



**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Plzeňského kraje za rok 2018**

## Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	B
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A...nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B...byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C...byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

**Přezkoumávající orgán:** Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

**Přezkoumaný územní celek:** Plzeňský kraj (dále také „kraj“)

**Předmět kontroly:** přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

**Přezkoumané období:** rok 2018

#### **Zahájení přezkoumání hospodaření:**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-18485/2018/1703-2 ze dne 2. 8. 2018.

#### **Přezkoumání hospodaření na místě:**

Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 8. 10. 2018 do 26. 10. 2018
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 25. 2. 2019 do 8. 3. 2019

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které kraj poskytl zřízené příspěvkové organizaci **Gymnázium Plzeň, Mikulášské nám. 23**, Mikulášské nám. 23, 301 54 Plzeň 2, IČO: 49778145, v jejím sídle.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-18485/2018/1703-3 dne 1. 8. 2018, včetně dodatku č. 1 ze dne 27. 2. 2019.

## **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jiří Soukup  
kontroloři: Ing. Dana Matoušková  
Romana Neumanová  
Ing. Tomáš Pohl  
Pavla Suchopárková

## **Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

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

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

## **Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

## **Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2018**

- **přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

1) **v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,**

***právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,***

➤ ***spočívající v porušení ustanovení § 6 odst. 2.***

### **Popis chyby a nedostatku:**

Do kontrolního vzorku 1. dílčího PH byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu „Nákup osobních automobilů pro KÚPK – první část“, systémové číslo P18V00000289, s předpokládanou hodnotou ve výši 660 000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána pěti možným dodavatelům a uveřejněna prostřednictvím E-ZAK.

Technická specifikace a další požadavky na poptávaný osobní automobil byly uvedeny v závazném návrhu kupní smlouvy, který tvořil Přílohu č. 2 Výzvy. Ve specifikaci vozu byl mimo jiné uveden požadavek na „Kessy – bezklíčové ovládání“ (Kessy je registrovaná ochranná známka společnosti Volkswagen), typ karoserie „5 dveří verze liftback“ s minimálním objemem zavazadlového prostoru 580 l.

Kontrolní skupina provedla průzkum trhu, ze kterého jednoznačně vyplývá, že kombinaci uvedených požadavků splňuje pouze osobní automobil Škoda Superb. Stanovením specifických požadavků došlo k porušení zásady zákazu diskriminace a rovného zacházení stanovené v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., neboť byla omezena možnost účasti v soutěži o veřejnou zakázku dodavatelům automobilů ostatních značek.

### **Popis přijatého opatření k nápravě:**

Kraj přijal opatření k zamezení opakování zjištěných nedostatků v budoucnu změnou Směrnice Rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek č. SRPK-2/2016/PRAV-002-Q, kterou rozšířil o přílohu č. 3 - Metodický pokyn CHJ č. 3 – Metodika veřejného nakupování: Naplňování principů 3E v praxi veřejného zadávání. Dále byli pracovníci kraje, podílející se na zadávání předmětných veřejných zakázek, upozorněni na dodržování vnitřního předpisu k postupu zadávání veřejných zakázek

tak, aby specifické parametry v zadávací dokumentaci nediskriminovaly dodavatele jiných značek.

## Závěr

**Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:**

chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v diskriminačním nastavení technické specifikace u pořizovaného osobního automobilu.

Vzhledem k tomu, že zjištěná chyba nelze zpětně opravit, bylo Plzeňským krajem přijato opatření k nápravě, aby se zjištění v budoucnu neopakovalo. Přezkoumávající orgán vyhodnotil přijaté opatření pro systémové zamezení opakování chyby v budoucnu jako dostatečné. Z tohoto důvodu nepovažuje chybu za neodstraněnou ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bodu 5 zákona č. 420/2004 Sb.

**Rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018**

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

**Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018**

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávací orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo prověření námitek uplatněných ve stanovisku kraje dne 6. 5. 2019.

Praha 13. 5. 2019


Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiří Soukup  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



---

Ing. Dana Matoušková



---

Romana Neumanová



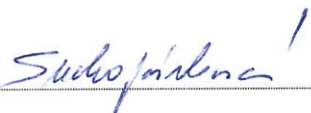
---

Ing. Tomáš Pohl



---

Pavla Suchopárková

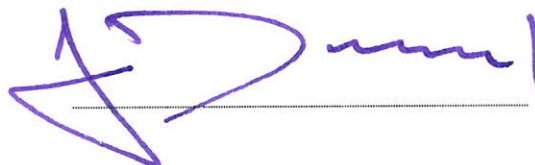


---

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2018 o celkovém počtu 8 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 15. 5. 2019.

Bc. Josef Bernard  
hejtman Plzeňského kraje



---

**Přílohy:**

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2018
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Jiří Soukup
2	1 x	Plzeňský kraj	Bc. Josef Bernard



**Příloha A – k č. j. MF-18485/2018/1703-35**

**Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2018**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Účtu č. <u>1033003026/5500</u> ze dne 22. 2. 2018, ze dne 13. 4. 2018, ze dne 16. 5. 2018.</li> <li>- Účtu č. <u>1063003350/5500</u> ze dne 15. 1. 2018, ze dne 16. 1. 2018, ze dne 5. 2. 2018, ze dne 8. 2. 2018, ze dne 9. 2. 2018, ze dne 20. 2. 2018, ze dne 26. 2. 2018, ze dne 28. 2. 2018, ze dne 8. 3. 2018, ze dne 9. 3. 2018, ze dne 13. 3. 2018, ze dne 22. 3. 2018, ze dne 27. 3. 2018, ze dne 16. 4. 2018, ze dne 20. 4. 2018, ze dne 25. 4. 2018, ze dne 3. 5. 2018, ze dne 9. 5. 2018, ze dne 15. 5. 2018, ze dne 24. 5. 2018, ze dne 7. 6. 2018, ze dne 15. 6. 2018, ze dne 19. 6. 2018, ze dne 20. 6. 2018, ze dne 22. 6. 2018, ze dne 28. 6. 2018, ze dne 2. 7. 2018, ze dne 9. 7. 2018, ze dne 19. 7. 2018, ze dne 23. 7. 2018, ze dne 10. 8. 2018, ze dne 23. 8. 2018, ze dne 27. 8. 2018, ze dne 26. 10. 2018, ze dne 11. 12. 2018, ze dne 12. 12. 2018, ze dne 17. 12. 2018, ze dne 18. 12. 2018, ze dne 31. 12. 2018, ze dne 25. 1. 2019.</li> <li>- Účtu č. <u>1063003377/5500</u> ze dne 24. 8. 2018, ze dne 9. 10. 2018, ze dne 9. 11. 2018, ze dne 7. 12. 2018, ze dne 28. 12. 2018, ze dne 11. 2. 2019.</li> <li>- Účtu č. <u>1083003657/5500</u> ze dne 30. 1. 2018.</li> <li>- Účtu č. <u>5003009679/5500</u> ze dne 28. 5. 2018, ze dne 20. 6. 2018.</li> <li>- Účtu č. <u>133605011/0100</u> ze dne 21. 8. 2018.</li> <li>- Účtu č. <u>20095-24621311/0710</u> ze dne 23. 1. 2018, ze dne 11. 2. 2019, ze dne 1. 3. 2018, ze dne 2. 5. 2018, ze dne 15. 6. 2018, ze dne 3. 9. 2018, ze dne 7. 11. 2018.</li> </ul>
Čestné prohlášení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Čestné prohlášení příjemce dotace k výplatě mezd ze dne 14. 1. 2018.</li> <li>- Čestná prohlášení příjemce dotace z rozpočtu PK k nákladům ze dne 14. 1. 2018.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva darovací č. 2018/002830 a smlouva o zřízení služebnosti a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, č. 2018/002832 a smlouva o zřízení služebnosti a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, č. 2018/002823 a smlouva o zřízení služebnosti a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, Smlouva darovací č. 2018/002827 a smlouva o zřízení služebnosti a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, Smlouva darovací (2018/002828) a smlouva o zřízení služebností a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, smlouva darovací (2018/002831) a smlouva o zřízení služebností ze dne 30. 5. 2018 mezi statutárním městem Plzeň a Plzeňským krajem, Darovací smlouva ze dne 12. 4. 2018.</li> </ul>
Dohoda o spolupráci	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o spolupráci v evropských záležitostech ze dne 11. 11. 2013.</li> </ul>
Dohoda o uznání dluhu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o uznání dluhu a jeho úhradě ve splátkách ze dne 9. 2. 2018 mezi PK a dopravcem ČSAD autobusy Plzeň.</li> </ul>
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohody o provedení práce na pozici „edutainera“ uzavřené pro rok 2018.</li> </ul>
Dokumentace k rezervám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sdělení odboru právního odboru ekonomickému ze dne 17. 1. 2019, Rozsudek jménem republiky ze dne 30. 10. 2017.</li> <li>- Sdělení odboru právního odboru ekonomickému ze dne 17. 1. 2019, Rozsudek jménem republiky ze dne 18. 1. 2019.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentace k veřejné zakázce „Výběr dopravce pro uzavření smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících ve veřejné dráží osobní dopravě v Plzeňském kraji pro provoz vlaků na Lince P2 (Beroun – Kažez – Rokycany – Plzeň – Klatovy) v letech 2020 – 2035“</li> <li>- Dokumentace k VZ "Kancelářský nábytek pro Plzeňský kraj 2018-2019".</li> <li>- Dokumentace k VZ "Kancelářský nábytek pro Plzeňský kraj 2018-2019" (2. vyhlášení).</li> <li>- Dokumentace k VZMR na dodávky „Dodávka PC, notebooků a LCD“.</li> </ul>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce „Stodská nemocnice a.s. – Rekonstrukce stravovacího zařízení – 2. Vyhlášení“.</li> <li>- Dokumentace k VZMR na dodávky „Nákup osobních automobilů pro KÚPK – první část“</li> </ul>
