



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024

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 Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Olomoucký kraj (dále také „kraj“)

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

Přezkoumané období: rok 2024

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2024 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-19482/2024/1703-2 ze dne 1. 7. 2024.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření na místě bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Olomouckého kraje v termínu od 14. 10. 2024 do 25. 10. 2024. Ve dnech od 29. 10. 2024 do 5. 11. 2024 probíhalo dokončení přezkoumání na Ministerstvu financí distanční formou,

2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 24. 2. 2025 do 31. 3. 2025 bylo vykonáno na Ministerstvu financí distanční formou.

Místo 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 Kontrola, pod č. j. MF-19482/2024/1703-3 dne 1. 7. 2024.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

[REDACTED]

kontroloři:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

kontrolor pověřený posuzováním kvality:

[REDACTED]

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.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

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

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 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), (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“, „zákon o finanční kontrole“), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů a nabývání příjmů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 2 546 718 451,92 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“), se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, zákazu diskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 405 361 136,09 Kč bez DPH¹,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“), a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „06_01_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 06_01_02_Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport“ na kontrolním vzorku 5 žádostí v celkové hodnotě 12 000 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „Program na podporu stálých profesionálních souborů v Olomouckém kraji“ na kontrolním vzorku 2 žádostí v celkové hodnotě 10 000 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k poskytnutí individuální dotace z rozpočtu kraje na kontrolním vzorku 3 žádostí v celkové hodnotě 210 000 000,00 Kč,
- ověřením 1 uzavřené darovací smlouvy v celkové hodnotě 31 653 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k uzavření Akcionářské smlouvy o peněžitém příplatku mimo základní kapitál společnosti,
- ověřením využití a vypořádání finančních prostředků z kapitoly VPS Povodně 2024,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024,
- ověřením řádného zpracování účetní závěrky v souladu s platnou legislativou.

¹ Jedná se o součet předpokládaných hodnot veřejných zakázek

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny 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 nedostatků, které je možno aplikací určitého vhodného opatření přímo zhojit.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2024

1. přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- || v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,

Identifikovaný nedostatek spočívá ve skutečnosti, že Olomoucký kraj, jako zadavatel veřejné zakázky, nepostupoval v souladu se Směrnicí Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje, když otevírání elektronických nabídek v rámci zadávacího řízení provedla komise ve složení, které nebylo v souladu s personálním složením komise jmenované Radou Olomouckého kraje.

Popis skutečností zjištěných kontrolní skupinou

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 byl prověřován postup zadavatele při administraci nadlimitní veřejné zakázky s názvem „Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře“ – mobiliář, druh zadávacího řízení: otevřené řízení, ID: VZ0195229.

Předmětem plnění veřejné zakázky byly dodávky vybavení laboratoří s označením A310, A311 a A222 v objektu SO 03 areálu SPŠ Hranice, sloužící pro výuku aplikované chemie.

Kontrolní skupina prověřila celý proces zadávacího řízení, tj. zahájení zadávacího řízení odesláním oznámení do Věstníku veřejných zakázek, do TEDu, uveřejnění zadávací dokumentace na profilu zadavatele, otevírání obálek, vyhodnocení nejvýhodnější nabídky, výběr nejvýhodnější nabídky, posouzení nejvýhodnější nabídky vč. kvalifikace, oznámení výběru dodavatelům, ukončení zadávacího řízení uzavřením smlouvy dne 30. 9. 2024 s dodavatelem MERCI, s.r.o., IČO 46966447.

Kontrolou bylo zjištěno, že zadávací řízení bylo zahájeno dne 23. 7. 2024 odesláním oznámení o zahájení zadávacího řízení do Věstníku veřejných zakázek prostřednictvím formuláře ev. č. F2024-034929 a odesláním oznámení č. 445492-2024 - Zadávání do Úředního věstníku Evropské unie (TED).

V souladu s § 109 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů zadavatel dle zadávací dokumentace požadoval podání nabídky v elektronické podobě přes certifikovaný elektronický nástroj eGORDION v. 3.3 – Tender arena. Ve lhůtě pro podání elektronických nabídek, tj. ke dni 27. 8. 2024 8:00 hod. obdržel zadavatel 1 nabídku. Otevírání elektronických nabídek se uskutečnilo dne 27. 8. 2024 po uplynutí lhůty pro podání nabídek v 8:01 hod.

Krajský úřad, v souladu s částí II Veřejné zakázky v podlimitním a nadlimitním režimu, článkem 9 Příprava veřejné zakázky bodem 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje², navrhl pro otevírání elektronických nabídek personální složení Komise pro otevírání nabídek³ (dále také „Komise“). Rada Olomouckého kraje návrh přijala a následně usnesením č. UR/113/70/2024 Zadávací řízení na zajištění realizací veřejných zakázek ze dne 22. 7. 2024 jmenovala 3 člennou Komisi složenou ze zástupců Odboru kanceláře ředitele. Náhradníci nebyli Radou Olomouckého kraje jmenováni.

Kontrolní skupina v rámci prověřování procesního postupu zadávání veřejné zakázky prověřila mimo jiné i soulad personálního složení Komise jmenované Radou Olomouckého kraje dne 22. 7. 2024 se složením Komise, uvedeným v Protokolu o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 101268/2024 ze dne 27. 8. 2024 (dále také „Protokol ze dne 27. 8. 2024“). Porovnáním bylo zjištěno, že personální složení Komise bylo rozdílné, shodovalo se pouze v jedné osobě skutečně jmenované Radou Olomouckého kraje.

Prověřením kompletního procesu daného zadávacího řízení nebyl zjištěn žádný další, než popsany nedostatek. Kontrolní skupina tedy uzavírá, že v celkovém kontextu popsané pochybení hodnotí jako nedostatek výhradně administrativního charakteru bez negativního dopadu na hospodářskou soutěž a hospodaření kraje. Zákon č. 134/2016 Sb. neukládá zadavateli povinnost ustanovit Komisi pro otevírání elektronických nabídek. Je zcela v kompetenci zadavatele, zda Komisi zřídí a jmenuje její členy, či nikoliv. Pokud však Rada Olomouckého kraje vnitřním předpisem upraví postup a pravidla při zadávání a realizaci veřejných zakázek s cílem minimalizovat riziko chyb a nepřesností, pak je tento postup závazný a zadavatel je povinen postup upravený vnitřním předpisem dodržet.

² Směrnice nabývá účinnosti dne 1. 2. 2024

³ Dokumenty „Zadávací řízení na zajištění realizace veřejných zakázek“: Návrh usnesení; I. Zadávací podmínky Rada Olomouckého kraje 22-07-2024, 14.2. Zadávací řízení na zajištění realizací veřejných zakázek, Zpráva k DZ_příloha č. 10: „Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře“ - mobiliář
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

2. přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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

Identifikovaný nedostatek spočívá ve skutečnosti, že příkazce operace neprovedl u ověřované operace řádnou a důslednou předběžnou kontrolu před vznikem závazku, čímž došlo k poskytnutí dotace žadateli, který nesplňoval podmínky uvedené v Pravidlech dotačního titulu 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport, v rámci dotačního programu 06_01_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024. Neprovedení řádné a důsledné předběžné kontroly představuje porušení ustanovení § 13 odst. 2 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 jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Popis skutečností zjištěných kontrolní skupinou

Pro ověření peněžních operací souvisejících s poskytováním dotací byl vybrán dotační program 06_01_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024 (dále také „dotační program“).

Dotační program se dělí na dotační tituly:

- ▮ Dotační titul 1 – 06_01_01 Podpora celoroční sportovní činnosti
- ▮ Dotační titul 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport (dále také „dotační titul 2“).

Dotační program včetně pravidel, vzorových smluv a vzorové žádosti o dotaci byl schválen zastupitelstvem Olomouckého kraje usnesením č. UZ/16/34/2023 ze dne 18. 9. 2023. Na dotační program byla vyčleněna celková částka 56 600 000,00 Kč, z toho na dotační titul 2 byla určena částka 22 500 000,00 Kč. Maximální výše dotace na jednu činnost v dotačním titulu 2 činila 4 000 000,00 Kč.

Administrátorem dotačního programu byl Olomoucký kraj, Odbor sportu, kultury a památkové péče Krajského úřadu Olomouckého kraje (dále také „administrátor“).

Předmětem prověřování byl dotační titul 2, a to postup kraje od schválení dotačního programu po poskytnutí dotace vybraným žadatelům z dotačního titulu 2.

Konkrétní pravidla dotačního titulu 2 jsou obsažena v uveřejněném dokumentu Pravidla dotačního programu 06_01_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, části Pravidla dotačního titulu 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport“ (dále také „Pravidla“). Vztahy neupravené těmito Pravidly se řídí vnitřním předpisem Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Olomouckého kraje, schválenými usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/15/15/2023 ze dne 19. 6. 2023.

Do dotačního titulu 2 bylo podáno celkem 31 žádostí o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo kraje rozhodlo usnesením č. UZ/17/53/2023 ze dne 11. 12. 2023 o poskytnutí dotace 26 žadatelům v celkové částce 22 500 000,00 Kč.

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 kontrolní skupina prověřila 3 žádosti, patřící mezi žádosti s nejvyššími hodnotami poskytnuté dotace:

Název žadatele	Název projektu	Požadovaná výše dotace v Kč	Poskytnutá dotace v Kč	Počet bodů ze 100
HC Olomouc – mládež, spolek, IČO: 22734279	Podpora mládežnického hokeje v Olomouci 2024	4 000 000,00	4 000 000,00	53
Tenisový klub Prostějov, spolek, IČO: 00205061	Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport	3 500 000,00	2 100 000,00	45
Nadační fond Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje, IČO: 05120683	Podpora činnosti Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje	1 500 000,00	1 500 000,00	27

Kontrolní skupina provedla u uvedených žádostí kontrolu žádostí o poskytnutí dotace a splnění podmínek pro poskytnutí dotace, kontrolu schvalovacího procesu poskytnutí dotace, kontrolu poskytnutí dotace a ostatních souvisejících úkonů.

Dále kontrolní skupina prověřila 2 žádosti, kterým poskytovatel nevyhověl:

Název žadatele	Název projektu	Počet bodů ze 100	Pozn.
Sportovní Akademie Přerov z.s., IČO: 09135448	Příprava dětí, mládeže na vrcholový sport	5	nesplnění pravidel - nemá doklad o přidělení vrcholového sportovního centra mládeže (VSCM)
Hokejový klub Mladí Draci Šumperk z.s., IČO 00494917	Příprava mládeže HKMD na vrcholový sport	0	vyřazena - podána duplicitně

Popis skutečností zjištěných při prověřování žádosti o dotaci žadatele Nadační fond Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje (dále také „žadatel“):

1. Administrátor nevyřadil z dalšího posuzování žádost žadatele, který nesplnil podmínku oprávněného žadatele,
2. Hodnocení žádosti administrátorem a Komisí pro mládež a sport bylo provedeno v rozporu s Pravidly

Ad 1 Administrátor nevyřadil z dalšího posuzování žádost žadatele, který nesplnil podmínku oprávněného žadatele

Při kontrole žádosti žadatele Nadační fond Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje, IČO: 05120683, se sídlem Na stělnici 1337/41, Olomouc, bylo zjištěno, že daný žadatel nesplňuje podmínku oprávněného žadatele v daném dotačním titulu.

Pravidla definují okruh oprávněných žadatelů v dotačním titulu 2 v článku 3. Okruh oprávněných žadatelů v dotačním titulu. Žadatelem může být dle odst. 3.1. písm. a) pouze:

- I. právnická osoba, jejímž předmětem činnosti, které se týká požadovaná dotace, je oblast sportovní činnosti a jejíž sídlo či provozovna se nachází v územním obvodu Olomouckého kraje, přičemž se jedná o vrcholový sportovní klub, který zajišťuje systematickou výchovu dětí a mládeže a připravuje děti a mládež na reprezentaci v navazujících vrcholových sportovních klubech dospělých, reprezentujících Olomoucký kraj v nejvyšší celostátní soutěži v daném sportu nebo v interlize nebo v druhé nejvyšší soutěži. Tento klub dospělých musí hrát 1. nebo 2. nejvyšší soutěž v roce, na který je dotace poskytována nebo v roce předcházejícím. Mládežnická družstva žadatele musí reprezentovat Olomoucký kraj v nejvyšších soutěžích v České republice (1. nebo 2. nejvyšší soutěž), a zároveň má statut sportovního střediska mládeže či sportovního centra mládeže, které jsou schváleny a podporovány v rámci programu MŠMT ČR. Podmínkou u tohoto sportovního střediska mládeže či sportovního centra je, aby v tomto středisku či centru byli v době podání žádosti zastoupeni i mládežnickí reprezentanti ČR, nebo
- II. právnická osoba, jejímž předmětem činnosti, které se týká požadovaná dotace, je oblast sportovní činnosti, jejíž sídlo ani provozovna se nenachází v územním obvodu Olomouckého kraje, a která systematicky připravuje talenty v rámci sportovních akademií a jejíž činnost je podporována příslušnými sportovními svazy, Olomouckým krajem či obcemi Olomouckého kraje, a to v následujících sportech – fotbal, volejbal, basketbal, házená, lední hokej, tenis. Žadatelem může být i nadační fond, který si právnická osoba uvedená v tomto odstavci založila.

Kontrolou žádosti a jejích povinných příloh bylo kontrolní skupinou zjištěno, že žadatel Nadační fond Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje (dále také „Nadační fond RFA“) nesplňuje podmínky oprávněného žadatele podle odst. 3.1. písm. a) bodu I. ani II. Pravidel.

Žadatel nesplnil uvedenou podmínku dle bodu I., jelikož není vrcholovým sportovním klubem, ani nemá statut sportovního střediska/centra mládeže. Dle podmínek bodu II. oprávněným žadatelem může být i nadační fond, avšak jeho zřizovatel nesmí mít sídlo ani provozovnu v územním obvodu Olomouckého kraje. Zřizovatelem nadačního fondu je Olomoucký krajský fotbalový svaz, IČO: 709 45 322, Na střelnici 1212/39, Nová Ulice, 779 00 Olomouc, tedy se sídlem na území Olomouckého kraje.

Olomoucký kraj na žádost o vysvětlení k nesplnění podmínky oprávněného žadatele u Nadačního fondu RFA uvedl, že *„Žadatel je každoročně podporován i na základě Memoranda o spolupráci. Tento odstavec je vložen do Pravidel jen kvůli tomuto žadateli. Jedná se o technickou chybu, která vznikla při schvalování Pravidel. Správně má být uvedeno „nachází“. Náprava vzniklé situace bude konzultována s právníkem odboru.“*

Spolu s uvedenou odpovědí bylo krajem doloženo i Memorandum o spolupráci při rozvoji regionální fotbalové akademie č. 2020/04771/OSKPP/DSB ze dne 29. 7. 2020, uzavřené mezi Olomouckým krajem, Statutárním městem Olomouc, Fotbalovou asociací České republiky a Nadačním fondem Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje, které bylo uveřejněno v registru smluv dne 23. 9. 2020 (dále jen „Memorandum“). V Memorandu, čl. II Pravidla finanční podpory, odst. 2. je uvedeno, že *„Finanční podpora od Kraje bude realizována formou*

poskytnutí dotace k předpokládanému termínu do 15. 2. příslušného kalendářního roku, a to na základě žádosti o poskytnutí finanční podpory předložené NF RFA dle požadavků a termínů daného dotačního programu Kraje“.

K doloženému vysvětlení kontrolní skupina uvádí, že respektuje rozhodnutí kraje podpořit oblast sportu a tím i činnost Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje prostřednictvím Nadačního fondu RFA. Je zcela na rozhodnutí kraje, které oblasti hodlá dotačně či jinak podpořit. Pokud se však kraj rozhodne pro podporu formou poskytnutí dotace, je povinen postupovat v souladu s ustanovením § 10a-10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kraj je jako poskytovatel dotace mimo jiné povinen v programu jasně definovat veškeré povinnosti a pravidla, které musí žadatel splňovat, aby mu mohla být dotace poskytnuta a těmito pravidly se i řídit. Povinnou náležitostí programu je rovněž určení okruhu způsobilých žadatelů. Pro zájemce o finanční podporu je zcela rozhodující, zda je v programu uvedeno „*právnícká osoba,..., jejíž sídlo ani provozovna se nenachází v územním obvodu Olomouckého kraje*“ či „*...nachází v územním obvodu Olomouckého kraje*“. Z tohoto důvodu nelze pochybení kraje v odst. 3.1. písm. a) bodu II. Pravidel považovat pouze za „technickou chybu“, neboť zcela změnilo okruh možných žadatelů o poskytnutí dotace.

Závěr ad 1

Ze skutečností zjištěných kontrolní skupinou vyplývá, že žadatel Nadační fond RFA nesplnil Pravidly stanovenou podmínku oprávněného žadatele. Administrátor při ověření informací ze žádosti nezjistil, že žadatel Nadační fond RFA není oprávněným žadatelem a nevyřadil jeho žádost z dalšího posuzování. Administrátor tedy nepostupoval v souladu s Pravidly dotačního titulu 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.

Ad 2 Hodnocení žádosti administrátorem a Komisí pro mládež a sport bylo provedeno v rozporu s Pravidly

Kontrolní skupina dále prověřila postup administrátora a Komise pro mládež a sport při hodnocení žádosti Nadačního fondu RFA.

Postup hodnocení žádosti je upraven v Pravidlech, článku 9. Administrace žádostí o dotace a kritéria hodnocení žádostí. V první fázi administrátor shromáždí přijaté žádosti o dotace, posoudí jejich formální náležitosti a jejich soulad s podmínkami dotačního titulu. Žádosti jsou dále hodnoceny administrátorem, Komisí pro mládež a sport – poradním orgánem Rady Olomouckého kraje a Radou Olomouckého kraje, a to následujícím postupem:

ZPŮSOB HODNOCENÍ A ROZHODOVÁNÍ O ŽÁDOSTECH			
NÁZEV HODNOCENÍ	HODNOTITEL	POČET KRITÉRIÍ	MAXIMÁLNÍ POČET PŘIDĚLENÝCH BODŮ
Hodnotící kritéria A	Administrátor (automatické hodnocení)	2	40
Hodnotící kritéria B	Hodnotící Komise pro mládež a sport	2	40
Hodnotící kritéria C	Rada Olomouckého kraje (ROK)	2	20

V rámci kritéria A pro hodnocení žadatel v žádosti uvádí:

- || A1 - počet členů členské základny žadatele (výběr jedné z pěti možností),
- || A2 - rozpočet minulých let dle účetní závěrky za rok 2022⁴ (výběr jedné ze šesti možností).

