



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého 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 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	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: Liberecký 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 dne 2. 8. 2018 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-18645/2018/1703-2 ze dne 1. 8. 2018.

Přezkoumání hospodaření na místě:

Krajský úřad Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

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 F. X. Šaldy, Partyzánská 530/3, Liberec 11**, IČO: 46748016, 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-18645/2018/1703-3 dne 1. 8. 2018.

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jarmila Masárová
kontrolorky: Pavlína Doležalová
Iva Vondrová

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 rizikovitosti 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.

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 § 269 odst. 1 písm. e).**

Popis chyby a nedostatku:

Kontrolou postupu kraje při zadávání podlimitní veřejné zakázky č. ZZVZ/0013/18 „Nákup osobních automobilů“ bylo ověřeno, že kraj postupoval v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. a vnitřní Směrnicí RK č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek, která konkretizuje uvedený zákon, v podmínkách kraje, tj. zejména upravuje působnost orgánů kraje a dalších zúčastněných osob při zadávání veřejných zakázek. Zároveň bylo v rámci plnění uzavřeného smluvního vztahu na základě zadávacího řízení ověřeno, že nedošlo k nehospodárnému výdaji.

V rámci kontroly veřejné zakázky bylo prověřeno i dodržování lhůt při uveřejňování stanovených v zákoně č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“) v návaznosti na dodržování vnitřního předpisu kraje. Kontrolou bylo zjištěno, že kraj jako zadavatel nedodržel stanovené lhůty v těchto případech:

- Neodeslal oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění dle § 126 zákona č. 134/2016 Sb. způsobem uvedeným v § 212 citovaného zákona do 30 dnů od uzavření smlouvy
- Neuveřejnil na profilu zadavatele do 3 měsíců výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
- Nezveřejnil písemnou zprávu na profilu zadavatele dle § 217 odst. 5 zákonem č. 134/2016 Sb. do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

Nezveřejnění písemné zprávy bylo také zjištěno u dvou dalších veřejných zakázek zadávaných v režimu zákona, a to u veřejné zakázky č. VZ0040840 - Silnice III/28215 Líšný - Vráta – Koberovy a č. VZ0041917 - Poskytování komplexních služeb v oblasti zastupování Libereckého kraje při EU.

Nezveřejnění písemné zprávy v souladu s § 217 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. je kvalifikováno jako přestupek ve smyslu § 269 odst. 1 písm. e) citovaného zákona, neboť účelem stanovení povinnosti zadavatele uveřejnit písemnou zprávu na svém profilu je vnesení do zadávacích řízení větší míry transparentnosti zadávacího procesu, kdy i uvedená povinnost je důležitá a účelná z hlediska možnosti veřejné kontroly, neboť veřejnost se prostřednictvím písemné zprávy dozvídá jednotlivé

skutečnosti rozhodné pro zadávací řízení, jež jsou takto shrnuty v jediném dokumentu.

V části B bodu 4. 6. Směrnice RK č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek je uvedeno, že garantem dodržování zákona, včetně provedení všech nutných úkonů, dodržení všech zákonných lhůt, kontroly a archivace zákonem stanovené dokumentace, je oddělení veřejných zakázek. V uvedených případech na základě pochybení lidského faktoru došlo k nezveřejnění dokumentů v souladu s citovaným zákonem, neboť pracovníci oddělení veřejných zakázek, v rozporu s vnitřní směrnicí, dodržení zákonných lhůt při zveřejňování nezajistili a kraj se tak v případě nezveřejnění písemných zpráv vystavil možnému riziku uložení sankce.

Informace o postupu kraje k zavedení nápravných opatření:

Liberecký kraj zaslal informaci o opatřeních k nápravě, která byla v návaznosti na zjištěné chyby a nedostatky již realizována. Byly podrobně proškolení všichni zaměstnanci zařazení do oddělení veřejných zakázek s akcentem na plnění všech povinností a dodržování lhůt uvedených v zákoně č. 134/2004 Sb. a vnitřní směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek a dotčení zaměstnanci a zaměstnanci oddělení veřejných zakázek byli upozorněni na plnění svých povinností.

Zjištěnou chybu nelze zpětně opravit, z tohoto důvodu je uvedena ve Zprávě o výsledku PH za rok 2018. Účinnost přijatých opatření k nápravě bude možné ověřit při přezkoumání hospodaření následujícího roku.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

nedodržování lhůt při uveřejňování stanovených zákonem č. 134/2016 Sb., v návaznosti na dodržování vnitřního předpisu kraje.

