



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2019

## Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 právníckých 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 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:** Moravskoslezský kraj (dále také „kraj“)

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

**Přezkoumané období:** rok 2019

#### **Zahájení přezkoumání hospodaření:**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. 7. 2019 doručením oznámení v souladu s 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-16592/2019/1704-3 ze dne 9. 7. 2019.

#### **Přezkoumání hospodaření na místě:**

Krajský úřad Moravskoslezského kraje, 28. října 117, 702 18 Ostrava

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 14. 10. 2020 do 25. 10. 2020
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 17. 2. 2020 do 21. 2. 2020 a od 2. 3. 2020 do 6. 3. 2020

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 **Zdravotnická záchranná služba Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace**, Výškovická 2995/40, Zábřeh, 700 30 Ostrava, IČO 48804525, v Karviné, Vydmučov 209/8.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-16592/2019/1704-2 dne 9. 7. 2020, včetně dodatku č. 1 č. j. MF-16592/2019/1704-6 dne 3. 9. 2019 a Dodatek č. 2 pod č. j. MF-16592/2019/1704-19 dne 10. 12. 2019.

## **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Ing. Ivana Smolková

kontroloři:

Ing. Zdeňka Kičmerová, DiS.

Ing. Iveta Králová

Zdeňka Mořkovská

## **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 straně 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 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 2018 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky.

## **Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2019**

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Závěr**

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

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	4,60 %
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 2019**

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo uplynutí lhůty pro podání písemného stanoviska k návrhu zprávy dne 6. 4. 2020.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Ing. Ivana Smolková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Mgr. Ivana  
Smolková

Digitálně podepsal Ing. Mgr. Ivana Smolková  
DN: cn=Ing. Mgr. Ivana Smolková, sn=Smolková,  
givenName=Ivana, c=CZ, ou=10882, ou=Letenská 15, 118 10  
PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, ou=Česká republika -  
Ministerstvo financí, serialNumber=ICA-10510403  
Datum: 2020.04.15 13:50:32 +02'00'

Ing. Zdeňka Kičmerová, DiS.

Ing. Zdeňka  
Kičmerová DiS.

Digitálně podepsal Ing. Zdeňka Kičmerová DiS.  
DN: cn=Ing. Zdeňka Kičmerová DiS., sn=Kičmerová,  
givenName=Zdeňka, c=CZ, ou=14486,  
ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo  
financí, ou=Česká republika - Ministerstvo financí,  
serialNumber=ICA-10525736  
Datum: 2020.04.15 13:13:48 +02'00'

Ing. Iveta Králová

Ing. Iveta  
Králová

Digitálně podepsal Ing. Iveta Králová  
DN: cn=Ing. Iveta Králová, sn=Králová,  
givenName=Iveta, c=CZ, ou=15024, ou=Letenská 15,  
118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, ou=Česká  
republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA-  
10510415  
Datum: 2020.04.15 14:00:42 +02'00'

Zdeňka Mořkovská

Zdeňka  
Mořkovská

Digitálně podepsal Zdeňka Mořkovská  
DN: cn=Zdeňka Mořkovská, sn=Mořkovská,  
givenName=Zdeňka, c=CZ, ou=15020, ou=Letenská 15,  
118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, ou=Česká  
republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA-  
10510417  
Datum: 2020.04.15 13:35:47 +02'00'

