



Čj.: MSK 37877/2019
Sp. zn.: KON/12926/2018/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnávka, IČ 00848441 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Pavla Frydrychová | kontrolor pověřený řízením | 457/03/2018 | 3789 |
| Ing. Pavel Frank | kontrolor | 458/03/2018 | 3753 |

dne 21. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Trnávka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 3. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 21. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Dalibor Šimečka, starosta
- Jana Hájková, 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.).



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 operací:

- realizace akce "Pořízení malotraktoru",
- výdaje na volby do územních samosprávných celků,
- darovací smlouvy,
- kupní smlouva na nákup nákladního automobilu a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 2. 2018.

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.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Nepodáním písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, příslušnému přezkoumávajícímu orgánu se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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) | 0,07 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,38 % |
| • 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 | 0,00 % |
|---|---------------|

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

B. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

B.1

Územní celek nepodal přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Písemná informace byla podána dne 5. 11. 2018.

Zjištěný stav není v souladu s § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 5. 11. 2018.

Nedostatek

Úprava rozpočtu, tj. změna závazných ukazatelů rozpočtu, byla v některých případech prováděna správcem rozpočtu, a to bez provedení rozpočtového opatření a bez jeho schválení zastupitelstvem obce. Jednalo se například:

- v měsíci říjnu 2017 o přesun Kč 200.000,- na § 6171 – Činnost místní správy z položky 5171 – Opravy a udržování na položku 5154 - Elektrická energie,
- v měsíci listopadu 2017 přesun Kč 53.000,- na § 3613 - Nebytové hospodářství z položky 6121 - Budovy, haly a stavby na položku 6130 - Pozemky,
- v měsíci listopadu 2017 přesun Kč 5.000,- na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků z položky 5194 - Věcné dary na položku 5492 - Dary obyvatelstvu.

Opatření

Zastupitelstvo obce pověřilo 12. 6. 2018 radu obce k provádění rozpočtových opatření v rozsahu Kč 250.000,- pro operativnější úpravu rozpočtu a následné uskutečnění finančních transakcí.

Přijaté opatření bylo splněno

Ověřeno na rozpočtovém opatření č. 3/2018 schváleném usnesením rady obce č. 77 ze dne 29. 8. 2018 a rozpočtovém opatření č. 4/2018 schváleném usnesením zastupitelstva obce č. 19 ze dne 4. 9. 2018.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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.

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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

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. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavel Frank, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů: realizace akce "Pořízení malotraktoru"

- příkazní smlouva ze dne 11. 9. 2018 uzavřená s Mgr. Miroslava Pilařová IČ 76429750 na zadavatelskou činnost pro výběr dodavatel na akci "Pořízení malotraktoru" ve výši Kč 10. 000,-, účetní doklady č. 51005 ze dne 19. 10. 2018 (předpis) a č. 183 ze dne 7. 11. 2018 (platba),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Pořízení malotraktoru" zadávací dokumentace včetně technické specifikace ze dne 18. 9. 2018, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 18. 9. 2018, výzva k podání nabídky ze dne 18. 9. 2018, osloveny 3 subjekty dne 18. 9. 2018 (KONVIČKA s.r.o., CHLEBIŠ s.r.o., P&L, spol. s.r.o., hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena, seznam doručených nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami

- včetně podpisů přítomných členů a prohlášení o mlčenlivosti ze dne 4. 10. 2018, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 4. 10. 2018, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 10. 2018, oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 10. 2018 (včetně dodejek),
- kupní smlouva ze dne 31. 10. 2018 uzavřená s firmou CHLEBIŠ s.r.o. na pořízení malotraktoru KIOTI CK 4020 ve výši Kč 740.500,- bez DPH (Kč 895.005,- s DPH), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2018, usnesením č. 19,
 - smlouva zveřejněná na profilu zadavatele včetně skutečně uhrazené ceny dne 2. 11. 2018,
 - účetní doklady č. 5192 ze dne 20. 11. 2018 (předpis) a č. 191 ze dne 22. 11. 2018 (platba a zařazení na majetkový účet), inventární karta majetku č. 1289,
 - finanční krytí ve schváleném rozpočtu roku 2018 OdPa 6171, Pol. 6122,

výdaje na volby do územních samosprávných celků

- účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstva obcí - ÚZ 98187, předběžné vyúčtování ze dne 3. 12. 2018 v celkové výši Kč 17.892,- včetně dohody o provedení práce ze dne 20. 9. 2018,
- finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 4. 10. 2018 (OdPa 4111, 5115),

darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 16. 5. 2018 uzavřená s Technickým muzeem 1 ČSTSOB z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12.000,-, schváleno radou obce dne 18. 4. 2018, účetní doklad č. 50507 ze dne 24. 5. 2018 (předpis) a č. 84 ze dne 24. 5. 2018 (platba),
- finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 13. 3. 2018 (navýšení OdPa 3315 Pol. 5229 ve výši Kč 15.000,-),
- darovací smlouva ze dne 11. 4. 2018 uzavřená s Mysliveckým spolkem Trnávka Kateřinice na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,-, schváleno radou obce dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 50407 ze dne 20. 4. 2018 (předpis) a č. 68 ze dne 20. 4. 2018 (platba), finanční krytí ve schváleném rozpočtu OdPa 1037 Pol. 5222,
- darovací smlouva ze dne 21. 3. 2018 uzavřená s TJ Sokol Trnávka na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 35.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2018, usnesením č. 17, účetní doklady č. 50307 ze dne 22. 3. 2018 (předpis) a č. 49 ze dne 23. 3. 2018 (platba), finanční krytí ve schváleném rozpočtu OdPa 3419 Pol. 5222,
- darovací smlouva ze dne 23. 4. 2018 uzavřená s dárcem TJ Sokol Trnávka na nemovitý majetek uvedený v článku I. darovací smlouvy, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10. 5. 2018, účetní doklad č. 1001 ze dne 10. 5. 2018 (zařazení do majetku),

kupní smlouva na nákup nákladního automobilu a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 2. 2018

- kupní smlouva č. 218/K/45/2018 ze dne 19. 11. 2018 uzavřená s prodávajícím VÍTKOVICE, a.s. na nákup nákladního automobilu T 815 CAS 32 ve výši Kč 361.000,- bez DPH, smlouva schválena usnesením rady obce č. 1/V. ze dne 7. 11. 2018, účetní doklady č. 511013 ze dne 21. 11. 2018 (předpis faktury) a č. 190 ze dne 21. 11. 2018 (úhrada a zařazení majetku), inventární číslo 1288, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem a rozpočtovým opatřením č. 5/2018 ze dne 4. 10. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) ze dne 15. 2. 2018 o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 503/11 v k.ú. Trnávka, schváleno usnesením rady obce č. 69/4 ze dne 8. 2. 2018, vyznění o vkladu věcného břemena do katastru nemovitostí ze dne 5. 6. 2018, účetní doklady č. 110 ze dne 11. 7. 2018 (platba), č. 1003 z dne 28. 6. 2018 (změna analytiky),

střednědobý výhled, rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2018-2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2017 do 20. 12. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu na léta 2018-2020, schválen na 16. zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2017 do 20. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen na 16. zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. 2018 do 12. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad, usnesení č. 18 ze dne 12. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 6. 2018,
- oznámení na úřední desce obce o zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu ze dne 20. 6. 2018,

příspěvková organizace

- sdělení výše neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci Základní škola Trnávka okres Nový Jičín na rok 2018 ze dne 5. 1. 2018, celková výše příspěvku Kč 500.000,-,
- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Trnávka okres Nový Jičín schválená radou obce dne 14. 5. 2018,
- protokol ze dne 14. 5. 2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2017 provedené u Základní školy Trnávka okres Nový Jičín, s nedostatky, pověření č. 1 ze dne 4. 5. 2018 o veřejnosprávní kontrole na místě, oznámení o veřejnosprávní kontrole ze dne 4. 5. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2017, usnesení z 18. zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 6. 2018,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2018, příkaz starosty obce k provedení inventarizace, protokol o proškolení předsedy a členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, plán inventur na rok 2018 projednaný radou obce dne 6. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2019, inventurní soupisy,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2018, osobní č. 47, 39, 27, 57, 56, 60, 43, 55, 44 a 52,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014 a 17. 12. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná ode dne 8. 12. 2011,

- zápis ze 14. až 17. jednání kontrolního výboru ve dnech 21. 2. 2018, 23. 5. 2018, 27. 8. 2018 a 3. 10. 2018,
- zápis ze 14. až 16. schůze finančního výboru ve dnech 12. 3. 2018, 6. 6. 2018 a 1. 8. 2018,
- zpráva finančního výboru z kontroly hospodaření obce za období 7/2018 - 11/2018 ze dne 10. 12. 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.**