



Č. j.: 17/73853/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 4. října do 29. října 2010 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a od 7. února do 8. dubna 2011 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Libereckého kraje

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2010 bylo provedeno na základě ustanovení § 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.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Liberecký kraj
U Jezu 642, 461 80 Liberec 2

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alexander Višňák,**

kontrolor: Ing. Zdeňka Janoušková,

kontrolní skupina: Iva Vondrová,
Romana Neumannová,
Roman Novák.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období je rok 2010.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2010

Přehled napravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

1.1. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

Kontrolou Dohody o užívání služebního automobilu č. OLP/2226/2010, schválené usnesením Rady Libereckého kraje č. 1209/10/RK ze dne 20.9.2010, ve kterém Liberecký kraj vystupuje jako vlastník a pan Mgr. René Havlík jako uživatel, byl v článku V. odst. 2 zjištěn následující text:

Uživatel souhlasí s tím, aby o částku odpovídající nákladům spojeným s užíváním vozidla pro soukromé účely byla v následujícím měsíci po využití vozidla pro soukromé účely krácena jeho odměna za výkon funkce uvolněného člena zastupitelstva.

Text bodu 2 článku V. Dohody byl v rozporu s ustanovením § 69 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je funkce ředitele krajského úřadu neslučitelná s funkcí člena zastupitelstva územního samosprávného celku.

Nedostatek byl způsoben nesprávným použitím šablony používané k uzavírání smluv se členy zastupitelstva. Zjištěná skutečnost byla v obou exemplářích uzavřených s ředitelem krajského úřadu opravena a zjištěný nedostatek tím tak byl odstraněn. Nedostatek byl napraven.

1.2. Porušení právní předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

V rámci kontroly vedení účetnictví byly vybrané výdajové doklady ověřeny dle § 3 odst. d) zákona č. 420/2004 Sb., tzn. z hlediska věcné a formální správnosti dokladů.

Bylo zjištěno, že:

Na platebním poukazu ke KDF 4713 je uveden bankovní účet č. 1805381773/0300 dodavatele z daňového dokladu - faktury č.10018 - azylové domy na částku 31 560,- Kč, který ale náleží ke KDF 4714. Naopak na KDF 4714 je uveden bankovní účet č. 226069916/0300 z daňového dokladu č. 10010 - za nízkoprahové denní centra na částku 24 750,- Kč, který náleží ke KDF 4713. Platby byly tak chybně poukázány na jiné účty.

Majitelem obou bankovních účtů je sice jeden dodavatel, ale jsou určeny na rozdílné účely.

Ze záměny bankovních účtů uvedených na platebních poukazech k úhradě faktur tak vyplývá, že nebyla řádně provedena předběžná kontrola, kterou ukládá § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Příkazce operace, resp. správce rozpočtu svými podpisy na platebních poukazech potvrdili, že v rámci provedené předběžné kontroly ověřili mimo jiné i správnost navrhované operace.

Ještě před dokončením druhého dílčího přezkoumání hospodaření kraje za rok 2010 byly na pracovní poradě, vedené ředitelem krajského úřadu dne 22. března 2011, seznámeni vedoucí odborů – příkazci operací se zjištěním a byl vydán pokyn s ohledem na výše uvedenou skutečnost, aby při zpracování platebních poukazů byla věnována zvýšená pozornost předpisu příslušných bankovních účtů. Nedostatek je tak možné považovat za napravený.

1.3. Porušení právní předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

Přezkoumáním předběžné kontroly bylo zjištěno, že:

Dokladem - KDF 4633 ze dne 5.11.2010 byl tentýž den uhrazen výdaj ve výši 3 454,- Kč pod položkou rozpočtové skladby 5167 - Služby školení a vzdělávání. Účelem platby byl seminář „Jak nově postupovat v oblasti zavádění, vyměřování a placení místních poplatků" konaný dne 21.10.2010 pro 2 jmenované pracovnice krajského úřadu. Jako účetní doklad byla přiložena internetová nabídka tohoto semináře, ve které nebyla uvedena cena a kopie osvědčení o absolvování vzdělávacího programu obou pracovnic.

Z přiloženého účetního dokladu tak není zřejmá cena, čímž došlo k porušení § 11 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat i peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství. Ještě před dokončením druhého dílčího přezkoumání hospodaření kraje za rok 2010 byla na pořadateli dodatečně vyžádána faktura č. 9007368 a založena k účetnímu případu do dokumentace. Nedostatek byl napraven.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

2.1. Porušení právní předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

V rámci přezkoumávání hospodaření územního celku bylo kontrolováno nakládání a hospodaření s majetkem státu, kde prostřednictvím Ministerstva vnitra je užíván majetek zapůjčený k zabezpečení výkonu státní správy na úseku správních a dopravně správních

evidencí. Smlouva o výpůjčce č.j.OIS-373-133/1-2002 na majetek v hodnotě 28 719,- Kč byla uzavřena dne 10.6.2004. Dle čl. 5 této smlouvy se výpůjčka sjednává na dobu určitou v trvání pěti let, tato lhůta počíná běžet prvním dnem po podpisu poslední ze smluvních stran, tzn. platnost smlouvy byla ukončena dnem 10.6.2009.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Majetek v hodnotě 28 719,-Kč, vypůjčený kraji Ministerstvem vnitra, je stále v účetní podrozvahové evidenci kraje na účtu č. 951 0222 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - hmotný majetek. Platnost kontrolované Smlouvy o výpůjčce však prakticky vypršela dne 10.6.2009 a nebyla proloužována.

