



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2020

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	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 2020

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 2. 7. 2020 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-18027/2020/1702-3 ze dne 1. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření na místě:

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

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 9. 2020 do 11. 9. 2020

S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením nákazy koronavirem SARS-CoV-2 a přijatým plošným restriktivním opatřením k zabránění šíření nákazy, tj. zejména omezení osobního kontaktu a zrušení služebních cest, bylo přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2020 vykonáno distanční formou, tj. bez účasti kontrolujících v sídle přezkoumávaného subjektu. Kontrolní úkony byly realizovány v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci). Jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 14. 9. 2020 do 25. 9. 2020

2. dílčí přezkoumání hospodaření od 22. 2. 2021 do 6. 4. 2021

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-18027/2020/1702-2 ze dne 1. 7. 2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 4. 9. 2020, které byly nahrazeny pověřením č. j. MF-18027/2020/1702-19 ze dne 11. 2. 2021.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Iva Pavlíčková
kontroloři:	Pavčina Doležalová
	Ing. Adéla Hažmuková
	Ing. Roman Knetl
	Romana Neumanová
	Ing. Monika Novotná

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 rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

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

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2020 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 242 743 618,88 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 203 420 620,86 Kč bez DPH,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „Oblast podpory tělovýchova a sport“ na kontrolním vzorku 29 žádostí, 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 finanční vypořádání a vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu kraje v roce 2020 u 20 dotací v celkové hodnotě 3 837 000,00 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 správného a věrného zachycení vybraných hospodářských operací v účetní evidenci dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících účetní oblast,
- kontrolou vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, dle vyhlášky č. 367/2015 Sb., o finančním vypořádání,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020.

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 2019 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2020

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2020, 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,41 %
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 2020

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 21. 4. 2021 k Návrhu zprávy, ve kterém kraj oznámil nevyužití práva na podání písemného stanoviska podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Praha 3. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Pavlíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Pavλίna Doležalová

.....

Ing. Adéla Hažmuková

.....

Ing. Roman Knetl

Služební poměr ukončen

.....

Romana Neumanová

Služební poměr ukončen

Ing. Monika Novotná

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2020
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Příloha A – k čj. MF-18027/2020/1702-26

**Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Libereckého kraje za rok 2020**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	- z účtu č. 107-6482590257/0100 bankovní výpis č. 47 ze dne 6. 4. 2020, č. 103 ze dne 29. 7. 2020 - z účtu č. 19-7964000277/0100 bankovní výpis č. 18 ze dne 28. 1. 2021 - z účtu č. 19-7964200287/0100 bankovní výpis č. 105 ze dne 28. 5. 2020, č. 156 ze dne 10. 8. 2020, č. 157 ze dne 11. 8. 2020, č. 247 ze dne 16. 12. 2020, č. 253 ze dne 28. 12. 2020, č. 246 ze dne 15. 12. 2020, č. 184 ze dne 17. 9. 2020, č. 42 ze dne 27. 2. 2020, č. 92 ze dne 11. 5. 2020, č. 98 ze dne 19. 5. 2020, č. 235 ze dne 30. 11. 2020, č. 240 ze dne 7. 12. 2020, č. 250 ze dne 21. 12. 2020, č. 89 ze dne 5. 5. 2020, č. 254 ze dne 29. 12. 2020 - z účtu č. 94-5827461/0710 bankovní výpis č. 11 ze dne 19. 1. 2021, č. 19 ze dne 29. 1. 2021, č. 20 ze dne 1. 2. 2021, č. 22 ze dne 3. 2. 2021, č. 23 ze dne 4. 2. 2021, č. 26 ze dne 9. 2. 2021, č. 30 ze dne 15. 2. 2021 - z účtu č. 107-6723090297/0100 bankovní výpis č. 33 ze dne 4. 6. 2020, č. 37 ze dne 12. 6. 2020, č. 39 ze dne 29. 6. 2020, č. 40 ze dne 1. 7. 2020, č. 41 ze dne 7. 7. 2020, č. 42 ze dne 13. 7. 2020, č. 46 ze dne 23. 7. 2020, č. 47 ze dne 30. 7. 2020, č. 48 ze dne 5. 8. 2020, č. 51 ze dne 12. 8. 2020, č. 52 ze dne 18. 8. 2020, č. 55 ze dne 28. 8. 2020, č. 56 ze dne 2. 9. 2020 - z účtu č. 2006-5827461/0710 ze dne 8. 9. 2020
Dohody o pracovní činnosti	- č. D07118 ze dne 22. 1. 2020, D07108 ze dne 31. 12. 2019, D07061 ze dne 19. 12. 2019, D07216 ze dne 26. 8. 2020, D07199 ze dne 21. 7. 2020, D07178 ze dne 14. 5. 2020, D07242 ze dne 30. 9. 2020
Dohody o provedení práce	- č. D07109 ze dne 31. 12. 2019, D07065 ze dne 19. 12. 2019, D07058 ze dne 17. 12. 2019, D07152 ze dne 16. 3. 2020, D07192 ze dne 9. 6. 2020, D07068 ze dne 31. 12. 2019, D07070 ze dne 9. 1. 2020, D07137 ze dne 13. 2. 2020
Dokumentace k veřejným zakázkám	- poptávkový list „Poradenská firma pro zpracování poptávkové dokumentace, posouzení a vyhodnocení nabídek k záměru získání úvěrových prostředků od bank Libereckým krajem“ ze dne 20. 11. 2019 - VZ „Modernizace diskového pole“ - VZ „Silnice III/2629 Častolovice“ - VZ „Silnice III/28411 Roztoky u Jilemnice“ - VZ „Silnice III/2882 a III/2884 Jílové u Držkova a Radčice“ - VZ „Zpracování projektové dokumentace na akci „Centrum odborného vzdělávání řemesel – revize a rozšíření stávající projektové dokumentace“
Faktura	- došlá č. 01173 ze dne 11. 3. 2020, č. 02743 ze dne 17. 4. 2020, č. 02003 ze dne 26. 5. 2020, č. 02086 ze dne 3. 6. 2020, č. 02315 ze dne 17. 6. 2020, č. 02369 ze dne 22. 6. 2020, č. 02474 ze dne 29. 6. 2020, č. 02566 ze dne 2. 7. 2020, č. 02680 ze dne 13. 7. 2020, č. 02761 ze dne 20. 7. 2020, č. 02818 ze dne 27. 7. 2020, č. 02903 ze dne 3. 8. 2020, č. 03058 ze dne 12. 8. 2020, č. 03164 ze dne 19. 8. 2020, č. 03183 ze dne 21. 8. 2020, č. 02028 ze dne 28. 5. 2020, č. 02424 ze dne 25. 6. 2020, č. 02029 ze dne 19. 5. 2020, č. 02045 ze dne 28. 5. 2020, č. 02691 ze dne 13. 7. 2020, č. 02367 ze dne 22. 6. 2020, č. 02549 ze dne 30. 6. 2020, č. 02755 ze dne 17. 7. 2020, č. 03128 ze dne 17. 8. 2020, č. 03154 ze dne 31. 7. 2020, č. 03537 ze dne 31. 8. 2020, č. 04064 ze dne 30. 9. 2020, č. 04523 ze dne 31. 10. 2020, č. 04798 ze dne 30. 11. 2020, č. 04799 ze dne 30. 11. 2020, č. 03505 ze dne 14. 9. 2020, č. 03757 ze dne 1. 10. 2020, č. 04498 ze dne 18. 11. 2020, č. 02846 ze dne 29. 7. 2020, č. 04612 ze dne 27. 11. 2020, č. 05122 ze dne 15. 12. 2020, č. 05104 ze dne 16. 12. 2020, č. 01671 ze dne 28. 4. 2020, č. 01994 ze dne 25. 5. 2020, č. 04687 ze dne 2. 12. 2020, č. 05163 ze dne 18. 12. 2020, č. 04853 ze dne 9. 12. 2020, č. 06063 ze dne 7. 9. 2020, č. 03923 ze dne 12. 10. 2020, č. 04362 ze dne 10. 11. 2020, č. 04765 ze dne 4. 12. 2020, č. 03260 ze dne 31. 8. 2020, č. 03420 ze dne 8. 9. 2020, č. 03508 ze dne 14. 9. 2020, č. 03694 ze dne 29. 9. 2020, č. 03534 ze dne 16. 9. 2020, č. 04063 ze dne 23. 10. 2020, č. 04419 ze dne 13. 11. 2020, č. 04803 ze dne 7. 12. 2020, č. 04532 ze dne 23. 11. 2020, č. 05140 ze dne 17. 12. 2020, č. 04534

	ze dne 23. 11. 2020, č. 03499 ze dne 14. 9. 2020, č. 00690 ze dne 11. 2. 2020, č. 00800 ze dne 19. 2. 2020, č. 01718 ze dne 4. 5. 2020, č. 01883 ze dne 14. 5. 2020, č. 00870 ze dne 24. 2. 2020, č. 03129 ze dne 17. 8. 2020, č. 03678 ze dne 25. 9. 2020, č. 04154 ze dne 29. 10. 2020, č. 04528 ze dne 20. 11. 2020, č. 05049 ze dne 15. 12. 2020 - odeslaná č. KOF2000032 ze dne 6. 9. 2019, č. KOF2000169 ze dne 24. 4. 2020, č. KOF2000450 ze dne 21. 12. 2020
Inventurní soupis majetku a závazků	- k účtu 311 0000, 311 0020 – Odběratelé - k účtu 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - k účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - k účtu 451 – Dlouhodobé úvěry - k účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky - k účtu 324 0040 – Krátkodobé přijaté zálohy (smlouvy – věcná břemena – LK povinný) - k účtu 028 0020 – DDHM věcná břemena - Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2020
Kniha došlých faktur	- od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Kniha odeslaných faktur	- od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Objednávka	- č. OBJ/448/2020 ze dne 29. 4. 2020, č. OBJ/452/2020 ze dne 30. 4. 2020, č. OBJ/1018/2020 ze dne 29. 10. 2020, č. OBJ/670/2020 ze dne 14. 7. 2020, č. OBJ/1017/2020 ze dne 29. 10. 2020, č. OBJ/1239/2020 ze dne 15. 12. 2020, č. OBJ/1242/2020 ze dne 15. 12. 2020, č. OBJ/416/2020 ze dne 8. 4. 2020, č. OBJ/1000/2020 ze dne 18. 5. 2020, č. OBJ/923/2020 ze dne 30. 9. 2020, č. OBJ/1070/2020 ze dne 10. 11. 2020, č. OBJ/1160/2020 ze dne 30. 11. 2020, č. OBJ/1182/2020 ze dne 2. 12. 2020, č. OBJ/552/2020 ze dne 3. 6. 2020, č. OBJ/672/2020 ze dne 14. 7. 2020, č. OBJ/34/2020 ze dne 7. 1. 2020, č. OBJ/197/2020 ze dne 4. 2. 2020, č. OBJ/213/2020 ze dne 10. 2. 2020, č. OBJ/236/2020 ze dne 12. 2. 2020, č. OBJ/377/2020 ze dne 30. 3. 2020, č. OBJ/452/2020 ze dne 30. 4. 2020, č. OBJ/193/2020 ze dne 3. 2. 2020 - Prohlášení o stornu k objednávkám č. OBJ/326/2020 ze dne 9. 3. 2020, OBJ/1241/2020 ze dne 15. 12. 2020
Obratová předvaha	- za období 12/2020
Podklady včetně příloh finanční vypořádání	- Dopis Ministerstvu životního prostředí č. j. EO-ORF/14/2021 ze dne 9. 2. 2021 finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2020 – kapitola 315 – MŽP včetně Přílohy č. 8 část A - Avízo k provedené platbě ze dne 1. 2. 2021 – příjemce Statutárního města Liberec dotací ze SR poskytnutých prostřednictvím Libereckého kraje - Bilance dotací – kapitola 315 – MŽP za rok 2020 - Dopisy Ministerstvu zdravotnictví č. j. 7607/2021 ze dne 1. 2. 2021 ÚZ 35018, č. j. OZ 474/2020 OEZP ze dne 1. 2. 2021 ÚZ 35025, č. j. OZ 458/2019 OEZP ze dne 1. 2. 2021 ÚZ 35500, č. j. KULK 11376/2021 ze dne 15. 2. 2021 ÚZ 35025, č. j. KULK 11358/2021 ze dne 15. 2. 2021 ÚZ 35442 – finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2020 – kapitola 335 MZ včetně Přílohy č. 3 část A - Bilance dotací – kapitola 335 – Ministerstvo zdravotnictví za rok 2020
Přehledy a jiné dokumenty	- přehled objednávek za rok 2020 - přehled smluv za rok 2020 - přehled veřejných zakázek zadáných v období 1-12/2020 - přehled vnitřních předpisů - přehled externích kontrol realizovaných v roce 2020 - přehled soudních sporů a trestních oznámení - přehled pracovních úvazků uzavřených na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti v roce 2020 - roční plán investic, přehled investičních akcí realizovaných v období 1-12/2020 - seznam použitých symbolů, zkratk, číselníků (ORJ, ORG, UZ atd.) - písemné vyjádření k předmětu přezkoumání ze dne 14. 1. 2021
Příloha účetní závěrky	- za období 12/2020
Rozpočtová opatření	- č. 225/20 ze dne 13. 7. 2020, č. 384/20 ze dne 1. 12. 2020, č. 284/19 ze dne 13. 8. 2019, č. 384/20 ze dne 1. 12. 2020, č. 293/19 ze dne 27. 8. 2019, č. 64/20 ze dne 4. 2. 2020, č. 99/20 ze dne 3. 3. 2020
Rozvaha	- za období 12/2020
Schválený rozpočet	- na rok 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Dotační program 4.26 Podpora sportovní činnosti dětí a mládeže ve sportovních organizacích 2019, 2020 - Smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. OLP/3371/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3378/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3387/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3459/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3470/2019 ze dne 24. 9. 2019, č. OLP/3473/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3476/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3494/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3552/2019 ze dne 24. 9. 2019, č. OLP/3585/2019 ze dne 24. 9. 2019 - Smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. OLP/784/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/886/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1568/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1583/2020 ze dne 21. 7. 2020, č. OLP/1620/2020 ze dne 21. 7. 2020, č. OLP/1621/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1648/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1671/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1714/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1734/2020 ze dne 13. 7. 2020 - Usnesení č. 3/2020/VT/22 Výboru pro tělovýchovu a sport Zastupitelstva LK ze dne 18. 5. 2020 - Zápis o průběžné kontrole poskytnutí účelových finančních prostředků z rozpočtu Libereckého kraje formou dotace z DF LK, program 4.26 Podpora sportovní činnosti dětí a mládeže ve sportovních organizacích 2019 podle § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů č. OLP/3371/2019, č. OLP/3378/2019, č. OLP/3387/2019, č. OLP/3459/2019, č. OLP/3470/2019 ze dne 24. 9. 2019, č. OLP/3473/2019, č. OLP/3476/2019, č. OLP/3494/2019, č. OLP/3552/2019, č. OLP/3585/2019 - Závěrečné vyúčtování/vypořádání projektu podpořeného z Dotačního fondu Libereckého kraje a Závěrečná zpráva o realizaci projektu ke Smlouvám o poskytnutí účelové dotace č. OLP/3371/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3378/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3387/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3459/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3470/2019 ze dne 24. 9. 2019, č. OLP/3473/2019 ze dne 17. 9. 2019, č. OLP/3476/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3494/2019 ze dne 13. 9. 2019, č. OLP/3552/2019 ze dne 24. 9. 2019, č. OLP/3585/2019 ze dne 24. 9. 