## Přílohy

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

## Rozdělovník:

- 1x Ministerstvo financí
- 1x Moravskoslezský kraj

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 02216/2019/KH ze dne 17. 6. 2019 a související písemnosti Darovací smlouva č. 06382/2019/IM ze dne 9. 10. 2019 a související písemnosti
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k odůvodnění použití JŘBU „Aktualizace PD „Novostavba Moravskoslezské vědecké knihovny“ č. 169/2018 a související písemnosti Dokumentace k odůvodnění použití JŘBU „Dodávka elektrické energie pro Moravskoslezský kraj v roce 2019“ č. 006/2019 a související písemnosti Dokumentace k odůvodnění použití JŘBU „Dodávka zemního plynu pro Moravskoslezský kraj v roce 2019“ č. 007/2019 a související písemnosti Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u JŘBU „Aktualizace PD „Novostavba Moravskoslezské vědecké knihovny“ č. 169/2018 a související písemnosti Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u JŘBU „Dodávka elektrické energie pro Moravskoslezský kraj v roce 2019“ č. 006/2019 a související písemnosti Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u JŘBU „Dodávka zemního plynu pro Moravskoslezský kraj v roce 2019“ č. 007/2019 a související písemnosti Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Aktualizace Generelu rozvoje Letiště Leoše Janáčka Ostrava, 2018 - 2030", č. 201/2018 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Dodávka vybavení jídelny vč. souvisejících prací", č. 014/2019 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Nákup serverů pro TCK KÚ MSK", č. 199/2018 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Oprava správní budovy - Náš svět Pržno" č. 001/2019 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Poskytování služeb odborného posuzovatele reálných odbytových cen", č. 020/2019 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Poskytování služeb v oblasti robotické automatizace procesů", č. 018/2019 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Právní podpora při rozvoji Letiště Leoše Janáčka Ostrava", č. 024/2019 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Seniorské cestování v roce 2019", č. 210/2018 Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Upgrade komunikačního a hlasovacího zařízení v zasedací místnosti zastupitelstva kraje", č. 046/2019

	<p>Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Zajištění inzerce pro rok 2019 - 2020", č. 207/2018</p> <p>Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Zajištění prohlídek těl zemřelých na území Moravskoslezského kraje", č. 005/2019</p> <p>Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR "Zhotovení PD rekonstrukce objektu na ul. B. Němcové v Opavě", č. 213/2018</p> <p>Dokumentace ke stanovení předpokládané hodnoty u VZMR „Zpracování PD, výkon IČ, koordinátor BOZP a AD - rekonstrukce objektu SŠ a domova mládeže č. 030/2019"</p> <p>Dokumentace k VZMR "Nákup hlásičů požáru a detektorů oxidu uhelnatého", č. 025/2019</p> <p>Dokumentace k VZMR "Výběr dražebníka pro realizaci veřejných dobrovolných dražeb majetku kraje", č. 198/2018</p> <p>Dokumentace k VZ „Nákup 3 ks vozidel na CNG“ a související písemnosti</p>
Dopis	<p>Dopis čj. MSK 16085/2020 ze dne 28. 1. 2020 - Finanční vypořádání účelových dotací poskytnutých Ministerstvem práce a sociálních věcí Moravskoslezskému kraji v roce 2019 a související písemnosti</p> <p>Dopis čj. MSK 15286/2020 ze dne 27. 1. 2020 - Finanční vypořádání dotací poskytnutých Ministerstvem zdravotnictví Moravskoslezskému kraji v roce 2019 a související písemnosti</p> <p>Dopis čj. MSK 16362/2020 ze dne 28. 1. 2020 - Avízo o uskutečněné platbě</p> <p>Dopis čj. MSK 9086/2020 ze dne 20. 1. 2020 - Finanční vypořádání dotací poskytnutých Ministerstvem zdravotnictví Moravskoslezskému kraji v roce 2019 a související písemnosti</p>
Faktura	<p>Daňový doklad k přijaté platbě č. 2019100087 ze dne 25. 1. 2019 a související písemnosti</p> <p>Daňový doklad k přijaté platbě č. 2019100158 ze dne 19. 3. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019100250 ze dne 10. 5. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019200089 ze dne 3. 1. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019200597 ze dne 31. 1. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201080 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201082 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201083 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201084 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201085 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201086 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201633 ze dne 27. 3. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201634 ze dne 27. 3. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201635 ze dne 27. 3. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019201868 ze dne 5. 4. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019202840 ze dne 30. 5. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019202994 ze dne 6. 6. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019203426 ze dne 28. 6. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019205022 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019205023 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti</p> <p>Faktura č. 2019205024 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti</p>