Tímto nesouladem mezi smluvním vztahem a účetní evidencí dochází k porušení ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetnictví je správné, pokud neodporuje také ostatním právním předpisům.

Krajský úřad při fyzické inventuře v prosinci 2010 zjistil, že předmětný majetek skutečně chyběl. Následně byl dohledán doklad „Protokol o převzetí“ ze dne 13.8.2008, podle něhož byl předmětný majetek řádně dne 19.8.2008, tj. před uplynutím lhůty půjčky, vrácen Ministerstvu vnitra. Dílčí inventarizační komise v průběhu dvou prováděných inventur za rok 2008 a 2009 nezaznamenala žádný rozdíl. Zjištěný inventarizační rozdíl, ve skutečnosti zdánlivá škoda, byl projednán nejdříve ve škodní komisi dne 2.2.2011 a následně v radě kraje a na základě usnesení č. 118/11/RK ze dne 15.2. 2011 zlikvidován. Nedostatek byl napraven.

2.2. Porušení právní předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

V rámci přezkoumávání hospodaření územního celku bylo kontrolováno nakládání a hospodaření s majetkem státu, kde prostřednictvím Ministerstva práce a sociálních věcí je užíván majetek na technické a programové vybavení informačního systému o dodávkách státní sociální podpory a informačního systému pomoci v hmotné nouzi.

Dodatkem č. 2 ze dne 15.9.2010 ke Smlouvě o přenechání majetku do užívání č. 90700/2008, schváleným usnesením rady č.1060/RK, je v článku 3 stanovena hodnota předmětu smlouvy a to tak, že se po odebrání majetku v hodnotě 303 085,-Kč se hodnota předmětu smlouvy snižuje na 685 665,-Kč. Tento dodatek nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.

Bylo zjištěno, že:

Majetek státu, se kterým kraj hospodaří, je veden na podrozvahovém účtu 951 0222 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - hmotný majetek a ve vztahu k majetku přenechanému do užívání od Ministerstva práce a sociálních věcí je na tomto účtu evidována hodnota majetku ve výši 1 161 094,- Kč. Stav majetku přenechaného do užívání evidovaný v účetní evidenci kraje je tak vyšší o 475 429,- Kč než je stav tohoto majetku uvedený ve smlouvě, resp. jejím dodatku č. 2. K rozdílu 475 429,- Kč mezi smluvně

převedenou hodnotou přenechaného majetku a jeho hodnotou vedenou v účetní podrozvahové evidenci došlo v průběhu roku 2010. Na podrozvahové evidenci je veden majetek dle fyzického stavu zjištěného inventarizací.

V tomto případě vzniká nesoulad tím, že kraj hospodáří s majetkem státu, který mu nebyl smluvně převeden z Ministerstva práce a sociálních věcí a to vyvolává nutnost buď přepracovat smlouvu, aby hodnota převedeného majetku odpovídala skutečnému stavu, nebo majetek státu evidovaný krajem vrátit, aby hodnota převedeného majetku odpovídala platnému dodatku č.2. Zjištěný stav nebyl v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Krajský úřad přijal opatření, že zjištěný stav vycházející ze skutečnosti doložené shodou provedené fyzické a dokladové inventarizace, byl projednán s odborem sociálních věcí, který v současnosti věcně vyhodnocuje majetek zapůjčený Ministerstvem práce a sociálních věcí z hlediska jeho využitelnosti pro kraj, s následným vytříděním již nepotřebného majetku. Krajský úřad vyzval Ministerstvo práce a sociálních věcí k odebrání nepotřebného majetku a na zbytek bude uzavřen dodatek č. 3 ke stávající smlouvě tak, aby v něm byl uveden skutečný stav zapůjčeného majetku. Po uzavření tohoto dodatku ke smlouvě bude provedena změna v účetní evidenci v rámci probíhajícího účetního období, což bude ověřeno při následném provádění přezkoumávání hospodaření územního samosprávného celku. Nedostatek je v této fázi řešení možné považovat za napravený.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

3.1. Porušení právní předpisu:

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěného nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů číslo 200204 a 200208 ze dne 15.2.2010 bylo zjištěno, že:

U dokladu č. 200204 - člen rady a náměstek hejtmana pro dopravu zakoupil při zahraniční pracovní cestě v Bruselu dar dne 12. 2. 2010 pro poslance Evropského parlamentu v celkové hodnotě 73,03 EUR – tj. 1 932,74 Kč. Úhrada byla provedena platební kartou. Uvedený dar byl vyúčtován Krajským úřadem Libereckého kraje dne 15. 2. 2010.

