



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého 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	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	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: Olomoucký 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-19774/2021/1703-4 ze dne 1. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 11. 10. 2021 do 2. 11. 2021
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 14. 2. 2022 do 18. 2. 2022 a od 7. 3. 2022 do 12. 4. 2022

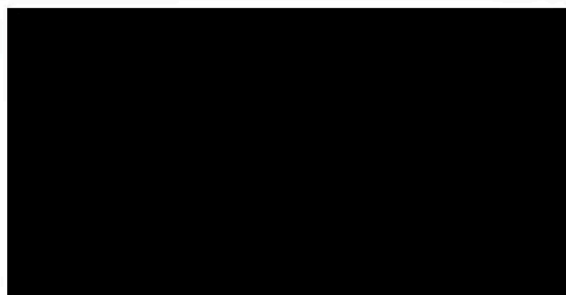
v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci); jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

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-19774/2021/1703-5 dne 1. 7. 2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 5. 1. 2022.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

kontroloři:

**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 návrhu zprávy, která je jeho nedílnou součástí. Miru ujistění vycházející ze závěrů tohoto návrhu 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 návrhu zprávy.

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

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Olomouckého 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 (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 2 122 274 776,54 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 29 694 736,68 Kč bez DPH¹,
- 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,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z rozpočtu Olomouckého kraje – individuální dotace na kontrolním vzorku 2 žádostí a 2 žádostí z programu „Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2021“ v celkové hodnotě 36 008 000,00 Kč,
- kontrolou procesu tvorby a čerpání Fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na kontrolním vzorku 3 poskytnutých dotací v celkové hodnotě 6 140 000,00 Kč,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021, ověření účetní závěrky k 31. 12. 2021

Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny výhradně izolované chyby a nedostatky, u kterých vzhledem k jejich charakteru nebylo možné sjednat zpětně nápravu.

Kontrolu plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření lze provést pouze u takových typů chyb a nedostatků, které je možno aplikací určitého vhodného opatření přímo zhojit.

¹ Jedná se o součet předpokládaných hodnot veřejných zakázek

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2021

- nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

1. **Nedostatek spočívající v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku**, jelikož předběžná kontrola nebyla provedena na celkový objem výsledných smluvních závazků, ale pouze na jejich část, čímž došlo k porušení ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2001 Sb.“), a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb.

Popis nedostatku:

Kontrolní skupina provedla kontrolu krajem provedených úkonů souvisejících s těmito smlouvami:

- A. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021 o provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“ se společností M&B eProjekce s.r.o., IČO 29453968 (dále „Smlouva A“)
- B. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/01758/OI/DSM ze dne 12. 5. 2021 o provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „II/366 Prostějov – okružní křižovatka“ se zhotovitelem Ing. Petr Doležel, IČO 45186677 (dále „Smlouva B“)

Ad Smlouva A

Smlouva A byla uzavřena na základě výsledků výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na službu. Celková nabídková cena činila 1 699 000,00 Kč bez DPH (2 055 790,00 s DPH).

Předmět Smlouvy A v části III. odst. 1 zahrnoval přípravná zaměření a průzkumy, vypracování projektové dokumentace bouracích prací, projektové dokumentace pro vydání územního rozhodnutí, projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení, projektové dokumentace pro provádění stavby, související inženýrské činnosti a dále výkon činnosti související se zadávacím řízením veřejné zakázky na výběr dodavatele stavby v rozsahu 50 hodin a výkon autorského dozoru v průběhu stavby v rozsahu 250 hodin.

Smlouva A v části VI. uvádí stanovení ceny za jednotlivé úkony:

- 1.1. cena celkem za projektové dokumentace a inženýrské činnosti 1 549 500,00 Kč bez DPH, tj. 1.874.290,00 Kč s DPH
- 1.2. cena za výkon činností zadávacího řízení v hodinové sazbě 500,00 Kč bez DPH, 605,00 Kč s DPH a předpokládaném počtu hodin 50.
- 1.3. cena za výkon autorského dozoru v hodinové sazbě 500,00 Kč bez DPH, 605,00 Kč s DPH a předpokládaném počtu hodin 250.

Celková cena dle Smlouvy A tak činila 2 055 790,00 Kč vč. DPH.

Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla provedena individuálním příslibem na částku 1 874 290,00 Kč (cenu za projektové dokumentace a inženýrské činnosti), tj. pouze na dílčí část celkového smluvního závazku.

Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku tedy nebyla provedena na zbývajících část smluvního závazku ve výši 181 500,00 Kč.

Ad Smlouva B

Smlouva B byla uzavřena na základě výsledků výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na službu. Celková nabídková cena činila 1 066 000,00 Kč bez DPH (1 289 860,00 s DPH).

Předmět smlouvy B v části III. odst. 1 zahrnoval vypracování projektové dokumentace pro vydání společného povolení, vypracování projektové dokumentace pro provádění stavby, výkon inženýrské činnosti a dále výkon činnosti související se zadávacím řízením veřejné zakázky na výběr dodavatele stavby a výkon autorského dozoru v rozsahu 80 hodin.

Smlouva B částí V. uvádí stanovení ceny za jednotlivé úkony:

- 1.1. cena dílo a inženýrské činnosti 665 000,00 Kč bez DPH, tj. 1 203 950,00 Kč s DPH
- 1.2. cena za výkon činností zadávacího řízení v hodinové sazbě 700,00 Kč bez DPH, 847,00 Kč s DPH a předpokládaném počtu hodin 10 (předpokládaný počet hodin vychází z části 8. výzvy k podání nabídek).
- 1.3. cena za výkon autorského dozoru v hodinové sazbě 800,00 Kč bez DPH, 968,00 Kč s DPH a předpokládaném počtu hodin 80.

Celková cena dle Smlouvy č. 2021/02573/OI/DSM činí 1 289 860,00 Kč vč. DPH.

Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla provedena individuálním příslibem na částku 1 203 950,00 Kč (cenu za dílo a inženýrskou činnost), tj. pouze na dílčí část celkového smluvního závazku.

Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku tedy nebyla provedena na zbývajících část smluvního závazku ve výši 85 910,00 Kč.

Shrnutí

Mezi klíčové pojmy ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. patří pojem „*připravovaná operace*“. Připravovanou operaci lze z hlediska vynaložení veřejných výdajů limitovat rozhodnutím zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky. Předběžná kontrola před vznikem závazku tedy musí být provedena u celé připravované operace (celého závazku, který je předmětem smlouvy bez ohledu na to, zda má

příkazce operace jistotu o jeho realizaci v maximálním možném rozsahu) a to v čase, kdy má příkazce operace a správce rozpočtu možnost ovlivnit parametry operace. Pro provedení předběžné řídicí kontroly není přítom rozhodující, v jakém rozsahu dojde k realizaci smlouvy (tj. jestli bude maximální rozsah využitý), tato skutečnost je následně reflektována v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku, tj. před provedením samotné platby. Rozsah smlouvy tedy ve své podstatě nemůže přesahovat rozsah provedené předběžné řídicí kontroly.

Kontrolou krajem zrealizovaného postupu bylo kontrolní skupinou zjištěno, že kraj v období od 1. 1. 2021 do 15. 6. 2021 uzavřel celkem čtyři Smlouvy o dílo a smlouvy příkazní. Z těchto 4 případů byly v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 zkontrolovány 2 smlouvy, konkrétně uvedený vzorek obsahující již zmíněnou Smlouvu A a B. Vzhledem k identifikovanému nedostatku u vzorku smluv se kontrolní skupina dotázala na obecné postupy kraje v obdobných případech.

Z vyjádření Olomouckého kraje ze dne 13. 10. 2021 vyplývá, že v obdobných případech při uzavření Smlouvy o dílo a smlouvy příkazní postupuje kraj obdobně. Lze tedy konstatovat, že nedostatek může zakládat systémové riziko týkající se schvalovacího postupu smluv o dílo a smluv příkazních, že určitá část uzavřených závazků neprochází procesem řádné předběžné kontroly před vznikem závazku (viz „Upozornění na riziko ve smyslu § 10“ níže).

Skutečnost, že řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena pouze na část smluvního závazku, ve své podstatě znamená, že řídicí kontrola před vznikem závazku nebyla provedena řádně a důsledně, tj. ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Příkazce operace neprovedl správnost operace ve vztahu k výsledku veřejné zakázky malého rozsahu v náležitém rozsahu. Schvalovacím postupem správce rozpočtu nebylo zjištěno, že v dokumentech Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib 2021/02573/OI/DSM) ze dne 7. 6. 2021 a dokumentu Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib 2021/01758/OI/DSM) ze dne 5. 5. 2021 je uvedena nesprávná výše budoucího závazku orgánu veřejné správy.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, neboť operace již proběhla a je ukončena.

Popis přijatých preventivních opatření kraje:

Dne 5. 5. 2022 byla datovou schránkou pod č. j. MF-19774/2021/1703-28 doručena informace o přijatých preventivních opatřeních k zamezení opakovaného výskytu nedostatku z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Kraj přezkoumávajícímu orgánu sdělil, že byly zkontrolovány všechny smlouvy o provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností uzavřené v roce 2021. Všechny případné nedostatky byly odstraněny v roce 2021 a byl nastaven nový systém stanovení celkové ceny díla u těchto specifických smluv. Bylo sděleno, že částka dokumentu předběžné řídicí kontroly (individuální příslib) je rozepsána v jednotlivých letech tak, aby součet těchto částek odpovídal výši sjednané ve smlouvě.

Přijatá opatření kraje lze hodnotit jako přiměřená a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Přijetí preventivních opatření snižujících pravděpodobnost opakovaného výskytu zjištěného nedostatku nemá vliv na popis nedostatku a jeho uvedení ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 (dále také „Zpráva“), neboť přijetím preventivních opatření platných do budoucna nelze zpětně napravit skutečnost, že předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla provedena individuálním příslibem pouze na dílčí část celkového smluvního závazku.

2. Nedostatek spočívající v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku, jelikož příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků. Příkazce operace rovněž schválil závazek vyplývající z dodatku, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.

Příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku a hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nedošlo k předání díla a nebylo tedy zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

Tímto jednáním došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 2, § 14 odst. 2 písm. a) a § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. V prověřovaném případě tak nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., spočívajícího v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Popis nedostatku:

Kontrolní skupina provedla kontrolu krajem provedených úkonů souvisejících s těmito dokumenty:

- Rámcová smlouva o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM ze dne 8. 6. 2020 uzavřená se společností Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 (dále také „Rámcová smlouva“). Přílohou č. 1 Rámcové smlouvy je cenová nabídka aktivit zhotovitele Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ve výši 8 300 600,00 Kč. Rámcová smlouva byla uzavírána za splnění podmínek ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.,
- Dodatek č. 1 k rámcové smlouvě o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM/1 ze dne 8. 2. 2021 (dále také „Dodatek č. 1“). Přílohou č. 1 Dodatku č. 1 je cenová nabídka aktivit zhotovitele Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ve výši 9 223 830,00 Kč včetně DPH,
- Objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ ze dne 9. 2. 2021 (dále také „objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ“),
- Objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 12. 5. 2021 (dále také „objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ“)

Předmětem Rámcové smlouvy bylo zajištění specifických činností, zejména podpora rozvoje cestovního ruchu v Olomouckém kraji a realizace Programu rozvoje cestovního ruchu Olomouckého kraje. Kraj na základě uzavřené Rámcové smlouvy a ve znění Dodatku č. 1 vystavil dne 9. 2. 2021 na zhotovitele Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 (dále také „zhotovitel“), objednávku č. 2021/00129/OKH/OBJ na částku 922 383,00 Kč a dne 12. 5. 2021 objednávku č. 2021/00374/OKH/OBJ na částku 7 840 255,50 Kč. Předmětem těchto objednávek dle textu uvedeného v objednávce byla realizace činností dle Rámcové smlouvy ve znění Dodatku č. 1.

V rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření byl zjištěn opakovaný výskyt nedostatků v zajišťování řádné předběžné kontroly před vznikem závazku, tj. v případě přípravy a změn závazku a rovněž ve fázi po vzniku závazku, tj. před schvalováním proplacení konkrétních faktur. Zjištění je sloučeno do jednoho nedostatku, nicméně jednotlivé nedostatky byly identifikovány v dílčích oblastech:

- A) Kraj uzavřel Dodatek č. 1, který obsahoval aktualizovanou cenovou nabídku aktivit. Dodatek č. 1 však byl uzavřen dříve, než byl zadán a vyhotoven znalecký posudek ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společností Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. Znalecký posudek byl vyhotoven dne 7. 5. 2021,
- B) Kraj v rámci objednávek blíže nespecifikoval obsah díla, tzn., že nebylo zřejmé, jaké plnění si kraj vlastně objednává, přestože povinnost specifikovat plnění na objednávkách vyplývala kraji přímo ze smluvního ujednání,
- C) Kraj uhradil faktury-daňové doklady před předáním a převzetím díla.

ad) A

Dle čl. IV Cena za dílo odst. 1 Rámcové smlouvy bylo ujednáno, že *„Cenová nabídka bude vždy aktualizována minimálně jedenkrát za tři roky od její poslední aktualizace na základě znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé“*. Bylo zjištěno, že 1. doplnění ke znaleckému posudku č. 1228/49/20 ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společností Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. bylo vyhotoveno dne 7. 5. 2021. Posudek byl zpracován společností Ostravská znalecká a.s. na základě objednávky od společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ze dne 29. 3. 2021. Kraj však uzavřel Dodatek č. 1, jehož součástí byla aktualizovaná cenová nabídka již dne 8. 2. 2021, tedy před zpracováním znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.

ad) B

V rámcové smlouvě v čl. III Předmět smlouvy odst. 1 Rámcové smlouvy je stanoveno, že *„...V dílčí objednávce objednatel blíže specifikuje obsah díla. ...“*. Prověřením konkretizace předmětu objednaných služeb uvedených v objednávkách zaslaných zhotoviteli bylo zjištěno, že kraj blíže nespecifikoval požadavek na plnění ze smlouvy. Na dotaz kontrolní skupiny kraj ve svém vyjádření ze dne 1. 3. 2022 potvrdil, že předmět plnění blíže specifikován nebyl. Jako důvod označil *„předem neodhadnutelný vývoj pandemie onemocnění COVID-19, kdy lze jen velmi obtížně stanovit přesný rozsah plnění u aktivit, které výrazně ovlivňují platná epidemická opatření (omezení akcí s účastí veřejnosti apod.)“*.

Závěr ad) A, ad B)

Na základě výše uvedených skutečností je zřejmé, že kraj postupoval v rozporu s čl. III Předmět smlouvy odst. 1 a čl. IV Cena za dílo odst. 1 Rámcové smlouvy. Prověřením provedení předběžné kontroly před vznikem závazku bylo zjištěno, že příkazce operace a správce rozpočtu svým podpisem potvrdili prověření připravované operace ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 a odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a potvrdili nutnost její realizace dne 8. 2. 2021 (Dodatek č. 1), dne 9. 2. 2021 (objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ) a dne 10. 5. 2021 a 11. 5. 2021 (objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ).

Příkazce operace neprovedl řádně a důsledně předběžnou kontrolu před vznikem závazku zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související indikátory tak, aby bylo zabezpečeno účelné a efektivní vynakládání peněžních prostředků, příkazce operace schválil operaci. Příkazce operace rovněž schválil uzavření Dodatku č. 1, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebylo zpracováno 1. doplnění ke znaleckému posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.

ad) C

Kraj v souladu s čl. VIII. Platební a fakturační podmínky odst. 1 uhradil dne 11. 2. 2021 na základě zhotovitelem vystavené zálohové faktury č. 210801² ze dne 9. 2. 2021 10 % z ceny díla, tj. 922 383,00 Kč a dne 13. 5. 2021 na základě faktury–daňového dokladu č. 210102³ ze dne 12. 5. 2021 85 % z ceny díla, tj. 7 840 255,50 Kč. Doplatek ve výši 5 % z ceny díla, tj. 461 191,50 Kč, byl uhrazen dne 21. 12. 2021 na základě faktury–daňového dokladu č. 210103⁴ ze dne 1. 12. 2021. Ke dni 21. 12. 2021 bylo uhrazeno 100 % z ceny díla dle Dodatku č. 1 ve výši 9 223 830,00 Kč. Ve fakturách–daňových dokladech bylo v části označení dodávky uvedeno „...realizace činností dle rámcové smlouvy č. 2020/03521/OKH/DSM...“. Konkrétně specifikovaný rozsah a předmět plnění nebyl na fakturách–daňových dokladech uveden.

V čl. V. Místo předání a doba plnění odst. 3 Rámcové smlouvy je uvedeno, že „*Dílo je provedeno, je-li dokončeno a předáno objednateli. Smluvní strany se dohodly, že objednatel není povinen dílo převzít, pokud toto vykazuje vady či nedodělky*“. Podle doloženého Zápisu o předání a převzetí díla byly práce na díle dokončeny a předány dne 31. 12. 2021.

K úhradě ceny díla tedy došlo před předáním a převzetím díla, tj. v okamžiku, kdy objednavatel neměl jistotu, že předmět díla bude realizován v požadovaném rozsahu a kvalitě.

Závěr ad) C

Prověřením provedení předběžné kontroly po vzniku závazku ve vazbě na fakturu–daňový doklad č. 210103 bylo zjištěno, že příkazce operace dne 9. 12. 2021 a hlavní účetní dne 13. 12. 2021 potvrdili svým podpisem provedení předběžné řídicí kontroly dle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. V dokumentu „Zúčtovací doklad,

² V účetnictví kraje evidována jako faktura č. KDF2100500

³ V účetnictví kraje evidována jako faktura č. KDF2101467

⁴ V účetnictví kraje evidována jako faktura č. KDF2104051

Výdaje“ ze dne 9. 12. 2021 bylo uvedeno, že „Při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Z výše uvedeného však vyplývá, že příkazce operace v okamžiku provedení předběžné kontroly nemohl dostatečně prověřit správnost určení výše vzniklého závazku, neboť nebylo zřejmé, v jakém rozsahu zhotovitel dílo provedl. Nebylo tak možno prověřit správnost výše vzniklého závazku.

Hlavní účetní nemohl dostatečně prověřit správnost určení výše vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebyl k dispozici zápis o předání a převzetí díla a nebylo tedy zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

Shrnutí

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla provedena řádně a důsledně:

- ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť příkazce operace dostatečně neproověřil správnost operace, zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků.
Příkazce operace dále schválil závazek vyplývající z Dodatku č. 1, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé,
- ve smyslu ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebylo zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy,
- ve smyslu ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebylo zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

V přímé souvislosti s výše popsaným nedostatkem nebylo v prověřovaném případě dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., spočívajícího v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, neboť operace již proběhla a je ukončena.

Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může při předběžné kontrole docházet ke schválení objednávek, u kterých není dostatečně definován předmět plnění a nelze tedy vyhodnotit, zda a do jaké míry připravované operace odpovídají principům účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti. V důsledku nedostatečné specifikace předmětu plnění v objednávce rovněž není možné zjistit, zda objednávka byla plněna ve smluveném rozsahu. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění

předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Popis přijatých preventivních opatření kraje:

Dne 5. 5. 2022 byla datovou schránkou pod č. j. MF-19774/2021/1703-28 doručena informace o přijatých preventivních opatřeních k zamezení opakovaného výskytu nedostatku z 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021.