	<p>Vyúčtování k zálohové faktuře č. 2019100092 ze dne 30. 1. 2019 a související písemnosti</p> <p>Vyúčtování k zálohové faktuře č. 2019100239 ze dne 25. 4. 2019 a související písemnosti</p> <p>Zálohová faktura odběratelská č. 2019100075 ze dne 15. 1. 2019 a související písemnosti</p> <p>Zálohová faktura odběratelská č. 2019100156 ze dne 14. 3. 2019 a související písemnosti</p>
Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků včetně ostatních aktiv a pasiv	Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků včetně ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2019 včetně příloh schválena dne 5. 3. 2020
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupis – účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ze dne 14. 2. 2020 a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 022 0267 – Movité věci – Muzeum Novojičínska, NJ (převod z PO) ze dne 14. 2. 2020 (AÚ s nulovým zůstatkem) a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 032 – Kulturní předměty ze dne 14. 2. 2020 a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ze dne 14. 2. 2020 a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 036 0021 – Stavby určené k prodeji ze dne 14. 2. 2020 (AÚ s nulovým zůstatkem) a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 036 0022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory určené k prodeji ze dne 14. 2. 2020 (AÚ s nulovým zůstatkem) a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ze dne 19. 2. 2020 a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ze dne 14. 2. 2020 a související písemnosti</p> <p>Inventurní soupis – účet 082 0267 – Oprávky – movité věci – Muzeum Novojičínska, NJ (převod z PO) ze dne 14. 2. 2020 (AÚ s nulovým zůstatkem) a související písemnosti</p>
Jmenování hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí	<p>Jmenování hlavní inventarizační komise ze dne 29. 10. 2019</p> <p>Jmenování dílčích inventarizačních komisí č. 1 až č. 5 ze dne 9. 12. 2019</p> <p>Jmenování dílčí inventarizační komise č. 2 a stanovení předmětu inventarizace ze dne 20. 1. 2010 – doplněk k pověření</p>
Kniha dodavatelských faktur	<p>Dokument "KDF zahraniční do 30.6.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF přenesená daňová do 30.6.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF do 30.6.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF bez vazeb do 30.6.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF 2019 bez vazeb.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF 2019 přenesená daňová.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF 2019 zahraniční.xlsx"</p> <p>Dokument "KDF 2019.xlsx"</p>
Kniha odběratelských	<p>Dokument "KOF do 30.6.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "KOF DPH do 30.6.2019.xlsx"</p>

faktur	Dokument "KOF 2019 DPH.xlsx" Dokument "KOF 2019 EUR.xlsx" Dokument "KOF 2019.xlsx"
Objednávka	Objednávka č. 0143/2019/DSH/O ze dne 24. 1. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0206/2019/RRC/O ze dne 8. 2. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0215/2019/RRC/O ze dne 14. 2. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0220/2019/KH/O ze dne 11. 2. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0238/2019/KŘ/O ze dne 14. 2. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0338/2019/DSH/O ze dne 7. 3. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0339/2019/DSH/O ze dne 7. 3. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0340/2019/DSH/O ze dne 7. 3. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0422/2019/RRC/O ze dne 20. 3. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0558/2019/KŘ/O ze dne 11. 4. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0623/2019/IM/O ze dne 23. 4. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0689/2019/KH/O ze dne 9. 5. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0737/2019/DSH/O ze dne 22. 5. 2019 a související písemnosti Objednávka č. 0808/2019/KŘ/O ze dne 4. 6. 2019 a související písemnosti
Obratová předvaha	Dokument "Obratová předvaha k 30.6.2019.xlsx" Dokument "Obratová předvaha s textem k 31.12.2019 (aktual.8.1.2019).xlsx" Obratová předvaha za období 12/2019 ze dne 8. 1. 2020 a ze dne 26. 2. 2020
Podnikatelská činnost, sdružené prostředky, zastavování movitých a nemovitých věcí	Dokument "Prohlášení MSK - přezkoumání 2019.pdf"
Podpisové vzory k řídicí kontrole	Podpisové vzory k řídicí kontrole ke dni 30. 6. 2019
Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK	Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK č. 1 ze dne 14. 1. 2020 Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK č. 2 ze dne 13. 1. 2020 Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK č. 3 ze dne 19. 12. 2019, 7. 1. 2020, 20. 1. 2020 Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK č. 4 ze dne 10. 1. 2020, 13. 1. 2020