U dokladu č. 200208 - člen rady a náměstek hejtmana pro dopravu zakoupil při zahraniční cestě v Bruselu dar dne 13. 2. 2010 pro poslance Evropského parlamentu v celkové hodnotě 250,00 EUR – tj. 6 616,25 Kč. Úhrada byla provedena platební kartou. Uvedený dar byl vyúčtován Krajským úřadem Libereckého kraje dne 15. 2. 2010.

V souvislosti s touto zahraniční pracovní cestou č. 5/2010, odsouhlasenou usnesením Rady Libereckého kraje č. 110/10/RK ze dne 2.2.2010 bylo

současně zjištěno, že tímto ani jiným předchozím usnesením Rady Libereckého kraje nebylo rozhodnuto o poskytnutí těchto dvou darů.

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 59 odstavec 2, písmeno f) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého rada rozhoduje o poskytování věcných a finančních darů do 100 000 Kč v jednotlivých případech.

Náprava byla sjednána tak, že Odbor kanceláře hejtmána prověřil poskytování darů v průběhu roku 2010 a u některých z nich zajistil dodatečné schválení radou kraje na jejím mimořádném zasedání usnesením č. 1659/10/RK dne 13.12.2010.

3.2. Porušení právní předpisu:

Vyhlášky Ministerstva financí č. 129/2000 Sb., o rozpočtové skladbě

Popis zjištěného nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu KDF č. 4101 - 4270 za období 10/2010 bylo zjištěno, že:

účetním dokladem č. 200244/10 (KDF č. 4250) byla provedena úhrada refundace mzdy neuvolněného člena zastupitelstva - zaměstnankyně pedagogicko - psychologické poradny ve výši 899,- Kč. Výdaj byl zaúčtován na § 6113 MD 521 300/ D 321 01 na položku 5019 - Ostatní platy. Kontrolou faktury od pedagogicko - psychologické poradny bylo doloženo, že se jednalo o refundaci mzdy ve výši 670,- Kč a refundaci pojistného ve výši 229,- Kč.

Nedodržením jednotného třídění výdajů došlo k porušení ustanovení § 1 odst. 1 Vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, kterým se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů. Rovněž došlo k nedodržení ustanovení odst. 2, kterým jsou stanoveny jednotky třídění příjmů a výdajů. Organizační složky státu a právnické osoby jsou povinny označovat své rozpočtované a skutečné příjmy a výdaje dle odst. 1. tohoto ustanovení.

Současně nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 3 téže vyhlášky, podle které „Z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u výdajů na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů a práv (výdaje na nákupy) druh těchto věcí, služeb, prací, výkonů a práv...“. Tento nesprávný postup byl úřadem používán i v předchozích letech. Krajský úřad byl na nedostatek upozorněn a bylo zdůrazněno dodržovat třídění dle platné rozpočtové skladby. Refundované pojistné mělo být zatříděno na položku 5039 - Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem.

Zjištěnou skutečnost již nebylo možné za rok 2010 přeúčtovat. Nadále však bude postupováno dle správného třídění výdajů při účtování refundací mezd ve smyslu uvedeného zákona a to od 1.1.2011. Z výše uvedeného je možné vyvodit, že byly učiněny dostatečné kroky zamezující opakování nedostatku a tímto způsobem byla sjednána náprava.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: kraj tuto činnost nevykazuje
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: kraj tuto činnost nevyužívá
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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 - přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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 - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

1.1. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladů knihy došlých faktur byla účetním dokladem č. KDF 2907 ze dne 31.7. 2009 zaúčtována faktura společnosti STATUS a. s. za stavební práce v celkové výši 1 489 361,- Kč (042 MD/321 DAL). Jako výdaj k úhradě byla rozpočtovaná částka 1 364 204,65 Kč (§ 3121 pol. 6121). Rozdíl činí zádržné ve výši 125 156,35 Kč, které po úhradě zůstává jako závazek na účtu 321 – Dodavatele na straně DAL k 31.12.2009.

Bylo zjištěno:

ověřením zajištění předběžné kontroly připravované operace chyběl na dokladu podpis vedoucího zaměstnance organizačního útvaru odpovědného za vedení účetnictví resp. hlavního účetního.

Zjištěná skutečnost nebyla v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Krajský úřad Opatřením vedoucího ekonomického odboru č. 1/2010 uložil vedoucí oddělení účetní evidence ekonomického odboru krajského úřadu, provést kontrolu účetních dokladů za období roku 2009, se zaměřením zejména na období po provedené personální změně na funkci hlavní účetní a zabezpečit případné chybějící podpisy na účetních dokladech s termínem do 30. 4. 2010. Nedostatek byl napraven.

1.2. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladů knihy došlých faktur byla účetním dokladem č. KDF 3202 ze dne 24.8.2009 zaúčtována faktura společnosti STATUS a.s. za stavební práce v celkové výši 2 124 791,- Kč (042 MD/321 DAL). Jako výdaj k úhradě je rozpočtovaná částka 1 946 237,14 Kč (§ 3121 pol. 6121). Rozdíl činí zádržné ve výši 178 553,86 Kč, které po úhradě zůstává jako závazek krajského úřadu na účtu č. 321 – Dodavatele na straně DAL k 31.12.2009.