emailová korespondence o určení obvyklé ceny u nemovitosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Email od Statutárního města Plzeň ze dne 6. 3. 2018 o možném ovlivnění stanovené ceny obvyklé u nemovité věci na adrese Revoluční 100, Dopis ze dne 10. 10. 2018 ve věci stanovení ceny obvyklé</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventurní karta majetku č. 12000971, č. 18792, č. 18794</li> <li>- Prodej majetku - MAJ18020235 (inv. č. 18998) Defibrilátor ZOLL M-Bif/ACLS Plus</li> <li>- Protokol o předání dlouhodobého majetku PO kraje Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje zřizovateli Plzeňský kraj ze dne 1. 10. 2018, Kupní smlouva s DZS Přeštice s.r.o., Znalecký posudek č. FVZ2018-0407, vyřazení z účetní evidence 1. 10. 2018.</li> <li>- Převod svěřeného majetku od kraje mezi příspěvkovými organizacemi - Běžecký pás (inv. č. 332) - Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření příspěvkové organizace Centrum sociálních služeb Stod zřizovateli Plzeňský kraj ze dne 29. 11. 2018, Protokol o předání (svěření) dlouhodobého majetku k hospodaření uzavřený dne 29. 11. 2019 mezi Plzeňským krajem a Střední školou Rokycany, které byl dlouhodobý majetek svěřen k hospodaření, Předávací protokol ze dne 16. 11. 2018; Vacumet (inv. č. 330) - Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření příspěvkové organizace Centrum sociálních služeb Stod zřizovateli Plzeňský kraj ze dne 27. 11. 2018, Protokol o předání (svěření) dlouhodobého majetku k hospodaření uzavřený dne 23. 12. 2019 mezi Plzeňským krajem a Domovem pro osoby se zdravotním postižením, příspěvková organizace, které byl dlouhodobý majetek svěřen k hospodaření.</li> <li>- Vyřazení formou likvidace - MAJ18019476 (inv. č. 3795) iGenesis/Share Point pro 100u -zápis likvidační komise KÚPK č. 117/v.2 ze dne 15. 6. 2018, Protokol o fyzické likvidaci vyřazených licencí dne 31. 8. 2018 za přítomnosti tří pracovníků, Protokol o vyřazení ze dne 31. 8. 2018, vyřazení z účetní evidence 31. 8. 2018; MAJ18016723 (inv. č. 3787) MS Core CAL 2000 Eng - zápisu likvidační komise KÚPK č. 117/v.2 ze dne 15. 6. 2018, Protokol o fyzické likvidaci vyřazených licencí ze dne 31. 8. 2018, Protokol o vyřazení ze dne 31. 8. 2018, vyřazení z účetní evidence 31. 8. 2018; MAJ18020240 (inv. č. 8176) Klimatizace LG S36 AHP - Žádost o souhlas s vyřazením majetku č. j. VVŽÚ/6160/18 ze dne 7. 9. 2018, Protokol o likvidaci chladicí jednotky společností PISKLIMA s.r.o. ze dne 7. 9. 2018, Protokol o vyřazení ze dne 2. 10. 2018, vyřazení z účetní evidence 2. 10. 2018.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Faktury přijaté: č. FD18000007, FD18000008, FD18000013, FZ18000019, FZ18000022, FZ18000025, FD18000027, FZ18000051, FD18000061, FZ18000065, FZ18000066, FZ18000069, FZ18000070, FZ18000100, FZ18000110, FZ18000114, FZ18000118, FZ18000149, FZ18000150, FD18000152, FD18000155, FD18000179, FD18000223, FD18000290, FD18000310, FD18000340, FD18000371, FD18000376, FD18000377, FD18000386, FD18000407, FD18000408, FD18000412, FD18000422, FD18000460, FD18000466, FD18000468, FD18000498, FD18000499, FD18000500, FD18000523, FD18000551, FD18000557, FD18000695, FZ18000734, FD18000764, FD18000797, FD18000826, FD18000873, FD18000884, FD18000897, FD18000900, FD18000907, FD18000959, FD18000978, FD18000985, FD18001026, FD18001056, FD18001086, FD18001127, FD18001167, FD18001209, FD18001211, FD18001214, FD18001219, FD18001245, FD18001289, FD18001328, FD18001341, FD18001451, FD18001480, FD18001482, FD18001494, FD18001497, FD18001514, FD18001541, FD18001614, FD18001622, FD18001649, FD18001657, FD18001660, FD18001672, FD18001718, FD18001827, FD18001844, FD18001855, FD18001856, FD18001898, FD18002041, FD18002151, FD18002152, FD18002193, FD18002210, FD18002279, FD18002111, FD18002051, FD18002236, FD18003573, FD18001848, FD18003465, FD18002843, FD18001884, FD18003973, FD18001996, FD18003811, FD18003791, FD18003919, FD18003772, FD18003810, FD18002967, FD18004032, FD18002705, FD18002496, FD18003305, FD18004005, FD18003608, FD18002333, FD18003479, FD18001817, FD18003507, FD18002286, FD18002483, FD18002482, FD18002141, FD18003605,</li> </ul>