2019 včetně podkladů - Závěrečné vyúčtování/vypořádání projektu podpořeného z Dotačního fondu Libereckého kraje a Závěrečná zpráva o realizaci projektu ke Smlouvám o poskytnutí účelové dotace č. OLP/784/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/886/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1568/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1583/2020 ze dne 21. 7. 2020, č. OLP/1620/2020 ze dne 21. 7. 2020, č. OLP/1621/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1648/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1671/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1714/2020 ze dne 13. 7. 2020, č. OLP/1734/2020 ze dne 13. 7. 2020 - Žádosti o poskytnutí Dotace z dotačního fondu Libereckého kraje žadatele: HO Šutr z. s., Podještědský FC Český Dub z. s., SKI KLUB Jablonec n. N. z. s., FK Přepere z. s., TJ Sokol Rovensko pod Troskami, FK Brniště z. s., Tenisový klub Slovanka Česká Lípa z. s., Rugby Club Griffins Jablonec n. Nisou, z. s., SH CMS – sbor dobrovolných hasičů Lažany, SK kanoistika Česká Lípa z. s., FK Turnov z. s., Tělovýchovná jednota Jiskra Josefův Důl z. s., TJ Tatran Jablonec n. N. z. s., CYKLOFIT LIBEREC MTB TEAM z. s., Berka fight centrum z. s., SILVINI MADSHUS TEAM z. s., ŠK Česká Lípa, TJ Sokol Huntířov nad Jizerou, oddíl fotbalu TJ Lokomotiva Česká Lípa z. s., Tělovýchovná jednota Jiskra Mimoň, TK Břízky, z.s., Tělocvičná jednota Sokol Turnov, Sportovní plavecký klub Liberec, z.s., Tělovýchovná jednota Elektro-Praga, Jablonec n. N., z.s., TJ Saně Smržovka, z.s., Taneční skupina TAKT Jablonec, TJ JO NISA Jablonec n. N., Šachový klub Frýdlant, z.s., Spolek Bonsai - přátel asijských bojových umění, FK Turnov, z.s., Tělovýchovná jednota Jiskra Josefův Důl, z.s., TJ Tatran Jablonec n. N., z.s., CYKLOFIT LIBEREC MTB TEAM, z. s., Berka fight centrum, z.s., SILVINI MADSHUS TEAM, z.s., ŠK Česká Lípa, T.J.Sokol Huntířov nad Jizerou, TJ Lokomotiva Česká Lípa, z.s., Tělovýchovná jednota Jiskra Mimoň - soubor s hodnocením dotací
Smlouvy o dílo	- č. 06-OLP/349/2020 „Optimalizace okruhů zimní údržby“ ze dne 5. 3. 2020 - č. OLP/1010/2020 „Výroční zpráva Libereckého kraje 2019“ ze dne 15. 5. 2020 - č. OLP/1206/2020 „Realizace semináře k aktuální problematice výuky a zkoušek nových řidičů motocyklů“ ze dne 11. 6. 2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. OLP/1041/2020 „Ochranné nanomasky z nano-textilie AntiMicrobe Web R" ze dne 6. 5. 2020 včetně Dodatku č. 1 ze dne 29. 7. 2020
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene č. OLP/173/2020 ze dne 24. 2. 2020 - Smlouva o zřízení služebnosti č. OLP/1292/2020 ze dne 15. 6. 2020
Smlouvy ostatní	- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o provedení stavby č. OLP/488/2019 „Domov důchodců Jablonecké Paseky - kompletní výměna pěti výtahů II" ze dne 28. 5. 2020 - Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu LK č. OLP/1498/2020 ze dne 7. 7. 2020 - Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu LK č. OLP/1513/2020 ze dne 18. 9. 2020 - Smlouva o poskytnutí poradenství č. OLP/260/2020 „Kompletní příprava, organizace, posouzení a vyhodnocení nabídek pro získání úvěrových zdrojů kraje od tuzemských bank a Evropské investiční banky - dofinancování projektu modernizace KNL - etapa č. 1" ze dne 11. 