



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2021

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 právníckými 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 ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno 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 (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 2021

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2021 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 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 ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-19433/2021/1702-3 ze dne 1. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 1. 11. 2021 do 26. 11. 2021,
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 21. 3. 2022 do 1. 4. 2022,

v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2, kombinovaně s distančním výkonem kontroly elektronicky zajištěných podkladů s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

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-19433/2021/1702-2 dne 1. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Iva Pavlíčková
kontroloři:	Pavλίna Doležalová
	Ing. Monika Novotná
	Ing. Michal Vogel

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 celků, 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 jeho 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.

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2021 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 201 380 936,47 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění,

se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 53 728 218,83 Kč bez DPH,

- analýzou procesů souvisejících s poskytováním dotací z rozpočtu Libereckého kraje na kontrolním vzorku 30 žádostí v celkové hodnotě 7 655 245,00 Kč,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- nakládáním a hospodařením s majetkem ve vlastnictví kraje.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2021

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2021, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,61 %
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 2021

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 vyhodnocení oznámení Libereckého kraje ze dne 3. 5. 2022, ve kterém kraj oznámil nevyužití práva na podání písemného stanoviska k návrhu zprávy podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Pavlíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Pavλίna Doležalová

.....

Ing. Monika Novotná

.....

Ing. Michal Vogel

.....

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2021
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Příloha A – k čj. MF-19433/2021/1702-19

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých¹ při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2021

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	<p>- z účtu č. 19-7964220237/0100 bankovní výpis č. 49 ze dne 15. 10. 2020</p> <p>- z účtu č. 107-6482590257/0100 bankovní výpis č. 96 ze dne 29. 7. 2021, č. 114 ze dne 30. 8. 2021, č. 131 ze dne 29. 9. 2021, č. 150 ze dne 27. 10. 2021, č. 169 ze dne 26. 11. 2021, č. 188 ze dne 27. 12. 2021</p> <p>- z účtu č. 19-7964200287/0100 bankovní výpis č. 63 ze dne 30. 3. 2021, č. 32 ze dne 15. 2. 2021, č. 242 ze dne 9. 12. 2020, č. 112 ze dne 8. 6. 2021, č. 131 ze dne 7. 7. 2021, č. 81 ze dne 27. 4. 2021, č. 104 ze dne 27. 5. 2021, č. 40 ze dne 25. 2. 2021, č. 106 ze dne 31. 5. 2021, č. 129 ze dne 1. 7. 2021, č. 54 ze dne 17. 3. 2021, č. 77 ze dne 21. 4. 2021, č. 101 ze dne 24. 5. 2021, č. 112 ze dne 8. 6. 2021, č. 35 ze dne 18. 2. 2021, č. 211 ze dne 26. 10. 2020, č. 228 ze dne 19. 11. 2020, č. 40 ze dne 13. 7. 2021, č. 83 ze dne 29. 4. 2021, č. 131 ze dne 7. 7. 2021, č. 130 ze dne 2. 7. 2021, č. 112 ze dne 8. 6. 2021, č. 67 ze dne 7. 4. 2021, č. 131 ze dne 7. 7. 2021, č. 108 ze dne 2. 6. 2021, č. 25 ze dne 4. 2. 2021, č. 63 ze dne 30. 3. 2021, č. 92 ze dne 11. 5. 2021, č. 43 ze dne 2. 3. 2021, č. 113 ze dne 9. 6. 2021, č. 171 ze dne 1. 9. 2021, č. 169 ze dne 30. 8. 2021, č. 189 ze dne 27. 9. 2021, č. 200 ze dne 12. 10. 2021, č. 133 ze dne 9. 7. 2021, č. 165 ze dne 24. 7. 2021, č. 182 ze dne 16. 9. 2021, č. 240 ze dne 10. 12. 2021, č. 198 ze dne 8. 10. 2021, č. 225 ze dne 18. 11. 2021, č. 87 ze dne 4. 5. 2021, č. 243 ze dne 15. 12. 2021, č. 180 ze dne 14. 9. 2021, č. 34 ze dne 17. 2. 2021, č. 182 ze dne 16. 9. 2021, č. 248 ze dne 22. 12. 2021, č. 240 ze dne 10. 12. 2021, č. 147 ze dne 29. 7. 2021, č. 168 ze dne 27. 8. 2021, č. 195 ze dne 5. 10. 2021, č. 213 ze dne 1. 11. 2021, č. 238 ze dne 8. 12. 2021, č. 155 ze dne 9. 8. 2021, č. 248 ze dne 22. 12. 2021</p> <p>- z účtu č. 2006-5827461/0710 bankovní výpis č. 10 ze dne 28. 5. 2021, č. 14 ze dne 24. 6. 2021, č. 30 ze dne 10. 11. 2020, č. 17 ze dne 12. 7. 2021, č. 21 ze dne 25. 8. 2021, č. 28 ze dne 17. 9. 2021, č. 46 ze dne 20. 12. 2021</p> <p>- z účtu 19-7964000277/0100 bankovní výpis č. 201 ze dne 12. 11. 2021, č. 202 ze dne 15. 11. 2021, č. 224 ze dne 16. 12. 2021, č. 225 ze dne 17. 12. 2021</p> <p>- z účtu č. 19-7964100227/0100 bankovní výpis č. 23 ze dne 3. 2. 2021, č. 8 ze dne 13. 1. 2021, č. 168 ze dne 25. 8. 2021, č. 18 ze dne 27. 1. 2021, č. 32 ze dne 16. 2. 2021, č. 168 ze dne 25. 8. 2021</p>
Dohoda o pracovní činnosti	- se zaměstnancem os. č. 1568 ze dne 6. 1. 2021, č. 1695 ze dne 3. 6. 2021, č. 3441 ze dne 27. 4. 2021, č. 3516 ze dne 3. 6. 2021 (vč. mzdových listů a výkazů práce)
Dohoda o provedení práce	- se zaměstnancem os. č. 1073 ze dne 4. 6. 2021, č. 1918 ze dne 18. 5. 2021, č. 1637 ze dne 22. 6. 2021, č. 1308 ze dne 30. 4. 2021, č. 3368 ze dne 6. 1. 2021, č. 1604 ze dne 8. 1. 2021 (vč. mzdových listů a výkazů práce)
Dokumentace k veřejným zakázkám	- VZ0092234, VZ0098012, VZ0110403, VZ0099450, VZ0107600
Evidence majetku	- Zápis z jednání likvidační komise ze dne 5. 5. 2021 včetně přílohy č. 1 - Protokoly o vyřazení majetku
Faktura	- došlá č. KDF00338 ze dne 13. 4. 2021, č. KDF00337 ze dne 10. 5. 2021, č. KDF00333 ze dne 10. 5. 2021, č. KDF01622 ze dne 2. 7. 2021, č. KDF02086 ze dne 7. 7. 2021, č. KDF01197 ze dne 29. 4. 2021, č. KDF02069 ze dne 2. 7. 2021, č. KDF01716 ze dne 8. 6. 2021, č. KDF00916 ze dne 7. 4. 2021, č. KDF 02001 ze dne 7. 7. 2021, č. KDF01573 ze dne 2. 6. 2021, č. KDF00278 ze dne 4. 2. 2021, č. KDF00798 ze dne 30. 3. 2021, č. KDF01297 ze dne 11. 5. 2021, č. KDF02016 ze dne 2. 7. 2021, č. KDF00437 ze dne 2. 3. 2021, č. KDF01891 ze dne 9. 6. 2021, č. KDF01880 ze dne 23. 6. 2021, č. KDF01881 ze dne 23. 6. 2021, č. KDF00795 ze dne 23. 6. 2021

¹ Seznam dokladů a materiálů představuje prostý výčet dokumentů, které měla kontrolní skupina v rámci přezkoumání hospodaření k dispozici pro účely svého šetření. Způsob a rozsah využití jednotlivých dokladů a materiálů v rámci přezkoumání hospodaření se lišil v závislosti na konkrétních oblastech, které byly předmětem detailního šetření, a dále v závislosti na kontrolních metodách, které byly v rámci přezkoumání zvoleny.

	<p>dne 30. 3. 2021, č. KDF(00273) 05392 ze dne 29. 1. 2021, č. KDF01623 ze dne 27. 5. 2021, č. KDF (00331) 04803 ze dne 9. 12. 2021, č. KDF 01854 ze dne 8. 6. 2021, č. KDF01853 ze dne 8. 6. 2021, č. KDF00846 ze dne 17. 3. 2021, č. KDF01681 ze dne 20. 6. 2021, č. KDF01217 ze dne 21. 4. 2021, č. KDF01648 ze dne 24. 5. 2021, č. KDF00525 ze dne 18. 2. 2021, č. KDF00531 ze dne 25. 2. 2021, č. KDF01497 ze dne 27. 5. 2021, č. KDF01147 ze dne 27. 4. 2021, č. KDF02053 ze dne 7. 7. 2021, č. KDF01649 ze dne 9. 6. 2021, č. KDF03974 ze dne 23. 10. 2021, č. KDF01619 ze dne 27. 5. 2021, č. KDF01995 ze dne 7. 7. 2021, č. KDF01483 ze dne 31. 5. 2021, č. KDF01965 ze dne 1. 7. 2021, č. KDF04237 ze dne 11. 11. 2021, č. KDF03363 ze dne 23. 9. 2021, č. KDF03364 ze dne 23. 9. 2021, č. KDF03365 ze dne 23. 9. 2021, č. KDF03366 ze dne 23. 9. 2021, č. KDF02315 ze dne 7. 7. 2021, č. KDF02706 ze dne 5. 8. 2021, č. KDF03086 ze dne 23. 9. 2021, č. KDF03554 ze dne 5. 10. 2021, č. KDF04011 ze dne 2. 11. 2021, č. KDF04686 ze dne 7. 12. 2021, č. KDF02393 ze dne 15. 7. 2021, č. KDF02758 ze dne 11. 8. 2021, č. KDF02788 ze dne 12. 8. 2021, č. KDF03204 ze dne 13. 9. 2021, č. KDF03205 ze dne 13. 9. 2021, č. KDF03260 ze dne 16. 9. 2021, č. KDF02357 ze dne 11. 6. 2021, č. KDF02905 ze dne 24. 8. 2021, č. KDF04362 ze dne 19. 11. 2021, č. KDF02432 ze dne 15. 7. 2021, č. KDF02487 ze dne 20. 7. 2021, č. KDF02707 ze dne 6. 8. 2021, č. KDF03160 ze dne 9. 9. 2021, č. KDF03579 ze dne 6. 10. 2021, č. KDF04403 ze dne 23. 11. 2021, č. KDF02413 ze dne 15. 7. 2021, č. KDF04917 ze dne 15. 12. 2021</p> <p>- vydaná č. KOF2100014 ze dne 4. 1. 2021, č. KOF2100054 ze dne 6. 9. 2019, č. KOF2100051 ze dne 21. 1. 2021, č. KOF2100027 ze dne 4. 2. 2021, č. KOF2100053 ze dne 8. 1. 2016, č. KOF2100273 ze dne 15. 7. 2021, č. KOF58121 ze dne 25. 8. 2021, č. KOF77321 ze dne 15. 11. 2021, č. KOF72521 ze dne 1. 11. 2021, č. KOF60321 ze dne 13. 9. 2021</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- k účtu nedokončeného majetku (042) ke dni 31. 12. 2021</p> <p>- k účtu pohledávek a závazků (311, 321, 378) ke dni 31. 12. 2021</p> <p>- k účtu NFV (316, 462) ke dni 31. 12. 2021</p> <p>- k účtu cizích zdrojů (451, 459) ke dni 31. 12. 2021</p> <p>- Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2021</p>
Kniha došlých faktur	- za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
Kniha odeslaných faktur	- za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
Objednávka	- č. OBJ/135/2021 ze dne 18. 2. 2021, č. OBJ/933/2020 ze dne 30. 9. 2020, č. OBJ/580/2021 ze dne 14. 7. 2021
Obratová předvaha	- za období 12/2021
Přehledy a jiné dokumenty	<p>- přehled objednávek za rok 2021</p> <p>- přehled smluv za rok 2021</p> <p>- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2021</p> <p>- přehled externích kontrol realizovaných v roce 2021</p> <p>- přehled investičních akcí realizovaných v roce 2021</p> <p>- přehled vnitřních předpisů</p> <p>- přehled soudních sporů</p> <p>- seznam použitých symbolů, zkratk, číselníků (ORJ, ORG, UZ atd.)</p> <p>- písemné vyjádření k předmětu přezkoumání ze dne 12. 1. 2022</p>
Příloha účetní závěrky	- za období 12/2021
Rozpočtová opatření	- č. 143/21, schválené Radou Libereckého kraje dne 4. 5. 2021 usnesením č. 723/21/RK
Rozvaha	- za období 12/2021
Schválený rozpočet	- na rok 2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>- Dotační program Podpora hospodaření v lesích schválený usnesením zastupitelstva Libereckého kraje č. 20/20/ZK dne 28. 1. 2020,</p> <p>- Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Libereckého kraje schválené usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 173/19/ZK dne 23. 4. 2019, účinnost od 23. 4. 2019,</p> <p>- Statut Lesnického fondu Libereckého kraje schválený usnesením zastupitelstva Libereckého kraje č. 154/16/ZK dne 29. 3. 2016,</p> <p>- Žádosti o poskytnutí dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje č. OŽPZ 1837/2020 ze dne 23. 12. 2020, č. OŽPZ 1832/2020 ze dne 22. 12. 2020, č. OŽPZ 31/2021 ze dne 30. 12. 2020, č. OŽPZ 1716/2020 ze dne 9. 12. 2020, č. OŽPZ 27/2021 ze dne 30. 12. 2020, č. OŽPZ 34/2021 ze dne 31. 12. 2020, č. OŽPZ</p>

	<p>1809/2020 ze dne 21. 12. 2020, č. OŽPZ 1727/2020 ze dne 11. 12. 2020, č. OŽPZ 1678/2020 ze dne 2. 12. 2020, č. OŽPZ 1474/2020 ze dne 1. 10. 2020, č. OŽPZ 1664/2020 ze dne 30. 11. 2020, č. OŽPZ 1784/2020 ze dne 17. 12. 2020, č. OŽPZ 30/2021 ze dne 30. 12. 2020, č. OŽPZ 1693/2020 ze dne 10. 12. 2020, č. OŽPZ 1728/2020 ze dne 11. 12. 2020, č. OŽPZ 1746/2020 ze dne 14. 12. 2020, č. OŽPZ 1835/2020 ze dne 21. 12. 2020 (žádosti včetně všech povinných příloh),</p> <p>- Protokoly o kontrole č.j. KULK 89863/2020 ze dne 14. 12. 2020, č.j. KULK 5227/2021 ze dne 22. 1. 2021,</p> <p>- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje č. OLP/418/2021 ze dne 31. 3. 2021, č. OLP/417/2021 ze dne 22. 3. 2021, č. OLP/432/2021 ze dne 31. 3. 2021, č. OLP/384/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/428/2021 ze dne 31. 3. 2021, č. OLP/436/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/404/2021 ze dne 22. 3. 2021, č. OLP/385/2021 ze dne 14. 4. 2021, č. OLP/369/2021 ze dne 22. 3. 2021, č. OLP/346/2021 ze dne 31. 5. 2021, č. OLP/367/2021 ze dne 31. 3. 2021, č. OLP/397/2021 ze dne 22. 3. 2021, č. OLP/434/2021 ze dne 31. 3. 2021, č. OLP/374/2021 ze dne 22. 3. 2021, č. OLP/386/2021 ze dne 22. 3. 2021</p> <p>- Statut dotačního fondu Libereckého kraje schválený usnesením zastupitelstva Libereckého kraje č. 173/19/ZK dne 23. 4. 2019,</p> <p>- Pravidla pro hospodaření s finančními prostředky rozpočtu Libereckého kraje v roce 2021 - příloha č. 1 k rozpočtu kraje 2021,</p> <p>žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu Libereckého kraje evidované pod č. j. KULK 9560/2021 ze dne 9. 2. 2021, č. j. KULK 11369/2021 ze dne 16. 2. 2021, č. j. KULK 12240/2021 ze dne 17. 2. 2021, č. j. KULK 12173/2021 ze dne 18. 2. 2021, č. KULK 78232/2020 ze dne 5. 11. 2020, č. j. KULK 49244/2021 ze dne 1. 7. 2021, č. j. KULK 72555/2021 ze dne 13. 10. 2021, č. j. KULK 66574/2021 ze dne 16. 9. 2021, č. j. KULK 72554/2021 ze dne 13. 10. 2021, č. j. KULK 12259/2021 ze dne 18. 2. 2021 (žádosti včetně všech povinných příloh),</p> <p>- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje, Individuální dotace 2021, č. OLP/1060/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/1065/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/1068/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/1070/2021 ze dne 26. 4. 2021, č. OLP/10/2021 ze dne 3. 2. 2021, č. OLP/2696/2021 ze dne 7. 9. 2021, č. OLP/3034/2021 ze dne 7. 10. 2021, č. OLP/3551/2021 ze dne 6. 12. 2021, č. OLP/3559/2021 ze dne 8. 12. 2021, č. OLP/1063/2021 ze dne 26. 4. 2021</p>
Smlouvy nájemní	- č. OLP/2289/2009 ze dne 30. 12. 2009 včetně Dodatku č. 1 ze dne 11. 7. 2011
Smlouvy o dílo	- č. OLP/1957/2019 ze dne 2. 12. 2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 6. 2021, č. OLP/2231/2017 ze dne 11. 7. 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- č. OLP/1299/2021, č. OLP/3793/2020 ze dne 18. 1. 2021, č. OLP/3946/2020 ze dne 14. 12. 2020, č. OLP/2495/2020 ze dne 26. 10. 2020, č. OLP/2929/2020 ze dne 14. 9. 2020, č. OLP/654/2021 ze dne 9. 7. 2021, č. OLP/1616/2021 ze dne 2. 8. 2021
Smlouvy o věcných břemenech	- č. OLP/1385/2021 ze dne 9. 8. 2021, č. OLP/2898/2021 ze dne 8. 11. 2021, č. OLP/2833/2021 ze dne 18. 10. 2021, č. OLP/2139/2021 ze dne 9. 8. 2021
Smlouvy ostatní	- č. OLP/273/2021 ze dne 17. 5. 2021, č. OLP/171/2020 ze dne 2. 9. 2020, č. OLP/5728/2019 ze dne 3. 4. 2020, č. OLP/262/2020 ze dne 24. 4. 2020, č. OLP/172/2020 ze dne 25. 5. 2020, č. OLP/4898/2019 ze dne 7. 10. 2020, č. OLP/2749/2020 ze dne 1. 2. 2020, č. OLP/182/2020 ze dne 4. 12. 2020, č. OLP/16/2021 ze dne 6. 4. 2021, č. OLP/2623/2020 ze dne 11. 1. 2021, č. OLP/4230/2019 ze dne 13. 5. 2020, č. OLP/2140/2020 ze dne 9. 10. 2020, č. OLP/2109/2019 ze dne 16. 9. 2019, č. OLP/5692/2019 ze dne 3. 4. 2020, č. OLP/326/2020 ze dne 24. 4. 2020, č. OLP/585/2020 ze dne 17. 7. 2020, č. OLP/1593/2019 ze dne 20. 5. 2019, č. 2020 – 081 ze dne 21. 7. 2020, č. OLP/4635/2016 ze dne 28. 2. 2017, č. OLP/4591/2016 ze dne 3. 2. 2017 včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 4. 2017, Dodatku č. 2 ze dne 21. 11. 2017, Dodatku č. 3 ze dne 20. 3. 2018, č. OLP/4088/2020 ze dne 3. 12. 2020, č. OLP/298/2014 ze dne 23. 2. 2014 včetně Dohody o narovnání ze dne 24. 7. 2015, Dohody o narovnání ze dne 8. 8. 2016, č. OLP/3320/2021 ze dne 27. 9. 2021, č. OLP/3321/2021 ze dne 27. 9. 2021, č. OLP/3323/2021 ze dne 27. 9. 2021, č. OLP/3322/2021 ze dne 5. 10. 2021, č. OLP/3882/2021 ze dne 22. 12. 2021, č. OLP/3317/2021 ze dne 15. 11. 2021, Smlouva o dílo o servisu a údržbě výtahu ze dne 15. 4. 2003
Sřednědobý výhled rozpočtu	- na období let 2021-2024

Účetní deník	- za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
Účetní doklad	- č. 040003 ze dne 15. 10. 2020, č. 500025 ze dne 5. 2. 2021, č. 500017 ze dne 3. 2. 2021, č. 700016 ze dne 5. 2. 2021, č. 020079 ze dne 4. 1. 2021, č. 500110 ze dne 13. 1. 2021, č. 200008 ze dne 4. 5. 2021, č. 200007 ze dne 4. 5. 2021, č. 200213 ze dne 17. 2. 2021, č. 620055 ze dne 15. 4. 2021, č. 620054 ze dne 15. 4. 2021, č. 620053 ze dne 15. 4. 2021, č. 620004 ze dne 5. 5. 2021, č. 620052 ze dne 15. 4. 2021, č. 620003 ze dne 5. 5. 2021, č. 620051 ze dne 15. 4. 2021, č. 620057 ze dne 26. 4. 2021, č. 620050 ze dne 15. 4. 2021, č. 620002 ze dne 14. 6. 2021, č. 620049 ze dne 15. 4. 2021, č. 620048 ze dne 15. 4. 2021, č. 620047 ze dne 15. 4. 2021, č. 620046 ze dne 15. 4. 2021, č. 620045 ze dne 15. 4. 2021, č. 670004 ze dne 13. 4. 2021, č. 200047 ze dne 10. 5. 2021, č. 200048 ze dne 10. 5. 2021, č. 670006 ze dne 24. 6. 2021, č. 670005 ze dne 24. 6. 2021, č. 200413 ze dne 30. 3. 2021, č. 200207 ze dne 15. 2. 2021, č. 670005 ze dne 28. 5. 2021, č. 200180 ze dne 9. 12. 2021, č. 200253 ze dne 17. 3. 2021, č. 200102 ze dne 8. 6. 2021, č. 200097 ze dne 8. 6. 2021, č. 200251 ze dne 17. 3. 2021, č. 200222 ze dne 21. 4. 2021, č. 200227 ze dne 24. 5. 2021, č. 200229 ze dne 18. 2. 2021, č. 200321 ze dne 25. 2. 2021, č. 200288 ze dne 27. 5. 2021, č. 200332 ze dne 27. 4. 2021, č. 200116 ze dne 9. 6. 2021, č. 200376 ze dne 29. 3. 2021, č. 670004 ze dne 27. 5. 2021, č. 200108 ze dne 7. 7. 2021, č. 200318 ze dne 31. 5. 2021, č. 200014 ze dne 1. 7. 2021, č. 700011 ze dne 5. 5. 2021, č. 010095 ze dne 29. 7. 2021, č. 590059 ze dne 29. 7. 2021, č. 010384 ze dne 31. 7. 2021, č. 590045 ze dne 30. 8. 2021, č. 010361 ze dne 31. 8. 2021, č. 590054 ze dne 29. 9. 2021, č. 010160 ze dne 1. 10. 2021, č. 590170 ze dne 27. 10. 2021, č. 010518 ze dne 31. 10. 2021, č. 590158 ze dne 26. 11. 2021, č. 0100581 ze dne 30. 11. 2021, č. 590149 ze dne 27. 12. 2021, č. 010406 ze dne 30. 6. 2021, č. 200394 ze dne 30. 7. 2021, č. 010399 ze dne 31. 7. 2021, č. 200021 ze dne 1. 9. 2021, č. 010383 ze dne 30. 7. 2021, č. 200353 ze dne 30. 8. 2021, č. 010347 ze dne 31. 8. 2021, č. 200405 ze dne 27. 9. 2021, č. 010346 ze dne 31. 8. 2021, č. 200397 ze dne 27. 9. 2021, č. 010276 ze dne 13. 9. 2021, č. 200387 ze dne 12. 10. 2021, č. 010488 ze dne 31. 5. 2021, č. 200182 ze dne 9. 7. 2021, č. 670002 ze dne 12. 7. 2021, č. 010439 ze dne 30. 4. 2021, č. 200187 ze dne 9. 7. 2021, č. 670003 ze dne 12. 7. 2021, č. 010320 ze dne 1. 7. 2021, č. 200264 ze dne 24. 8. 2021, č. 670006 ze dne 25. 8. 2021, č. 010461 ze dne 31. 7. 2021, č. 200282 ze dne 16. 9. 2021, č. 670006 ze dne 17. 9. 2021, č. 010604 ze dne 31. 10. 2021, č. 200214 ze dne 10. 12. 2021, č. 670021 ze dne 20. 12. 2021, č. 670022 ze dne 20. 12. 2021, č. 800010 ze dne 31. 10. 2021, č. 800012 ze dne 31. 10. 2021, č. 800011 ze dne 31. 10. 2021, č. 800014 ze dne 31. 10. 2021, č. 800013 ze dne 31. 10. 2021, č. 20388 ze dne 12. 10. 2021, č. 010425 ze dne 30. 6. 2021, č. 200376 ze dne 29. 7. 2021, č. 010370 ze dne 30. 7. 2021, č. 200335 ze dne 27. 8. 2021, č. 010387 ze dne 31. 8. 2021, č. 200036 ze dne 5. 10. 2021, č. 010471 ze dne 30. 9. 2021, č. 200013 ze dne 1. 11. 2021, č. 010340 ze dne 11. 11. 2021, č. 200140 ze dne 8. 12. 2021, č. 010193 ze dne 1. 7. 2021, č. 200109 ze dne 9. 8. 2021, č. 200408 ze dne 1. 7. 2021, č. 010252 ze dne 13. 12. 2021, č. 200623 ze dne 22. 12. 2021, č. 020005 ze dne 6. 9. 2019, č. 020080 ze dne 21. 1. 2021, č. 500080 ze dne 27. 1. 2021, č. 020081 ze dne 15. 1. 2021, č. 500065 ze dne 16. 2. 2021, č. 020023 ze dne 8. 1. 2016, č. 020056 ze dne 15. 7. 2021, č. 500117 ze dne 25. 8. 2021, č. 700005 ze dne 6. 9. 2021, č. 100129 ze dne 16. 12. 2021, č. 200008 ze dne 4. 5. 2021, č. 200407 ze dne 15. 12. 2021, č. 200299 ze dne 15. 12. 2021, č. 200190 ze dne 14. 9. 2021, č. 200455 ze dne 31. 12. 2021, č. 200007 ze dne 4. 5. 2021, č. 200406 ze dne 15. 12. 2021, č. 200298 ze dne 15. 12. 2021, č. 200213 ze dne 17. 2. 2021, č. 201055 ze dne 31. 12. 2021, č. 200247 ze dne 16. 9. 2021, č. 200720 ze dne 31. 12. 2021, č. 200546 ze dne 22. 12. 2021, č. 100141 ze dne 17. 12. 2021, č. 200211 ze dne 10. 12. 2021, č. 200993 ze dne 31. 12. 2021, č. 200300 ze dne 15. 12. 2021, č. 200817 ze dne 31. 12. 2021, č. 100137 ze dne 17. 12. 2021, č. 100153 ze dne 29. 9. 2021, č. 100154 ze dne 29. 9. 2021, č. 100155 ze dne 29. 9. 2021, č. 100026 ze dne 6. 10. 2021, č. 100056 ze dne 12. 11. 2021, č. 100060 ze dne 15. 11. 2021, č. 100061 ze dne 15. 11. 2021, č. 100062 ze dne 15. 11. 2021, č. 10205 ze dne 11. 11. 2021, č. 200479 ze dne 18. 11. 2021, č. 10232 ze dne 23. 9. 2021, č. 10233 ze dne 23. 9. 2021, č. 10234 ze dne 23. 9. 2021, č. 10235 ze dne 23. 9. 2021, č. 200089 ze dne 8. 10. 2021, č. 200090 ze dne 8. 10. 2021, č. 200091 ze dne 8. 10. 2021, č. 200093 ze dne 8. 10. 2021, č. 700020 ze dne 24. 8. 2021, č. 500097 ze dne 25. 8. 2021, č. 800054 ze dne 15. 11. 2021,

	č. 800058 ze dne 29. 10. 2021, č. 800049 ze dne 8. 9. 2021, č. 700085/12 ze dne 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	- pro rok 2021
Vnitřní předpis a směrnice	- Organizační směrnice č. OS-10/02/21 o postupu při uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv, účinnost od 3. 11. 2021 - Organizační směrnice č. OS-10/05/18 o postupu při uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv, účinnost od 2. 10. 2018 - Organizační směrnice ředitele krajského úřadu Libereckého kraje č. OS-03/21/07 k oběhu účetních dokladů, účinnost od 1. 1. 2008 - Organizační směrnice č. OS-03/14/10 k provádění inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje, účinnost 24. 11. 2010 - Příkaz ředitele č. PŘ-03/05/21 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2021, účinnost od 8. 11. 2021 - Příkaz ředitele č. PŘ-10/04/16 o stanovení povinností souvisejících s nabytím účinnosti zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, účinnost od 1. 6. 2016 - Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění novelizace č. 3, účinnost od 1. 7. 2019 - Směrnice Rady Libereckého kraje č. 1/2005 upravující nakládání s nemovitým majetkem Libereckého kraje ve znění novelizace č. 3, účinnost od 15. 2. 2011 - Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2005 upravující nakládání s movitým majetkem Libereckého kraje ve znění novelizace č. 2, účinnost od 1. 3. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- za období 12/2021
Výkaz zisku a ztráty	- za období 12/2021
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- č. 628/21/RK ze dne 20. 4. 2021, č. 857/20/RK ze dne 19. 5. 2020, č. 1169/20/mRK ze dne 13. 7. 2020, č. 1359/20/RK ze dne 11. 8. 2020, č. 1732/20/RK ze dne 6. 10. 2020, č. 80/21/RK ze dne 15. 2. 2021, č. 1555/20/RK ze dne 8. 9. 2020, č. 1049/20/RK ze dne 9. 6. 2020, č. 78/VI/20/RK ze dne 10. 11. 2020, č. 240/VI/20/RK ze dne 1. 12. 2020, č. 207/11/RK ze dne 15. 2. 2011, č. 373/21/RK ze dne 2. 3. 2021, č. 690/21/RK ze dne 20. 4. 2021, č. 723/21/RK ze dne 4. 5. 2021, č. 1298/19/mRK ze dne 24. 6. 2019, č. 487/21/RK ze dne 16. 3. 2021, č. 387/21/RK ze dne 2. 3. 2021, č. 28/21/RK ze dne 12. 1. 2021, č. 1299/21/RK ze dne 3. 8. 2021, č. 1427/21/RK ze dne 7. 9. 2021, č. 1768/21/RK ze dne 2. 11. 2021, č. 487/21/RK ze dne 16. 3. 2021, č. 228/22/RK ze dne 8. 2. 2022, č. 407/22/RK ze dne 15. 3. 2022, č. 68/17/RK ze dne 10. 1. 2017, č. 716/17/RK ze dne 18. 4. 2017, č. 1988/17/RK ze dne 7. 11. 2017, č. 530/18/RK ze dne 20. 3. 2018, č. 1070/2020/RK ze dne 16. 11. 2020, č. 1578/21/RK ze dne 5. 10. 2021, č. 1564/09/RK ze dne 30. 11. 2009, č. 759/11/RK ze dne 7. 6. 2011, č. 1123/15/RK ze dne 14. 7. 2015, č. 1126/16/RK 28. 6. 2016, č. 690/21/RK ze dne 20. 4. 2021, č. 1165/20/mRK ze dne 13. 7. 2020, č. 124/17/RK ze dne 24. 1. 2017,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- č. 80/VI/20/ZK ze dne 22. 12. 2020, č. 173/19/ZK ze dne 23. 4. 2019, č. 72/VI/20/ZK ze dne 22. 12. 2020, č. 107/21/ZK ze dne 30. 3. 2021, č. 108/21/ZK ze dne 30. 3. 2021, č. 234/21/ZK dne 25. 5. 2021, č. 154/16/ZK ze dne 29. 3. 2016, č. 173/19/ZK ze dne 23. 4. 2019, č. 20/20/ZK ze dne 28. 1. 2020, č. 62/21/ZK ze dne 23. 2. 2021, č. 155/21/ZK ze dne 27. 4. 2021, č. 374/21/ZK ze dne 31. 8. 2021, č. 401/21/ZK ze dne 21. 9. 2021, č. 72/VI/20/ZK ze dne 22. 12. 2020, č. 108/21/ZK ze dne 30. 3. 2021, č. 414/21/ZK ze dne 21. 9. 2021 - Usnesení Zastupitelstva města Liberec č. 262/2021 ze dne 21. 10. 2021
Závěrečný účet	- za rok 2020
Znalecký posudek	- č. 3192/002/2019 ze dne 21. 1. 2019, č. 2457-092-2020 ze dne 13. 10. 2020 - Posouzení zpeněžení ocelové pomocné konstrukce ze dne 8. 10. 2020

Příloha B – k čj. MF-19433/2021/1702-19

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. 341/2017 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.