Faktura	FD18002954, FD18002904, FD18003645, FD18003642, FD18003620, FD18003824, FD18003883, FD18003822, FD18003513, FD18003773, FD18003904, FD18002372. - Faktury vystavené: FV20180352, FV20180376, FV20180400, FV20180454, FV20180542, FV20180578, FV20180354, FV20180378, FV20180402, FV20180456, FV20180545, FV20180580, FV20180365, FV20180366, FV20180367, FV20180374, FV20180404, FV20180435, FV20180540, FV20180566, FV20180586, FV20180595, FV20190019.
Finanční vypořádání se státním rozpočtem	- Finanční vypořádání dotací za rok 2018 ze dne 05.02 2018, vč. Přílohy č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. a komentáře.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Inventarizační zpráva ze dne 27. 2. 2019. - Účetní osnova pro rok 2018. - Seznam účtů s pohybem v roce 2018 a nulovým zůstatkem k 31. 12. 2018. - Předvaha za období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. - Seznam inventarizačních identifikátorů k 31. 12. 2018. - Sumáře inventarizačních položek majetku k řádné inventarizaci k 31. 12. 2018. - Inventurní soupisy majetku/závazků k řádné inventarizaci k 31. 12. 2018.
Návrh na vklad do katastru nemovitostí	- Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6195/2018-405, V-6188/2018-405, V-6186/2018-405, V-6185/2018-405, V-6184/2018-405, V-6190/2018-405, V-6193/2018-405, V-6194/2018-405, V-6191/2018-405 s právními účinky vkladu k 4. 6. 2018.
Objednávky	- Objednávka č. Obj-2008/17 ze dne 8. 12. 2017, č. Obj-1997/17 ze dne 11. 12. 2017, č. Obj-6/18 ze dne 2. 1. 2018, č. Obj-23/18 ze dne 3. 1. 2018, č. Obj-27/18 ze dne 4. 1. 2018, č. Obj-82/18 ze dne 18. 1. 2018, č. Obj-135/18 ze dne 26. 1. 2018, č. Obj-166/18 ze dne 2. 2. 2018, č. Obj-203/18 ze dne 7. 2. 2018, č. Obj-213/18 ze dne 12. 2. 2018, č. Obj-197/18 ze dne 13. 2. 2018, č. Obj-306/18 ze dne 6. 3. 2018, č. Obj-321/18 ze dne 20. 3. 2018, č. Obj-357/18 ze dne 20. 3. 2018, č. Obj-468/18 ze dne 12. 4. 2018, č. Obj-472/18 ze dne 12. 4. 2018, č. Obj-452/18 ze dne 18. 4. 2018, č. Obj-487/18 ze dne 18. 4. 2018, č. Obj-501/18 ze dne 19. 4. 2018, č. Obj-516/18 ze dne 23. 4. 2018, č. Obj-532/18 ze dne 25. 4. 2018, č. Obj-548/18 ze dne 26. 4. 2018, č. Obj-557/18 ze dne 2. 5. 2018, č. Obj-560/18 ze dne 2. 5. 2018, č. Obj-608/18 ze dne 11. 5. 