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

Přezkoumávající orgán upozorňuje na rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků (podrobně viz předchozí část této zprávy):

Riziko snížené transparentnosti celého procesu realizace VZ s potenciálním dopadem do ovlivnění hospodárnosti získaného plnění.

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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	3,42 %
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 přezkoumávající 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 vyhodnocení přijatých nápravných opatření v rámci realizace konečného přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2019.

Praha 14. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Jarmila Masárová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření

Pavλίna Doležalová

Iva Vondrová

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého 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 21. 5. 2019.

Bc. Martin Půta
hejtman Libereckého kraje

Přílohy

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Jarmila Masárová
2	1 x	Liberecký kraj	Bc. Martin Půta

Příloha A – k čj. MF-18645/2018/1703-30
Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Libereckého kraje za rok 2018

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	<p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964200287/0100</u>: č. 15 ze dne 19. 1. 2018, č. 17 ze dne 23. 1. 2018, č. 21 ze dne 29. 1. 2018, č. 23 ze dne 31. 1. 2018, č. 28 ze dne 7. 2. 2018, č. 30 ze dne 12. 2. 2018, č. 33 ze dne 15. 2. 2018, č. 38 ze dne 22. 2. 2018, č. 45 ze dne 5. 3. 2018, č. 46 ze dne 6. 3. 2018, č. 50 ze dne 12. 3. 2018, č. 51 ze dne 13. 3. 2018, č. 52 ze dne 14. 3. 2018, č. 58 ze dne 22. 3. 2018, č. 59 ze dne 23. 3. 2018, č. 61 ze dne 27. 3. 2018, č. 70 ze dne 9. 4. 2018, č. 78 ze dne 19. 4. 2018, č. 81 ze dne 24. 4. 2018, č. 82 ze dne 26. 4. 2018, č. 83 ze dne 26. 4. 2018, č. 85 ze dne 30. 4. 2018, č. 88 ze dne 3. 5. 2018, č. 91 ze dne 9. 5. 2018, č. 97 ze dne 17. 5. 2018, č. 101 ze dne 23. 5. 2018, č. 108 ze dne 1. 6. 2018, č. 112 ze dne 7. 6. 2018, č. 114 ze dne 11. 6. 2018, č. 117 ze dne 14. 6. 2018, č. 121 ze dne 20. 6. 2018, č. 124 ze dne 25. 6. 2018, č. 135 ze dne 10. 7. 2018, č. 135 ze dne 10. 7. 2018, č. 136 ze dne 11. 7. 2018, č. 145 ze dne 24. 7. 2018, č. 146 ze dne 25. 7. 2018, č. 148 ze dne 27. 7. 2018, č. 151 ze dne 1. 8. 2018, č. 156 ze dne 8. 8. 2018, č. 158 ze dne 10. 8. 2018, č. 160 ze dne 14. 8. 2018, č. 164 ze dne 20. 8. 2018, č. 167 ze dne 23. 8. 2018, č. 172 ze dne 30. 8. 2018, č. 181 ze dne 11. 9. 2018, č. 191 ze dne 25. 9. 2018, č. 192 ze dne 26. 9. 2018, č. 202 ze dne 10. 10. 2018, č. 204 ze dne 12. 10. 2018, č. 206 ze dne 16. 10. 2018, č. 207 ze dne 17. 10. 2018, č. 208 ze dne 18. 10. 2018, č. 213 ze dne 25. 10. 2018, č. 219 ze dne 2. 11. 2018, 228 ze dne 15. 11. 2018, č. 230 ze dne 19. 11. 2018, č. 232 ze dne 21. 11. 2018, č. 235 ze dne 26. 11. 2018, č. 236 ze dne 27. 11. 2018, č. 237 ze dne 28. 11. 2018, č. 246 ze dne 11. 12. 2018, č. 247 ze dne 12. 12. 2018, č. 250 ze dne 17. 12. 2018, č. 251 ze dne 18. 12. 2018, č. 252 ze dne 19. 12. 2018, č. 254 ze dne 21. 12. 2018, č. 256 ze dne 28. 12. 2018,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>20095-5827461/0710</u>: č. 14 ze dne 23. 1. 2018, č. 33 ze dne 1. 3. 2018, č. 53 ze dne 2. 5. 2018, č. 64 ze dne 15. 6. 2018, č. 21 ze dne 11. 2. 2019</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>107-6482590257/0100</u>: č. 16 ze dne 25. 1. 2018, č. 26 ze dne 12. 2. 2018, č. 32 ze dne 26. 2. 2018, č. 33 ze dne 28. 2. 2018, č. 49 ze dne 29. 3. 2018, č. 53 ze dne 5. 4. 2018, č. 58 ze dne 19. 4. 2018, č. 63 ze dne 27. 4. 2018, č. 66 ze dne 3. 5. 2018, č. 68 ze dne 7. 5. 2018, č. 70 ze dne 10. 5. 2018, č. 71 ze dne 14. 5. 