	Prezenční listina ze školení členů DIK a Podpisové vzory členů DIK č. 5 ze dne 10. 1. 2020, 13. 1. 2020
Přehled externích kontrol	Dokument "N_Externí kontroly.xlsx"
Přehled o peněžních tocích	Přehled o peněžních tocích ke dni 31. 12. 2019
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2019
Přehled objednávek	Dokument "Objednávky 2019 1.pol.upravy.xlsx" Dokument "Objednávky 2019.xlsx"
Přehled smluv	Dokument "smlouvy 2019.xlsx" Dokument "Přehled smluv 2019.xls"
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy ke dni 30. 6. 2019 Příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2019
Rámcový harmonogram k provedení inventarizace majetku a závazků	Rámcový harmonogram k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2019 ze dne 29. 10. 2019
Rozvaha	Rozvaha ke dni 30. 6. 2019 Rozvaha ke dni 31. 12. 2019
Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje	Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2019 včetně jejich popisu
Seznam inventurních soupisů	Seznam inventurních (zjednodušených) soupisů k Příkazu ředitele krajského úřadu „Plán inventur“ k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2019 ze dne 29. 10. 2019
Seznam veřejných zakázek	Dokument "veřejné zakázky2019.xlsx" Dokument "Veřejné zakázky konečné PH 2019.xlsx"
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00095/2019/RRC ze dne 15. 1. 2019 a související písemnosti Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00184/2019/ŠMS ze dne 29. 1. 2019 a související písemnosti Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00350/2019/ŠMS ze dne 8. 2. 2019 a související písemnosti Smlouva č. 76S/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 4. 7. 2019 a související písemnosti
Smlouvy o dílo	Rámcová dohoda o provádění dobrovolných dražeb č. 00332/2019/KŘ ze dne 1. 2. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva č. 00134/2019/DSH ze dne 21. 1. 2019 a související písemnosti Darovací smlouva č. 08464/2018/IM ze dne 17. 12. 2018 a související písemnosti Darovací smlouva č. FM/35/j/2018/Ch ze dne 6. 6. 2019 a související písemnosti Darovací smlouva č. KI/02/j/2019/Bra ze dne 7. 3. 2019

	<p>a související písemnosti Darovací smlouva č. KI/03/j/2019/Bra ze dne 7. 3. 2019 a související písemnosti Darovací smlouva č. KI/10/j/2019/Bra ze dne 31. 5. 2019 a související písemnosti Darovací smlouva č. OV/168/j/2018/Ha ze dne 5. 3. 2019 a související písemnosti Kupní smlouva č. 00032/2019/IM ze dne 14. 1. 2019 a související písemnosti Kupní smlouva č. 04387/2019/KŘ ze dne 20. 8. 2019 a související písemnosti Kupní smlouva č. 08535/2018/IM ze dne 13. 3. 2019 a související písemnosti Smlouva č. 00704/2019/KŘ ze dne 29. 3. 2019 a související písemnosti Smlouva o koupi pozemků č. 00160/2018/IM ze dne 17. 1. 2018 a související písemnosti</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru reg. č. 481/19-120, evidována u kraje pod č. 02137/2019/FIN, ze dne 19. 6. 2019 a související písemnosti
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva č. BR/258/e/2018/TSÚ/HH ze dne 18. 12. 2018 Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8007053 (01) – 05684/2019/IM ze dne 23. 6. 2019 Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 2935/VBOP/KA/2019 ze dne 24. 9. 2019 Smlouva o zřízení věcného břemene č. OV/213/e/2019/Ha ze dne 22. 10. 2019</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Fondu sociálních služeb č. 00089/2019/SOC ze dne 16. 1. 2019 a související písemnosti Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Fondu sociálních služeb č. 00145/2019/SOC ze dne 21. 1. 2019 a související písemnosti</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu kraje na léta 2020 - 2022
Účetní doklad	<p>Účetní doklad č. 100018 ze dne 7. 2. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200023 ze dne 2. 5. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200031 ze dne 4. 6. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200139 ze dne 10. 5. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200234 ze dne 11. 3. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200553 ze dne 27. 2. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200641 ze dne 28. 3. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200660 ze dne 29. 4. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 200687 ze dne 30. 5. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 210009 ze dne 24. 4. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 274017 ze dne 19. 2. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 274020 ze dne 25. 2. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 616001 ze dne 4. 6. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 616002 ze dne 4. 6. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 700003 ze dne 1. 4. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 700039 ze dne 7. 3. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 700040 ze dne 22. 1. 2019 a související písemnosti Účetní doklad č. 700062 ze dne 20. 2. 2019 a související písemnosti</p>