U kritéria B žadatel v žádosti popíše úroveň soutěží, kterých se účastní a skladbu mládežnických kategorií, hodnotící Komise pro mládež a sport následně na základě odpovědi žadatele ohodnotí odpověď dle stanovených kategorií:

- || B1 - úroveň soutěží jednotlivých družstev/jednotlivců (výběr ze tří možných kategorií soutěže),
- || B2 - mládežnické kategorie žadatele (výběr ze čtyř věkových kategorií).

Hodnotící kritéria C posuzují význam projektu pro Olomoucký kraj z hlediska poskytovatele dotace (C1) a z hlediska toho, zda má projekt zajištěno kofinancování z nadregionálních zdrojů (NSA, svazy, obce, C2). Vyjádření žadatele ke kritériu C není v žádosti přímo vyžadováno. Avšak odpověď k vyhodnocení tohoto kritéria vyplývá z odpovědi žadatele např. u rozpočtu činnosti. Vyhodnocení kritéria C je v kompetenci Rady Olomouckého kraje, a to dle bodového hodnocení uvedeného v Programu.

Žadatel mohl při hodnocení žádosti získat maximálně 100 bodů. V Pravidlech byly stanoveny následující limity pro návrh řídicímu orgánu⁵:

BODKI AD PRO ROZHODNUTÍ ŘÍDICÍHO	POČET	NÁVRH ŘÍDICÍMU
Hodnocení administrátorem, hodnotící komisí, Radou Olomouckého kraje (celkový bodový zisk A – C)	do 20	NEVYHOVĚT
Hodnocení administrátorem, hodnotící komisí, Radou Olomouckého kraje (celkový bodový zisk A – C)	21 - 90	VYHOVĚT MŮŽE BÝT KRÁCENO (částečné vyhovění*) MŮŽE BÝT NEVYHOVĚNO
Hodnocení administrátorem, hodnotící komisí, Radou Olomouckého kraje (celkový bodový zisk A – C)	91 - 100	VYHOVĚT

*Může být vyhověno částečně nebo v plné výši. Ke krácení požadavku dojde především v případech převisu žádosti a nedostatku finančních prostředků, které jsou v daném dotačním titulu k dispozici.

⁴ Dle sdělení kraje byl hodnocen údaj z účetní závěrky náklady celkem, výnosy celkem

⁵ Řídicím orgánem je Rada Olomouckého kraje/Zastupitelstvo Olomouckého kraje

Kontrolní skupina u vybraných žádostí prověřila správnost hodnocení dle Programem stanovených kritérií a soulad hodnocením dosažených bodů na materiály předkládané řídicímu orgánu.

Prověřením doložených podkladů bylo zjištěno, že v podkladech předložených Zastupitelstvu kraje byl u všech dotací, mimo vyřazených, uveden u kritérií C pouze 1 bod, tzn., že Rada kraje neprovedla hodnocení žádostí z hlediska kritéria C2. Vzhledem k tomu, že ani při hodnocení kritéria C2 by žádný z žadatelů nepřekročil hranici 91 dosažených bodů, nebyla tato skutečnost kontrolní skupinou dále řešena.

Hodnocení žádosti žadatele Nadační fond RFA

Zjištění při prověření hodnotícího kritéria A:

Při prověřování hodnocení žádosti žadatele Nadačního fondu RFA bylo zjištěno, že administrátor ohodnotil v rámci hodnotícího kritéria A (A1+A2) žádost Nadačního fondu RFA celkem 7 body (4+3 body). Do podkladů pro rozhodování rady však administrátor uvedl počet bodů vyšší o 3 body, tj. celkem 10 bodů (4+6 bodů).

Na dotaz kontrolní skupiny odpověděl Olomoucký kraj, že „V části A1 je správně uveden počet bodu 4 (1D), v části A2 je správně uveden počet bodů 3 (2E), ale v hodnotící tabulce je chybně přepsáno na 6 (2D). Rozdílná výše 3 bodů nemá vliv na výši přidělené dotace.“⁶

Je tedy zřejmé, že žádost měla být v rámci hodnotícího kritéria A2 ohodnocena 3 body. Celkově měl žadatel získat při hodnocení kritéria A celkem 7 bodů.

Zjištění při prověření hodnotícího kritéria B:

Kontrolní skupina dále zjistila nesrovnalost při hodnocení žádosti v hodnotícím kritériu B2 Mládežnická kategorie žadatele. Komise pro sport a mládež ohodnotila v rámci hodnotícího kritéria B (B1+B2) žádost Nadačního fondu RFA celkem 16 body (4+12 bodů).

V rámci hodnotícího kritéria B2 bylo posuzováno:

B2	Mládežnická kategorie žadatele: (jednotlivé úrovně se zde budou sčítat, každou úroveň uvést jen jednou pro všechny sportovní kategorie, nikoli v násobku počtu kategorií)	Počet bodů:
	0 - 10 let	4
	11 - 15 let	4
	16 - 19 let	4
	20 - 23 let	4

Žadatel Nadační fond RFA v bodě B2 vyplnil: „Aktuálně 19 dětí věku 14 let, 23 dětí ve věku 15 let. V průběhu školního roku dochází pravidelně k nabírání dalších talentovaných hráčů, tak, že na konci školního roku je většinou počet 25+25 dětí.“

⁶ Údaje v závorkách uvádí označení kritérií a řádků v předloženém hodnotícím listu
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Z dodaných podkladů k hodnocení žádosti je patrné, že bod B2 byl Komisí pro mládež a sport hodnocen neprůkazně. Zakroužkovány byly 4 body v kategorii 11-15 let (v souladu s údajem v žádosti), 4 body v kategoriích 0-10 let a 16-19 let byly zakroužkovány a zároveň přeškrtnuty. Přesto bylo Komisí pro mládež a sport uděleno žadateli v rámci hodnotícího kritéria B2 celkem 12 bodů.

Olomoucký kraj byl kontrolní skupinou vyzván k vysvětlení nesouladu mezi údaji uvedenými žadatelem a získanými body. Kraj dne 17. 10. 2024 sdělil, že „V části B2 – Žadatel uvádí v poli B2 aktuální počet dětí. Vzhledem k tomu, že se jedná o činnost celoroční, bylo přihlédnuto i k čl. 2 b) žádosti, kde jsou uvedeni talentovaní hráči do 14 a 15 let (0-10 let ; 11 – 15 let).

Ve struktuře spolku uvedeno 9 dospělých (20–23 let), účast na reprezentačních výběrech (U16-U21).“

Kontrolní skupina považovala hodnocení žádosti v části hodnotícího kritéria B2 za velmi nestandardní, neboť žadatel Nadační fond RFA uvedl v bodě B2 údaje o věku dětí a pravdivost údajů deklaroval podepsaným čestným prohlášením. Kontrolní skupina proto vyzvala kraj k vysvětlení, zda z důvodu nejasností s určováním mládežnických kategorií vyzval administrátor žadatele k opravě žádosti. Kontrolní skupina dále požádala o doložení této korespondence a v případě, že administrátor žadatele k vysvětlení a opravě nevyzval, bylo požádáno o doložení vnitřního předpisu, který umožňuje hodnotiteli provádět tyto zásahy do podané žádosti ve prospěch žadatele.

Kraj dne 24. 10. 2024 kontrolní skupině odpověděl: „Nemáme další korespondenci k doplnění, způsob přidělení bodů byl vysvětlen v předchozím doplnění. Vzhledem k tomu, že kategorie, v části 4 nebývají dostatečně obsáhlé (textové pole omezeno počtem znaků), bylo při hodnocení přihlíženo k části 2b) žádosti, kde je komentář k části B2 doplněn, proto byly body navrženy takto. O výši jednotlivých bodů v kritériích B jedná a jejich výši navrhuje Komise pro mládež a sport, která má k dispozici všechny rozhodné materiály a na základě jejího doporučení o výši jednotlivých bodů následně rozhoduje Rada nebo Zastupitelstvo Olomouckého kraje.“

Na základě odpovědi kraje kontrolní skupina prověřila, zda se žadatelem podporovaná Regionální fotbalová akademie Olomouckého kraje věnuje rovněž mládežnickým kategoriím, které Komise pro mládež a sport uvedla v hodnocení.

Na www stránkách Fotbalové asociace České republiky, Akademie, Základní informace bylo zjištěno, že „Fotbalová asociace České republiky, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky a Nadační fondy FAČR společně podporují projekt, který je zaměřen na rozvoj fotbalově talentovaných hráčů v mládežnických kategoriích 14 a 15 let.

Regionální fotbalové akademie Fotbalové asociace České republiky jsou určeny až pro 25 hráčů v tomto věku, a mohou pojmout maximálně 50 hráčů. Z hlediska základní školní docházky jsou určeny pro žáky 7., 8. a 9. tříd.“

Také v krajem doloženém Memorandu o spolupráci při rozvoji regionální fotbalové akademie je uvedeno, že spolupráce je zaměřena na „realizaci programů a podpory výchovy elitní fotbalové mládeže jako jedné z důležitých složek prevence sociálně

patologických jevů ve společnosti s přímým zaměřením na věkovou kategorii 12 – 15 let, ...“

Z výše uvedeného je zřejmé, že činnost žadatele Nadační fond RFA, který byl zřízen za účelem rozvoje a podpory Regionální fotbalové akademie Olomouckého kraje, se týká mládežnická kategorie 14-15 let tak, jak žadatel uvedl v žádosti o poskytnutí dotace. Pro účely hodnocení žádosti se tedy prokazatelně jedná pouze o mládežnickou kategorii žadatele 11-15 let.

Žádost tedy měla být v rámci hodnotícího kritéria B2 ohodnocena 4 body. Žadatel měl při hodnocení kritéria B získat celkem 8 bodů, tj. 4+4 body.

Na základě popsaných skutečností dospěla kontrolní skupina k závěru, že postup hodnotitelů při hodnocení žádosti žadatele Nadační fond RFA byl nesprávný. Počet nepodloženě přidělených bodů zvýšil bodové hodnocení tak, že žádost získala potřebný počet bodů pro poskytnutí dotace, tj. nad 20 bodů (viz tabulka níže).

Hodnotitel	Název hodnocení	Počet dosažených bodů dle hodnotitelů	Počet dosažených bodů dle podkladu pro Zastupitelstvo kraje	Bodové hodnocení po prověření kontrolní skupinou
A - hodnotí administrátor	A1 Členská základna žadatele	4	4	4
	A2 Rozpočet minulých let dle účetní závěrky	3	6	3
B - hodnotí Komise pro mládež a sport	B1 Úroveň soutěží jednotlivých družstev/jednotlivců	4	4	4
	B2 Mládežnické kategorie žadatele	12	12	4
C - hodnotí Rada Olomouckého kraje	C1 Posouzení významu projektu pro Olomoucký kraj	1	1	1
	C2 - Projekt má zajištěno kofinancování z národních zdrojů - nebylo hodnoceno	0	0	0
Počet dosažených bodů celkem		24	27	16

Hodnotitelé při hodnocení žádosti Nadačního fondu RFA nepostupovali v souladu s Pravidly a Zastupitelstvu kraje k rozhodování o poskytnutí dotace tomuto žadateli předložili podklady s nesprávným bodovým hodnocením žádosti.

Žadatel Nadační fond RFA v žádosti požadoval poskytnutí dotace ve výši 1 500 000,00 Kč. Hodnotitelé navrhli Zastupitelstvu kraje poskytnout žadateli dotaci ve výši 1 500 000,00 Kč.

Na základě těchto podkladů rozhodlo Zastupitelstvo kraje usnesením č. UZ/17/53/2023 ze dne 11. 12. 2023 o poskytnutí dotace žadateli Nadační fond RFA ve výši 1 500 000,00 Kč a uzavření smlouvy.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s žadatelem Nadační fond RFA uzavřena dne 8. 2. 2024. Dotace byla vyplacena příjemci dne 19. 2. 2024.

Závěr ad 2

Ze skutečností zjištěných kontrolní skupinou vyplývá, že žadatel Nadační fond RFA nedosáhl Pravidly stanoveného počtu bodů pro poskytnutí dotace v dotačním titulu 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.

Závěr ad 1 a ad 2:

Proces hodnocení žádosti (v rámci jejího formálního i věcného hodnocení), je úzce spjat s provedením předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku dle zákona o finanční kontrole, jde však o dva zcela odlišné procesy.

Hodnocení žádostí o podporu není zákonem o finanční kontrole ani prováděcí vyhláškou upraveno a veškerý tento proces směřuje k tomu, aby ve výsledku byly splněny veškeré náležitosti požadované programem a výzvou, a byl vybrán vhodný a kvalitní projekt k podpoře z veřejných prostředků. Naproti tomu schvalovací postup, resp. plnění povinností předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je věcně upraveno uvedenými právními předpisy, které musí být vždy respektovány a dodržovány (viz Metodický pokyn CHJ č. 19).

Předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku provádí příkazce operace na základě přijatých žádostí. Příkazce operace při této řídicí kontrole ověřuje žádost dle ustanovení § 13 prováděcí vyhlášky, zejména ověří, zda je finanční operace v souladu s právními předpisy, plány orgánu veřejné správy a jejich cíli, zda jsou splněny principy 3E, tedy zda je žádost v souladu s účelností, hospodárností a efektivností (dle ustanovení § 13 odst. 2 písm. b) prováděcí vyhlášky), a dále ověří, zda žádost poskytuje informace a splňuje požadavky rozhodné pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace.

U schvalovacího postupu žádosti o poskytnutí dotace příkazce operace dále ověřuje, zda bylo u finanční operace provedeno hodnocení/posouzení formálních náležitostí žádosti a její přijatelnosti, zda bylo provedeno věcné hodnocení žádosti a zda jsou tak splněny podmínky pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace. Výše uvedené zajišťuje příkazce operace ve své působnosti nebo jsou mu předloženy výsledky ověření a hodnocení, které provedl ověřovatel (hodnotitel nebo jiný zaměstnanec), který žádost hodnotí a předkládá své závěry příkazci operace k dalšímu postupu. Příkazce operace se v tomto případě nezbujuje odpovědnosti za provedení řídicí kontroly ani, za následné rozhodnutí o poskytnutí či zamítnutí žádosti.⁷

Příkazce operace svým podpisem dne 1. 2. 2024 potvrdil, že prověřil připravovanou operaci ve smyslu § 13 odst. 2 vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. a potvrdil nutnost její realizace.

⁷ Metodický pokyn CHJ č. 26 Řídicí kontrola a dotace, 4.3 Řídicí kontrola ve schvalovacím procesu žádosti o dotaci – Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. Vydáno dne 14. 7. 2023. Metodický pokyn lze analogicky použít pro oblast poskytování dotací dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření strana 15 / 19

Z výše uvedeného popisu zjištění je zřejmé, že příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu řádně a důsledně, neboť nezjistil nesoulad finanční operace s Pravidly dotačního programu 06_01_program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.

Příkazce operace při provedení řídicí kontroly nezjistil, že:

1. Žadatel Nadační fond RFA není oprávněným žadatelem v dotačním titulu,
2. Žadatel získal při hodnocení žádosti nesprávný počet bodů

a potvrdil svým podpisem soulad s Pravidly dotačního programu 06_01_program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 2 – 06_01_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport přijatými Zastupitelstvem Olomouckého kraje usnesením č. UZ/16/34/2023 ze dne 18. 9. 2023.

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

Nedůsledným posouzením údajů uvedených žadatelem v žádosti s požadavky uvedenými v Pravidlech dotačního programu může docházet k chybnému hodnocení žádosti, nerovnému přístupu k hodnoceným projektům, ke zvýhodnění určitých žadatelů a k poskytnutí dotace neoprávněným žadatelům. V důsledku čehož může dojít rovněž k předložení chybných podkladů potřebných k rozhodování Zastupitelstva Olomouckého kraje o výši poskytnuté dotace.

Jedná se o nedostatek neodstranitelného charakteru. Z tohoto důvodu nelze po kraji požadovat zpětnou nápravu zjištěného nedostatku, nýbrž soustředění pozornosti na přijetí vhodných preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti.

Dne 31. 3. 2025 byl do datové schránky Ministerstva financí doručen dokument „Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024“. V rámci uvedeného dokumentu Olomoucký kraj informuje o přijetí preventivních opatření Odborem sportu, kultury a památkové péče spočívajících v poučení administrátorů Odboru sportu, kultury a památkové péče o povinnosti postupovat při hodnocení žádosti o poskytnutí dotace plně v souladu s pravidly daného dotačního programu, resp. titulu, zejména pak o povinnosti kontrolovat žádosti o dotace z formálního i materiálního hlediska tak, aby byly žádosti o dotace posuzovány a hodnoceny řádně, aby nedocházelo k chybnému hodnocení žádosti, popř. nerovnému přístupu k hodnoceným projektům a zvýhodňování určitých žadatelů.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2024, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:

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

- nedodržení závazného postupu při zadávání a realizaci veřejných zakázek stanoveného Směrnicí Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje,

|| **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,** spočívající v porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- porušení ustanovení § 13 odst. 2 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 jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), kdy nebyla provedena řádně a důsledně předběžná kontrola před vznikem závazku

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 tohoto návrhu zprávy):

- riziko nerovného přístupu při hodnocení žádosti, zvýhodnění určitých žadatelů, případně poskytnutí dotace žadatelům, kteří nesplňují podmínky dotačního programu

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,73 %
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 2024

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

Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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. bylo vyhodnocení námitek uplatněných v Písemném stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění dne 29. 4. 2025. O výsledku prověření námitek byl kraj informován prostřednictvím dopisu č. j. MF-19482/2024/1703-28 ze dne 29. 4. 2025.

