



Čj.: MSK 29794/2019
Sp. zn.: KON/2237/2018/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 Smilovice,** **IČ 00576905 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 1. 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. Alexandra Klajmonová | kontrolor | 460/03/2018 | 2934 |

dne 25. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Smilovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Miroslav Sikora, starosta
- Jana Swaczynová, 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 18. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Martin Hajduk



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 "Přechod pro chodce v centru obce",
- akce "Oprava komunikací tryskovou technologií CZ JETPATCHER"
- nákup pozemku (p.č. 48/2 v k.ú. Smilovice u Třince),
- poskytnutí účelových dotací (příjemci SC Smilovice, z.s. a Farní sbor Slezské církve evangelické a. v. v Komorní Lhotce),
- poskytnutí peněžitého daru (obdarovaný Charita Český Těšín).

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 0,00) | 2,42 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 16 245 576,00) | 7,76 % |
| • 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 | 0 % |
|--|-----|

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.

V této zprávě jsou zpracovány 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 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. Alexandra Klajmonová, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

akce "Přechod pro chodce v centru obce"

- "Plán rozvoje obce Smilovice 2011-2020" schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/2/2010 ze dne 30. 11. 2010,
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2017 účinná od 26. 7. 2017,
- výzva k podání nabídky ze dne 3. 4. 2018 včetně písemnosti prokazující její zaslání 7 firmám, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 4. 2018,
- vyhodnocení veřejné zakázky ze dne 11. 4. 2018,
- oznámení o hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2018 včetně písemnosti prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 4. 5. 2018 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Nehlsen Třinec, s.r.o., Třinec, Kč 553.279,37 (bez DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/45/2018 ze dne 18. 4. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2018,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 12. 7. 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/49/2018 ze dne 28. 6. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 7. 2018,
- účetní doklady č. 7182 ze dne 27. 6. 2018, č. 7188 ze dne 29. 6. 2018 a č. 7243 ze dne 21. 8. 2018 (vše předpisy) a č. 2192 ze dne 28. 6. 2018, č. 2196 ze dne 29. 6. 2018 a č. 2282 ze dne 4. 10. 2018 (vše úhrady) a č. 7279 ze dne 24. 9. 2018 (zařazení), inv. č. OU106,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 10. 2018,

- účetní doklad č. 7192 ze dne 2. 7. 2018 (předpis smluvní pokuty) a č. 385 ze dne 1. 8. 2018 (úhrada smluvní pokuty),

akce "Oprava komunikací tryskovou technologií CZ JETPATCHER"

- 2 cenové nabídky,
- objednávka č. 22/2018 ze dne 9. 7. 2018 zasláná firmě Lesostavby Frýdek-Místek, a.s.,
- účetní doklady č. 7234 ze dne 13. 8. 2018 (předpis) a č. 2242 ze dne 15. 8. 2018 (úhrada), Kč 53.542,50,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018 (OdPa 2212, pol. 5171),

nákup pozemku

- kupní smlouva ze dne 4. 4. 2018 uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 48/2 v k.ú. Smilovice u Třince, 981 m², Kč 362.970,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/44/2018 ze dne 19. 3. 2018, účetní doklady č. 7100 ze dne 4. 4. 2018 (předpis), č. 2140 ze dne 3. 5. 2018 a č. 2141 ze dne 3. 5. 2018 (oba úhrady) a č. 7109 ze dne 10. 4. 2018 (zařazení), rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3/2018 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 7/44/2018 ze dne 19. 3. 2018, rozpočtové opatření č. 3/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2018,

poskytnutí účelových dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 16. 3. 2018 uzavřená s příjemcem SC Smilovice, z.s., dotace ve výši Kč 300.000,- poskytnuta na účel specifikovaným v čl. II. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/43/2018 ze dne 26. 2. 2018, žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce přijatá dne 22. 1. 2018, účetní doklad č. 2101 ze dne 21. 3. 2018 (úhrada), rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2018 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 10/43/2018 ze dne 26. 2. 2018, rozpočtové opatření č. 2/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 3. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16. 3. 2018,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 19. 3. 2018 uzavřená s příjemcem Farní sbor Slezské církve evangelické a. v. v Komorní Lhotce, dotace ve výši Kč 70.000,- poskytnuta na účel specifikovaným v čl. II. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/42/2018 ze dne 29. 1. 2018, žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce přijatá dne 24. 1. 2018, účetní doklad č. 2100 ze dne 21. 3. 2018 (úhrada), rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2018 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 11/42/2018 ze dne 29. 1. 2018, rozpočtové opatření č. 1/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 2. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20. 3. 2018,
- vyúčtování poskytnuté individuální dotace r. 2017 ze dne 31. 1. 2018 příjemce SC Smilovice, z.s., Kč 300.000,-, účetní doklad č. 1 ze dne 31. 1. 2018,
- účetní doklad č. 7424 ze dne 31. 12. 2018 (dohad k poskytnuté dotaci příjemce SC Smilovice, z.s., dotace ve výši Kč 300.000,-),
- vyúčtování individuální dotace příjemce Farní sbor Slezské církve evangelické, a.v. v Komorní Lhotce ze dne 14. 12. 2018, dotace Kč 70.000,-, účetní doklad č. 8 ze dne 14. 12. 2018,

poskytnutí peněžitého daru

- darovací smlouva ze dne 21. 5. 2018 (obdarovaným Charita Český Těšín, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- na provoz sociální služby, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtové opatření č. 1/2018), účetní doklady č. 7147 ze dne 21. 5. 2018 a č. 2168

ze dne 13. 6. 2018, zápis a usnesení 42. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 1. 2018 včetně přílohy (usnesení č. 4a/42/2018),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 12. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2017 do 19. 12. 2017), zápis a usnesení 41. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017 (usnesení č. 10/41/2017),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 (zveřejněn na internetových stránkách od 12. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2017 do 19. 12. 2017), zápis a usnesení 41. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017 (usnesení č. 9/41/2017),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 11. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 5. 2018 do 26. 5. 2018), zápis a usnesení 46. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 5. 2018 (usnesení č. 6/46/2018),