Bylo zjištěno:

ověřením zajištění předběžné kontroly připravované operace chyběl na dokladu podpis vedoucího zaměstnance organizačního útvaru odpovědného za vedení účetnictví resp. hlavního účetního.

Zjištěná skutečnost není v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Krajský úřad Opatřením vedoucího ekonomického odboru č. 1/2010 uložil vedoucí oddělení účetní evidence ekonomického odboru krajského úřadu, provést kontrolu účetních dokladů za období roku 2009 se zaměřením zejména na období po provedené personální změně na funkci hlavní účetní a zabezpečit případné chybějící podpisy na účetních dokladech s termínem do 30. 4. 2010. Nedostatek byl napraven.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010

D.I. Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku48,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 59,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 0 %

Komentář k vykázané hodnotě účtu č. 373 – Poskytnuté zálohy na dotace a účtu č. 374 - Přijaté zálohy na dotace v Rozvaze Libereckého kraje sestavené k 31.12.2010

Liberecký kraj v roce 2010 účtoval poskytnuté dotace z Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy na přímé náklady jako neprůtokový transfer. Poskytovateli dotace nebylo ze strany příjemců poskytnuto vyúčtování tak, aby poskytovatel dotace mohl dané finanční prostředky ve svém účetnictví k 31.12.2010 vykázat jako vyúčtované, proto účty č. 374 - Přijaté zálohy na dotace, č. 373 - Poskytnuté zálohy na dotace, č. 388 - Dohadné účty aktivní, č. 389 - Dohadné účty pasivní vykazují hodnoty poskytnutých a přijatých finančních prostředků dané dotace. V roce 2010 v ČÚS 703 – Transfery nebyl jednoznačně popsán způsob účtování tohoto typu poskytnuté dotace. Dotace tak mohla být zaúčtována jako průtokový i neprůtokový transfer. K 1.1.2011 došlo k účinnosti novely ČÚS 703 – Transfery, kde v bodě 3, odst. 3.1., písm. d) je stanoveno, že průtokovým transferem je transfer, o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti. V roce 2011 Liberecký kraj danou dotaci bude účtovat

jako průtokový transfer a nebude tím ovlivněna Rozvaha Libereckého kraje a výpočet ukazatele - Podílu pohledávek a závazů na rozpočtu.

Liberecký kraj, dne 18.5.2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Alexander Višňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Janoušková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2010:

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis se předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí,
- nedílnou součástí této zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze této zprávy,
- s obsahem Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2010 o počtu 22 stran byl seznámen a stejnopis převzal

Mgr. Stanislav Eichler

.....
hejtman Libereckého kraje

.....
podpis hejtmána Libereckého kraje

Poučení:

Územní celek 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 o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření - souhrn

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2010

Bankovní výpis

- bankovní výpisy z účtu (5843705079/2700) č.1 - 4 za rok 2011 (fond ochrany vod)

Evidence majetku

- Zápis obchodní společnosti s r.o. KORDIK LK do obchodního rejstříku

Faktura

- Faktura T-Mobile číslo 1557152010, číslo dokladu 800 132 - smluvní pokuta za prodlení s pozdní úhradou faktury 03429

Faktura

- KDF č. 3814 ze dne 13.8.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. 109030 ze dne 3.9.2010 ("Rekonstrukce III. NP objektu č.p.500, Revoluční ulice Nový Bor u VOŠ a SŠ, Nový Bor, Wolkerová ulice)

Faktura

- KDF č. 3849 ze dne 16.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - Projekt IP1 - poslání zálohy č. 1 na poskytování služby sociální prevence Terénní programy dle smlouvy č. OLP/1650/2010 - třetí vlna

Faktura

- KDF č. 3850 ze dne 17.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - Projekt IP1 - poslání zálohy č. 1 na poskytování sociální služby Terénní programy dle smlouvy č. OLP/1652/2010

Faktura

- KDF č. 3929 ze dne 22.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. 20410 ze dne 20.9.2010 (APOSS Liberec - rekonstrukce střechy dílen, Zeyerova 24, příspěvková organizace)

Faktura

- KDF č. 3938 ze dne 17.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. FV1100267 ze dne 14.9.2010 (Měsíčník Liberecký kraj: září 2010)

Faktura

- KDF č. 3940 ze dne 23.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. 100100035 ze dne 10.9.2010 (Pracovní celek 2 - Analýza výchozí situace projektu "Projekt NISA GO" č. 12683)

Faktura

- KDF č. 4027 ze dne 29.9.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. 105684 ze dne 17.9.2010 (Plavba lodí dne 11.9.2011)

Faktura

- KDF č. 4048 ze dne 13.8.2010 - platební poukaz pro platbu faktur - faktura přijatá č. 100100063 ze dne 15.9.2010 (zpracování studií proveditelnosti, dokumentu e Government strategie kraje)