Praha

Podpisy kontrolorů:

[Redacted signature area]

[Redacted signature area]

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024
- 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 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění
- D – Písemné závěry z prověření Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Akceptační protokol	Akceptační protokol č. 52145/MLE/2023 ze dne 23. 12. 2022
Bankovní výpis	Bankovní výpis č. 1 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 14. 2. 2024, bankovní výpis č. 2 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 1. 3. 2024, bankovní výpis č. 3 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 12. 4. 2024, bankovní výpis č. 4 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 26. 4. 2024, bankovní výpis č. 5 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 14. 6. 2024, bankovní výpis č. 6 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 26. 6. 2024, bankovní výpis č. 7 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 30. 6. 2024, bankovní výpis č. 8 z účtu č. 35-1917921527/0100 ze dne 2. 7. 2024, bankovní výpis č. 26 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 6. 2. 2024, bankovní výpis č. 64 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 2. 4. 2024, bankovní výpis č. 86 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 2. 5. 2024, bankovní výpis č. 51 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 13. 3. 2024, bankovní výpis č. 71 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 11. 4. 2024, bankovní výpis č. 86 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 2. 5. 2024, bankovní výpis č. 109 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 5. 6. 2024, bankovní výpis č. 148 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 30. 7. 2024, bankovní výpis č. 116 ze dne 12. 6. 2024 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 127 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 1. 7. 2024, bankovní výpis č. 110 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 6. 6. 2024, bankovní výpis č. 130 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 4. 7. 2024, bankovní výpis č. 139 ze dne 15. 8. 2024 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 139 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 17. 7. 2024, bankovní výpis č. 14 z účtu č. 27-4229300237/0100 ze dne 20. 2. 2024, bankovní výpis č. 20 z účtu č. 27-4229300237/0100 ze dne 18. 3. 2024, bankovní výpis č. 48 z účtu č. 27-4229300237/0100 ze dne 17. 6. 2024, bankovní výpis č. 144 z účtu č. 27-4228120277/0100 ze dne 22. 8. 2024, bankovní výpis č. 150 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 1. 8. 2024, bankovní výpis č. 181 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 12. 9. 2024, bankovní výpis č. 201 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 10. 10. 2024, bankovní výpis č. 159 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 14. 8. 2024, bankovní výpis č. 176 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 5. 9. 2024, bankovní výpis č. 196 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 3. 10. 2024, bankovní výpis č. 62 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 28. 3. 2024, bankovní výpis č. 86 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 2. 5. 2024, bankovní výpis č. 104 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 30. 5. 2024, bankovní výpis č. 130 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 4. 7. 2024, bankovní výpis č. 149 z účtu č. 27-4228330207/0800 ze dne 31. 7. 2024, bankovní výpis č. 9 z účtu č. 27-4228330207/0100

	ze dne 12. 1. 2024, bankovní výpis č. 23 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 1. 2. 2024, bankovní výpis č. 35 z účtu č. 27-4228330207/0100 ze dne 19. 2. 2024, bankovní výpis č. 96 z účtu č. 3078612/0800 ze dne 11. 7. 2024
	Bankovní výpis č. 201 ze dne 10. 10. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 227 ze dne 14. 11. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 254 ze dne 19. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 150 ze dne 1. 8. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 176 ze dne 5. 9. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 220 ze dne 5. 11. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 169/2024 ze dne 23. 8. 2024 z účtu 27-4228320287/0800, bankovní výpis č. 104 ze dne 30. 5. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 32 ze dne 12. 2. 2025 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 255/2024 ze dne 20. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0800, bankovní výpis č. 155 ze dne 8. 8. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 176 ze dne 5. 9. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 200 ze dne 9. 10. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 222 ze dne 7. 11. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 206 ze dne 17. 10. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 84 ze dne 26. 8. 2024 z účtu č. 27-4230030297/0100, bankovní výpis č. 155/2024 ze dne 31. 10. 2024 z účtu č. 3078612/0800, bankovní výpis č. 117 ze dne 22. 8. 2024 z účtu č. 3078612/0800, bankovní výpis č. 159 ze dne 12. 9. 2024 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 176 ze dne 11. 10. 2024 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 193 ze dne 8. 11. 2024 z účtu č. 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 245 ze dne 6. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 257 ze dne 27. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 235 ze dne 26. 11. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 237 ze dne 28. 11. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 248 ze dne 11. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 51 ze dne 18. 3. 2025 z účtu 94-5722811/0710, bankovní výpis č. 242 ze dne 3. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 252 ze dne 17. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 244 ze dne 5. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 256 ze dne 23. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 258 ze dne 30. 12. 2024 z účtu č. 27-4228330207/0100
Bankovní záruka	Záruční listina o Komerční banky - Bankovní záruka č. 2406195029 ze dne 9. 9. 2024
Cenová nabídka	Cenová nabídka na odkup nemovitého majetku STS Přerov, a. s.
Doklady ke stavu nebezpečí	Dopis č. j.: KUOK 111831/2024 ze dne 23. 9. 2024 Informace k financování výdajů na řešení zářijové povodně 2024 s využitím finančních prostředků Olomouckého kraje, dopis č. j.: KUOK 110762/2024 ze dne 26. 9. 2024 Doplnující informace k financování výdajů na řešení zářijové povodně 2024 s využitím finančních prostředků Olomouckého kraje, dopis č. j.: KUOK 118791/2024 ze dne 14. 10. 2024 Informace k financování prvotních výdajů na řešení zářijové povodně 2024 s využitím finančních prostředků

	Olomouckého kraje - po prodloužení stavu nebezpečí pro území ORP Jeseník a Šumperk, dopis č. j.: KUOK 131627/2024 ze dne 15. 11. 2024 Informace ke způsobu úhrady výdajů Olomouckého kraje k pokrytí prvotních nákladů na akce a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace v souvislosti s vyhlášeným stavem nebezpečí pro území Olomouckého kraje, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 14. 9. 2024 číslo 1/2024 o vyhlášení stavu nebezpečí, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 11. 10. 2024 číslo 2/2024 o prodloužení stavu nebezpečí, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 12. 11. 2024 číslo 3/2024 o prodloužení stavu nebezpečí, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH - odůvodnění potřeby.pdf“, dokument s názvem „vzorek č. 9 – OKH - odůvodnění potřeby.pdf“
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR Domov "Na Zámku" - Rekonstrukce hlavní kotelny: Dokument „Vzorek č. 14 - odůvodnění potřeby.pdf“, Výzva k podání nabídky č. j. KUOK 63736/2024 ze dne 29. 5. 2024, Jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č. KUOK 63830/2024 ze dne 29. 5. 2024, Detail zprávy: Výzva k podání nabídek ze dne 30. 5. 2024, Prezenční listina č. j. KUOK 64482/2024 ze dne 6. 6. 2024, Odstoupení z výběrového řízení ze dne 11. 6. 2024, Nabídka VT HRANICE s.r.o., ze dne 11. 6. 2024, Protokol o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 71791/2024 ze dne 18. 6. 2024, Protokol o hodnocení nabídek a posouzení nabídek vybraného dodavatele č. j. KUOK 71833/2024 ze dne 18. 6. 2024, Výpis platných údajů z evidence skutečných majitelů, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele č. j. KUOK 71871/2024 ze dne 18. 6. 2024, Dokument „Vzorek č. 14 - požadavek na doplnění 31. 10. 2024 - korespondence se zhotovitelem.pdf“, Rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo č. j. KUOK 110708/2024 ze dne 23. 9. 2024
	VZ „ZZS OK - výstavba nových výjezdových základů – Šternberk“: dokument „Vzorek č. 6 – odůvodnění potřeby.pdf“, dokument „Předpokládaná hodnota-ostří rozpočet.xls“, výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku na stavební práce ze dne 20. 11. 2023, dokument „02P_PROFIL-Výzva+ Termín.pdf“, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 28. 11. 2023, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 2 ze dne 4. 12. 2023, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 3 ze dne 7. 12. 2023, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 4 ze dne 11. 12. 2023, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 5 ze dne 14. 12. 2023, dokument „Seznam nabídek.pdf“, Protokol o otevírání elektronických nabídek ze dne 2. 1. 2024, 1. jednání hodnotící komise Písemná zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 9. 1. 2024, dokument „hodnocení_ZZS OK-výjezdovka Šternberk.pdf“, Nabídka společnosti RÝMSTAV CRZ spol. s r.o. ze dne 22. 12. 2023, Žádost – doplnění nabídky ze dne 4. 1. 2024, Odpověď na žádost – doplnění nabídky ze dne 4. 1. 2024, Výzva vybranému dodavateli k předložení údajů a dokladů ze dne 22. 1. 2024, Odpověď na výzvu vybranému dodavateli k předložení údajů a dokladů ze dne 24. 1. 2024, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 24. 1. 2024, Vzdání se práva na podání

	námitek ze dne 25. 1. 2024, formulář Oznámení o výsledku zadávacího řízení – Evidenční číslo formuláře F2024-011138, formulář Oznámení o změně závazku ze smlouvy - Evidenční číslo formuláře F2024-047823, Písemná zpráva zadavatele ze dne 12. 3. 2024, výdajový platební poukaz POUP2401339 ze dne 12. 3. 2024, výdajový platební poukaz POUP2401340 ze dne 12. 3. 2024, dopis č. j.: KUOK 35168/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, dopis č. j.: KUOK 35173/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, dopis č. j.: KUOK 35175/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, dopis č. j.: KUOK 35179/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, dopis č. j.: KUOK 35180/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, dopis č. j.: KUOK 35183/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, výdajový platební poukaz POUP2401338 ze dne 12. 3. 2024, dopis č. j.: KUOK 35186/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky, výdajový platební poukaz POUP2401341 ze dne 12. 3. 2024, dopis č. j.: KUOK 35190/2024 ze dne 12. 3. 2024 Vrácení jistoty – bankovní záruky
	VZ "Obchodní akademie, Prostějov, Palackého 18 - Odizolování budovy proti vlhkosti" - dokument s názvem Vzorek č. 17 - odůvodnění potřebnosti.pdf ze dne 24. 9. 2024, dokument s názvem Předpokládaná hodnota-ostrý rozpočet.xls, zadávací dokumentace č. j. KUOK 27337/2024 ze dne 19. 2. 2024, vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 1 č. j. KUOK 32463/2024 ze dne 4. 3. 2024, zpráva z TenderArena ze dne 1. 3. 2024, Protokol o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 34883/2024 ze dne 11. 3. 2024, nabídka společnosti Stavební společnost NAVRÁTIL, s.r.o. ze dne 11. 3. 2024, nabídka společnosti PSS Přerovská stavební a.s. ze dne 8. 3. 2024, 1. jednání hodnotící komise Písemná zpráva o hodnocení nabídek č. j. KUOK 34961/2024 ze dne 11. 3. 2024, zpráva z TenderArena ze dne 11. 3. 2024, zpráva z TenderArena ze dne 22. 3. 2024, zpráva z TenderArena ze dne 24. 3. 2024, zpráva z TenderArena ze dne 26. 3. 2024, 2. jednání hodnotící komise Písemná zpráva o hodnocení nabídek č. j. KUOK 39357/2024 ze dne 27. 3. 2024, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele č.j. KUOK 44864/2024 ze dne 9. 4. 2024, Písemná zpráva zadavatele č.j. KUOK 65426/2024 ze dne 3. 6. 2024
	VZ "Poskytování energetických služeb metodou EPC v objektech Olomouckého kraje" - Dokument „Předpokládaná hodnota dle varianty 5.pdf“, Interní sdělení ze dne 26. 9. 2022, Dokument „uplatnění § 6.docx“, Zadávací dokumentace, čj. KUOK 71174/2023 ze dne 26. 6. 2023, Formulář „02 – Oznámení o zahájení zadávacího řízení“, Změna zadávací dokumentace č. 1, čj. KUOK 75151/2023 ze dne 30. 6. 2023, Formulář „F14 – Oprava – Oznámení změn nebo dodatečných informací“, Dokument „doruceni-zadost o ucast a nabidky.png“, Dokument „OLKR_22091-0_ZoU_EPC_ENESA (ID325228).pdf“, Výsledek posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, č.j. KUOK 91587/2023 ze dne 15. 8. 2023, Výzva k podání předběžných nabídek, čj. KUOK 100373/2023 ze dne 30. 8. 2023, Dokument „vyzva k podani predbezných nabídek.png“, Dokument „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1_Olomoucký

	kraj_1.předběžné nabídky.pdf“, Dokument „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 2_Olomoucký kraj_1.předběžné nabídky.pdf“, Dokument „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 3_Olomoucký kraj_1.předběžné nabídky.pdf“, Dokument „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 4_Olomoucký kraj_1.předběžné nabídky.pdf“, Dokument „doruceni-zadost o ucast a nabídky.png“, Dokument „OLKR_22091-0_EPC_1PN (ID39717).pdf“, Dokument „OLK_22091-0_EPC_Tabulkove_vystupy (ID397181).xlsx“, Výzva k podání 2. předběžných nabídek ze dne 19. 1. 2024, Dokument „vzva k podani 2 predbeznych nabídek-prtsc.png“, Výzva k podání 3. předběžných nabídek ze dne 26. 2. 2024, Dokument „vzva k podani 3 predbeznych nabídek-prtsc.png“, Výzva k podání finálních nabídek, čj. KUOK 34186/2024 ze dne 7. 3. 2024, Dokument „vzva – finalni nabídky.png“, Dokument „doruceni-zadost o ucast a nabídky.png“, Dokument „Amper Savings.zip“, Dokument „ENESA.zip“ - Dokument „OLKR_22091-0_EPC_KN (ID410840).pdf“, Dokument „OLKR_22091-0_EPC_Tabulkové_vystupy (ID 397181).xlsx“, Výzva k objasnění nebo doplnění údajů a dokladů dle § 46 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, Dokument „objasneni udaju ve finálních nabídkách – ENESA.png“, Dokument „OLK_22091-0_EPC_KN_SES_opr (ID-411469).pdf“, Dokument „objasneni udaju ve finálních nabídkách – ENESA-odpověď.png“, Dokument „objasneni udaju ve finálních nabídkách – AMPER.png“, Dokument „objasneni udaju ve finálních nabídkách – AMPER-odpověď.png“, Písemná zpráva z hodnocení nabídek ze dne 27. 3. 2024, Čestné prohlášení členů komise ke střetu zájmů dle § 44 odst. 1 ZZVZ ze dne 27. 3. 2024, Výzva k předložení dokumentů dle § 122 odst. 3 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 28. 3. 2024, Dokument „vzva dle § 122.png“, Dokument „vzva dle § 122 – odpověď.png“, Výsledek posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 2. 4. 2024, Výpisy z AML ze dne 26. 3. 2024, Částečný výpis platných údajů z evidence skutečných majitelů ze dne 26. 3. 2024, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 9. 4. 2024, Dokument „Oznamení o výběru.png“, Certifikát o pojistném krytí k pojistné smlouvě č. 200 11327 14 ze dne 5. 9. 2023, Písemná zpráva zadavatele ze dne 7. 5. 2024, Oznámení o výsledku zadávacího řízení, Dokument „Olomoucký kraj.pdf“
	Dokumentace k VZ „Domov seniorů Prostějov – střecha“: odůvodnění potřeby, dokument s názvem „Rozpočet_Domov_senioru_Prostějov_strecha.xls“, interní sdělení ze dne 6. 6. 2024 – Podpis výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na službu a jmenování členů komise, jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 6. 2024, výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 10. 6. 2024, Přehled odeslaných zásilek, věc: Výzva k podání nabídky, dokument s názvem „Seznam nabídek.pdf“, nabídka společnosti IZOTECH MORAVIA, spol. s r. o. ze dne 12. 6. 2024, Protokol o otevírání elektronicky podaných nabídek, o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 19. 6. 2024, Rozhodnutí o oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 1. 7. 2024,

	Pojistka k pojistné smlouvě č. 7600148760 ze dne 14. 3. 2006, Rozhodnutí zadavatele o uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 12. 2024, dokument s názvem „Vzorek č. 12 - dodateč. info 24.3.2025 - Podklad_D1_DS_PV_strecha.docx“
	VZ „Domov Na zámečku Rokytnice – Výměna elektroinstalace v objektu zámku“ - Dokument „Rozpočet_oceněny.xlsx“, Dokument „Vzorek č. 3 – OI -Odůvodnění potřebnosti.pdf“, Výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku na stavební práce, čj. KUOK 95565/2024 ze dne 14. 8. 2024, Vysvětlení ZD č. 1– požadavky dne 22. 8. 2024, Vysvětlení ZD č. 2 – požadavky ze dne 28. 8. 2024, Vysvětlení ZD č. 3 – požadavky ze dne 4. 9. 2024, Dokument „Výstrižek.png“, Protokol o otevírání elektronických nabídek, čj. KUOK 107753/2024 ze dne 13. 9. 2024, Nabídka – Elektromont – Hulín, s.r.o., Písemná zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nejvýhodnější z nich I. jednání komise ze dne 2. 10. 2024, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, čj. KUOK 117676/2024 ze dne 11. 10. 2024, Vrácení bankovní záruky č. 2406068029, čj. KUOK 1332423/2024, Vrácení bankovní záruky č. 2406028029, čj. KUOK 132581/2024, Vrácení bankovní záruky č. GOBG424003106, čj. KUOK 132612/2024, Vrácení bankovní záruky č. 2406124029, čj. KUOK 132628/2024, Vrácení jistoty pro MERCON. s.r.o., Písemná zpráva zadavatele, čj. KUOK 133534/2024 ze dne 27. 11. 2024, Oznámení o výsledku zadávacího řízení
	VZ „Střední škola gastronomie, farmářství a služeb Jeseník – Zázemí tělocvičny školy – pracoviště Horní Heřmanice“: Dokument „Vzorek č. 13 - OI - odůvodnění potřebnosti.pdf“, Výzva k podání nabídky č.j.: KUOK 52320/2024 ze dne 6. 5. 2024, Protokol o otevírání elektronických nabídek č. KUOK 62591/2024 ze dne 24. 5. 2024, Dokument „Seznam nabídek“, Nabídka ZETOS, spol. s.r.o., ze dne 23. 5. 2024, Výzva k objasnění nabídky ze dne 30. 5. 2024, Odpověď na výzvu k objasnění nabídky ze dne 31. 5. 2024, Písemná zpráva o hodnocení nabídek a protokol o jednání komise a posouzení nabídky vybraného dodavatele čj. KUOK 64748/2024 ze dne 5. 6. 2024, Výzva k předložení dokladů č.j.: KUOK 67887/2024 ze dne 10. 6. 2024, Oznámení ze dne 12. 6. 2024 k č.j. 67887/2024, Nabídka Stavební společnost NAVRÁTIL, s.r.o. ze dne 24. 5. 2024, Výzva k předložení dokladů ze dne 1. 7. 2024, Doručení doplnění ze dne 3. 7. 2024, Protokol o jednání komise a posouzení nabídky vybraného dodavatele čj. KUOK 76159/2024 ze dne 15. 7. 2024, Rozhodnutí zadavatele o vyloučení účastníka zadávacího řízení č.j. KUOK 77594/2024 ze dne 18. 7. 2024, Výzva k předložení HMG ze dne 23. 7. 2024, Odpověď na výzvu k předložení HMG ze dne 26. 7. 2024, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele č.j. KUOK 86999/2024 ze dne 26. 7. 2024, Písemná zpráva zadavatele č.j. KUOK 104664/2024 ze dne 5. 9. 2024, Formulář „Oznámení o výsledku zadávacího řízení - obecná veřejná zakázka“ č. F2024-043278
	VZ "Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře - mobiliář": zadávací dokumentace – pro veřejnou zakázku na dodávky č.j. KUOK 86921/2024, vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace č. 1 č.j. KUOK 93019/2024 ze dne 7. 8. 2024, zpráva Tender arena ze dne 5. 8. 2024 - dotaz, vysvětlení, změna