účetnictví a výkazy

- evidence majetku (inventární č. OU395, notebook HP, hodnota Kč 11.848,-), účetní doklady č. 7048 ze dne 22. 2. 2018 a č. 2067 ze dne 27. 2. 2018,
- evidence majetku (inventární č. OÚ398 - inventární č. OÚ400, zásuvkové skříně přenosné 3 ks, celková hodnota Kč 20.207,-), účetní doklady č. 7252 ze dne 31. 8. 2018 a č. 2258 ze dne 11. 9. 2018,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis a usnesení 46. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 5. 2018 (usnesení č. 5/46/2018),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2018 ze dne 17. 12. 2018, plán inventur na rok 2017 ze dne 18. 12. 2017, proškolení členů inventarizační komise dne 19. 12. 2018, inventurní soupisy syntetických účtů č. 019, 031, 032, 021, 022, 069, 311, 314, 377, 231, 261, 263, 331, 336, 337 a 374, inventarizace nebyla ke dni provedení závěrečného přezkoumání hospodaření ukončena - termín ukončení dle plánu inventur do 27. 2. 2019),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2018 (osobní č. 77 a 111),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 136 - 140, 111 a 112 za období 11-12/2018, usnesení zastupitelstva obce č. 7/1/2018 ze dne 1. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce účinné od 1. 11. 2018,
- odměna při skončení funkčního období: mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva os. č. 77 za období 11/2018, čestné prohlášení dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb. ze dne 1. 11. 2018,

zřízená příspěvková organizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Základní škola a Mateřská škola Smilovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, zápis a usnesení 48. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2018 (usnesení č. 4/48/2018),
- rozpočet na rok 2018 (Základní škola a Mateřská škola Smilovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace od 9. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017), zápis a usnesení 41. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017 (usnesení č. 8/41/2017),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 5. 2018 (Základní škola a Mateřská škola Smilovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, kontrolované období rok 2017), oznámení a pověření ke kontrole ze dne 5. 3. 2018,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 (Základní škola a Mateřská škola Smilovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace od 9. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017), zápis a usnesení 41. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017 (usnesení č. 7/41/2017),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 30. 7. 2018 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01398/2017/RRC ze dne 19. 5. 2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 31. 10. 2017, poskytnuta investiční dotace ve výši Kč 300.000,- na realizaci projektu "Rekonstrukce komunikace a výstavba chodníku", použito Kč 300.000,-), účetní doklady č. 7214 ze dne 30. 7. 2018 a č. 9008 ze dne 15. 8. 2018,
- podklady k přijetí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 5. a 6. 10. 2018 ÚZ 98 187, poskytnuto Kč 32.186,- a použito Kč 20.664,-, předběžné vyúčtování ze dne 26. 11. 2018, do rozpočtu obce navedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2018 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 14/51/2018 ze dne 24. 9. 2018, rozpočtové opatření č. 6/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 10. 2018 včetně informace ohledně místa jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je do něj možné nahlédnout v listinné podobě,

fondy

- zásady pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu obce Smilovice účinné od 1. 6. 2016, rozpočet sociálního fondu na rok 2018 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 10/41/2017 ze dne 18. 12. 2018, účetní doklady 7003 ze dne 1. 1. 2018 (tvorba zálohově), č. 7420 ze dne 31. 12. 2018 (tvorba doučtování), č. 5420 ze dne 28. 12. 2018 a č. 7224 ze dne 2. 8. 2018 (oba čerpání),

ostatní smlouvy

- darovací smlouva ze dne 22. 5. 2018 uzavřená s Moravskoslezským krajem, zastoupeným Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvkovou organizací na přijetí darem pozemků p.č. 1614/3, 1696/9 a 1938/2 v k.ú. Smilovice u Třince, Kč 18.827,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/40/2017 ze dne 20. 11. 2017, účetní doklad č. 3 ze dne 27. 6. 2018,
- smlouva o úvěru ze dne 18. 12. 2018 uzavřená s Komerční bankou, a.s., ve výši Kč 17.000.000,- na financování akcí "Přístavba budovy mateřské školy ve Smilovicích", "Posílení vodárenské soustavy v obci Smilovice" a "Rozšíření školy a přístavba tělocvičny ve Smilovicích", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/3/2018 ze dne 17. 12. 2018, do konce roku 2018 úvěr nečerpán,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 6. 9. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s. - předmětem věcného břemene je umístění, provozování, opravy a údržba zařízení distribuční soustavy -

zemního vedení NN na pozemku obce p. č. 1640/2 v k. ú. Smilovice u Třince, a to za úplaty Kč 620,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2018 usnesením č. 12/50/2018, účetní doklady č. 7287 ze dne 3. 10. 2018 (předpis pohledávky) a č. 437 ze dne 26. 11. 2018 (úhrada), pozemek již zařazen na příslušnou analytiku,

vnitřní směrnice

- směrnice č. 2/2007 o vnitřním kontrolním systému účinná od 1. 8. 2018 včetně přílohy č. 6 "podpisové vzory" ze dne 5. 11. 2018,
- směrnice č. 1/2012 o účetnictví účinná od 1. 1. 2012 včetně přílohy č. 1 "podpisové vzory" ze dne 5. 11. 2018.

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.