Faktura

- Vydané faktury KOF 00001 - 00130

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zápis o výsledku inventarizace majetku a závazků provedené ÚIK ke dni 31.12.2010 z 21.2. 2011

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur 1 - 320 za leden 2010

Pokladní doklad

- Pokladní doklady leden 2010 číslo dokladu 1 - 231

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy k 30.6.2010

Rozvaha

- Rozvaha - Bilance úřadu k 31.12.2009 a k 1.1.2010 (převodový můstek)

Rozvaha

- Rozvaha - Bilance za 06/2010

Rozvaha

- Rozvaha - Bilance za 12/2009 Domov mládeže Česká Lípa

Rozvaha

- Rozvaha - Bilance za období 12/2009 Domov mládeže Železný Brod

Účetní doklad

- KDF 4621-5000 - přijaté fa ze 4.11. 2010 až 19.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4629 - 4632 ze 4.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4633 z 5.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4681 ze dne 27.10.2010

Účetní doklad

- KDF 4687 z 5.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4701 ze dne 4.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4713 a 4714 z 10.11.2011

Účetní doklad

- KDF 4778 ze dne 15.11.2010

Účetní doklad

- KDF 4963, KDF 4975 a KDF 5000

Účetní doklad

- KDF č. 4250 (úč. doklad č.200244/10) refundace mzdy PhDr. Pickové ve výši 899,- Kč

Účetní doklad

- účetní doklad č. 700117 ze dne 22.2.2011 vypořádání inventarizačních rozdílů v celkové výši 92 606,- Kč

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 200204 ze dne 17. 3. 2010 - dar pro poslance EP placený platební kartou EC/MC ve výši 73,03 Euro, tj. 1 932,74 Kč
- Účetní doklad č. 200208 ze dne 17. 3. 2010 - dar pro poslance EP placený platební kartou EC/MC ve výši 250,00 Euro, tj. 16 616,25 Kč

Účetní doklad

- účetní doklad č. 700057 ze dne 30.12.2009 Protokol o předání a převzetí nedokončené investice - převod nedokončené stavby silnic III/26314 Prysck-Prácheň z KÚLK na KSS Liberec

Účetní doklad

- účetní doklad č. 700117 ze dne 15.2.2011 proučtování inventariz.rozdílů za rok 2010

Účetní doklad

- účetní doklad č. 780011 z 29.1.2010 (provedeno 15.7.2010)

Účetní doklad

- účetní doklad č. 780012 z 29.1.2010 (provedeno 15.7.2010)

Účetní doklad

- účetní doklad č. 780013 z 29.1.2010 (provedeno 16.7.2010)

Účetní doklad

- účetní doklad č. 780014 z 29.1.2010 (provedeno 16.7.2010)

Účetní doklad

- účetní doklad č. 800361 ze dne 16.2.2011 ve výši 405 300,- Kč, opravný doklad ke KDF č. 4139, oprava nákladů běžného roku a zaúčtování časového rozlišení nákladů

Účetní doklad

- účetní doklady KDF č. 4101 - 4270 za období 10/2010

Účetní doklad

- účetní doklady KDF č. 4421 - 4620 za období 10/2010

Účetnictví ostatní

- Cestovné a stravné za rok 2009 vyplacené v lednu 2010

Účetnictví ostatní

- Převodový můstek 2010
- Důvodová zpráva č. 5/2010 k zahraniční pracovní cestě

Účetnictví ostatní

- Příjem za překročení stanovených limitů telefonických hovorů za rok 2009

Účetnictví ostatní

- účetní zápisy s popisy řádků - opis účtů 236 0220 (b.ú. fondu požární ochrany) k 30. 9. 2010

Účetnictví ostatní

- účetní zápisy s popisy řádků - opis účtu 419 0230 (fond požární ochrany) k 30. 9. 2010

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh na rok 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2010 - definitivní verze

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Příloha k 30. 6. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz Fin 2-12 k 30. 6. 2010 a k 30.9.2010 a k 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- finanční vypořádání za rok 2010 - kapitola 317 (Ministerstvo pro místní rozvoj)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 - kapitola 333 Ministerstvo školství

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 - VPS

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Přílohy a podklady k FV 2010 s jednotlivými správci kapitol SR

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kulturního dědictví Libereckého kraje č. OLP/2981/2010 ze dne 19.11.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kulturního dědictví Libereckého kraje č. OLP/756/2010 ze dne 27.4.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kulturního dědictví Libereckého kraje č. OLP/758/2010 ze dne 27.4.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kulturního dědictví Libereckého kraje č. OLP/763/2010 ze dne 6.5.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kulturního dědictví Libereckého kraje č. OLP/789/2010 ze dne 27.4.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany Libereckého kraje schválené Zastupitelstvem libereckého kraje dne 26. 5. 2009 usnesením č. 133/09/ZK

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany Libereckého kraje schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 26.5. 2009 usnesením č. 133/09/ZK

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany Libereckého kraje schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 26.5.2009 usnesením č. 133/09/ZK

