



Čj.: MSK 27367/2019
Sp. zn.: KON/12915/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvorce, IČ 00295973 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	466/03/2018	3626
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	459/03/2018	2909

dne 18. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dvorce.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Božovský, starosta
- Bc. Dana Orgoníková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 29. 8. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- akce "Restaurování kašny se sochou Neptuna ve Dvorcích",
- akce "Nákup ojetého motorového vozidla do celkové hmotnosti 3,5 t, sklápěč",
- poskytnutí účelových dotací (příjemci Spolek paní a dívek, TJ Spartak Dvorce, z.s. a Spolek Seniorklub Dvorce),
- pronájem pozemku parcelní č. 85 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu,
- prodej pozemku parcelní č. 364/2 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu,
- nákup nemovitostí.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 360 000,00) | 3,23 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 7 590 292,78) | 7,49 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 22,99 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 19 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

akce "Restaurování kašny se sochou Neptuna ve Dvorcích"

- "Program rozvoje obce Dvorce", bod 1.6.2 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 385/2017 ze dne 12. 12. 2017,
- smlouva ze dne 13. 3. 2017 o poskytování služeb při realizaci projektu "Restaurování kašny se sochou Neptuna ve Dvorcích", Kč 39.930,- vč. DPH, účetní doklady č. 18-001-00164 ze dne 16. 5. 2018 (dílčí předpis) a č. 18-801-00675 ze dne 30. 5. 2018 (dílčí úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27. 3. 2018 včetně písemnosti prokazující její zaslání 5 firmám,
- protokol o otevírání obálek ze dne 10. 4. 2018,
- 2 cenové nabídky,
- ustanovení členů komise pro otevírání nabídek a hodnotící komise vč. čestných prohlášení členů komisí ke střetu zájmů ze dne 10. 4. 2018,
- zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10. 4. 2018,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10. 4. 2018 firmy TOMÁŠ SKALÍK ATELIÉR, s.r.o., Radkov, Kč 1.174.978,- vč. DPH,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 10. 4. 2018,

- smlouva o dílo ze dne 11. 5. 2018 s vítězem veřejné zakázky firmou TOMÁŠ SKALÍK ATELIÉR, s.r.o., Radkov, Kč 1.174.978,- vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 5. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00234 ze dne 5. 7. 2018 (dílčí předpis) a č. 1807-000138 ze dne 19. 7. 2018 (dílčí úhrada) - rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 8. 2018 (změna termínu dokončení díla) zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 9. 2018,
- zápis o předání a převzetí díla ze dne 14. 9. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00296 ze dne 1. 6. 2018 (dílčí předpis), č. 1809-000149 ze dne 10. 9. 2018 (dílčí úhrada), č. 18-001-00321 ze dne 21. 9. 2018 (konečný předpis), č. 1809-000220 ze dne 25. 9. 2018 (konečná úhrada), č. 1810-000354 ze dne 1. 10. 2018 (zařazení) a č. 812-000335 ze dne 31. 12. 2018 (oprava - přeúčtování na účet 511),
- skutečně uhrazená cena veřejné zakázky zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 10. 2018,

akce "Nákup ojetého motorového vozidla do celkové hmotnosti 3,5 t, sklápěč"

- cenová poptávka ze dne 15. 5. 2018 vč. písemnosti prokazující oslovení 6 firem (elektronicky),
- 2 cenové nabídky od jednoho dodavatele,
- smlouva o prodeji ojetého motorového vozidla ze dne 24. 5. 2018, Kč 485.000,- vč. DPH,
- účetní doklady č. 18-002-00043 ze dne 25. 5. 2018 (úhrada zálohy), č. 18-003-00004 ze dne 25. 5. 2018 (předpis a zúčtování zálohy) a č. 18-015-00046 ze dne 4. 6. 2018 (zařazení), inv. č. 1A-VI/4, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018 a rozpočtovým opatřením č. 3 schváleného starostou obce dne 18. 5. 2018, rozpočtové opatření č. 3 zveřejněno na internetových stránkách a úřední desce obce dne 11. 6. 2018,

poskytnutí účelových dotací

- veřejnoprávní smlouva č. 201804 ze dne 16. 2. 2018 (smlouva a dodatek zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 2. 2018, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 69.100,- je úhrada výdajů spojených s pořádáním kulturních akcí a provozem klubovny příjemce v roce 2018, příjemce Spolek paní a dívek), žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 18. 9. 2017, účetní doklad č. 18-801-00227 ze dne 19. 2. 2018 (úhrada - paragraf 3429 položka 5222), výpis z běžného účtu č. 1847652359/0800 ze dne 19. 2. 2018, zápis včetně usnesení č. 361/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- veřejnoprávní smlouva č. 201807 ze dne 19. 1. 2018 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 1. 2018, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 310.000,- je úhrada nákladů spojených s činností příjemce v roce 2018, příjemce TJ Spartak Dvorce, z.s.), žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 22. 9. 2017, účetní doklad č. 18-801-00118 ze dne 23. 1. 2018 (úhrada - paragraf 3419 položka 5222), výpis z běžného účtu č. 1847652359/0800 ze dne 23. 1. 2018, zápis včetně usnesení č. 364/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- veřejnoprávní smlouva č. 201801 ze dne 18. 1. 2018 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 1. 2018, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 96.000,- je úhrada nákladů spojených s činností příjemce v roce 2018, příjemce Spolek Seniorklub Dvorce), žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 27. 9. 2017, účetní doklad č. 18-801-00103 ze dne 19. 1. 2018 (úhrada - paragraf 3429 položka 5222), výpis z běžného účtu č. 1847652359/0800 ze dne 19. 1. 2018, zápis včetně usnesení č. 367/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- dodatek č. 1 ze dne 1. 8. 2018 ke smlouvě č. 201804 (Spolek paní a dívek, zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 8. 2018, předmětem dodatku změna rozpisu účelu

- použití dotace), zápis včetně usnesení č. 459/2018 z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 7. 2018 (schválení dodatku),
- dodatek č. 1 ze dne 1. 10. 2018 ke smlouvě č. 201801 (Spolek Seniorklub Dvorce, zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 10. 2018, předmětem dodatku mimo jiné úprava účelu použití dotace), zápis včetně usnesení č. 480/2018 z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 9. 2018 (schválení dodatku),
 - účetní doklad č. 1812-000346 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu na rok 2018 - Spolek paní a dívek a Spolek Seniorklub Dvorce), finanční vypořádání dotace ze dne 20. 12. 2018 (Spolek paní a dívek), finanční vypořádání dotace ze dne 9. 12. 2018 (Spolek Seniorklub Dvorce),
 - účetní doklady č. 1812-000347 ze dne 31. 12. 2018 (dohad) a č. 1901-000312 (vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu na rok 2018 - TJ Spartak Dvorce, z.s.), finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2019,
 - protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejných finančních podpor ze dne 22. 6. 2018 (TJ Spartak Dvorce, z.s. - v roce 2015 poskytnuto Kč 300.000,-) a ze dne 9. 11. 2018 (ALCORE MOTORSPORT, o.s. - v roce 2017 poskytnuto Kč 20.000,-),

pronájem pozemku parcelní č. 85 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu

- smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 11. 5. 2018 (nájemcem fyzická osoba, předmětem nájmu parcelní č. 85 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu, nájemné Kč 702,-/rok), žádost o pronájem nemovitosti přijatá dne 23. 4. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 25. 4. 2018 do 11. 5. 2018), účetní doklad č. 18-701-00387 ze dne 17. 5. 2018 (úhrada poměrné části nájemného za rok 2018 ve výši Kč 468,-),

prodej pozemku parcelní č. 364/2 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu

- kupní smlouva ze dne 30. 5. 2018 (kupujícími fyzické osoby, předmětem prodej pozemku parcelní č. 364/2 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu, kupní cena Kč 13.680,-), žádost o prodej nemovitosti přijatá dne 17. 10. 2017, záměr (zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20. 12. 2017 do 5. 1. 2018), zápis včetně usnesení č. 437/2018 ze 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 5. 2018 (schválení prodeje pozemku), znalecký posudek č. 21/5011/2018 ze dne 11. 3. 2018, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podaný dne 14. 6. 2018, účetní doklady č. 18-801-00647 (úhrada kupní ceny ve výši Kč 13.680,-), č. 18-701-00009 ze dne 4. 1. 2018 (úhrada - záloha na znalecký posudek ve výši Kč 400,-), č. 18-801-00648 ze dne 24. 5. 2018 (úhrada znaleckého posudku - doplatek ve výši Kč 400,-) a č. 1806-000008 ze dne 14. 6. 2018 (vyřazení majetku z účtu 031-Pozemky),

nákup nemovitostí

- kupní smlouva ze dne 22. 8. 2018 uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou na nákup nemovitostí specifikovaných v čl. I. smlouvy, cena celkem Kč 1.742.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 455/2018 ze dne 26. 7. 2018, znalecký posudek č. 111/4745/2015 ze dne 31. 12. 2015 - cena obvyklá Kč 1.740.000,-, účetní doklady č. 18-005-00037 ze dne 22. 8. 2018 (předpis), č. 18-801-001057 ze dne 29. 8. 2018 (úhrada) a č. 1808-000299 až č. 1808-000301 vše ze dne 23. 8. 2018 (zařazení), inv. č. 9A-II/55 až inv. č. 9A-II/63, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 5 schváleného starostou obce dne 2. 8. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na rok období 2019-2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2017 do 13. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 383/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu),
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2017 do 13. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 376/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (schválení rozpočtu včetně závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 20. 5. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 4. 2018 do 11. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 418/2018 z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 5. 2018 (schválení závěrečného účtu),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 5, 19, 26, 35, 68 - 71 a 77 za období 01-07/2018, zápis včetně usnesení č. 372/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2017 (stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce), statut sociálního fondu účinný od 12. 5. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 5, 19, 26, 35, 67, 70 - 72 a 140 za období 11-12/2018, zápis včetně usnesení č. 15/2018 - 19/2018 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 10. 2018 (stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),

účetnictví a výkazy

- rozvaha sestavená k 31. 7. 2018 (v Kč),
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 419/2018 z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 5. 2018 (schválení účetní závěrky),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2018 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018 (v Kč),
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 (v Kč),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (směrnice o inventarizaci platná od 1. 1. 2012 včetně inventarizačních identifikátorů, příkaz č. 1/2018 k provedení řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 17. 12. 2018, plán inventur pro rok 2018 ze dne 17. 12. 2018, zápis o instruktáži členů inventarizačních komisí ze dne 19. 12. 2018, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 5. 2. 2019, inventurní soupisy),

zřízená příspěvková organizace

- zprávy o výsledcích finančních kontrol (kontrol hospodaření) provedených dne 28. 11. 2018 u příspěvkové organizace TURISTCENTRUM Dvorce a dne 29. 11. 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dvorce, okres Bruntál, příspěvková organizace, pověření č. 5/2018 a 6/2018 ze dne 27. 11. 2018,

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ze dne 30. 11. 2018 včetně účetních dokladů (finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 6115),
- dohody o provedení práce ze dne 18. 9. 2018 (3x),
- rozpočtové opatření č. 6 (schváleno starostou dne 13. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 10. 2018),

vnitřní směrnice

- směrnice o evidenci majetku platná od 1. 1. 2012.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),

22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb
(dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),

23. vnitřní předpisy územního celku.