



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2019

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 právníky 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	A
§ 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: Liberecký kraj (dále také „kraj“)

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

Přezkoumané období: rok 2019

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. 7. 2019 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-16928/2019/1703-2 ze dne 9. 7. 2019.

Místo a termín uskutečnění přezkoumání hospodaření:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 10. 2019 do 25. 10. 2019 v místě sídla Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 10. 2. 2020 do 14. 2. 2020 v místě sídla Krajského úřadu Libereckého kraje a v termínu od 16. 3. 2020 do 20. 3. 2020 v místě regionálního pracoviště ministerstva financí Ústí nad Labem, Velká Hradební 61

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 420/2004 Sb. v sídle příspěvkové organizace Libereckého kraje Krajská vědecká knihovna v Liberci, Rumjancevova 1362/1, Liberec 1, kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jí byly zřizovatelem poskytnuty.

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-16928/2019/1703-3 dne 9. 7. 2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 21. 1. 2020.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Iva Vondrová
kontroloři: Pavlína Doležalová
Romana Neumanová
Ing. Tomáš Pohl

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 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.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2019

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2019, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0,00 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2019

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo doručení stanoviska Libereckého kraje k zaslanému Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2019 dne 7. 4. 2020.

Praha 8. 4. 2020

Podpisy kontrolorů:

Iva Vondrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Iva Vondrová Digitálně podepsal Iva Vondrová
Datum: 2020.04.08 12:42:11 +02'00'

Pavλίna Doležalová

Pavλίna
Doležalová Digitálně podepsal Pavλίna
Doležalová
Datum: 2020.04.08 12:57:09
+02'00'

Romana Neumanová

Romana
Neumanová Digitálně podepsal Romana
Neumanová
Datum: 2020.04.08 13:11:51 +02'00'

Ing. Tomáš Pohl

ukončil služební poměr

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy:

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2019
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Rozdělovník:

- 1x Ministerstvo financí
- 1x Liberecký kraj

Příloha A – k čj. MF-16928/2019/1703-31

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2019

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - k účtu č.19-7964200287/0100 – výpis č. 250 ze dne 17. 12. 2018, č. 4 ze dne 4. 1. 2019, č. 6 ze dne 8. 1. 2019, č. 10 ze dne 14. 1. 2019, č. 11 ze dne 15. 1. 2019, č. 13 ze dne 17. 1. 2019, č. 15 ze dne 21. 1. 2019, č. 16 ze dne 22. 1. 2019, č. 17 ze dne 23. 1. 2019, č. 20 ze dne 28. 1. 2019, č. 21 ze dne 29. 1. 2019, č. 23 ze dne 31. 1. 2019, č. 25 ze dne 4. 2. 2019, č. 28 ze dne 7. 2. 2019, č. 35 ze dne 18. 2. 2019, č. 40 ze dne 25. 2. 2019, č. 42 ze dne 27. 2. 2019, č. 44 ze dne 1. 3. 2019, č. 46 ze dne 5. 3. 2019, č. 47 ze dne 6. 3. 2019, č. 56 ze dne 19. 3. 2019, č. 60 ze dne 26. 3. 2019, č. 61 ze dne 27. 3. 2019, č. 65 ze dne 1. 4. 2019, č. 68 ze dne 4. 4. 2019, č. 70 ze dne 8. 4. 2019, č. 73 ze dne 11. 4. 2019, č. 77 ze dne 17. 4. 2019, č. 80 ze dne 24. 4. 2019, č. 86 ze dne 2. 5. 2019, č. 89 ze dne 7. 5. 2019, č. 99 ze dne 22. 5. 2019, č. 102 ze dne 27. 5. 2019, č. 103 ze dne 28. 5. 2019, č. 105 ze dne 30. 5. 2019, č. 108 ze dne 3. 6. 2019, č. 110 ze dne 5. 6. 2019, č. 113 ze dne 10. 6. 2019, č. 114 ze dne 11. 6. 2019, č. 120 ze dne 19. 6. 2019, č. 122 ze dne 21. 6. 2019, č. 123 ze dne 24. 6. 2019, č. 126 ze dne 27. 6. 2019, č. 127 ze dne 28. 6. 2019, č. 129 ze dne 1. 7. 2019, č. 131 ze dne 3. 7. 2019, č. 132 ze dne 4. 7. 2019, č. 134 ze dne 9. 7. 2019, č. 135 ze dne 10. 7. 2019, č. 142 ze dne 19. 7. 2019, č. 146 ze dne 25. 7. 2019, č. 151 ze dne 1. 8. 2019, č. 155 ze dne 7. 8. 2019, č. 159 ze dne 13. 8. 2019, č. 165 ze dne 21. 8. 2019, č. 166 ze dne 22. 8. 2019, č. 170 ze dne 28. 8. 2019, č. 171 ze dne 29. 8. 2019, č. 189 ze dne 24. 9. 2019, č. 191 ze dne 26. 9. 2019, č. 192 ze dne 27. 9. 2019, č. 194 ze dne 1. 10. 2019, č. 205 z 16. 10. 2019, č. 207 ze dne 18. 10. 2019, č. 209 ze dne 22. 10. 2019, č. 210 ze dne 23. 10. 2019, č. 217 ze dne 4. 11. 2019, č. 224 ze dne 13. 11. 2019, č. 227 ze dne 18. 11. 2019, č. 238 ze dne 2. 12. 2019, č. 240 ze dne 4. 12. 2019, č. 243 ze dne 9. 12. 2019, č. 246 ze dne 12. 12. 2019, č. 248 ze dne 16. 12. 2019, č. 249 ze dne 17. 12. 2019, č. 252 ze dne 20. 12. 2019, č. 253 ze dne 23. 12. 2019 - k účtu č. 19-7964250217/0100 – výpis č. 109 ze dne 25. 7. 2019 - k účtu č. 3009-5827461/0710 – výpis č. 4 ze dne 3. 7. 2019, č. 5 ze dne 4. 7. 2019 - k účtu č. 51-1951870217/0100 – výpis č. 31 ze dne 12. 2. 2019 - k účtu č. 2006-5827461/0710 – výpis č. 9 ze dne 4. 7. 2019
Čestné prohlášení	- Čestné prohlášení ze dne 31. 12. 2019
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - č. VZ0060071 Stavební úpravy 17. NP – zřízení WC - č. VZ0060726 Přeprava cestujících ve veřejné linkové dopravě - č. VZ0061434 Silnice III/2895 Roztoky u Semil – Helkovice - č. VZ0060402 Nákup výpočetní techniky - č. VZ0063522 Demolice havarijních objektů v prostoru Ralsko 2019 - č. VZ0062642 Hry IX. letní olympiády dětí a mládeže ČR 2019 - č. VZ0063536 Silnice III/2784 Liberec, České mládeže (vyřazená) - č. VZ0064374 Silnice II/278 Český Dub, sanace opěrné zdi - č. VZ0082947 Rozšíření IS Codexis - č. VZ0065656 Stavební úpravy kuchyně, Domov důchodců Sloup v Čechách, p.o. - č. VZ0070118 Liberecký kraj – Zvyšování ochrany škol a školských zařízení jako měkkých cílů - č. VZ0075400 Výměna a zapojení chladiče vzduchotechniky primárního vzduchu – západ
Evidence majetku	- Podklady k vyřazení majetku vč. protokolů o vyřazení majetku ze dne 7. 5. 2019
Faktura	- <u>Přijata</u> č. KDF00002, KDF00072, KDF00098, KDF00166, KDF00184, KDF00255, KDF00263, KDF00269, KDF00300, KDF00343, KDF00347, KDF00366, KDF00367, KDF00372, KDF00409, KDF00423, KDF00430, KDF00444, KDF00536, KDF00606, KDF00701, KDF00745, KDF00751, KDF00921, KDF00922, KDF01098, KDF01188, KDF01222, KDF01289, KDF01399, KDF01474, KDF01564, KDF01565, KDF01591, KDF01633, KDF01743, KDF01861, KDF01917, KDF01922, KDF01930, KDF02022, KDF02078, KDF02097, KDF02143, KDF02268, KDF02277, KDF02281, KDF02363,

Faktura	KDF02365, KDF02480, KDF02529, KDF02545, KDF02655, KDF02667, KDF02730, KDF02754, KDF02755, KDF02756, KDF02819, KDF02873, KDF02874, KDF02875, KDF02876, KDF02908, KDF02909, KDF03154, KDF03172, KDF03206, KDF03207, KDF03355, KDF03375, KDF03458, KDF03614, KDF03664, KDF03693, KDF03712, KDF03806, KDF03810, KDF03834, KDF04118, KDF04140, KDF04164, KDF04165, KDF04532, KDF04539, KDF04566, KDF04856, KDF04857, KDF04885, KDF04951, KDF05036, KDF05456, KDF05526, KDF05542, KDF05554, KDF05843, KDF05900, KDF06020, KDF06100, KDF06279, KDF06283, KDF06348, KDF06508, KDF06515 - Vydaná č. KOF1800408, KOF1900065
Rozvaha	- Obrátová předvaha k 31. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Program č. 1.1 - Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, - Žádost o poskytnutí dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ze dne 14. 3. 2019 (žadatel Statutární město Jablonec nad Nisou), - Žádost o poskytnutí dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ze dne 13. 3. 2019 (žadatel Statutární město Liberec), - Žádost o poskytnutí dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ze dne 15. 3. 2019 (žadatel Město Turnov), - Podmínky pro poskytování účelových dotací z rozpočtu Libereckého kraje z Oblasti podpory č. 2 regionální rozvoj – program č. 2.1 Program obnovy venkova (dále jen Podmínky) - Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu z Libereckého kraje včetně závěrečných zpráv a vyúčtování dotace: - č. OLP/1994/2019 ze dne 27. 6. 2019, č. OLP/1822/2019 ze dne 2. 7. 2019, č. OLP/1786/2019 ze dne 17. 7. 2019, č. OLP/2770/2019 ze dne 17. 10. 2019, č. OLP/2772/2019 ze dne 17. 10. 2019, č. OLP/2778/2019 ze dne 30. 12. 2019
Smlouvy o dílo	- č. OLP/2869/2016 ze dne 4. 8. 2016 vč. dodatku č. 1 a č. 2, č. OLP/2496/2017 ze dne 24. 7. 2017, č. OLP/814/2017 ze dne 26. 7. 2017, č. OLP/4111/2017 ze dne 22. 2. 2018 vč. dodatku č. 1, č. 2 a č. 3, č. OLP/5140/2018 ze dne 22. 1. 2019, č. OLP/5759/2018 ze dne 11. 3. 2019, č. OLP/5542/2018 ze dne 12. 3. 2019, č. OLP/240/2019 ze dne 1. 4. 2019, č. OLP/5618/2018 ze dne 12. 3. 2019, č. OLP/4562/2018 ze dne 19. 11. 2018 vč. dodatku č. 1, č. OLP/5143/2018 ze dne 8. 1. 2019 vč. dodatku č. 1 a č. 2, č. OLP/5779/2018 ze dne 18. 3. 2019, č. OLP/27/2019 ze dne 1. 4. 2019, č. OLP/239/2019 ze dne 3. 4. 2019 vč. dodatku č. 1, č. OLP/1409/2019 ze dne 6. 5. 2019, č. OLP/5777/2018 ze dne 16. 4. 2019 vč. dodatku č. 1, č. 2 a č. 3, č. 4, č. OLP/5759/2018 ze dne 11. 3. 2019 vč. dodatku č. 1, č. OLP/238/2019 ze dne 18. 4. 2019 vč. dodatku č. 1, č. OLP/5566/2018 ze dne 29. 4. 2019, vč. dodatku č. 1 a č. 2, č. OLP/490/2019 ze dne 31. 7. 2019, OLP/1874/2019 ze dne 26. 7. 2019, č. OLP/656/2019 ze dne 23. 5. 2019 vč. dodatku č.1 a č. 2
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. OLP/4610/2018 ze dne 21. 12. 2018, č. OLP/5607/2018 ze dne 3. 4. 2019, Smlouva o dodávce zboží a poskytování služeb č. OLP/5642/2018 ze dne 26. 4. 2019, Kupní smlouva č. OLP/4787/2018 ze dne 31. 10. 2018, Kupní smlouva č. OLP/3911/2019 ze dne 21. 11. 2019
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení pozemkové služebnosti č. OLP/4193/2019 ze dne 14. 11. 2019
Smlouvy ostatní	- Kupní smlouva na dodávku tepelné energie z primáru č. SH/562/2003 ze dne 16. 6. 2003, Smlouva o připojení účastníka do počítačové sítě národního výzkumu a vzdělávání č. SH/1252/2003 ze dne 12. 12. 2003 vč. dodatku č. 1 a dodatku č. 2, Pojistná smlouva č. OLP/3829/2016 ze dne 6. 9. 2016 vč. dodatku 1, č. 2 a č. 3, Smlouva Správa a provoz Zákaznického centra Libereckého kraje č. OLP/700/2017 ze dne 29. 11. 2017, Závěrkový list č. EL-20180426-1067-16 ze dne 26. 4. 2018, Smlouva na poskytování komplexních služeb v oblasti zastupování Libereckého kraje při EU č. OLP/1678/2018 ze dne 29. 5. 2018, Licenční smlouva č. OLP/5762/2018 ze dne 27. 12. 2018, Smlouva o finanční spolupráci ve veřejné drážní osobní dopravě pro rok 2019 č. OLP/5712/2018 ze dne 7. 1. 2019, Smlouva o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro rok 2019 č. OLP/5713/2018 ze dne 7. 1. 2019, Smlouva na technické zajištění 14. benefičního plesu hejtmána Libereckého kraje č. OLP/375/2019 ze dne 31. 1. 2019, Smlouva o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro rok 2019 a 2020 č. OLP/2119/2019 ze dne 25. 6. 2019, objednávka č. OBJ/1866/2018 ze dne 14. 12. 2018, č. OBJ/1877/2018 ze dne 19. 12. 2018, Příkazní smlouva č. OLP/5569/2018 ze dne 6. 5. 2019, Smlouva o veřejných

Smlouvy ostatní	službách č. OLP/5425/2018 ze dne 6. 12. 2018 vč. dodatku č. 1, Smlouvy o veřejných službách č. OLP/3882/2017 ze dne 6. 12. 2017, č. OLP/3883/2017 ze dne 4. 12. 2017, č. OLP/5425/2018 ze dne 6. 12. 2018, č. OLP/5427/2018 ze dne 7. 12. 2018, č. OLP/1696/2017 ze dne 31. 5. 2017 vč. dodatku č. 1, č. OLP/4288/2019 ze dne 3. 12. 2019, č. OLP/1575/2019 ze dne 27. 5. 2019, č. OLP/502/2019 ze dne 9. 4. 2019, č. OLP/2354/2019 ze dne 19. 7. 2019
Objednávky	- č. OBJ/1221/2019 ze dne 7. 8. 2019, č. OBJ/1808/2019 ze dne 14. 11. 2019
Účetní doklad	- č. 700027 ze dne 29. 11. 2018, č. 700020 ze dne 20. 12. 2018, č. 700010 ze dne 7. 2. 2019, č. 700011 ze dne 7. 2. 2019, č. 700010 ze dne 6. 3. 2019, č. 800020 ze dne 30. 4. 2019, č. 700007 ze dne 7. 5. 2019, č. 700001 ze dne 25. 5. 2019, č. 700002 ze dne 1. 6. 2019, č. 700024 ze dne 12. 6. 2019
Účetnictví ostatní	Platební poukaz č. POU 4040, 4051, 4087, účetní deník k 31. 12. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek - Organizační směrnice č. OS-03/06/17 k dlouhodobému majetku Libereckého kraje a jeho evidenci účinná od 1. 8. 2017 - Směrnice rady Libereckého kraje č. 2/2005 upravující nakládání s movitým majetkem Libereckého kraje ve znění novelizace č. 2, která byla účinná od 1. 3. 2012 - Statut Dotačního fondu Libereckého kraje schválený dne 23. 4. 2019 - Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Libereckého kraje schválené dne 23. 4. 2019 - Směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkových organizací ve znění novelizace č. 2 ze dne 19. 11. 2012
Vnitřní sdělení	Vnitřní sdělení od ředitele Krajského úřadu ze dne 29. 3. 2019 – úhrada spoluúčasti na pojistném plnění
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- č. 2378/18/RK ze dne 4. 12. 2018, č. 40/19/RK ze dne 8. 1. 2019, č. 125/19/RK ze dne 22. 1. 2019, č. 235/19/RK ze dne 5. 2. 2019, č. 248/19/RK ze dne 5. 2. 2019, č. 331/19/RK ze dne 19. 2. 2019, č. 356/19/RK ze dne 19. 2. 2019, č. 369/19/RK ze dne 19. 2. 2019, č. 403/19/RK ze dne 25. 2. 2019, č. 472/19/RK ze dne 12. 3. 2019, č. 530/19/RK ze dne 12. 3. 2019, č. 591/19/RK ze dne 19. 3. 2019, č. 640/19/RK ze dne 9. 4. 2019, č. 658/19/RK ze dne 9. 4. 2019, č. 740/19/RK ze dne 9. 4. 2019, č. 786/19/RK ze dne 23. 4. 2019, č. 964/19/RK ze dne 14. 5. 2019, č. 1319/19/RK ze dne 16. 7. 2019, č. 1358/19/RK ze dne 16. 7. 2019, č. 1524/19/RK ze dne 13. 8. 2019, č. 1626/19/RK ze dne 3. 9. 2019, č. 1680/19/RK ze dne 17. 9. 2019, č. 1715/19/RK ze dne 17. 9. 2019, č. 2122/19/RK ze dne 19. 11. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- č. 358/18/ZK ze dne 25. 9. 2018, č. 246/19/ZK ze dne 28. 5. 2019, č. 285/19/ZK ze dne 25. 6. 2019

Příloha B – k čj. MF-16928/2019/1703-31

Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání 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. 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,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 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,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.