K nedostatku A) kraj přezkoumávající orgán sdělil, že „bylo s jednatelem Centrály cestovního ruchu ujednáno, že pro rok 2023 a další bude dodatek Rámcové smlouvy předložen orgánům kraje a uzavřen až po zpracování znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé. V případě následných objednávek pak el. obraz znaleckého posudku bude přiložen ve vazbách“.

K nedostatku B) kraj přezkoumávající orgán sdělil, že „V rámci přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku bylo s jednatelem Centrály cestovního ruchu s.r.o. ujednáno, že pro rok 2023 a další bude v příloze dodatku k rámcové smlouvě specifikován požadavek na plnění ze smlouvy dle jednotlivých pilířů s uvedením minimálních počtů aktivit/výstupů pro splnění zadání dle smlouvy a tedy i úhrady v souladu s uzavřeným dodatkem“.

K nedostatku C) kraj přezkoumávající orgán sdělil, že „Olomoucký kraj ve spolupráci s CCROK, s.r.o. zajistí, aby doplatek byl vždy uhrazen (resp. faktura vystavena) až na základě podepsaného zápisu o předání a převzetí díla v daném roce. Pokud bude dílo provedeno a převzato v rozsahu dle příslušného dodatku (bude uvedeno v zápise o předání a převzetí díla), pak bude vystavena a uhrazena poslední faktura v dané výši. V případě změny rozsahu plnění bude výše doplatku upravena dle závěru zápisu o předání a převzetí díla“.

Přijatá opatření kraje lze hodnotit jako přiměřená a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Přijetí preventivních opatření snižujících pravděpodobnost opakovaného výskytu zjištěného nedostatku nemá vliv na popis nedostatku a jeho uvedení ve Zprávě, neboť přijetím preventivních opatření platných do budoucna nelze zpětně napravit skutečnost, že předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku nebyla provedena řádně.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2021, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., byly zjištěny nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bodu 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti kraje stanovených zvláštními právními předpisy.

Nedostatky spočívají v porušení:

- ustanovení § 13 odst. 2 a odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy příkazce operace a správce rozpočtu neprovedli předběžnou kontrolu na celkový objem smluvního závazku, ale pouze na jeho část,
- ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy příkazce operace dostatečně neproověřil správnost operace, zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku,
- ustanovení § 14 odst. 4 vyhlášky písm. b) č. 416/2004 Sb., kdy hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku,

a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., spočívajícího zejména v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Ve všech případech se jedná o nedostatky neodstranitelného charakteru. Z tohoto důvodu nelze po kraji požadovat zpětnou nápravu zjištěných chyb a nedostatků, nýbrž soustředění pozornosti na přijetí vhodných preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti.

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

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

- Neprovedení řádné a důsledné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku může vést k neúčelnému, neefektivnímu a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,90 %
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.

Sdělení pro kraj:

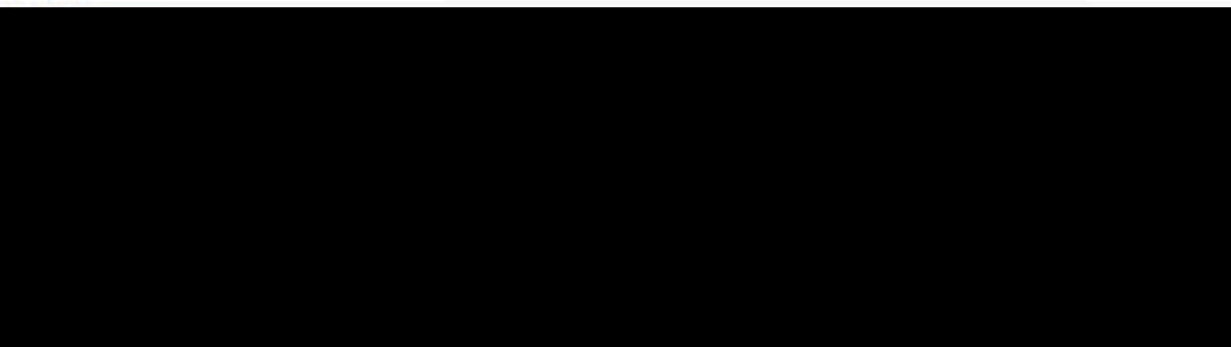
Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. obecně povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této Zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje.

S ohledem na skutečnost, že se v daném případě jedná o nedostatky, které jsou neodstranitelné respektive nedostatky, ke kterým již adekvátní opatření ze strany kraje byla přijata, Ministerstvo financí nepovažuje povinnost vyplývající z ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ve vztahu k charakteru zjištění v této Zprávě za relevantní [vč. § 14, odst. 1, písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.].

Zůstává však na zvážení samotného kraje, zda přijme další opatření směřující k zamezení možného opakování nedostatků uvedených v této Zprávě v budoucnosti.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. vyhodnocení námitek uplatněných v písemném stanovisku Olomouckého kraje dne 5. 5. 2022. O výsledku prověření námitek byl kraj informován prostřednictvím dopisu č. j. MF-19774/2021/1703-30 ze dne 13. 5. 2022.

Praha



Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C – Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy
- D – Závěry z prověření Písemného stanoviska Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021

Příloha A – k č. j. MF-19774/2021/1703-32

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021¹

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	Bankovní výpis č. 142 ze dne 29. 7. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 171 ze 7. 9. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 162 ze dne 25. 8. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 183 ze dne 23. 9. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 197 ze dne 13. 10. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 1 ze dne 2. 6. 2021 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 2 ze dne 7. 6. 2021 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 3 ze dne 31. 8. 2021 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 4 ze dne 6. 9. 2021 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 101 ze dne 14. 6. 2021 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 105 ze dne 21. 6. 2021 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 153 ze dne 12. 8. 2021 z účtu 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 178 ze dne 16. 9. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 27 ze dne 9. 2. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 130 ze dne 12. 7. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 29 ze dne 11. 2. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 91 ze dne 13. 5. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 37 ze dne 12. 5. 2021 z účtu č. 2955812/0800, bankovní výpis č. 74 ze dne 26. 8. 2021 z účtu č. 2955812/0800, bankovní výpis č. 40 ze dne 1. 3. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 43 ze dne 4. 3. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100
	Bankovní výpis č. 165 ze dne 30. 8. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 190 ze dne 4. 10. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 207 ze dne 27. 10. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 223 ze dne 22. 11. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 243 ze dne 20. 12. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 217 ze dne 11. 11. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 244 ze dne 21. 12. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 248 ze dne 28. 12. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 52 ze dne 17. 3. 2021 z účtu č. 27-4228320207/0100, bankovní výpis č. 98 ze dne 25. 5. 2021 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 11 ze dne 18. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 12 ze dne 19. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 13 ze dne 20. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 15 ze dne 24. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 16 ze dne 25. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 18 ze dne 27. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis

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>č. 20 ze dne 31. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 22 ze dne 2. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 23 ze dne 3. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 24 ze dne 4. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 25 ze dne 7. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 27 ze dne 9. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 14 ze dne 21. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 28 ze dne 10. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 228 ze dne 9. 12. 2021 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 232 ze dne 15. 12. 2021 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 19 ze dne 28. 1. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 36 ze dne 22. 2. 2022 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 17 ze dne 16. 4. 2021 z účtu č. 35-1799460247/0100, bankovní výpis č. 24 ze dne 24. 5. 2021 z účtu č. 35-1799460247/0100, bankovní výpis č. 26 ze dne 9. 6. 2021 z účtu č. 35-1799460247/0100, bankovní výpis č. 38 ze dne 24. 8. 2021 z účtu č. 35-1799460247/0100, bankovní výpis č. 43 ze dne 4. 3. 2021 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 188 ze dne 15. 9. 2021 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 100 ze dne 18. 5. 2021 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 105 ze dne 25. 5. 2021 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 95 ze dne 13. 12. 2021 z účtu č. 115-2530610227/0100, bankovní výpis č. 1 ze dne 1. 1. 2022 z úvěrového účtu č. 35-1891661527/0100</p>
Dodací list	Dodací list a záruční list ze dne 29. 11. 2021
Doklad o splnění díla	Soubor dokumentů prokazující splnění vybraných položek dle zápisu o předání a převzetí díla
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR „PD: II/366 Prostějov – okružní křižovatka – II. soutěž“ - Dokument „Předp_hodnota.docx“, Výzva k podání nabídky č. j. KUOK 37524/2021 ze dne 9. 4. 2021, Dokument „seznam oslovenych dodavatelu vč odeslani.pdf“, Komise pro otevření, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 37542/2021 ze dne 7. 4. 2021, Zápis z průběhu otevření, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 45069/2021 ze dne 26. 4. 2021, nabídka: Ing. Petra Doležela (Krycí list nabídky ze dne 21. 4. 2021, Cenová nabídka – kalkulace ceny ze dne 20. 4. 2021, Osvědčení o autorizaci č 4208 ze dne 27. 10. 1994, Čestné prohlášení dodavatele o splnění základní způsobilosti ze dne 20. 4. 2021, Prokázání technické kvalifikace veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 20. 4. 2021, Návrh smlouvy o dílo a smlouvy příkazní ze dne 21. 4. 2021, Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku, platnost k 31. 3. 2021, Čestné prohlášení dle § 4b zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 23. 4. 2021, Dokument „nabidka_dolezel.PNG“, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. KUOK 45089/2021 ze dne 30. 4. 2021
	VZMR „PD: SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“ - Dokument „Předp_hodnota.docx“, výzva k podání nabídky č. j. KUOK 45463/2021 ze dne 14. 5. 2021, zápis z průběhu otevření, posouzení a hodnocení nabídky č.j. KUOK 57147/2021 ze dne 26. 5. 2021, cenová nabídka společnosti M&B eProjekce s.r.o. ze dne 25. 5. 2021, krycí list nabídky ze dne 25. 5. 2021, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. KUOK 57406/2021 ze dne 28. 5. 2021

	Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. KUOK 47953/2021 ze dne 12. 5. 2021, Projektová dokumentace z VZ č. VZ0076679: ZZS OK - Výstavba nových výjezdových základen – Uničov, část D.1.5 Vybavení a mobiliář
	VZ "Dětský domov a Školní jídelna, Plumlov, Balkán 333 - střecha dětského domova" - Dokument „Př.hodnota VZ – soupisy vč. ceny.pdf“ ze dne 27. 1. 2021; Výzva k podání nabídky, č. j. KUOK 25230/2021 ze dne 24. 3. 2021; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 14. 5. 2021, č. j. KUOK 46525/2021
	VZMR: „PD: II/366 Prostějov – okružní křižovatka“ - Dokument „Předp_hodnota.docx“, Interní sdělení č.j. KUOK 26963/2021 ze dne 2. 3. 2021, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č. j. KUOK 26968/2021 ze dne 5. 3. 2021, Výzva k podání nabídky č. j. KUOK 26963/2021 ze dne 5. 3. 2021 (+ přílohy), Dokument „seznam oslovenych dodavatelu vč odeslani.pdf“, Dokument „tenderarena_dorucene nabidky.PNG“, Nabídka č. 120/2021 ze dne 18. 3. 2021 od společnosti Dopravaprojekt Ostrava a.s., Nabídka Ing. Petra Doležela (Krycí list ze dne 19. 3. 2021, Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 19. 3. 2021, Čestné prohlášení dodavatele o splnění základní způsobilosti ze dne 19. 3. 2021, Prokázání technické kvalifikace veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 19. 3. 2021, Cenová nabídka – kalkulace ceny ze dne 19. 3. 2021, Návrh smlouvy o dílo a smlouva příkazní ze dne 19. 3. 2021, Osvědčení o autorizaci č. 4208 vydané Českou komorou autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě ze dne 27. 10. 1994, Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku, platnost k 5. 1. 2021), Dokument „tenderarena_doruceni nabidky dolezel.PNG“, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídek - I. jednání č. j. KUOK 32976/2021 ze dne 22. 3. 2021, Čestné prohlášení ze dne 22. 3. 2021, Žádost o objasnění nabídky u VZ „PD:II/366 Prostějov – okružní křižovatka“ č. j. KUOK 32909/2021 ze dne 22. 3. 2021, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídek - II. jednání č. j. KUOK 35076/2021 ze dne 29. 3. 2021, Rozhodnutí zadavatele o zrušení výběrového řízení č. j. KUOK 35080/2021 ze dne 6. 4. 2021
	Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č.j. KUOK 73911/2021 ze dne 16. 7. 2021, rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 kupní smlouvy č.j. KUOK 121579/2021 ze dne 8. 12. 2021, dokument „VZOREK č. 11 - OIT - Kalkulace ceny.pdf“, rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky ze dne 11. 1. 2021
	VZ "Propagace v rámci projektu „KOOPERATIVA Národní basketbalová liga“ - Dokument „doplňeni 03_14.docx“, Výzva k podání nabídky ze dne 15. 6. 2021, č.j. KUOK 62569/2021, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 21. 6. 2021, č.j. KUOK 65404/2021, Nabídka společnosti „BK OLOMOUCKO SPORT s.r.o. ze dne 25. 6. 2021, Písemná zpráva o posouzení nabídky – 1. jednání komise ze dne 7. 7. 2021, Žádost o doplnění údajů ze dne 7. 7. 2021, č.j. KUOK 72254/2021, Žádost o prodloužení termínu doručení ze dne 13. 7. 2021, Doloženo společností BK OLOMOUCKO SPORT s.r.o. ze dne 14. 7. 2021, Písemná zpráva o posouzení nabídky – 2. jednání komise ze dne

	19. 7. 2021, Oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 27. 7. 2021, čj. KUOK 80675/2021, Oznámení o změně údajů v obchodním rejstříku u společnosti BK OLOMOUCKO s.r.o. ze dne 19. 8. 2021, Předkládací list ke smlouvě č. 2021/03436/OSKPP/DSM, Písemná zpráva zadavatele ze dne 23. 9. 2021, CZ03 – Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení, E-mail s vysvětlením ke vzorkům č. 5, 6, 7 ze dne 8. 4. 2022 a dne 12. 4. 2022
	VZ "Propagace v rámci projektu „TIPSPORT extraliga ledního hokeje“ – II." - Dokument „Audit OLK 5_6_7 – doplnění_17_03_2022.docx“, Výzva k podání nabídky ze dne 22. 11. 2021, čj. KUOK 113236/2021, Nabídka společnosti „HC Olomouc s.r.o.“ ze dne 26. 11. 2021, Písemná zpráva o posouzení nabídky – 1. jednání komise ze dne 29. 11. 2021, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 6. 12. 2021, Vzdání s práva podání nabídek ze dne 16. 12. 2021, Písemná zpráva zadavatele ze dne 20. 12. 2021, CZ03 – Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení, E-mail s vysvětlením ke vzorkům č. 5, 6, 7 ze dne 8. 4. 2022 a dne 12. 4. 2022
	VZ "Propagace v rámci projektu „Tipsport extraliga ledního hokeje“" - Dokument „Audit OLK 5_6_7 – doplnění_17_03_2022.docx“, Výzva k podání nabídky ze dne 15. 6. 2021, čj. KUOK 62634/2021, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 21. 6. 2021, čj. KUOK 65408/2021, Nabídka společnosti „HC Olomouc s. r. o.“ ze dne 24. 6. 2021, Písemná zpráva o posouzení nabídky – 1. jednání komise ze dne 7. 7. 2021, Oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 27. 7. 2021, čj. KUOK 80684/2021, Předkládací list ke smlouvě č. 2021/03428/OSKPP/DSM, Písemná zpráva zadavatele ze dne 4. 10. 2021, CZ03 – Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení, E-mail s vysvětlením ke vzorkům č. 5, 6, 7 ze dne 8. 4. 2022 a dne 12. 4. 2022
	VZ "SMN a.s. – o.z. Nemocnice Šternberk – Teplovod" - Schválený rozpočet na rok 2021, "Dokument „Šternberk bazén – rozpočet 05_01_2021.xlsx“, Dokument „Šternberk nemocnice – Rozpočet 05_01_2021.xlsx“, Výzva k podání nabídky ze dne 25. 2. 2021, čj. KUOK/14134/2021/OKŘ/358, Zadávací dokumentace, Svazek 1 – Podmínky a požadavky pro zpracování nabídky, Svazek 2 – obchodní podmínky, Svazek 3 – Projektová dokumentace, Vysvětlení ZD, Protokol o otevírání elektronických nabídek ze dne 24. 3. 2021, Nabídka společnosti TZ pro, s.r.o. ze dne 22. 3. 2021, Nabídka společnosti UCHYTIL s.r.o. ze dne 23. 3. 2021, Nabídka společnosti ERDING, a.s. ze dne 24. 3. 2021, 1. jednání hodnotící komise Písemná zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 8. 4. 2021, KUOK 35422/2021, Výzva k objasnění nabídky ze dne 8. 4. 2021, tj. KUOK 387/40/2021, Odpověď – Výzva k objasnění nabídky ze dne 12. 4. 2021, 2. Jednání hodnotící komise Posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 14. 4. 2021, čj. KUOK 35422/2021, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 22. 4. 2021, čj. KUOK 44265/2021, Výzva k předložení dokladů před uzavřením smlouvy ze dne 20. 4. 2021, čj. KUOK/43096/2021, Doklady od společnosti ERDING a.s. ze dne 21. 4. 2021, Protokol o předložení dokladů na základě výzvy dle § 122 zákona ze dne 21. 4. 2021, čj. KUOK 44135/2021,