2018, č. 80 ze dne 28. 5. 2018, č. 83 ze dne 31. 5. 2018, č. 90 ze dne 11. 6. 2018, č. 100 ze dne 27. 6. 2018, č. 101 ze dne 28. 6. 2018, č. 102 ze dne 29. 6. 2018, č. 108 ze dne 10. 7. 2018, č. 115 ze dne 25. 7. 2018, č. 129 ze dne 15. 8. 2018, č. 138 ze dne 29. 8. 2018, č. 148 ze dne 12. 9. 2018, č. 165 ze dne 11. 10. 2018, č. 185 ze dne 8. 11. 2018, č. 201 ze dne 5. 12. 2018, č. 212 ze dne 20. 12. 2018, č. 215 ze dne 28. 12. 2018, č. 1 ze dne 3. 1. 2019, č. 6 ze dne 10. 1. 2019,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964100227/0100</u>: č. 14 ze dne 19. 1. 2018, č. 24 ze dne 2. 2. 2018, č. 35 ze dne 19. 2. 2018, č. 40 ze dne 26. 2. 2018, č. 55 ze dne 19. 3. 2018, č. 61 ze dne 27. 3. 2018, č. 74 ze dne 16. 4. 2018, č. 84 ze dne 30. 4. 2018, č. 92 ze dne 14. 5. 2018, č. 102 ze dne 28. 5. 2018, č. 106 ze dne 1. 6. 2018, č. 124 ze dne 27. 6. 2018, č. 136 ze dne 16. 7. 2018, č. 138 ze dne 18. 7. 2018, č. 151 ze dne 6. 8. 2018, č. 153 ze dne 8. 8. 2018, č. 154 ze dne 9. 8. 2018, č. 156 ze dne 13. 8. 2018, č. 164 ze dne 23. 8. 2018, č. 182 ze dne 18. 9. 2018</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964230267/0100</u>: č. 39 ze dne 11. 10. 2018</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964220237/0100</u>: č. 11 ze dne 23. 2. 2018, č. 14 ze dne 1. 3. 2018, č. 23 ze dne 9. 4. 2018</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964110257/0100</u>: č. 53 ze dne 30. 4. 2018,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>19-7964000277/0100</u>: č. 224 ze dne 29. 11. 2018,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>3009-5827461/0710</u>: č. 7 ze dne 25. 7. 2018, č. 11 ze dne 28. 8. 2018,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>40096-5827461/0710</u>: č. 11 ze dne 11. 2. 2019,</p> <p>k bankovnímu účtu č. <u>94-5827461/0710</u>: č. 25 ze dne 11. 2. 2019</p>
Čestné prohlášení	Čestné prohlášení ze dne 4. 3. 2019
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - VZMR č. VZ0040869 - „Pořízení výpočetní techniky pro pracovníky projektů odboru sociálních věcí KÚ LK“ - VZMR č. VZ0048448 – „Pořízení výpočetní techniky pro pracovníky projektu Naplňování krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání Libereckého kraje I“ - Nadlimitní VZ na služby zadaná v JŘBU č. VZ0044075 na „Zpracování projektové dokumentace parkovací dům, lávka a kultivace okolí sídla Libereckého kraje“ - VZ soutěž o návrh č. VZ0023568 „Parkovací dům, lávka a kultivace okolí sídla Libereckého kraje“ - VZMR č. VZ0042912 – „Rekonstrukce dvora a fasády - Gymnázium a SOŠ Jilemnice, Tkalcovská 460“ - VZMR č. VZ0036051 – „Výměna oken na objektu Gymnázia Jablonec nad Nisou, U Balvanu“ - Zjednodušené podlimitní řízení č. VZ0045177 „Nákup multifunkčních tiskáren“ - VZMR č. VZ0042912 „Rekonstrukce dvora a fasády Gymnázium a SOŠ Jilemnice, Tkalcovská 460“ - VZMR č. VZMR/0050/18, č. VZMR/0112/18 „Kancelářské potřeby II/2018“, - VZMR č. VZMR/0175/18 „Kancelářské potřeby II/2018“ - Podlimitní VZ č. VZ0039110 – „Nákup osobních automobilů“
Dokumenty k ÚZ 33353 - přímé náklady na vzdělávání	<ul style="list-style-type: none"> - MŠMT č. j. MSMT-31724/2018 ze dne 1. 11. 2018 - 12. úprava rozpočtu v roce 2018 pro RgŠ ÚSC, včetně přílohy s rozpisem pro jednotlivé kraje - Úprava rozpočtu k 7. 12. 2018 za SŠ a speciální školy - tabulky, sumář, komentář - Úprava rozpočtu k 7. 12. 2018 za obecní školy - tabulky, sumář, komentář - Příloha č. 3 a 8 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. za kap. 333 MŠMT ze dne 12. 2. 2019 - Dopis zn. KÚLK 97186/2018 ze dne 7. 12. 2018 p. o. Gymnázium F. X. Šaldy, Liberec 11, Partyzánská 530 - Příloha č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. za p. o. Gymnázium F. X. Šaldy, Liberec 11, Partyzánská 530
Evidence majetku	- Vnitřní sdělení - návrhy na vyřazení majetku

