

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) 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

STATUTÁRNÍ MĚSTO OPAVA

za období 1.1.2025 – 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Ing. Tomáš Navrátil, primátor
Auditor/auditorská společnost:	H Z Brno, spol. s r. o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. František Mikuláček – auditor Ing. Zdeněk Řeřucha – asistent auditora Ing. Karolína Smutná – asistent auditora Ing. Lukáš Novotný

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory Úřadu města a kancelář auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	10.-14.11.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	9.-13.2.2026, 8.-10.4.2026, 5.-7.5.2026

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

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 3.9.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu ukazatelů dne 7.5.2026

I. 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 ustanovení § 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 právníckými 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 č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

II. 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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ho města Blansko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku ho města Blansko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, 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.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření ho města Blansko jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 ho města Blansko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	48500125,14 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2338212535,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,07 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	185166027,69 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2338212535,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,92 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	50458 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	9659995615,33 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ 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 (vyjádření) 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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo auditorovi územním celkem doručeno.

Vyhotoveno dne 7.5.2026

Auditorská společnost:
H Z Brno, spol. s r. o.
Evidenční číslo auditorské společnosti 416

Partner odpovědný za zakázku:
Ing. František Mikuláček
Evidenční číslo auditora 1448

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne
.....2026

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne
.....2026

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B** Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- Příloha C** Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D** Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. ho orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) anebo c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Opava za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2025
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Vybrané účetní doklady, jako např: doklad č. 101005 ze dne 3.2.2025, doklad č. 101371 ze dne 13.2.2025, doklad č. 400021 ze dne 14.2.2025, doklad č. 750001 ze dne 14.2.2025, doklad č. 101166 ze dne 3.3.2025, doklad č. 101121 ze dne 13.3.2025, doklad č. 101277 ze dne 14.4.2025, doklad č. 101367 ze dne 14.5.2025, doklad č. 102054 ze dne 1.4.2025, doklad č. 700038 ze dne 1.4.2025, doklad č. 031055 ze dne 2.4.2025, doklad č. 031055 ze dne 2.4.2025, doklad č. 019013 ze dne 3.4.2025, doklad č. 015004 ze dne 7.4.2025, doklad č. 000169 ze dne 9.4.2025, doklad č. 700025 ze dne 9.4.2025, doklad č. 720004 ze dne 9.4.2025, doklad č. 101356 ze dne 10.4.2025, doklad č. 720006 ze dne 14.4.2025, doklad č. 720016 ze dne 30.4.2025, doklad č. 014129 ze dne 1.5.2025, doklad č. 014132 ze dne 1.5.2025, doklad č. 031803 ze dne 1.5.2025, doklad č. 310001 ze dne 1.5.2025, doklad č. 031738 ze dne 1.6.2025, doklad č. 031748 ze dne 1.6.2025, doklad č. 310016 ze dne 1.6.2025, doklad č. 310035 ze dne 1.6.2025, doklad č. 400027 ze dne 1.6.2025, doklad č. 000009 ze dne 2.6.2025, doklad č. 101002 ze dne 2.6.2025, doklad č. 101018 ze dne 2.6.2025, doklad č. 101024 ze dne 2.6.2025, doklad č. 101047 ze dne 2.6.2025, doklad č. 102511 ze dne 2.6.2025, doklad č. 031017 ze dne 3.6.2025, doklad č. 102515 ze dne 3.6.2025, doklad č. 014060 ze dne 4.6.2025, doklad č. 021024 ze dne 4.6.2025, doklad č. 031030 ze dne 4.6.2025, doklad č. 031031 ze dne 4.6.2025, doklad č. 031052 ze dne 4.6.2025, doklad č. 015017 ze dne 9.6.2025, doklad č. 019011 ze dne 9.6.2025, doklad č. 101099 ze dne 9.6.2025, doklad č. 015018 ze dne 10.6.2025, doklad č. 031169 ze dne 10.6.2025, doklad č. 031185 ze dne 10.6.2025, doklad č. 101107 ze dne 10.6.2025, doklad č. 101289 ze dne 10.6.2025, doklad č. 014062 ze dne 11.6.2025, doklad č. 031231 ze dne 12.6.2025, doklad č. 031233 ze dne 12.6.2025, doklad č. 031256 ze dne 12.6.2025, doklad č. 101203 ze dne 12.6.2025, doklad č. 101435 ze dne 12.6.2025, doklad č. 031292 ze dne 13.6.2025, doklad č. 008038 ze dne 15.6.2025, doklad č. 031357 ze dne 18.6.2025, doklad č. 031463 ze dne 20.6.2025, doklad č. 000384 ze dne 23.6.2025, doklad č. 021068 ze dne 23.6.2025, doklad č. 031399 ze dne 23.6.2025, doklad č. 400006 ze dne 23.6.2025, doklad č.

032632 ze dne 25.6.2025, doklad č. 021069 ze dne 26.6.2025, doklad č. 031626 ze dne 26.6.2025, doklad č. 400039 ze dne 26.6.2025, doklad č. 000475 ze dne 27.6.2025, doklad č. 014067 ze dne 27.6.2025, doklad č. 014127 ze dne 27.6.2025, doklad č. 019003 ze dne 27.6.2025, doklad č. 031640 ze dne 27.6.2025, doklad č. 031641 ze dne 27.6.2025, doklad č. 760042 ze dne 27.6.2025, doklad č. 000495 ze dne 30.6.2025, doklad č. 101387 ze dne 30.6.2025, doklad č. 400040 ze dne 30.6.2025, doklad č. 750013 ze dne 30.6.2025, doklad č. 750013 ze dne 30.6.2025, doklad č. 750021 ze dne 31.6.2025, doklad č. 310008 ze dne 1.7.2025, doklad č. 310023 ze dne 1.7.2025, doklad č. 310047 ze dne 1.7.2025, doklad č. 102016 ze dne 2.7.2025, doklad č. 031147 ze dne 4.7.2025, doklad č. 031330 ze dne 11.7.2025, doklad č. 014065 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031375 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031375 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031389 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031803 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031803 ze dne 14.7.2025, doklad č. 031808 ze dne 14.7.2025, doklad č. 008039 ze dne 15.7.2025, doklad č. 021061 ze dne 23.7.2025, doklad č. 031640 ze dne 23.7.2025, doklad č. 101344 ze dne 31.7.2025, doklad č. 310020 ze dne 1.8.2025, doklad č. 310036 ze dne 1.8.2025, doklad č. 014060 ze dne 5.8.2025, doklad č. 031067 ze dne 5.8.2025, doklad č. 014062 ze dne 11.8.2025, doklad č. 031194 ze dne 11.8.2025, doklad č. 031240 ze dne 13.8.2025, doklad č. 008043 ze dne 15.8.2025, doklad č. 101288 ze dne 29.8.2025, doklad č. 770004 ze dne 29.8.2025, doklad č. 400022 ze dne 31.8.2025, doklad č. 310016 ze dne 1.9.2025, doklad č. 310037 ze dne 1.9.2025, doklad č. 014060 ze dne 8.9.2025, doklad č. 031109 ze dne 8.9.2025, doklad č. 031184 ze dne 11.9.2025, doklad č. 008034 ze dne 15.9.2025, doklad č. 501336 ze dne 18.9.2025, doklad č. 000009 ze dne 1.10.2025, doklad č. 31602 ze dne 27.11.2025, doklad č. 061323 ze dne 27.11.2025, doklad č. 200061 ze dne 12.12.2025, doklad č. 007003 ze dne 29.12.2025, doklad č. 720066 ze dne 31.12.2025

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 nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Seznam zastaveného nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

Daně

- Kopie přiznání k dani z příjmů
- Kopie přiznání k DPH

Zásoby

- Položkový seznam zásob

Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur

- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů
- Rozpočty fondů, přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Smlouvy

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

Rozpočet

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Schválení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Zřizované organizace

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet poměru dluhu k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. ho orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Statutární město Opava se rozhodlo nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovalo.