



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Spisový znak: 113.1
Skartační znak / Skartační lhůta: 110

Čj.: MSK 25816/2019
Sp. zn.: KON/2245/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD VELKÁ POLOM	P. listů 5
Došlo: 21.02.2019	P. příloh /
Č.j.: Č.E.: 06071/2019	Vyřizuje ST

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Polom, IČ 00300829 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	460/03/2018	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	463/03/2018	2865

dne 13. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Velká Polom.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 12. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Kateřina Honajzrová, starostka
- Ing. Markéta Tvrdá, 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 10. 12. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 5x6bxsl

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
č. účtu: 1650076349/0600



www.msk.cz

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:

- realizace akce "nákup audio-vizuálního systému",
- pořízení dlouhodobého hmotného majetku (server DELL a mulčovací sekačka),
- kupní smlouva ze dne 3. 4. 2018 uzavřená s prodávajícím Obchodní-Brno s.r.o. týkající se pozemku par. č. 580 v k.ú. Velká Polom.

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 13.971,00) | 0,58 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 24.667.893,66) | 10,61 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 37,00 %

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**realizace akce "nákup audio-vizuálního systému"**

- žádost Základní školy a Mateřské školy Velká Polom, příspěvková organizace, o dovybavení budovy MŠ Rákosníček audio-vizuálním elektrickým vrátným, ze dne 15. 6. 2018, včetně přílohy (osloveny 4 společnosti, cenové nabídky 3 společnosti),
- usnesení rady obce č. 103-2018 ze dne 20. 6. 2018 - rada obce projednala a schválila realizaci akce (předloženy 3 nabídky),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2018 - zastupitelstvo obce schválilo změnu č. 2 plánu investic a oprav na rok 2018 (úprava plánu o danou akci) - příloha č. 8 k usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2018,
- účetní doklady č. 1807-000473 ze dne 12. 7. 2018 (předpis), č. 18-801-02068 ze dne 30. 7. 2018 (platba) a č. 18-007-00100 ze dne 12. 7. 2018 (zařazení do majetku), inv. č. 2218004,
- rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené usnesením rady obce č. 103-2018 dne 20. 6. 2018 včetně přílohy (zveřejněno dne 9. 7. 2018),

pořízení dlouhodobého hmotného majetku (server DELL a mulčovací sekačka)

- účetní doklad č. 18-007-00012 ze dne 20. 1. 2018 (zařazení do majetku) - pořízen server DELL, inv. č. 2218001, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00021 ze dne 9. 2. 2018 (zařazení do majetku) - pořízena mulčovací sekačka MWS PM46A ABS, inv. č. 2218002, účetní doklady č. 1802-000207 ze dne 9. 2. 2018 (předpis) a č. 18-801-00456 ze dne 19. 2. 2018 (platba),
- směrnice obce Velká Polom pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Velká Polom a jí zřízenou příspěvkovou organizací) s účinností od 10. 1. 2017 (schváleno radou obce dne 9. 1. 2017), usnesení rady obce č. 98-2018 ze dne 11. 4. 2018 - rada obce rozhodla o zrušení uvedené směrnice,

kupní smlouva ze dne 3. 4. 2018 uzavřená s prodávajícím Obchodní-Brno s.r.o. týkající se pozemku par. č. 580 v k.ú. Velká Polom

- nabídka společnosti Obchodní-Brno s.r.o. k odkoupení pozemku par. č. 580 v k.ú. Velká polom ze dne 22. 11. 2017,
- usnesení rady obce č. 90-2017 ze dne 27. 11. 2017 (rada obce bere na vědomí nabídku společnosti Obchodní-Brno s.r.o., obec zajistí znalecký posudek a předloží ke schválení zastupitelstvu obce),
- znalecký posudek o ceně obvyklé č. 3530/3- 2018 ze dne 22. 1. 2018,
- usnesení rady obce č. 94-2018 ze dne 5. 2. 2018 (seznámení s postupem, rada obce bere na vědomí a doporučuje zastupitelstvu obce nákup pozemku),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018 (včetně důvodové zprávy),
- účetní doklady č. 18-007-00050 ze dne 5. 4. 2018, č. 18-007-00051 ze dne 9. 4. 2018 a č. 18-801-01200 ze dne 10. 5. 2018, inv. č. P580,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2018 - schváleno radou obce usnesením č. 97-2018 ze dne 26. 3. 2018 (zveřejněno dne 12. 4. 2018),

kupní smlouva č. S 946/17 ze dne 7. 2. 2018 uzavřená s kupujícím Lesy České republiky, s.p. (obec - prodávající) týkající se pozemku parc. č. 1434/1 v k.ú. Velká Polom

- Žádost o odkoupení ostatní komunikace v k.ú. Velká Polom ze dne 17. 5. 2017 (zasláno od Lesy České republiky s.p.),
- usnesení rady obce č. 76-2017 ze dne 31. 5. 2017 (projednání žádosti),
- znalecký posudek o ceně obvyklé č. 3523/98 - 2017 ze dne 20. 11. 2017,
- záměr zveřejněn na úřední desce od 1. 6. 2017 do 19. 6. 2017 (ev. č. 97/2017),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2017 - zastupitelstvo obce schválilo prodej nemovitosti a pověřilo starostku obce k podpisu kupní smlouvy (včetně důvodové zprávy), účetní doklady č. 18-007-00034 ze dne 27. 2. 2018, č. 18-007-00035 ze dne 28. 2. 2018 a č. 18-801-00838 ze dne 3. 4. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2020 včetně komentáře byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017 (usnesení č. 258/17 písm. 2b), zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017 (usnesení č. 258/17 písm. 2a), zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce č. 64/5 ze dne 22. 6. 2015 a č. 156/10 bod 3 ze dne 22. 6. 2016 - schválení provádění rozpočtových opatření radou obce,

- závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 (usnesení č. 294/20) souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 7. 2018,

příspěvková organizace

- oznámení závazného ukazatele - poskytnutí příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Velká Polom, příspěvková organizace ze dne 11. 12. 2017, oznámení o navýšení závazného ukazatele ze dne 21. 9. 2018 (usnesení zastupitelstva obce č. 314/21 ze dne 19. 9. 2018),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Velká Polom, příspěvková organizace ze dne 27. 8. 2018 (kontrolované období 1. 7. 2017 - 31. 12. 2017 a 1. 1. 2018 - 30. 6. 2018), pověření ke kontrole ze dne 27. 6. 2018,
- usnesení rady obce č. 96-2018 ze dne 5. 3. 2018 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Velká Polom, příspěvková organizace za rok 2017,

odměňování

- podklady k odměnám všech členů zastupitelstva obce (os. č. 1, 2, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28 a 106 za období 1 - 10/2018), usnesení zastupitelstva obce č. 259/17 ze dne 7. 12. 2017 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce) a č. 316/21 ze dne 19. 9. 2018 (schválení mimořádných odměn uvolněným členům zastupitelstva obce),
- podklady k odměnám všech členů zastupitelstva obce (os. č. 1, 2, 3, 17, 18, 21, 22, 24, 28, 30, 102, 103, 104, 105, 106 a 107 za období 11 - 12/2018),
- usnesení zastupitelstva obce č. 1822/1/13 ze dne 31. 10. 2018 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na období 1. 11. - 31. 12. 2018),

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- účtový rozvrh roku 2018,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

veřejnoprávní smlouvy

- smlouva ze dne 16. 7. 2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce (do max. výše Kč 200.000,--) příjemci TJ Velká Polom, z.s. na realizaci projektu "Účast ve Vesnických sportovních hrách 2018, podprogramy sport, obecně prospěšné činnosti, využití volného času dětí a mládeže, reprezentace obce", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 300/20 b) písm. d) ze dne 25. 6. 2018, smlouva zveřejněna dne 17. 7. 2018, účetní doklad č. 18-801-01989 ze dne 23. 7. 2018 (záloha), žádost ze dne 9. 5. 2018, vyúčtování do 11. 12. 2018,
- pravidla pro poskytování individuálních dotací - rok 2018, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 240/16 dne 20. 9. 2017,
- smlouva ze dne 2. 7. 2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce (do max. výše Kč 100.000,--) příjemci Myslivecký spolek Hubert Velká Polom, z.s. na realizaci projektu "Zázemí pro činnost spolku a 110 let vzniku spolku", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 300/20 b) písm. a) ze dne 25. 6. 2018, smlouva zveřejněna dne 3. 7. 2018, účetní doklad č. 18-801-01990 ze dne 23. 7. 2018 (záloha), žádost ze dne 22. 2. 2018, vyúčtování do 11. 12. 2018,