	<ul style="list-style-type: none"> - Zápis z jednání likvidační komise ze dne 10. 10. 2018 včetně přílohy č. 1 - Protokoly o vyřazení majetku
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - Doklady o likvidaci majetku (účetky za hotové) - Výpisy z katastru nemovitostí
Faktura	<p>Faktury přijaté č.: KDF00108, KDF00135, KDF00223, KDF00265, KDF00293, KDF00324, KDF00330, KDF00393, KDF00464, KDF00465, KDF00673, KDF00763, KDF00768, KDF00774, KDF00775, KDF00776, KDF00838, KDF01048, KDF01062, KDF01063, KDF01064, KDF01065, KDF01182, KDF01194, KDF01297, KDF01317, KDF01346, KDF01364, KDF01384, KDF01514, KDF01583, KDF01584, KDF01585, KDF01681, KDF01751, KDF01789, KDF01803, KDF01907, KDF02018, KDF02112, KDF02125, KDF02139, KDF02254, KDF02286, KDF02343, KDF02360, KDF02536, KDF02574, KDF02644, KDF02701, KDF02716, KDF02718, KDF02776, KDF02782, KDF02786, KDF02787, KDF02890, KDF02959, KDF03144, KDF03158, KDF03181, KDF03188, KDF03220, KDF03286, KDF03455, KDF03456, KDF03471, KDF03472, KDF03485, KDF03491, KDF03549, KDF03551, KDF03596, KDF03747, KDF03825, KDF03844, KDF03892, KDF03922, KDF03964, KDF04171, KDF04194, KDF04249, KDF04386, KDF04583, KDF04716, KDF04821, KDF04823, KDF04846, KDF04859, KDF04884, KDF04904, KDF05024, KDF05062, KDF05207, KDF05249, KDF05435, KDF05436, KDF05538, KDF05612, KDF05614, KDF05692, KDF05861, KDF05892, KDF05893, KDF05986, KDF06033, KDF06049, KDF06100, KDF06140, KDF06178, KDF06259, KDF06321, KDF06330, KDF06339, KDF06360, KDF06361, KDF06516, KDF06518, KDF06540,</p> <p>Faktury vydané č.: KOF1800033, KOF1800034, KOF1800035, KOF1800038, KOF1800039, KOF1800060, KOF1800079, KOF1800081, KOF1800085, KOF1800100, KOF1800109, KOF1800145, KOF1800168, KOF1800169, KOF1800184, KOF1800214, KOF1800220, KOF1800229, KOF1800248, KOF1800249, KOF1800252, KOF1800284, KOF1800285</p>
Hlavní kniha	K 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Inventurní soupisy k 31. 12. 2018 účtů: 021, 031, 014, 074, 018, 078, 041, 042, 052, 061, 069 231, 236, 245, 262, 263 311, 314, 316, 321, 324, 381, 384, 451, 459, 462 441 - Zápis z 1. porady DIK k zahájení inventarizace r. 2018 ze dne 12. 11. 2018 - Zápis ze závěrečné porady předsedů DIK ze dne 30. 1. 2019 - Obratová předvaha k 31. 12. 2018 - Inventurní sumář o výsledku inventarizace majetku k 31. 12. 2018 (fyzická) - Inventurní sumář o výsledku inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 (dokladová) - - Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2018
Oznámení o ukončení spolupráce	Písemné oznámení o ukončení spolupráce ze dne 29. 5. 2018
Písemnosti k rozpočtové výdajové kapitole 923	Přehled očekávaných plateb z předfinancování projektů EU do konce roku 2018 ze stavu k 27. 9. 2018, Písemné sdělení EO k principu hospodaření s finančními prostředky výdajové kapitoly 923 – spolufinancování EU ze dne 18. 10. 2018
Písemnosti k vydaným fakturám	Rozsudek obvodního soudu pro Prahu 7 č.j. 5 C 118/2017-18, Návrh na vedení exekuce a pověření soudní exekutory JUDr. I. V. ze dne 9. 1. 2018, Informace o uplatnění smluvní pokuty a dalším postupu ze dne 5. 3. 2018