2018, č. Obj-634/18 ze dne 15. 5. 2018, č. Obj-591/18 ze dne 16. 5. 2018, č. Obj-645/18 ze dne 18. 5. 2018, č. Obj-699/18 ze dne 25. 5. 2018, č. Obj-713/18 ze dne 30. 5. 2018, č. Obj-707/18 ze dne 31. 5. 2018, č. Obj-753/18 ze dne 13. 6. 2018, č. Obj-976/18 ze dne 20. 7. 2018, Obj-1058/18 ze dne 3. 8. 2018, Obj-1059/18 ze dne 3. 8. 2018, Obj-979/18 ze dne 20. 7. 2018, Obj-1165/18 ze dne 24. 8. 2018, Obj-1183/18 ze dne 29. 8. 2018, Obj-985/18 ze dne 23. 7. 2018, Obj-949/18 ze dne 17. 7. 2018, Obj-1144/18 ze dne 22. 8. 2018, Obj-1598/18 ze dne 18. 10. 2018, Obj-1824/18 ze dne 20. 11. 2018, Obj-498/18 ze dne 19. 4. 2018, Obj-1531/18 ze dne 9. 10. 2018, Obj-460/18 ze dne 11. 4. 2018, Obj-1530/18 ze dne 9. 10. 2018, Obj-500/18 ze dne 19. 4. 2018, Obj-943/18 ze dne 17. 7. 2018, Obj-1457/18 ze dne 27. 9. 2018, Obj-1210/18 ze dne 3. 9. 2018, Obj-1532/18 ze dne 9. 10. 2018, Obj-1152/18 ze dne 23. 8. 2018, Obj-1066/18 ze dne 6. 8. 2018, Obj-482/18 ze dne 16. 4. 2018, 1617/17 ze dne 13. 10. 2017, Obj-983/18 ze dne 23. 7. 2018, Obj-1926/18 ze dne 30. 11. 2018.
Platební poukaz	- Platební poukaz č. PP- 414/19 ze dne 5. 2. 2019, č. PP-1508/18 ze dne 28. 5. 2018, č. PP-1433/18 ze dne 24. 5. 2018.
Platební výměr	- Platební výměr č. IN20180511 vystavený dne 23. 3. 2018.
Pokladní doklad	- Pokladní doklad – č. 1820709 ze dne 7. 2. 2018, č. 1820129 ze dne 6. 3. 2018, č. 1820184 ze dne 4. 4. 2018, č. 180363 ze dne 15. 6. 2018, č. 1820470 ze dne 9. 8. 2018, včetně příslušných výdajových pokladních dokladů.
Potvrzení o předání vyúčtování účelové dotace	- Potvrzení o předání vyúčtování účelové dotace od Techmania Science Center o.p.s. ze dne 14. 1. 2019, včetně 4 šanonů: 1) Doklady prokazující náklady projektu, včetně čerpání účelové dotace, a dokladů prokazující úhrady nákladů projektu, 2) Soupiska předávaných dokladů, 3) Čerpání rozpočtu dotace z Plzeňského kraje za rok 2018, 4) Příslušná čestná prohlášení.
Protokol o kontrole PK u dopravce ČSAD autobusy Plzeň a.s.	- Protokol o mimořádné kontrole oprávněnosti čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě uzavřené Smlouvy o závazku veřejné služby k zajištění základní dopravní obsluhy na území PK veřejnou linkovou dopravou, č. j. PK-DSH/1252/18 ze dne 8. 2. 2018 u dopravce ČSAD autobusy Plzeň a.s.