2. 2020 - Smlouva o poskytnutí projektové činnosti č. OLP/4591/2016 ze dne 3. 2. 2017 včetně dodatku č. 1-3 - Smlouva o poskytnutí projektové činnosti č. OLP/3945/2015 ze dne 29. 6. 2016 včetně dodatku č. 1-3 - Smlouva o poskytnutí projektové činnosti č. OLP/5642/2019 „Zpracování projektové dokumentace na akci „Centrum odborného vzdělávání řemesel – revize a rozšíření stávající projektové dokumentace" ze dne 10. 2. 2020 - Smlouva o provedení stavby č. OLP/309/2020 „Silnice III/2629 Častolovice" ze dne 24. 4. 2020 včetně Dodatku č. 1 ze dne 20. 8. 2020 - Smlouva o provedení stavby č. OLP/326/2020 „Silnice III/2882 a III/2884 Jílové u Držkova a Radčice" ze dne 24. 4. 2020 včetně Dodatku č. 1 ze dne 1. 12. 2020 - Smlouva o provedení stavby č. OLP/4230/2019 „Silnice III/28411 Roztoky u Jilemnice" ze dne 14. 5. 2020 - Smlouva o provedení stavby č. OLP/1236/2020 „Silnice III/26817 a III/2774 hranice kraje – Cetenov – Všelibice" ze dne 30. 7. 2020 včetně Dodatku č. 1 ze dne 16. 12. 2020 - Smlouva o provedení stavby č. OLP/2109/2019 „Silnice III/26836 Lindava" ze dne 16. 9. 2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 9. 12. 2020
Stanovisko	- „Posouzení přístupnosti nákupu nanomasek mimo zadávací řízení" ze dne 4. 5. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	- na období let 2020-2023
Účetní deník	- od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Účetní doklad	- č. 010088 ze dne 18. 5. 2020, č. 200241 ze dne 28. 5. 2020, č. 010162 ze dne 18. 11. 2020, č. 200526 ze dne 30. 11. 2020, č. 010390 ze dne 27. 7. 2020, č. 200295 ze dne 24. 8. 2020, č. 010243 ze dne 24. 11. 2020, č. 200099 ze dne 7. 12. 2020, č. 010167 ze dne 15. 12. 2020, č. 010481 ze dne 21. 12. 2020, č. 200482 ze dne 21. 12. 2020, č. 010171 ze dne 15. 12. 2020, č. 200766 ze dne 21. 12. 2020, č. 010206 ze dne 27. 4. 2020, č. 200034 ze dne 5. 5. 2020, č. 010120 ze dne 21. 5. 2020, č. 200020 ze dne 1. 6. 2020, č. 010443 ze dne 24. 11. 2020, č. 200510 ze dne 21. 12. 2020, č. 010335 ze dne 17. 12. 2020, č. 010365 ze dne 17. 12. 2020, č. 010366 ze dne 17. 12. 2020, č. 200747 ze dne 29. 12. 2020, č. 010165 ze dne 25. 5. 2020, č. 400004 ze dne 4. 6. 2020, č. 010033 ze dne 2. 6. 2020, č. 400011 ze dne 12. 6. 2020, č. 010128 ze dne 15. 6. 2020, č. 400015 ze dne 29. 6. 2020, č. 010158 ze dne 19. 6. 2020, č. 400001 ze dne 1. 7. 2020, č. 010226 ze dne 25. 6. 2020, č. 400002 ze dne 7. 7. 2020, č. 010031 ze dne 2. 7. 2020, č. 400003 ze dne 13. 7. 2020, č. 010062 ze dne 10. 7. 2020, č. 400008 ze dne 23. 7. 2020, č. 010089 ze dne 17. 7. 2020, č. 400009 ze dne 30. 7. 2020, č. 010158 ze dne 26. 7. 2020, č. 400001 ze dne 5. 8. 2020, č. 010318 ze dne 31. 8. 2020, č. 400004 ze dne 12. 8. 2020, č. 010041 ze dne 9. 8. 2020, č. 400005 ze dne 18. 8. 2020, č. 010101 ze dne 17. 8. 2020, č. 400007 ze dne 28. 8. 2020, č. 010128 ze dne 24. 8. 2020, č. 400001 ze dne 2. 9. 2020, č. 010201 ze dne 10. 3. 2020, č. 590008 ze dne 6. 4. 2020, č. 010081 ze dne 9. 7. 2020, č. 590063 ze dne 6. 4. 2020, č. 010205 ze dne 30. 8. 2020, č. 400002 ze dne 9. 9. 2020, č. 010041 ze dne 4. 9. 2020, č. 400003 ze dne 15. 9. 2020, č. 010081 ze dne 11. 9. 2020, č. 400004 ze dne 22. 9. 2020, č. 010231 ze dne 25. 9. 2020, č. 400001