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Fond ochrany vod č. OLP/177/2010 ze dne 9.3. 2010 (Projekt: "Vodovod Višňová - Filipovka")

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Fond ochrany vod č. OLP/2310/2009 ze dne 13.10. 2009 (Projekt "Dokončení kanalizace Dubá, Sadová, Nové Město")

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Fond ochrany vod č. OLP/2316/2009 ze dne 16.10. 2009 ("Výstavba veřejné kanalizace Brazílie II. etapa - dokončení stoky A")

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Fond ochrany vod č. OLP/2738/2009 ze dne 28.12. 2009

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje na rok 2010 ze dne 19. 1. 2010 (Projekt: Vodovod Višňová - Filipovka)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje na rok 2010 ze dne 26.8. 2009 (Projekt: "Dokončení kanalizace Dubá, ulice Sadová, Nové Město")

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje na rok 2010 ze dne 28.4. 2009 (Projekt: "Výstavba veřejné kanalizace Brazílie II. etapa dokončení stoky A")

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje na rok 2010 ze dne 29.4. 2009 (Projekt: I. etapa rozšíření kanalizace Žandov, Zpracování projektové dokumentace k územnímu a stavebnímu řízení")

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13002)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13005)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13235)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13305)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13306)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí – odbor rodiny a dávkových systémů (ÚZ 13307)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 315 Ministerstvo životního prostředí (ÚZ 15065)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 315 Ministerstvo životního prostředí (ÚZ 15091)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 315 Ministerstvo životního prostředí (ÚZ 15291)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 329 Ministerstvo zemědělství (ÚZ 29516)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 329 Ministerstvo zemědělství (ÚZ 29517)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 329 Ministerstvo zemědělství (ÚZ 29004)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2010 - kapitola 329 Ministerstvo zemědělství (ÚZ 29008)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotaci se SR za rok 2010 – kapitola 335 Ministerstvo zdravotnictví (ÚZ 35015)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání dotaci se SR za rok 2010 – kapitola 335 Ministerstvo zdravotnictví (ÚZ 35047)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 - kapitola 317 Ministerstvo pro místní rozvoj

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 - kapitola 334 Ministerstvo kultury

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 kapitola 314 - Ministerstvo vnitra

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 kapitoly 327 - Ministerstvo dopravy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Finanční vypořádání za rok 2010 za kapitolu 322 - Ministerstvo průmyslu a obchodu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zprávy ekonomického odboru č. 2/2011 z 24.1.2011

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. PG 2962 (SKP 29.22.92) mezi zhotovitelem OTIS a.s. a Správou státního majetku ze dne 27.8.2001 na zajištění komplexního servisu výtahů

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 15.12.2009 mezi Městem Žandov a Severočeskou vodárenskou inženýrskou společností (Projekt: "I. etapa rozšíření kanalizace Žandov, Zpracování projektové dokumentace k územnímu a stavebnímu řízení")

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o přenechání majetku do užívání č. 90700/2008

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné půjčky z rozpočtu LK č. OLP/2048/2009 ze dne 27.10.2009

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o poskytnutí návratné půjčky z rozpočtu LK č. OLP/2296/2009

Smlouvy o ručení

- Smlouva č. 134P/2010 - OLP/877/2010 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2010

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č.j. OLP/1816/2009 ze dne 2.9.2009 mezi Libereckým krajem a Městem Český Dub

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č.j. OLP/1963/2009 ze dne 29.10.2009 mezi Libereckým krajem a Městem Turnov

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č.j. OLP/2275/2008 ze dne 3.11.2008 mezi Libereckým krajem a Městem Český Dub

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č.j. OLP/2775/2009 ze dne 9.12.2009 mezi Libereckým krajem a Městem Žandov

Smlouvy o vkladu majetku

- Výpis z obchodního rejstříku ze dne 21.12. 2007 vedeným Krajským soudem v Ústí n.L.: v oddílu B, vložce č. 1648

Smlouvy o vkladu majetku

- Výpis z obchodního rejstříku ze dne 30.9. 2010 vedeným Krajským soudem v Ústí n.L.: v oddílu B, vložce č. 1651

Smlouvy o vkladu majetku

- Výpis z obchodního rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí n.L.: v oddílu C, vložce č. 21625 ze dne 30.3.2005

Smlouvy o vkladu majetku

- Výpis z obchodního rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí n.L.: v oddílu C, vložce č. 23628 ze dne 12.12 2009

Smlouvy o vkladu majetku

- Výpis z obchodního rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí n.L.: v oddílu C, vložce č. 4305 ze dne 13.6. 2007

Smlouvy ostatní

- Dohoda o grantu na akci č. dohody EAC - 2010 - 1100 mezi Libereckým krajem (příjemce) a Evropskou unií, zastoupenou Evropskou komisí, která je dále zastoupena pro účely podpisu této dohody Generálním ředitelem pro vzdělávání a kulturu, panem Gregory Paulgerem, na akci "Zimní olympijský festival evropské mládeže 2011 - ZOFEM 2011"

Smlouvy ostatní

- Dohoda o náhradě škody č. OLP/413/2009 mezi Libereckým krajem a Pavlínou Pietschmannovou ze dne 7.4.2009

Smlouvy ostatní

- Dohoda o užívání služebního automobilu č. OLP/2226/2010

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 7720215903 ze dne 12.9.2007 mezi pojistitelem Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group a pojistníkem Libereckým krajem pro pojištění odpovědnosti provozovatele zdravotnického zařízení.