Protokol o odejmutí majetku	- Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření ze dne 26. 6. 2018.
Protokoly o předání a převzetí nemovitostí	- Protokol o předání a převzetí nemovitosti ze dne 2. 10. 2018, ze dne 11. 9. 2018 (2x), ze dne 13. 9. 2018, ze dne 24. 9. 2018 (2x), ze dne 2. 8. 2018, ze dne 7. 9. 2018 mezi Plzeňským krajem a Statutárním městem Plzeň,
Rozhodnutí MŠMT o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2018	- Rozhodnutí č. 234-4/2018 ze dne 18. 1. 2018, č. 4364-4/2018 ze dne 23. 2. 2018, č. 9746-4/2018 ze dne 23. 4. 2018, č. 13772-4/2018 ze dne 13. 6. 2018, č. 25639-4/2018 ze dne 22. 8. 2018, č. 32857-4/2018 ze dne 2. 11. 2018. - Dopis MŠMT – 11. úprava rozpočtu v roce 2018 č. j. MSMT-31597/2018-1 z října 2018.
Rozvaha	- Rozvaha k 31. 12. 2018, včetně přílohy - Předvaha k 31. 12. 2018.
Schválený rozpočet	- Rozpočet Plzeňského kraje na rok 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Podklady příjemce k vypořádání dotace poskytnuté smlouvou č. 18722018, č. 18742018, č. 18872018. - Pravidla pro žadatele a příjemce dotace/příspěvku z dotačního programu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2018. - Žádost ze systému eDotace ke Smlouvě o poskytnutí účelové dotace č. 18722018, č. 18742018, č. 18872018. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 18722018 ze dne 21. 5. 2018, č. 18742018 ze dne 21. 5. 2018, č. 18872018 ze dne 21. 6. 2018. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 53422018 ze dne 17. 8. 2018, č. 62932018 ze dne 29. 10. 2018, č. 38442018 ze dne 2. 7. 2018. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 63002018 ze dne 6. 11. 2018, č. 55222018 ze dne 16. 10. 2018.
Smlouvy nájemní	- Smlouva č. 27132015 ze dne 29. 6. 2015, č. 27142015 ze dne 29. 6. 2015. - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu nemovitostí č. 27132015 ze dne 30. 10. 2015.
Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo č. 43442017 ze dne 12. 9. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 43442017 ze dne 18. 10. 2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. 106282018 ze dne 13. 6. 2018, č. 17542018 ze dne 11. 4. 2018, č. 41312015 ze dne 30. 11. 2015, č. 00382018 ze dne 30. 1. 2018, č. 18212018 ze dne 19. 4. 2018, Kupní smlouva na plnění VZMR „Dodávka PC, NB a LCD“ ze dne 31. 5. 2018, č. 2018/002816, č. 2018/002820, č. 2018/002822, 2018/002817, č. 2018/002818, č. 42742018 ze dne 22. 6. 2018, č. RCZ-2012-Z006 ze dne 30. 4. 2012, č. 47642017 ze dne 3. 11. 2017.
Smlouvy o výpůjčce	- Smlouva o výpůjčce nemovitostí ze dne 10. 12. 2013, Dodatek č. 1 ze dne 20. 5. 2015.
Smlouvy ostatní	- Dodatek č. 1/2018, dodatek č. 2/2018 ke Smlouvě o závazku veřejné služby k zajištění základní dopravní obslužnosti území plzeňského kraje veřejnou linkovou dopravou ze dne 31. 1. 2018, dodatek č. 5/2018 ze dne 9. 2. 2018. - Pojistná smlouva č. 7720934841 ze dne 12. 10. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 26. 1. 2016. - Rámcová smlouva č. 4497/2010 uzavřená dne 21. 6. 2010. - Smlouva č. 37432011 ze dne 29. 3. 2011 vč. Dodatku č. 1 ze dne 30. 6. 2016. - Smlouva č. 46132017 ze dne 30. 10. 2017, č. 49452017 ze dne 1. 12. 2017, č. 52002017 ze dne 18. 12. 2017, č. 7721031790 ze dne 12. 2. 2018. - Smlouva č. 49412017 ze dne 12. 12. 2017 o zajištění poskytování lékařské pohotovostní služby, Smlouva č. 37252017 ze dne 17. 7. 2017 o dodávce optických vláken, Smlouva příkazní č. PS/1/2015 ze dne 26. 3. 2015 včetně dodatku č. 1/2018 a dodatku č. 3/2018, Smlouva č. 09082018 ze dne 28. 2. 2018, č. 1911/17/C ze dne 18. 7. 2017, č. 49342017 ze dne 8. 11. 2017, č. 17542018 ze dne 11. 4. 2018, č. 11492018 ze dne 28. 3. 2018, Smlouva ze dne 18. 9. 2017 s BDO Advisory s.r.o., č. 52182017 ze dne 28. 12. 2017, č. 17452018 ze dne 28. 3. 2018, Smlouva ze dne 30. 7. 2008 s EnergoSlužby s.r.o., č. 50202017 ze dne 11. 12. 2017. - Smlouva č. 5806/2018 o termínovaném a revolvingovém úvěru ze dne 17. 9. 2018. - Smlouva o zajištění řízení holdingových společností č. 30682014 ze dne 19. 12. 2014, Dodatek č. 4 ze dne 20. 12. 2017. - Smlouva o zajišťování poskytování lékařské pohotovostní služby č. 49512017 ze dne 30. 11. 2017, č. 49542017 ze dne 12. 12. 2017, č. 52032017 ze dne 28. 12. 2017, č. 51992017 ze dne 20. 12. 2017, č. 49112017 ze dne 22. 11. 2017,