	nebo doplnění zadávací dokumentace č. 2 č.j. KUOK 100569/2024 ze dne 26. 8. 2024, zpráva Tender arena ze dne 26. 8. 2024 – dotaz, protokol o otevírání elektronických nabídek č.j. KUOK 101268/2024 ze dne 27. 8. 2024, nabídka společnosti MRECI, s.r.o. ze dne 26. 8. 2024, písemná zpráva o posouzení nabídky dodavatele č.j. KUOK 101383/2024 ze dne 30. 9. 2022, zpráva Tender arena ze dne 11. 9. 2024 – informace o výběru, písemná zpráva zadavatele č.j. KUOK 113189/2024 ze dne 30. 9. 2024, oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 24. 7. 2024, formulář č. F2024- 034929, oznámení č. 445492-2024 -Zadávání, oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 9. 8. 2024, formulář č. F2024-038477, oznámení 480167-2024 -Zadávání, oznámení o výsledku zadávacího řízení ze dne 2. 10. 2024, formulář č. F2024-047515, oznámení 594085-2024 – Výsledek
	VZ "Zajištění činností krajského cyklokoordinátora na rok 2024" - e-mail „RE OLK přezkoumání hospodaření – doložení podkladů“ ze dne 28. 8. 2025, Cenová nabídka ze dne 21. 2. 2024, Schválení cenové nabídky pro vystavení objednávky ze dne 23. 2. 2024, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky č.j. KUOK 30126/2024 ze dne 28. 2. 2024, Dokument „01d_DORUČENKA-Rozhodnutí-přímé zadání_Cyklokoordinátor.pdf“, Čestné prohlášení ze dne 11. 3. 2024, Dokument „Akceptace objednávky cyklokoordinátor 2024.pdf“
E-mail, vyjádření	E-mail ze dne 17. 10. 2024 - OLK přezkoumání hospodaření - doložení podkladů - vzorky č. 2, 7, 11 a 19
Evidence majetku	Dokument „Vzorek č. 14 - Vyjádření - Protokol o předání a převzetí díla+aktivace.pdf“, protokol o vyřazení č. MAJ2400259 ze dne 30. 1. 2024, protokol o zařazení č. MAJ2400254 ze dne 30. 1. 2024, zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK ze dne 18. 6. 2024, vyřazovací protokol o svěření nemovitého majetku do hospodaření POOK ze dne 18. 6. 2024, protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 23. 9. 2024, výpis z katastru nemovitostí, k. ú. Dřevohostice, list vlastnictví č. 1245 ze dne 15. 10. 2024, zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK č. 32/KS/2024/02791/OMPSČ/OSM, vyřazovací protokol o odprodeji nemovitého majetku z vlastnictví OK č. 33/KS/2024/02791/OMPSČ/OSM
	Zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK č. 59/KSA/2024/03736/OMPSČ/DSM ze dne 21. 8. 2024, vyřazovací protokol o svěření nemovitého majetku do hospodaření POOK č. 60/KS/2024/03763/OMPSČ/DSM ze dne 21. 8. 2024, protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 7. 10. 2024, evidenční karta majetku s pohyby, in. č. 202100002983 – Budova se službami sociální péče, evidenční karta majetku s pohyby, in. č. 203100003236 – Pozemky, oznámení o převedení nedokončeného dl. hmotného majetku – účet 042, č.j. KUOK 13565/2025 ze dne 27. 1. 2025, zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK, číslo protokolu 86/KS/2024/04471/OMPSČ/DSM ze dne 22. 10. 2024, zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK č. 69/KS/2024/03764/OMPSČ/DSM ze dne 4. 9. 2024, vyřazovací protokol o svěření nemovitého majetku do hospodaření POOK

	č. 70/KS/2024/03764/OMPSČ/DSM ze dne 4. 9. 2024, zařazovací protokol o odkoupení nemovitého majetku do vlastnictví OK č. 71/KS/2024/03764/OMPSČ/DSM ze dne 4. 9. 2024, vyřazovací protokol o svěření nemovitého majetku do hospodaření POOK č. 72/KS/2024/03764/OMPSČ/DSM ze dne 4. 9. 2024
Faktura	Faktura č. KDF2400167 ze dne 9. 1. 2024, faktura č. KDF2400760 ze dne 5. 3. 2024, faktura č. KDF2401190 ze dne 8. 4. 2024, faktura č. KDF2400537 ze dne 12. 2. 2024, faktura č. KDF2400828 ze dne 7. 3. 2024, faktura č. KDF2401209 ze dne 5. 4. 2024, faktura č. KDF2401629 ze dne 6. 5. 2024, faktura č. KDF2402111 ze dne 11. 6. 2024, faktura č. KDF2402981 ze dne 7. 8. 2024, faktura č. KDF2403277 ze dne 4. 9. 2024, faktura č. KDF2204724 ze dne 23. 12. 2022, faktura č. KDF2400425 ze dne 1. 2. 2024, faktura č. KDF2400424 ze dne 1. 2. 2024, faktura č. KDF2400479 ze dne 1. 2. 2024, faktura č. KDF2400744 ze dne 1. 3. 2024, faktura č. KDF2401955 ze dne 1. 6. 2024, faktura č. KDF2400734 ze dne 1. 3. 2024, faktura č. KDF2401150 ze dne 3. 4. 2024, faktura č. KDF2401539 ze dne 2. 5. 2024, faktura č. KDF2402016 ze dne 6. 6. 2024, faktura č. KDF2402417 ze dne 1. 7. 2024, faktura č. KDF2402162 ze dne 17. 6. 2024, prezenční listina Výjezdní workshop vedoucích oddělení v Hotelu Skalský Dvůr 28. – 29. 5. 2024, faktura č. KDF2402335 ze dne 1. 7. 2024, faktura č. KDF2402525 ze dne 30. 6. 2024, faktura č. KDF2403053 ze dne 31. 7. 2024, faktura č. KDF2403054 ze dne 2. 8. 2024, faktura č. KDF2403453 ze dne 31. 8. 2024, faktura č. KDF2403454 ze dne 31. 8. 2024, faktura č. KDF2402669 ze dne 15. 7. 2024, faktura č. KOF2400041 ze dne 11. 6. 2024, zálohová faktura KOFZ2400003 ze dne 11. 6. 2024, vyúčtování k zálohové faktuře č. KOF2400043 ze dne 19. 6. 2024
	Faktura č. 20240006 ze dne 19. 8. 2024, faktura č. KDF2402591 ze dne 28. 6. 2024, faktura č. KDF2402972 ze dne 31. 7. 2024, faktura č. KDF2403348 ze dne 30. 8. 2024, faktura č. KDF2403405 ze dne 30. 8. 2024, faktura č. KDF2403995 ze dne 30. 9. 2024, faktura č. KDF2403472 ze dne 13. 9. 2024, faktura č. KDF2404283 ze dne 17. 10. 2024, faktura č. KDF2406436 ze dne 13. 12. 2024, faktura č. KDF2406437 ze dne 13. 12. 2024, faktura č. KDF2402488 ze dne 3. 7. 2024, faktura č. KDF2402971 ze dne 5. 8. 2024, faktura č. KDF2403942 ze dne 4. 10. 2024, faktura č. KDF2404170 ze dne 16. 10. 2024, faktura č. KDF2406609 ze dne 18. 12. 2024, faktura č. KOFDD2480189 ze dne 20. 8. 2024, faktura č. KDF2401676 ze dne 13. 5. 2024, faktura č. KOF2500026 ze dne 12. 2. 2025, faktura č. KDF2405551 ze dne 20. 11. 2024, faktura č. KDF2406080 ze dne 4. 12. 2024, faktura č. KDFRCH2400169 KDF2406554 ze dne 12. 12. 2024, faktura č. KDF2405775 ze dne 19. 8. 2024, faktura č. KDF2405776 ze dne 19. 8. 2024, faktura č. KDF2405777 ze dne 19. 8. 2024, faktura č. KDF2405778 ze dne 19. 8. 2024, faktura č. KDF2405958 ze dne 4. 12. 2024, faktura č. KDF2406369 ze dne 13. 12. 2024, faktura č. KDF2405057 ze dne 12. 11. 2024, faktura č. KDF2405092 ze dne 13. 11. 2024, faktura č. KDF2405414 ze dne 21. 11. 2024, faktura č. KDF2406046 ze dne 6. 12. 2024, faktura č. KDF2406457 ze dne 12. 12. 2024, faktura č. KDF2406459 ze dne 12. 12. 2024, faktura č. KDF2406520 ze dne 12. 12. 2024, faktura

	č. KDF2406229 ze dne 11. 12. 2024 + Závěrečná zpráva ze dne 11. 12. 2024, Daňový doklad – faktura č. KDF2404890 ze dne 31. 10. 2024, Daňový doklad – faktura č. KDF2406204 ze dne 30. 11. 2024
Inventarizace	Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 25. 2. 2025, Zápis Hlavní inventarizační komise ze dne 19. 3. 2025 + Interní sdělení ze dne 19. 3. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis seskupení č. 15, Inventurní soupis seskupení č. 17, Inventurní soupis seskupení č. 19
Katastr nemovitostí	Výpis z katastru nemovitostí, prokazující stav evidovaný k datu 7. 10. 2024, LV 5219, KÚ Mohelnice, Výpis z katastru nemovitostí, prokazující stav evidovaný k datu 14. 10. 2024, LV 1705, KÚ Mohelnice, Výpis z katastru nemovitostí, prokazující stav evidovaný k datu 15. 10. 2024, LV 4924, KÚ Mohelnice
	Výpis z katastru nemovitosti LV 913, k.ú. Kokory ze dne 20. 2. 2025, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6225/2024-808, Výpis z katastru nemovitostí, LV 680, Katastrální území Čekyně ke dni 18. 2. 2025, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6288/2024-809, informace o průběhu řízení č. V-5153/2020-808 ze dne 4. 9. 2024
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur (k 30. 6. 2024)
	Kniha došlých faktur (k 31. 12. 2024)
Notářský zápis	Notářský zápis č. NZ 140/2024 ze dne 2. 5. 2024
Objednávka	Objednávka č. 2024/00550/PÚ/OBJ ze dne 16. 5. 2024, cenová nabídka Hotel Skalský dvůr, termín: 28. – 29. 5. 2024, rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky ze dne 2. 5. 2024, email ze dne 16. 5. 2024 – Akceptace objednávky, dokument „Rozpis stravy 28. - 29. 5. 2024“, smlouva o vypořádání závazků č. 2024/04495/PÚ/DSB ze dne 15. 10. 2024
	Objednávka č. 2024/00731/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2024, email ze dne 7. 6. 2024 – cenová nabídka, schválení cenové nabídky pro vystavení objednávky č. 2024/00731/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2024, rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky „Doprava autobusem Francie exkurze VRT“ ze dne 10. 6. 2024, email ze dne 11. 6. 2024 – akceptace objednávky
Obratová předvaha	Obratová předvaha ke dni 30. 11. 2024, Obratová předvaha ke dni 31. 12. 2024, Obratové předvahy za období 12/2024
Odůvodnění potřebnosti	Dokument „Vzorek č 5 – OI – odůvodnění potřebnosti.pdf“, dokument s názvem Vzorek č. 20 - OI - odůvodnění potřebnosti.pdf
Ostatní	Dokument „Vysvětlení k rozpočtu na EPC.docx“, Dokument „212 – Rozbor příjmů a výdajů“
	VZOREK č. 20 - OIT- dohoda o vzájemném zápočtu MONET+
	Protokol o věcném břemenu číslo 5/VB/DSaSVB/2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 1. 2. 2024, Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK č. 6/DSaSVB/2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 1. 2. 2024, Vyřazovací protokol o darování nemovitého majetku z vlastnictví OK č. 7/DSaSVB/2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 1. 2. 2024, Zařazovací protokol o bezúplatném nabytí nemovitého majetku

	do vlastnictví OK č. 8/DSaSVB/2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 1. 2. 2024, Vyřazovací protokol o svěření nemovitého majetku do hospodaření POOK, číslo protokolu 9/DSaSVB/2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 1. 2. 2024, Protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 3. 4. 2024, Protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 15. 3. 2024
	Rozhodnutí, společné povolení č. 134/2022 ze dne 7. 12. 2022, čj. MMPPr/247709/2022/ŽákM, Plná moc, čj. 129930/2024, Rozhodnutí Kolaudační rozhodnutí č. 37/2025, čj. MMPPr/054800/2025/Žám ze dne 24. 3. 2025
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. POKE2400046 ze dne 17. 6. 2024, příjmový pokladní doklad č. POKE2400054 ze dne 12. 7. 2024, výdajový pokladní doklad č. POKE2400042 ze dne 17. 6. 2024, příjmový pokladní doklad č. POKE2400056 ze dne 15. 7. 2024, výdajový pokladní doklad č. POKE2400041 ze dne 17. 6. 2024, příjmový pokladní doklad č. POKE2400053 ze dne 8. 7. 2024
Pověření k podepisování písemností	Pověření k podepisování písemností jménem Olomouckého kraje ze dne 21. 6. 2018 – vedoucí odboru kancelář hejtmána, Pověření k podepisování písemností jménem Olomouckého kraje ze dne 1. 7. 2021 – vedoucí Personálního útvaru
Pravidla dotačního programu	Pravidla dotačního programu 06_01_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, Program na podporu stálých profesionálních souborů v Olomouckém kraji v roce 2024
Protokol	Protokol o věcném břemenu číslo 65/SVB/2024/03773/OMPSC/OSM ze dne 5. 9. 2024
Protokol o předání staveniště	Protokol o předání staveniště KUOK 80604/2024 ze dne 9. 7. 2024
	Protokol o předání a převzetí staveniště KUOK 112204/2024 ze dne 5. 9. 2024, Dokument „Vzorek č.13 - OI - Doklad prokazující zahájení stavby.pdf“
Předávací protokol	Předávací protokol – výměna zboží ze dne 24. 1. 2024
	Protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 29. 10. 2024, Protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 14. 2. 2025
Předběžná řídicí kontrola	Limitovaný příslib Záznam o provedení předběžné kontroly k realizaci veřejného výdaje před vznikem závazku č. 2024/00083/PÚ/LIP ze dne 3. 1. 2024, limitovaný příslib Záznam o provedení předběžné kontroly k realizaci veřejného výdaje před vznikem závazku č. 2024/00081/PÚ/LIP ze dne 3. 1. 2024, limitovaný příslib Záznam o provedení předběžné kontroly k realizaci veřejného výdaje před vznikem závazku č. 2024/00109/OKH/LIP ze dne 3. 1. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednavce č. 2024/00731/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2024, výdajový platební poukaz č. POUP2402920 ze dne 12. 6. 2024, výdajový platební poukaz č. POUP240287 ze dne 10. 6. 2024, výdajový platební poukaz č. POUP240286 ze dne 10. 6. 2024, zúčtovací doklad k faktuře KDF2402335 ze dne 1. 7. 2024, příjmový platební poukaz č. POUP2403431 ze dne 11. 7. 2024, příjmový platební poukaz č. POUP2403446 ze dne 11. 7. 2024, příjmový platební poukaz č. POUP2403244 ze dne 2. 7. 2024, Objednávka (Individuální příslib) k objednavce č. 2024/00550/PÚ/OBJ ze dne 15. 5. 2024, předběžná

řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/04495/PÚ/DSB ze dne 9. 10. 2024, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2402162 ze dne 17. 6. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2023/04947/OI/DSM ze dne 5. 2. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) k dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2023/04947/OI/DSM ze dne 18. 9. 2024, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2402669 ze dne 15. 7. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/00106/OSKPP/DSM ze dne 4. 1. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2400176 ze dne 12. 1. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/00111/OSKPP/DSM ze dne 4. 1. 2024, výdajový platební poukaz č. POU 2400373 ze dne 24. 1. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/00538/OSKPP/DSM ze dne 1. 2. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2400883 ze dne 12. 2. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/02748/OMPSČ/DSM ze dne 3. 6. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2403476 ze dne 12. 6. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 18. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03739/OSKPP/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2405593 ze dne 12. 8. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 20. 6. 2024 ke smlouvě č. 2024/01775/OI/DSM, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 1. 8. 2024 ke smlouvě č. 2024/01775/OI/DSM, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 27. 9. 2024 ke smlouvě č. 2024/01775/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 13. 8. 2024 k faktuře č. KDF2402981, zúčtovací doklad ze dne 6. 9. 2024 k faktuře č. KDF2403277, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 27. 5. 2024 ke smlouvě č. 2024/02791/OMPSČ/OSM, zúčtovací doklad ze dne 11. 6. 2024 k faktuře č. KOF2400041, zúčtovací doklad ze dne 11. 6. 2024 k faktuře č. KOFZ2400003, zúčtovací doklad ze dne 19. 6. 2024 k faktuře č. KOF2400043, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 8. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03704/OSKPP/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2405765 ze dne 19. 8. 2024, Předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 12. 1. 2024 ke smlouvě č. 2023/04386/OI/DSM , předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 25. 6. 2024 ke smlouvě č. 2023/04386/OI/DSM, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 25. 6. 2024 ke smlouvě č. 2023/04386/OI/DSM , zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2400167 ze dne 8. 1. 2024, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2400760 ze dne 6. 3. 2024, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2400760 ze dne 10. 4. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 23. 4. 2024 ke smlouvě č. 2024/01229/OSR/DSM, předkládací list ke smlouvě č. 2024/00466/OMPSČ/OSB ze dne 30. 1. 2024, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 24. 4. 2024 ke smlouvě č. 2024/00557/OI/DSM, předběžná řídící kontrola (Individuální příslib) ze dne 24. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/00557/OI/DSM, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2402525 ze dne 16. 7. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2403053 ze dne 21. 8. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2403054 ze dne 21. 8. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2403453 ze dne 17. 9. 2024, zúčtovací doklad výdaje

	agendové č. KDF2403454 ze dne 17. 9. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 27. 5. 2024 ke smlouvě č. 2024/01675/OSKPP/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2404000 ze dne 25. 6. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 5. 2024 ke smlouvě č. 2024/01679/OSKPP/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2402956 ze dne 28. 5. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 3. 4. 2024 ke smlouvě č. 2022/04567/OIT/DSM, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2400425 ze dne 19. 4. 2024, účtovací doklad dobropis agendové č. KDF2400424 ze dne 19. 4. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 4. 12. 2023 ke smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 26. 2. 2024 ke smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 20. 3. 2024 ke smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM/1, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 10. 9. 2024 ke smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM/2, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2400734 ze dne 25. 3. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2401150 ze dne 12. 4. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2401539 ze dne 6. 5. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2402016 ze dne 11. 6. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2402417 ze dne 12. 7. 2024
	Zúčtovací doklad ze dne 9. 2. 2024 k faktuře č. KDF2400479, Zúčtovací doklad ze dne 5. 3. 2024 k faktuře č. KDF2400744, Zúčtovací doklad ze dne 6. 6. 2024 k faktuře č. KDF2401955, Zúčtovací doklad ze dne 26. 2. 2024 k faktuře č. KDF24000537, Zúčtovací doklad ze dne 11. 4. 2024 k faktuře č. KDF24000828, Zúčtovací doklad ze dne 20. 5. 2024 k faktuře č. KDF24001629, Zúčtovací doklad ze dne 29. 4. 2024 k faktuře č. KDF24001209, Zúčtovací doklad ze dne 23. 7. 2024 k faktuře č. KDF24002111
	Dokument „2024_00002_OE_IP_P1.pdf“, Dokument „2024_00002_OE_IP_P2.pdf“, Dokument „2024_00002_OE_IP_P3.pdf“, Dokument „2024_00002_OE_IP_P4.pdf“, Dokument „2024_00002_OE_IP_P5.pdf“, Dokument „2024_00002_OE_IP_P6.pdf“
	Seznam osob vykonávající předběžnou řídicí kontrolu dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.
	Objednávka (Individuální příslib) ze dne 11. 3. 2024, zúčtovací doklad ze dne 11. 12. 2024 k faktuře KDF2406229, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/03717/OI/DSM ze dne 9. 7. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) 2024/03717/OI/DSM ze dne 1. 11. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 14. 10. 2024 ke smlouvě č. 2024/04471/OMPSC/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2407202 ze dne 22. 10. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2407203 ze dne 22. 10. 2024, výdajový platební poukaz POU2407252 ze dne 25. 10. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 24. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03763/OMPSC/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2405774 ze dne 19. 8. 2024, výdajový platební poukaz