- TJ Velká Polom, z.s. - účetní doklad č. 18-007-00174 ze dne 13. 12. 2018, vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce doručené dne 11. 12. 2018, potvrzení vyúčtování projektu ze dne 13. 12. 2018,
- Myslivecký spolek Hubert Velká Polom, z.s. - účetní doklad č. 18-007-00177 ze dne 13. 12. 2018, vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce doručené dne 10. 12. 2018, potvrzení vyúčtování projektu ze dne 18. 12. 2018,

přijaté účelové dotace

- ÚZ 201 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04401/2018/KPP ze dne 28. 5. 2018 ve výši Kč 150.000,- účelově určené na projekt "Výstava obrazů Valentina Držkovice" - práce spočívající v restaurování osmi obrazů od autora Valentina Držkovice, usnesení rady obce č. 97-2018 ze dne 26. 3. 2018, účetní doklad č. 18-801-01708 ze dne 3. 7. 2018 (poskytnutí zálohy), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 18. 7. 2018, účetní doklad č. 18-007-00130 ze dne 18. 7. 2018 (vyúčtování neinvestiční dotace),
- ÚZ 98008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta České republiky ve výši Kč 32.359,-, předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb ze dne 9. 3. 2018 ve výši Kč 23.637,- včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce na kompletaci a roznos hlasovacích lístků,
- ÚZ 98187 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,-, předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb ze dne 30. 11. 2018 ve výši Kč 27.718,- včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 19. 9. 2018 na roznos hlasovacích lístků, rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené radou obce usnesením č. 110-2018 dne 24. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 10. 2018,

smlouva nájemní

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 31. 10. 2018 uzavřená s nájemcem Dener montáže s.r.o., smlouva o nájmu uzavřená na dobu neurčitou od dne 1. 11. 2018, předmět nájmu vymezen ve smlouvě v článku I., záměr schválen usnesením rady obce č. 111-2018 ze dne 8. 10. 2018 (vyhlášení záměru), záměr zveřejněn na úřední desce od 9. 10. 2018 do 25. 10. 2018 (ev. č. 127/2018), schváleno radou obce dne 29. 10. 2018,

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011668/1 ze dne 20. 4. 2018 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. týkající pozemku parc. č. 576/5 v k.ú. Velká polom (obec - povinná), předmět smlouvy vymezen v článku III. Smlouvy, usnesení rady obce č. 98-2018 ze dne 11. 4. 2018, účetní doklady č. 1805-000173 ze dne 25. 5. 2018 a č. 18-801-01680 ze dne 29. 6. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 (plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 9. 2018 včetně příloh č. 1 - 3, usnesení rady obce ze dne 24. 9. 2018 - schválení plánu inventur, usnesení rady obce ze dne 18. 12. 2018 - projednání a schválení změny obsazení inventarizační komise, zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 13. 12. 2018 včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 6. 2. 2019 včetně příloh č. 1 - č. 3, inventurní soupisy účtů - 263, 019, 079, 901, 018 (001, 002), 078 (001, 002), 022 (001, 002, 003, 005), 082 (001, 002, 003, 005), 028 (001, 002, 003, 005), 088 (002, 003, 005, 001), 032, 021, 031, 236, 245, 231, 331, 336, 337, 321, 342, 343, 374 a 451),
- směrnice č. 73/2011 k provedení inventarizace s platností od 1. 9. 2011

usnesení, zápisy, apod.

- podpisové vzory platné od 1. 2. 2017, 1. 3. 2018 a 1. 11. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 255/17 ze dne 7. 12. 2017 - schválení Plánu investic a oprav na rok 2018,

fondy

- podrobný rozpočet sociálního fondu na rok 2018,
- účetní doklady č. 18-804-00032 až č. 18-804-00044 za období od 13. 8. do 31. 10. 2018 (sociální fond),
- periodický bankovní výpis č. 10 ze dne 31. 10. 2018 od Komerční banky Opava (sociální fond),
- směrnice č. 8/2017 - pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků sociálního fondu obce Velká Polom schválená usnesením zastupitelstva obce č. 261/17 ze dne 7. 12. 2017.

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.**