Smlouvy ostatní	<p>č. 50632017 ze dne 14. 12. 2017, č. 49772017 ze dne 12. 12. 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zajišťování provozování protialkoholní záchytné stanice č. 52852016 ze dne 14. 12. 2016.</li> <li>- Smlouva příkazní č. PS/4/2015 ze dne 13. 3. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. PS/4/2015 ze dne 27. 2. 2018.</li> <li>- Dohoda o zajištění stavebních úprav a rekonstrukcí č.j. PK-IM/977/18 ze dne 21. 6. 2018, č.j. PK-IM/1216/18 ze dne 9. 7. 2018, č.j. PK-IM/2362/18 ze dne 8. 11. 2018, č.j. PK-IM/3085/18 ze dne 13. 12. 2018.</li> <li>- Smlouva č. 46/18 ze dne 21. 5. 2018</li> <li>- Smlouva o spolupráci č. 28042018 ze dne 19. 4. 2018,</li> <li>- Smlouva o spolupráci při zabezpečení provozu informačního systému registru smluv ze dne 30. 11. 2017, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o spolupráci při zabezpečení provozu informačního systému registru smluv ze dne 12. 11. 2018.</li> <li>- Smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících ve veřejné dráží osobní dopravě ze dne 22. 2. 2019.</li> <li>- Smlouva o zastoupení objednatele v nabídkovém řízení č. 17/2014 ze dne 6. 3. 2014.</li> </ul>
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Účetní doklad č. 142358, 138963, č. GJ18000233, č. 231-300180101/084, č. 231-300180101/085, č. 231-300180124/052, č. MAJ18007776, MAJ18007777, MAJ18007778, MAJ18007779, MAJ18007767, MAJ18007771, MAJ18007772, MAJ18007773, MAJ18007774, MAJ18007775, MAJ18007786, MAJ18007787, MAJ18007788, MAJ18007789, MAJ8000004, MAJ18010420, MAJ18014738 – MAJ18014836, MAJ18019289 – MAJ18019366, MAJ18015170, MAJ18010846, MAJ18010844, MAJ18012611 – MAJ18012665, MAJ18012916 – MAJ18012924, MAJ18012948 – MAJ18012966, MAJ18013124 – MAJ18013128, MAJ18017288 – MAJ18017297, MAJ18025852 – MAJ18025861, MAJ18026142, GJ18000577, GJ18000636, GJ18000677.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Interní směrnice kraje – Vnitřní účetní směrnice č. SM – 03: Vedení účetnictví – základní pravidla a zásady ze dne 2. 1. 2017.</li> <li>- O nakládání a hospodaření s nemovitým majetkem Plzeňského kraje, č. SRPK-2/2015/IM-001-Q</li> <li>- Směrnice KÚPK S-4/2017/EK-001-Q Inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje.</li> <li>- Pokyn ředitele KÚPK I-2/2018/EK-001-Q Plán inventur ÚJ k 31. 12. 2018.</li> <li>- Pokyn ředitele KÚPK I-1/2018/EK-001-Q – k provedení inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje za rok 2018.</li> <li>- Směrnice Rady Plzeňského kraje č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek.</li> <li>- Směrnice Rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek č. SRPK-2/2016/PRAV-002-Q, účinná dnem 1. 10. 2016.</li> <li>- Směrnice S-3/2012/EOK-002 Evidence, oceňování a účtování o dlouhodobém majetku Plzeňského kraje s účinností od 1. 8. 2014</li> <li>- Směrnice S-4/2017/EK-001-Q Inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje s účinností od 12. 12. 2017.</li> <li>- Plán inventur k 31. 12. 2018 ze dne 25. 6. 2018.</li> </ul>