Písemnosti MŠMT a LK ke stanovení normativů a k výpočtu přímých NIV ÚZ 33353 pro vybrané školy	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole č. j. MSMT-15532/2016-4 ze dne 26. 7. 2016 - Směrnice MŠMT č. j. MSMT-24005/2016 ze dne 22. 11. 2016 o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností - „Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2018“ č. j. MSMT-34213/2017 - Písemný návrh normativního rozpisu rozpočtu přímých NIV pro rok 2018 vybraným školám ze dne 13. 3. 2018 a 16. 3. 2018 - Podklady pro výpočet závazných a orientačních ukazatelů na základě normativů kraje pro rok 2018 pro jednotlivé typy školských zařízení – soubory v elektronické formě - Písemná informace o rozpisu rozpočtu přímých NIV na rok 2018 ze dne 25. 4. 2018 zasláná na MŠMT - - Podklad pro výpočet a čerpání rezervy
Podklady k dodavatelům a výdajům	Výpis z Veřejného rejstříku firma AutoCont CZ a.s., Hornopolní 3322/34, Ostrava, IČO 47676795, firma AUTOCONT a.s. IČ 04308697 - Rozsudek Krajského soudu v Ústí nad Labem č. j. 83 Co 32/2017 - 136 ze dne 7. 2. 2018 (nabytí právní moci)
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> - Rozpočtová opatření MŠMT k ÚZ 33353 za období 1-6/2018 - Rozpočtová opatření LK k ÚZ 33353 č. 88/18, 121/18, 155/18, 195/18, 245/18, 274/18, 13/18, 158/18
Rozvaha	Rozvaha k 31. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/1659/2017 ze dne 26. 5. 2017 vč. žádosti, č. OLP/3408/2018 ze dne 12. 6. 2018 vč. žádosti, č. OLP/3420/2018 ze dne 13. 6. 2018 vč. žádosti, č. OLP/3434/2018 ze dne 12. 6. 2018 vč. žádosti, Smlouva č. OLP/3441/2018 ze dne 13. 6. 2018 včetně žádosti a závěrečných vyúčtování včetně podkladů ze dne 18. 2. 2019 a ze dne 7. 2. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva č. 259S/2018 ze dne 16. 5. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 21. 6. 2018 - Roční zúčtování finančních prostředků poskytnutých v roce 2018 ze SFDI Libereckému kraji zn. KULK 1129/2019 ze dne 8. 1. 2019 - Dopis k ročnímu vyúčtování se SFDI č. j. KULK 1132/2019/280.3/Ce ze dne 8. 1. 2019 včetně příloh - Příloha č. 1 k Rozhodnutí ředitele č. 39/2018 - Metodický pokyn k finančnímu vypořádání prostředků poskytnutých ze SFDI v roce 2018 - Pokyny pro finanční vypořádání kap. 333 MŠMT č. j. MSMT-40534/2018-1 dne 19. 12. 2018 - Příloha č. 3 a 8 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. za kapitolu 333 ze dne 12. 2. 2019 - Komentář k finančnímu vypořádání kapitoly 333 zn. KULK-11610/2019 ze dne 12. 2. 2019
Smlouvy nájemní	Smlouva č. 113.0/07 o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 9. 2007 ve znění dodatků č. 113.1/13, č. 107.1/13 a č. 104.1/13, č. OLP/2682/2017 ze dne 30. 8. 2017 (včetně dodatku č. 1 ze dne 15. 11. 2017 a dodatku č. 2 ze dne 31. 1. 2018), č. OLP/43/2018 ze dne 31. 1. 2018, č. OLP/1331/2018 ze dne 27. 2. 2018, č. OLP/2652/2018 ze dne 29. 5. 2018
Smlouvy o dílo	č. OLP/3005/2017 ze dne 8. 11. 2017, č. OLP/1206/2017 ze dne 2. 11. 2017, č. OLP/1375/2017 ze dne

