

PŘEHLED PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S NIMIŽ AUDITOR U PŘEZKOUMÁVANÉHO HOSPODAŘENÍ OVĚŘIL SOULAD

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

a) Obecné předpisy

- Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a DSO ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů ÚSC
- 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 DSO a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některé ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- Zákon č. 250/200 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
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími právními předpisy:
 - zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejícími prováděcími předpisy
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákony 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. (č. 701 – 710)
- Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Auditorický standard č. 52 v aktuálním znění
- Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů nebo zákonem č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- Zákon č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (koncem r. 2018 došlo k novelizaci zákona o finanční kontrole č. 274/2018 Sb. – platnost od r. 2020)
- Zákon č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- Nařízení vlády č. 341/2017 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
- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- Zákon o odpadech č. 541/2020 Sb. s platností od 1.1.2021
- Zákon o daních č. 609/2020 Sb.

b) Interní informační systém

- zápisy a usnesení zastupitelstva obce
- zápisy a usnesení z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise
- schválený rozpočtový výhled, schválený rozpočet, plnění rozpočtu, změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka (dílčí závěrky), protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021
- zpráva auditora za rok 2021
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M
- centrální evidence uzavřených hospodářských smluv (kupní, nájemní, směnné, darovací apod.)
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku
- výstupy z provedených interních kontrol
- výstupy z externích kontrol (finančního úřadu apod.)
- zásady ochrany osobních údajů (umístěno i na webových stránkách)