Výpisy z obchodního rejstříku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Výpis z Obchodního rejstříku Klatovské nemocnice platný k 6. 3. 2018.</li> <li>- Výpis z Obchodního rejstříku Rokycanské nemocnice platný k 6. 3. 2018.</li> </ul>
Vyúčtování a finanční vypořádání poskytnutých dotací	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vyúčtování použití dotace a hodnocení projektu – závěrečná zpráva ze dne 30. 1. 2019, vč. přílohy.</li> <li>- Finanční vypořádání peněžních toků ze dne 14. 1. 2019.</li> </ul>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Usnesení Rady Plzeňského kraje č. 936/17 ze dne 21. 8. 2017, č. 1063/17 ze dne 2. 10. 2017, č. 3777/15 ze dne 14. 9. 2015, č. 4355/16 ze dne 25. 1. 2016, č. 2029/18 ze dne 21. 6. 2018, č. 111/16 ze dne 12. 12. 2016, č. 5173/12 ze dne 20. 2. 2012, č. 2955/14 ze dne 15. 12. 2014, č. 1418/17 ze dne 11. 12. 2017, č. 4427/16 ze dne 22. 2. 2016, č. 1218/17 ze dne 30. 10. 2017, č. 2352/18 ze dne 27. 8. 2018, č. 2415/18 ze dne 27. 8. 2018, č. 2352/18 ze dne 27. 8. 2018, č. 2516/18 dne 1. 10. 2018, č. 1785/14 ze dne 24. 2. 2014, č. 2570/14 ze dne 22. 9. 2014, č. 1662/18 ze dne 26. 2. 2018, č. 1703/18 ze dne 26. 2. 2018, č. 1311/18 ze dne 22. 10. 2018, č. 1226/17 ze dne 30. 10. 2017, č. 1337/16 ze dne 12. 9. 2016, č. 1798/18 ze dne 19. 3. 2018, č. 2115/18 ze dne 11. 6. 2018, č. 2834/18 ze dne 10. 12. 2018, č. 2990/19 ze dne 21. 1. 2019.</li> </ul>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- Usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 259/17 dne 12. 6. 2017, č. 341/17 ze dne 11. 9. 2017, č. 408/17 ze dne 18. 12. 2017, č. 528/18 ze dne 12. 2. 2018, č. 562/18 ze dne 9. 4. 2018, č. 566/18 ze dne 9. 4. 2018, č. 575/18 ze dne 9. 4. 2018, č. 605/18 ze dne 9. 4. 2018, č. 634/18 ze dne 9. 4. 2018, č. 688/18 ze dne 11. 6. 2018, č. 687/18 ze dne 11. 6. 2018, č. 759/18 ze dne 10. 9. 2018, č. 846/18 dne 10. 9. 2018.
Znalecký posudek	- Znalecký posudek č. 3673-057/2017 ze dne 8. 5. 2017, č. 3783-039/2018 ze dne 7. 5. 2017. - Znalecký posudek o obvyklé ceně ze dne 4. 10. 2017 č. 2385/2017, ze dne 10. 8. 2017 č. 3129-119/2017, ze dne 11. 8. 2017 č. 3131-121/2017, ze dne 11. 11. 2017 č. 2411/2017, ze dne 11. 8. 2017 č. 3130-120/2017. - Znalecký posudek o stanovení obvyklé výše nájemného č. 264-05/2013 ze dne 11. 2. 2013.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Zřizovací listina příspěvkové organizace Gymnázium, Plzeň, Mikulášské nám. 23 ze dne 31. 5. 2001 ve znění dodatků 1-9, účinná dnem 1. 6. 2001, příloha 1 až 2 – v platném znění.

## **Příloha B – k č. j. MF-18485/2018/1703-35**

### **Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumávání hospodaření ověřováno**

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů
- 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
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.