Smlouvy ostatní

- Smlouva č. 259P/2009 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2009 (OLP/330/2009) ze dne 12.5.2009 mezi Státním fondem dopravní infrastruktury a Libereckým krajem

Smlouvy ostatní

- Smlouva mandátní č. OLP/1509/2009 mezi mandantem LK a mandatářem KORID spol. s r.o., Liberec 2

Smlouvy ostatní

- Smlouva o dílo č. OLP/1403/2009 mezi LK a KORID spol. s r.o. na zajištění publicity a marketingu k projektu LUISE z 15.6.2009

Smlouvy ostatní

- Smlouva o pořádání kulturní akce "9.krajské dožínkové slavnosti" č. OLP/1081/2010 ze dne 4.6.2010 uzavřené mezi zadavatelem Libereckým krajem a PART Agency a.s.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění akutní ústavní pohotovostní služby č. OLP/10/2010 mezi Libereckým krajem a Nemocnicí Tanvald s.r.o. ze dne 12.2.2010

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1/OŘ/2010 - Úvěr na financování komplexní revitalizace mostů na silnicích II. a III. třídy na území Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 10/OŘ/2010 Zajištění služby sociální prevence "Terénní programy v Libereckém kraji"

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 2/ZPŘ/2010 - Datové centrum sociálních služeb Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- OŘ (01/OŘ/2010) – Úvěr na financování komplexní revitalizace mostů na silnicích II. a III. třídy na území Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- OŘ (OŘ/07/2010) – Zajištění služby sociální prevence Intervenční centra v Libereckém kraji

Dokumentace k veřejným zakázkám

- OŘ (OŘ/09/2010) – Zajištění služby sociální prevence Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi v Libereckém kraji

Dokumentace k veřejným zakázkám

- OŘ/08/2010 - Zajištění služby sociální prevence nízkoprahová zařízení pro děti a mládež v Libereckém kraji

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka 12/ZPŘ/2010 - Personální audit Krajského úřadu Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka podlimitní 10/ZPŘ/2010- Rekonstrukce III.NP objektu Střední průmyslové školy technické, Jablonec nad Nisou

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (3/OŠMT/2010) – EDUCA 2010 JOBDAYS LIBEREC

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (4/OISNM/2010) – Muzeum Českého Ráje v Turnově „Kamenářský dům“ venkovní úpravy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (4/OŽPZ/2010) – Management invazních druhů v Euroregionu NISA - Aktualizace výskytu invazních rostlin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (5/OISNM/2010) – Administrace výběrového řízení na dodavatele stavby „Rekonstrukce vybraných mostních objektů v majetku Libereckého kraje“

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (5/OŽPZ/2010) - Management invazních druhů v Euroregionu NISA – Návrh stabilizačních opatření

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR (7/OKŘ/2010) – Poradenství v oblasti procesního řízení Krajského úřadu Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/02/OD/2010 - obstarání stavebního povolení na DIC IDOL

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/06/OD/2010 - provozování clearingového centra IDOL

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/07/OD2010 - Informační technologie pro projekt NISA GO

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/09/OZ/2010 - "Zajištění skutní ústavní pohotovostní služby pro oblast Český Dub, Osečná, Hrádek n/N na rok 2010 "

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/12/OŠMTS/2010 - Nájem technického vybavení sportovišť

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/16/OD/2010 - Služby spojené s implementací tarifu IDOL a krajské bezkontaktní čipové karty OPUSCARD na území LK

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/6/OKŘ/2010 - Zajištění jazykové výuky zaměstnanců KÚLK

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR/7/OKŘ/2010 "Poradenství v oblasti procesního řízení KÚLK"

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ZPŘ (01/ZPŘ/2010) – Likvidace invazních rostlin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ZPŘ (4/ZPŘ/2010) – Vstupní a výstupní analýza dle modelu CAF, poradenství v oblasti nastavení projektového řízení a strategického plánování Krajského úřadu Libereckého kraje

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ZPŘ (6/ZPŘ/2010) – Provozovatel clearingového centra Idol

Vnitřní předpis a směrnice

- OS-03/02/07 - Organizační směrnice k tuzemským pracovním cestám mimo pravidelné pracoviště zaměstnanců LK

Vnitřní předpis a směrnice

- OS-15/15/07 - Organizační směrnice ředitele KÚ LK - Zásady čerpání položky 5175 - Pohoštění

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2009 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi ve znění novelizace č. 2

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2009 upravující podmínky k zajištění činnosti zastupitelských klubů Libereckého kraje a pravidla pro jejich hospodaření ve znění novely č. 1 a novely č. 2 ze dne 22. 9. 2009