	25. 9. 2017, č. OLP/814/2017 ze dne 26. 7. 2017, č. OLP/3162/2017 ze dne 22. 1. 2018 (včetně dodatku č. 1 a č. 2), č. OLP/4544/2016 ze dne 2. 5. 2017 (včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2), č. OLP/3022/2017 ze dne 28. 11. 2017 (včetně dodatku č. 1 až č. 3), č. OLP/2673/2016 ze dne 28. 7. 2016, č. OLP/1016/2016 ze dne 13. 10. 2016, č. OLP/1587/2018 ze dne 10. 7. 2018 včetně dodatku č. 1 a 2, č. OLP/3950/2017 ze dne 4. 4. 2018 (včetně dodatku č. 1), Rámcová smlouva SOD č. OLP/2231/2017 ze dne 31. 10. 2017, SOD
Smlouvy o dílo	č. OLP/4591/2016 ze dne 3. 2. 2017 (včetně dodatku č. 2), SOD č. OLP/3443/2017 ze dne 12. 3. 2018 (včetně dodatku č. 1 až č. 3), č. OLP/5203/2018 ze dne 23. 10. 2018, č. OLP/4033/2017 ze dne 27. 4. 2018,
Smlouvy o dílo	č. OLP/2357/2017 ze dne 19. 12. 2017 vč. dodatku č. 1 a 2, č. OLP/973/2018 ze dne 23. 4. 2018, č. OLP/2109/2018 ze dne 22. 6. 2018, č. OLP/4145/2018 ze dne 13. 9. 2018, č. OLP/973/2018 ze dne 23. 4. 2018, č. OLP/2350/2017 ze dne 23. 10. 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. OLP/4006/2017 ze dne 8. 1. 2018, č. OLP/4252/2017 ze dne 22. 2. 2018, č. OLP/315/2018 ze dne 14. 3. 2018, č. OLP/2026/2018 ze dne 11. 5. 2018, č. OLP/3033/2018 ze dne 29. 6. 2018, č. OLP/3840/2018 ze dne 16. 7. 2018, č. OLP/3879/2017 ze dne 17. 5. 2018, č. OLP/3475/2018 ze dne 9. 7. 2018, č. OLP/12/2018 ze dne 16. 3. 2018, č. OLP/1139/2018 ze dne 31. 8. 2018, č. OLP/1897/2018 ze dne 12. 7. 2018, č. OLP/2046/2018 ze dne 19. 6. 2018, č. OLP/169/2018 ze dne 18. 4. 2018, č. OLP/2544/2018 ze dne 1. 6. 2018, č. OLP/3201/2018 ze dne 20. 7. 2018, Smlouva o dodávce zboží a poskytování služeb č. OLP/2222/2018 ze dne 12. 9. 2018, Protokol č. 05/06/2018 o převodu nemovitého majetku Libereckého kraje a převodu nedokončeného majetku libereckého kraje z příspěvkové organizace na kraj ze dne 18. 7. 2018, Objednávka č. OBJ/209/2018 ze dne 13. 2. 2018, č. OLP/936/2017 ze dne 28. 7. 2017, č. OLP/937/2017 ze dne 28. 7. 2017
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti č. OLP/3231/2018 ze dne 14. 8. 2018, č. OLP/3232/2018 ze dne 14. 8. 2018, Smlouva o zřízení služebnosti č. OLP/2795/2018 ze dne 13. 6. 2018, č. OLP/4000/2018 ze dne 9. 7. 2018, č. OLP/3928/2018 ze dne 14. 8. 2018, č. OLP/158/2018 ze dne 12. 6. 2018
Smlouvy ostatní	Smlouva č. OLP/3312/2014 ze dne 15. 7. 2015 (včetně dodatku č. 1), č. OLP/96/2018 ze dne 8. 2. 2018, Smlouva o zajištění ubytování a stravování ze dne 28. 12. 2017, č. OLP/4206/2017 ze dne 4. 4. 2018, č. OLP/1896/2017 ze dne 15. 5. 2018, Smlouva o spolupráci č. OLP/3546/2011 ze dne 7. 12. 2011 (včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2), Smlouva o spolupráci č. OLP/4273/2016 ze dne 6. 10. 2016, Smlouva o spolupráci č. OLP/688/2017 ze dne 5. 6. 2017, Dohoda o partnerství a spolupráci č. OLP/3960/2016 ze dne 17. 8. 2016, Dohoda o ukončení platnosti Dohody o partnerství a spolupráci č. OLP/3960/2016 ze dne 21. 5. 