Účetní doklad č. 700063 ze dne 20. 2. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700066 ze dne 17. 1. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700066 ze dne 17. 6. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700068 ze dne 17. 6. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700081 ze dne 1. 6. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700094 ze dne 27. 5. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 510036 ze dne 13. 3. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126098 ze dne 31. 12. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126002 ze dne 2. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126003 ze dne 5. 2. 2020 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126004 ze dne 2. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126005 ze dne 2. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126019 ze dne 10. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126020 ze dne 10. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126021 ze dne 10. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126028 ze dne 18. 7. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126040 ze dne 24. 7. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126051 ze dne 7. 8. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 126067 ze dne 31. 7. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200040 ze dne 3. 5. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200050 ze dne 5. 11 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200051 ze dne 5. 11 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200052 ze dne 5. 11 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200361 ze dne 5. 4. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200679 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200680 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 200681 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 290702 ze dne 9. 9. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 290703 ze dne 9. 9. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 290704 ze dne 9. 9. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 510119 ze dne 27. 8. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 510123 ze dne 27. 8. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605023 ze dne 8. 7. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605032 ze dne 20. 11. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605055 ze dne 25. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605060 ze dne 30. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605078 ze dne 17. 1. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 605116 ze dne 25. 4. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700003 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700004 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700005 ze dne 7. 10. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700015 ze dne 4. 11. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700017 ze dne 4. 11. 2019 a související písemnosti  
Účetní doklad č. 700090 ze dne 16. 7. 2019 a související písemnosti

	<p>Účetní doklad č. 700105 ze dne 1. 2. 2019 a související písemnosti</p> <p>Účetní doklad č. 700106 ze dne 31. 12. 2019 a související písemnosti</p> <p>Účetní doklad č. 700117 ze dne 10. 7. 2019 a související písemnosti</p> <p>Účetní doklad č. 700121 ze dne 1. 10. 2019 a související písemnosti</p> <p>Účetní doklad č. 801105 ze dne 31. 7. 2019 a související písemnosti</p>
Účetnictví	<p>Dokument "UCT_1.pol.2019.xlsx"</p> <p>Dokument "UCT_2019.xlsx"</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný ke dni 30. 6. 2019</p> <p>Účtový rozvrh 2019-stav k 31.12.2019 (aktualizace dne 27.12.2019).xlsx</p> <p>Účtový rozvrh platný ke dni 31.12.2019</p>
Údaje o poskytnutých garancích	Údaje o poskytnutých garancích ke dni 31. 12. 2019
Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru	Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru ke dni 31. 12. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Pracovní pomůcka „Postup přípravy a realizace poskytnutí individuální dotace“ vydaný odborem financí v 07/2018</p> <p>Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Moravskoslezského kraje, úplné znění k 1. 11. 2018</p> <p>Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému účinná od 1. 1. 2019</p> <p>Směrnice pro evidenci a správu majetku účinná od 1. 8. 2018</p> <p>Směrnice pro veřejnou finanční podporu účinná od 1. 8. 2018</p> <p>vč. Postupu přípravy a realizace poskytnuté návratné finanční výpomoci, červenec 2018 (pracovní pomůcka)</p> <p>Směrnice o správě pohledávek po lhůtě splatnosti účinná od 1. 8. 2018</p> <p>Ekonomický řád účinný od 1. 8. 2018</p> <p>Metodický postup pro provádění inventur (pracovní pomůcka) zpracovaný v 07/2019</p> <p>Pracovní pomůcka „Postup při zařazení majetku do evidence a jeho vyřazení z evidence“ z 03/2019</p> <p>Příkaz ředitele krajského úřadu k provedení úplné řádné inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2019 – plán inventur ze dne 29. 10. 2019</p> <p>Směrnice k inventarizaci účinná od 1. 8. 2019</p> <p>Směrnice k účetnictví účinná od 1. 8. 2018</p> <p>Zásady převodu a nabytí nemovitých věcí účinné od 1. 7. 2017</p>
Výkaz 120	Dokument "Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.11.2019.XLSX"
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2019</p> <p>Výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2018</p> <p>Výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2019</p> <p>Dokument „Výkaz FIN 2-12 M v Kč k 31.12.2019 (aktual.8.1.2020).XLSX“</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2019</p> <p>Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2019</p>

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů k rozpočtu	<p>Vypořádání dotací ze státního rozpočtu ze dne 10. 1. 2020 (čj. MSK 6333/2020) a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu poskytnutých příspěvkovým organizacím kraje v roce 2019 ze dne 8. 1. 2020 vyhotovené Zdravotnickou záchrannou službou Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace (UZ 35018) a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu poskytnutých příspěvkovým organizacím kraje v roce 2019 ze dne 8. 1. 2020 vyhotovené Zdravotnickou záchrannou službou Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace (UZ 35500) a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání příspěvků poskytnutých z rozpočtu Moravskoslezského kraje v roce 2019 ze dne 20. 1. 2020 vyhotovené Zdravotnickou záchrannou službou Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace a související písemnosti</p> <p>Vypořádání dotací ze státního rozpočtu ze dne 13. 1. 2020 (čj. MSK 6330/2020) a související písemnosti</p>
Zápis ze zasedání Hlavní inventarizační komise (HIK)	<p>Zápis z 1. zasedání Hlavní inventarizační komise (HIK) ze dne 13. 12. 2019</p> <p>Zápis z 2. zasedání Hlavní inventarizační komise (HIK) ze dne 25. 2. 2020</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Usnesení rady kraje č. 23/2046 ze dne 24. 10. 2017</p> <p>Usnesení rady kraje č. 26/2358 ze dne 5. 12. 2017</p> <p>Usnesení rady kraje č. 43/3182 ze dne 6. 5. 2014 včetně Sazebníku za zřízení věcného břemene na pozemcích silnic II. a III. tříd, účelových komunikací a ostatních nemovitostech ve vlastnictví kraje.</p> <p>Usnesení rady kraje č. 52/4714 ze dne 11. 12. 2018 včetně Sazebníku za zřízení věcného břemene na pozemcích silnic II. a III. tříd, účelových komunikací a ostatních nemovitostech ve vlastnictví kraje</p> <p>Usnesení rady kraje č. 59/5272 ze dne 26. 3. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení rady kraje č. 60/5369 ze dne 9. 4. 2019, včetně Sazebníku za zřízení věcného břemene na pozemcích silnic II. a III. tříd, účelových komunikací a ostatních nemovitostech ve vlastnictví kraje.</p> <p>Usnesení rady kraje č. 61/5458 ze dne 30. 4. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení rady kraje č. 63/5647 ze dne 28. 5. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení rady kraje č. 67/6020 ze dne 30. 7. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení rady kraje č. 68/6183 ze dne 27. 8. 2019 a související písemnosti</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Usnesení zastupitelstva kraje č. 12/1411 ze dne 13. 6. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. 13/1563 ze dne 12. 9. 2019 a související písemnosti</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. 6/570 ze dne 14. 12. 2017 a související písemnosti</p>
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018
Zřizovací listina	Úplné znění zřizovací listiny ke dni 1. 5. 2019, čj. ZL/341/2003

organizačních složek a příspěvkových organizací	pro příspěvkovou organizaci Zdravotnická záchranná služba Moravskoslezského kraje Úplné znění zřizovací listiny ke dni 15. 6. 2018, čj. ZL/341/2003 pro příspěvkovou organizaci Zdravotnická záchranná služba Moravskoslezského kraje
---	--



## **Příloha B – k č. j. MF-16592/2019/1704-29**

### **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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- 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.