	Písemná zpráva zadavatele ze dne 10. 6. 2021, čj. KUOK 62812/2021, CZ03 - Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení
	VZ "Střední škola, Základní škola a Mateřská škola Šumperk, Hanácká 3 - Rekonstrukce elektroinstalace" - Dokument „Předpokládaná hodnota_Ostrý rozpočet-PD.xlsx“, Dokument „12.2. Zadávací řízení – důvodová zpráva- ROK-OKŘ-19-04-2021.pdf“, Dokument „Zpráva k DZ_příloha č. 01 Šumperk SŠ, ZŠ a MŠ – elektro – ROK-OKŘ-19-4-2021.pdf“, Výzva k podání nabídek ze dne 20. 4. 2021, čj. KUOK/42687/2021/OKŘ/358, Protokol o otevírání elektronických nabídek – ze dne 7. 5. 2021, Nabídka společnosti ELEKTRO – BAU OLOMOUC s.r.o. ze dne 6. 5. 2021, Písemná zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 12. 5. 2021, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 18. 5. 2021, čj. KUOK 53443/2021, Výzva k předložení dokladů před uzavřením smlouvy ze dne 18. 5. 2021, čj. KUOK 53448/2021, Protokol o předložení dokladů na základě výzvy dle § 122 zákona ze dne 25. 5. 2021, čj. KUOK 56156/2021, elektronicky podepsáno zástupcem zadavatele dne 25. 5. 2021, Potvrzení o uzavření pojistné smlouvy č. 4580016259, e-mail ze dne 27. 5. 2021 – Vzdání se práva odvolání, Písemná zpráva zadavatele ze dne 10. 6. 2021, CZ03 - Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení
	VZMR „PD: SMN a.s. – o.z. Nemocnice Prostějov – urgentní příjem“:Email ze dne 16. 2. 2022 vyjádření OLK k doložení potřebnosti, Interní sdělení č.j. KUOK 45212/2021 ze dne 26. 4. 2021, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 45224/2021 ze dne 28. 4. 2021, Přehled odeslaných zásilek č.j. KUOK 45212/2021, Dokument „dotaz.PNG“, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 č.j. KUOK 49727/2021 ze dne 7. 5. 2021, Přehled odeslaných zásilek č.j. KUOK 49727/2021, Dokument „tender_nabidky.PNG“, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 51791/2021 ze dne 12. 5. 2021, Krycí list nabídky společnosti Adam Rujbr Architects s.r.o. ze dne 11. 5. 2021, rycí list nabídky společnosti M&B eProjekce s.r.o. ze dne 10. 5. 2021, Nabídka společnosti STYLE STUDIO s.r.o., Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. KUOK 52185/2021 ze dne 19. 5. 2021, Přehled odeslaných zásilek č. j. KUOK 52185/2021, Rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo a smlouvy příkazní č.j. KUOK 126236/2021 ze dne 20. 12. 2021
	VZMR „PD: SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“: Dokument „Předp_hodnota.docx“, Výzva k podání nabídky č.j. KUOK 45463/2021 ze dne 14. 5. 2021, Přehled odeslaných zásilek č. j. KUOK 45463/2021, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 45469/2021 ze dne 14. 5. 2021, Dokument „zpravy-zakazky-422513-prijate.pdf“, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídky čj. KUOK 57147/2021 ze dne 26. 5. 2021, Nabídka společnosti M&B eProjekce s.r.o., Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č.j. KUOK 57406/2021 ze dne 28. 5. 2021, dokument „rozhodnutí zadavatele o výběru nabídky.png“, Rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo a smlouvy příkazní č.j. KUOK 107476/2021 ze dne

	21. 10. 2021
	VZMR „PD: SMN a.s. – o.z. Nemocnice Šternberk – urgentní příjem“: Dokument „predp hodnota.docx“, Výzva k podání nabídky č.j. KUOK 59547/2021 ze dne 10. 6. 2021, Interní sdělení č.j. KUOK 59547/2021 ze dne 3. 6. 2021, Přehled odeslaných zásilek č.j. KUOK 59547/2021, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č. j. KUOK 59554/2021 ze dne 9. 6. 2021, dokument „tender_nabidky.PNG“, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č.j. KUOK 66451/2021 ze dne 21. 6. 2021, Krycí list nabídky účastníka M&B eProjekce s.r.o. ze dne 20. 6. 2021, Nabídka společnosti Adam Rujbr Architects s.r.o., Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. KUOK 66999/2021 ze dne 24. 6. 2021, Přehled odeslaných zásilek č.j. KUOK 66999/2021
Dokumenty k inventarizaci	Rozhodnutí hejtmána o provádění periodických inventarizací majetku a závazků OK, ze dne 13. 10. 2021, Návrh na složení HIK a DIK na rok 2021 ze dne 1. 10. 2021, Osoby pověřené vyhotovením inventurních evidencí, ze dne 22. 10. 2021, Příkaz ředitele č. 1/2021 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2021, účinnost od 31. 10. 2021, Elektronické školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2021, ze dne 22. 10. 2021, Seznam proškolených osob 2021, Seznam inventurních evidencí za období 2021, ze dne 3. 2. 2022, Email ze dne 2. 3. 2022 o zjištění nedodržení termínu pro předložení inventurní evidence, Email ze dne 9. 3. 2022 – vysvětlení k požadavkům na doložení ke vzorku č. 12b, Potvrzení o kontrole vypůjčeného majetku ze dne 31. 12. 2021, Interní sdělení od vedoucího OSKPP pro předsedkyni HIK ze dne 24. 2. 2022
Dopis	Dopis č. j. KUOK 117632/2020 ze dne 7. 1. 2021 sdělení o částečném vyhovění žádosti, dopis č. j. KUOK 118247/2020 ze dne 7. 1. 2021 sdělení o částečném vyhovění žádosti, dopis č. j. KUOK 124826/2020 ze dne 23. 11. 2020 Výpověď smlouvy, dopis č. j. ZRR 35/21 ze dne 4. 2. 2021 - schválení žádosti, interní sdělení č. j. KUOK 16127/2021 Žádost o změnu rozpisu rozpočtu, dopis č. j. KUOK 39845/2021 ze dne 29. 4. 2021, dopis č. RZ 155/21 ze dne 19. 4. 2021 - informace o úpravě rozpočtu, dopis interní sdělení ze dne 5. 1. 2021 – žádost o změnu rozpisu rozpočtu, dopis č. j. ZRR 4/21 ze dne 7. 1. 2021 – schválení žádosti, dopis ze dne 13. 4. 2021 – žádost o prodloužení použití dotace, dopis č. j. KUOK 26335/2021 ze dne 29. 4. 2021 – sdělení o částečném vyhovění žádosti, dopis ze dne 3. 5. 2021 Vyúčtování kompenzace, dopis ze dne 13. 8. 2021 Vyúčtování kompenzace, dopis č. j. LIT4141/2021 ze dne 22. 2. 2021 nesouhlas, dopis ze dne 16. 3. 2021 Souhlas s mimořádnou manipulací
	„Odstoupení od kupní smlouvy“ čj. KUOK 70154/2021 ze dne 30. 6. 2021
	Dopis č.j. KUOK 67466/2021 ze dne 24. 6. 2021 – sdělení k žádosti o poskytnutí dotace, dopis č.j. KUOK 67370/2021 ze dne 24. 6. 2021 – sdělení k žádosti o poskytnutí dotace, dopis č.j. KUOK 67425/2021 ze dne 24. 6. 2021 – sdělení k žádosti o poskytnutí dotace, dopis č.j. KUOK/67342/2021 ze dne 23. 6. 2021 – sdělení k žádosti o poskytnutí dotace, dopis č.j. OUKLOK-99/2021 ze dne 13. 8. 2021 –

	sdělení o nepřijetí dotace
Dopisy - oznámení o poukázání prostředků	Dopis čj. MK 64138/2021 SOM ze dne 12. 10. 2021 – oznámení o poukázání prostředků včetně Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dopis č. j. MK 42655/2021 SOOKS ze dne 21. 6. 2021 – oznámení o poukázání prostředků včetně registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dopis č. j. MK 27027/2021 ze dne 21. 4. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 58504/2021 ORNK ze dne 14. 9. 2021 – oznámení o poukázání prostředků včetně Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace, Dopis č. j. MK 57835/2021 SOM ze dne 9. 9. 2021 – oznámení o poukázání prostředků včetně Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dopis č. j. MK 55425/2021 SOM ze dne 26. 8. 2021 – rozhodnutí o poskytnutí dotace – oznámení o přidělení prostředků včetně Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dopis č. j. MK 60340/2021 KBŘ ze dne 23. 9. 2021 – přidělení účelových dotací příspěvkovým organizacím kraje včetně registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dopis č. j. KUOK 20086/2022 ze dne 10. 2. 2022 – komentář k finančnímu vypořádání za rok 2021 včetně finančního vypořádání část A a B, Dopis č. j. KUOK 20086/2022 ze dne 10. 2. 2022 – Avízo, Dopis č. j. MK 55037/2021 OULK ze dne 25. 8. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK-S 162/2021 OULK ze dne 16. 6. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 43012/2021 OULK ze dne 22. 6. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 45217/2021 OULK ze dne 30. 6. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 74340/2021 OULK ze dne 24. 11. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 55037/2021 OULK ze dne 25. 8. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK-S 1377/2021 OULK ze dne 30. 7. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 54111/2021 OULK ze dne 19. 8. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 50032/2021 OULK ze dne 1. 10. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK 35445/2021 ze dne 25. 5. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis č. j. MK-S 1345/2021 ze dne 27. 5. 2021 – oznámení o poukázání prostředků, Dopis ze dne 5. 11. 2021 – informace o vrácení dotace, Dopis č. j. KUOK 124238/2021 ze dne 15. 12. 2021 – avízo platby, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A. ze dne 25. 1. 2022, Dopis č. j. MSK KUOK 19444/2022 ze dne 14. 2. 2022 – komentář k finančnímu vypořádání včetně finančního vypořádání část A, Dopis č. j. KUOK19444/2022 ze dne 22. 2. 2022 – Avízo platby
Duplicitní zápis vlastnictví	Přehled vlastnictví a jiných věcných práv ke dni 7. 6. 2021 a ke dni 1. 10. 2021 (duplicitní vlastnictví); Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 7. 6. a 1. 10. 2021 LV 499 KÚ Řimice; Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 7. 6. a 1. 10. 2021 LV 898 KÚ Jezernice, Dokument „VZOREK č. 1 – OMPŠČ.pdf“; Dokument „Vyjádření ke vzorku č. 1.docx“;
E-mail	E-mail ze dne 9. 2. 2021 akceptace objednávky, e-mail ze dne 12. 5. 2021 akceptace objednávky 2021/00374/OKH/OBJ
Evidence majetku	Vyřazovací protokol o darování nemovitého majetku z vlastnictví OK z ORJ 4 č. protokolu 129/DS/2021/00760/OMPŠČ/OSB, zařazovací

	<p>protokol o bezúplatném nabytí nemovitého majetku do vlastnictví OK č. protokolu 123/DS/2020/05336/OMPŠČ/DSB, vyřazovací protokol o svěřeni nemovitého majetku do hospodaření PO OK č. protokolu 124/DS/2020/05336/OMPŠČ/DSB, evidenční karta majetku inv. č. 200100000105, evidenční karta majetku inv. č. 200100000104, evidenční karta majetku inv. č. 200100000106, interní sdělení č. 155 ze dne 17. 5. 2021, protokol o vyřazení č. MAJ2100566 ze dne 5. 5. 2021, evidenční karta majetku inv. č. 030000000518, evidenční karta majetku inv. č. 030000000519</p>
	<p>Evidenční karta majetku inv. č. 203100001759, evidenční karta majetku inv. č. 203100001685, evidenční karta majetku inv. č. 203100001732, evidenční karta majetku inv. č. 300200000188, evidenční karta majetku inv. č. 300200000178</p>
	<p>Technické zhodnocení č. MAJ2101662 ze dne 2. 12. 2021, dokument s názvem „Doplňující informace k účtování o pořízení majetku – PAP“</p>
	<p>Zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK ze dne 1. 11. 2021, Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK ze dne 1. 11. 2021, Vyřazovací protokol o svěřeni nemovitého majetku do hospodaření POOK ze dne 1. 11. 2021, Vyřazovací protokol o odprodeji nemovitého majetku z vlastnictví OK ze dne 1. 11. 2021, Protokol o zařazení č. MAJ2101709 ze dne 21. 12. 2021</p>
Faktura	<p>Faktura č. KDF 2102792 ze dne 6. 9. 2021, faktura č. KOF2100077 ze dne 20. 9. 2021, faktura č. KDF2102231 ze dne 21. 7. 2021, faktura č. KDF2102457 ze dne 9. 8. 2021, faktura č. KDF2102391 ze dne 4. 8. 2021, faktura č. KDF2102758 ze dne 7. 9. 2021, faktura – daňový doklad č. KDF2102521 ze dne 17. 8. 2021, faktura č. KDF2005695 ze dne 31. 12. 2020, faktura č. KDF2101553 ze dne 19. 5. 2021, faktura č. KDF2101882 ze dne 21. 6. 2021, faktura č. KDF2100500 ze dne 9. 2. 2021, faktura č. KDF2101467 ze dne 12. 5. 2021, faktura č. KDF2102195 ze dne 14. 7. 2021, faktura č. KOFZ2100002 ze dne 12. 4. 2021, faktura č. KOF2100027 ze dne 12. 4. 2021</p>
	<p>Faktura č. KDF2102417 ze dne 6. 8. 2021, faktura č. KDF2102870 ze dne 15. 9. 2021, faktura č. KDF2103181 ze dne 7. 10. 2021, faktura č. 2021323 ze dne 16. 12. 2021, faktura č. KDF2103024 ze dne 27. 9. 2021, faktura č. KDF2103027 ze dne 22. 9. 2021, faktura č. KDFRCH2100098 ze dne 18. 10. 2021, faktura č. KDF2100500 ze dne 9. 2. 2021, faktura č. KDF2101467 ze dne 12. 5. 2021, faktura č. KDF2104051 ze dne 1. 12. 2021, faktura č. KDFRCH2100121 ze dne 21. 12. 2021, faktura č. KDF2104087 ze dne 2. 12. 2021, faktura č. KOFDD2180155 ze dne 10. 8. 2021, faktura č. KDF2100656 ze dne 26. 2. 2021, faktura č. KOFDD2180101 ze dne 11. 5. 2021, faktura č. KOF2100039 ze dne 11. 5. 2021</p>
Finanční vypořádání se SR - VPS	<p>Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Velká Kraš) ze dne 18. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město Moravský Beroun) ze dne 19. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město</p>

	<p>Šternberk) ze dne 26. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (statutární město Olomouc) ze dne 25. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Hradčany-Kobeřice) ze dne 19. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Dětkovice) ze dne 18. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Dobromilice) ze dne 2. 2. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (statutární město Prostějov) ze dne 2. 2. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město Hranice) ze dne 18. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (statutární město Přerov) ze dne 8. 2. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Sudkov) ze dne 24. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město Hanušovice) ze dne 25. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Písařov) ze dne 20. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město Zábřeh) ze dne 19. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Jindřichov) ze dne 17. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (obec Hraběšice) ze dne 28. 1. 2022, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (město Šumperk) ze dne 31. 1. 2022</p>
Finanční vypořádání se státním rozpočtem	<p>Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 21. 1. 2022 (Vlastivědné muzeum v Olomouci), finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 18. 1. 2022 (Muzeum a galerie v Prostějově), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A. ze dne 2. 2. 2022 (statutární město Olomouc), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A. ze dne 25. 1. 2022 (město Jeseník)</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha k 31. 12. 2021
Informace o záměru odprodat majetek	Informace o záměru Olomouckého kraje odprodat nemovitý majetek ze dne 31. 7. 2020

Informace o záměru převést majetek	Informace o záměru Olomouckého kraje bezúplatně převést nemovitý majetek ze dne 18. 6. 2020, informace o záměru Olomouckého kraje bezúplatně převést nemovitý majetek, zveřejnění 19. 10. 2011, informace o záměru Olomouckého kraje bezúplatně převést nemovitý majetek ze dne 26. 7. 2013
Interní sdělení	Interní sdělení č. ROZO2100022 ze dne 6. 5. 2021, interní sdělení č. ROZO2100307 ze dne 21. 9. 2021, interní sdělení čj. KUOK 45810/2020 ze dne 21. 4. 2020
	Interní sdělení ag. č. ROZ2101219 (ID KUOLX01LWJ4B) ze dne 1. 12. 2021, Interní sdělení ze dne 8. 4. 2021 - Odbor sportu, kultury a památkové péče, Interní sdělení ze dne ze dne 15. 10. 2021 - oboru investic
Inventarizační zpráva	Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 8. 3. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis seskupení č. 30, DIK č. 6, ze dne 8. 3. 2022, Inventurní soupis seskupení č. 35, DIK č. 7, ze dne 7. 3. 2022
Kniha došlých faktur	Sestava "KDF (do 30. 6. 2021).xlsx"
	Sestava "KDF ke dni 10. 1. 2022.xlsx"
Kniha odeslaných faktur	Sestava "KOF (do 30. 6. 2021).xlsx"
	Sestava "KOF k datu 10. 1. 2022.xlsx"
Objednávka	Objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ ze dne 9. 2. 2021, objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 26. 4. 2021, objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 12. 5. 2021
Obratová předvaha	Sestavy "Obratová předvaha s textem (k 30. 6. 2021).xlsx", "Obratová předvaha k 30. 6. 2021.xlsx", "Obratová předvaha (30. 6. 2021).pdf", "Obratová předvaha - text (k 30. 6. 2021).pdf"
	Sestava „Obratová předvaha s textem za období 12/2021“, sestava "Obratová předvaha s textem listopad 2021.xlsx"
Ostatní výkazy k účetní závěrce	Účetní závěrka k 31. 12. 2021, Přehled o peněžních tocích za období 12/2021, Přehled o změnách vlastního kapitálu za období 12/2021, Komentář k příloze řádné účetní závěrky Olomouckého kraje sestavené k 31. 12. 2021, ze dne 3. 3. 2022, Údaje o poskytnutých garancích za období 12/2021, Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru za období 12/2021
Ostatní	Dokument „Vzorek 4 – doplnění k dotazu z 15. 10. 2021 – PD.pdf“, dokument „Vzorek 4 – dotaz z 25.10.2021.pdf“, dokument „Doplnění podkladů k vzorku č. 7“ ze dne 13. 10. 2021, Dokument „Doplnění podkladů k vzorku č. 8“ ze dne 18. 10. 2021
	Doplnění podkladů k vzorku č. 5, čj. KUOK 105874/2021, odbor kancelář ředitele; Interní sdělení ze dne 20. 9. 2021 vyhotovené odborem investic „Oznámení o ukončení neinvestiční akce (opravy) „Střední lesnická škola, Hranice, Jurikova 588 – výměna oken na staré budov“; Dopis ze dne 20. 9. 2021 vystavený odborem investic Krajského úřadu Olomouckého kraje; Zápis o odevzdání a převzetí stavby (díla) ze dne 27. 8. 2021
	Položkový přehled financování akcí v období 2021
	Žádost o poskytnutí finanční podpory ze dne 13. 10. 2021
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	Statut fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje ve znění účinném od 17. 2. 2020, Pravidla pro poskytování finančních prostředků

použití	z Fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje schválená usnesením zastupitelstva kraje č. UZ/3/37/2021 ze dne 22. 2. 2021
Platební poukaz	Příjmový platební poukaz č. POUP2103196 ze dne 4. 6. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2103197 ze dne 4. 6. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2104775 ze dne 1. 9. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2104251 ze dne 3. 6. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2106329 ze dne 1. 9. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2100880 ze dne 15. 2. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2100977 ze dne 23. 2. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2103137 ze dne 6. 5. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2106189 ze dne 23. 8. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2104373 ze dne 8. 6. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2104490 ze dne 15. 6. 2021
	Výdajový platební poukaz č. POU2108210 ze dne 17. 12. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2102676 ze dne 4. 5. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2103173 ze dne 2. 6. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2103615 ze dne 1. 7. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2106161 ze dne 18. 8. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2106154 ze dne 18. 8. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2106157 ze dne 18. 8. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2100953 ze dne 19. 2. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2108033 ze dne 9. 12. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2107033 ze dne 14. 12. 2021, příjmový platební poukaz č. POUP2200235 ze dne 21. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200669 ze dne 3. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200565 ze dne 1. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200217 ze dne 20. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200823 ze dne 8. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200400 ze dne 26. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200773 ze dne 7. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200692 ze dne 3. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200744 ze dne 4. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200886 ze dne 10. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200385 ze dne 26. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200477 ze dne 28. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200152 ze dne 19. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200674 ze dne 3. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200772 ze dne 7. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200573 ze dne 1. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200237 ze dne 21. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200667 ze dne 3. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200566 ze dne 1. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200218 ze dne 20. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200331 ze dne 25. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200403 ze dne 26. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200677 ze dne 3. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200384 ze dne 26. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200472 ze dne 28. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200149 ze dne 19. 1. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200775 ze dne 7. 2. 2022, příjmový platební poukaz č. POUP2200299 ze dne 24. 1. 2022,

	příjmový platební poukaz č. POU2106983 ze dne 13. 12. 2021, příjmový platební poukaz č. POU2200519 ze dne 31. 1. 2022, výdajový platební poukaz č. POU2200408 ze dne 7. 2. 2022, výdajový platební poukaz č. POU2106984 ze dne 13. 12. 2021, výdajový platební poukaz č. POU2200872 ze dne 9. 2. 2022, výdajový platební poukaz č. POU2107102 ze dne 22. 10. 2021
Podpisové vzory	Platné podpisové vzory - příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, Jmenné seznamy opravných osob k předběžné řídicí kontrole, aktuální
Pravidla poskytování dotací	Pravidla dotačního titulu 2 - Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport, dotační program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2021
Program	Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2021
Protokol	Protokol o dokončení investiční akce „SMN a. s. – o. z. Nemocnice Šternberk – Teplovod“, Protokol o dokončení investiční akce ze dne 21. 9. 2021
Protokol o věcném břemenu	Protokol o věcném břemenu č. 9/SVB/2021/00381/OMPSC/DSM ze dne 19. 2. 2021, protokol o věcném břemenu č. 41/SVB/2021/03402/OMPSC/OSM ze dne 5. 8. 2021, protokol o věcném břemenu č. 42/SVB/2021/03402/OMPSC/OSM ze dne 5. 8. 2021, protokol o věcném břemenu č. 2021/01264/OMPSC/OSM ze dne 11. 5. 2021
Předávací protokol	Dokument „Předání PD“ ze dne 2. 7. 2021 Předávací protokol ze dne 19. 7. 2021
	Předávací protokol ke Kupní smlouvě „WiFi v budově KÚOK“ ze dne 21. 12. 2021, předávací protokol ke Kupní smlouvě „WiFi v budově KÚOK“ ze dne 22. 12. 2021, předávací protokol ze dne 2. 12. 2021, Protokol o předání a převzetí díla „Střední škola, Základní škola a Mateřská škola Šumperk, Hanácká 3 – Rekonstrukce elektroinstalace“ Dílčí ukončení 1. etapy ze dne 17. 9. 2021
Předběžná řídicí kontrola	Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 16. 4. 2021 ke smlouvě č. 2021/00964/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 30. 7. 2021 ke smlouvě č. 2021/00964/OI/DSM (dodatek č. 1), zúčtovací doklad ze dne 11. 10. 2021 k faktuře č. KDF2102792, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 19. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02492/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 5. 8. 2021 k faktuře č. KDF2102391, zúčtovací doklad ze dne 8. 9. 2021 k faktuře č. KDF2102391, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 25. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02508/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 21. 7. 2021 k faktuře č. KDF2102231, zúčtovací doklad ze dne 11. 8. 2021 k faktuře č. KDF2102457, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 5. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/01758/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 22. 7. 2021 k faktuře č. KDF2102195, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 5. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/01758/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 21. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02494/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 6. 8. 2021 ke smlouvě č. 2021/02494/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 2. 9. 2021 k faktuře č. KDF2102521, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 7. 6. 2021 ke smlouvě

	<p>č. 2021/02573/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 2. 2. 2021 ke smlouvě č. 2021/00191/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 2. 2. 2021 ke smlouvě č. 2021/00197/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 15. 3. 2021 ke smlouvě č. 2021/00780/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 29. 4. 2021 ke smlouvě č. 2021/01473/OSV/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 19. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/01536/ODSH/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 18. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02464/ODSH/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 5. 10. 2021 ke smlouvě č. 2021/02464/ODSH/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 20. 12. 2008 ke smlouvě č. 2018/05669/OKH/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 6. 1. 2001 ke smlouvě č. 2018/05669/OKH/DSM, zúčtovací doklad ze dne 15. 1. 2021 k faktuře č. KDF2005695, zúčtovací doklad ze dne 23. 6. 2021 k faktuře č. KDF2101882, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 8. 6. 2020 ke smlouvě č. 2020/03521/OKH/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 8. 2. 2021 ke smlouvě č. 2020/03521/OKH/DSM, zúčtovací doklad ze dne 10. 2. 2021 k faktuře č. KDF2100500, zúčtovací doklad ze dne 12. 5. 2021 k faktuře č. KDF2101467, objednávka (Individuální příslib) ze dne 8. 2. 2020 k objednávce č. 2021/00129/OKH/OBJ, objednávka (Individuální příslib) ze dne 26. 4. 2020 k objednávce č. 2021/00374/OKH/OBJ, předběžná řídicí kontrola ze dne 26. 1. 2021 ke smlouvě č. 2021/00217/OKH/OSB, změnový list k předběžné řídicí kontrole ze dne 24. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/00217/OKH/OSB/1, předběžná řídicí kontrola ze dne 10. 3. 2021 ke smlouvě č. 2021/00760/OMPSC/OSB, předběžná řídicí kontrola ze dne 27. 4. 2021 ke smlouvě č. 2021/01275/OKH/DSB, předběžná řídicí kontrola ze dne 21. 9. 2020 ke smlouvě č. 2020/05336/OMPSC/DSB, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 19. 3. 2021 ke smlouvě č. 2021/00796/OMPSC/OSM, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 7. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/02573/OI/DSM</p>
	<p>Jmenné seznamy opravných osob k předběžné řídicí kontrole</p>
	<p>Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 1. 7. 2021 ke smlouvě č. 2021/03195/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 25. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02508/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 21. 9. 2020 ke smlouvě č. 2020/05209/OE/OSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 30. 9. 2020 ke smlouvě č. 2020/05209/OE/OSM, individuální příslib ag. č. 2021/00004/OE/IP ze dne 7. 12. 2021, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 27. 5. 2021 ke smlouvě č. 2021/02513/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 15. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/02513/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/02573/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 26. 10. 2021 ke smlouvě č. 2021/02573/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 2. 8. 2021 ke smlouvě č. 2021/03333/OIT/DSM, zúčtovací</p>

	<p>doklad ze dne 22. 12. 2021 k faktuře č. KDFRCH2100121, zúčtovací doklad ze dne 6. 8. 2021 k faktuře č. KDF2102417, zúčtovací doklad ze dne 15. 9. 2021 k faktuře č. KDF2102870, zúčtovací doklad ze dne 7. 10. 2021 k faktuře č. KDF2103181, zúčtovací doklad ze dne 1. 10. 2021 k faktuře č. KDF2103027, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 11. 8. 2021 ke smlouvě č. 2021/03428/OSKPP/DSM, zúčtovací doklad ze dne 1. 10. 2021 k faktuře č. KDF2103024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 11. 8. 2021 ke smlouvě č. 2021/03428/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola před uzavřením smlouvy o společném postupu zadavatelů (2021/00568/OI/DSB ze dne 24. 2. 2021), předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 22. 4. 2021 ke smlouvě č. 2021/01191/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 15. 11. 2021 k faktuře č. KDFRCH2100098, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 9. 12. 2021 ke smlouvě č. 2021/04136/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 4. 10. 2021 ke smlouvě č. 2021/03582/OMPSC/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 16. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/02972/OMPSC/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 8. 2. 2021 ke smlouvě č. 2020/03521/OKH/DSM, objednávka (individuální příslib) ze dne 8. 2. 2021 k objednávce č. 2021/00129/OKH/OBJ, objednávka (individuální příslib) ze dne 26. 4. 2021 k objednávce č. 2021/00374/OKH/OBJ, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 21. 10. 2021 ke smlouvě č. 2021/03921/OIT/DSM, zúčtovací doklad ze dne 9. 12. 2021 k faktuře č. KOF2104087, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 27. 1. 2021 ke smlouvě č. 2021/00381/OMPSC/DSM, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 29. 7. 2021 ke smlouvě č. 2021/03402/OMPSC/OSM, zúčtovací doklad ze dne 10. 8. 2021 k faktuře č. KOFDD2180155, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 26. 4. 2021 ke smlouvě č. 2021/01264/OMPSC/OSM, zúčtovací doklad ze dne 2. 3. 2021 k faktuře č. KDF2100656, zúčtovací doklad ze dne 11. 5. 2021 k faktuře č. KOFDD2180101, zúčtovací doklad ze dne 11. 5. 2021 k faktuře č. KOF2100039, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 30. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/03104/OPŽP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 30. 6. 2021 ke smlouvě č. 2021/03112/OŽPZ/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 7. 2021 ke smlouvě č. 2021/03109/OŽPZ/DSM, zúčtovací doklad ze dne 2. 12. 2021 k faktuře č. KDF2104051, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 10. 2021 ke smlouvě č. 2021/03833/OI/DSM</p>
Předkládací list ke smlouvě	<p>Předkládací list ke smlouvě č. 2021/00217/OKH/OSB ze dne 26. 1. 2021, předkládací list ke smlouvě č. 2021/00217/OKH/OSB/1 ze dne 19. 5. 2021, předkládací list ke smlouvě č. 2021/00760/OMPSC/OSB ze dne 24. 3. 2021, předkládací list ke smlouvě č. 2021/01275/OKH/DSB ze dne 28. 4. 2021, předkládací list ke smlouvě č. 2020/05336/OMPSC/DSB ze dne 23. 9. 2020</p>
	<p>Předkládací list ke smlouvě č. 2020/05209/OE/OSM ze dne 21. 9. 2020, předkládací list ke smlouvě č. 2021/04136/OSKPP/DSM ze dne 10. 11. 2021</p>

Přehled aktualizovaných a nově přijatých vnitřních předpisů	Soubor "Vzorek 12 - vnitřní předpisy nové"
Přehled externích kontrol	Dokumenty a sestavy "VZOREK č. 13 - OMPSČ.docx", "Příloha č. 3_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 2_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 1_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Přezkum hospodaření - bod 13 a 14.msg", "bod 13 - OŽPZ - Přehled externích kontrol realizovaných v roce 2021.docx", "13_OSR_Přehled externích kontrol 2021.xlsx"
	Dokumenty "15_Přehled externích kontrol 2021_Podklady 2 dílčí přezkoumání.docx", "15_OSR_Přehled externích kontrol 2021.xlsx", "bod 15 - OŽPZ - Přehled externích kontrol realizovaných v roce 2021.docx", "Příloha č. 1_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 2_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 3_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 4_Protokol_o_kontrolē.pdf", "Příloha č. 5_Protokol_o_kontrolē.pdf", "vzorek 15 - UOHS.docx", "VZOREK Č. 15 - OSV - Pověření MPSV -kontrola státního příspěvku.pdf"
Přehled objednávek	Sestavy "Vzorek č. 7 - OKH - přehled objednávek za období 1-6_2021.XLSX", "VZOREK č. 7 - OŠM (odbor školství a mládeže).XLSX", "VZOREK Č. 7 - OSKPP.XLSX", "VZOREK č. 7 - OMPSČ.XLSX", "VZOREK č. 7 - OIT.XLSX", "Vzorek č. 7 - ODSH.XLSX", "VZOREK č. 5 a 7 - OZ.XLSX", "Odb-OBJ fin. 2021.XLSX", "Objednávky OKŘ.XLSX", "Dod-OBJ.xlsx", "bod 7. - OI - Přehled objednávek evidovaných od 1.1. - 30.6.2021.XLSX", "bod 7 - OŽPZ - objednávky 2021.XLS", "7_OSR_Dodavatelské objednávky_1-6_2021.XLSX"
	Sestavy "10.ODSH-přehled objednávek-2021.XLSX", "10_OSR_Dodavatelské objednávky_2021.XLSX", "bod 10 - OŽPZ - přehled objednávek 2021.XLSX", "dodavatelské objednávky 2021.xlsx", "kniha objednávek 2021 - OKŘ.XLSX", "odběratelské objednávky 2021.xlsx", "VZOREK č. 2 - OZ.XLSX", "VZOREK č. 10 - OI -objednávky - evidované od 1.1.-31.12.2021.XLSX", "VZOREK č. 10 - OIT.XLSX", "Vzorek č. 10 - OKH.XLSX", "VZOREK Č. 10 - OMPSČ.XLSX", "VZOREK Č. 10 - OSKPP.XLSX", "VZOREK Č. 10 - OSV.XLSX", "VZOREK Č. 10 - OŠM.XLSX", "VZOREK Č. 10 (2)-OSKPP.XLSX"
Přehled plateb	Sestava „VZOREK Č. 16 - OŽPZ - POUP2102676-21.372.610,77-přehled.xlsx“, sestava „VZOREK Č. 16 - OŽPZ - POUP2103173-8.091.236,50-přehled“, sestava „VZOREK Č. 16 - OŽPZ - POUP2103615-1.118.257,50-přehled“
Přehled smluv	Sestavy "Vzorek č. 5 OKH přehled smluv DSM OSM IP s plněním za 01 až 06 2021.XLSX", "VZOREK č. 5 a 7 - OZ.XLSX", "VZOREK č. 5 - OŠM (odbor školství a mládeže).XLSX", "VZOREK Č. 5 - OSKPP.XLSX", "VZOREK č. 5 - OMPSČ.XLSX", "VZOREK č. 5 - OIT.XLSX", "Vzorek č. 5 - ODSH.XLSX", "Odběratelské smlouvy OKŘ.XLSX", "DSM fin. 2021.xlsx", "Dodavatelské smlouvy OKŘ.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy evidované 1-6_2021 - OSM.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy evidované 1-6_2021 - OSB.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy evidované 1-6_2021 - DSM.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy evidované 1-6_2021 - DSB.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy 1-6_2021 -

	všechny - OSM.XLSX", "bod 5. - OI – Smlouvy 1-6_2021 - všechny - OSB.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy 1-6_2021 - všechny - DSM.XLSX", "bod 5. - OI - Smlouvy 1-6_2021 - všechny - DSB.XLSX", "bod 5 - OŽPZ - smlouvy 2021.XLS", "5_OSR_Odběratelské smlouvy_1-6_2021.XLSX", "5_OSR_Dodavatelské smlouvy_1-6_2021.XLSX", "5_OSR_Dodavatelské smlouvy bez FP_1-6_2021.XLSX"
	Sestavy "8.ODSH-přehled smluv-2021.XLSX", "8_OSR_Dodavatelské smlouvy bez FP_2021.XLSX", "8_OSR_Dodavatelské smlouvy bez FP_2021.XLSX", "8_OSR_Dodavatelské smlouvy bez FP_2021.XLSX", "8_Přehled smluv odbor kontroly 2021_Podklady 2 dílčí přezkoumání.XLSX", "bod. 8.1 - OŽPZ - přehled dodavatelských smluv 2021.XLSX", "bod. 8.2 - OŽPZ - přehled odběratelských smluv 2021.XLSX", "dodavatelské smlouvy 2021.xlsx", "kniha smluv DSB 2021 - OKŘ.XLSX", "kniha smluv DSM 2021 - OKŘ.XLSX", "kniha smluv OSB 2021 - OKŘ.XLSX", "kniha smluv OSM 2021 - OKŘ.XLSX", "odběratelské smlouvy 2021.xlsx", "VZOREK č. 1 - OZ.XLSX", "VZOREK č. 8 - OI - smlouvy DSB - evidované od 1.1.-31.12.2021.XLSX", "VZOREK č. 8 - OI - smlouvy DSM - evidované od 1.1.-31.12.2021.XLSX", "VZOREK č. 8 - OI - smlouvy OSB - evidované od 1.1.-31.12.2021.XLSX", "VZOREK č. 8 - OI - smlouvy OSM - evidované od 1.1.-31.12.2021.XLSX", "VZOREK č. 8 - OIT.XLSX", "Vzorek č. 8 - OKH.XLSX", "VZOREK Č. 8 - OMPSC.XLSX", "VZOREK Č. 8 - OSV.XLSX", "VZOREK Č. 8 - OŠM.XLSX", "VZOREK Č. 8 (2)- OSKPP.XLSX", "VZOREK Č. 8- OSKPP.XLSX"
Přehled soudních sporů	Dokumenty a sestavy "VZOREK č. 14 - OMPSC.docx", "Vzorek č. 14 - ODSH.docx", "Přezkum hospodaření - bod 13 a 14.msg", "bod 14 - OŽPZ - přehled soudních sporů.htm.pdf", "14_OSR_Přehled soudních sporů 2021.xlsx"
Přehled soudních sporů, přehled případných trestních oznámení	Dokumenty "16_OSR_Přehled soudních sporů 2021.xlsx", "16_Přehled soudních sporů odbor kontroly 2021_Podklady 2 dílčí přezkoumání.docx", "bod 16 - OŽPZ - přehled soudních sporů.htm.pdf", "RE Přezkum pokračuje II dKolář Bohuslav b kolar@olkraj.cz ilčím přezkoumáním roku 2021.msg", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 1 - 2020_12_20 - žaloba II444Mohelnice Stavenice.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 2 - 2021_05_31-Kraj x Min. financí - rozsudek KS OVA pob. OL z 18.5.2021-65 Af 73-2020-29.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 3 - 2021_06_15 Kraj x Min. financí - rozsudek s doložkou PM - KS OVA pob. OL z 18.5.2021-65Af 73-2020-29.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 4 - 3.1. DZ- II444 Mohelnice-Stavenice - kasační stížnost-OI-ROK-14-06-2021.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 4 - Usnesení ROK.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 5 - 2017_07_2017 - úroky Kraj x HORSTAV - žaloba o úroky.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 6 - 2017_10_18 - úroky Kraj x HORSTAV - PR OS OI z 18.10.2017 - 22 C 252-2017-45.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 7 - 2020_10_07 - Kraj x Ridera DIS - rozsudek OS OL z 18.9.2020 - 22 C 252-2017-242.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 8 - 2021_04_26 - Kraj x Ridera DIS - rozsudek KS OVA pob. OI z 25.3.2021-75Co 369-2020-297.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 9 - 4. DZ- Vlastivědné"

	muzeum Jesenicka – Expozice geo.–zaplacení úroků z prodlení-OI-R21-06-2021.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - Příloha č. 9 - usnesení ROK.pdf", "VZOREK č. 16 - OI - soudní spory.pdf", "VZOREK Č. 16 - OMPSČ.docx", "VZOREK Č. 16 - OSKPP.docx"
Přehled užívání státního majetku	Přehled užívání státního majetku Olomouckým krajem v roce 2021
Přehled veřejných zakázek	Sestavy Vzorek_č_10_OKH_akceptované_objednávky_v_období_01_až_06_2021.XLSX", "Přehled VZ zadanych v období 1 – 6_2021.xlsx" Sestava "Přehled VZ zadanych v období 1 – 12_2021.xlsx"
Příloha rozvahy	Příloha k 31. 12. 2021 Příloha účetní uzávěrky za období 12/2021
Roční plán investic včetně změn	Sestavy "bod 6. - Roční plán investic - schváleno ZOK 22.2.2021 - rozdělení přebytku - příloha č. 3.pdf", "bod 6. - Roční plán investic - schváleno ZOK 22.2.2021 - rozdělení přebytku - příloha č. 2.pdf", "bod 6. - Roční plán investic - schváleno ZOK 21.12.2020.pdf"
	Sestavy "VZOREK č. 11 - Roční plán investic - schváleno ZOK 21.12.2020.pdf", "VZOREK č. 11 - Roční plán investic - schváleno ZOK 22.2.2021 - rozdělení přebytku - příloha č. 2.pdf", "VZOREK č. 11 - Roční plán investic - schváleno ZOK 22.2.2021 - rozdělení přebytku - příloha č. 3.pdf"
Rozhodnutí	Rozhodnutí č. j. LIT 6073/2021 Městského úřadu Litovel Odboru životního prostředí o povolení k mimořádné manipulaci na vodních dílech Rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 kupní smlouvy č. KUOK 82100/2021 ze dne 6. 8. 2021
Rozpočtová odpovědnost	Rozpočtová odpovědnost - k 31.12.2021
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna 106/21 ze dne 15. 3. 2021, rozpočtový doklad č. 100074 ze dne 15. 3. 2021, rozpočtová změna č. 155/21 ze dne 19. 4. 2021, rozpočtová změna č. 157/21 ze dne 19. 4. 2021, rozpočtová změna č. 214 ze dne 17. 5. 2021, rozpočtová změna č. 472 ze dne 4. 10. 2021, rozpočtový doklad č. 100073 ze dne 15. 3. 2021 Rozpočtová změna č. 205 ze dne 17. 5. 2021, rozpočtová změna č. 264 ze dne 31. 5. 2021 Rozpočtové zápisy pro rozpočtovou skladbu: paragraf 4357, položka 6130, ORJ 17, ORG 0060002101167, sestava „Rozpočtové zápisy s popisy řádků za období 12/2021“
Rozvaha	Rozvaha za období 6/2021 Rozvaha k 31. 12. 2021
Ručitelský závazek	Oznámení o vzniku podmíněného závazku ze dne 18. 5. 2021, oznámení o změně podmíněného závazku ze dne 11. 10. 2021, sestava "výpočet ručitého závazku 2021.xlsx"
Sestava všech účetních případů	Sestavy "Účty 798 - 999 (k 30. 6. 2021).xlsx", "Účty 011 - 796 (k 30. 6. 2021).xlsx"
Seznam použitých symbolů, zkratk, číselníků	Sestavy "ÚZ - pro vnitřní potřebu 2021.xlsx", "Účelové znaky MF ČR (28. 6. 2021).xls", "ORJ 2021.xlsx", "ORGy-budovy,automobily,sklady,obce,PO,SŠ,NNO,cizí organizace 2021.xlsx", "ORG - obecní školy k 10.2.2021.xls", "ORG - akce 2021.xls", "IISSP_CSUIS_Nastroje_12_01_2021.xlsx", "akce +ORG - 2021.xlsx"

Schválený rozpočet	Dokument „Vzorek 7 - Rozpočet 2021.pdf“
	Dokument „Vzorek 8 - Rozpočet 2021.pdf“
	Sestava „rozpocet-ok-2021-05-investice-ok.pdf“
	Schválený rozpočet na rok 2021
	Schválený rozpočet na rok 2021, dokument „rozpocet-ok-2021-04-financovani.pdf“, dokument „rozpocet-ok-2021-05-investice-ok (1).pdf“
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/00191/OSKPP/DSM ze dne 19. 2. 2021, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/00197/OSKPP/DSM ze dne 23. 2. 2021, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01473/OSV/DSM ze dne 8. 6. 2021, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01536/ODSH/DSM ze dne 15. 6. 2021
	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/03104/OŽPZ/DSM ze dne 17. 8. 2021, smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/03112/OŽPZ/DSM ze dne 9. 8. 2021, smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/03109/OŽPZ/DSM ze dne 12. 8. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MF – 7460/2021/1201-9 ze dne 19. 3. 2021, Dopis č. j. MF-25704/2021/1201-10 ze dne 3. 9. 2021 – Rozhodnutí o poskytnutí dotace v souvislosti s konáním nových voleb do zastupitelstva obce dne 18. září 2021 včetně rozhodnutí, Dopis č. j. MF-21895/2021/1201-14 ze dne 24. 8. 2021 – Rozhodnutí o poskytnutí dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky včetně rozhodnutí, Rozpis dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2021/00964/OI/DSM ze dne 28. 4. 2021, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2021/00964/OI/DSM/1 ze dne 12. 8. 2021, Smlouva o dílo č. 2021/02492/OI/DSM ze dne 25. 5. 2021, Smlouva o dílo č. 2021/02508/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021
	Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/01758/OI/DSM ze dne 12. 5. 2021, Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021
	Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02513/OI/DSM ze dne 7. 6. 2021, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo a smlouvě příkazní č. 2021/02513/OI/DSM/1 ze dne 7. 1. 2022, Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo a smlouvě příkazní č. 2021/02573/OI/DSM/1 ze dne 1. 11. 2021, Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/03195/OI/DSM ze dne 12. 7. 2021, Smlouva č. 2021/01191/OL/DSM ze dne 9. 6. 2021, Smlouva č. 2021/02540/OL/DSM ze dne 9. 6. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva č. 2021/00760/OMPSC/OSB ze dne 6. 4. 2021, darovací smlouva č. 2021/01275/OKH/DSB ze dne 5. 5. 2021, darovací smlouva č. 2020/05336/OMPSC/DSB ze dne 22. 2. 2021
	Kupní smlouva č. 2021/00796/OMPSC/OSM ze dne 8. 4. 2021
	Kupní smlouva č. 2021/02494/OI/DSM ze dne 28. 5. 2021, Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě č. 2021/02494/OI/DSM/1 ze dne 9. 8. 2021
	Kupní smlouva č. 2021/03333/OIT/DSM ze dne 15. 10. 2021, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2021/03333/OIT/DSM/1 ze dne 10. 12. 2021, kupní smlouva č. 2021/03921/OIT/DSM ze dne 1. 11. 2021, Směnná smlouva č. 2021/03833/OMPSC/DSM ze dne

	20. 10. 2021, Předkládací list ke smlouvě č. 2021/03833/OMPSC/DMS ze dne 15. 10. 2021
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 2020/05209/OE/OSM ze dne 23. 9. 2020
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2021/00381/OMPSC/DMS ze dne 19. 2. 2021, smlouva o zřízení věcného břemene č. 2016/03423/OMPSC/OSM ze dne 18. 10. 2016, smlouva o zřízení věcného břemene č. 2021/03402/OMPSC/OSM ze dne 5. 8. 2021, smlouva o zřízení věcného břemene č. 2021/01264/OMPSC/OSM ze dne 11. 5. 2021
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce č. 2021/00217/OKH/OSB ze dne 29. 1. 2021, Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce č. 2021/00217/OKH/OSB/1 ze dne 31. 5. 2021
	Smlouva o výpůjčce č. 2021/02972/OMPSC/DMS ze dne 19. 7. 2021, smlouva o nájmu pozemku č. 2021/03582/OMPSC/DMS ze dne 11. 10. 2021, dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 2021/03582/OMPSC/DMS/1 ze dne 13. 1. 2022, smlouva o výpůjčce č. 2021/02972/OMPSC/DMS ze dne 19. 7. 2021
Smlouvy ostatní	Dohoda o náhradě ušlého zisku č. 2021/00780/OI/DMS ze dne 23. 3. 2021
	Rámcová smlouva o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DMS ze dne 8. 6. 2020, Dodatek č. 1 k Rámcové smlouvě č. 2020/03521/OKH/DMS/1 ze dne 8. 2. 2021
	Smlouva č. 78S/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 ze dne 12. 5. 2021, dodatek č. 78S/2021/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 ze dne 11. 10. 2021
	Smlouva o poskytování služeb v oblasti propagace a marketingu pro Olomoucký kraj č. 2018/05669/OKH/DMS ze dne 31. 12. 2018, dohoda o narovnání Smlouvy o poskytování služeb v oblasti propagace a marketingu pro Olomoucký kraj č. 2018/05669/OKH/DMS ze dne 16. 6. 2021
	Smlouva o propagaci č. 2021/04136/OSKPP/DMS ze dne 16. 12. 2021, Smlouva o propagaci č. 2021/03428/OSKPP/DMS ze dne 24. 9. 2021, Smlouva o propagaci č. 2021/03436/OSKPP/DMS ze dne 21. 9. 2021
	Smlouva o společném postupu zadavatelů č. 2021/00568/OI/DSB ze dne 24. 2. 2021
	Rámcová smlouva o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DMS ze dne 8. 6. 2020, dodatek č. 1 k Rámcové smlouvě č. 2020/03521/OKH/DMS/1 ze dne 8. 2. 2021, objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ ze dne 9. 2. 2021, objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 12. 5. 2021, objednávka č. 2021/00033/OMPSC/OBJ ze dne 11. 1. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023
Účetní deník	Sestava „Účty 1 – 796 (k 31. 12. 2021).xls“ a „Účty 798 - 999 (k 31. 12. 2021).xlsx“, Sestavy "Účty 011 - 796 k 30. 11. 2021.xlsx", "Účty 798 - 999 k 30. 11. 2021.xlsx",

	Účetní deník k 31. 12. 2021
Účetní doklad	<p>Účetní doklad č. 200696 ze dne 6. 9. 2021, účetní doklad č. 200593 ze dne 13. 10. 2021, účetní doklad č. 201705 ze dne 31. 7. 2021, účetní doklad č. 200924 ze dne 25. 8. 2021, účetní doklad č. 200748 ze dne 6. 9. 2021, účetní doklad č. 200825 ze dne 23. 9. 2021, účetní doklad č. 201707 ze dne 30. 6. 2021, účetní doklad č. 201289 ze dne 29. 7. 2021, účetní doklad č. 201731 ze dne 31. 7. 2021, účetní doklad č. 200120 ze dne 7. 9. 2021, účetní doklad č. 100110 ze dne 14. 6. 2021, účetní doklad č. 100029 ze dne 7. 9. 2021, účetní doklad č. 100244 ze dne 21. 6. 2021, účetní doklad č. 100046 ze dne 2. 7. 2021, účetní doklad č. 200037 ze dne 6. 4. 2021, účetní doklad č. 200038 ze dne 6. 4. 2021, účetní doklad č. 200862 ze dne 5. 5. 2021, účetní doklad č. 200863 ze dne 5. 5. 2021, účetní doklad č. 200881 ze dne 5. 5. 2021, účetní doklad č. 202024 ze dne 11. 3. 2021, účetní doklad č. 202025 ze dne 11. 3. 2021, účetní doklad č. 200048 ze dne 1. 3. 2021, účetní doklad č. 200099 ze dne 3. 4. 2021, účetní doklad č. 200323 ze dne 9. 2. 2021, účetní doklad č. 200558 ze dne 11. 2. 2021, účetní doklad č. 200392 ze dne 12. 5. 2021, účetní doklad č. 200435 ze dne 13. 5. 2021, účetní doklad č. 201480 ze dne 9. 8. 2021, účetní doklad č. 200561 ze dne 16. 9. 2021, účetní doklad č. 201583 ze dne 14. 7. 2021, účetní doklad č. 200625 ze dne 12. 8. 2021, účetní doklad č. 203028 ze dne 31. 12. 2020, účetní doklad č. 200264 ze dne 9. 2. 2021, účetní doklad č. 201486 ze dne 21. 6. 2021, účetní doklad č. 200239 ze dne 12. 7. 2021, účetní doklad č. 711002 ze dne 6. 5. 2021, účetní doklad č. 711004 ze dne 12. 5. 2021, účetní doklad č. 711024 ze dne 23. 8. 2021, účetní doklad č. 711041 ze dne 26. 8. 2021, účetní doklad č. 800001 ze dne 2. 6. 2021, účetní doklad č. 800002 ze dne 2. 6. 2021, účetní doklad č. 800003 ze dne 7. 6. 2021, účetní doklad č. 800001 ze dne 31. 8. 2021, účetní doklad č. 800001 ze dne 6. 9. 2021, účetní doklad č. 100064 ze dne 18. 5. 2021, opravný účetní doklad č. 100116 ze dne 18. 5. 2021, účetní doklad č. 100041 ze dne 11. 10. 2021</p>
	<p>Účetní doklad č. 201089 ze dne 2. 12. 2021, účetní doklad č. 201188 ze dne 20. 12. 2021, účetní doklad č. 201556 ze dne 2. 12. 2021, účetní doklad č. 201717 ze dne 30. 7. 2021, účetní doklad č. 201078 ze dne 30. 8. 2021, účetní doklad č. 201582 ze dne 31. 8. 2021, účetní doklad č. 200017 ze dne 10. 4. 2021, účetní doklad č. 201281 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 201326 ze dne 27. 10. 2021, účetní doklad č. 201480 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 201481 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 201073 ze dne 22. 9. 2021, účetní doklad č. 200026 ze dne 4. 10. 2021, účetní doklad č. 201074 ze dne 4. 10. 2021, účetní doklad č. 200024 ze dne 4. 10. 2021, účetní doklad č. 201112 ze dne 20. 12. 2021, účetní doklad č. 201262 ze dne 20. 12. 2021, účetní doklad č. 201731 ze dne 1. 10. 2021, účetní doklad č. 201246 ze dne 22. 11. 2021, účetní doklad č. 201473 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 201797 ze dne 1. 10. 2021, účetní doklad č. 201656 ze dne 26. 11. 2021, účetní doklad č. 201888 ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 201898 ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 200261 ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 201368 ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 201117 ze dne 19. 2. 2021, účetní doklad č. 200106 ze dne 4. 3. 2021, účetní doklad č. 500463</p>

	ze dne 10. 8. 2021, účetní doklad č. 500209 ze dne 15. 9. 2021, účetní doklad č. 201262 ze dne 26. 2. 2021, účetní doklad č. 201673 ze dne 17. 3. 2021, účetní doklad č. 200844 ze dne 11. 5. 2021, účetní doklad č. 500275 ze dne 11. 5. 2021, účetní doklad č. 500276 ze dne 18. 5. 2021, účetní doklad č. 201446 ze dne 25. 5. 2021, účetní doklad č. 201465 ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 201851 ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 201852 ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 201782 ze dne 28. 12. 2021, účetní doklad č. 201853 ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 201555 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 201556 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 201557 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 201636 ze dne 22. 10. 2021, Opravný účetní doklad č. 201904 ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 201637 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 201638 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 201692 ze dne 22. 10. 2021, účetní doklad č. 200630 ze dne 11. 11. 2021, účetní doklad č. 201485 ze dne 10. 6. 2021, účetní doklad č. 200236 ze dne 12. 7. 2021, účetní doklad č. 610007 ze dne 16. 4. 2021, účetní doklad č. 610004 ze dne 24. 5. 2021, účetní doklad č. 610004 ze dne 9. 6. 2021, účetní doklad č. 610013 ze dne 24. 8. 2021, účetní doklad č. 610008 ze dne 24. 8. 2021, účetní doklad č. 610011 ze dne 24. 8. 2021, účetní doklad č. 717008 ze dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 459001 ze dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 770430 ze dne 18. 1. 2022, účetní doklad č. 770521 ze dne 19. 1. 2022, účetní doklad č. 770430 ze dne 20. 1. 2022, účetní doklad č. 770624 ze dne 25. 1. 2022, účetní doklad č. 770636 ze dne 25. 1. 2022, účetní doklad č. 770546 ze dne 27. 1. 2022, účetní doklad č. 770555 ze dne 31. 1. 2022, účetní doklad č. 770635 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 770610 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 770622 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 770597 ze dne 3. 2. 2022, účetní doklad č. 770773 ze dne 4. 2. 2022, účetní doklad č. 770429 ze dne 7. 2. 2022, účetní doklad č. 770480 ze dne 9. 2. 2022, účetní doklad č. 770458 ze dne 4. 2. 2022, účetní doklad č. 770571 ze dne 31. 1. 2022, účetní doklad č. 770429 ze dne 18. 1. 2022, účetní doklad č. 770520 ze dne 19. 1. 2022, účetní doklad č. 770598 ze dne 20. 1. 2022, účetní doklad č. 770469 ze dne 24. 1. 2022, účetní doklad č. 770620 ze dne 25. 1. 2022, účetní doklad č. 770637 ze dne 25. 1. 2022, účetní doklad č. 770545 ze dne 27. 1. 2022, účetní doklad č. 770556 ze dne 31. 1. 2022, účetní doklad č. 770634 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 770624 ze dne 2. 2. 2022, účetní doklad č. 770459 ze dne 4. 2. 2022, účetní doklad č. 770489 ze dne 21. 1. 2022, opravný účetní doklad č. 770704 ze dne 21. 1. 2022, účetní doklad č. 770607 ze dne 10. 2. 2022, opravný účetní doklad č. 770671 ze dne 10. 2. 2022, účetní doklad č. 770516 ze dne 9. 12. 2021, účetní doklad č. 770579 ze dne 15. 12. 2021, účetní doklad č. 770681 ze dne 28. 1. 2022, účetní doklad č. 770548 ze dne 22. 2. 2022
Účetnictví ostatní	Oznámení o vzniku dohadné položky pasivní – účet 389 ze dne 2. 7. 2021, oznámení o vzniku dohadné položky pasivní ze dne 7. 9. 2021
Účtový rozvrh	Sestava "Účtový rozvrh pro rok 2021 .rtf"
Usnesení vlády	Usnesení vlády ČR č. 144 ze dne 14. 2. 2021
Vklad do katastru nemovitostí	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3307/2021-805 ze dne 29. 3. 2021, vyrozumění

	o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17940/2021 – 805 ze dne 1. 11. 2021, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4960/2021-709 ze dne 9. 7. 2021
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní předpis č. 8/2019 - Oběh účetních dokladů účinný od 1. 7. 2019
	Směrnice č. 1/2015 ze dne 15. 1. 2015, kterou se vydává Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku Olomouckého kraje, účinnost od 1. 1. 2015
	Směrnice č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek účinná od 20. 1. 2020, Vnitřní předpis 1/2019 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje účinný od 1. 9. 2019
	Směrnice č. 3/2020 Pravidla pro realizaci Zásad pro poskytování programových dotací z rozpočtu Olomouckého kraje účinná od 6. 4. 2020
	Směrnice Olomouckého kraje č. 4-2013 ze dne 25. 7. 2013 Evidence, inventarizace a vyřazování majetku Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje, účinná od 25. 7. 2013
	Směrnice rady Olomouckého kraje č. 1/2021 ze dne 29. 3. 2021, Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje, účinná od 1. 4. 2021
	Vnitřní předpis č. VP 1/2019, který upravuje úkoly Krajského úřadu Olomouckého kraje stanovené ve Směrnici Rady Olomouckého kraje č. 4/2018 „Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje“ (dále jen „směrnice“) schválené Radou Olomouckého kraje dne 10. 12. 2018 usnesením č. UR/55/43/2018, účinný od 1. 4. 2019
	Vnitřní předpis č. VP 2/2021, který upravuje úkoly Krajského úřadu Olomouckého kraje stanovené ve Směrnici Rady Olomouckého kraje č. 1/2021 „Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje“ (dále jen „směrnice“) schválené Radou Olomouckého kraje dne 29. 3. 2021 usnesením č. UR/16/57/2021, účinný od 1. 4. 2021
	Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem s účinností od 1. 7. 2016
	Vnitřní předpis o zpracování, schvalování, uzavírání a uveřejňování smluv ze dne 1. 6. 2019, Směrnice rady Olomouckého kraje č. 1/2021 ze dne 29. 3. 2021, Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje, účinná od 1. 4. 2021
	Vnitřní předpis č. 10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, účinnost od 8. 10. 2018, Metodický postup č. 1/2021/OE – Provádění inventarizace jednotlivých syntetických účtů ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů, účinnost dne 28. 4. 2021, Metodický postup č. 2/2021/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci, účinnost dnem 29. 9. 2021, Směrnice Olomouckého kraje č. 4/2013, o evidenci, inventarizaci a vyřazování majetku Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje, účinnost 25. 7. 2013
Vnitřní předpisy a dokumenty k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021	Sestavy: "Elektronické školení k inventarizaci 2021.pdf", "MP 12021OE - inventarizace.pdf", "MP č. 2-2021-OE Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.pdf", "MP č. 2-2021-OE Příloha Harmonogram účetní závěrky.pdf", "NÁVRH NA SLOŽENÍ HIK A DIK NA ROK 2021.pdf", "Osoby pověřené vyhotovením IE 2021.pdf", "PŘ č. 1-2021 k provedení

	periodické inventarizace majetku a závazků za účetní období roku 2021.pdf", "Rozhodnutí hejtmána 2021.pdf", "Seznam proškolených osob 2021.pdf", "VP 10-2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje.pdf"
Vyjádření	Dokument „Doplnění podkladů ke vzorku č. 18 dle požadavku z 22-2-2022“ ze dne 22. 2. 2022, dokument „Doplnění podkladů ke vzorku č. 18 dle požadavku z 21-2-2022“ ze dne 1. 3. 2021, dokument s názvem „Vzorek č. 20 – OI – 2. dílčí přezkoumání – vložené podklady“ ze dne 1. 2. 2022
Vyjádření kraje	Dokument „urgenty.docx“, email ze dne 4. 4. 2022 - doložení podkladů - vzorky č. 15 a 20
Vyjádření kraje ke vzorku	Vyjádření ze dne 15. 10. 2021 Řídící kontrola a jmenné seznamy odpovědných pracovníků vz. 14
	Dokument „Vyjádření ke vzorku č. 7.docx“, dokument: „Vyjádření ke vzorku č.12.docx“
	Vyjádření ze dne 15. 10. 2021 Řídící kontrola a jmenné seznamy odpovědných pracovníků vz. 18, vyjádření ze dne 20. 10. 2021 ke vzorku č. 18, vyjádření ze dne 26. 10. 2021 Doplnění z 21. 10. 2021
	Vysvětlení chybně uvedeného data uzavření Dodatku č. 1 k Rámcové smlouvě ze dne 21. 10. 2021, vysvětlení chybně uvedeného data uzavření objednávky č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 22. 10. 2021, vysvětlení chybně uvedeného data uzavření objednávky č. 2021/00129/OKH/OBJ ze dne 22. 10. 2021
	Vysvětlení ze dne 20. 10. 2021 vzorek č. 15
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavy "Finka 122020.pdf", "Finka 62021.pdf", "Fin 2-12 M (k 31. 12. 2020).XLSX", "Fin 2-12 M (k 30. 6. 2021).XLSX"
	Sestava „VÝKAZ FIN 2-12 M v Kč za období 11/2021“, Výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021, Sestavy "FIN - za 11.pdf", "Finka.pdf"
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty za období 6/2021
	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021
Výměr MF	Výměr Ministerstva financí č. 01/2021 ze dne 7. 12. 2020, kterým vydává seznam zboží s regulovanými cenami
Vyrozumění o provedení vkladu	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.V-4254/2021-805 ze dne 9. 4. 2021
	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 18. 11. 2021
Vysvětlivky k seznamu použitých symbolů, zkratk, číselníků	Sestavy "akce +ORG - 2021.xlsx", "Bankovní účty 2021 (4. 1. 2021).xlsx", "ORG - akce 2021 k 18.11.2021.xls", "ORG - obecní školy k 8.9.2021.xls", "ORGy-budovy,automobily,sklady,obce,PO,SŠ,NNO,cizí organizace 2021.xlsx", "ORJ 2021.xlsx", "Účelové znaky MF ČR (9. 12. 2021).xls", "ÚZ - pro vnitřní potřebu 2021 k 18.11.2021.xlsx"
Zápis	Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 24. 6. 2021, zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 10. 9. 2021, zápis o předání a převzetí díla ze dne 31. 12. 2021
Zápis z výrobního výboru	Zápis z výrobního výboru konaného dne 21. 6. 2021, Zápis z výrobního výboru konaného dne 15. 9. 2021
Zápisy z jednání	Usnesení rady kraje č. UR/9/44/2021 ze dne 1. 2. 2021, Usnesení

rady včetně usnesení	rady kraje č. UR/16/43/2021 ze dne 29. 3. 2021, Usnesení rady kraje č. UR/26/66/2021 ze dne 26. 7. 2021, Usnesení rady kraje č. UR/16/44/2021 ze dne 29. 3. 2021, včetně důvodové zprávy, usnesení rady kraje č. UR/21/44/2021 ze dne 17. 5. 2021, včetně důvodové zprávy, Usnesení rady kraje č. UR/1/5/2020 ze dne 9. 11.2020, usnesení rady kraje č. UR/21/7/2021 ze dne 17. 5. 2021, usnesení rady kraje č. UR/15/41/2021 ze dne 15. 3. 2021, usnesení rady kraje č. UR/18/20/2021 ze dne 19. 4. 2021, usnesení rady kraje č. UR/21/50/2021 ze dne 17. 5. 2021, usnesení rady kraje č. UR/32/7/2021 ze dne 4. 10. 2021, usnesení rady kraje č. UR/56/8/2018 ze dne 17. 12. 2018, usnesení rady kraje č. UR/2/5/2020 ze dne 23. 11. 2020, usnesení rady kraje č. UR/23/12/2021 ze dne 14. 6. 2021, usnesení rady kraje č. UR/73/38/2011 ze dne 12. 10. 2011, usnesení rady kraje č. UR/18/24/2013 ze dne 25. 7. 2013, usnesení rady kraje č. UR/96/28/2020 ze dne 15. 6. 2020, usnesení rady kraje č. UR/31/12/2010 ze dne 4. 2. 2010, usnesení rady kraje č. UR/94/10/2020 ze dne 1. 6. 2020, usnesení rady kraje č. UR/8/9/2021 ze dne 18. 1. 2021, usnesení rady kraje č. UR/98/42/2020 ze dne 27. 7. 2020, usnesení rady kraje č. UR/5/10/2020 ze dne 14. 12. 2020, usnesení rady kraje č. UR/5/55/2020 ze dne 14. 12. 2021
	Usnesení rady kraje č. UR/9/44/2021 ze dne 1. 2. 2021, usnesení rady kraje č. UR/18/47/2021 ze dne 19. 4. 2021, usnesení rady kraje č. UR/18/48/2021 ze dne 19. 4. 2021, usnesení rady kraje č. UR/21/44/2021 ze dne 17. 5. 2021, usnesení rady kraje č. UR/21/50/2021 ze dne 17. 5. 2021, usnesení rady kraje č. UR/23/62/2021 ze dne 14. 6. 2021, usnesení rady kraje č. UR/26/73/2021 ze dne 26. 7. 2021, usnesení rady kraje č. UR/36/91/2021 ze dne 22. 11. 2021, usnesení rady kraje č. UR/37/59/2021 ze dne 6. 12. 2021, usnesení rady kraje č. UR/1/5/2020 ze dne 9. 11. 2020, usnesení rady kraje č. UR/22/44/2021 ze dne 31. 5. 2021, usnesení rady kraje č. UR/3/16/2016 ze dne 5. 12. 2016, usnesení rady kraje č. UR/18/11/2021 ze dne 19. 4. 2021, usnesení rady kraje č. UR/3/16/2016 ze dne 5. 12. 2016, usnesení rady kraje č. UR/32/31/2021 ze dne 4. 10. 2021, usnesení rady kraje č. UR/37/11/2021 ze dne 6. 12. 2021, usnesení rady kraje č. UR/37/12/2021 ze dne 6. 12. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/2/17/2020 ze dne 21. 12. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/3/11/2021 ze dne 22. 2. 2021, dokument "bod 6. – Roční plán investic – schváleno ZOK 22. 2. 2021 – rozdělení přebytku – příloha č. 3.pdf", usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/2/19/2020 ze dne 21. 12. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/5/28/2021 ze dne 21. 6. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/22/29/2011 ze dne 16. 12. 2011, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/6/26/2013 ze dne 27. 9. 2013, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/22/28/2020 ze dne 21. 9. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/4/57/2021 ze dne 26. 4. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/13/19/2010 ze dne 30. 4. 2010, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/22/2020 ze dne 20. 4. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/22/35/2020 ze dne 21. 9. 2020, usnesení zastupitelstva kraje

	<p>č. UZ/2/44/2020 ze dne 21. 12. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/3/15/2021 ze dne 22. 2. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/4/16/2021 ze dne 26. 4. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/4/19/2021 ze dne 26. 4. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/4/59/2021 ze dne 26. 4. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/6/63/2021 ze dne 20. 9. 2021</p>
	<p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/22/15/2020 ze dne 21. 9. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/24/25/2004 ze dne 17. 9. 2004, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/2/17/2020 ze dne 21. 12. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/3/37/2021 ze dne 22. 2. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/5/46/2021 ze dne 21. 6. 2021, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/6/19/2021 dne 20. 9. 2021</p>
Znalecký posudek	<p>Znalecký posudek č. 1077/20 ze dne 5. 6. 2020, znalecký posudek č. 1228/49/20 ze dne 14. 8. 2020, 1. doplnění ke znaleckému posudku č. 1228/49/20 ze dne 7. 5. 2021</p>
	<p>Znalecký posudek č. 218-010/2020 ze dne 15. 9. 2020, znalecký posudek č. 6291-35/2021 ze dne 9. 6. 2021, znalecký posudek č. 6292-36/2021 ze dne 9. 6. 2021, znalecký posudek č. 2/21 ze dne 26. 2. 2021, znalecký posudek č. 7918-49/2021 ze dne 9. 6. 2021, znalecký posudek č. 7919-20/2021 ze dne 10. 6. 2021, doplnění ke znaleckému posudku č. 1228/49/20 ze dne 7. 5. 2021</p>
Žádost o poskytnutí dotace	<p>Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01GJ0B3 ze dne 3. 11. 2020, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01I8JS2 ze dne 1. 3. 2021, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01ICYTK ze dne 15. 3. 2021, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX0IGI4VW ze dne 2. 11. 2020</p>
	<p>Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 č. PID KUOLX01ILHKV ze dne 14. 4. 2021, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 č. PID KUOLX01IN8RX ze dne 6. 4. 2020, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 č. PID KUOLX01ILG0U ze dne 8. 4. 2020, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 č. PID KUOLX01ITXSR ze dne 16. 4. 2021</p>
Žádost o prodloužení termínu	<p>Žádost o prodloužení termínu ze dne 16. 9. 2021</p>

Příloha B – k č. j. MF-19774/2021/1703-32

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.



Hejtman
Ing. Josef Suchánek
Jeremenkova 40a
779 00 Olomouc
tel.: +420 585 508 887
datová schránka: qjabfmf
email: hejtman@olkraj.cz
www.olkraj.cz

pověřena řízením přezkoumání
Ministerstvo financí ČR
Odbor 17 - Kontrola
Oddělení 1703 – Regionální
pracoviště II.
Regionální pracoviště Olomoucký
kraj
Letenská 15
118 10 Praha 1

Váš dopis č.j. /Ze dne

Naše č.j./Sp.sk.zn./Poznámka
KÚOK/ 49154/2022/OE

Vyřizuje/Tel
Mgr. Fídrová Olga, MBA
585 508 502

Olomouc
4. 5. 2022

Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy

Na základě Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 ze dne 29. 4. 2021 podáváme námítky proti některým kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy.

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 1) Nedostatek spočívající v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, jelikož předběžná kontrola nebyla provedena na celkový objem výsledných smluvních závazků, ale pouze na jejich část, čímž došlo k porušení ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2001 Sb.“), a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb.

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 byl v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace **identifikován 1 nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Identifikovaný nedostatek spočíval v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, jelikož předběžnou kontrolou nebyly pokryty finanční objemy výsledných smluvních závazků, ale pouze jejich část.** Tímto postupem došlo k porušení ustanovení

§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2001 Sb.“), a tím ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů. Výše definovaný nedostatek byl identifikován v rámci prověřování souvislostí s předmětem přezkoumání uvedeným v § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Kontrolní skupina provedla kontrolu krajem provedených úkonů souvisejících s těmito smlouvami:

A. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“** se společností M&B eProjekce s.r.o., IČO 29453968 (dále „Smlouva A“)

B. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/01758/OI/DSM ze dne 12. 5. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „II/366 Prostějov – okružní křižovatka“** se zhotovitelem Ing. Petr Doležel, IČO 45186677 (dále „Smlouva B“)

Podání námitek k výše uvedenému bodu - vyjádření Olomouckého kraje:

Smlouva A

Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“** se společností M&B eProjekce s.r.o., IČO 29453968

Olomoucký kraj soutěžil při veřejné zakázce na provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností zároveň i výkon činnosti ZŘ a autorský dozor. Bohužel smlouva nebyla tomuto přizpůsobena a v celkové ceně díla byla uvedena pouze cena za projektovou dokumentaci. Cena za výkon činnosti ZŘ a autorského dozoru byla uvedena pouze jednotkově a nebyla zahrnuta v celkové ceně díla. Zaměstnankyně, která administruje smlouvy na odboru investic, zadala do systému Olomouckého kraje (SML) cenu pouze za projektovou dokumentaci. Stejně tak i zveřejnila smlouvu v registru smluv (9. 6. 2021) – viz Příloha č. 1).

Dne 25. 10. 2021 bylo zveřejnění smlouvy opraveno, čímž došlo k nápravě. Celková cena smlouvy činí nyní 1 699 000,00Kč bez DPH a 2 055 790,00 Kč s DPH. Stejně tak byly údaje opraveny v systému SML a byla provedena nová finanční kontrola – viz příloha č. 2). Nová finanční kontrola byla provedena na celkovou částku.

Dodatkem č. 1 pak kromě jiného byla upravena celková cena díla tak, aby obsahovala i výkon činnosti ZŘ a autorský dozor – viz příloha č. 3).

Finanční prostředky navázané v rámci finanční kontroly v roce 2021 odpovídají plnění smlouvy v roce 2021. Zbylé finanční prostředky budou navázány v následujících letech dle jednotlivých termínů.

Smlouva B

B. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/01758/OI/DSM ze dne 12. 5. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „II/366 Prostějov – okružní křižovatka“** se zhotovitelem Ing. Petr Doležel, IČO 45186677

Na základě již výše uvedeného pouze rekapitulujeme, že zaměstnankyně, která administruje smlouvy na odboru investic, zadala do systému Olomouckého kraje (SML) cenu pouze za projektovou dokumentaci. Stejně tak i zveřejnila smlouvu v registru smluv (12. 5. 2021) – viz příloha č. 4).

Dne 25. 10. 2021 bylo zveřejnění smlouvy opraveno. Celková cena smlouvy je nyní 1 066 000,00 Kč bez DPH a 1 289 860,00 Kč s DPH. Stejně tak byly údaje opraveny v systému SML a byla provedena nová finanční kontrola – viz příloha č. 5).

Dodatkem č. 1 pak kromě jiného byla upravena celková cena díla tak, aby obsahovala i výkon činnosti ZŘ a autorský dozor.

Finanční prostředky navázané v rámci finanční kontroly v roce 2021 odpovídají plnění smlouvy v roce 2021. Zbylé finanční prostředky budou navázány v následujících letech dle jednotlivých termínů.

Závěr:

Na základě výše uvedeného byly zkontrolovány všechny smlouvy o provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností uzavřené v roce 2021. Všechny případné nedostatky byly odstraněny v roce 2021 a byl nastaven nový systém stanovení celkové ceny díla u těchto specifických smluv (viz přílohy). Tímto Olomoucký kraj přijal preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku, zejména také tím, že částka dokumentu předběžné řídicí kontroly (Individuální příslib) je rozepsána v jednotlivých letech tak, aby součet těchto částek odpovídal výši sjednané ve smlouvě. To ovšem nemění skutečnost, že částka připadající na dílčí část závazku popisovaná jako chyba v návrhu zprávy nebyla v daném roce překročena a byla uhrazena jen v této poměrné výši.

Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedených zjištění, neboť poukazujeme na skutečnost, že chyba byla odstraněna a napravena v roce 2021, což dokládáme v přílohách.

Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Výskyt popsání zjištění v kombinaci s vyjádřením kraje ohledně standardních postupů kraje u schvalování závazků u smluv o dílo a smluv příkazních zakládá riziko, že v rámci kraje může docházet ke schvalování veřejných výdajů, které nejsou v souladu se závazky vycházejícími z reálného rozsahu smluv. Takovýto stav může následně vést například k překročení rozpočtových výdajů na konkrétní položce, případně za určitých okolností také k neúčelným, neefektivním nebo nevhodným výdajům (v důsledku absence včasného posouzení jejich oprávněnosti, účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti předběžnou kontrolou před vznikem závazku). Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost systémovému nastavení předběžné kontroly před vznikem závazku u smluv o dílo a smluv příkazních.

Vyjádření k upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Kontrolní systém Olomouckého kraje je nastaven na sledování aktuálního rozpočtu daného roku a veškerých finančních toků. Všechny výdaje rozpočtu jsou vázány na rozpočet, kdy Smlouva po zaevidování do modulu SML je finančně blokována částkou rozpočtu. Každá faktura, která je k dané smlouvě přiřazena, je na tuto smlouvu navázána. Součet všech faktur nemůže přesáhnout částku, která je blokována příslušnou výší roku vyplývající z uzavřené smlouvy. V praxi to znamená, že nemůže být uhrazena vyšší částka, než tak, která je ve schváleném rozpočtu a která je navázána na příslušnou částku daného roku. Takovýto stav **nemůže**, jak zpráva uvádí, následně vést k **překročení rozpočtových výdajů na konkrétní položce, protože to technicky není proveditelné.**

- 2) **Nedostatek spočívající v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku**, jelikož příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků. Příkazce operace rovněž schválil závazek vyplývající z dodatku, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé. Příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku a hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nedošlo k předání díla a nebylo tedy zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy. Tímto jednáním došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 2, § 14 odst. 2 písm. a) a § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. V prověřovaném případě tak nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., spočívajícího v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Kontrolní skupina provedla kontrolu krajem provedených úkonů souvisejících s těmito dokumenty:

- Rámcová smlouva o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM ze dne 8. 6. 2020 uzavřená se společností Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 (dále také „Rámcová smlouva“). Přílohou č. 1 Rámcové smlouvy je cenová nabídka aktivit zhotovitele Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ve výši 8 300 600,00 Kč. Rámcová smlouva byla uzavírána za splnění podmínek ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.,
- Dodatek č. 1 k rámcové smlouvě o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM/1 ze dne 8. 2. 2021 (dále také „Dodatek č. 1“). Přílohou č. 1 Dodatku č. 1 je cenová nabídka aktivit zhotovitele Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ve výši 9 223 830,00 Kč včetně DPH,
- Objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ ze dne 9. 2. 2021 (dále také „objednávka č. 2021/00129/OKH/OBJ“),
- Objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ ze dne 12. 5. 2021 (dále také „objednávka č. 2021/00374/OKH/OBJ“)

V rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření byl zjištěn opakovaný výskyt nedostatků v zajišťování řádné předběžné kontroly před vznikem závazku, tj. v případě přípravy a změn závazku a rovněž ve fázi po vzniku závazku, tj. před schvalováním proplacení konkrétních faktur. Zjištění je sloučeno do jednoho nedostatku, nicméně jednotlivé nedostatky byly identifikovány v dílčích oblastech:

A) Kraj uzavřel Dodatek č. 1, který obsahoval aktualizovanou cenovou nabídku aktivit. Dodatek č.1 však byl uzavřen dříve, než byl zadán a vyhotoven znalecký posudek ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společností Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. Znalecký posudek byl vyhotoven dne 7. 5. 2021,

B) Kraj v rámci objednávek blíže nespecifikoval obsah díla, tzn. že nebylo zřejmé, jaké plnění si kraj vlastně objedná, přestože povinnost specifikovat plněnía objednávkách vyplývala kraji přímo ze smluvního ujednání,

C) Kraj uhradil faktury-daňové doklady před předáním a převzetím díla.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla provedena řádně a důsledně:

- ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť příkazce operace dostatečně neproověřil správnost operace, zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků. Příkazce operace dále schválil závazek vyplývající z Dodatku č. 1, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé,

- ve smyslu ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebylo zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy,

- ve smyslu ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebylo zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

V přímé souvislosti s výše popsáním nedostatkem nebylo v prověřovaném případě dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., spočívajícího v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Podání námitek k výše uvedenému bodu - vyjádření Olomouckého kraje:

V návrhu zprávy je konstatováno, že byl **zjištěn nedostatek spočívající v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před i po vzniku závazku. Jedná se o nedostatek** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností stanovenými zvláštními právními předpisy.

Zjištěné nedostatky:

A) Kraj uzavřel Dodatek č. 1, který obsahoval aktualizovanou cenovou nabídku aktivit. Dodatek č. 1 však byl uzavřen dříve, než byl zadán a vyhotoven znalecký posudek ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společnosti Centrála cestovního ruchu

Dle čl. IV Cena za dílo odst. 1 Rámcové smlouvy bylo ujednáno, že „Cenová nabídka bude vždy aktualizována minimálně jedenkrát za tři roky od její poslední aktualizace na základě znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé“. Bylo zjištěno, že 1. doplnění ke znaleckému posudku č. 1228/49/20 ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. bylo vyhotoveno dne 7. 5. 2021. Posudek byl zpracován společností Ostravská znalecká a.s. na základě objednávky od společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o., IČO 08658251 ze dne 29. 3. 2021. Kraj však

uzavřel Dodatek č. 1, jehož součástí byla aktualizovaná cenová nabídka již dne 8. 2. 2021, tedy před zpracováním znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.

Dále je zde uvedeno, že „Příkazce operace rovněž schválil uzavření Dodatku č. 1, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebylo zpracováno 1. doplnění ke znaleckému posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.“

Zde jen uvádíme, že uzavření dodatku přísluší Radě Olomouckého kraje ve věci rozhodování za Olomoucký kraj jako jediného společníka Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o.

Informace o přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku:

Na základě zápisu z 2. dílčího přezkoumání a zjištění dle bodu A) bylo s jednatelem Centrály cestovního ruchu s.r.o. ujednáno, že pro rok 2023 a další bude dodatek Rámcové smlouvy předložen orgánům kraje a uzavřen až po zpracování znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé. V případě následných objednávek pak el. obraz znaleckého posudku bude přiložen ve vazbách.

B) Kraj v rámci objednávek blíže nespecifikoval obsah díla, tzn. že nebylo zřejmé, jaké plnění si kraj vlastně objednává, přestože povinnost specifikovat plnění na objednávkách vyplývala kraji přímo ze smluvního ujednání

V rámcové smlouvě v čl. III Předmět smlouvy odst. 1 Rámcové smlouvy je stanoveno, že „...V dílčí objednávce objednatel blíže specifikuje obsah díla. ...“. Prověřením konkretizace předmětu objednaných služeb uvedených v objednávkách zaslaných zhotoviteli bylo zjištěno, že kraj blíže nespecifikoval požadavek na plnění ze smlouvy. Na dotaz kontrolní skupiny kraj ve svém vyjádření ze dne 1. 3. 2022 potvrdil, že předmět plnění blíže specifikován nebyl. Jako důvod označil „*předem neodhadnutelný vývoj pandemie onemocnění COVID-19, kdy lze jen velmi obtížně stanovit přesný rozsah plnění u aktivit, které výrazně ovlivňují platná epidemická opatření (omezení akcí s účastí veřejnosti apod.)*“.

Námítka ke zjištění:

Nesouhlasíme s tvrzením, že kraj „nespecifikoval požadavek na plnění ze smlouvy“. Kontrolní skupina měla k dispozici mj. Dodatek č. 1 rámcové smlouvy z 8. 2. 2021, který v příloze obsahuje cenovou nabídku aktivit Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. Na **17 stranách A4** je specifikován požadavek na plnění ze smlouvy dle jednotlivých pilířů. Ostravská znalecká a.s. zpracovala znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé právě na základě daného podkladu a upřesňujících podkladů ze strany Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. a nepožadovala další specifikaci ani upřesnění. Bez specifikace požadavku na plnění ze smlouvy by zpracování znaleckého posudku nebylo ani možné.

Zmíněný „*důvod*“ uvedený ve zjištění byl kontrolní skupině sdělen k vymezení počtu workshopů a veletrhů. Uvedli jsme, že „po konzultaci obou smluvních stran nebyl striktně stanoven počet veletrhů, workshopů apod. Důvodem byl předem neodhadnutelný vývoj pandemie onemocnění COVID-19, kdy lze jen velmi obtížně stanovit přesný rozsah plnění u aktivit, které výrazně ovlivňují platná epidemická opatření (omezení akcí s účastí veřejnosti apod.)“. Toto je skutečnost posledních dvou let, kdy nám není známo, že by byla s ročním předstihem dostupná informace o nastavení platných epidemických opatření/pandemické pohotovosti týkající se např. zákazu/omezení hromadných akcí

apod. pro jednotlivé měsíce příslušného roku.

Informace o přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku:

Ze zjištění kontrolní skupiny nicméně vnímáme, že požadavek a specifikaci plnění dle přílohy smlouvy považuje za nedostačující. V rámci přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku bylo s jednatelem Centrály cestovního ruchu s.r.o. ujednáno, že pro rok 2023 a další bude v příloze dodatku k rámcové smlouvě specifikován požadavek na plnění ze smlouvy dle jednotlivých pilířů s uvedením minimálních počtů aktivit/výstupů pro splnění zadání dle smlouvy a tedy i úhrady v souladu s uzavřeným dodatkem.

Námítka ke zjištění uvedenému v závěru ad) A, ad) B:

V závěru k bodu ad) A, ad) B je uvedeno, že přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související indikátory tak, aby bylo zabezpečeno účelné a efektivní vynakládání peněžních prostředků, příkazce operace schválil objednávku č. 2021/00374/OKH/OBJ – potvrzení příkazce operace dne 10. 5. 2021 a 11. 5. 2021.

Vzhledem k tomu, že v době schválení výše uvedené objednávky už příkazce operace měl znalecký posudek k dispozici (vyhotoven dne 7. 5. 2021) a **při schvalovacích postupech řádně vykonal řídicí kontrolu, žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedeného zjištění.**

C) Kraj uhradil faktury-daňové doklady před předáním a převzetím díla.

Kraj v souladu s čl. VIII. Platební a fakturační podmínky odst. 1 uhradil dne 11. 2. 2021 na základě zhotovitelem vystavené zálohové faktury č. 2108012 ze dne 9. 2. 2021 10 % z ceny díla, tj. 922 383,00 Kč a dne 13. 5. 2021 na základě faktury – daňového dokladu č. 2101023 ze dne 12. 5. 2021 85 % z ceny díla, tj. 7 840 255,50 Kč. Doplatek ve výši 5 % z ceny díla, tj. 461 191,50 Kč, byl uhrazen dne 21. 12. 2021 na základě faktury – daňového dokladu č. 2101034 ze dne 1. 12. 2021. Ke dni 21. 12. 2021 bylo uhrazeno 100 % z ceny díla dle Dodatku č. 1 ve výši 9 223 830,00 Kč. Ve fakturách-daňových dokladech bylo v části označení dodávky uvedeno „...realizace činností dle rámcové smlouvy č. 2020/03521/OKH/DSM...“. Konkrétně specifikovaný rozsah a předmět plnění nebyl na fakturách-daňových dokladech uveden. V čl. V. Místo předání a doba plnění odst. 3 Rámcové smlouvy je uvedeno, že „Dílo je provedeno, je-li dokončeno a předáno objednateli. Smluvní strany se dohodly, že objednatel není povinen dílo převzít, pokud toto vykazuje vady či nedodělky“. Podle doloženého Zápisu o předání a převzetí díla byly práce na díle dokončeny a předány dne 31. 12. 2021. K úhradě ceny díla tedy došlo před předáním a převzetím díla, tj. v okamžiku, kdy objednavatel neměl jistotu, že předmět díla bude realizován v požadovaném rozsahu a kvalitě.

Námítka ke zjištění:

Zálohové faktury byly hrazeny v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou č. 2020/03521/DSM ze dne 8. 6. 2020.

Citace znění smlouvy:

VIII.

Platební a fakturační podmínky

1. **Úhrada ceny za dílo bude hrazena ve třech splátkách.** Zálohová platba ve výši max. **10% ceny za dílo** bude uhrazena na základě zálohové faktury vystavené zhotovitelem po uzavření smlouvy na základě dílčí objednávky. Dílčí platba ve výši **max. 85% ceny za dílo** bude uhrazena na základě faktury vystavené zhotovitelem po předložení znaleckého posudku ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných objednatelem formou in-house zhotoviteli na základě dílčí objednávky a zbývající části ceny za dílo na základě faktury vystavené zhotovitelem ke dni uskutečnění zdanitelného plnění doplatku. Úplata za dílo je sjednána v režimu dvou dílčích plnění ve smyslu § 21 odst. 7 Zákona o DPH. Za den uskutečnění prvního dílčího zdanitelného plnění je považován den předložení znaleckého posudku (max 85% ceny díla) a **za den uskutečnění druhého dílčího zdanitelného plnění (doplatku) je považován 1. den posledního měsíce kalendářního roku.**
2. Podkladem pro úhradu ceny za dílo bude faktura, která bude mít náležitosti daňového dokladu dle zákona o DPH a náležitosti stanovené dalšími obecně závaznými právními předpisy. Faktura musí dále obsahovat:
 - a) číslo dílčí objednávky a rámcové smlouvy objednatele, IČO objednatele,
 - b) předmět smlouvy, tj. text „*zhotovení/realizace apod.*“
 - c) označení banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno (pokud je číslo účtu odlišné od čísla uvedeného v čl. I odst. 2 této smlouvy, je zhotovitel povinen o této skutečnosti v souladu s čl. II odst. 3 této smlouvy informovat objednatele),
 - d) lhůtu splatnosti faktury,
 - e) označení osoby, která fakturu vyhotovila, včetně jejího podpisu a kontaktního telefonu,
 - f) **číslo zápisu o předání a převzetí díla a datum jeho podpisu.** Zápis o předání a převzetí díla bude přílohou faktury. Tato náležitost se uvede **jen u faktury vystavené zhotovitelem ke dni uskutečnění zdanitelného plnění doplatku.**

S ohledem na smluvní vymezení záloh považujeme úhradu faktury č. 2108012 ze dne 9. 2. 2021 (Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen 8. 2. 2021) **10 % z ceny díla**, tj. 922 383,00 Kč a faktury – daňového dokladu č. 2101023 ze dne 12. 5. 2021 (znalecký posudek vyhotoven dne 7. 5. 2021) **85 % z ceny díla**, tj. 7 840 255,50 Kč **za úhrady v souladu s uzavřenou smlouvu resp. objednávkou.**

V případě „doplatku“ nebyl sice ještě k dispozici podepsaný zápis o předání a převzetí díla, nicméně k datu 9. 12. 2021 **bylo příkazci operace** - vedoucím odboru kancelář hejtmána (do jehož kompetence spadá i oblast cestovního ruchu a tedy i CCROK, s.r.o.) a následně i dne 13. 12. 2021 **hlavní účetní zřejmé**, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy. I v rámcové smlouvě je uvedeno, že „za den uskutečnění druhého dílčího zdanitelného plnění (doplatku) je považován 1. den posledního měsíce kalendářního roku“.

Informace o přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku:

Na základě zjištění kontrolní skupiny v části C Olomoucký kraj ve spolupráci s CCROK, s.r.o. zajistí, aby doplatek byl vždy uhrazen (resp. faktura vystavena) až na základě podepsaného zápisu o předání a převzetí díla v daném roce. Pokud bude dílo provedeno a převzato v rozsahu dle příslušného dodatku (bude uvedeno v zápise o předání a převzetí díla), pak bude vystavena a uhrazena poslední faktura v dané výši. V případě změny rozsahu plnění bude výše doplatku upravena dle závěru zápisu o předání a převzetí díla.

Závěr:

Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může při předběžné kontrole docházet ke schválení objednávek, u kterých není dostatečně definován předmět plnění a nelze tedy vyhodnotit, zda a do jaké míry připravované operace odpovídají principům účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti. V důsledku nedostatečné specifikace předmětu plnění v objednávce rovněž není možné zjistit, zda objednávka byla plněna ve smluveném rozsahu. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Vyjádření k upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

I přes výše uvedené dílčí námitky k návrhu zprávy uvádíme u kontrolních zjištění vždy také návrhy preventivních opatření, abychom zamezili opakovanému výskytu nedostatku. Kontrolní systém Olomouckého kraje je nastaven a byl na základě zjištění uvedených v zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 projednán dne 27. 4. 2022 s jednatelem Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. při definování preventivních opatření.

Závěrem žádáme, aby naše stanovisko bylo v souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přiloženo ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Z výše uvedených důvodů již nebude informace o plnění přijatých opatření písemnou formou zasílána přezkoumávacímu orgánu. V této chvíli již ani nestanovujeme lhůtu, ve které bude podána a zaslána přezkoumávacímu orgánu písemná zpráva o plnění přijatých opatření, neboť nedostatky byly již odstraněny a nápravná opatření jsou uvedena v tomto stanovisku, případně se jedná o nedostatky, které již zpětně nelze napravit a pro které byla ze strany Olomouckého kraje přijata pouze preventivní opatření uvedená výše.

S pozdravem

Přílohou:

- 1) Oprava zveřejnění (vzorek č. 7) ze dne 25. 10. 2021
- 2) Nová FK po úpravě celkové ceny (vzorek č. 7)
- 3) Dodatek č. 1) ke smlouvě (vzorek č. 7)
- 4) Oprava zveřejnění (vzorek č. 8) ze dne 25. 10. 2021
- 5) Nová FK po úpravě celkové ceny (vzorek č. 8)

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor 17 – Kontrola
odd. 1703 – Přezkum hospodaření
Regionální pracoviště II.
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pan
Ing. Josef Suchánek
Hejtman Olomouckého kraje
Jeremenkova 1191/40a
779 11 Olomouc
ID datové schránky: qiabfmf

PID: MFCRCXGCBM
Č. j.: MF-19774/2021/1703-31

Praha 13. 5. 2022

Závěry z prověření Písemného stanoviska Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021

Dne 5. 5. 2022 bylo do datové schránky Ministerstva financí doručeno v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 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.“) Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy (dále také „Stanovisko“).

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb. byly námítky uplatněné ve Stanovisku přezkoumávajícím orgánem prověřeny.

Olomoucký kraj (dále také „kraj“) uplatňuje námítky proti těmto kontrolním zjištěním:

- 1. Nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku**, jelikož předběžná kontrola nebyla provedena na celkový objem výsledných smluvních závazků, ale pouze na jejich část,
- 2. Nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku**, jelikož příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků. Příkazce operace rovněž schválil závazek vyplývající z dodatku, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé.
Příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku a hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nedošlo k předání díla a nebylo tedy zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

Vyřádění přezkoumávajícího orgánu k námitkám:

1. Nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, jelikož předběžná kontrola nebyla provedena na celkový objem výsledných smluvních závazků, ale pouze na jejich část

Zjištění se týkalo nedostatků souvisejících se smlouvami:

- A. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/02573/OI/DSM ze dne 9. 6. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „SMN a.s. – o.z. Nemocnice Přerov – urgentní příjem“** se společností M&B eProjekce s.r.o., IČO 29453968 (dále „Smlouva A“)
- B. Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. 2021/01758/OI/DSM ze dne 12. 5. 2021 o **provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností pro akci „II/366 Prostějov – okružní křižovatka“** se zhotovitelem Ing. Petr Doležel, IČO 45186677 (dále „Smlouva B“)

Ve Stanovisku kraj uvádí obdobnou argumentaci k oběma smlouvám: „*Olomoucký kraj soutěží při veřejné zakázce na provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností zároveň i výkon činnosti ZŘ a autorský dozor. Bohužel smlouva nebyla tomuto přizpůsobena a v celkové ceně díla byla uvedena pouze cena za projektovou dokumentaci. Cena za výkon činnosti ZŘ a autorského dozoru byla uvedena pouze jednotkově a nebyla zahrnuta v celkové ceně díla. Zaměstnankyně, která administruje smlouvy na odboru investic, zadala do systému Olomouckého kraje (SML) cenu pouze za projektovou dokumentaci. Stejně tak i zveřejnila smlouvu v registru smluv (9. 6. 2021) – viz Příloha č. 1).*

Dne 25. 10. 2021 bylo zveřejnění smlouvy opraveno, čímž došlo k nápravě. Celková cena smlouvy činí nyní 1 699 000,00 Kč bez DPH a 2 055 790,00 Kč s DPH. Stejně tak byly údaje opraveny v systému SML a byla provedena nová finanční kontrola – viz příloha č. 2). Nová finanční kontrola byla provedena na celkovou částku.

Dodatkem č. 1 pak kromě jiného byla upravena celková cena díla tak, aby obsahovala i výkon činnosti ZŘ a autorský dozor – viz příloha č. 3).

Finanční prostředky navázané v rámci finanční kontroly v roce 2021 odpovídají plnění smlouvy v roce 2021. Zbylé finanční prostředky budou navázány v následujících letech dle jednotlivých termínů.“

Kraj ve Stanovisku dále uvádí „*Na základě výše uvedeného byly zkontrolovány všechny smlouvy o provedení projektových, průzkumných a inženýrských prací a činností uzavřené v roce 2021. Všechny případné nedostatky byly odstraněny v roce 2021 a byl nastaven nový systém stanovení celkové ceny díla u těchto specifických smluv (viz přílohy). Tímto Olomoucký kraj přijal preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku, zejména také tím, že částka dokumentu předběžné řídicí kontroly (Individuální příslib) je rozepsána v jednotlivých letech tak, aby součet těchto částek odpovídal výši sjednané ve smlouvě. To ovšem nemění skutečnost, že částka připadající na dílčí část závazku popisovaná jako chyba v návrhu zprávy nebyla v daném roce překročena a byla uhrazena jen v této poměrné výši.*

Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedených zjištění, neboť poukazujeme na skutečnost, že chyba byla odstraněna a napravena v roce 2021, což dokládáme v přílohách.“

Argumentace kraje nemá povahu námitek. Zjištěný nedostatek spočívá v nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku. **Předběžná kontrola** podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2001 Sb.“) **se provádí v rámci přípravy výdajové operace a musí být provedena v době, kdy lze ovlivnit vznik závazku a podmínky, za nichž vzniká, tj. před podpisem smlouvy.** U smlouvy A uzavřené dne 9. 6. 2021 se tedy jedná o nutnost provedení předběžné kontroly do 9. 6. 2021, u smlouvy B uzavřené dne 12. 5. 2021 je nutno provést předběžnou kontrolu do 12. 5. 2021.

Skutečnost, že příkazce operace¹ provedl ke smlouvě A (ve vazbě na Dodatek č. 1) řídicí kontrolu dodatečně dne 26. 10. 2021 a ke smlouvě B dodatečně dne 18. 10. 2021 nelze zhodnotit jako odstranění nedostatku, jelikož dodatečné provedení předběžné řídicí kontroly postrádá účel a smysl předběžné řídicí kontroly provedené v předepsaném momentu rozhodování.

Přezkoumávající orgán nicméně bere na vědomí sdělení kraje ohledně vyvinuté snahy o nápravu zjištěných nedostatků v průběhu roku 2021, včetně informací o přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobného nedostatku v budoucnu. Ujistění ze strany kraje, že v daných případech nemohlo dojít k překročení rozpočtových výdajů na konkrétní položce, protože to technicky není proveditelné, bere přezkoumávající orgán rovněž na vědomí a dodává, že i vzhledem k této skutečnosti nebylo předmětem zjištění konstatování negativního dopadu zjištěného nedostatku do hospodaření kraje.

Vyjádření přezkoumávajícího orgánu k argumentaci k Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č 420/2004 Sb.

S ohledem na skutečnost, že současné nastavení systému zamezuje překročení rozpočtových výdajů na konkrétní položce a k realizaci nápravných opatření v současné chvíli nevnímá přezkoumávající orgán v souvislosti se zjištěným nedostatkem žádná konkrétní rizika.

Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č 420/2004 Sb. nebude z uvedeného důvodu ve zprávě uvedeno.

Nelze vyhovět žádosti uvedené ve Stanovisku Olomouckého kraje ohledně přehodnocení zjištění, upozornění na riziko však nebude ve zprávě uvedeno.

¹ Elektronický podpis správce rozpočtu SJ na doložených podkladech uveden není.

2. Nezajištění řádné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku, jelikož příkazce operace schválil operaci, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků. Příkazce operace rovněž schválil závazek vyplývající z dodatku, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé. Příkazce operace dostatečně neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku a hlavní účetní dostatečně neproověřil soulad údajů o výši vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nedošlo k předání díla a nebylo tedy zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy.

Zjištění se týkalo nedostatků:

- A. Kraj uzavřel Dodatek č. 1 k Rámcové smlouvě o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM/1 ze dne 8. 2. 2021 (dále také „Dodatek č. 1“), který obsahoval aktualizovanou cenovou nabídku aktivit. Dodatek č. 1 však byl uzavřen dříve, než byl zadán a vyhotoven znalecký posudek ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. Znalecký posudek byl vyhotoven dne 7. 5. 2021,
- B. Kraj v rámci objednávek blíže nespecifikoval obsah díla, tzn., že nebylo zřejmé, jaké plnění si kraj vlastně objednává, přestože povinnost specifikovat plnění na objednávkách vyplývala kraji přímo ze smluvního ujednání,
- C. Kraj uhradil faktury-daňové doklady před předáním a převzetím díla.

ad) B

Kraj namítá „*Nesouhlasíme s tvrzením, že kraj „nespecifikoval požadavek na plnění ze smlouvy“.* Kontrolní skupina měla k dispozici mj. Dodatek č. 1 rámcové smlouvy z 8. 2. 2021, který v příloze obsahuje cenovou nabídku aktivit Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. Na 17 stranách A4 je specifikován požadavek na plnění ze smlouvy dle jednotlivých pilířů. Ostravská znalecká a.s. zpracovala znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé právě na základě daného podkladu a upřesňujících podkladů ze strany Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. a nepožadovala další specifikaci ani upřesnění. Bez specifikace požadavku na plnění ze smlouvy by zpracování znaleckého posudku nebylo ani možné.

Zmíněný „důvod“ uvedený ve zjištění byl kontrolní skupině sdělen k vymezení počtu workshopů a veletrhů. Uvedli jsme, že „po konzultaci obou smluvních stran nebyl striktně stanoven počet veletrhů, workshopů apod. Důvodem byl předem neodhadnutelný vývoj pandemie onemocnění COVID-19, kdy lze jen velmi obtížně stanovit přesný rozsah plnění u aktivit, které výrazně ovlivňují platná epidemická opatření (omezení akcí s účastí veřejnosti apod.)“. Toto je skutečnost posledních dvou let, kdy nám není známo, že by byla s ročním předstihem dostupná informace o nastavení platných epidemických opatření/pandemické pohotovosti týkající se např. zákazu/omezení hromadných akcí apod. pro jednotlivé měsíce příslušného roku.“

Přezkoumávající orgán prověřil Rámcovou smlouvu o spolupráci při realizaci činností pro rozvoj cestovního ruchu v Olomouckém kraji č. 2020/03521/OKH/DSM ze dne 8. 6. 2020 (dále také „Rámcová smlouva“), jehož nedílnou součástí je obdobně jako

v případě Dodatku č. 1 rovněž příloha č. 1 obsahující cenovou nabídku aktivit krajské destinační společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. (17 stran – popis jednotlivých pilířů). Nabízené aktivity jsou zde uvedeny bez konkrétní specifikace obsahu díla. Obdobné platí i v případě Dodatku č. 1 (viz např. tabulka č. 1).

Tabulka č. 1 – Cenová nabídka aktivit – II. Aktivity podpory prodeje

PILÍŘ	NÁZEV AKTIVITY	POPIS AKTIVITY	VÝSTUP	KONVERZNÍ INDIKÁTOR ²	TERMÍN REALIZACE	FINÁLNÍ CENA AKTIVITY bez DPH
II. Aktivity podpory prodeje	Kampaně	Realizace vlastních a spoluúčast na kampaních realizovaných CzechTourism na vytipovaných cílových trzích (zahrnuje zakoupení mediálního prostoru + tvorbu obsahu a koordinaci)	Realizace kampaně	Počet oslovených potenciálních návštěvníků (měření visibility + CPC)	2021	708 000 Kč
	Prezentační akce a veletrhy	Zajištění účasti na prezentačních akcích a vytipovaných veletrzích a výstavách v cestovním ruchu (zahrnuje zakoupení prezentační plochy + pronájem expozičního zařízení + přípravu obsahu a grafiky, koordinaci)	Účast na akci	Počet oslovených návštěvníků akcí	2021	455 000 Kč
	Press Tripy	Realizace Social Media Trip / Fam Trip / Press Trip - speciálních poznávacích odborných tripů pro vytipované subjekty s cílem propagovat nabídku Olomouckého kraje	Organizace akce	Počet zrealizovaných tripů, účastníků se subjektů, zveřejněných výstupů	2021	147 000 Kč
	Inzerce	Realizace inzerce (propagačních článků) s vytipovanou nabídkou Olomouckého kraje ve vybraných tištěných médiích a na vybraných zdrojových trzích	Realizace inzerce	Počet realizovaných výstupů (měření visibility + CPC)	2021	607 000 Kč
	Outdoor reklama	Realizace outdoorových reklamních kampaní ve vytipovaných lokalitách (zdrojových trzích)	Realizace akce	Měření visibility	2021	607 000 Kč
	Tiskoviny	Vydávání tematických propagačních tiskovin	Propagační materiál	Počet vydaných výtisků	2021	607 000 Kč
	CELKEM					3 131 000 Kč

V čl. III Předmět smlouvy odst. 1 Rámcové smlouvy bylo ujednáno a podpisem obou stran stvrzeno, že „...V dílčí objednávce objednatel blíže specifikuje obsah díla. ...“

Z výše uvedeného je zřejmé, že kraj si byl vědom skutečnosti, že cenová nabídka, která je součástí uzavřené smlouvy je obecná a v objednávkách je nutno blíže specifikovat obsah požadovaného plnění.

Kraj v námitkách rovněž uvádí, že „Ostravská znalecká a.s. zpracovala znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé právě na základě daného podkladu

² Kraj nepředložil kontrolní skupině žádné podklady, ze kterých by vyplývalo např. kolik má být zrealizováno tripů, kolik má být vydaných výtisků, atd.

a upřesňujících podkladů ze strany Centrály cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. a nepožadovala další specifikaci ani upřesnění. Bez specifikace požadavku na plnění ze smlouvy by zpracování znaleckého posudku nebylo ani možné“.

V této souvislosti je nutno uvést, že zpracovatel 1. doplnění ke znaleckému posudku č. 1228/49/20 ve věci posouzení převodních cen služeb zadávaných Olomouckým krajem formou in-house společnosti Centrála cestovního ruchu Olomouckého kraje, s.r.o. ze dne 7. 5. 2021 (dále také „1. doplnění ke znaleckému posudku“) v bodě 4. 2. 3 Smluvní podmínky uvádí „Pro úplnost opakujeme, že předmětem znaleckého ověření je pouze nastavení základních principů při stanovení ceny za vymezené služby/aktivity, a posouzení přiměřenosti nastavené přírážky (marže) v rámci principu tržního odstupu; u ostatních smluvních podmínek předpokládáme transparentní nastavení na úrovni běžné na trhu, tj. srovnatelné jako u transakcí mezi nezávislými subjekty.“ Z uvedeného vyplývá, že se zpracovatel znaleckého posudku nezabýval specifikací obsahu budoucího plnění vyplývajícího z jednotlivých pilířů, nýbrž ověřením, zda při nacenění aktivit pro rok 2021 bylo postupováno v souladu s metodologií stanovení transferových cen přijatou ve znaleckém posudku č. 1228/49/20³. Ověření přiměřenosti (adekvátnosti) konkrétních nákladů nebylo předmětem posouzení.

Kraj uvedl, že důvodem neuvedení specifikace obsahu díla v objednávkách *byl předem neodhadnutelný vývoj pandemie onemocnění COVID-19, kdy bylo velmi obtížné stanovit přesný rozsah plnění u aktivit.*

Přezkoumávající orgán uvádí, že podle ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“) je hlavním cílem finanční kontroly mimo jiné prověřovat hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Pro dodržení ustanovení zákona je tedy nutné, aby kraj posoudil rozsah požadovaných služeb s ohledem na danou situaci a následně konkrétně specifikoval rozsah požadovaných služeb v objednávce. V případě změny situace, např. přijetí restriktivních opatření v souvislosti s pandemií onemocnění COVID-19, na základě nichž nelze zrealizovat objednané služby v dohodnutém rozsahu, je pak nutno upravit rozsah požadovaných služeb dle aktuálních možností.

Vzhledem k tomu, že příkazce operace neproověřil správnost připravované operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je zřejmé, že neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku řádně a důsledně.

V této části nelze vyhovět námitce uvedené ve Stanovisku Olomouckého kraje.

ad) A, ad) B

Kraj namítá „V závěru k bodu ad) A, ad) B je uvedeno, že přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související indikátory tak, aby bylo zabezpečeno účelné a efektivní vynakládání peněžních prostředků, příkazce operace schválil objednávku č. 2021/00374/OKH/OBJ – potvrzení příkazce operace dne 10. 5. 2021 a 11. 5. 2021.

³ Viz bod 4.2 Ověření možnosti aplikace přijaté metodologie při ocenění aktivit pro rok 2021

Vzhledem k tomu, že v době schválení výše uvedené objednávky už příkazce operace měl znalecký posudek k dispozici (vyhotoven dne 7. 5. 2021) a při schvalovacích postupech řádně vykonal řídicí kontrolu, žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedeného zjištění.“

Přezkoumávající orgán k námitce kraje uvádí, že podle čl. IV Cena za dílo odst. 1 Rámcové smlouvy „Cenová nabídka bude vždy aktualizována minimálně jedenkrát za tři roky od její poslední aktualizace na základě znaleckého posudku o ceně za dílo v místě a čase obvyklé“. Jak je již uvedeno výše, cenová nabídka je nedílnou součástí jak Rámcové smlouvy, tak i Dodatku č. 1. Dodatek č. 1 byl smluvními stranami uzavřen dne 8. 2. 2021 a obsahoval již aktualizovanou cenovou nabídku.

Skutečnost, že 1. doplnění znaleckého posudku bylo vyhotoveno dne 7. 5. 2021, tj. před schválením objednávky příkazcem operace je z hlediska zjištěného nedostatku nerelevantní, neboť podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. se předběžná kontrola provádí v rámci přípravy výdajové operace a musí být provedena v době, kdy lze ovlivnit vznik závazku a podmínky, za nichž vzniká, tj. před podpisem Dodatku č. 1. Obdobně je rovněž uvedeno ve vnitřním předpise Oběh účetních dokladů č. 8/2019 účinného od 1. 7. 2019, čl. 32 Finanční kontrola, bodě 4 „Schvalovacími postupy řídicí kontroly, které vykonává příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní se zajistí předběžná kontrola operace před učiněním právního úkonu, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění anebo závazek k veřejnému výdaji nebo jinému plnění a po vzniku nároku nebo závazku.“

Z uvedeného je zřejmé, že v okamžiku podpisu Dodatku č. 1 nebylo 1. doplnění ke znaleckému posudku vyhotoveno a vzhledem k tomu, že příkazce operace při předběžné kontrole tuto skutečnost nezjistil, nebyla předběžná kontrola před vznikem závazku provedena řádně.

V této části nelze vyhovět námitce uvedené ve Stanovisku Olomouckého kraje.

ad) C

Kraj namítá „Zálohové faktury byly hrazeny v souladu s uzavřenou rámcovou smlouvou č. 2020/03521/DSM ze dne 8. 6. 2020.... S ohledem na smluvní vymezení záloh považujeme úhradu faktury č. 2108012 ze dne 9. 2. 2021 (Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen 8. 2. 2021) 10 % z ceny díla, tj. 922 383,00 Kč a faktury – daňového dokladu č. 2101023 ze dne 12. 5. 2021 (znalecký posudek vyhotoven dne 7. 5. 2021) 85 % z ceny díla, tj. 7 840 255,50 Kč za úhrady v souladu s uzavřenou smlouvou resp. objednávkou.

V případě „doplatku“ nebyl sice ještě k dispozici podepsaný zápis o předání a převzetí díla, nicméně k datu 9. 12. 2021 bylo příkazci operace - vedoucímu odboru kancelář hejtmana (do jehož kompetence spadá i oblast cestovního ruchu a tedy i CCROK, s.r.o.) a následně i dne 13. 12. 2021 hlavní účetní zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy. I v rámcové smlouvě je uvedeno, že „za den uskutečnění druhého dílčího zdanitelného plnění (doplatku) je považován 1. den posledního měsíce kalendářního roku“.

Přezkoumávající orgán k námitce kraje uvádí, že kraj kontrolní skupině nepředložil žádné podklady prokazující rozsah plnění ze smlouvy k datu 9. 12. 2021.

Nicméně, i kdyby kraj tyto podklady kontrolní skupině předložil, jednalo by se o dílčí plnění ze smlouvy.

Podle ustanovení čl. V. Místo předání a doba plnění odst. 3 Rámcové smlouvy „*Dílo je provedeno, je-li dokončeno a předáno objednateli. Smluvní strany se dohodly, že objednatel není povinen dílo převzít, pokud toto vykazuje vady či nedodělky*“.

Z doloženého Zápisu o předání a převzetí díla tedy vyplývá, že dílo bylo provedeno až dne 31. 12. 2021.

Podle ustanovení čl. VIII. Platební a fakturační podmínky, bodu 2 Rámcové smlouvy „*Podkladem pro úhradu ceny za dílo bude faktura, která bude mít náležitosti daňového dokladu dle zákona o DPH a náležitosti stanovené dalšími obecně závaznými právními předpisy. Faktura musí obsahovat: ...*

f) číslo zápisu o předání a převzetí díla a datum jeho podpisu. Zápis o předání a převzetí díla bude přílohou faktury. Tato náležitost se uvede jen u faktury vystavené zhotovitelem ke dni uskutečnění zdanitelného plnění doplatku.“

Vzhledem k tomu, že faktura-daňový doklad č. 210103 byla vystavena již dne 1. 12. 2021, nemohla obsahovat dohodnutou náležitost-zápis o předání a převzetí díla ze dne 31. 12. 2021.

Podle vnitřního předpisu Oběh účetních dokladů č. 8/2019 účinného od 1. 7. 2019, čl. 12 Dodavatelské faktury, bodu 6 „*v případě, že budou na faktuře shledány jakékoliv nedostatky (chybný název organizace, adresa, nebudou odpovídat provedené práce, služby, dodávky, ceny apod.) vyřídí jejich odstranění ...*“

Dále je v čl. 32 Finanční kontrola, bodu 19 uvedeno „*Příkazce operace prověří, zda souhlasí údaje o věřiteli, výše a splatnost závazku, zda je v souladu se smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem, doloží věcně správnými a úplnými doklady*“. V bodu 23 je dále uvedeno „*...Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru/s oprávněností osoby a správnost všech uvedených údajů, včetně souladu zajištění platby s uvedenou smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem*“.

Příkazce operace provedl předběžnou kontrolu po vzniku závazku v souvislosti s fakturou–daňovým dokladem č. 210103 dne 9. 12. 2021 a potvrdil svým podpisem správnost výše vzniklého závazku. Hlavní účetní potvrdila soulad údajů o výši vzniklého závazku a prověření jiných skutečností týkajících se uskutečnění operace jako účetního případu dne 13. 12. 2021. Operace směřující k úhradě závazku byla schválena v okamžiku, kdy dílo nebylo předáno. Objednatel neměl jistotu, že dílo nevykazuje vady a nedodělky, a že bylo plněno v požadovaném rozsahu. Z uvedeného je zřejmé, že předběžná kontrola po vzniku závazku nebyla provedena řádně.

V této části nelze vyhovět námitce uvedené ve Stanovisku Olomouckého kraje.

Kraj v rámci stanoviska informoval přezkoumávající orgán rovněž o přijetí preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatků. Přijatá preventivní opatření jsou popsána ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Přezkoumávající orgán po prověření Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy konstatuje, že uplatněným námitkám proti kontrolním zjištěním a vzneseným požadavkům na přehodnocení zjištění nevyhovuje, neboť se jedná o neodstranitelné nedostatky a kraj nepředložil relevantní nové skutečnosti, které by vedly k přehodnocení těchto nedostatků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2021 nebude obsahovat u zjištěného nedostatku č. 1 upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č 420/2004 Sb.

S pozdravem