2018, Smlouva o poskytování služeb záruční podpory a údržby (maintenance), č. OLP/656/2012 ze dne 10. 6. 2014 (včetně dodatku č. 1), Smlouva o poskytování provozní podpory z 10. 6. 2014, Servisní smlouva č. OLP/1312/2014 ze dne 30. 7. 2015 (včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2), Rámcová smlouva na pořízení licencí k produktům VMware a souvisejících služeb č. MV-23630-307/OKB-2015 ze dne 29. 9. 2016, Prováděcí smlouva č. 2018 – 011 k Rámcové smlouvě na pořízení licencí k produktům VMware a souvisejících služeb ze dne 21. 5. 2018, Smlouva o spolupráci při tvorbě, aktualizaci a správě Digitální technické mapy Digitální mapy správy Libereckého kraje č. OLP/3546/2011 ze dne 7. 12. 2011, Smlouva č. OLP/298/2014 ze dne 24. 7. 2015, Dohoda o narovnání ke Kupní smlouvě č. OLP/298/2014 ze dne 8. 8. 2016, Smlouva č. OLP/5410/2016 ze dne 26. 4. 2017 (včetně dodatku č. 1 a č. 2), Příkazní smlouva č. OLP/3075/2018 ze dne 24. 7. 2018, č. OLP/1678/2018 ze dne 29. 5. 2018, Rámcová smlouva o dílo č. OLP/2231/2017 ze dne 11. 7. 2017, Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. OLP/4563/2018 ze dne 26. 10. 2018, Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. OLP/867/2017 ze dne 18. 5. 2017, Smlouva č. OLP/1507/2017 ze dne 7. 8. 2017, č. OLP/2164/2018 ze dne 25. 4. 2018, č. OLP/5653/2018 ze dne 5. 12. 2018. Objednávka ze dne 6. 1. 2017, č. OBJ/430/2018 ze dne 28. 3. 2018, č. OBJ/448/2018 ze dne 12. 4. 2018, č. OBJ/1394/2017 ze dne 31. 10. 2017, OBJ/225/2018 ze dne 20. 2. 2018, OBJ/1671/2017 ze dne 11. 12. 2017, OBJ/95/2018 ze dne 18. 1. 2018, OBJ/314/2018 datum neuvedeno, č. OBJ/143/2018 ze dne 6. 2. 2018, OBJ/225/2018 ze dne 13. 3. 2018, OBJ/748/2018 ze dne 4. 6. 2018, OBJ/1250/2018 ze dne 14. 9. 2018, OBJ/1339/2018 ze dne 3. 10. 2018, OBJ/1673/2018 ze dne 14. 11. 2018, OBJ/961/2018 ze dne 23. 7. 2018, OBJ/1038/2018 ze dne 9. 8. 2018, OBJ/1595/2018 ze dne 15. 11. 2018, OBJ/1612/2018 ze dne 5. 11. 2018, OBJ/1613/2018 ze dne 13. 11. 2018, OBJ/1811/2018 ze dne 6. 12. 2018, OBJ/1138/2018 ze dne 24. 8. 2018, OBJ/958/2018 ze dne 19. 7. 2018, OBJ/982/2017 ze dne 15. 8. 2017, OBJ/1240/2018 ze dne 13. 9. 2018, OBJ/1056/2018 ze dne 9. 8. 2018
Účetní doklad	č. 700017 ze dne 19. 1. 2018, č. 200107 ze dne 8. 3. 2018, č. 70001 ze dne 26. 3. 2018, č. 70041 ze dne 1. 4. 2018, č. 700014 ze dne 6. 4. 2018, č. 70008 ze dne 13. 4. 2018, č. 70038 ze dne 13. 4. 2018, č. 700017 a č. 700018 ze dne 31. 5. 2018, č. 700010 ze dne 20. 6. 2018, č. 200594 ze dne 25. 6. 2018, č. 700011 ze dne 29. 6. 2018, č. 700020 ze dne 2. 7. 2018, č. 700011 ze dne 10. 8. 2018, č. 700008 ze dne 3. 9. 2018, č. 700009 ze dne 30. 9. 2018, č. 800006 ze dne 17. 10. 2018, č. 100205 ze dne 29. 11. 2018, č. 700043 ze dne 15. 6. 2018, č. 700036 ze dne 25. 6. 2018, č. 700013 ze dne 28. 6. 2018, č. 700017 ze dne 28. 6. 2018, č. 700024 ze dne 13. 7. 2018, č. 700013 - 700016 ze dne 23. 7. 2018, č. 700025 ze dne 26. 7. 2018, č. 700028 ze dne 27. 7. 2018, č. 700001 ze dne 3. 8. 2018, č. 700021 ze dne 12. 9. 2018, č. 700002 ze dne 14. 9. 2018, č. 700019 ze dne 10. 10. 2018, č. 700002 ze dne 11. 10. 2018, č. 700035 ze dne 31. 10. 2018, č. 700012 ze dne 5. 11. 2018, č. 700021 ze dne 19. 11. 2018, č. 700031 ze dne 11. 12. 2018, č. 700047 ze dne 31. 12. 2018, č. 700086 ze dne 31. 12. 2018, č. 500040 ze dne 13. 6. 2018
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice Rady Libereckého kraje č. 1/2005 upravující nakládání s nemovitým majetkem LK - Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2005 upravující nakládání s movitým majetkem LK - Směrnice RK č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ze dne 1. 1. 2018 - Dotační program 4.26 – Podpora sportovní činnosti dětí a mládeže ve sportovních organizacích 2018 – stanovené podmínky - Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem pro rok 2018 - Směrnice č. OS-03/14/10 k provádění inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje - Příkaz ředitele č. PŘ-03/05/18 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2018 - Vnitřní směrnice č. 8/2007 k vedení účetnictví ve znění novelizace č. 1 - Příkaz ředitele č. PŘ-03/13/18 k roční závěrce za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu kapitoly 923 – Spolufinancování EU k 30. 9. 2018 - Výkaz Fin 2-12 k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	č. 1764/17/mRK ze dne 25. 9. 2017, č. 2367/17/RK ze dne 5. 12. 2017, č. 2449/17/ RK ze dne 19. 12. 2017, č. 67/18/RK ze dne 9. 1. 2018, č. 252/18/ RK ze dne 6. 2. 2018, č. 275/18/ RK ze dne 20. 2. 2018, č. 515/18/RK ze dne 20. 3. 2018, č. 516/18/ RK ze dne 20. 3. 2018, č. 521/18/RK ze dne 20. 3. 2018, č. 550/18/RK ze dne 3. 4. 2018, č. 825/18/RK ze dne 2. 5. 2018, č. 1060/18/RK ze dne 5. 6. 2018, č. 1082/18/RK ze dne 5. 6. 2018, č. 1301/18/RK ze dne 25. 6. 2018, č. 1728/18/RK ze dne 4. 9. 2018, č. 156/18/RK ze dne 23. 1. 2018, č. 157/18/RK ze dne 23. 1. 2018, č. 202/19/RK ze dne 5. 2. 2019,
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	č. 332/18/RK ze dne 20. 2. 2018, č. 445/18/RK ze dne 20. 3. 2018, č. 740/18/RK ze dne 17. 4. 2018, č. 853/18/RK ze dne 2. 5. 2018, č. 1580/18/RK ze dne 7. 8. 2018, č. 1492/17/RK ze dne 8. 8. 2017, č. 1806/18/RK ze dne 18. 9. 2018, č. 1905/18/RK ze dne 9. 10. 2018, č. 2382/18/RK ze dne 4. 12. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	č. 11/18/ZK ze dne 30. 1. 2018, č. 16/18/ZK ze dne 30. 1. 2018, č. 48/18/ZK ze dne 27. 2. 2018, č. 228/18/ZK ze dne 26. 6. 2018, č. 131/18/ZK ze dne 24. 4. 2018, č. 151/18/ZK ze dne 24. 4. 2018, č. 187/18/ZK ze dne 29. 5. 2018 včetně důvodové zprávy, č. 273/18/ZK ze dne 26. 6. 2018, č. 119/18/ZK ze dne 24. 4. 2018, č. 169/17/ZK ze dne 25. 4. 2017, č. 321/18/ZK ze dne 28. 8. 2018

Příloha B – k čj. MF-18645/2018/1703-30

Seznam právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřován

- 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,
- 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.