č. POU2406027 ze dne 30. 8. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 25. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03773/OMPSC/OSM, zúčtovací doklad příjmy ze dne 20. 8. 2024, zúčtovací doklad ze dne 22. 5. 2024 k faktuře KDF2401676, zúčtovací doklad k faktuře č. KOF2500026, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 2. 10. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 18. 10. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 8. 11. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 22. 11. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 30. 12. 2024, zúčtovací doklad ze dne 16. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406457, zúčtovací doklad ze dne 16. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406459, zúčtovací doklad ze dne 17. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406520, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01782/OKH/OBJ ze dne 9. 11. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01782/OKH/OBJ ze dne 13. 11. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01782/OKH/OBJ ze dne 26. 11. 2024, objednávka (Individuální příslib) k objednávce č. 2024/01782/OKH/OBJ ze dne 23. 12. 2024, zúčtovací doklad ze dne 26. 11. 2024 k faktuře č. KDF2405551, zúčtovací doklad ze dne 9. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406080, zúčtovací doklad ze dne 18. 12. 2024 k faktuře č. KDFRCH2400169, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 16. 4. 2024 ke smlouvě č. 2024/01141/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 14. 8. 2024 ke smlouvě č. 2024/01141/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 18. 11. 2024 k faktuře č. KDF2404890, zúčtovací doklad ze dne 11. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406204, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 18. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03738/OSKPP/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2406309 ze dne 9. 9. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 26. 4. 2024 ke smlouvě č. 2024/00556/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 4. 9. 2024 ke smlouvě č. 2024/00556/OI/DSM, zúčtovací doklad ze dne 27. 7. 2024 k faktuře č. KDF2402591, zúčtovací doklad ze dne 15. 8. 2024 k faktuře č. KDF2402972, zúčtovací doklad ze dne 17. 9. 2024 k faktuře č. KDF2403348, zúčtovací doklad ze dne 4. 11. 2024 k faktuře č. KDF2403348, zúčtovací doklad ze dne 15. 10. 2024 k faktuře č. KDF2403405, zúčtovací doklad ze dne 6. 11. 2024 k faktuře č. KDF2403995, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 26. 6. 2024 ke smlouvě č. 2024/03478/OI/DSM, příjmový platební poukaz POUP2403999 ze dne 27. 8. 2024, výdajový platební poukaz POUP2500583 ze dne 28. 1. 2025, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 19. 9. 2024 ke smlouvě č. 2024/03478/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 29. 7. 2024 ke smlouvě č. 2024/03764/OMPSC/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2405775 ze dne 19. 8. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2405776 ze dne 20. 8. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2405777 ze dne 19. 8. 2024, výdajový platební poukaz č. POU2405778 ze dne 20. 8. 2024,

	předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 31. 5. 2024 ke smlouvě č. 2024/00591/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 30. 9. 2024 ke smlouvě č. 2024/00591/OI/DSM/1, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2403472 ze dne 9. 10. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2404283 ze dne 11. 11. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2406436 ze dne 18. 12. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2406437 ze dne 16. 12. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2402488 ze dne 8. 7. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2402971 ze dne 15. 8. 2024, zúčtovací doklad výdaje agendové č. KDF2403942 ze dne 21. 10. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 31. 5. 2024 ke smlouvě č. 2024/02747/OI/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/02747/OI/DSM ze dne 31. 5. 2024, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2024/02747/OI/DSM ze dne 7. 1. 2025, zúčtovací doklad ze dne 16. 10. 2024 k faktuře č. KDF2404170, zúčtovací doklad ze dne 18. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406609, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 4. 9. 2024 ke smlouvě č. 2024/04206/OŽPZ/DSM, výdajový platební poukaz č. POU2406650 ze dne 2. 10. 2024, Příjmový platební poukaz č. PUP2404744 ze dne 15. 10. 2024, příjmový platební poukaz č. PUP2405139 ze dne 11. 11. 2024, zúčtovací doklad ze dne 5. 12. 2024 k faktuře č. KDF2405958, zúčtovací doklad ze dne 13. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406369, zúčtovací doklad ze dne 12. 11. 2024 k faktuře č. KDF2405057, zúčtovací doklad ze dne 13. 11. 2024 k faktuře č. KDF2405092, zúčtovací doklad ze dne 21. 11. 2024 k faktuře č. KDF2405414, zúčtovací doklad ze dne 6. 12. 2024 k faktuře č. KDF2406046
	Seznam osob vykonávající předběžnou řídicí kontrolu dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Předložené přehledy a sestavy pro 1. dílčí přezkoumání hospodaření 2024	Sestavy: Kniha došlých faktur (k 30.6.2024).xlsx, Kniha vystavených faktur (k 30.6.2024).xlsx, Účetní deník (účty 013-796) k 30.6.2024.xlsx, Účetní deník (účty 798-999) k 30.6.2024.xlsx, UZ Účelové znaky pro vnitřní potřebu k 30.6.2024.xlsx, UZ Účelové znaky pro obce - přerozdělení kraj k 30.6.2024.xlsx, ORJ k 30.6.2024.xlsx, ORG projekty_ akce k 30.6.2024.xls, ORG obecní školy k 30.6.2024.xls, ORG obce,PO,SŠ,NNO,cizí org.,budovy k 30.6.2024.xlsx, ORG auta,sklady k 1.9.2023.xlsx, Nástroje k 30.6.2024.xlsx, Ciselnik-ucelovych-znaku_verze-2024-07-15.xls, Akce +ORG k 30.6.2024.xlsx, do 6_2024 odb sml.xlsx, do 6_2024 dod sml.xlsx, Vzorek č. 6 - OZ.xlsx, VZOREK č. 6 - OSV - Přehled smluv 2024 z Podprogramu P1.xls, Smlouva 2021_04166_OSR_DSM.pdf, Přehled smluv SOHZ_OdRR.xlsx, Dodatek_1_2021_04166_OSR_DSM_1.pdf, do 6_2024 odb sml.xlsx, do 6_2024 obj.xlsx, do 6_2024 dod sml.xlsx, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - Usnesení_příloha č. 12 - Přebytek.pdf, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - usnesení.pdf, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - DZ.pdf, UZ_19_66_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - usnesení.pdf, UZ_19_66_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - DZ.pdf, UZ_19_6_2024 - Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - usnesení.pdf, UZ_19_6_2024 -

	Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - příloha č. 1.pdf, UZ_19_6_2024 - Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - DZ.pdf, UZ_18_50_2024 - Aktualizace plánu investic na rok 2024 - usnesení.pdf, UZ_18_50_2024 - Aktualizace plánu investic na rok 2024 - DZ.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - usnesení.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 3.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 2.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 1.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - DZ.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - usnesení.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05h) - Energetika - investice i neinvestice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05g) - Projekty - investiční.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05f) - Projekty - neinvestiční.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05e) - Nové nákupy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05d) - Nové investice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05c) - Nové opravy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05b) - Rozpracované investice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05a) - Rozpracované opravy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05) rekapitulace.pdf, do 6_2024 obj.xlsx, VP.xlsx, VP č. 3-2024 k závaznému postupu pro provádění pokladních operací.pdf, VP č. 2-2024 k závaznému postupu pro provádění pokladních operací.pdf, VP č. 2-2024 - Příloha č. 2.xlsx, VP č. 2-2024 - Příloha č. 1.xlsx, VP č. 1-2024 Postup pro zadávání veřejných zakázek OK.pdf, Směrnice.xlsx, Směrnice č. 6_2024_o schvalování účetních závěrek.pdf, Směrnice č. 5-2024 Evidence, inventarizace a vyřazování majetku Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje.pdf, Směrnice č. 4-2024 o hospodaření s výdaji na pohoštění, společenské služby, věcné a finanční dary, ocenění.pdf, Směrnice č. 3-2024 upravující vztahy Olomouckého kraje a zřizovaných PO a vybrané povinnosti ředitelů PO (2).pdf, řády.xlsx, Příloha k Příkazu ředitele č. 1-2024 K vymezení povinností příkazce operace a správce rozpočtu.pdf, Příkaz ředitele.xlsx, Příkaz ředitele č. 1-2024 K vymezení povinností příkazce operace a správce rozpočtu.pdf, Organizační řád č. 2-2024 - obecná část.pdf, Účtový rozvrh pro rok 2024_aktualizace k 20.6.2024.rtf, přehled VZ - 1-6 2024.xlsx, Obratová předvaha s textem k 30.6.2024.xlsx, FIN 2-12M Červen 24.pdf, FIN 2-12M prosinec 23.pdf, Vzorek_č_14_OKH_přehled_externích_kontrol.docx, VZOREK Č. 14 - OZ.docx, Vzorek č 14 Oko.docx, Příloha_Přílohy_1_Zpráva o daňové kontrole.pdf, Příloha_1_Oznámení o ukončení daňové kontroly.pdf, 14_OS_R_Přehled externích kontrol 2024.xlsx, VZOREK Č. 15 - OZ.docx, VZOREK č. 15 - ODSH.docx, 15_OS_R_Přehled soudních sporů 2024.xlsx, Výkaz zisku a ztrát k 30.9.2024.XLSX, Rozvaha k 30.9.2024.XLSX, Příloha k 30.9.2024.XLSX, FIN 2-12M.pdf
Předložené	Sestavy: Identifikátory 2024 odbory.pdf, Identifikátory 2024.pdf, MP

přehledy a sestavy pro 2. dílčí přezkoumání hospodaření 2024	č. 2-2024-OE Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.pdf, MP č. 2-2024-OE Příloha Harmonogram účetní závěrky.pdf, Příkaz ředitele č. 2-2024 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků za účetní období roku 2024.pdf, Příloha k Příkazu ředitele č. 2-2024 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků OK za účetní období roku 2024.pdf, VP 10-2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje.docx, Kniha došlých faktur (k 31.12.2024).xlsx, Kniha vydaných faktur (k 31.12.2024).xlsx, Obratová předvaha s textem k 30.11.2024.xlsx, Účetní deník (účty 013-796) k 30.11.2024.xlsx, Účetní deník (účty 798-999) k 30.11.2024.xlsx, Akce +ORG k 1.1.2025.xlsx, ORG auta,sklady 2024.xlsx, ORG obce,PO,SŠ,NNO,cizí org.,budovy k 1.1.2025.xlsx, ORG obecní školy k 1.1.2025.xls, ORG projekty_ akce k 8.1.2025.xls, ORJ k 1.1.2025.xlsx, Účelové znaky pro obce - přerozdělení kraj k 1.1.2025.xlsx, Účelové znaky pro vnitřní potřebu k 1.1.2025.xlsx, Účtový rozvrh pro rok 2024_aktualizace k 9.12.2024.rtf, dod. sml. 2024.xlsx, odběr sml 2024.xlsx, přehled VZ - 1-12_ 2024.xlsx, obj 2024.xlsx, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05) rekapitulace.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05a) - Rozpracované opravy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05b) - Rozpracované investice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05c) - Nové opravy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05d) - Nové investice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05e) - Nové nákupy.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05f) - Projekty - neinvestiční.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05g) - Projekty - investiční.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - příloha č. 05h) - Energetika - investice i neinvestice.pdf, UZ_17_4_2023 - Rozpočet na rok 2024 - usnesení.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - DZ.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 1.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 2.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - Příloha č. 3.pdf, UZ_18_14_2024 - Rozpočet Olomouckého kraje 2023 – zapojení části použitelného zůstatku - usnesení.pdf, UZ_18_50_2024 - Aktualizace plánu investic na rok 2024 - DZ.pdf, UZ_18_50_2024 - Aktualizace plánu investic na rok 2024 - usnesení.pdf, UZ_19_6_2024 - Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - DZ.pdf, UZ_19_6_2024 - Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - příloha č. 1.pdf, UZ_19_6_2024 - Rozpočet OK-zapojení použitelného zůstatku - usnesení.pdf, UZ_19_66_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - DZ.pdf, UZ_19_66_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - usnesení.pdf, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - DZ.pdf, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - usnesení.pdf, UZ_20_9_2024 - Závěrečný účet 2023 - Usnesení_příloha č. 12 - Přebytek.pdf, UZ_21_46_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - DZ.pdf, UZ_21_46_2024 - Aktualizace plánu investic 2024 - usnesení.pdf, MP 2024 - II. pololetí.xlsx, příkazy ředitele 2024 - II. pololetí.xlsx, VP 2024 -
---	--

	II. pololetí excel.xlsx, FIN listopad.pdf, Směrnice 2024 - II. pololetí.xlsx, 15_OS_R_Přehled externích kontrol 2024.xlsx, Příloha 1_Přílohy_3_Fotodokumentace z VSK na místě.pdf, Příloha 2_Přílohy_3_Aktuální evidenční karty investičního majetku.pdf, Příloha_1_Protokol o kontrole.pdf, Příloha_2_Oznámení o ukončení daňové kontroly.pdf, Příloha_3_Protokol o kontrole.pdf, Příloha_4_Závěrečná auditorská zpráva.pdf, Příloha_5_Protokol o kontrole.pdf, Příloha_6_Zpráva o auditu operace.pdf, Příloha_Přílohy_2_Zpráva o daňové kontrole.pdf, Vzorek č. 15 OKo.docx, VZOREK č. 15 - OMPSČ.docx, VZOREK Č. 15 - OSV původní.docx, VZOREK Č. 15 - OSV.docx, VZOREK Č. 15 - OZ.docx, 16_OS_R_Přehled soudních sporů 2024.xlsx, FW_POŽADAVKY přezkum 2024 - II část .msg, FW_POŽADAVKY přezkum 2024 - II část .msg, POŽADAVKY přezkum 2024 - II část .msg, RE_POŽADAVKY přezkum 2024 - II část .msg, VZOREK č. 16 - ODSH.docx, VZOREK č. 16 - OKH.docx, VZOREK č. 16 - OKSÚ.xlsx, VZOREK č. 16 - OMPSČ.docx, VZOREK Č. 16 - OSV - ŽALoba.docx, VZOREK Č. 16 - OZ.docx, Vzorek č. 16- OŠM.pdf, Vzorek č. 16-OŠM.pdf, Vzorek č.16-OŠM.pdf, Prohlášení hejtmana - dopis.pdf, Příloh a.č 6) zápůjčený majetek k 31.12.2024.pdf, Příloh ač. 4) Smlouva o výpůjčce-Hasičský záchranný sbor.pdf, Příloh ač. 7) ÚČET 909 0981 31.12.2024.pdf, Příloha č. 1) Grant Agreement - GAP-101167482.en.český překlad_překladač.pdf, Příloha č. 2) Grant Agreement - GAP-101167482podpisy.pdf, Příloha č. 3) Majetek státu v užívání kraje 2024.pdf, Příloha č. 5) Smlouva o výpůjčce-Ministerstvo vnitra.pdf, Příloha č. 8) Smlouva_SFDI_č_78S_2024_podepsaná.pdf, Příloha č. 9) Podmíněný závazek-ručitelský závazek-2024_001(2).pdf
Přehled o peněžních tocích	Přehled o peněžních tocích ke dni 31. 12. 2024
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	Příloha ke dni 31. 12. 2024
Rozpočet akce	Doklad „Vzorek č. 14 - rozpočet na rok 2024.pdf“
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna č. 177 ze dne 8. 4. 2024, rozpočtová změna č. 347 ze dne 10. 6. 2024, rozpočtový doklad č. 100110 ze dne 17. 6. 2024, Rozpočtový doklad č. 100094 ze dne 17. 6. 2024
	Rozpočtová změna č. 350 ze dne 17. 6. 2024, Rozpočtový doklad č. 100091 ze dne 17. 6. 2024, Rozpočtová změna č. 532, interní sdělení ag. č. ROZO2400545 ze dne 16. 9. 2024, rozpočtová změna č. 556, interní sdělení ag. č. ROZO2400580 ze dne 2. 10. 2024, interní sdělení ag. č. ROZO2400584 ze dne 10. 10. 2024, rozpočtová změna č. 583, interní sdělení ag. č. ROZO2400630 ze dne 6. 11. 2024, rozpočtová změna č. 636, Rozpočtová změna č. 556, Interní sdělení ag. č. ROZO2400580 ze dne 2. 10. 2024, interní sdělení ag. č. ROZO2400584 ze dne 10. 10. 2024, rozpočtová změna č. 583, interní sdělení ag. č. ROZO2400630 ze dne 6. 11. 2024, rozpočtová změna č. 636, Rozpočtový doklad č. 100055 ze dne 10. 6. 2024, Rozpočtový doklad č. 100104 ze dne 14. 10. 2024, interní sdělení ag. č. ROZO2400584 ze dne 10. 10. 2024, rozpočtový doklad č. 100103 ze dne 14. 10. 2024, interní sdělení ag.

