zaznamenání skutečností do inventurních soupisů a popisu závěrů	A	A
01. IV.	Inventurní soupisy	Dokument	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Náležitosti inventurních soupisů dle vyhlášky a to u fyzických a dokladových	C	A
01. V.	Rozdílové inventury	Tabulka	Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Existence dokumentu; Kontrola obrátů od data rozhodného dne pro provedení inventur k rozvahovému dni;	C	x
01. VI.	Účetní doklad o zaúčtování inventurních rozdílů	Účetní doklad	Zákon 563/1991 Sb.	Posoudit povahu identifikovaných inventurních rozdílů a jejich zaúčtování	B	x
01. VII.	Inventarizační zpráva	Dokument	Vyhláška 270/2010 Sb.	Posoudit závěry uvedené ve zprávě a případně posoudit rozhodnutí ve věci vypořádání zjištěných rozdílů a jejich zaúčtování do účetní závěrky příslušného roku	A	A
2.	Účetní závěrka					
02. I.	Rozvaha	Výkaz	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 1	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti	AD	A
02. II.	Výkaz Z/Z	Výkaz	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 2	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např odpisy, prodej majetku	AD	A
02. III.	Příloha	Výkaz	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, Kontrola z hlediska významnosti vykázaných zůstatků účtů => případná rizika v dané oblasti - např odepisované pohledávky, zastavený majetek, věcná břemena	ABD	A
2.3.1	Podrozvahové účty	Výkaz - oblast A.4	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC,	AB	A
2.3.2	Doplňující informace k položkám rozvahy	Výkaz - oblast E.1	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	A
2.3.3	Doplňující informace k položkám výkazu Z/Z	Výkaz - oblast E.2	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	A
2.3.4	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	Výkaz - oblast E.3	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	A
2.3.5	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	Výkaz - oblast E.4	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 5	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC	ABD	A
02. IV.	Přehled o peněžních tocích	Výkaz	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 3	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, pokles či nárůst fin. prostředků ve vazbě na rozpočtový výhled	AB	A
02. V.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	Výkaz	Vyhláška 410/2009 Sb., Příloha č. 4	Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC, vyhodnocení významných odchylek proti minulým účetním obdobím	AB	A
3.	Ostatní dokumenty					
03. I.	Návrh ÚSC k Rozdělení výsledku hospodaření	Dokument		Seznámit se s požadavky účetní jednotky na použití VH; zamyslet se nad tím zda VH není příliš vysoký a proč; případně vyhodnotit zdůvodnění pro přiděly do konkrétních fondů, pokud požadavek do sociálního fondu posoudit zda se s fondem pracuje;	A	A
03. II.	Stanovisko finančního výboru k návrhu	Stanovisko FV		Posoudit zdůvodnění pro úpravy k předloženým návrhům	A	A
03. III.	Hospodaření ÚSC za účetní období ve struktuře : Příjmy; Výdaje; Transfery stát; Transfery PO; VH hlavní činnost; VH vedlejší činnost; VH celkem; Fondy; Stav finančních prostředků	Výkaz Fin 2-12 M Rozvaha, výkaz Z/Z, Přehled o změnách VK, Přehled o peněžních tocích, Výkazy PO		Identifikovat v přehledu případná budoucí rizika v hospodaření ÚSC; Kontrola energie za roky x čas. Rozlišení; VH z hospodářské činnosti zda +; Odpisový plán; Mzdové náklady	AD	A
03. IV.	Hospodaření ÚSC	Výkaz Fin 2-12 M	Zákon 250/2000 Sb.	Kontrola, zda pínění příjmů a výdajů nepředstavuje rizika pro následující období	AD	A
03. V.	Finanční vypořádání transferů	Finanční vypořádání transferů	Zákon 250/2000 Sb.	Kontrola zda byl poskytnut transfer a pokud ano zda proběhlo finanční vypořádání	A	A
03. VI.	Protokoly z finančních kontrol provedených externími pracovníky	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	A
	Zjištění z provedených finančních auditů	Zprávy interního auditu	Zákon č. 320/2001 Sb.	Seznámit se s povahou zjištění; zda bylo uloženo odstranění zjištěných nedostatků; zda už bylo provedena náprava	AD	A
03. VII.	Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za daný rok	Zpráva	Vyhláška č. 416/2004 Sb.	Seznámit se a posoudit uvedená zjištění uvedená ve zprávě; seznámit se s výrojkovou částí zprávy; seznámit se s riziky uvedenými ve zprávě; vyhodnotit ukazatele uvedené ve zprávě	AD	A
4.	Účetnictví					
4.1.	Účtový rozvrh		§4 odst. 8 bod f Zákon 563/1991 Sb.	Posouzení kompletnosti účtového rozvrhu, jeho vykazovací schopnost	A	A
4.3.	Systém řídicí kontroly	Interní směrnice	Zákon č. 320/2001 Sb.	Posouzení vnitřních řídicích dokumentů a jejich dostatečnost na velikost ÚJ - Směrnice k účetnictví; rozpočtu; odpisový plán; k nakládání s fondy; stanovení příkaze operace; správce rozpočtu a hlavní účetní; pokud správce = účetní jaké opatření kontrolní bylo přijato;	A	A