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady Libereckého kraje č. 4/2009 - reprezentační fond - věcné dary, propagační a upomínkové předměty a pohoštění

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady Libereckého kraje č.8/2007 k vedení účetnictví Libereckého kraje ve znění novelizace č. 1

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady Libereckého kraje č.8/2007 k vedení účetnictví Libereckého kraje ve znění novelizace č. 1 s účinností od 14.10.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- statut Fondu požární ochrany Libereckého kraje byl schválen usnesením zastupitelstva kraje č. 86/05/ZK ze dne 26. dubna 2005

Vnitřní předpis a směrnice

- Statut Fondu ochrany vod schválený usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 148/10/ZK dne 25.5.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- 2. zasedání Rady Libereckého kraje ze dne 2. 2. 2010 - zápis
- 4. zasedání Rady Libereckého kraje ze dne 9. 3. 2010 - zápis

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 1/10/mRK ze dne 4.1.2010 - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky poskytnutí komplexních služeb při zastupování LBK v Bruselu

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 110/10/RK ze dne 2.2.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 1209/10/RK ze dne 20.9.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 1420/10/RK ze dne 2.11.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 1445/10/RK ze dne 2.11.2010

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 437/10/RK ze dne 7.4.2010 - majetkoprávní operace - darování

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č. 446/10/RK ze dne 7.4. 2010 - záměr rozvoje letiště Liberec

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.338/10/mRK ze dne 18.3.2010 - smlouva o personálním auditu

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady Libereckého kraje č. 935/08/RK ze dne 9. 9. 2008 - Rozhodnutí Rady o zvýšení základního kapitálu v akciové společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady LK č. 80/10/RK včetně přílohy

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení ze 3. zasedání Rady Libereckého kraje č. 188/11/RK ze dne 15.2.2011 vyúčtování inventarizačního rozdílu v celkové výši manka 92 606,00 Kč

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z 5. jednání Rady Libereckého kraje ze dne 22.3.2011 - projednání souhrnné zprávy o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2010 (usnesení č. 398/11/RK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Rozhodnutí Zastupitelstva Libereckého kraje ze dne 25.8. 2009 o vložení nepeněžitého vkladu do společnosti Školní statek Frýdlant s.r.o.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č. 1206/10/RK - návrh novely zákona o krajích

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č. 1542/10/RK ze dne 30.11.2010 - prominutí odvodu a penále

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č. 157/10/ZK ze dne 25.5. 2010 - Zastupitelstvo Libereckého kraje. rozhodlo o převzetí ručitelského závazku za dluh Krajské správy silnic Libereckého kraje, příspěvkové organizace se sídlem v Liberci vůči Státnímu fondu dopravní infrastruktury se sídlem v Praze, vyplývajícího ze Smlouvy č. 134P/2010 - OLP/877/2010 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 397/10/ZK ze 14.12.2010, schválení rozpočtové změny č. 260/10 (přesun z kap. 91001 na 91401)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 398/10/ZK ze 14.12.2010, schválení rozpočtové změny č. 242/10 (navýšení Příjmů a výdajů o dary)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 218/09/ZK ze dne 23.6. 2009 Rozhodnutí o přidělení dotace na projekt "I. etapa rozšíření kanalizace Žandov, Zpracování projektové dokumentace k územnímu a stavebnímu řízení"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 218/09/ZK ze dne 23.6. 2009 - schválení přidělení dotace na projekt "Výstavba veřejné kanalizace Brazílie II. etapa - dokončení stoky A"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 226/05/ZK ze dne 30. 8. 2005 - rozhodnutí o založení obchodních společností

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 283/09/ZK ze dne 29.9. 2009 - schválení přidělení dotace na projekt "Dokončení kanalizace Dubá, ulice Sadová, Nové Město"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 390/09/ZK - schválený rozpočet na rok 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje č. 44/10/ZK ze dne 23.2. 2009 - schválení přidělení dotace na projekt "Vodovod Višňová - Filipovka"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zasedání Zastupitelstva Libereckého kraje ze dne 30. 3. 2010 - zápis

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

- Fond kulturního dědictví Libereckého kraje - Statut z 27.11.2007

Důvodová zpráva

- Důvodová zpráva o záměru odkoupení pozemků v areálu letiště Liberec

Monitorovací zpráva

- Závěrečná monitorovací zpráva se žádostí o platbu č. 7 - hlášení o pokroku, Operační program CZ.1.13 ROP NUTS II Severovýchod ze dne 8.2.2010, registrační číslo projektu: CZ. 1.13/1.1.00/01.00025
- Název projektu: III/26314 Prysck-Prácheň z 8.2.2010

zápis z jednání likvidační komise

- Zápis z jednání likvidační komise KULK ze dne 22.2.2011

zápisy ze škodní komise

- Zápisy z jednání škodní komise ze dne 4. 3. 2010 a ze dne 19. 10. 2010

V kontrolovaném období krajský úřad dle prohlášení, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.