	č. ROZO2400630 ze dne 6. 11. 2024, rozpočtový doklad č. 100048 ze dne 11. 11. 2024, rozpočtový doklad č. 100049 ze dne 11. 11. 2024
Rozpočtové doklady	Systém GINIS - sestava Zápisů financování dle zadaných parametrů, položkový přehled financování akcí v období 2024 ze dne 17. 10. 2024, sestava Ginis – Smluvní případ včetně přehledu dokladů rezervačních agend případu KUOLX01YGNMO
	Systém GINIS - sestavy Zápisů financování dle zadaných parametrů, položkový přehled financování akcí v období 2024 ze dne 17. 10. 2024, sestava Ginis – Smluvní případ včetně přehledu dokladů rezervačních agend případu KUOLX01W1QYS
Rozvaha	Systém GINIS - sestavy Zápisů financování dle zadaných parametrů
Sestava	Rozvaha ke dni 31. 12. 2024
	Sestava „Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2024“
	Sestava Položkový přehled financování akcí v období 2024, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2024
	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 30. 11. 2024, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2024
Sestava Ginis	Sestava Položkový přehled financování akcí v období 2024 - § 3533, položka 6121, ORJ 17
	Sestava GINIS „Rozpočtové zápisy s popisy řádků 1-10/2024 - § 3127, pol. 5171, org. 0060001101522“
	Sestava Položkový přehled financování akcí v období 2024 - § 4357, položka 6121, 6130, ORJ 52
	Sestava Položkový přehled financování akcí v období 2024 - § 6172, položka 5173, ORJ 2, sestava Rozpočtové zápisy - § 6172, položka 5164, ORJ 2
	Sestava Rozpočtové zápisy - položka 5173, ORJ 1, ORG 0011000000099, sestava Rozpočtové zápisy - položka 5173, ORJ 2, ORG 0012000000099, Sestava Rozpočtové zápisy - § 2142, položka 5169, ORJ 18, ORG 0020002000000
	Sestava Rozpočtové zápisy k 1. 1. 2024 - ORJ 17, položky 6111-6999, sestava Rozpočtové zápisy k 1. 1. 2024 - ORJ 17 § 2219, položka 5166, sestava Rozpočtové zápisy k 1. 1. 2024 - ORJ 52, položky 6111-6999, sestava Rozpočtové zápisy k 1. 1. 2024 - ORJ 52 § 3522, položka 5169, sestava Rozpočtové zápisy k 1. 1. 2024 - ORJ 52 § 4357, položka 5169
	Sestava Ginis „Rozpočtové zápisy s popisy řádků“ – § 3639, pol. 5169, orj. 8, org. 0020004000000, Sestava Ginis „Rozpočtové zápisy s popisy řádků“ – org.0060001101755, Položkový přehled financování akcí v období 2024, Sestava Ginis „Rozpočtové zápisy s popisy řádků“ – org.0060002101767, Sestava Ginis „Rozpočtové zápisy s popisy řádků“ org. 0060002101194, Rozpočtové zápisy s popisy řádků ORG 0060001101468
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2024
	Schválený rozpočet na rok 2024, Schválený rozpočet na rok 2024 – Příloha č. 5b) rozpracované investice, Položkový přehled financování akcí v období 2024
Smlouvy a další materiály	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/01675/OSKPP/DSM ze dne 13. 6. 2024, smlouva o poskytnutí dotace

k poskytnutým účelovým dotacím	č. 2024/01679/OSKPP/DSM ze dne 20. 5. 2024, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01Y1YBH, ze dne 18. 1. 2024, dokument s názvem Zdroj hodnocení, e-mail ze dne 2. 5. 2024 vyrozumění o výsledku dotace - Profesionální soubory 2024, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01YACBI, ze dne 26. 1. 2024
	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/03704/OSKPP/DSM ze dne 8. 8. 2024, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01Z66XL ze dne 25. 3. 2024, Email „RE: Požadavek na předložení údajů k určení režimu veřejné podpory - doplnění žádosti o individuální dotaci v oblasti kultury“ ze dne 30. 5. 2024, Přijatá zpráva ID 1335634131
	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/03704/OSKPP/DSM ze dne 9. 8. 2024, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01ZC5N0 ze dne 5. 4. 2024, Přijatá zpráva ID 1339510747
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01WQDTZ ze dne 27. 10. 2023, Memorandum o spolupráci při rozvoji regionální fotbalové akademie č. 2020/04771/OSKPP/DSB ze dne 29. 7. 2020, Přijatá zpráva ID 1263867386, Výpis z OR k 15. 10. 2024, Dokument „4.bodové hodnocení žádosti.pdf“ (NF RFA), Email „FW_ OLK přezkoumání hospodaření - doložení podkladů - vzorky č_ 2_ 7_ 11 a 19.msg“, Email „FW: OLK přezkoumání hospodaření - doložení podkladů - vzorek č. 11“, Zápis č. 26 z jednání Komise pro mládež a sport Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 11. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/00538/OSKPP/DSM ze dne 8. 2. 2024
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01WRQE6 ze dne 31. 10. 2023, Dokument „6. korespondence-doplňující.msg“, Přijatá zpráva ID 1263225070, Dokument „7.dokumentace_vyřazení-Dotace pro HKMD Šumperk.msg“
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01WRXZW ze dne 1. 11. 2023, Přijatá zpráva ID 1262985952, Dokument „4.bodové hodnocení žádosti.pdf“ (HC Olomouc-mládež), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/00106/OSKPP/DSM ze dne 11. 1. 2024
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01WSPTX ze dne 2. 11. 2023, Email „Re: žádost KUOLX01WSPTX-doplnění povinných příloh“, Přijatá zpráva ID1264194184, Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace – vyřazení žádosti č. j. KUOK 1263/2024 ze dne 4. 1. 2024, Dokument „10.dorucenka_vyřazení1294211707.zfo“
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 č. PID KUOLX01WU3QW ze dne 2. 11. 2023, email „2.4.doplnění žádosti.msg“, Přijatá zpráva ID 1263759620, Dokument „4.bodové hodnocení žádosti.pdf“ (TK Prostějov), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/00111/OSKPP/DSM ze dne 16. 1. 2024
	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024, PID KUOLX01YGEH4, Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2024, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/03738/OSKPP/DSM ze dne 30. 8. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 9. 10. 2024, Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 15. 11. 2024, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 14. 9. 2024 číslo 1/2024 o vyhlášení stavu nebezpečí, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 11. 10. 2024 číslo 2/2024 o prodloužení stavu nebezpečí, Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje ze dne 12. 11. 2024 číslo 3/2024 o prodloužení stavu nebezpečí, tabulka „Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv k 31. 12. 2024“, Metodický pokyn k finančnímu vypořádání 2024, dopis č.j. KOUK 36584/2025 ze dne 18. 3. 2025 – Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2024, dopis č.j. KOUK 36584/2025 ze dne 18. 3. 2025 – Avízo platby
Smlouvy o dílo	Smlouva č. 2023/04386/OI/DSM ze dne 25. 9. 2023, Smlouva č. 2023/04386/OI/DSM/1 ze dne 1. 7. 2024, Smlouva č. 2023/04386/OI/DSM/2 ze dne 13. 9. 2024, Smlouva č. 2024/01229/OSR/DSM ze dne 29. 4. 2024, Smlouva č. 2024/01229/OSR/DSM/1 ze dne 26. 7. 2024, Smlouva o dílo č. 2022/02955/OI/DSM ze dne 21. 9. 2022, Smlouva o dílo č. 2022/02955/OI/DSM/1 ze dne 8. 12. 2023, Smlouva o dílo č. 2022/02955/OI/DSM/2 ze dne 4. 6. 2024, Smlouva o dílo č. 2022/04567/OIT/DSM ze dne 22. 12. 2022, Smlouva o dílo č. 2023/04384/OI/DSM ze dne 8. 12. 2023, Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM/1 ze dne 28. 3. 2024, Dodatek č. 2 ke kupní smlouvě č. 2023/04384/OI/DSM /2 ze dne 30. 9. 2024, Smlouva o dílo č. 2023/04947/OI/DSM ze dne 6. 3. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2023/04947/OI/DSM ze dne 19. 9. 2024, Smlouva o dílo č. 2024/00557/OI/DSM ze dne 27. 5. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2024/00557/OI/DSM/1 ze dne 1. 8. 2024, Smlouva o dílo č. 2024/01775/OI/DSM ze dne 25. 6. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2024/01775/OI/DSM/1 ze dne 3. 10. 2024
	Smlouva o dílo č. 2024/00556/OI/DSM ze dne 30. 4. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2024/00556/OI/DSM/1 ze dne 9. 9. 2024, Smlouva č. 2024/03717/OI/DSM ze dne 12. 11. 2024, Smlouva o dílo č. 2024/00591/OI/DSM ze dne 18. 6. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2024/00591/OI/DSM/1 ze dne 3. 10. 2024, Smlouva o dílo č. 2024/01141/OI/DSM ze dne 23. 8. 2024, Smlouva o dílo č. 2024/02747/OI/DSM ze dne 19. 7. 2024, protokol o předání a převzetí staveniště akce: „Domov seniorů Prostějov – střecha“ ze dne 5. 8. 2024, zápis o odevzdání a převzetí stavby (díla) nebo její dokončené části: „Domov seniorů Prostějov – střecha“ ze dne 12. 12. 2024, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2024/02747/OI/DSM ze dne 8. 1. 2025
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o budoucí darovací smlouvě č. 2023/01247/OMPSC/OSB ze dne 20. 3. 2023, Smlouva o budoucí darovací smlouvě č. 2023/01248/OMPSC/OSB ze dne 20. 3. 2023, Smlouva č. 2024/00466/OMPSC/OSB ze dne 30. 1. 2024, Kupní smlouva č. 2024/02748/OMPSC/DSM ze dne 11. 6. 2024, Kupní smlouva č. 2024/02791/OMPSC/OSM ze dne 11. 6. 2024
	Smlouva č. 2024/03763/OMPSC/DSM ze dne 19. 8. 2024, Předkládací list ke smlouvě č. 2024/03763/OMPSC/DSM ze dne 12. 8. 2024, Smlouva č. 2024/04471/OMPSC/DSM ze dne 18. 10. 2024, Předkládací list ke smlouvě č. 2024/04471/OMPSC/DSM ze dne 14. 10. 2024, Kupní smlouva č. 2024/03478/OI/DSM ze dne 30. 9. 2024, Kupní smlouva

	č. 2024/03764/OMPSC̣/DMS ze dne 19. 8. 2024
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 2020/05338/OE/OSM ze dne 21. 12. 2020, Oznámení o výši splátky jistiny úvěru ze dne 10. 1. 2024
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2024/03773/OMPSC̣/DMS ze dne 20. 8. 2024, Předkládací list ke smlouvě č. 2024/03773/OMPSC̣/OSM ze dne 14. 8. 2024
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytování správy benefitů a zákaznické a technické podpory prostřednictvím Benefitů Café č. 2016/04954/OKŘ/DMS ze dne 12. 12. 2016, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytování správy benefitů a zákaznické a technické podpory prostřednictvím Benefitů Café uzavřené dne 12. 12. 2016, č. 2016/04954/OKŘ/DMS/1 ze dne 8. 11. 2022
	Objednávka č. 024/00290/OMPSC̣/OBJ ze dne 21. 5. 2024, Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky ze dne 11. 3. 2024, Objednávka č. 2024/00210/OSR/OBJ ze dne 14. 3. 2024
	Objednávka č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 2. 10. 2024, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky na dodávku a služby ze dne 16. 9. 2024, email ze dne 2. 10. 2024 – Akceptace objednávky, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – CN navýšení. pdf“, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky na dodávku a služby ze dne 17. 10. 2024, objednávka č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 21. 10. 2024, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – CN doplnění o Písečnou.pdf“, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky dne 8. 11. 2024, objednávka č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 9. 11. 2024, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – CN predikce pro Jeseník. pdf“, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky dne 22. 11. 2024, objednávka č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 23. 11. 2024, email ze dne 26. 11. 2024 – akceptace navýšené obj, Rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky dne 12. 12. 2024, objednávka č. 2024/01298/OKH/OBJ ze dne 30. 12. 2024, email ze dne 30. 12. 2024 – akceptace, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – vysvětlení k cenovým nabídkám.pdf“, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – CN a hrubý odhad materiálu. pdf“, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – propočet ceny. pdf“, dokument s názvem „vzorek č. 10 – OKH – obj.č. 2024_1298_OKH_OBJ – číslo účtu pro fakturaci. pdf“, dokument s názvem „CENOVÁ NABÍDKA Č. 2.pdf“
	Objednávka č. 2024/01432/OKH/OBJ ze dne 8. 10. 2024, dokument s názvem „vzorek č. 11 - OKH - GRANITES - obj. č. 2024_01432_OKH_OBJ - cenová nabídka.pdf“, dokument s názvem „vzorek č. 11 - OKH - GRANITES - obj.č. 2024_01432_OKH_OBJ – navýšení_původní_CN_Jesenicko_12_10_2024. pdf“, email ze dne 12. 12. 2024 – Žádost o navýšení objednávky, objednávka č. 2024/01283/OKH/OBJ ze dne 2. 10. 2024, dokument s názvem „vzorek č. 11 - OKH - Recovera - obj.č. 2024_01283_OKH_OBJ - cenová nabídka.pdf“, dokument s názvem „VZOREK č. 11 - OKH -

	Recovera cenová nabídka.pdf“, objednávka č. 2024/01903/OKH/OBJ ze dne 18. 11. 2024, dokument s názvem „VZOREK č. 11 - OKH – AD-STANĚK – cenová nabídka.pdf“, rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky ze dne 15. 11. 2024
	Objednávka č. 2024/01782/OKH/OBJ ze dne 13. 11. 2024, rozhodnutí zadavatele o zadání veřejné zakázky ze dne 9. 11. 2024, cenová nabídka BIOMAROS s.r.o. ze dne 8. 11. 2024, email ze dne 13. 11. 2024 – Akceptace objednávky
	Akcionářská smlouva č. 2024/04206/OŽPZ/DSM ze dne 18. 9. 2024 o peněžitém příplatku mimo základní kapitál společnosti
Stanovy k Fondu sociálních potřeb	Kolektivní smlouva pro roky 2024-2025, účinnost 1. 1. 2024, Dodatek č. 1 KS ze dne 15. 1. 2024, Dodatek č. 2 KS ze dne 22. 4. 2024, Dodatek č. 3 KS ze dne 24. 6. 2024, Dodatek č. 4 KS ze dne 16. 9. 2024
Účetní deník	Účetní deník (účty 013-796) k 30. 6. 2024
	Účetní deník (účty 013 - 796) k 31. 12. 2024
Účetní doklad	Účetní doklad č. 100060 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 100097 ze dne 15. 8. 2024, účetní doklad č. 200105 ze dne 1. 7. 2024, účetní doklad č. 200237 ze dne 6. 6. 2024, účetní doklad č. 201040 ze dne 12. 1. 2024, účetní doklad č. 200126 ze dne 1. 2. 2024, účetní doklad č. 201087 ze dne 19. 2. 2024, účetní doklad č. 201560 ze dne 30. 1. 2024, účetní doklad č. 202218 ze dne 1. 3. 2024, účetní doklad č. 201561 ze dne 30. 1. 2024, účetní doklad č. 202219 ze dne 1. 3. 2024, účetní doklad č. 201556 ze dne 30. 1. 2024, účetní doklad č. 201557 ze dne 30. 1. 2024, účetní doklad č. 201924 ze dne 29. 2. 2024, účetní doklad č. 201829 ze dne 28. 3. 2024, účetní doklad č. 202180 ze dne 31. 3. 2024, účetní doklad č. 200072 ze dne 2. 5. 2024, účetní doklad č. 201875 ze dne 30. 4. 2024, účetní doklad č. 201467 ze dne 30. 5. 2024, účetní doklad č. 201892 ze dne 31. 5. 2024, účetní doklad č. 200196 ze dne 4. 7. 2024, účetní doklad č. 202663 ze dne 30. 6. 2024, účetní doklad č. 201949 ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 202239 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 200187 ze dne 4. 7. 2024, účetní doklad č. 202415 ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 200149 ze dne 5. 9. 2024, účetní doklad č. 202141 ze dne 31. 8. 2024, účetní doklad č. 200183 ze dne 3. 10. 2024, účetní doklad č. 202680 ze dne 30. 6. 2024, účetní doklad č. 200025 ze dne 1. 8. 2024, účetní doklad č. 202404 ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 201008 ze dne 12. 9. 2024, účetní doklad č. 201934 ze dne 2. 8. 2024, účetní doklad č. 200930 ze dne 12. 9. 2024, účetní doklad č. 202172 ze dne 31. 8. 2024, účetní doklad č. 200837 ze dne 10. 10. 2024, účetní doklad č. 202173 ze dne 31. 8. 2024, účetní doklad č. 200848 ze dne 10. 10. 2024, účetní doklad č. 202688 ze dne 30. 6. 2024, účetní doklad č. 200926 ze dne 14. 8. 2024, účetní doklad č. 500279 ze dne 11. 6. 2024, účetní doklad č. 500446 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 500225 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 500558 ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 201604 ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 201613 ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 201605 ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 201612 ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 600018 ze dne 31. 1. 2024, účetní doklad č. 600019 ze dne 20. 2. 2024, účetní doklad č. 600036 ze dne 29. 2. 2024, účetní doklad č. 600011 ze dne 18. 3. 2024, účetní doklad č. 600051 ze dne 31. 5. 2024,