	ze dne 6. 10. 2020, č. 010205 ze dne 30. 8. 2020, č. 400002 ze dne 9. 9. 2020, č. 010041 ze dne 4. 9. 2020, č. 400003 ze dne 15. 9. 2020, č. 010081 ze dne 11. 9. 2020, č. 400004 ze dne 22. 9. 2020, č. 010231 ze dne 25. 9. 2020, č. 400001 ze dne 6. 10. 2020, č. 010258 ze dne 1. 7. 2020, č. 200134 ze dne 11. 8. 2020, č. 010258 ze dne 11. 9. 2020, č. 200104 ze dne 8. 10. 2020, č. 010282 ze dne 31. 8. 2020, č. 670014 ze dne 22. 9. 2020, č. 010443 ze dne 30. 9. 2020, č. 670009 ze dne 29. 10. 2020, č. 010379 ze dne 31. 10. 2020, č. 670013 ze dne 20. 11. 2020, č. 010282 ze dne 30. 11. 2020, č. 200180 ze dne 9. 12. 2020, č. 010282 ze dne 31. 8. 2020, č. 670014 ze dne 22. 9. 2020, č. 010443 ze dne 30. 9. 2020, č. 670009 ze dne 29. 10. 2020, č. 010379 ze dne 31. 10. 2020, č. 670013 ze dne 20. 11. 2020, č. 010282 ze dne 30. 11. 2020, č. 200180 ze dne 9. 12. 2020, č. 010282 ze dne 31. 8. 2020, č. 670014 ze dne 22. 9. 2020, č. 010443 ze dne 30. 9. 2020, č. 670009 ze dne 29. 10. 2020, č. 010379 ze dne 31. 10. 2020, č. 670013 ze dne 20. 11. 2020, č. 010282 ze dne 30. 11. 2020, č. 200180 ze dne 9. 12. 2020, č. 010382 ze dne 30. 9. 2020, č. 690006 ze dne 26. 10. 2020, č. 010380 ze dne 31. 10. 2020, č. 690002 ze dne 20. 11. 2020, č. 690001 ze dne 2. 12. 2020, č. 010014 ze dne 4. 12. 2020, č. 690002 ze dne 10. 12. 2020, č. 010389 ze dne 19. 11. 2020, č. 200360 ze dne 16. 12. 2020, č. 010305 ze dne 16. 12. 2020, č. 200650 ze dne 28. 12. 2020, č. 010341 ze dne 16. 11. 2020, č. 200322 ze dne 15. 12. 2020, č. 010052 ze dne 3. 9. 2020, č. 200262 ze dne 17. 9. 2020, č. 010097 ze dne 11. 2. 2020, č. 200340 ze dne 24. 2. 2020, č. 010138 ze dne 17. 2. 2020, č. 200409 ze dne 27. 2. 2020, č. 010289 ze dne 28. 4. 2020, č. 200068 ze dne 11. 5. 2020, č. 010337 ze dne 7. 4. 2020, č. 200140 ze dne 19. 5. 2020, č. 010088 ze dne 18. 5. 2020, č. 200241 ze dne 28. 5. 2020, č. 010213 ze dne 12. 2. 2020, č. 200049 ze dne 3. 3. 2020, č. 010390 ze dne 25. 9. 2020, č. 200374 ze dne 23. 10. 2020, č. 010399 ze dne 31. 7. 2020, č. 200298 ze dne 24. 8. 2020, č. 010392 ze dne 31. 8. 2020, č. 200088 ze dne 7. 10. 2020, č. 010256 ze dne 1. 10. 2020, č. 200170 ze dne 9. 11. 2020, č. 010495 ze dne 31. 10. 2020, č. 200125 ze dne 2. 12. 2020, č. 010449 ze dne 30. 11. 2020, č. 200522 ze dne 21. 12. 2020, č. 02367 ze dne 22. 6. 2020, č. 100024 ze dne 8. 7. 2020, č. 100025 ze dne 8. 7. 2020, č. 100001 ze dne 1. 10. 2020, č. 100099 ze dne 26. 10. 2020, č. 3063 ze dne 7. 9. 2020, č. 700008 ze dne 17. 4. 2020, č. 700028 ze dne 16. 7. 2020, č. 200268 ze dne 28. 5. 2020, č. 200195 ze dne 13. 7. 2020, č. 700085 ze dne 31. 12. 2020, č. 200693 ze dne 28. 12. 2020, č. 590005 ze dne 11. 1. 2021, č. 670004 ze dne 8. 9. 2020, č. 670015 ze dne 22. 9. 2020, č. 670011 ze dne 29. 10. 2020, č. 670016 ze dne 25. 11. 2020, č. 200174 ze dne 9. 12. 2020, č. 670008 ze dne 10. 12. 2020, č. 010108 ze dne 7. 12. 2020, č. 200390 ze dne 17. 12. 2020
Účtový rozvrh	- za období 12/2020
Vnitřní předpis a směrnice	- Organizační směrnice č. OS-10/05/18 o postupu při uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv s účinností od 2. 10. 2018 - Organizační směrnice ředitele KÚLK č. OS-16/18/10 o vnitřním řídicím a kontrolním systému s účinností od 1. 1. 2011 - Organizační směrnice ředitele KÚLK č. OS-03/21/07 k oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2008 - Organizační směrnice č. OS-03/14/10 k provádění inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje s účinností od 15. 11. 2010 - Příkaz ředitele č. PŘ-03/03/20 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2020 s účinností od 9. 11. 2020 - Směrnice RLK č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ze dne (novelizace č. 3) s účinností od 1. 7. 2019
Výkaz FIN 2-12 M	- za období 12/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- za období 12/2019 - za období 11/2020
Výkaz zisku a ztráty	- za období 12/2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- 10. Mimořádné zasedání rady Libereckého kraje dne 15. 4. 2020, 11. Mimořádné zasedání rady Libereckého kraje dne 16. 4. 2020, 15. Mimořádné zasedání rady Libereckého kraje dne 6. 5. 2020, 17. Mimořádné zasedání rady Libereckého kraje dne 1. 6. 2020, 10. Zasedání rady Libereckého kraje dne 28. 7. 2020, 16. Schůze rady Statutárního města Liberec ze dne 17. 9. 2019, 21. Mimořádné zasedání rady Libereckého kraje dne 16. 12. 2019, 3. Zasedání rady Libereckého kraje dne 18. 2. 2020, 7. Zasedání rady Libereckého kraje dne 5. 5. 2020

	- Usnesení č. 2089/19/ RK ze dne 19. 11. 2019, č. 324/20/RK ze dne 18. 2. 2020, č. 440/20/RK ze dne 3. 3. 2020, č. 2187/19/RK ze dne 3. 12. 2019, č. 246/20/RK ze dne 4. 2. 2020, č. 2188/19/RK ze dne 3. 12. 2019, č. 328/20/RK ze dne 18. 2. 2020, č. 639/20/RK ze dne 7. 4. 2020, č. 641/20/RK ze dne 7. 4. 2020, č. 1174/20/mRK ze dne 13. 7. 2020, č. 158/VI/20/RK ze dne 1. 12. 2020, č. 134/21/RK ze dne 9. 2. 2021, č. 409/21/RK ze dne 16. 3. 2021, č. 1512/19/RK ze dne 13. 8. 2019, č. 157/VI/20/RK ze dne 1. 12. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- Usnesení č. 229/20/ZK ze dne 23. 6. 2020, č. 235/20/ZK ze dne 23. 6. 2020, č. 373/19/ZK ze dne 27. 8. 2019, č. 594/19/ZK ze dne 17. 12. 2019, č. 155/20/ZK ze dne 26. 5. 2020, č. 205/20/ZK ze dne 23. 6. 2020
Závěrečný účet	- za rok 2019
Žaloba	- Žaloba o uhrazení smluvní pokuty ze dne 27. 1. 2020 (soudní spor 15 C 24/2020)

Příloha B – k čj. MF-18027/2020/1702-26

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.