	účetní doklad č. 600022 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 713052 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 713048 ze dne 11. 7. 2024, účetní doklad č. 201490 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 201491 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 201494 ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 940012 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 200823 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 940004 ze dne 12. 7. 2024, účetní doklad č. 200978 ze dne 12. 7. 2024, účetní doklad č. 201216 ze dne 17. 7. 2024, účetní doklad č. 940007 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 200814 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 940004 ze dne 15. 7. 2024, účetní doklad č. 200980 ze dne 15. 7. 2024, účetní doklad č. 201286 ze dne 17. 7. 2024, účetní doklad č. 940008 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 200815 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 200139 ze dne 4. 7. 2024, účetní doklad č. 940003 ze dne 8. 7. 2024, účetní doklad č. 200980 ze dne 8. 7. 2024, účetní doklad č. 202507 ze dne 21. 6. 2024, účetní doklad č. 201245 ze dne 17. 7. 2024
	Účetní doklad č. 201585 ze dne 21. 10. 2024, účetní doklad č. 202256 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 202087 ze dne 21. 10. 2024, účetní doklad č. 202256 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 202254 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 202255 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 202257 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 201858 ze dne 28. 2. 2025, účetní doklad č. 202272 ze dne 11. 12. 2024, účetní doklad č. 201916 ze dne 20. 12. 2024, účetní doklad č. 500156 ze dne 20. 8. 2024, účetní doklad č. 500239 ze dne 23. 8. 2024, účetní doklad č. 201056 ze dne 12. 5. 2024, účetní doklad č. 201516 ze dne 30. 5. 2024, účetní doklad č. 500101 ze dne 12. 2. 2025, účetní doklad č. 500102 ze dne 12. 2. 2025, účetní doklad č. 713033 ze dne 19. 8. 2024, účetní doklad č. 201828 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 201829 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 201830 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 201832 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 100112 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 201831 ze dne 21. 8. 2024, účetní doklad č. 713034 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 713064 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 203390 ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 713126 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 713124 ze dne 22. 10. 2024, účetní doklad č. 713127 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 713125 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 100040 ze dne 12. 9. 2024, účetní doklad č. 100448 ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 202082 ze dne 26. 9. 2024, účetní doklad č. 200905 ze dne 9. 10. 2024, účetní doklad č. 202245 ze dne 9. 10. 2024, účetní doklad č. 203112 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 202204 ze dne 31. 8. 2024, účetní doklad č. 200847 ze dne 10. 10. 2024, účetní doklad č. 202641 ze dne 1. 10. 2024, účetní doklad č. 201005 ze dne 14. 11. 2024, účetní doklad č. 203084 ze dne 30. 11. 2024, účetní doklad č. 201831 ze dne 19. 12. 2024, účetní doklad č. 203058 ze dne 30. 11. 2024, účetní doklad č. 201832 ze dne 19. 12. 2024, účetní doklad č. 202676 ze dne 30. 6. 2024, účetní doklad č. 200014 ze dne 1. 8. 2024, účetní doklad č. 202433 ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 200142 ze dne 5. 9. 2024, účetní doklad č. 202379 ze dne 30. 9. 2024, účetní doklad č. 200113 ze dne 5. 11. 2024, účetní doklad č. 202324 ze dne 12. 12. 2024, účetní doklad č. 202086 ze dne 23. 12. 2024, účetní doklad č. 203069 ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 203076

	ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 202665 ze dne 12. 12. 2024, účetní doklad č. 202624 ze dne 30. 12. 2024, účetní doklad č. 202677 ze dne 12. 12. 2024, účetní doklad č. 202626 ze dne 30. 12. 2024, účetní doklad č. 202445 ze dne 20. 11. 2024, účetní doklad č. 200069 ze dne 3. 12. 2024, účetní doklad č. 202226 ze dne 4. 12. 2024, účetní doklad č. 201765 ze dne 17. 12. 2024, účetní doklad č. 201697 ze dne 12. 12. 2024, účetní doklad č. 202390 ze dne 27. 12. 2024, účetní doklad č. 202522 ze dne 10. 10. 2024, účetní doklad č. 200805 ze dne 7. 11. 2024, účetní doklad č. 202167 ze dne 5. 12. 2024, účetní doklad č. 202534 ze dne 27. 12. 2024, účetní doklad č. 202716 ze dne 28. 6. 2024, účetní doklad č. 200459 ze dne 8. 8. 2024, účetní doklad č. 202365 ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 200143 ze dne 5. 9. 2024, účetní doklad č. 202180 ze dne 30. 8. 2024, účetní doklad č. 200795 ze dne 9. 10. 2024, účetní doklad č. 200247 ze dne 7. 11. 2024, účetní doklad č. 202199 ze dne 1. 9. 2024, účetní doklad č. 201183 ze dne 17. 10. 2024, účetní doklad č. 202360 ze dne 30. 9. 2024, účetní doklad č. 200269 ze dne 7. 11. 2024, účetní doklad č. 202915 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 200235 ze dne 5. 12. 2024, účetní doklad č. 203032 ze dne 30. 11. 2024, účetní doklad č. 202100 ze dne 19. 12. 2024, účetní doklad č. 713039 ze dne 19. 8. 2024, účetní doklad č. 713040 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 713035 ze dne 19. 8. 2024, účetní doklad č. 713036 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 713041 ze dne 19. 8. 2024, účetní doklad č. 713042 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 713037 ze dne 19. 8. 2024, účetní doklad č. 713038 ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 201814 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 201813 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 201817 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 201818 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 201816 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 201820 ze dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. 770421 ze dne 11. 10. 2024, účetní doklad č. 770464 ze dne 11. 10. 2024, oznámení o vzniku dohadné položky aktivní účet – 388 100 ze dne 25. 10. 2024, účetní doklad č. 770462 ze dne 25. 10. 2024, účetní doklad č. 770017 ze dne 8. 11. 2024, oznámení o vzniku dohadné položky aktivní účet – 388 100 ze dne 11. 11. 2024, účetní doklad č. 770018 ze dne 11. 11. 2024, účetní doklad č. 202563 ze dne 29. 11. 2024, účetní doklad č. 200310 ze dne 6. 12. 2024, účetní doklad č. 202178 ze dne 6. 12. 2024, účetní doklad č. 202371 ze dne 27. 12. 2024, interní sdělení č.j. KUOK 3856/2025 ze dne 9. 1. 2025, účetní doklad č. 203069 ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 203076 ze dne 31. 12. 2024, účetní doklad č. 203063 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 201987 ze dne 26. 11. 2024, účetní doklad č. 203062 ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 201995 ze dne 26. 11. 2024, účetní doklad č. 202067 ze dne 18. 11. 2024, účetní doklad č. 202279 ze dne 28. 11. 2024, účetní doklad č. 202722 ze dne 29. 11. 2024, účetní doklad č. 200726 ze dne 11. 12. 2024, oznámení o vzniku dohadné položky pasivní - účet 389.100 k 31. 12. 2024
Údaje o poskytnutých garancích	Údaje o poskytnutých garancích k 31. 12. 2024
Údaje o projektech partnerství	Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru k 31. 12. 2024

veřejného a soukromého sektoru	
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2015, kterou se vydává Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku Olomouckého kraje, účinnost 1. 1. 2015
	Směrnice č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje, účinnost 1. 2. 2024
	Směrnice č. 4-2020 Pravidla pro realizaci Zásad pro poskytování programových dotací z rozpočtu Olomouckého kraje, účinnost od 23. 11. 2020
	Směrnice rady Olomouckého kraje č. 1/2024, Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024
	Vnitřní předpis č. 1/2024 který upravuje úkoly Krajského úřadu Olomouckého kraje stanovené ve Směrnici Rady Olomouckého kraje č.1/2024 „Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje“ (dále jen „směrnice“) schválené Radou Olomouckého kraje dne 22. 1. 2024 usnesením č. UR/100/48/2024, účinnost 1. 2. 2024
	Vnitřní předpis č. 12/20219 Úprava rozpočtu Olomouckého kraje v průběhu kalendářního roku, účinnost od 1. 1. 2020
	Vnitřní předpis č. 16/2023 Pravidla pro realizaci pracovních cest a pro poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách, Pravidla pro vysílání na pracovní cesty a poskytování cestovních náhrad členů Zastupitelstva Olomouckého kraje, schváleno usnesením zastupitelstva kraje č. UZ/18/54/2024 ze dne 26. 2. 2024, vnitřní předpis č. 8/2019 - Oběh účetních dokladů ze dne 25. 6. 2019
	Vnitřní předpis č. 8/2019, Oběh účetních dokladů, účinnost 1. 7. 2019
	Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem, účinnost od 21. 9. 2021
	Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Olomouckého kraje, účinnost od 1. 1. 2024
	Vnitřní předpis č. 10/2019 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje ze dne 4. 10. 2018, Příkaz ředitele krajského úřadu č. 2/2024 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2024 ze dne 31. 10. 2024, Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2024 ze dne 22. 10. 2024, Dokument „Seznam proškolených osob.xlsx“, Elektronické školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2024 ze dne 22. 10. 2024, Dokument „Podpisové vzory členů komisí.pdf“ – analogové podpisy všech členů HIK a DIK v souladu s jmenným seznam v Příkazu ředitele č. 2/2024, Zápis č. 1 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2024, Zápis č. 2 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 9. 1. 2025, Zápis č. 3 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 23. 1. 2025, Zápis č. 4 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 30. 1. 2025, Zápis č. 5 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 6. 2. 2025, Zápis č. 6 z porady členů hlavní inventarizační

	komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 13. 2. 2025, Zápis č. 7 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 20. 2. 2025, Pověření čj. KUOK 128006/2024 ze dne 6. 11. 2024, Pověření čj. KUOK 14891/2025 ze dne 29. 1. 2025, Plán inventur za rok 2024, Inventarizace majetků a závazků v roce 2024 – použité typy identifikátorů ze dne 7. 10. 2024, Inventarizace majetku a závazků v roce – použité typy identifikátorů dle odborů 7. 10. 2024
	Metodický postup 9/2019/OE Majetkové protokoly ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetní dokladů ze dne 19. 8. 2019
	Směrnice rady Olomouckého kraje č. 1/2024 ze dne 22. 1. 2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje, účinnost 1. 2. 2024
	Směrnice rady Olomouckého kraje ze dne 4. 11. 2024 č. 8/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje,
	Zásady postupu orgánu OLK při nakládání s nemovitým majetkem
	Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Olomouckého kraje, účinnost od 1. 1. 2024
Vyjádření kraje	dokument s názvem „Objasnění_VZOREK 17.docx“, Dokument „Vzorek č. 16 - dodatečné info 20_03_2025.pdf“
	OLK Požadavek na doložení podkladů specifická část 2. dílci prezkoumani hospodareni 2024_odpovědi za OSR.docx
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 ke dni 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2024
Výpis z KN	Výpis z katastru nemovitostí ke dni 24. 10. 2024, LV 5190
Vyúčtování cestovních náhrad	Žádost o povolení zahraniční cesty ze dne 7. 6. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9083, vyúčtování pracovní cesty v zahraničí ze dne 8. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9083, doklad pro vyúčtování zálohy ze dne 11. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9083, žádost o povolení zahraniční cesty ze dne 16. 5. 2024 – osobní číslo zaměstnance 7740, vyúčtování pracovní cesty v zahraničí ze dne 8. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 7740, doklad pro vyúčtování zálohy ze dne 11. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 7740, žádost o povolení zahraniční cesty ze dne 16. 5. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9186, vyúčtování pracovní cesty v zahraničí ze dne 8. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9186, doklad pro vyúčtování zálohy ze dne 2. 7. 2024 – osobní číslo zaměstnance 9186
Zápis z jednání Komise pro kulturu a památkovou péči	Zápis č. 23 z jednání Komise pro kulturu a památkovou péči ze dne 21. 3. 2024, usnesení z jednání Komise pro kulturu a památkovou péči Rady Olomouckého kraje dne 21. 3. 2024
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení rady kraje č. UR/101/13/2024 ze dne 5. 2. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/101/12/2024 ze dne 5. 2. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/106/9/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/106/8/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/107/11/2024 ze dne 22. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/107/9/2024 ze dne 22. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/13/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje

	č. UR/111/11/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/112/11/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/112/10/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/103/6/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení rady kraje č. UZ/103/5/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/70/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/116/67/2024 ze dne 9. 9. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/41/60/2022 ze dne 24. 1. 2022, Usnesení rady kraje č. UR/84/74/2023 ze dne 12. 6. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/106/61/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/56/13/2022 ze dne 20. 6. 2022, Usnesení rady kraje č. UR/9/21/2023 ze dne 4. 12. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/95/86/2023 ze dne 20. 11. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/110/52/2024 ze dne 27. 5. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/118/46/2024 ze dne 7. 10. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/102/58/2024 ze dne 19. 2. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/106/61/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/113/64/2024 ze dne 22. 07. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/106/37/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/109/5/2024 ze dne 13. 5. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/39/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/84/74/2023 ze dne 12. 6. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/100/36/2024 ze dne 22. 1. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/116/62/2024 ze dne 9. 9. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/90/33/2023 ze dne 11. 9. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/96/41/2023 ze dne 4. 12. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/94/44/2023 ze dne 6. 11. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/105/61/2024 ze dne 18. 03. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/116/66/2024 ze dne 09. 09. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/95/21/2023 ze dne 20. 11. 2023, Usnesení rady kraje č. UR/113/79/2024 ze dne 22. 7. 2024
	Rada kraje č. UZ/116/21/2024 Majetkoprávní záležitosti – odkoupení nemovitého majetku ze dne 9. 9. 2024
	Usnesení rady kraje č. UR/100/47/2024 ze dne 22. 1. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/22/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/113/70/2024 ze dne 22. 7. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/118/39/2024 ze dne 7. 10. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/107/59/2024 ze dne 22. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/80/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/113/69/2024 ze dne 22. 7. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/106/61/2024 ze dne 8. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/115/73/2024 ze dne 26. 8. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/107/58/2024 ze dne 22. 4. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/117/6/2024 ze dne 16. 9. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/111/39/2024 ze dne 10. 6. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/113/70/2024 ze dne 22. 7. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/116/72/2024 ze dne 9. 9. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/119/2/2024 ze dne 14. 10. 2024, Usnesení rady kraje č. UR/2/16/2024 ze dne 11. 11. 2024
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/30/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/17/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/9/2024 ze dne 29. 4. 2024,

	Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/10/2024 ze dne 29. 4. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/12/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/21/12/2024 ze dne 16. 9. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/23/2024 ze dne 29. 4. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/29/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/16/34/2023 ze dne 18. 9. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/53/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/3/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/8/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/4/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/59/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/38/2024 ze dne 29. 4. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/26/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/22/2024 ze dne 29. 4. 2024
	Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/85/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/14/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/20/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/21/22/2024 ze dne 16. 9. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/4/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/66/2024 ze dne 29. 4. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/4/2023 ze dne 11. 12. 2023, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/19/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/14/2024 ze dne 26. 2. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/9/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/29/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/54/2024 ze dne 17. 6. 2024, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/55/2024 ze dne 17. 6. 2024,
Závěrečný účet	Závěrečný účet Olomouckého kraje za rok 2023
Znalecký posudek	Znalecký posudek č. 1131/2022 ze dne 12. 10. 2022
	Znalecký posudek č. 1412/2024 ze dne 15. 2. 2024
	Znalecký posudek č. 2337 – 26/2020 o ceně věci nemovité ze dne 8. 9. 2020
	Znalecký posudek číslo položky 12-774-2024 ze dne 12. 5. 2024, znalecký posudek č. 044683/2024 ze dne 28. 5. 2024, znalecký posudek č. 044639/2024 ze dne 28. 5. 2024, znalecký posudek č. 044640/2024 ze dne 29. 5. 2024, znalecký posudek č. 062667/2024 ze dne 14. 8. 2024, interní sdělení čj. KUOK 119475/2024 ze dne 15. 10. 2024
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Informace o záměru Olomouckého kraje – bezúplatně převést nemovitý majetek ze dne 27. 6. 2022, Informace o záměru Olomouckého kraje odprodat nemovitý majetek č. j. KUOK 130885/2023

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,
- ┆ zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- ┆ zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- ┆ nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, 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. 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- ┆ vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- ┆ vyhláška č. 412/2021 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.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Ladislav Okleštěk

hejtman

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

tel.: +420 585 508 887

datová schránka: qjabfmf

email: hejtman@olkraj.cz

www.olkraj.cz

Vážená paní

████████████████████
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ministerstvo financí
odbor Kontrola
odd. Přezkum hospodaření:
Regionální pracoviště II.
Letenská 15
118 10 Praha 1

Váš dopis č.j./ze dne:
MF-19482/2024/1703-24
ze dne 10.4.2025

Naše č.j./sp.zn.:
KUOK 50028/2025

Vyřizuje/Tel.:
████████████████████
████████████████████

Olomouc 22.4.2025

Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění

Vážení,

já, níže podepsaný hejtman Olomouckého kraje **podávám** v souladu s poučením v rámci dále uvedeného stanoviska **námítky** proti kontrolnímu zjištění uvedenému v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024, které v rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření kontrolní skupina shledala jako chybu a nedostatek ve smyslu ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zjištěný nedostatek: „Střední průmyslová škola Hranice-rekonstrukce chemické laboratoře“-mobiliář: nedodržení závazného postupu při zadávání a realizaci veřejných zakázek stanoveného Směrnicí Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje.

Olomoucký kraj (dále OK) vzhledem ke konstatování kontrolora, že nedostatek je výhradně administrativního charakteru „bez negativního dopadu na hospodářskou soutěž a hospodaření kraje“, postrádá zákonný důvod uvedení tohoto zjištění do zprávy.

Námítku proti zahrnutí tohoto kontrolního zjištění do zprávy odůvodňuje OK takto:

1. Zpráva definuje zjištěný nedostatek jako nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) z.č. 420/2004 Sb. (dále zákon), tedy nedostatek při zadávání veřejných zakázek.
2. Zvláštním právním předpisem ve smyslu § 3 písm. a) zákona je z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále ZZVZ). K porušení ZZVZ popsaným nedostatkem nedošlo, což je v návrhu zprávy výslovně konstatováno.
3. Přestože zjištěný nedostatek není porušením ZZVZ, opírá kontrolor zjištění nedostatku o nedodržení vnitřního předpisu, konkrétně Směrnice ROK č. 1/2024, kterou se vydává postup pro zadávání veřejných zakázek a na základě které je ustavována pro otevírání nabídek komise. Ustavování komise pro otevírání nabídek pro zadávací řízení vedená OK je za současné právní úpravy založené na elektronizaci zadávacích řízení s použitím certifikovaných elektronických nástrojů reliktem dřívější právní úpravy, kdy zřízení komise pro otevírání nabídek bylo povinné, přijímání nabídek probíhalo v listinné podobě a kontrola při jejich otevírání byla zaručena veřejností této fáze zadávacího procesu. I přes zde uvedené je zřizování komise pro otevírání nabídek ve Směrnici OK historicky zachováno.

Základním sdělením Směrnice OK č. 1/2024 ohledně postupu při otevírání nabídek **však není a nemá být formální postup směřující k jejímu ustavení** ale vyjádření požadavku, aby jak hodnocení a posuzování nabídek, tak i jejich otevírání bylo realizováno **za účasti více osob, resp. kolektivně**, formou komise.

Tento požadavek byl v kontrolovaném zadávacím řízení dodržen. Nabídky byly otevřeny, resp. zpřístupněn jejich obsah v elektronickém nástroji za účasti okruhu osob, jehož složení je zpravidla jako součást návrhu na schválení zadávacích podmínek předkládáno ROK ke schválení.

Ohledně jmenného složení okruhu osob (komise) došlo skutečně ke **zřejmé chybě při textových úpravách šablon dokumentů** používaných pro administraci zadávacích řízení. To však nic nemění na faktu, že **v souladu s požadavkem vnitřního předpisu bylo otevírání nabídek provedeno kolektivně, za účasti tří osob, ve složení dle pravidelného a zavedeného schématu.**

4. Přestože popsaný nedostatek není porušením zvláštního předpisu, tedy ZZVZ, respektuje OK Stanovisko odboru centrální harmonizační jednotky CHJ 2024/1 vztahující se ke kategorizaci nedostatků a pochybení, dle kterého se o nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona jedná i v případě nedodržení postupu či povinnosti stanovené vnitřním předpisem. Dle Stanoviska ...*“významnost identifikovaného zjištění by však měla být patrná ze samotného popisu zjištěných chyb a nedostatků”*.

Popis zjištěného nedostatku spočívající v konstatování, že zjištění má „**výhradně administrativní charakter**“ však neodpovídá svou intenzitou kategorizaci pochybení dle Stanoviska CHJ 2024/1.

5. Tomuto závěru OK odpovídá i formulace závěru zprávy o přezkoumání dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona. I přes uvedení zjištění nedostatku dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona absentuje v návrhu zprávy tomu odpovídající upozornění na případná rizika, která lze dovodit z takového zjištění, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti, a která **jsou v případě jejich zákonného zjištění povinnou náležitostí závěru zprávy.**

Zjištěné administrativní pochybení nemá dle názoru OK charakter pochybení spadajícího pod předmět a hlediska přezkumu dle zákona, nemá potenciál případných rizik, která mohou mít ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona negativní dopad hospodaření územního celku v budoucnosti, a proto není kategorií pochybení, které má být součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření OK jako celku.

OK navrhuje vypuštění zjištění č. 1 k veřejné zakázce „Střední průmyslová škola Hranice-rekonstrukce chemické laboratoře“-mobiliář **z obsahu Zprávy** o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 jako nespádající pod předmět a hlediska přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona.

V případě, že shora uplatněná námitka bude vyhodnocena jako nedůvodná a zjištění č. 1 bude obsahem zprávy, požaduje Olomoucký kraj v souladu s ust. § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, **aby písemné stanovisko bylo přiloženo ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024.**

Pro úplnost si dovoluji uvést, že proti kontrolnímu zjištění, které bylo v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření shledáno jako nedostatek ve smyslu ust. § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., námitky nepodávám.

S pozdravem

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor Kontrola
Odd. Přezkum hospodaření
Regionální pracoviště II.
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pan
[REDAKCE]
Hejtmán Olomouckého kraje
Jeremenkova 1191/40a
779 11 Olomouc
ID datové schránky: qiabfmf

PID: MFCRFXJFWT
Č. j.: MF-19482/2024/1703-28

Praha 29. 4. 2025

Písemné závěry z prověření Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění

Dne 22. 4. 2025 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 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění (dále také „Stanovisko“).

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

Olomoucký kraj (dále také „kraj“) uplatňuje námítky k nedostatku zjištěnému při prověřování postupu zadavatele při administraci nadlimitní veřejné zakázky s názvem „Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře“ – mobiliář. Identifikovaný nedostatek spočívá ve skutečnosti, že Olomoucký kraj, jako zadavatel veřejné zakázky, nepostupoval v souladu se Směrnicí Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje (dále také „Směrnice č. 1/2024“), když otevírání elektronických nabídek v rámci zadávacího řízení provedla komise ve složení, které nebylo v souladu s personálním složením komise jmenované Radou Olomouckého kraje.

Podle Olomouckého kraje zjištěné administrativní pochybení nemá charakter pochybení spadajícího pod předmět a hlediska přezkumu dle zákona, nemá potenciál případných rizik, která mohou mít ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu, a proto není kategorií pochybení, které má být součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako celku.

V rámci Stanoviska Olomoucký kraj uvedl:

„Námítku proti zahrnutí tohoto kontrolního zjištění do zprávy odůvodňuje OK takto:

- 1. Zpráva definuje zjištěný nedostatek jako nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) z.č. 420/2004 Sb. (dále zákon), tedy nedostatek při zadávání veřejných zakázek.*
- 2. Zvláštním právním předpisem ve smyslu § 3 písm. a) zákona je z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále ZZVZ). K porušení ZZVZ popsaným nedostatkem nedošlo, což je v návrhu zprávy výslovně konstatováno.*
- 3. Přestože zjištěný nedostatek není porušením ZZVZ, opírá kontrolor zjištění nedostatku o nedodržení vnitřního předpisu, konkrétně Směrnice ROK č. 1/2024, kterou se vydává postup pro zadávání veřejných zakázek a na základě které je ustavována pro otevírání nabídek komise. Ustavování komise pro otevírání nabídek pro zadávací řízení vedená OK je za současné právní úpravy založené na elektronizaci zadávacích řízení s použitím certifikovaných elektronických nástrojů reliktem dřívější právní úpravy, kdy zřízení komise pro otevírání nabídek bylo povinné, přijímání nabídek probíhalo v listinné podobě a kontrola při jejich otevírání byla zaručena veřejností této fáze zadávacího procesu. I přes zde uvedené je zřizování komise pro otevírání nabídek ve Směrnici OK historicky zachováno.*

Základním sdělením Směrnice OK č. 1/2024 ohledně postupu při otevírání nabídek však není a nemá být formální postup směřující k jejímu ustavení ale vyjádření požadavku, aby jak hodnocení a posuzování nabídek, tak i jejich otevírání bylo realizováno za účasti více osob, resp. kolektivně, formou komise. Tento požadavek byl v kontrolovaném zadávacím řízení dodržen. Nabídky byly otevřeny, resp. zpřístupněn jejich obsah v elektronickém nástroji za účasti okruhu osob, jehož složení je zpravidla jako součást návrhu na schválení zadávacích podmínek předkládáno ROK ke schválení.

Ohledně jmenného složení okruhu osob (komise) došlo skutečně ke zřejmé chybě při textových úpravách šablon dokumentů používaných pro administraci zadávacích řízení. To však nic nemění na faktu, že v souladu s požadavkem vnitřního předpisu bylo otevírání nabídek provedeno kolektivně, za účasti tří osob, ve složení dle pravidelného a zavedeného schématu.

- 4. Přestože popsaný nedostatek není porušením zvláštního předpisu, tedy ZZVZ, respektuje OK Stanovisko odboru centrální harmonizační jednotky CHJ 2024/1 vztahující se ke kategorizaci nedostatků a pochybení, dle kterého se o nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona jedná i v případě nedodržení postupu či povinností stanovené vnitřním předpisem. Dle Stanoviska ...“významnost identifikovaného zjištění by však měla být patrná ze samotného popisu zjištěných chyb a nedostatků“.*

Popis zjištěného nedostatku spočívá v konstatování, že zjištění má „výhradně administrativní charakter“ však neodpovídá svou intenzitou kategorizaci pochybení dle Stanoviska CHJ 2024/1.

- 5. Tomuto závěru OK odpovídá i formulace závěru zprávy o přezkoumání dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona. I přes uvedení zjištění nedostatku dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona absentuje v návrhu zprávy tomu odpovídající upozornění na případná rizika, která lze dovodit z takového zjištění, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti, a která jsou v případě jejich zákonného zjištění povinnou náležitostí závěru zprávy.*

Zjištěné administrativní pochybení nemá dle názoru OK charakter pochybení spadajícího pod předmět a hlediska přezkumu dle zákona, nemá potenciál případných rizik, která mohou mít ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona negativní dopad hospodaření územního celku v budoucnosti, a proto není kategorií pochybení, které má být součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření OK jako celku.“

V závěru stanoviska Olomoucký kraj navrhuje „vypuštění zjištění č. 1 k veřejné zakázce „Střední průmyslová škola Hranice-rekonstrukce chemické laboratoře“-mobiliář z obsahu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 jako nespádající pod předmět a hlediska přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona.“

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání k námitkám

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření nesouhlasí s tvrzením Olomouckého kraje, že zjištěný nedostatek nespadá pod předmět a hlediska přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek byl zjištěn při prověřování administrace veřejné zakázky „Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře“ – mobiliář, což bezpochyby spadá, pod předmět přezkoumání podle zákona č. 420/2004 Sb., a to ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Předměty přezkoumání podle § 2 se v souladu s § 3 ověřují z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Olomoucký kraj v námitkách uvádí, že *zvláštním předpisem ve smyslu § 3 písm. a) je zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“). K porušení zákona č. 134/2016 Sb. nedošlo, kontrolor opírá zjištění nedostatku o nedodržení vnitřního předpisu.*

K výše uvedenému kontrolor pověřený řízením přezkoumání uvádí, že činnost kraje je upravena nejen právními předpisy. Vyžaduje rovněž přijetí vnitřních předpisů (např. vnitřních směrnic, pokynů, vnitřních normativních aktů, atd.), které regulují závazně jeho vnitřní chod, a umožňují tak racionální využití všech zdrojů k plnění záměrů a úkolů. Vnitřní předpisy představují souhrn pravidel, která mají zajistit především jednotnost a konzistentnost vykonávaných činností (tj. aby činnosti byly prováděny stejným způsobem, což minimalizuje riziko chyb a nepřesností), transparentnost (tj. definují postupy a pravidla) a dodržování právních předpisů. Vnitřní předpisy jsou znakem formální organizace a prostředkem k jejímu efektivnímu chování.

„Vnitřní předpis nestojí mimo právní řád. Jak jsme už uvedli, k vydání vnitřního předpisu je oprávněn orgán, který takovou pravomoc odvozuje z právního postavení

nadřízeného a může ji uplatnit vůči svým podřízeným. Vnitřní předpisy musí být obsahově v souladu s právními předpisy a musí se pohybovat v jejich mezích.“¹

Podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ustanovení § 59 odst. 1 písm. e) je radě, jako orgánu kraje, vyhrazeno ukládat krajskému úřadu úkoly v oblasti samostatné působnosti. Pod tuto zbytkovou pravomoc zahrnujeme rovněž oprávnění rozhodovat o záležitostech souvisejících se zadáváním veřejných zakázek.

Rada Olomouckého kraje (dále také „Rada“) vydala svým usnesením č. UR/100/48/2024 ze dne 22. 1. 2024 Směrnicí č. 1/2024 s účinností od 1. 2. 2024. V okamžiku zadávání veřejné zakázky „Střední průmyslová škola Hranice – rekonstrukce chemické laboratoře“ – mobiliář byla Směrnice č. 1/2024 závazná a Olomoucký kraj jako zadavatel byl povinen postupovat v souladu s tímto vnitřním předpisem².

Ve Směrnici č. 1/2024 je v části II Veřejné zakázky v podlimitním a nadlimitním režimu, čl. 10 Schválení zadávacích podmínek veřejné zakázky bodu 2 písm. a) uvedeno, že *Rada Olomouckého kraje jmenuje členy Komise pro otevírání nabídek* (dále také „Komise“).

Rada usnesením č. UR/113/70/2024 ze dne 22. 7. 2024 jmenovala pro otevírání elektronických nabídek u předmětné veřejné zakázky 3 člennou Komisi složenou ze zástupců Odboru kanceláře ředitele. Náhradníci nebyli Radou jmenováni.

Z výše uvedeného je zřejmé, že pokud Rada usnesením jmenuje personální složení Komise pro konkrétní veřejnou zakázku, pak toto složení může být změněno pouze novým usnesením Rady.

V rámci přezkoumání hospodaření byla prověřována správnost prováděných operací souvisejících s předmětnou veřejnou zakázkou z hlediska povinností stanovených zákonem č. 134/2016 Sb., povinností stanovených Směrnicí č. 1/2024, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Kontrolou předmětné veřejné zakázky bylo zjištěno, že personální složení Komise pro otevírání elektronických obálek uvedené v Protokolu o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 101268/2024 ze dne 27. 8. 2024 (dále také „Protokol ze dne 27. 8. 2024“) neodpovídá personálnímu složení komise jmenované usnesením Rady č. UR/113/70/2024 ze dne 22. 7. 2024. V Protokolu ze dne 27. 8. 2024 je nesprávně uvedeno, že *„Komise pro otevírání elektronických nabídek byla jmenována zadavatelem na základě jednání Rady Olomouckého kraje dne 22. 7. 2024“*. Je tedy zřejmé, že Protokol ze dne 27. 8. 2024 nesplňuje požadavky na věcnou a formální správnost dokumentu.

¹ Hendrych, D. a kol. Správní právo. Obecná část 9. vydání. Praha: C. H. Beck, 2016, s. 599. Dostupné v systému beck-online. ISBN: 978-80-7400-624-1

² Ve Směrnici č. 1/2024, části I Obecná ustanovení, čl. 1 Úvodní ustanovení bodu 1. je uvedeno: *„Rada Olomouckého kraje tímto upravuje závazný postup Olomouckého kraje při zadávání a realizaci veřejných zakázek, (dále také „VZ“) u kterých jsou rozhodovací pravomoci právním předpisem nebo na jeho základě svěřeny Radě Olomouckého kraje, hejtmánovi kraje nebo Krajskému úřadu Olomouckého kraje.“*

Olomoucký kraj ve Stanovisku dále namítá, že v popisu zjištění kontrolní skupina uvedla, že zjištění má „výhradně administrativní charakter“, což neodpovídá svou intenzitou kategorizaci pochybení dle Stanoviska CHJ 2024/1.

V této souvislosti je třeba uvést, že ve Stanovisku CHJ 2024/1 (dále také „CHJ 2024/1“) je uvedeno „Pokud v rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno nedodržení postupu či povinnosti stanovené vnitřním předpisem (například interní směrnice, pokyn vedoucího útvaru) aniž by současně došlo k porušení právního předpisu, pak se v těchto případech jedná o nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkouvání hospodaření územních celků. I v tomto případě však zjištění musí obsahovat popis zjištěného stavu věci s uvedením konkrétních nedostatků a podkladů, ze kterých toto zjištění vychází“³. V souladu se Stanoviskem CHJ 2024/1 byl zjištěný stav věci včetně uvedení konkrétního nedostatku a podkladů souvisejících s nedostatkem odpovídajícím způsobem popsán. Olomoucký kraj dovozuje bezvýznamnost zjištění z uvedení, že se jedná o „výhradně administrativní charakter“. Uvedení „výhradně administrativní charakter“ v souvislosti se zjištěním však vyjadřuje skutečnost, že zjištěný nedostatek nemá dopad do hospodaření kraje a v souladu s doporučením CHJ 2024/1 tak kontrolní skupina za účelem podání správné a komplexní informace transparentně uvedla, že v daném případě a za daných okolností nepovažuje nedostatek za významný. To však nic nemění na skutečnosti, že došlo k nerespektování rozhodnutí orgánu kraje, tj. usnesení Rady č. UR/113/70/2024 ze dne 22. 7. 2024 o personálním složení Komise, pouze v daném případě a za daných okolností nebyl nedostatkem průkazně porušen právní předpis, ale předpis vnitřní. V tomto ohledu je nutné upozornit na skutečnost, že kategorizace zjištění sama o sobě nepodává informaci o významnosti či závažnosti zjištění. Je to právě popis okolností a vyjádření kontrolujícího, ze kterých lze významnost či závažnost vyčíst. Skutečnost, že je určité zjištění formálního charakteru nemůže mít za následek jeho neuvedení do zápisu či zpráv z přezkoumání, ať už v kategorii „B“ či kategorii „C“, kam můžeme řadit například formální porušení zákonných předpisů. Požadavku Olomouckého kraje na vypuštění zjištění pro jeho administrativní charakter tedy nelze vyhovět – i zjištění administrativního charakteru je výstupem srovnání předepsaného a zjištěného stavu, a má svůj kultivační potenciál, byť by uvedení tohoto zjištění do výstupu z přezkoumání hospodaření mělo způsobit pouze to, že se znění směrnice upraví do stavu, který je v námitce popisován jako hlavní smysl – tj., aby byly určité úkony dokumentovaným způsobem činy vícero oprávněnými osobami. Je pouze na Olomouckém kraji, jestli danou povinnost stanoví obecněji, či pověřením zcela konkrétních osob.

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání k absenci upozornění

Zákon č. 420/2004 Sb., v ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) stanoví jako povinnou náležitost závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění, a která mohou mít negativní dopad do hospodaření kraje v budoucnosti. Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek v tomto konkrétním případě a za konkrétních okolností nemá negativní dopad do hospodaření kraje, nebylo kontrolorem dovozeno ani případné riziko do budoucna. Jak uvádí příslušné ustanovení, jedná se o upozornění na „případná“ rizika – pokud takové kontrolor neshledává, tak, zcela logicky, nemusí a ani nemůže do zprávy rizika

³ CHJ 2024/1 Ministerstvo financí České republiky, Stanovisko odboru Centrální harmonizační jednotka č. 1/2024 ze dne 31. 1. 2024, str. 4

formulovat. Ze skutečnosti, že na zjištění kontrolor nenavázal riziko, nevyplyvá porušení jakýchkoliv povinností či absence zákonného atributu zprávy.

V obecné rovině však samozřejmě platí, že nedodržení závazných postupů pro zadávání a realizaci veřejných zakázek zadavatelem upravených ve vnitřním předpise může být v určitých situacích spojeno s postupem zadavatele rovněž v rozporu s ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., například k porušení zásad zadávání veřejných zakázek uvedených v ustanovení § 6, a to zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací, což následně může negativní dopad do hospodaření v budoucnosti znamenat. Pokud by takováto pochybnost vyvstala u dotčeného zjištění, pak by bylo relevantní riziko přímo zmíněno. Jelikož však kontrolující zohlednili argumentaci zástupců Olomouckého kraje z průběhu přezkoumání hospodaření a sami zhodnotili, že dané zjištění nemá žádnou jednoznačnou vazbu na hospodářskou soutěž, pak riziko související se zjištěním jako relevantní nevnímali.

Závěr z prověření Stanoviska:

Z popisu prověření Stanoviska je zřejmé, že prověření postupu administrace předmětné veřejné zakázky spadá, jak je uvedeno v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024, pod předmět přezkoumání podle zákona č. 420/2004 Sb., a to ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, který byl přezkoumán v souladu s ustanovením § 3 z hlediska dodržování povinností stanovených zákonem č. 134/2016 Sb., souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání po prověření námítky podané v rámci Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024, námítku zamítá, neboť kraj nepopírá věcnou stránku zjištění a nepředložil nové relevantní skutečnosti, které by vedly k přehodnocení či zneplatnění tohoto nedostatku.

S pozdravem

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání