



## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

## Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	B
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

**Přezkoumávající orgán:** Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

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

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

**Přezkoumané období:** rok 2020

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2020 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-18009/2020/1703-3 ze dne 1. 7. 2020.

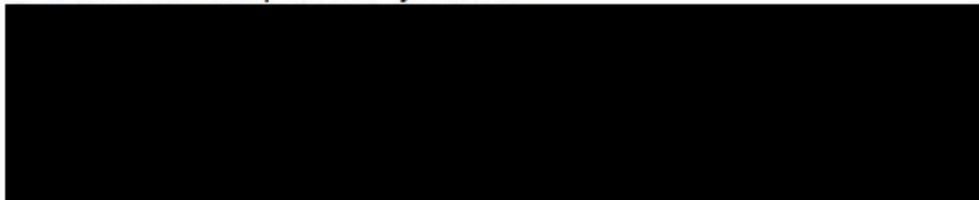
#### **Přezkoumání hospodaření na místě:**

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

1. dílčí přezkoumání hospodaření v období od 7. 9. 2020 do 11. 9. 2020 v místě sídla Krajského úřadu Olomouckého kraje, Jeremenkova 40, Olomouc a od 14. 9. 2020 do 25. 9. 2020 na Ministerstvu financí, distanční formou,
  2. dílčí přezkoumání hospodaření od 15. 3. 2021 do 26. 3. 2021 na Ministerstvu financí, distanční formou,
- Konečné přezkoumání hospodaření od 26. 4. 2021 do 27. 4. 2021 na Ministerstvu financí, distanční formou.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-18009/2020/1703-2 dne 1. 7. 2020.

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**



#### **Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

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

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

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

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

## **Zaměření přezkoumání hospodaření**

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 109 318 219,98 Kč včetně DPH a příjmů v hodnotě 119 561,50 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 246 741 188,94 Kč včetně DPH,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správného a věrného zachycení vybraných hospodářských operací v účetní evidenci dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- kontrolou poskytování dotací a návratných finančních výpomocí, a to kontrolou procesu příjmu žádostí, jejich následného hodnocení, vzniku právního titulu, v případech, kdy již nastalo plnění, kontrolou plnění ze smlouvy u 15 smluv v celkové hodnotě 87 443 894,00 Kč bez DPH,
- kontrolou procesu poskytování dotací, vyúčtování a vypořádání u 6 smluv,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020, přezkoumáním účetní závěrky k 31. 12. 2020, procesu poskytování ručení za závazky právnické osoby.

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

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky.

## Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2020

### Chyby a nedostatky nenapravené

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

1) v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

*Vnitřní předpis: Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020,*

➤ *spočívající v porušení ustanovení článku 15.*

### Popis chyby a nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyl dodržen článek 15, odst. 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 *Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje*, kde se stanoví, že „ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran“.

Ze zjištění rovněž vyplývá, že nebyla dodržena závěrečná ustanovení uzavřených smluv, kde je uvedeno, že smlouvu lze měnit pouze písemnými a číslovanými dodatky.

Zjištění spočívá v:

### **Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě**

Přezkoumáním hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 byly prověřeny výdaje související:

- s uzavřenou **Smlouvou o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020** (dále jen „Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM“), publikovanou v Registru smluv dne 21. 2. 2020.

Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM byla uzavřena se společností ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 (dále jen „dodavatel“) na základě výsledku veřejné zakázky malého rozsahu. Kritériem pro výběr dodavatele byla celková nabídková cena včetně DPH (váha 50%), rozsah a kvalita nabídnutého programu a celkového zajištění akce (váha 50%). Požadováno bylo zajištění populárního moderátora/moderátorky koncertu a zajištění hudebního tělesa z České republiky nebo i ze zahraničí (min. republikové renomé). Z pěti oslovených společností se přihlásila pouze společnost ARKS Plus s.r.o., která svou nabídkou splnila stanovená kritéria. Smluvní strany sjednaly cenu díla ve výši 1 892 000,00 Kč bez DPH, tj. 2 289 320,00 Kč vč. DPH. Předmětem Smlouvy o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM bylo organizační zajištění programu akce „Open air koncert Olomouckého kraje“. Nedílnou součástí předmětné smlouvy je příloha č. 1 Cenová nabídka (nabídkový list), kde byli uvedeni jako vystupující Český rozhlas, F. S., T. G. a moderátor/ka.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že Český rozhlas dopisem ze dne 11. 3. 2020 odřekl účast na vystoupení z důvodu kolize termínu s jinou akcí Symfonického orchestru Českého rozhlasu. Krajem bylo kontrolní skupině písemně sděleno, že *„dodavatel o změně vystupujícího bez prodlení telefonicky informoval vedoucího OKH<sup>1</sup>, ten následně hejtmana kraje. Bylo dohodnuto, že dodavatel zajistí adekvátní hudební těleso pro zdárnou realizaci akce v plánovaném termínu v původních intencích nabídky (cena a rozsah). Dále bylo dohodnuto, že náhradní řešení bude následně odsouhlaseno zástupcem objednatele, hejtmanem Olomouckého kraje. Po schválení vystoupení PKF – Prague Philharmonia (v požadovaném termínu a beze změny klíčových parametrů dle nabídky) panem hejtmanem byl o tomto dodavatel informován.“*

Písemný dodatek ke Smlouvě o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nebyl kontrolní skupině předložen. Kontrolou na místě bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nemá v Registru smluv ani v informačním systému GINIS SML uveden žádný záznam o existenci písemného dodatku.

Z výše uvedeného vyplývá, že písemný dodatek ke Smlouvě o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nebyl vyhotoven a změna smlouvy byla dojednána pouze telefonicky.

Podle článku 15 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 odst. 1 *„Ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.“*, odst. 2 *„Dodatek smlouvy uzavírá hejtman nebo jím pověřená osoba k uzavření změny smlouvy“*.

Podle Smlouvy o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM, bodu VII. Závěrečná ustanovení, odst. 2 lze smlouvu měnit pouze písemnými vzestupně číslovanými dodatky.

V rámci veřejné zakázky malého rozsahu „Open air koncert Olomouckého kraje“ bylo požadováno zajištění populárního moderátora/moderátorky koncertu a zajištění hudebního tělesa z České republiky nebo i ze zahraničí (min. republikové renomé). Vystupující PKF – Prague Philharmonia nahradil původně sjednaného interpreta Symfonický orchestr Českého rozhlasu, jednalo se tedy o adekvátní náhradu splňující požadavky zadavatele. Změnou hudebního tělesa došlo k nepodstatné změně závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu. Změna vystupujícího neovlivnila výši ceny díla.

- s uzavřenou **Smlouvou o nájmu tiskáren a multifunkčních tiskáren č. 2019/05271/OIT/DSM** ze dne 17. 12. 2019 (dále jen „Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM“) se společností Hrbáček Servis s.r.o., IČO 27758303 (dále jen „pronajímatel“), která byla publikována v Registru smluv dne 3. 1. 2020.

---

<sup>1</sup> Odbor kancelář hejtmana

Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM byla uzavřena na základě výsledků zadávacího řízení veřejné zakázky s názvem: „Pronájem tiskových zařízení II.“, ev. č. zakázky ve Věstníku veřejných zakázek: Z2019-017770 a nabídky pronajímatele ze dne 27. 6. 2019. U každého tiskového/multifunkčního zařízení byly zadavatelem stanoveny minimální parametry pro daný typ tiskového/multifunkčního zařízení, které zadavatel u daného typu zařízení vyžadoval. Účastník mohl nabídnout rovněž výhodnější řešení. Zadavatel pro hodnocení nabídek použil elektronickou aukci.

Předmětem Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM bylo poskytování služeb spočívající v provozování a údržbě tiskového systému nájemce, a to včetně přenechání do užívání (nájmu) tiskových zařízení specifikovaných v Příloze č. 1. V Příloze č. 1 Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM byly konkrétně specifikovány předměty nájmu, a to s konkrétním typovým označením v souladu s nabídkou předloženou v zadávacím řízení veřejné zakázky. Jednalo se o tyto typy zařízení KONICA MINOLTA – AccurioPrint C759 (Flux), bizhub C458, bizhub 4702P, bizhub 4052. Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM byla uzavřena na 7 roků na základě výsledku otevřeného nadlimitního řízení na služby. Smluvní strany sjednaly úplatu za předmět nájmu vycházející z jednotkových cen aktuálního rozsahu předmětu nájmu, skutečné ceny za počet tisků a ceny za počet skutečně využívaných licencí. Cena za předmět nájmu uvedená v Registru smluv činí 9 304 960,00 Kč bez DPH, tj. 11 259 001,60 Kč vč. DPH.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v jednom případě pronajímatele dodal dne 15. 4. 2020 jiný předmět nájmu (není v souladu s Přílohou č. 1 Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM). Jednalo se o zařízení s typovým označením KONICA MINOLTA bizhub 5000i. Krajem bylo kontrolní skupině písemně sděleno, že zařízení bizhub 5000i bylo dodáno místo zařízení bizhub 4702P, dodané zařízení splňuje, případně převyšuje parametry zařízení požadované v rámci zakázky. Kraj požadoval dodání podle Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM, ale dodavatel sdělil, že uvedený typ se už nevyrábí, proto dodal za stejných podmínek model novější. Kontrolní skupina ověřila, že se v souvislosti se Smlouvou č. 2019/05271/OIT/DSM nejedná o opakovanou nesprávnost, ale o ojedinělý výskyt. Změnou typu tiskárny došlo k nepodstatné změně závazku ze Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM. Změna typu tiskárny neovlivnila výši ceny nájmu ani cenu za tisky.

Písemný dodatek ke Smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM nebyl kontrolní skupině předložen. Bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 2019/05271/OIT/DSM nemá v Registru smluv uveden žádný záznam o existenci písemného dodatku.

Z výše uvedeného vyplývá, že písemný dodatek ke Smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM nebyl vyhotoven.

Podle článku 15 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 odst. 1 „Ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.“, odst. 2 „Dodatek



smlouvy uzavírá hejtmán nebo jím pověřená osoba k uzavření změny smlouvy“.

Podle Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM, bodu X. Závěrečná ustanovení, odst. 1 lze případné změny a doplňky této smlouvy činit pouze písemně na základě oboustranně podepsaných a číslovaných dodatků.

**Změny písemně uzavřené smlouvy je nutno provádět ve stejné formě, tj. formou písemného dodatku ke smlouvě, a to i v případě, že změnou písemné smlouvy dojde k nepodstatné změně závazku ze smlouvy.**

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

Nedodržením nastaveného řídicího a kontrolního systému, jehož důsledkem je akceptace dodavatelského plnění v rozporu s písemnou smlouvou a schvalování úhrady za takovéto plnění, vytváří pro kraj riziko, že i přes platné smluvní ujednání kraj převezme a uhradí plnění, které neodpovídá jeho potřebám a požadavkům, což následně může vést k neúčelnému, neefektivnímu, případně neekonomickému vynaložení finančních prostředků. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku, která by na případné rozpory mezi smluvními podmínkami a dodaným plněním měla upozornit.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizoval následující opatření:

*„Olomoucký kraj zapracoval do zadávacích podmínek i návrhu smlouvy doplnění reagující na tuto možnou situaci.*

*Znění zapracovaného textu: „V případě, kdy po uzavření smlouvy dojde ke změně moderátora/hudebního tělesa dle podané nabídky (např. odstoupení od smlouvy), zajistí dodavatel adekvátní náhradu, která musí být odsouhlasena zadavatelem a uzavřen dodatek smlouvy.“*

*Olomoucký kraj konstatuje, že „nyní už budou případné podobné situace řešeny v souladu s uzavřenou smlouvou“.*

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnu. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto opatření realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

**Nedostatek nelze zpětně napravit.**

• **přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb.**

1) **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,

**Právní předpis:** Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,

- **spočívající v porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o krajích“)**

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že kraj poskytl členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce dar.

Podle ustanovení § 46 odst. 4 Zákona o krajích kraj nesmí členovi zastupitelstva poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dar, a to ani po skončení výkonu funkce.

Zjištění spočívá v:

**Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce**

Kraj vystavil dne 10. 12. 2019 Objednávku č. 2019/01865/OKH/OBJ (dále také „objednávka“) na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500 na částku 617 800,00 Kč bez DPH, tj. 747 538,00 Kč včetně DPH. Předmětem objednávky bylo komplexní organizační zajištění akce „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“ konané dne 21. 9. 2020 v prostoru Domu U Parku, Olomouc. Přílohou objednávky byla cenová nabídka od firmy Friendly & Loyal s.r.o. zpracovaná pro Olomoucký kraj. Dle přiložené kalkulace komplexní organizační zajištění akce zahrnovalo pronájem prostor, raut, technické zajištění akce, vystoupení interpretů, hostesky, fotografické práce, dopravu, dárek pro zastupitele, atd.

Akce „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“, která se měla konat dne 21. 9. 2020 v prostoru Domu U Parku, Olomouc byla dle sdělení kraje z důvodu *zhoršující se epidemiologické situace a nižší potvrzené účasti zvaných hostů* telefonicky dne 16. 9. 2020 zrušena. Vzhledem k tomu, že akce byla zrušena 5 dnů před termínem konání akce, byl Olomoucký kraj nucen nést náklady storna ve výši 145 000,00 Kč<sup>2</sup>.

Z objednávky č. 2019/01865/OKH/OBJ bylo telefonicky dojednáno dodání darů pro zastupitele v původně sjednaném množství 60 ks za 2 000,00 Kč bez DPH/ks a tašek na tyto dary v počtu 60 ks za 110,00 Kč bez DPH/ks.

Dodavatel vystavil dne 29. 9. 2020 fakturu – daňový doklad č. 20200105, která byla krajem zaevidována pod č. KDF2004194 dne 13. 10. 2020 (uskutečnění

<sup>2</sup> Podmínky odstoupení od smlouvy nebyly sjednány dopředu a ani by epidemiologická situace nebyla uvedena ve výčtu důvodů. S odstoupením od smlouvy souhlasily obě smluvní strany. Pouze u některých položek byl účtován storno poplatek ve výši 50 %. Celkově činil storno poplatek 23,22 %.

zdanitelného plnění dne 21. 9. 2020). Faktura – daňový doklad byla vystavena na částku ve výši 271 600,00 Kč bez DPH, tj. 298 186,00 Kč včetně DPH. V rámci faktury – daňového dokladu č. 20200105 byly fakturovány dary (jako upomínkové sady pro zastupitele) a tašky ve výši 126 600,00 Kč bez DPH, tj. 153 186,00 Kč včetně DPH a storno poplatek ve výši 145 000,00 Kč. Faktura daňový doklad č. 20200105 byla uhrazena dne 22. 10. 2020.

Záznam o provedené předběžné řídicí kontrole k realizaci veřejného výdaje před vznikem závazku byl uskutečněn dne 12. 12. 2019, kdy příkazce operace svým podpisem potvrdil, že prověřil připravovanou operaci ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2016 Sb., správce rozpočtu svým podpisem ze dne 13. 12. 2019 potvrdil, že prověřil připravovanou operaci ve smyslu ustanovení § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Provedená předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku nezjistila rozpor s ustanovením § 46 odst. 4 Zákona o krajích a umožnila tak čerpat prostředky kraje na nákup a poskytnutí darů zastupitelům v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva.

Dle Zázpisu z 22. zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje konaného dne 21. 9. 2020 „Zastupitelé obdrželi jako poděkování od hejtmána drobný dar v podobě regionálních produktů a pamětní listy.“

V ustanovení § 2060 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů je stanoveno, že „Bylo-li někomu něco dáno z uznání nebo vzhledem k jeho zásluhám nebo jako zvláštní odměna, je to darování, pokud na to příjemce neměl již dříve právo.“

**Ze zjištění vyplývá, že kraj poskytl členům zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dary ve výši 153 186,00 Kč včetně DPH. Kontrolní skupina konstatuje, že poskytnutím daru zastupitelům bylo porušeno ustanovení § 46 odst. 4 Zákona o krajích, kde se stanoví, že „Kraj nesmí členovi zastupitelstva poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dar, a to ani po skončení výkonu funkce.“**

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k vynaložení finančních prostředků v rozporu se Zákonem o krajích. To následně může vést k neúčelnému a neekonomickému vynaložení finančních prostředků kraje. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly před vznikem závazku při prověřování dodržování právních předpisů.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zázpisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

*„Na základě zjištění přezkumu zajistíme, aby Rada Olomouckého kraje schválila pro každý rok rozsah (strukturu, množství a při jakých příležitostech budou tyto předměty využity) a fin. alokaci pro pořízení předmětů pro prezentaci Olomouckého kraje. Rada tak svým rozhodnutím předem stanoví jaké druhy předmětů, v jakém počtu a v jaké pořizovací ceně budou krajem zajištěny pro příslušný rok za účelem prezentace kraje. Dále v případě, kdy bude „dar“ (jakákoliv forma ocenění např. i při vyhlášení cen kraje) určený přesně definovanému okruhu osob, bude o poskytnutí daru předem rozhodovat příslušný orgán kraje (předpoklad většinou rada kraje). V případě záměru „daru“ pro člena zastupitelstva kraje musí být doloženo a radou předem schváleno, že se jedná o poskytnutí daru „fyzické osobě“, kdy poskytnutí nijak nesouvisí s výkonem funkce člena zastupitelstva kraje. V opačném případě dar nelze poskytnout. V kontextu výše uvedeného bude upraveno znění směrnice č. 3/2014 do konce roku 2021.“*

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí, nicméně textace uvedená v nápravném opatření krajem týkající se záměru „poskytnutí daru“ pro člena zastupitelstva kraje jako fyzické osobě, může navozovat obcházení zákona o krajích, pokud skutečně půjde o činnosti související pouze s výkonem funkce člena zastupitelstva.

Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti krajem přijatých a realizovaných opatření, však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

**Nedostatek nelze zpětně napravit.**

**Právní předpis:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,

- **spočívající v porušení ustanovení § 14 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.“), a tím § 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb.**

#### Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 Zákona č. 320/2001 Sb. spočívajícího v zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

Podle ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem příkaze operace se ověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

Podle ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli.

Zjištění spočívá v:

### Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje byl prověřen obsah dodavatelských faktur vztahujících se k dílčím akcím pořádaným jako Dny Olomouckého kraje, které probíhaly v září 2020. Kraj v souvislosti s předmětnými akcemi uzavřel několik dílčích objednávek. Na objednávkách bylo uvedeno, že podrobná specifikace akce je součástí přílohy objednávky. Podrobná specifikace obsahovala kalkulaci objednaných činností s uvedením ceny, případně poznámku, že cenová nabídka k realizaci akce je přílohou objednávky. Objednávky byly ze strany dodavatele akceptovány a následně zveřejněny i včetně těchto příloh v registru smluv. Po uskutečnění akcí dodavatelé předložili kraji faktury – daňové doklady, které byly krajem uhrazeny.

Přehled objednávek a souvisejících faktur – daňových dokladů je uveden v tabulce č. 1

Tabulka č. 1

Řádek číslo	Objednávka č. ... ze dne ... (ID z Registru smluv)	Organizační zajištění akce	Hodnota objednávky v Kč bez DPH	Dodavatel/akceptace objednávky dne	Číslo faktury za uvedené služby ze dne ...	Hodnota fakturace v Kč bez DPH	Faktura uhrazena dne
1.	2020/00139/OKH/OBJ ze dne 28. 1. 2020 (ID10899736)	Dny Olomouckého kraje v Jeseníku dne 12. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 18. 2. 2020	KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
2.	2020/00283/OKH/OBJ ze dne 26. 2. 2020 (ID11011952)	Dny Olomouckého kraje v Šumperku dne 13. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 4. 3. 2020	KDF2003881 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
3.	2020/00573/OKH/OBJ ze dne 14. 5. 2020 (ID11855372)	Dny Olomouckého kraje v Prostějově dne 19. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 22. 5. 2020	KDF2003882 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
4.	2020/00720/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245068)	Dny Olomoucké kraje v Přerově dne 20. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 23. 6. 2020	KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
5.	2020/00723/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245348)	Česká rocková párty dne 4. 9. 2020	329 000,00	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)/ 29. 6. 2020	KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020	325 728,00	14. 10. 2020
6.	2020/00728/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020 (ID12245556)	Olomoucký kraj dětem dne 5. 9. 2020	315 800,00	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)/ 30. 6. 2020	KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020	315 800,00	14. 10. 2020

Kontrolní skupina provedla analýzu fakturovaných položek s cílem přiřadit jednotlivé fakturované položky k položkám dle objednávky. Bylo zjištěno, že ze strany Olomouckého kraje byly akceptovány položky za ceny, které byly vyšší než ceny uvedené v podrobných kalkulacích nebo cenových nabídkách, případně v kalkulacích nebyly uvedeny vůbec.

Ke zjištění kontrolní skupiny Olomoucký kraj uvedl, že s ohledem ke skutečnosti, kdy k nacenění nabídky došlo v konkrétním měsíci (s časovým odstupem do konání vlastní akce) je pro kraj v pozici zadavatele akceptovatelné odchýlení se od ceny položek (z důvodů na straně dodavatele při realizaci akce) s tím, že vždy došlo k dodržení celkové ceny plnění dle nastavené objednávky. Některé položky byly vzhledem k aktuální situaci při realizaci přečerpány, jiné naopak nevyčerpány. Obsah plnění i jeho rozsah byl dodržen.

#### Kontrolní skupina nedostatky identifikovala v těchto případech:

- U objednávek a faktur od společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828, uvedených v řádcích č. 1 – č. 4 tabulky č. 1 jsou identické finanční kalkulace akcí a také u souvisejících příloh faktur jsou zcela identické soupisy položek, měrných jednotek a cen. V tabulce č. 2 je uveden propočet rozdílu (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkami, vztahující se k vyčíslení jedné akce.

Tabulka č. 2

Kalkulace akce dle Objednávky		Fakturované položky dle Přílohy faktury		Rozdíl KALKULACE x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	3	5
Velkokapacitní stany	60 000,00	Pronájem velkokapacitního stanu s posezením pro veřejnost s motivy Olkraje Paušální pronájem prostor plochy vě. administrace, elektřiny a služeb	40 000,00 5 000,00	- 15 000,00
Ozvučené podium	35 000,00	Technické zabezpečení akce – Pronájem zvukové a světelné techniky Pronájem mobilního pódia s motivy Olkraje	25 000,00 25 000,00	+ 15 000,00
Doprovodný program, dětské aktivity, materiál	30 000,00	Místní dětské tvořivé dílny s motivy Olkraje Pronájem atrakce siloměr Obsluha letního kina (příprava, realizace, demontáž) Pronájem techniky a promítání letního kina	16 000,00 8 000,00 4 000,00 20 000,00	+ 18 000,00
Mobilní studio	15 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 15 000,00
Virtuální realita	17 000,00	Virtuální realizace s prohlídkami Olkraje	20 000,00	+ 3 000,00
Foto koutek	15 000,00	Regionální fotokoutek s motivy Olkraje	16 000,00	+ 1 000,00
Foto video report z akce	15 000,00	Foto video z akce	8 000,00	- 7 000,00
Regionální kapela	10 000,00	Regionální interpreti Pavel Novák s doprovodem Lokální kapela umělci	20 000,00 14 000,00	+ 24 000,00
Hlavní hvězdy	80 000,00	Národní hudební host – Peter Aristone s kapelou	40 000,00	- 40 000,00
Propagace	50 000,00	Propagace rozhlasová Propagace Olomoucká Drbna Propagace Digi Propagace akce v deníku Blesk Administrace sociálních sítí akce	22 500,00 14 000,00 14 000,00 7 500,00 3 000,00	+ 11 000,00
OSA	15 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 15 000,00
Moderátor	5 000,00	Regionální moderátor T.G.	8 000,00	+ 3 000,00
Dj	5 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 5 000,-00
Produkce akce na místě, příprava, úklid	20 000,00	Pomocní dělníci, stavba, příprava techniky, průběžný úklid, balení Hostesky Ochranná služba Režie akce na místě Pronájem sanitární techniky	6 000,00 6 000,00 10 000,00 5 000,00 26 000,00	+ 33 000,00
Cestovní náklady	20 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 20 000,00
Rezervní náklady	5 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 5 000,00
		Příprava scénáře, kreativita, příprava	14 000,00	+ 14 000,00

		produkce, řízení projektu, schůzky s dodavateli		Nelze identifikovat do jaké položky kalkulace v objednávce zařadit
CELKEM KALKULACE DLE OBJEDNÁVKY	397 000,00	CELKEM DLE PŘÍLOHY FAKTURY	397 000,00	Fakturováno více + 122 000,00 1)

1) Výpočet se vztahuje k jedné akci ze čtyř.

V tabulce č. 2 je uvedena fakturovaná položka „Příprava scénáře, kreativita, příprava produkce, řízení projektu, schůzky s dodavateli ve výši 14 000,00 Kč bez DPH“, u níž nebylo možno kontrolní skupinou identifikovat, ke které položce z objednávky má být přiřazena. K tomuto dotazu Olomoucký kraj uvedl, že „byla nedopatřením dodavatele opomenuta v nabídce. Nicméně reálně tyto činnosti prokazatelně probíhaly (bez toho by nebylo možné připravit a koordinovat zajištění akce daného rozsahu). Finanční objem celkového plnění se tím nenavýšil, dodavatel vyčíslil skutečně vynaložené náklady, a proto byla zmíněná položka vzhledem k úsporám dílčích položek akceptována.“

Olomoucký kraj uhradil společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828 za organizační zajištění jedné akce o 122 000,00 Kč bez DPH více za služby, které neodpovídaly službám a cenám sjednaným v rámci objednávky.

Společnost Intertrade Moravia s.r.o. organizačně zajišťovala 4 akce, a to ve městech Jeseník, Šumperk, Prostějov a Přerov.

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828 za organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“, „Dny Olomouckého kraje v Šumperku“, „Dny Olomouckého kraje v Prostějově“ a „Dny Olomouckého kraje v Přerově“ služby ve výši 488 000,00 Kč bez DPH, tj. 590 480,00 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky a za služby, které nebyly vůbec objednány.

- U objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ a faktury č. KDF2004067 od společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334, uvedené v řádce č. 5 tabulky č. 1 je v následující tabulce č. 3 uveden propočet rozdílu (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkou.

Tabulka č. 3

Cenová nabídka dle Objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ		Fakturace dle Přílohy Faktury č. KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020		Rozdíl rozpočet x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	4	5
Technické zajištění akce	75 000,00	Technické zajištění akce	102 000,00	+ 27 000,00
Elektroinstalační práce	14 000,00	Elektroinstalační práce	14 370,00	+ 370,00
Sanit. technika	12 000,00	Služby (TOI TOI, zábrany, odpadkové koše)	13 250,00	+ 1 250,00
Ubytování	30 000,00	Ubytování	18 055,00	- 11 945,00
Personální zabezpečení	45 000,00	Personální zabezpečení	26 985,00	- 18 015,00
Pronájmy	3 000,00	Pronájmy	0,00	- 3 000,00
Propagace	15 000,00	Propagace	18 580,00	+ 3 580,00
Příprava grafiky	3 000,00	Příprava grafiky	3 000,00	0,00
Poplatky	10 000,00	Poplatky	6 480,00	- 3 520,00
Vícenáklady	7 000,00	Vícenáklady	5 500,00	- 1 500,00
Občerstvení	5 000,00	Občerstvení	7 508,00	+ 2 508,00

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

strana 15 / 37

Odměna zhotovitele	110 000,00	Odměna zhotovitele	110 000,00	0,00
Celkem bez DPH	329 000,00	Celkem bez DPH	325 728,00	<b>Fakturováno více + 34 708,00</b>

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 za organizační zajištění akce „Česká rocková párty“ služby ve výši 34 709,00 Kč bez DPH, tj. 41 996,68 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ.

- **U objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ a faktury č. KDF2004068 od společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 uvedené v řádku č. 6 tabulky č. 1 je v následující tabulce č. 4 uveden propoččet rozdílu (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkou.**

Tabulka č. 4

Cenová nabídka dle Objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ		Fakturace dle Přílohy Faktury č. KDF2004068		Rozdíl rozpočet x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	4	5
Kulturní program	166 800,00	Kulturní program	159 800,00	- 7 000,00
Technické zajištění akce	32 000,00	Technické zajištění akce	35 000,00	+ 3 000,00
Produkce	12 000,00	Produkce	12 000,00	0,00
Personální zabezpečení	20 000,00	Personální zabezpečení	11 500,00	- 8 500,00
Ubytování	0,00	Ubytování	0,00	0,00
Pronájmy	2 000,00	Pronájmy	0,00	- 2 000,00
Propagace	15 000,00	Propagace	26 550,00	+ 11 500,00
Příprava grafiky	3 000,00	Příprava grafiky	10 500,00	+ 7 500,00
Poplatky	2 000,00	Poplatky	0,00	- 2 000,00
Občerstvení	8 000,00	Občerstvení	2 084,00	- 5 916,00
Vicenáklady	5 000,00	Vicenáklady	5 314,00	+ 314,00
Odměna zhotovitele	50 000,00	Odměna zhotovitele	50 000,00	0,00
Celkem bez DPH	315 800,00	Celkem bez DPH	312 748,00	<b>Fakturováno více + 22 314,00,00</b>

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 za organizační zajištění akce „Olomoucký kraj dětem“ služby ve výši 22 314,00 Kč bez DPH, tj. 26 999,94 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ.

Před úhradou faktur (uvedených v řádku č. 1 – č. 6 tabulky č. 1) byl vystaven dokument „Zúčtovací doklad Výdaje“, který obsahuje také podpisy osob provádějících předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku, zde příkazce operace svým podpisem potvrdil a provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury a hlavní účetní svým podpisem potvrdil a provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. zajišťuje předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazce operace a hlavní účetní. Povinnosti příkazce operace a hlavní účetní Olomoucký kraj blíže specifikuje vnitřní



předpis VP 8-2019 Oběh účetních dokladů, článek 32 Finanční kontrola, kde je uvedeno v:

- Odst. 19 „Příkazce operace prověří, zda souhlasí údaje o věřiteli, výše a splatnost závazku, zda je v souladu se smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem, doloží věcně správnými a úplnými doklady,
- Odst. 23 „Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a razítkem/zaručeným elektronickým podpisem a předá jej s doklady hlavní účetní. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru/s oprávněností osoby a správnost všech uvedených údajů, včetně souladu zajištění platby s uvedenou smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem“

Přestože údaje uvedené v přílohách faktur nebyly v souladu s objednávkami (viz tabulky č. 2 – č. 4 a jejich sloupce č. 5) faktury byly uhrazeny.

**Ze zjištění u faktur č. KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003881 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003882 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020, KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020, KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020 vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.**

**Předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v oceněných položkách ve sloupci č. 5 výše uvedených tabulek č. 2 – č. 4. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 659 476,62 Kč.**

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k akceptaci vyšších cen za služby, které byly objednány a mohou být rovněž akceptovány služby, které nebyly krajem objednány. To následně může vést k neúčelnému a ne hospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

*„Kraj v pozici objednatele na základě zjištění začlení do textu objednávek povinnost obou smluvních stran vzájemně se průběžně informovat o odchylkách plnění proti*

*nabídce v průběhu realizace zakázky (až do vlastní realizace akce). Tyto změny budou prokazatelně akceptovány oběma stranami (min. akceptace do mailu), když tyto podklady budou vždy automaticky doplněny do modulu SML ve formě příloh k dané objednávce. Také kontrola skutečného rozsahu dodávky na nabídku bude provedena příkazcem operace (případně osobou určenou příkazcem k účasti na akci samé) a následně formou protokolu o kontrole bude tento vložen také do modulu SML.“*

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

#### **Nedostatek nelze zpětně napravit.**

- *spočívající v porušení **ustanovení § 14 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.“), a tím **§ 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb.***

#### Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 zákona 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 „zákon č. 320/2001 Sb.“) spočívajícího v zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

Podle ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

Podle ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli.

Zjištění spočívá v:

### **Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy**

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 byl prověřen soulad dodavatelem STRABAG a.s., IČO 60838744 vystavených faktur za období červen 2020, červenec 2020 a příložených soupisů prací se způsobem sjednaným ve Smlouvě o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“, číslo smlouvy objednatele 2020/02035/OI/DSM ze dne 20. 5. 2020 (dále také „Smlouva o dílo č. 2020/02035/OI/DSM“ a „smlouva“). Smlouva o dílo č. 2020/02035/OI/DSM byla publikována v Registru smluv dne 21. 5. 2020. Smluvní strany sjednaly cenu za provedení díla ve výši 30 045 442,23 Kč vč. DPH. Termín zahájení prací byl stanoven do 45 dnů od nabytí účinnosti smlouvy, termín dokončení díla do 150 dnů od zahájení prací.

Ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM, bodě II. Předmět smlouvy, odst. 2 je uvedeno, že **„Dílo bude provedeno v souladu se zadávacími podmínkami Objednatele č. zakázky dle profilu zadavatele ID VZ0086193, zadávací dokumentací Objednatele a nabídkou Zhotovitele ze dne 4. 3. 2020“.**

Podle Obchodních podmínek ke smlouvám o dílo (zhotovení stavby) uzavíraným Olomouckým krajem, bodu 6. Platební podmínky, 6.2. Postup plateb:

- bodu 6.2.1 *„Cena za dílo bude uhrazena průběžně na základě dílčích daňových dokladů (dále jen „faktur“) vystavených Zhotovitelem 1x za kalendářní měsíc a na základě konečné faktury.....“;*
- bodu 6.2.2. *„Zhotovitel předloží Objednateli vždy nejpozději do 2. pracovního dne následujícího kalendářního měsíce soupis provedených prací oceněný v souladu se způsobem sjednaným ve smlouvě. Objednatel je povinen se k tomuto soupisu vyjádřit nejpozději do 3 pracovních dnů ode dne jeho obdržení a po odsouhlasení Objednatelem vystaví Zhotovitel fakturu nejpozději do 7. pracovního dne příslušného kalendářního měsíce. Nedílnou součástí faktury musí být odsouhlasený soupis provedených prací. Bez toho je faktura neplatná“.*

Při ověřování souladu ocenění v soupisech provedených prací u předložených faktur - daňových dokladů č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020 a č. KDF2003251 (č. faktury dodavatele 2090310077) ze dne 14. 8. 2020 se způsobem sjednaným v uzavřené Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM bylo zjištěno, že:

**U faktury - daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 ve výši 2 203 728,92 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 30. 6. 2020, uhrazené dne 12. 8. 2020 nesouhlasí jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM (viz tabulka č. 5).**

Tabulka č. 5

Název	MJ	Smlouva		Faktura č. KDF2002808				Mělo být fakturováno v ceně dle smlouvy v Kč <sup>3</sup>	Rozdíl ve fakturaci v Kč
		Kód položky	JC v Kč	Číslo položky	Množství	JC v Kč	Fakturováno		
<b>SO 102 D1 – Ostrůvek na vjezdu do Čehovic</b>									
Vozovkové vrstvy ze šterkodrti	M3	56330	950,00	1.1.03.01	210,000	710,50	149 205,00	199 500,00	-50 295,00
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	75,00	1.1.07.02	323,039	532,20	171 921,36	24 227,93	147 693,43
<b>SO 105 – Silnice II/367 úsek Čelčice-Klenovice na Hané km 9,564-10,475</b>									
Vozovkové vrstvy ze šterkodrti	M3	56330	950,00	1.5.03.01	200,000	710,50	142 100,00	190 000,00	-47 900,00
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	75,00	1.5.07.02	1 048,910	532,20	558 229,90	78 668,25	479 561,65
Celkem bez DPH:							1 021 456,26	492 396,18	529 060,08

V rámci faktury – daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 byl zjištěn nesoulad mezi soupisem provedených prací a oceněním jednotlivých položek ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM ve výši 529 060,08 Kč bez DPH. Na základě Soupisu provedených prací bylo vyfakturováno o 529 060,08 Kč bez DPH více, tj. bylo vyfakturováno o 640 162,70 Kč vč. DPH více.

V rámci Zúčtovacího dokladu Výdaje ze dne 15. 7. 2020 příkazce operace svým podpisem potvrdil, že dne 17. 7. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury. Hlavní účetní svým podpisem potvrdil, že dne 22. 7. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Při namátkovém ověřování fakturovaného množství uvedeného v soupisech provedených prací, ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“ a sloupci „Fakturováno v aktuálním FO“ u předložených faktur - daňových dokladů č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020 a č. KDF2003251 (č. faktury dodavatele 2090310077) ze dne 14. 8. 2020 bylo dále zjištěno, že:

**U faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020 za období červenec 2020 ve výši 7 680 944,88 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 31. 7. 2020, uhrazené dne 10. 9. 2020** neodpovídá množství uvedené v soupisech provedených prací ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“ (tj. za období červen 2020 a červenec 2020) součtu fakturovaného množství dle předložených soupisů provedených prací, tj. množství uvedenému ve sloupci „Fakturováno v aktuálním FO“ za jednotlivá období.

Propoččet rozdílů mezi fakturovaným množstvím dle doložených soupisů provedených prací za jednotlivá období a deklarovaným množstvím ve sloupci „Fakturováno

<sup>3</sup> Částky jsou zaokrouhleny na 2 desetinná místa

celkem za všechna FO“ v rámci faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 je uveden v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6

Název	MJ	Smlouva		Faktura č. KDF2002808 červen 2020		Faktura č. KDF2003251 červenec 2020			Rozdíl ve fakturov nedolo ženém množství
		Kód položky	Množství	Číslo položky	Fakturován o v aktuálním FO (množství)	Číslo položky	Faktu- rováno v aktuální m FO (množství )	Fakturo- váno celkem za všechna FO	
<b>SO 102 D1 – Ostrůvek na vjezd do Čehovic</b>									
Odkop pro spod stavbu silnic a železnic tř. I	M3	12373	420,408	1.1.01.01	300,000	1.1.01.01	0,000	420,408	120,408
Úprava pláně se zhuštěním v homině tř. I	M2	18110	583,900	1.1.01.04	350,000	1.1.01.04	0,000	583,900	233,900
Odstranění podkladů zpevněných ploch z kameniva nestmeleného	M3	11332	222,682	1.1.02.02	150,000	1.1.02.02	0,000	222,682	72,682
Vozovkové vrstvy ze štěrku	M3	56330	326,984	1.1.03.01	210,000	1.1.03.01	0,000	326,984	116,984
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	323,039	1.1.07.02	323,039	1.1.07.02	0,000	323,039	0,000
<b>SO 105 – Silnice II/367 úsek Čelčice-Klenovice na Hané km 9,564-10,475</b>									
Vozovkové vrstvy ze štěrku	M3	56330	316,448	1.5.03.01	200,000	1.5.03.01	0,000	316,448	116,448
Odstranění podkladů zpevněných ploch z kameniva nestmeleného	M3	11332	277,810	1.5.02.02	220,000	1.5.02.02	0,000	277,810	57,810
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	1 048,910	1.5.07.02	1 048,910	1.5.07.02	0,000	1 048,910	0,000

V rámci Zúčtovacího dokladu Výdaje ze dne 17. 8. 2020 příkazce operace svým podpisem potvrdil, že dne 24. 8. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury. Hlavní účetní svým podpisem potvrdil, že dne 31. 8. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Kraj předložil kontrolní skupině dne 23. 9. 2020 tyto dokumenty související se zjištěním:

1. Dopis ze dne 22. 9. 2020 – Oprava chybné fakturace,
2. Opravný daňový doklad č. 2020106701 ze dne 22. 9. 2020 ve výši 640 162,70 Kč vč. DPH – dobropis k faktuře č. 2090310066<sup>4</sup> oprava chybných jednotkových cen,
3. Opravený soupis prací za měsíc červen 2020 – opravené jednotkové ceny, částka k fakturaci 1 292 203,49 Kč bez DPH, 1 563 566,22 Kč vč. DPH,

<sup>4</sup> Jedná se o dobropis k faktuře - daňovému dokladu č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020

4. *Opravený soupis prací za měsíc červenec 2020 – opravené chybné nápočty předchozí fakturace a sloupce „zbývá k fakturaci“, částka k fakturaci zůstává stejná.*

Kontrolou předložených dokumentů byl ověřen soulad předmětných položek (viz tabulka č. 5) v nově předložených soupisech provedených prací se způsobem ocenění sjednaným ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM.

Dále byla ověřena oprava množství u předmětných položek (viz tabulka č. 6) ve sloupcích „Fakturováno celkem za všechna FO“ a „Zbývá k fakturaci“. Provedená oprava neměla vliv na výši faktury – daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020.

Kraj dne 16. 3. 2021 předal kontrolní skupině záznam z jednání mezi Olomouckým krajem a společností STRABAG a.s. ohledně chybné fakturace viz „Záznam z jednání: chybná fakturace za 06/2020 stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“ ze dne 17. 8. 2020 formou vložení do úložiště Olomouckého kraje.

#### **Ze zjištění u:**

- **faktury - daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 ve výši 2 203 728,92 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 30. 6. 2020, uhrazené dne 12. 8. 2020 a**
- **faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020 za období červenec 2020 ve výši 7 680 944,88 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 31. 7. 2020, uhrazené dne 10. 9. 2020**

vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v nápočtu ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“, a s tím související nesprávné množství uvedené ve sloupci „Zbývá k fakturaci“. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 640 162,70 Kč.

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k akceptaci vyšších jednotkových cen, než které byly obsaženy ve smluvní dokumentaci, příp. sjednány smluvními stranami v rámci uzavřených smluv. To následně může vést k neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje. Tato skutečnost vytváří riziko, že k neúčelnosti a nehospodárnosti může docházet i v jiných případech ve sledovaném, ale i budoucím období. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku.

## Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

*„bude zavedena dvojitá kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou provádí příkazce operace na daném odboru, aby již nedocházelo k neidentifikování nesprávné výše vzniklého závazku na dokladech či nesprávnosti v nápočtu ve sloupci „fakturováno celkem za všechna FO“ a s tímto související další výpočty.“*

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnu. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Kontrolní skupina rovněž bere na vědomí, že v konkrétním identifikovaném případě byly krajem realizovány úkony směřující k vyloučení negativního dopadu identifikovaného nedostatku do hospodaření kraje. Zároveň však platí, že navazující opatření zmírňující negativní důsledky a rizika nemohou v tomto konkrétním případě eliminovat výskyt prvotního nedostatku. Riziko formulované v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 není vázáno výhradně na identifikovaný nedostatek a výhradně na dopady tohoto nedostatku, ale je o výskytu tohoto nedostatku, kterému by měla být věnována pozornost kraje za účelem snížení míry pravděpodobnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu.

Kontrolní skupina netvrdí, že výskyt nedostatku je systémový, avšak nemůže ani potvrdit tvrzení kraje, že se jedná o nedostatek izolovaný, protože přezkoumání hospodaření zkoumalo pouze vzorek operací, nikoliv celkový soubor všech obdobných operací kraje. Je tedy především na orgánech kraje, jestli bude v návaznosti na přezkoumání identifikovaný případ porušení zákona tvrdit, že se jednalo o izolovaný výskyt nedostatku, nebo za účelem vyloučení formulovaného rizika, že by k obdobným nedostatkům mohlo docházet i v dalších případech, prověří souvislosti v rámci vlastních kontrolních kompetencí.

### **Nedostatek nelze zpětně napravit.**

***Právní předpis:*** 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,

- ***spočívající v porušení ustanovení § 5 odst. 1 zákona 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 (dále jen „Zákon o registru smluv“)***

### Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že zveřejněním navýšené objednávky nebyla současně zveřejněna také v metadatech aktuální zvýšená hodnota objednávky. Podle ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uvedeným v odst. 1 nebo její metadata neobsahují cenu/hodnotu se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

Zjištění spočívá v:

#### **Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv**

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 3. 3. 2020 byla vystavena objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500 na částku 721 400,00 Kč bez DPH, tj. 872 894,00 Kč včetně DPH. Předmětem objednávky bylo komplexní organizační zajištění akce „Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje konané dne 8. 9. 2020“. Objednávka byla ze strany dodavatele akceptována dne 9. 3. 2020.

Dne 9. 3. 2020 byla tato objednávka zveřejněna v registru smluv pod ID 11065636. Publikováním objednávky byly zveřejněny údaje dle ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv a v metadatech byla uvedena hodnota smlouvy ve výši 721 400,00 Kč bez DPH.

Dodavatel vystavil dne 15. 9. 2020 fakturu – daňový doklad č. 20200096, která byla krajem zaevidována pod č. KDF2003740 dne 16. 9. 2020 (uskutečnění zdanitelného plnění dne 8. 9. 2020). Faktura – daňový doklad byla vystavena na částku ve výši 847 000,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH. Kontrolní skupinou byl zjištěn rozdíl fakturované částky oproti objednávce uveřejněné v registru smluv ve výši 153 065,00 Kč včetně DPH. Rozdíl ve výši 153 065,00 Kč spočíval ve fakturaci 1 100 lahví vín s etiketou Olomouckého kraje a poděkováním hejtmána, které byly určeny jako dárky pro zaměstnance kraje.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v registru smluv byla dne 5. 10. 2020 zveřejněna objednávka vystavená na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500, pod totožným ID 11065636 a se shodným pořadovým číslem objednávky č. 2020/00314/OKH/OBJ, rovněž ze dne 3. 3. 2020, avšak na částku 847 000,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH. Krajem bylo doloženo, že dodavatel objednávku akceptoval dne 5. 10. 2020. Objednávka byla zveřejněna dne 5. 10. 2020, tj. po uskutečnění akce, která se konala dne 8. 9. 2020. Cena nově uzavřené objednávky odpovídá faktuře č. KDF2003740 ze dne 16. 9. 2020.

Kraj k uvedenému zjištění kontrolní skupině sdělil, že „se jedná o navýšení objednávky z důvodu požadavku objednatele na zajištění 2 lahví vína v tašce s logem OL pro každého zaměstnance. Tento požadavek byl vznesen později. Proto je původní hodnota objednávky nižší. Jelikož dodavatel realizoval kompletně celou akci, požádali jsme ho také o zajištění vína pro zaměstnance. Kraj v pozici objednatele určil: co se má pořídit, v jakém množství...“



V registru smluv byla tato nová objednávka zveřejněna jako příloha původní objednávky, nedošlo ke změně metadat původní objednávky. Nová objednávka na základě, které došlo k plnění, má hodnotu 847 900,00 Kč bez DPH, zatímco v registru smluv je stále uvedena hodnota 721 400,00 Kč bez DPH.

Faktura – daňový doklad č. KDF2003740 zaevidovaná Olomouckým krajem dne 16. 9. 2020 ve výši 847 900,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH byla dne 6. 10. 2010 uhrazena.

**Ze zjištění vyplývá, že při uveřejnění navýšené objednávky v registru smluv nebyl uveřejněn v metadatech správný údaj o ceně objednávky ve smyslu ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv. Podle citovaného odstavce 5 uveřejněná smlouva, která neobsahuje vyjmenovaná metadata, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Podle ustanovení § 6 Zákona o registru smluv smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění.**

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet při uveřejňování smluv v registru smluv k nedostatkům. Nezveřejněním metadat smlouvy ve struktuře stanovené Zákonem o registru smluv se kraj vystavuje řadě rizik souvisejících se zrušením smlouvy od jejího počátku. Důsledkem zrušení smlouvy od jejího počátku je, mimo jiné, označení již vynaložených výdajů na základě této smlouvy, jako výdajů bez právního titulu, tj. výdajů neúčelných a nevhodných. K zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost při zveřejňování údajů v metadatech, které jsou zobrazeny uživatelům registru smluv.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

*„Kraj v pozici objednatele na základě zjištění začlení do textu objednávek povinnost obou smluvních stran vzájemně se průběžně informovat o odchylkách plnění proti nabídce v průběhu realizace zakázky (až do vlastní realizace akce). Tyto změny budou prokazatelně akceptovány oběma stranami (min. akceptace do mailu), když tyto podklady budou vždy automaticky doplněny do modulu SML ve formě příloh k dané objednávce. Také kontrola skutečného rozsahu dodávky na nabídku bude provedena příkazcem operace (případně osobou určenou příkazcem k účasti na akci samé) a následně formou protokolu o kontrole bude tento vložen také do modulu SML....*

*Pokud se týká možností technického řešení v registru smluv, vzhledem k dotazu na MV ČR, jak se má postupovat při vyplnění metadat v případě,*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

strana 25 / 37

že dojde ke změně ceny u objednávky až po třech měsících od zveřejnění původní objednávky v registru smluv (a jestliže nemůžeme vytvořit v GINIS dodatek objednávky). Na základě získané informace zajistíme vhodnější technické řešení situace v obdobných případech (pokud nastanou).“

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

**Nedostatek nelze zpětně napravit.**

- 2) 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,

**Právní předpis:** Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,

- *spočívající v porušení ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „Zákon o zadávání veřejných zakázek“)*

#### Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že Olomoucký kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku, jejímž předmětem bylo zajištění činností souvisejících s realizací akce „Dny Olomouckého kraje“, zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Podlimitní režim Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek je Zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení, není-li v Zákoně o zadávání veřejných zakázek stanoveno jinak.

Zjištění spočívá v:

#### **Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky**

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 bylo prověřeno řádné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky související s realizací akce „Dny Olomouckého kraje“ v roce 2020.

Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky je jednou z prvních fází zadávání veřejné zakázky, která předchází zadávacímu řízení a kterou je zadavatel podle ustanovení § 16 Zákona o zadávání veřejných zakázek a rovněž podle článku 6

Určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje (dále také „Směrnice č. 1/2020“) povinen provést.

Podle ustanovení § 16 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek „Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zahrne hodnota všech plnění, která mohou vyplývat ze smlouvy na veřejnou zakázku, není-li dále stanoveno jinak.“

Směrnice č. 1/2020 rovněž uvádí, že „Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá pořídit v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.“

V souvislosti s prověřením řádného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky byl přezkoumán věcný charakter plnění u veřejných zakázek malého rozsahu:

1. Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020<sup>5</sup> na organizační zajištění programu akce „**Open air koncert Olomouckého kraje 2020**“ - konané dne 5. 9. 2020,
2. Objednávka č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020 na organizační zajištění akce „**Dny Olomouckého kraje v Jeseníku**“ – konané dne **12. 9. 2020**,
3. Objednávka č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020 na organizační zajištění akce „**Dny Olomouckého kraje v Šumperku**“ – konané dne **13. 9. 2020**,
4. Objednávka č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020 na organizační zajištění akce „**Dny Olomouckého kraje v Prostějově**“ – konané dne **19. 9. 2020**,
5. Objednávka č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „**Dny Olomouckého kraje v Přerově**“ – konané dne **20. 9. 2020**,
6. Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „**Česká rocková párty**“ – konané dne **4. 9. 2020**,
7. Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020 na organizační zajištění „**Olomoucký kraj dětem**“ – konané dne **5. 9. 2020**,
8. Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Vypsaná fixa na akci „**Dny Olomouckého kraje – Rocková párty**“ – konané dne **4. 9. 2020**,
9. Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Poetika na akci „**Dny Olomouckého kraje – Rocková párty**“ – konané dne **4. 9. 2020**,

<sup>5</sup> Kontrola VZMR v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

10. Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení interpreta Anna K. na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“ – konané dne **4. 9. 2020**,

11. Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020 na organizační zajištění slavnostního pohoštění v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“ – konané dne **5. 9. 2020**.

Plnění z uvedených objednávek a smlouvy bylo zadáno mimo zadávací řízení. Zadavatel zadal uvedené veřejné zakázky jako veřejné zakázky malého rozsahu I.<sup>6</sup> a III.<sup>7</sup> kategorie dle Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje.

U výše uvedených objednávek a smlouvy (dále také „smluv“) bylo prověřeno, zda se jedná o plnění:

- stejného nebo srovnatelného druhu,
- uskutečňované pro téhož zadavatele,
- v jedné časové souvislosti,
- tvořící jeden funkční celek (místní, věcná a funkční souvislost),
- zda zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

#### **Přezkoumáním bylo zjištěno:**

##### **Plnění stejného nebo srovnatelného druhu**

U všech předmětných smluv se jedná o službu související s organizačním zajištěním realizace akce „Dny Olomouckého kraje“. Jedná se o plnění svým charakterem totožné či obdobné.

Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu.

##### **Plnění uskutečňované pro téhož zadavatele**

U všech předmětných smluv byl zadavatelem Olomoucký kraj, Jeremenkova 40a, Olomouc, IČO 60609460.

Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o plnění uskutečňované pro téhož zadavatele.

##### **Časová souvislost**

Dle Rozhodnutí č. j. ÚOHS-35016/2020/500/ISO ze dne 3. 11. 2020 jsou obecně pro naplnění časové souvislosti směrodatné především dohodnuté lhůty plnění na základě zadávacích podmínek a dále další časové souvislosti spojené s plněním či s jednáním stran obecně, přičemž klíčové jsou také termíny uzavření smluv, včetně dodatků. Není nezbytné, aby se jednotlivé termíny plnění či termíny uzavření smluv shodovaly.

<sup>6</sup> Veřejnou zakázkou malého rozsahu I. kategorie je taková veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne 400 000,00 Kč bez DPH.

<sup>7</sup> Veřejnou zakázkou malého rozsahu III. kategorie je taková veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je od 800 000 Kč bez DPH, ale nedosáhne limitu stanoveného zákonem pro podlimitní veřejné zakázky.

Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá pořídit v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.

- a) **Termíny uzavření smluv** – 3 smlouvy byly uzavřeny v období leden a únor 2020, 8 smluv bylo uzavřeno v období květen a červen 2020. V období od 15. 3. 2020 do 17. 5. 2020 byl v České republice vyhlášen nouzový stav,
- b) **Termíny uskutečnění akce „Dny Olomouckého kraje“** – všechny akce „Dny Olomouckého kraje“ se uskutečnily v měsíci září 2020, a to ve dnech 4. 9., 5. 9., 12. 9., 13. 9., 19. 9. a 20. 9. 2020,
- c) **Pořízení v rámci kalendářního roku** – všechny předmětné akce byly realizovány v rámci jednoho kalendářního roku, tj. v rámci jednoho účetního období<sup>8</sup>

Kontrolní skupina konstatuje, že bylo prokázáno, splnění podmínky existence časové souvislosti.

#### **Plnění tvořící jeden funkční celek**

- a) **Místní souvislost** – plnění vyplývající z předmětných veřejných zakázek je spjata výhradně s územně vymezeným prostorem Olomouckého kraje,
- b) **Věcná souvislost** – předmět plnění je v předmětných veřejných zakázkách definován shodně jako *komplexní organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje ...“, hudební vystoupení v rámci akce „Dny Olomouckého kraje ...“, organizační zajištění slavnostního pohoštění ... v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“*, případně se akce uskutečnila v termínu „Dnů Olomouckého kraje“,
- c) **Funkční souvislost** – všechny veřejné zakázky sledují jeden cíl, a to pořádání kulturní akce „Dny Olomouckého kraje“,

Kontrolní skupina konstatuje, že plnění tvoří jeden funkční celek. Tento názor kontrolní skupiny vychází rovněž z informace uvedené na <https://www.informuji.cz/akce/o/127537-dny-olomouckeho-kraje/>, dle které:

Dny Olomouckého kraje je projekt, který navazuje na v loňském roce obnovenou tradici podobné akce, která se poprvé uskutečnila na přelomu tisíciletí. Olomoucký kraj chce bohatým programem oslovit publikum napříč generacemi a vytvořit prostor pro setkání občanů našeho regionu.

Pro letošní ročník jsme připravili na pátek 4. září Českou rockovou párty v prostoru před budovou hlavního nádraží v Olomouci a o den později vystoupení českého komorního tělesa PKF – Prague Philharmonia pod taktovkou dirigenta Leoše Svárovského. Jako sólisté vystoupí saxofonista Felix Slováček a mladý talentovaný houslista Teo Gertler. Místem konání hlavního koncertu bude prostranství před sídlem Olomouckého kraje. Návštěvníci se mohou těšit nejen na hudební, ale i vizuální zážitek, který jim zprostředkují světelné efekty a velkoplošné obrazovky.

Ani nejmenší návštěvníci nepřijdou zkrátka - na sobotu 5. září je pro ně připraven atraktivní program v prostoru Regionálního centra Olomouc.

<sup>8</sup> Směrnice č. 1/2020

Oslavy budou pokračovat i v dalších městech Olomouckého kraje, jako je Jeseník, Šumperk, Prostějov a Přerov. Celodenní rodinná akce přinese vystoupení DJs a program mobilního studia Radia Haná, dále atrakce, malování na obličej, koncerty mladých talentovaných kapel a také hlavní hvězdy - slovenského zpěváka Petera Aristone.“

#### **Otázka, zda zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat**

Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky má dvě základní funkce. Její první funkcí je, že (zpravidla) představuje určitý odhad nákladů, které bude muset zadavatel za její realizaci vynaložit, což má význam zejména pro rozpočtové či finanční plánování zadavatele.

Druhou funkcí, která již bezprostředně souvisí se zadávacím řízením, je stanovení režimu veřejné zakázky na základě její předpokládané hodnoty na režim nadlimitní, podlimitní nebo režim veřejných zakázek malého rozsahu. Volba režimu veřejné zakázky je určující pro volbu druhu zadávacího řízení. Výjimku tvoří pouze veřejné zakázky zadávané ve zjednodušeném režimu, jejichž pravidla zadávání se neodvíjejí od předpokládané hodnoty, ale od jejich předmětu.

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 16. 12. 2019 schválil návrh rozpočtu na rok 2020. Součástí schváleného návrhu rozpočtu byla rovněž příloha Rozpočet OK 2020 – 03a) Výdaje odborů.xlsx. V rámci Odboru kancelář hejtmána ORJ – 18 byly rozpočtovány rovněž finanční prostředky na:

#### **„Nákup ostatních služeb**

##### **2. Náklady na organizační zajištění akcí Olomouckého kraje - 7 100 tis. Kč**

*Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují zejména náklady na organizační zajištění tradičních akcí Olomouckého kraje organizovaných odborem (významné návštěvy /návštěva prezidenta republiky v kraji, ostatní, výjezdy ROK, Ples OK, Předávání Zlatých křížů, Setkání se starostkami a starosty, Akce pro děti / veřejnost, Ceny kultury, Sportovec OK, Pedagog OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Ceny OK v oblasti životního prostředí, Ocenění nejlepších trenérů OK, případně Vánoční setkání hejtmána se seniory OK, Vánoční výzdoba budovy KÚ, Dožínky OK, Vánoce OK a na akci Dny kraje).*

#### **Pohoštění**

##### **1. Náklady spojené s financováním občerstvení na akcích organizovaných odborem - 1 185 tis. Kč**

*Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují náklady spojené s financováním občerstvení na různých akcích OK organizovaných odborem kancelář hejtmána - např. Sportovec OK, Ples OK, Pedagog OK, Slavnostní podpisy smluv (přímá podpora, sport, kultura + ostatní), Velikonoční zajištění, předávání Zlatých křížů, Ocenění zasloužilých trenérů OK, Setkání se starostkami a starosty, **Dny OK**, Ceny OK za přínos v oblasti životního prostředí, Dožínky OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Setkání s válečnými veterány, Mikulášská besídka, Vánoce OK, výjezdní jednání ROK apod. Při návrhu rozpočtu na rok 2020 vycházíme z částky čerpané dle skutečnosti v roce 2018 a průběžného čerpání roku 2019.“*

Kontrolní skupina konstatuje, že zadavatel již při sestavování návrhu rozpočtu vyčlenil finanční prostředky na realizaci akce „Dny Olomouckého kraje“. Je tedy zřejmé, že zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

Kontrolní skupina má za prokázané, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu, uskutečňované pro téhož zadavatele, v jedné časové souvislosti, tvořící jeden funkční celek (místní, věcná a funkční souvislost) a že zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

#### Stanovení předpokládané hodnoty v rámci „Dnů Olomouckého kraje“

Jak bylo uvedeno výše, podle ustanovení § 16 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek se „Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zahrne hodnota všech plnění, která mohou vyplývat ze smlouvy na veřejnou zakázku, není-li dále stanoveno jinak.“

Směrnice č. 1/2020 rovněž uvádí, že „Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá pořídít v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.“

Z uvedeného je zřejmé, že předpokládaná hodnota pro účely stanovení režimu veřejné zakázky činila 4 653 948,52 Kč bez DPH, viz tabulka č. 7.

Na základě požadavku kontrolní skupiny na doložení dokumentace k veřejné zakázce, která bude obsahovat také stanovení předpokládané hodnoty a komunikaci s dodavatelem před vystavením objednávky (tj. jak byl osloven k předložení nabídky apod.) bylo Olomouckým krajem ve většině případů sděleno, že dodavatel byl osloven krajem telefonicky a bylo domluveno předložení nabídky v kontextu uvažovaného rozsahu akce. Předložená nabídka byla podkladem pro vystavení objednávky. Písemný dokument prokazující stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky související s vystavenými objednávkami nebyl doložen.

Tabulka č. 7

Smlouva/Objednávka	Předmět smlouvy/objednávky	Dodavatel	Cena v Kč bez DPH	Termín uskutečnění akce
Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020 <sup>1)</sup> (výzva k předložení nabídky ze dne 6. 1. 2020, nabídka dodavatelem byla předložena 13. 1. 2020)	Open air koncert Olomouckého kraje 2020	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	1 892 000,00	5. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020	Dny Olomouckého kraje v Jeseníku	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	12. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020	Dny Olomouckého kraje v Šumperku	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	13. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020	Dny Olomouckého kraje v Prostějově	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	19. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020	Dny Olomouckého kraje v Přerově	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	20. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020	Dny Olomouckého kraje - Česká rocková párty	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	329 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020	Olomoucký kraj dětem	ARKS Plus s.r.o.(IČO 26822334)	315 800,00	5. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Vypsána fixa v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Fyzická osoba L. K. (IČO 87671476)	100 000,00	4. 9. 2020

Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Poetika v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Universal Music, s.r.o. (IČO 60469692)	61 680,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely interpreta Anna K. v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty.	BrainZone Services s. r. o. (IČO 05118051)	150 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020	Slavnostní pohoštění v rámci akce Dny Olomouckého kraje	CPI Hotels, a.s. (IČO 47116757)	217 468,52	5. 9. 2020
<b>Celkem</b>			<b>4 653 948,52</b>	

Z výše uvedeného je zřejmé, že předpokládaná hodnota pro účely stanovení režimu veřejné zakázky činila 4 653 948,52 Kč bez DPH.

### Zjištění:

**Ze zjištění souvisejícím se stanovením předpokládané hodnoty veřejné zakázky vyplývá, že Olomoucký kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku, jejímž předmětem je plnění vyplývající ze Smlouvy č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020<sup>9</sup> na organizační zajištění programu akce „Open air koncert Olomouckého kraje 2020“, objednávky č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“, objednávky č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Šumperku“, objednávky č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Prostějově“, objednávky č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Přerově“, objednávky č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Česká rocková párty“, objednávky č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020 na organizační zajištění „Olomoucký kraj dětem“, objednávky č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Vypsaná fixa na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, objednávky č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Poetika na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, objednávky č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení interpreta Anna K. na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“ a objednávky č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020 na organizační zajištění slavnostního pohoštění v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“, **zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Zákona o zadávání veřejných zakázek, čímž mohl ovlivnit výběr dodavatele, a na předmět plnění veřejné zakázky uzavřel uvedenou smlouvu a objednávky.****

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k nesprávnému stanovení předpokládané hodnoty veřejných zakázek, a tím k nedodržení pravidla pro zadávání veřejných zakázek stanoveného v ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek. V důsledku nesprávného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zadavatel vystavuje riziku zadání podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení, přičemž tím může ovlivnit výběr dodavatele. Zadáním podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení se kraj vystavuje riziku spáchání

<sup>9</sup> Kontrola VZMR v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020



přestupku podle ustanovení § 268 odst. 1 písm. a) Zákona o zadávání veřejných zakázek a následnému uložení pokuty Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

#### Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření. Kontrola přiměřenosti a účinnosti krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

**Nedostatek nelze zpětně napravit.**

## Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2020, 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 článků 15, odst. 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje - Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě,
- nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v:  
porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb. - Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“,
  - porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů - Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - Smlouva o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“,
  - porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů - Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce,
  - porušení ustanovení § 5 odst. 1 zákona 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 - Nesprávné uveřejnění objednávek v registru smluv,
  - porušení ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů - Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

**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 z chyb a nedostatků (podrobně viz předchozí část této zprávy):

- Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě - akceptace dodavatelského plnění v rozporu s písemnou smlouvou a schvalování úhrady za takovéto plnění, vytváří pro kraj riziko, že i přes platné smluvní ujednání kraj převezme a uhradí plnění, které neodpovídá jeho potřebám a požadavkům, což následně může vést

k neúčelnému, neefektivnímu, případně nehospodárnému vynaložení finančních prostředků,

- Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - akceptace vyšších jednotkových cen a jiného poskytnutého plnění, než které bylo obsaženo ve smluvní dokumentaci, příp. sjednáno smluvními stranami v rámci uzavřených smluv může vést k neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje,
- Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce - výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k vynaložení finančních prostředků v rozporu se Zákonem o krajích. To následně může vést k neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje,
- Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv - nezveřejněním metadat smlouvy ve struktuře stanovené Zákonem o registru smluv se kraj vystavuje řadě rizik souvisejících se zrušením smlouvy od jejího počátku. Důsledkem zrušení smlouvy od jejího počátku je, mimo jiné, označení již vynaložených výdajů na základě této smlouvy, jako výdajů bez právního titulu, tj. výdajů neúčelných a nehospodárných,
- Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky - v důsledku nesprávného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zadavatel vystavuje riziku zadání podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení, přičemž tím může ovlivnit výběr dodavatele. Zadáním podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení se kraj vystavuje riziku spáchání přestupku podle ustanovení § 268 odst. 1 písm. a) Zákona o zadávání veřejných zakázek a následnému uložení pokuty Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

#### **Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

#### **Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2020**

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

## Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě 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. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávající orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Dne 17. 5. 2021 bylo do datové schránky Ministerstva financí v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. doručeno Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení námitek uplatněných v písemném stanovisku Olomouckého kraje dne 26. 5. 2021. O výsledku prověření námitek byl kraj informován prostřednictvím dopisu č. j. MF-18009/2020/1703-29 ze dne 26. 5. 2021.

Praha



## **Přílohy**

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020
- 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 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy
- D – Písemné závěry z prověření písemného stanoviska Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

**Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých<sup>1</sup> při přezkoumání hospodaření  
Olomouckého kraje za rok 2020**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	Bankovní výpis č. 121 ze dne 9. 7. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 55 ze dne 17. 3. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 102 ze dne 9. 6. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 235 ze dne 19. 12. 2019 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 74 ze dne 20. 4. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 83 ze dne 6. 5. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 96 ze dne 1. 6. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 1 ze dne 28. 1. 2020 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 117 ze dne 22. 6. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 135 ze dne 21. 7. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 14 ze dne 23. 1. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 148 ze dne 6. 8. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 151 ze dne 11. 8. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 152 ze dne 12. 8. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 153 ze dne 13. 8. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 173 ze dne 10. 9. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 23 ze dne 4. 2. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 32 ze dne 17. 2. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 53 ze dne 16. 3. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 54 ze dne 17. 3. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 65 ze dne 2. 4. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 85 ze dne 13. 5. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 91 ze dne 14. 5. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 92 ze dne 27. 5. 2020 z účtu č. 27-4228120277/0100, bankovní výpis č. 94 ze dne 20. 5. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 99 ze dne 27. 5. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100 Bankovní výpis č. 241 ze dne 17. 12. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 1 ze dne 15. 7. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 2 ze dne 21. 7. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 3 ze dne 9. 10. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 4 ze dne 15. 10. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 5 ze dne 24. 11. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 6 ze dne 30. 11. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 9 ze dne 17. 12. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 10 ze dne 22. 12. 2020 z účtu č. 2006-5722811/0710, bankovní výpis č. 185 ze dne 29. 9. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 190 ze dne 6. 10. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 191 ze dne 7. 10. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 196 ze dne 14. 10. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 200 ze dne 20. 10. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 202 ze dne 22. 10. 2020 z účtu č. 27-4228330207/0100, bankovní výpis č. 31 ze dne 28. 7. 2020 z účtu č. 35-1799460247/0100, bankovní výpis č. 70 ze dne 3. 4. 2020 z účtu č. 27-4228320287/0100, bankovní výpis č. 60 ze dne 20. 3. 2020 z účtu č. 27-4228320287/0100
Cenová nabídka	Dokument „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje, 21. 9. 2020, DŮM U PARKU“
Deník rozpočtu	Deník rozpočtu s popisy dokladů i zápisů za období 13/2020 (SU 231, AU 0030, ODP A 6113, POL 5169, UZ 151, ORJ 18)

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

Dodací list	Dodací list k předávacímu protokolu k obj. č. 2020/00453/OTI/OBJ ze dne 26. 4. 2020, Montážní/dodací list č. S HSR 13163 ze dne 27. 1. 2020, Montážní/dodací list č. S HSR 13162 ze dne 27. 1. 2020, Zakázkový/Dodací list č. 100 010273 ze dne 15. 4. 2020
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ „II/367 Bedihošť - Kojetín, evidenční číslo zakázky“ - Výzva k podání nabídky č. j. KUOK 24351/2020 ze dne 14. 2. 2020, Zadávací dokumentace č. j. KUOK 24311/2020 zveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 2. 2019, Žádost o vysvětlení zadávací dokumentace ze dne 27. 2. 2020, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 č. j. KUOK 31361/2020 ze dne 2. 3. 2020, Protokol o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 32660/2020 ze dne 5. 3. 2020 včetně seznamu nabídek, Písemná zpráva, protokol o jednání komise a posouzení nabídky vybraného dodavatele I. č. j. KUOK 33589/2020 ze dne 11. 3. 2020, Žádost o objasnění údajů č. j. KUOK 37396/2020 ze dne 19. 3. 2020, 2. jednání hodnotící komise č. j. KUOK 39006/2020 ze dne 30. 3. 2020, Rozhodnutí zadavatele o vyloučení účastníka ze zadávacího řízení č. j. KUOK 39750/2020 ze dne 31. 3. 2020, Žádost o objasnění údajů č. j. KUOK 39479/2020 ze dne 30. 3. 2020, Odpověď na Žádost o objasnění údajů na veřejnou zakázku „II/367 Bedihošť – Kojetín“ v souladu s § 46 odst. 1 zákona číslo 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění zasláná elektronicky společností STRABAG dne 31. 3. 2020, Žádost o objasnění údajů 2 č. j. KUOK 41490/2020 ze dne 6. 4. 2020, Odpověď na Žádost o objasnění údajů na veřejnou zakázku „II/367 Bedihošť – Kojetín“ v souladu s § 46 odst. 1 zákona číslo 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění zasláná elektronicky společností STRABAG dne 6. 4. 2020, 3. jednání hodnotící komise č. j. KUOK 39890/2020 ze dne 15. 4. 2020, Nabídka účastníka zadávacího řízení – STRABAG a.s., IČO 60838744 ze dne 4. 3. 2020, Oznámení o výběru dodavatele č. j. KUOK 45554/2020 ze dne 20. 4. 2020, Výzva k předložení dokladů č. j. KUOK 46165/2020 ze dne 20. 4. 2020, Dopis společnosti STRABAG a.s. ve věci předložení požadovaných dokladů ze dne 22. 4. 2020, Certifikát systému environmentálního managementu ze dne 14. 8. 2019 (platnost do 18. 11. 2020), Certifikát systému managementu kvality ze dne 14. 8. 2019 (platnost do 18. 11. 2020) včetně příloh, Výpis ze seznamu kvalifikovaných dodavatelů ze dne 29. 8. 2019, Osvědčení objednatele (reference o provedené stavbě) – Olomoucký kraj a obec Ústí – II/439 Ústí – Průtah – hranice okr. Vsetín z 02/2016, Referenční list Ředitelství silnic a dálnic ČR – D35 hranice okresu Šumperk – Mohelnice ze dne 12. 1. 2018, Referenční list Ředitelství silnic a dálnic ČR – D46 PP Vranovice - Olomouc ze dne 29. 6. 2018, Osvědčení objednatele (reference o provedené stavbě) – Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace – Oprava silnice III/4627 Tošovice, Osvědčení o autorizaci v oboru dopravní stavby – Ing. T. Ch. ze dne 6. 4. 2012, Výpis z obchodního rejstříku společnosti STRABAG a.s. ze dne 28. 7. 2020, Výpis skutečného majitele č. 17797/V/2020 ze dne 20. 4. 2020, Písemná zpráva zadavatele č. j. KUOK 46810/2020 ze dne 26. 5. 2020
	VZ „Domov Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, p.o. - Stavební úpravy pokojů a sociálního zařízení - budova Marie“ - Výzva k podání nabídky ze dne 17. 12. 2019, Zadávací dokumentace zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 12. 2019, Vysvětlení a doplnění zadávací dokumentace č. 1 č. j. KUOK 5596/2020 ze dne 14. 1. 2020, Protokol o otevírání elektronických nabídek č. j. KUOK 7981/2020 ze dne 17. 1. 2020, Zpráva o hodnocení nabídek č. j. 30693/2020 ze dne 26. 2. 2020, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení č. 1 č. j. 30694/2020 ze dne 26. 2. 2020, Výpis ze seznamu kvalifikovaných dodavatelů společnosti PSS Přerovská stavební a.s. k datu 15. 1. 2020, Žádost o objasnění předložených údajů a dokladů ze dne 27. 2. 2020, Dopis společnosti PSS Přerovská stavební a.s. ve věci objasnění předložených údajů a dokladů ze dne 5. 3. 2020, Reference – Osvědčení o řádném provedení staveb ze dne 20. 4. 2020, ze dne 29. 7. 2008, ze dne 14. 9. 2015, ze dne 29. 10. 2015, ze dne 12. 12. 2016, ze dne 7. 2. 2017, ze dne 20. 5. 2019, ze dne 6. 11. 2019, ze dne 28. 2. 2020, Doplnění prohlášení objednatele o řádném plnění ze dne 2. 3. 2020, Obchodní podmínky ke smlouvám o dílo (zhotovení stavby) uzavíraným Olomouckým krajem podepsané zástupci společnosti PSS Přerovská stavební a.s. dne 5. 3. 2020, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení č. 2 č. j. 35470/2020 ze dne 11. 3. 2020, Žádost o objasnění předložených údajů a dokladů ze dne 11. 3. 2020, Dopis společnosti PSS Přerovská stavební a.s. ve věci objasnění předložených údajů a dokladů

	<p>ze dne 13. 3. 2020, Životopis Ing. K. H. ze dne 13. 3. 2020, Životopis Ing. K. M. ze dne 13. 3. 2020, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení č. 3 č. j. 36860/2020 ze dne 16. 3. 2020, Nabídka účastníka zadávacího řízení – PSS Přerovská stavební a. s., IČO 27769585 ze dne 17. 1. 2020, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 25. 3. 2020, Výzva k předložení údajů a dokladů ze dne 25. 3. 2020, Dopis společnosti PSS Přerovská stavební a.s. ve věci objasnění předložených údajů a dokladů ze dne 29. 3. 2020, Poddodavatelé účastníka zadávacího řízení ze dne 27. 3. 2020, Harmonogram stavby - 13 měsíců ze dne 27. 3. 2020, Pojistná smlouva č. 8602980130 ze dne 14. 5. 2014 včetně příloh, Dodatek č. 1 k Pojistné smlouvě č. 8602980130 ze dne 28. 2. 2019 včetně příloh, Výpis skutečného majitele č. 14878/V/2020 ze dne 26. 3. 2020, Výpis z obchodního rejstříku společnosti PSS Přerovská stavební a.s. ze dne 28. 7. 2020, Písemná zpráva zadavatele ze dne 17. 4. 2020, Smlouva o dílo na realizaci stavby „Domov Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, příspěvková organizace – Stavební úpravy pokojů a sociálních zařízení – budova Marie“ předložená společností PSS Přerovská stavební a.s. v rámci nabídky dne 17. 1. 2020</p>
	<p>VZ „Open air koncert Olomouckého kraje“ - Výzva k podání nabídky č. j. KUOK 120936/2019 ze dne 6. 1. 2020, Vyjádření ke stanovení předpokládané hodnoty, Přehled odeslaných zásilek č. PID KUOLX01BICOO, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek sp. zn. KÚOK/120936/2019/OKŘ/9014 ze dne 2. 1. 2020, Nabídka společnosti ARKS Plus s.r.o., Přijetí nabídky.pdf, Zápis z průběhu otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č. j. KUOK 9381/2020 ze dne 21. 1. 2020, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky č. j. KUOK 9400/2020 ze dne 21. 1. 2020</p>
	<p>VZ "Doplnění diskového pole" - Výzva zadavatele č. j. KUOK 18514/2020 ze dne 4. 2. 2020 (ID VZ0085479), Zápis z průběhu otvírání, posouzení a hodnocení nabídek č. j. KUOK 23070/2020 ze dne 12. 2. 2020, Komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek č. j. KUOK 18533/2020 ze dne 4. 2. 2020, Přehled odeslaných zásilek č. PID KUOLX01COKHG, Nabídka „Doplnění diskového pole“ ze dne 4. 2. 2020 od společnosti MERIT GROUP a.s., Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky č. j. KUOK23096/2020 ze dne 17. 2. 2020</p>
	<p>VZ "Komplexní služby v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, požární ochrany a ochrany životního prostředí" - Odůvodnění potřebnosti.docx, ZP – Příloha – Stanovení předpokládané hodnoty VZ.xlsx, Žádost o zajištění zadávacího řízení ze dne 20. 11. 2018, Zadávací dokumentace, Vysvětlení zadávací dokumentace č. j. 245/19, Nabídka (SAFETY PRO s.r.o., IČO 28571690) ze dne 14. 11. 2019, Nabídka (Vzdělávací institut spol. s r.o., IČO 13692020) ze dne 13. 11. 2019, Protokol o 1. jednání komise při posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 12. 2019, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2. 12. 2019, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení u vybraného dodavatele ze dne 2. 12. 2019, Žádosti o objasnění nabídky ze dne 2. 12. 2020, Objasnění a doplnění údajů, dokladů ze dne 6. 12. 2019, společnost SAFETY PRO s.r.o., Vysvětlení nabízené hodnoty ve 2. kritériu veřejné zakázky ze dne 6. 12. 2019, Vzdělávací institut spol. s r.o., Protokol o 2. jednání komise při posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 12. 2019, Zpráva o 2. hodnocení nabídek ze dne 13. 12. 2019, Protokol o 2 posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení u vybraného dodavatele ze dne 13. 12. 2019, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele k uzavření smlouvy ze dne 22. 1. 2020, Výzva k předložení dokladů – splnění podmínek pro uzavření smlouvy vybraným dodavatelem ze dne 22. 1. 2020, Vzdání se práva na podání námitek ze dne 22. 1. 2020, Protokol o předání a kontrole dokladů vybraného dodavatele před podpisem smlouvy ze dne 5. 2. 2020, Písemná evidence všech úkonů učiněná dodavatelem vůči zadavateli a zadavatelem vůči dodavateli, Úřadu a Evropské komisi ze dne 6. 4. 2020, Písemná zpráva zadavatele dne 21. 4. 2020</p>
	<p>VZ "Pronájem tiskových zařízení II." - Zadávací dokumentace, č. j. KUOK 54333/2019, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 5. 6. 2019, č. j. KUOK 58092/2019, Vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 12. 6. 2019, č. j. KUOK 59685/2019, Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 18. 7. 2019, Protokol o otevírání elektronických nabídek ze dne 8. 7. 2019 č. j. KUOK 70972/2019, Protokol o jednání komise a posouzení nabídek ze dne 18. 7. 2019, č. j. KUOK 71005/2019, Nabídka společnosti - Konica Minolta Business Solutions Czech, spol. s r.o. ze dne 4. 7. 2019, Nabídka společnosti –</p>



	Hrbáček Servis s.r.o., Žádost o doplnění nabídky ze dne 18. 7. 2019, č. j. KUOK 76558/2019, Žádost o doplnění nabídky ze dne 18. 7. 2019, č. j. KUOK 76265/2019, Výzva k účasti v elektronické aukci ze dne 26. 7. 2019, č. j. KUOK 79273/2019, ReportAukčníSineCenaBez Dph.pdf, Protokol o posouzení nabídek a písemná zpráva o hodnocení nabídek po elektronické akci ze dne 7. 8. 2019, č. j. KUOK 82216/2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 12. 8. 2019, č. j. KUOK 122373/2018, Výzva k poskytnutí součinnosti při uzavření smlouvy ze dne 12. 9. 2019, č. j. KUOK 95928/2019, Pronájem tiskových zařízení II, sp. zn.: KÚOK/54233/2019/OKŘ/7005 ze dne 17. 9. 2019, Rozhodnutí o vyloučení ze zadávacího řízení ze dne 19. 9. 2019, č. j. KUOK 98092/2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 9. 2019, č. j. KUOK 98773/2019, Výzva k předložení dokladů ze dne 23. 9. 2019, č. j. KUOK 98776/2019, Odstoupení z výběrového řízení ze dne 26. 9. 2019, Námitky proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení dodavatele ze dne 7. 10. 2019 – Společnost Kyocera Document Solutions Czech, s.r.o., Rozhodnutí zadavatele o námitkách stěžovatele ze dne 16. 10. 2019, č. j. KUO 105019/2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 11. 11. 2019, č. j. KUOK 118182/2019, Výzva k předložení dokladů ze dne 11. 11. 2019 č. j. KUOK 118202/2019, Výzva k předložení pojistné smlouvy ze dne 15. 11. 2019, Vzdání se práva podat námitky ze dne 19. 11. 2019, doklady před podpisem smlouvy z 15. 11. 2019, Písemná zpráva zadavatele ze dne 17. 12. 2019, č. j. KUOK 92688/2019,
	VZ "Server pro virtualizaci" - Potřebnost požadavku s uvedením cen 3 poptávaných společností ze dne 2. 4. 2020, Nabídka společnosti MERIT GROUP a.s., Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky č. j. KUOK 39796/2020 ze dne 2. 4. 2020
	Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky č. j. KUOK 127858/2019 ze dne 10. 12. 2019
	VZMR "Hudební vystoupení interpreta Anna K." - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno 12. 6. 2020
	VZMR "Hudební vystoupení kapely Poetika" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 11. 6. 2020
	VZMR "Hudební vystoupení kapely Vypsaná fixa" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 10. 6. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Česká rocková párty"" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 10. 6. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Dny Olomouckého kraje v Jeseníku" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky, vyhotoveno dne 28. 1. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Dny Olomouckého kraje v Prostějově" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 14. 5. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Dny Olomouckého kraje v Přerově" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 10. 6. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Dny Olomouckého kraje v Šumperku" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno 26. 2. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Olomoucký kraj dětem" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotoveno dne 11. 6. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje"" - Rozhodnutí zadavatele, čj. KUOK 29676/2020; Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky - vyhotoveno dne 3. 3. 2020; Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky - vyhotoveno ne 9. 3. 2020
	VZMR "Organizační zajištění akce "Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje"" - Rozhodnutí zadavatele, čj. KUOK 29676/2020; Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky - vyhotoveno dne 3. 3. 2020; Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky - vyhotoveno ne 9. 3. 2020
	VZMR "Slavnostní pohoštění Dny Olomouckého kraje 2020 - pronájem, občerstvení a další služby - 5. 9. 2020" - Rozhodnutí zadavatele o zadání zakázky – vyhotovené dne 3. 6. 2020
Dokumenty k inventarizaci	Příkaz ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020, č. PR 1/2020, účinný od 31. 10. 2020
	Rozhodnutí hejtmána o provádění periodických inventarizací majetku a závazků Olomouckého kraje, č. j. KUOK 111210/2018 ze dne 17. 10. 2018
	Zápisy ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazku Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 ze dne 15. 10. 2020, Elektronické školení k periodické

	inventarizaci majetku a závazku Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 ze dne 26. 10. 2020, Osoby pověřeni vyhotovením Inventurních evidencí ze dne 19. 10. 2020
Dopis	Dopis č. j. KUOK 136045/2020 ze dne 22. 12. 2020, Dopis č. j. SSOK-CE 25651/2020 ze dne 6. 1. 2021, Dopis č. j. SSOKs-CE 12963/2020 ze dne 5. 1. 2021, Dopis č. j. RZ 351/20 ze dne 15. 6. 2020, Dopis č. j. ZRR 162/20 ze dne 5. 6. 2020
Evidence majetku	Protokol o zařazení č. MAJ2000467 ze dne 17. 3. 2020, Protokol o zařazení č. MAJ2000549 ze dne 27. 4. 2020, Technické zhodnocení č. MAJ2000466 ze dne 17. 3. 2020, Vyřazovací protokol o odprodeji nemovitého majetku z vlastnictví OK č. 4/KS/2019/05134/OMPSC/OSM ze dne 4. 2. 2020, Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK č. 3/KS/2019/05134/OMPSC/OSM ze dne 4. 2. 2020 Evidenční karta majetku ev. č. 5361/4, Evidenční karta majetku ev. č. 5307/94, Evidenční karta majetku ev. č. 5307/96, Evidenční karta majetku ev. č. 31/2
Faktura	Faktura č. KDF2001578 ze dne 27. 4. 2020, faktura č. KDF2001030 ze dne 11. 3. 2020, faktura č. KDF2001111 ze dne 17. 3. 2020, faktura č. KDF2001775 ze dne 7. 5. 2020, faktura č. KDF2002121 ze dne 4. 6. 2020, faktura č. KDF2002582 ze dne 7. 7. 2020, faktura č. KDF2002587 ze dne 8. 7. 2020, faktura č. KDF2002740 ze dne 13. 7. 2020, faktura č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020, faktura č. KDF2002901 ze dne 24. 7. 2020, faktura č. KDF2002915 ze dne 24. 7. 2020, faktura č. KDF2003251 ze dne 17. 8. 2020, faktura č. KOF2000005 ze dne 14. 1. 2020, faktura č. KOFZ2000001 ze dne 14. 1. 2020, zálohová faktura č. KDF2001021 ze dne 10. 3. 2020 Faktura č. KDF2003587 ze dne 9. 9. 2020, faktura č. KDF2003614 ze dne 10. 9. 2020, faktura č. KDF2003740 ze dne 16. 9. 2020, Seznam potvrzených účastí dle odborů na akci dne 8. 9. 2020, Seznam osob předání vín – doplnění, faktura č. KDF2003776 ze dne 21. 9. 2020, faktura č. KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020, faktura č. KDF2003881 ze dne 30. 9. 2020, faktura č. KDF2003882 ze dne 30. 9. 2020, faktura č. KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020, faktura č. KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020, faktura č. KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020, faktura č. KDF2004194 ze dne 29. 9. 2020, faktura č. KDF2005025 ze dne 7. 12. 2020, Interní sdělení z odboru kancelář hejtmána ze dne 14. 12. 2020, faktura č. KOFDD2080088 ze dne 4. 3. 2020; Faktura č. 061/2019 ze dne 20. 11. 2019, faktura č. KOF2000010 ze dne 15. 2. 2020, faktura č. KOFDD2080041 ze dne 15. 2. 2020
Formulář	Formulář „Oznámení o vzniku dohadné položky pasivní – účet 389.300“ ze dne 13. 1. 2021
Interní sdělení	Interní sdělení ze dne 2. 6. 2020 – žádost odboru životního prostředí a zemědělství o rozpočtové opatření; Interní sdělení ze dne 2. 6. 2020 – žádost odboru životního prostředí a zemědělství o změnu zařídění rozpočtové skladby
Inventarizační zpráva	Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 25. 2. 2021
Kalkulace storna	Kalkulace storna ke dni 16. 9. 2020 _Setkání zastupitelů Ol Kraje
Katastr nemovitostí	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1686/2020-808 ze dne 4. 5. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4233/2020-805 ze dne 27. 4. 2020
Knihy došlých faktur	Sestava "KDF (do 30.6.2020) - I.2.xlsx" Sestava „KDF k 31.12.2020 (stav k 8.1.2021).xlsx“
Knihy odeslaných faktur	Sestava "KOF (do 30.6.2020) - I.1.xlsx" Sestavy "KOFDD k 31. 12. 2020 (stav k 11. 1. 2021).xlsx", "KOF bez DPH k 31.12.2020 (stav k 8.1.2021).xlsx", "KOF zálohy 31. 12. 2020 (stav k 11.1.2021).xlsx", "KOF příjmy PO 31. 12. 2020 (stav k 11.1.2021).xlsx"
Komentář k příloze řádné účetní závěrky	Komentář k příloze řádné účetní závěrky Olomouckého kraje sestavené k 31. 12. 2020 ze dne 22. 2. 2021
Komentář ke Kupní smlouvě č. 2019/04077/OMPSC/DSM	Komentář ke Kupní smlouvě č. 2019/04077/OMPSC/DSM předložený krajem dne 13. 8. 2020
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 vč. přílohy Rozpočet OK 2020 - 03 a) Výdaje odborů.xlsx

Objednávka	Objednávka č. 2020/00453/OIT/OBJ ze dne 2. 4. 2020 Objednávka (individuální příslib) ze dne 11. 12. 2019 k Objednávce č. 2019/01865/OKH/OBJ, Objednávka (individuální příslib) ze dne 9. 1. 2020 k Objednávce č. 2019/01865/OKH/OBJ, Objednávka č. 2019/00726/OMPSC/OBJ ze dne 25. 4. 2019, Objednávka č. 2019/01865/OKH/OBJ ze dne 10. 12. 2019, Objednávka č. 2020/00139/OKH/OBJ ze dne 28. 1. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 18. 2. 2020), Objednávka č. 2020/00283/OKH/OBJ ze dne 26. 2. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 4. 3. 2020), Objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020 (2x), Akceptace objednávky (e-mail ze dne 9. 3. 2020); Akceptace objednávky (e-mail ze dne 5. 10. 2020), Žádost o zveřejnění přílohy v registru smluv – vydáno dne 5. 10. 2020, Objednávka č. 2020/00573/OKH/OBJ ze dne 14. 5. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 22. 5. 2020), Objednávka č. 2020/00720/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 23. 6. 2020), Objednávka č. 2020/00723/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 29. 6. 2020), Objednávka č. 2020/00728/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 30. 6. 2020), Objednávka č. 2020/00732/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 13. 7. 2020), Objednávka č. 2020/00734/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 3. 7. 2020), Objednávka č. 2020/00735/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Akceptace objednávky (e-mail ze dne 13. 7. 2020), Objednávka č. 2020/00790/OKH/OBJ ze dne 23. 6. 2020, Akceptace objednávky (fyzicky na objednávce – datum chybí)
Obratová předvaha s textem za období 06/2020	Sestava "Předvaha (30.6.2020) - I.12.pdf"
Obratová předvaha s textem za období 12/2020	Obratová předvaha s textem za období 12/2020 ze dne 22. 2. 2021, Sestava "Obratová předvaha 30. 11.pdf", "Obratová předvaha 30. 11. 2020 .xlsx", Sestava "Obratová předvaha k 31. 12. 2020.xls.pdf"
Odůvodnění potřeby	Odůvodnění potřeby - Dny Olomouckého kraje v Jeseníku ze dne 1. 3. 2021
	Odůvodnění potřeby - Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Česká rocková párty ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Dny Olomouckého kraje v Prostějově ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Dny Olomouckého kraje v Přerově ze dne 1. 3. 2021
	Odůvodnění potřeby – Dny Olomouckého kraje v Šumperku ze dne 1. 3. 2021
	Odůvodnění potřeby – Hudební vystoupení interpreta Anna K. ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Hudební vystoupení kapely Poetika ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Hudební vystoupení kapely Vypsaná fixa ze dne 1. 3. 2021
	Odůvodnění potřeby – Olomoucký kraj dětem ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Slavnostní pohoštění – Dny Olomouckého kraje 2020 ze dne 1. 3. 2020
	Odůvodnění potřeby – Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje ze dne 1. 3. 2021
Ostatní	Dopis společnosti STRABAG a.s. – Oprava chybné fakturace ze dne 22. 9. 2020, Opravený soupis provedených prací ze dne 22. 9. 2020 – II/367 Bedihošť – Kojetín za měsíc červen 2020 – opravené jednotkové ceny, částka k fakturaci 1 292 203,49 Kč bez DPH, 1 563 566,22 Kč vč. DPH, Opravený soupis provedených prací ze dne 23. 9. 2020 – II/367 Bedihošť – Kojetín za měsíc červenec 2020 - opravené chybné nápočty předchozí fakturace a sloupce „zbývá k fakturaci“, částka k fakturaci zůstává stejná, Opravený zjišťovací protokol s DPH ze dne 22. 9. 2020 – II/367 Bedihošť – Kojetín za období 1. FO_ČERVEN_2020, Opravený zjišťovací protokol s DPH ze dne 23. 9. 2020 – II/367 Bedihošť – Kojetín za období 2. FO_ČERVENEC_2020, Opravný daňový doklad č. 2020106701 ze dne 22. 9. 2020 ve výši 640 162,70 Kč vč. DPH – dobropis k faktuře č. 2090310066 oprava chybných jednotkových cen, Oznámení údajů pro vystavení odběratelské faktury ze dne 13. 1. 2020 (kupní cena), Oznámení údajů pro vystavení odběratelské faktury ze dne 13. 1. 2020 (náklady na vypracování geometrického plánu a znaleckého posudku), Projektová dokumentace, část D1.5.B2 Nabídkový rozpočet, výkaz výměr, zpracovaná projektovým ateliérem Studio JKL, Hvězdné Údolí 1, 785 01 Šternberk, IČO 13001116 v 07/2018, Sdělení

	<p>- email vedoucího oddělení evidence a správy majetku ze dne 6. 2. 2020, Sdělení – email od společnosti PROFI HOLDING a.s. ze dne 4. 9. 2019, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1430/2020-805 ze dne 25. 2. 2020, Zápis z jednání konaného dne 27. 7. 2020 „Domov seniorů Prostějov – Modernizace sociálních zařízení (mobiliář)“, Zápis z jednání konaného dne 4. 6. 2020 „Domov seniorů Prostějov – Modernizace sociálních zařízení (mobiliář)“</p> <p>Deník rozpočtu s popisy dokladů i zápisů za období 13/2020 (SU 231, AU 0030, ODP A 6113, POL 5169, UZ 151, ORJ 18), Znalecký posudek č. 4140-070/2019 ze dne 12. 11. 2019, Oznámení údajů pro vystavení odběratelské faktury ze dne 31. 1. 2020, Oznámení údajů pro vystavení odběratelské faktury ze dne 31. 1. 2020</p>
Ověření poměru dluhu kraje k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	Sestava "Rozpočtová odpovědnost - k 31.12.2020.xlsx", dokument "Komentář algoritmus 2020.docx"
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Statut fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje ve znění účinném od 17. 2. 2020
Písemné vyjádření podepsané statutárním orgánem	Prohlášení ze dne 15. 1. 2021
Platební poukaz	<p>Příjmový platební poukaz č. POUS2003388 ze dne 13. 7. 2020, příjmový platební poukaz č. POU2002497/P3 ze dne 19. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2001833 ze dne 13. 3. 2020, výdajový platební poukaz č. POU1909644 ze dne 19. 12. 2019, výdajový platební poukaz č. POU2002037 ze dne 16. 4. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2002948 ze dne 28. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2003438 ze dne 5. 6. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2002633 ze dne 18. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2000318 ze dne 22. 1. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2000560 ze dne 30. 1. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2000832 ze dne 11. 2. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2002454 ze dne 11. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2002809 ze dne 26. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2001443 ze dne 10. 3. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2001444 ze dne 10. 3. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2001758 ze dne 13. 3. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2002632 ze dne 18. 5. 2020, výdajový platební poukaz č. POUS2002634 ze dne 18. 5. 2020</p> <p>Příjmový platební poukaz č. POU2003551 ze dne 16. 7. 2020, příjmový platební poukaz č. POU2005339 ze dne 13. 10. 2020, příjmový platební poukaz č. POU2005340 ze dne 13. 10. 2020, příjmový platební poukaz č. POU2006328 ze dne 26. 11. 2020, příjmový platební poukaz č. POU2009925 ze dne 18. 12. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2005139 ze dne 16. 7. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2007883 ze dne 12. 10. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2007885 ze dne 12. 10. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2008707 ze dne 25. 11. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2007045 ze dne 18. 12. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2005317 ze dne 21. 7. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2005304 ze dne 21. 7. 2020, výdajový platební poukaz č. POU2005385 ze dne 23. 7. 2020</p>
Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	Dokument "Algoritmus 2020.pdf"
Pravidla poskytování dotací	Pravidla poskytování dotací z Olomouckého kraje, Dotační program na podporu vzdělávání na vysokých školách v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 1; Pravidla poskytování dotací z Olomouckého kraje, Dotační program na podporu vzdělávání na vysokých školách v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 2; Pravidla poskytování dotací z Olomouckého kraje, Dotační program na podporu vzdělávání na vysokých školách v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 3; Pravidla poskytování dotací, Dotační program – program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 2; Pravidla poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého

	<p>kraje, Dotační program podpora výstavby a oprav cyklostezek 2020  Pravidla poskytování dotací, Dotační program – program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 2, Pravidla poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje, Dotační program na podporu vzdělávání na vysokých školách v Olomouckém kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 3, Pravidla poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje, Dotační program na podporu vzdělávání na vysokých školách v Ol. kraji v roce 2020, pravidla dotačního titulu 2</p>
Program	Program na podporu stálých profesionálních souborů v Olomouckém kraji v roce 2020, Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2020
Protokol o věcném břemenu	Protokol o věcném břemenu č. 35/SVB/2020/00767/OMPSC/OSM ze dne 16. 4. 2020, Protokol o věcném břemenu č. 33/SVB/2020/00388/OMPSC/OSM ze dne 16. 4. 2020
Předávací protokol	Dodací a záruční list ze dne 16. 3. 2020, Předávací protokol „Domov seniorů Prostějov – Modernizace sociálních zařízení (mobiliář)“1., 2. a 3. etapa – dílčí část ze dne 21. 7. 2020, Předávací protokol „Domov seniorů Prostějov – Modernizace sociálních zařízení (mobiliář)“1., 2. a 3. etapa – dílčí část ze dne 23. 7. 2020, Předávací protokol „Domov seniorů Prostějov – Modernizace sociálních zařízení (mobiliář)“1., 2. a 3. etapa – dílčí část ze dne 29. 6. 2020, Předávací protokol k objednavce č. 2020/00453/OIT/OBJ ze dne 26. 4. 2020 a dodací list k předávacímu protokolu, Předávací protokol tiskové a kopírovací techniky ze dne 4. 2. 2020
Předběžná řídicí kontrola	<p>Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 5. 2020 ke smlouvě 2020/01578/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 7. 5. 2020 ke smlouvě 2020/01581/OSKPP/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 24. 3. 2020 ke smlouvě č. 2020/00883/OPŘPO/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 27. 1. 2020 ke smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ze dne 29. 11. 2019 ke smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM, předběžná řídicí kontrola č. PID KUOLX01DHE01 ze dne 2. 4. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01339/OŠM/DSM ze dne 9. 3. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/00190/OSKPP/DSM ze dne 9. 1. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/00259/OSKPP/DSM ze dne 24. 3. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 12. 2. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01041/OŠM/DSM ze dne 19. 2. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01044/OŠM/DSM ze dne 12. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01075/OIT/DSM ze dne 19. 2. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01646/ODSH/DSM ze dne 12. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01986/OŠM/DSM ze dne 12. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01987/OŠM/DSM ze dne 12. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01988/OŠM/DSM ze dne 12. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola ke smlouvě č. 2019/05134/OMPSC/OSM ze dne 8. 11. 2019, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/00200/OSKPP/DSM ze dne 9. 1. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01042/OŠM/DSM ze dne 19. 2. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2019/04077/OMPSC/DSM ze dne 17. 1. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/00766/OI/DSM ze dne 21. 2. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/01398/OI/DSM ze dne 14. 4. 2020, předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/02035/OI/DSM uzavřené dne 20. 5. 2020, předběžná řídicí kontrola (individuální příslib) ze dne 28. 2. 2020 ke smlouvě č. 2020/01265/OSKPP/DSM Individuální příslib ke smlouvě č. 78S/2020 ze dne 16. 7. 2020, Individuální příslib k dodatku č. 78S/2020/1 ze dne 23. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 10. 6. 2020 k Objednavce č. 2020/00720/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 5. 10. 2020 k faktuře č. KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 10. 6. 2020 k Objednavce č. 2020/00723/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 8. 10. 2020 k faktuře č. KDF 2004067 ze dne 7. 10. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze</p>

	<p>dne 11. 6. 2020 k Objednávce č. 2020/00728/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 8. 10. 2020 k faktuře č. KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 11. 6. 2020 k Objednávce č. 2020/00732/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 17. 9. 2020 k faktuře č. KDF2003614 ze dne 10. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 11. 6. 2020 k Objednávce č. 2020/00734/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 16. 12. 2020 k faktuře č. KDF2005025 ze dne 7. 12. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 11. 6. 2020 k Objednávce č. 2020/00735/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020, Zúčtovací doklad ze dne 29. 9. 2020 k faktuře č. KDF2003776 ze dne 21. 9. 2020, Objednávka (individuální příslib) ze dne 11. 12. 2019 k Objednávce č. 2019/01865/OKH/OBJ, Objednávka (individuální příslib) ze dne 9. 1. 2020 k Objednávce č. 2019/01865/OKH/OBJ, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 14. 5. 2020 k Objednávce č. 2020/00573/OKH/OBJ ze dne 14. 5. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 23. 6. 2020 k Objednávce č. 2020/00790/OKH/OBJ ze dne 23. 6. 2020 (vyhotovení 3. 7. 2020), Objednávka (Individuální příslib) ze dne 13. 7. 2020 k Objednávce č. 2020/00790/OKH/OBJ ze dne 13. 7. 2020 ze dne 23. 6. 2020 (vyhotovení 24. 9. 2020), Zúčtovací doklad ze dne 25. 9. 2020 k faktuře č. KDF2003587 ze dne 9. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 26. 2. 2020 k Objednávce č. 200/00283/OKH/OBJ ze dne 26. 2. 2020; Zúčtovací doklad ze dne 5. 10. 2020 k faktuře č. KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 28. 1. 2020 k Objednávce č. 2020/00139/OKH/OBJ ze dne 28. 1. 2020; Zúčtovací doklad ze dne 5. 10. 2020 k faktuře č. KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020, Objednávka (Individuální příslib) ze dne 3. 3. 2020 k Objednávce č. 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020 (vyhotovení dne 3. 3. 2020), Objednávka (Individuální příslib) ze dne 9. 3. 2020 k Objednávce č. 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020 (vyhotovení dne 23. 9. 2020), Zúčtovací doklad ze dne 5. 10. 2020 k faktuře č. KDF2003740 ze dne 16. 9. 2020, Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/04558/OŽPZ/DSM ze dne 30. 6. 2020, Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/04561/OŽPZ/DSM ze dne 30. 6. 2020; Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke smlouvě č. 2020/04549/OŽPZ/DSM ze dne 1. 7. 2020, Předběžná řídicí kontrola (Individuální příslib) ke Smlouvě č. 2020/05998/OE/OSM ze dne 10. 12. 2020</p>
Předkládací list ke smlouvě	<p>Předkládací list ze dne 5. 3. 2020 ke smlouvě č. 2019/04077/OMPSC/DSM, Předkládací list ze dne 6. 1. 2020 ke smlouvě č. 2019/05134/OMPSC/OSM, Předkládací list ze dne 9. 3. 2020 ke smlouvě č. 2020/01339/OŠM/DSM, Předkládací list ze dne 17. 12. 2019 ke smlouvě č. 2019/05510/OSR/DSM, Předkládací list ze dne 28. 2. 2020 ke smlouvě č. 2020/01265/OSKPP/DSM, Předkládací list ze dne 7. 5. 2020 ke smlouvě č. 2020/01578/OSKPP/DSM, Předkládací list ze dne 7. 5. 2020 ke smlouvě č. 2020/01581/OSKPP/DSM, Předkládací list ze dne 5. 4. 2020 ke smlouvě č. 2020/00883/OPRPO/OSM, Předkládací list ke Smlouvě č. 2020/00767/OMPSC/OSM ze dne 18. 2. 2020, Předkládací list ke Smlouvě č. 2020/00388/OMPSC/OSM ze dne 30. 1. 2020, Předkládací list ke smlouvě č. 2020/05998/OE/OSM ze dne 21. 12. 2020</p>
Přehled o peněžních tocích	Přehled o peněžních tocích za období 12/2020
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu za období 12/2020
Přehled objednávek	Sestava "OBJ.XLSX", "Bod 10 (2).XLSX", "OBJO.XLSX", "Bod 10.XLSX"
Přehled pracovních úvazků uzavřených na základě DPP a DPČ	Sestava "17_přehled DPČ a DPP.xlsx"
Přehled smluv	Sestava "I. úkol č. 5 - smlouvy 1-6. 2020.XLSX" Sestava "DSM.XLSX", "Bod 8.XLSX", "BF.XLSX", "OSM.XLSX", "Bod 8 (2).XLSX", "Bod 8 (3).XLSX", "Bod 8 (4).XLSX"
Přehled veřejných zakázek	Sestava "Přehled VZ zadaných v období 1 – 12_2020.xlsx"
Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků	Dokument "Podání informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků na základě Zápisů z přezkoumání hospodaření (1. a 2. dílčí přezkoumání) Olomouckého kraje za rok 2020" včetně příloh: Usnesení o schválení dodatku č. 1 Smlouva o nájmu tiskáren a multifunkčních tiskáren, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu tiskáren a multifunkčních tiskáren 2019/05271/OIT/DSM, Žádost o přidání

	přílohy ke zveřejnění, Dopis - Český rozhlas
Příloha rozvahy	Příloha (ÚSC) - Příloha za období 06/2020 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa ZÁKLADNÍ ze dne 23. 7. 2020 Příloha za období 12/2020
Roční plán investic včetně změn	Sestava "1. schválený rozpočet-ok-2020-05b-projekty-z-dotace.pdf", "1. schválený rozpočet-ok-2020-05a-rozpracovane-investice-z-rozpocet.pdf", "1. schválený rozpočet-ok-2020-05-investice.pdf", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Příloha č. 3 (Nové investice).xlsx", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Příloha č. 4 (Nákupy pro PO).xlsx", "3. bod 54. DZ - Aktualizace plánu investic 2020 - OI - ZOK 21-09-2020.doc", "2. zapojení zůstatku - Výpis usnesení.docx", "3. aktualizace investic - Výpis usnesení.docx", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Důvodová zpráva.docx", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Příloha č. 5 (Účelově určený příspěvek).xlsx", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Příloha č. 2 (Přecházející akce).xlsx", "2. bod 5.6. - Rozpočet OK 2019 - zapojení přebytku - Příloha č. 1 (rozdělení).xlsx"
Rozbor čerpání výdajů rozpočtu	Rozbor čerpání výdajů rozpočtu ke dni 16. 9. 2020, ORG 0060002100824
Rozpočtová opatření	Rozpočtový doklad č. 100035 ze dne 6. 4. 2020, rozpočtový doklad č. 100016 ze dne 9. 3. 2020, rozpočtový doklad č. 100117 ze dne 27. 1. 2020, rozpočtový doklad č. 100146 ze dne 22. 6. 2020, rozpočtový doklad č. 100001 ze dne 1. 1. 2020, rozpočtový doklad č. 100013 ze dne 10. 2. 2020, rozpočtový doklad č. 100021 ze dne 8. 1. 2020, rozpočtový doklad č. 100039 ze dne 9. 3. 2020, rozpočtový doklad č. 100062 ze dne 22. 1. 2020, Rozpočtová změna č. 351/20
Rozpočtové zápisy	Rozpočtové zápisy k 10. 9. 2020, ORG 0060004100139, rozpočtové zápisy k 10. 9. 2020, ORG 0060002101300
Rozvaha	Rozvaha ÚSC za období 06/2020 v Kč ze dne 23. 7. 2020 Rozvaha k 31. 12. 2020
Sestava k rozpočtu	Sestava „rozpocet-ok-2020-03a-vydaje-odboru.pdf“
Sestava všech účetních případů	Sestava "Účty 798 - 999 k 30.6.2020 - I.3.xlsx", Sestava "Účty 001-796 k 30.6.2020 - I.3.xlsx" Sestava „Účty 001 - 796 k 31. 12. 2020.xlsx“, Sestava „Účty 797 - 999 k 31. 12. 2020.xlsx“, Sestava "Účty 001 - 796 k 30. 11. 2020.xlsx", "Účty 798 - 999 k 30. 11. 2020.xlsx", "Účty 001 - 796 k 31. 12. 2020.xlsx", "Účty 798 - 999 k 31. 12. 2020.xlsx"
Seznam použitých symbolů, zkratk, číselníků	Sestava "ORG - akce 2020 - k 12.10.2020.xls", "Účelové znaky MF ČR (5. 1. 2021).xls", "ORGy-budovy,automobily,sklady,obce,PO,SS,NNO,cizí organizace 2020.xlsx", "UZ - pro vnitřní potřebu 2020 - úprava k 23.9.2020.xlsx", "akce +ORG - 2020 - úprava k 8.10.2020.xlsx", "ORJ 2020.xlsx"
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2020, příloha č. 3b) dotační tituly, příloha č. 3a) výdaje odborů, příloha č. 5a – rozpracované investice z rozpočtu, ORJ 6, schválený rozpočet na rok 2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 2020/01265/OSKPP/DSM ze dne 16. 3. 2020, Smlouva č. 2020/01578/OSKPP/DSM ze dne 15. 5. 2020, Smlouva č. 2020/01581/OSKPP/DSM ze dne 25. 5. 2019, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2020/00259/OSKPP/DSM/01 ze dne 30. 4. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/00190/OSKPP/DSM ze dne 28. 1. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/00200/OSKPP/DSM ze dne 20. 1. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/00259/OSKPP/DSM ze dne 6. 2. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01041/OŠM/DSM ze dne 9. 3. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01042/OŠM/DSM ze dne 11. 3. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01044/OŠM/DSM ze dne 9. 3. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01646/ODSH/DSM ze dne 15. 5. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01986/OŠM/DSM ze dne 18. 5. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01987/OŠM/DSM, ze dne 18. 5. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01988/OŠM/DSM ze dne 18. 5. 2020 Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04558/OŽPZ/DSM ze dne 10. 7. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04561/OŽPZ/DSM ze dne 20. 7. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04549/OŽPZ/DSM ze dne 21. 7. 2020
Smlouvy o dílo	Smlouva č. 2004/0802/OŠM/DSM ze dne 29. 10. 2004, včetně dodatků; Smlouva č. 2012/03372/OSV/DSM ze dne 31. 8. 2012, včetně dodatků; Smlouva

	č. 2019/05271/OIT/DSM ze dne 17. 12. 2019, Smlouva č. 2020/00883/OPŘPO/OSM ze dne 6. 4. 2020, Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020, Smlouva o dílo č. 2020/01398/OI/DSM ze dne 16. 4. 2020, Smlouva o dílo č. 2020/02035/OI/DSM ze dne 20. 5. 2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 2020/00766/OI/DSM ze dne 26. 2. 2020, Kupní smlouva č. 2020/01075/OIT/DSM ze dne 16. 3. 2020, Kupní smlouva č. 2019/05134/OMPSC/DSM ze dne 13. 1. 2020, Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí č. 2019/04077/OMPSC/DSM ze dne 15. 4. 2020
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 2020/05998/OE/OSM ze dne 21. 12. 2020
Smlouvy o ručení	Smlouva č. 78S/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 30. 6. 2020, Dodatek č. 78S/2020/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 24. 9. 2020
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2020/00767/OMPSC/OSM ze dne 18. 2. 2020; Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2020/00388/OMPSC/OSM ze dne 30. 1. 2020, Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. 2018/01464/OMPSC/OSB ze dne 16. 4. 2018, Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. 2010/03761/OMP/OSB ze dne 9. 9. 2010
Smlouvy ostatní	Smlouva č. 2020/01339/OŠM/DSM ze dne 13. 3. 2020, Smlouva č. 2019/05510/OSR/DSM ze dne 19. 12. 2019 Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020 na organizační zajištění programu akce „Open air koncert Olomouckého kraje 2020“, Objednávka č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“, Objednávka č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Šumperku“, Objednávka č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Prostějově“, Objednávka č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Přerově“, Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Česká rocková párty“, Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020 na organizační zajištění „Olomoucký kraj dětem“, Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Vypsaná fixa na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Poetika na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení interpreta Anna K. na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020 na organizační zajištění slavnostního pohoštění v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“ včetně souvisejících dokumentů
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022
Účetní doklad	Účetní doklad č. 100059 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 100184 ze dne 9. 7. 2020, účetní doklad č. 100185 ze dne 9. 7. 2020, účetní doklad č. 100186 ze dne 9. 7. 2020, účetní doklad č. 100001 ze dne 1. 6. 2020, účetní doklad č. 100048 ze dne 6. 5. 2020, účetní doklad č. 100078 ze dne 9. 6. 2020, účetní doklad č. 100323 ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 100034 ze dne 13. 5. 2020, účetní doklad č. 100050 ze dne 17. 2. 2020, účetní doklad č. 100093 ze dne 27. 5. 2020, účetní doklad č. 200100 ze dne 4. 2. 2020, účetní doklad č. 200117 ze dne 2. 4. 2020, účetní doklad č. 200120 ze dne 2. 4. 2020, účetní doklad č. 200142 ze dne 4. 2. 2020, účetní doklad č. 200143 ze dne 4. 2. 2020, účetní doklad č. 200205 ze dne 6. 8. 2020, účetní doklad č. 200397 ze dne 10. 9. 2020, účetní doklad č. 200448 ze dne 11. 8. 2020, účetní doklad č. 200505 ze dne 12. 8. 2020, účetní doklad č. 200506 ze dne 14. 5. 2020, účetní doklad č. 200541 ze dne 13. 8. 2020, účetní doklad č. 200591 ze dne 20. 4. 2020, účetní doklad č. 200608 ze dne 2. 4. 2020, účetní doklad č. 200608 ze dne 20. 5. 2020, účetní doklad č. 200609 ze dne 20. 5. 2020, účetní doklad č. 200610 ze dne 20. 5. 2020, účetní doklad č. 200633 ze dne 23. 1. 2020, účetní doklad č. 200876 ze dne 27. 5. 2020, účetní doklad č. 201154 ze dne 27. 4. 2020, účetní doklad č. 201158 ze dne 31. 5. 2020, účetní doklad č. 201164 ze dne 16. 3. 2020, účetní doklad č. 201165 ze dne 16. 3. 2020, účetní doklad č. 201166 ze dne 1. 3. 2020, účetní



	<p>doklad č. 201176 ze dne 27. 4. 2020, účetní doklad č. 201194 ze dne 30. 4. 2020, účetní doklad č. 201200 ze dne 21. 7. 2020, účetní doklad č. 201201 ze dne 21. 7. 2020, účetní doklad č. 201238 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 201253 ze dne 1. 5. 2020, účetní doklad č. 201254 ze dne 1. 5. 2020, účetní doklad č. 201430 ze dne 29. 2. 2020, účetní doklad č. 201435 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 201474 ze dne 22. 6. 2020, účetní doklad č. 201531 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 201572 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 201573 ze dne 17. 3. 2020, účetní doklad č. 201640 ze dne 10. 3. 2020, účetní doklad č. 201707 ze dne 21. 7. 2020, účetní doklad č. 201722 ze dne 23. 7. 2020, účetní doklad č. 201784 ze dne 1. 3. 2020, účetní doklad č. 201787 ze dne 1. 3. 2020, účetní doklad č. 201952 ze dne 31. 7. 2020, účetní doklad č. 202415 ze dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 202428 ze dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 202440 ze dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 202446 ze dne 29. 6. 2020, účetní doklad č. 500348 ze dne 1. 5. 2020, účetní doklad č. 500662 ze dne 14. 1. 2020, účetní doklad č. 500678 ze dne 28. 1. 2020, účetní doklad č. 500679 ze dne 28. 1. 2020</p> <p>Účetní doklad č. 200858 ze dne 4. 9. 2020, účetní doklad č. 201256 ze dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. 201094 ze dne 4. 12. 2020, účetní doklad č. 201766 ze dne 17. 12. 2020, účetní doklad č. 201254 ze dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. 201254 ze dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. 201551 ze dne 8. 9. 2020, účetní doklad č. 200236 ze dne 6. 10. 2020, účetní doklad č. 201567 ze dne 4. 9. 2020, účetní doklad č. 200279 ze dne 7. 10. 2020, účetní doklad č. 201741 ze dne 12. 9. 2020, účetní doklad č. 201028 ze dne 20. 10. 2020, účetní doklad č. 201742 ze dne 13. 9. 2020, účetní doklad č. 201029 ze dne 20. 10. 2020, účetní doklad č. 201743 ze dne 19. 9. 2020, účetní doklad č. 2010230 ze dne 20. 10. 2020, účetní doklad č. 201746 ze dne 20. 9. 2020, účetní doklad č. 2010235 ze dne 20. 10. 2020, účetní doklad č. 201783 ze dne 4. 9. 2020, účetní doklad č. 200696 ze dne 14. 10. 2020, účetní doklad č. 201784 ze dne 5. 9. 2020, účetní doklad č. 200697 ze dne 14. 10. 2020, účetní doklad č. 201994 ze dne 21. 9. 2020, účetní doklad č. 201208 ze dne 22. 10. 2020, účetní doklad č. 201994 ze dne 21. 9. 2020, účetní doklad č. 201208 ze dne 22. 10. 2020, účetní doklad č. 203015 ze dne 31. 12. 2020, účetní doklad č. 500070 ze dne 4. 3. 2020, účetní doklad č. 500022 ze dne 3. 4. 2020, účetní doklad č. 500363 ze dne 15. 2. 2020, účetní doklad č. 500353 ze dne 20. 3. 2020, účetní doklad č. 500371 ze dne 15. 2. 2020, účetní doklad č. 500352 ze dne 20. 3. 2020, účetní doklad č. 610003 ze dne 28. 7. 2020, účetní doklad č. 610002 ze dne 28. 7. 2020, účetní doklad č. 610007 ze dne 28. 7. 2020, účetní doklad č. 800001 ze dne 15. 7. 2020, účetní doklad č. 800002 ze dne 21. 7. 2020, opravný účetní doklad č. 800001 ze dne 31. 8. 2020, účetní doklad č. 800001 ze dne 9. 10. 2020, účetní doklad č. 800003 ze dne 15. 10. 2020, účetní doklad č. 800002 ze dne 9. 10. 2020, účetní doklad č. 800004 ze dne 15. 10. 2020, opravný účetní doklad č. 800005 ze dne 15. 10. 2020, účetní doklad č. 800001 ze dne 24. 11. 2020, účetní doklad č. 800002 ze dne 30. 11. 2020, opravný účetní doklad č. 800003 ze dne 30. 11. 2020, účetní doklad č. 800003 ze dne 17. 12. 2020, účetní doklad č. 800007 ze dne 22. 12. 2020</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka k 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	Sestava "Účtový rozvrh pro rok 2020 - I.9 .rtf" Sestava "Účtový rozvrh pro rok 2020 .rtf"
Údaje o poskytnutých garancích	Údaje o poskytnutých garancích za období 12/2020
Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru	Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru za období 12/2020
Vnitřní předpis a směrnice	Metodický postup č. 10/2019/OE - Podrozvahové účty ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů - účinný od 9. 9. 2019, Obchodní podmínky ke Smlouvám o dílo (zhotovení stavby) uzavíraným Olomouckým krajem ze dne 16. 4. 2018, Organizační řád KÚOK č. 1/2020 obecná část účinný od 1. 4. 2020, Organizační řád KÚOK č. 4/2019 účinný od 1. 7. 2019, Směrnice č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek účinná od 20. 1. 2020, Směrnice č. 2/2019 Pravidla pro realizaci Zásad pro poskytování programových dotací z rozpočtu Olomouckého kraje účinná od 8. 10. 2019, Směrnice č. 3/2020 Pravidla pro realizaci Zásad pro poskytování programových dotací z rozpočtu Olomouckého kraje účinná od 6. 4. 2020, Směrnice č. 4/2018 Postup pro zadávání veřejných zakázek účinná od 1. 1. 2019, Vnitřní předpis č. 12/2019 Úprava rozpočtu Olomouckého kraje v průběhu kalendářního roku účinný od 1. 1. 2020, Vnitřní předpis č. 6/2019 o zpracování,

	<p>schvalování, uzavírání a uveřejňování smluv účinný od 1. 6. 2019, Vnitřní předpis č. 8/2019 Oběh účetních dokladů účinný od 1. 7. 2019</p> <p>Metodický postup č. 2/2020/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci účinný od 25. 9. 2020, Směrnice č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek účinná od 20. 1. 2020, Vnitřní předpis č. 6/2019 o zpracování, schvalování, uzavírání a uveřejňování smluv účinný od 1. 6. 2019, Směrnice č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek účinná od 20. 1. 2020, Směrnice ROK č. 4/2018, Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje účinná od 1. 1. 2019, Vnitřní předpis č. 10/2018 – Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, účinnost od 8. 10. 2018, Vnitřní předpis č. 6/2019 o zpracování, schvalování, uzavírání a uveřejňování smluv účinný od 1. 6. 2019, Vnitřní předpis KÚOK č. 4/2020: Postup při provádění kontroly vyúčtování dotací poskytovaných z rozpočtu Olomouckého kraje účinný od 1. 12. 2020, Vnitřní předpis KÚOK č. 6/2019 o zpracování, schvalování, uzavírání a uveřejňování smluv účinný od 1. 6. 2019, Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem účinné od 1. 7. 2016</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Sestava "Finka (30.6.2020) - I.11.XLSX"</p> <p>Sestava "Finka 112020.pdf", Výkaz FIN 02-12 M</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty ÚSC za období 06/2020 v Kč ze dne 23. 7. 2020</p> <p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020</p>
Vypořádání dotace	<p>Vypořádání dotace došlé dne 13. 1. 2021 - Závěrečná zpráva pro Olomoucký kraj ze dne 7. 1. 2021, Příloha č. 1 – Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2021 a související dokumenty, Oprava vyúčtování dotace z dotačního titulu Podpora přípravy nových vzdělávacích programů na vysokých školách v Olomouckém kraji ze dne 9. 2. 2021</p>
	<p>Vypořádání dotace došlé dne 14. 12. 2020 - Závěrečná zpráva ze dne 7. 12. 2020, Příloha č. 1 – Finanční vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2020 a další související dokumenty</p>
	<p>Vypořádání dotace došlé dne 15. 1. 2021 - Vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem na rok 2020 ze dne 14. 1. 2021, Závěrečná zpráva, Příloha č. 1 -5 (Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2021, Podrobná předvaha prokazující oddělenou účetní evidenci, Kopie dokladů, včetně kopií prokazujících úhrady, Čestné prohlášení, Fotodokumentace užití loga Olomouckého kraje), Vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem na rok 2020 – doplnění č. 1 došlo dne 27. 1. 2021</p>
Výzva	<p>Výzva k opravě vyúčtování dotace z dotačního titulu Podpora profesně zaměřených studijních programů na vysokých školách v Olomouckém kraji č. j. KUOK 10609/2021 ze dne 25. 1. 2021</p>
	<p>Výzva k opravě vyúčtování dotace z dotačního titulu Podpora přípravy nových vzdělávacích programů na vysokých školách v Olomouckém kraji č. j. KUOK 17227/2021 ze dne 4. 2. 2021</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Usnesení rady kraje č. UR/97/7/2020 ze dne 22. 6. 2020, usnesení rady kraje č. UR/54/33/2018 ze dne 26. 11. 2018, usnesení rady kraje č. UR/65/52/2019 ze dne 20. 5. 2019, usnesení rady kraje č. UR/70/59/2019 ze dne 12. 8. 2019, usnesení rady kraje č. UR/70/60/2019 ze dne 12. 8. 2019, usnesení rady kraje č. UR/73/5/2019 ze dne 23. 9. 2019, usnesení rady kraje č. UR/76/48/2019 ze dne 11. 11. 2019, usnesení rady kraje č. UR/76/49/2019 ze dne 11. 11. 2019, usnesení rady kraje č. UR/77/69/2019 ze dne 15. 11. 2019, usnesení rady kraje č. UR/77/77/2019 ze dne 25. 11. 2019, usnesení rady kraje č. UR/79/12/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení rady kraje č. UR/80/39/2020 ze dne 13. 1. 2020, usnesení rady kraje č. UR/80/39/2020 ze dne 13. 1. 2020, usnesení rady kraje č. UR/81/43/2020 ze dne 27. 1. 2020, usnesení rady kraje č. UR/82/38/2020 ze dne 10. 2. 2020, usnesení rady kraje č. UR/82/64/2020 ze dne 10. 2. 2020, usnesení rady kraje č. UR/88/25/2020 ze dne 23. 3. 2020, usnesení rady kraje č. UR/88/73/2020 ze dne 23. 3. 2020, usnesení rady kraje č. UR/89/27/2020 ze dne 6. 4. 2020, usnesení rady kraje č. UR/91/11/2020 ze dne 20. 4. 2020, usnesení rady kraje UR/72/24/2019 ze dne 16. 9. 2019</p> <p>Usnesení rady kraje č. UR/3/16/2016 ze dne 5. 12. 2016, Usnesení rady kraje č. UR/46/19/2010 ze dne 2. 9. 2010, Usnesení rady kraje č. UR/3/64/2020 ze dne 30. 11. 2020, Usnesení rady kraje č. UR/94/17/2020 ze dne 1. 6. 2020, Usnesení rady kraje č. UR/94/28/2020 ze dne 01. 06. 2020; Usnesení rady kraje č. UR/96/77/2020 ze dne 15. 6. 2020</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/79/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/30/2020 ze dne 17. 2. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/31/2020 ze dne 20. 4. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/31/2020 ze dne 20. 4. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/53/2019 ze dne 19. 12. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/13/35/2018 ze dne 17. 12. 2018, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/16/2019 ze dne 23. 9. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/16/2019 ze dne 23. 9. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/26/2019 ze dne 23. 9. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/17/39/2019 ze dne 23. 9. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/19/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/51/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/55/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/62/2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/26/2020 ze dne 17. 2. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/28/2020 ze dne 17. 2. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/29/2020 ze dne 17. 2. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/17/2020 ze dne 20. 4. 2020, usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/28/2020 ze dne 20. 4. 2020 Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/2/8/2020 ze dne 21. 12. 2020, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/22/21/2020 ze dne 21. 9. 2020, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/24/25/2004 ze dne 17. 9. 2004, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/18/17/2019 ze dne 16. 12. 2019, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/19/35/2020 ze dne 17. 2. 2020, Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/21/41/2020 ze dne 22. 6. 2020, Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje konaného dne 21. 9. 2020
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019
Záznam	Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 8. 1. 2021, Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace příjemce ze dne 25. 1. 2021, Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace příjemce ze dne 4. 2. 2021
Změna ke smlouvě	Odstoupení od jednání o uměleckém vystoupení ze dne 11. 3. 2020, Změna vystupujícího po odřeknutí Symfonického orchestru Českého rozhlasu ze dne 21. 9. 2020
Znalecký posudek	Znalecký posudek č. 2250 23/18 ze dne 31. 10. 2018, Znalecký posudek o ceně obvyklé č. 7082 – 150/17 ze dne 19. 8. 2017, Znalecký posudek č. 2019/333 ze dne 13. 11. 2020; Znalecký posudek č. 4140-070/2019 ze dne 12. 11. 2019
Zúčtovací doklad	Zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2001030 ze dne 11. 3. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2001775 ze dne 7. 5. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002121 ze dne 4. 6. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002582 ze dne 7. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002587 ze dne 8. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2001021 ze dne 11. 3. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2001111 ze dne 17. 3. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002740 ze dne 13. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002901 ze dne 24. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2002915 ze dne 24. 7. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2003251 ze dne 17. 8. 2020, zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2001578 ze dne 28. 4. 2020, Zúčtovací doklad k faktuře č. KDF2004194 ze dne 20. 10. 2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Informace o záměru Olomouckého kraje odprodat nemovitý majetek ze dne 7. 2. 2019
Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci/dotace	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CC6Z0 ze dne 20. 1. 2020, Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CADXN ze dne 10. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CHWOO ze dne 31. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01B9DBJ ze dne 30. 10. 2019, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CAISD ze dne 20. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CNKSA ze dne 6. 2. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01D1H3T ze dne 5. 3. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01D56XC ze dne 4. 3. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje,

PID KUOLX01BAMJB ze dne 6. 11. 2019, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CB7L4 ze dne 17. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CBPQX ze dne 21. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01CBPQX ze dne 21. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01C1NFG ze dne 3. 1. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, PID KUOLX01D10LM ze dne 25. 2. 2020  
Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 č. PID KUOLX01DELJ4 ze dne 15. 4. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 č. PID KUOLX01DL6UZ ze dne 15. 4. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 č. PID KUOLX01DE2DN ze dne 15. 4. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01B9DBJ ze dne 30. 10. 2019, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01D10LM ze dne 25. 2. 2020, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. PID KUOLX01D1H3T ze dne 5. 3. 2020

## **Příloha B – k č.j. MF-18009/2020/1703-31**

### **Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno**

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.



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

Počet listů: 16  
 Počet příloh: 0  
 Počet listů/svazků příloh: 0

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

Váš dopis č.j./ze dne  
 MF-18009/2020/1703-22  
 6. 5. 2021

Naše č.j./sp.zn.  
 KÚOK/50224/2021/EO  
 KUOK 53259/2021

Vyřizuje/Tel  
 Mgr. Olga Fídrová, MBA  
 585 508 502  
 Ing. Luděk Niče  
 585 508 804

Olomouc  
 17. 5. 2021

**Písemné stanovisko k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy.**

Na základě osobního projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 s kontrolorem pověřeným přezkoumáním hospodaření dne 14. 5. 2021 podáváme námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy.

V závěru návrhu zprávy je konstatováno, že byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.:

**1) Zjištění: Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce**

Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů – Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce.

V rámci přípravy akce „**Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje**“ konané dne 21. 9. 2020 (jednací sál Magistrátu statutárního města Olomouce, Hynaisova 10, Olomouc) byly pro účastníky akce vč. přítomných členů zastupitelstva připraveny i regionální produkty od firmy Designfoods s.r.o. (Leštinská 2443/30, 789 01 Zábřeh). Jednalo se o paštiky rodinné konzervárny „Via Delicia“. Dodavatel je držitelem označení „Jeseníky, originální produkt“, dále „Regionální potravina – Olomoucký kraj“ a „Zlatý klas“.

Pozn.: Na základě provedeného „Přezkumu hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008“ bylo doporučeno přijmout opatření mj. k systému schvalování darů. V souladu s tímto doporučením a na základě konzultace s přezkumem byla vytvořena a Radou kraje přijata směrnice „o hospodaření s výdaji na pohoštění, dary a prezentační předměty“. Ta je nyní platná pod č. 9/2014 (schválena usnesením ROK č. UR/52/60/2014 ze dne 6. 11. 2014). V této směrnici jsou mj. blíže specifikovány „dary“ a „reprezentace kraje“.

#### Čl. 4

##### **Reprezentace kraje**

- (1) *Celkový objem prostředků na reprezentaci kraje stanoví zastupitelstvo kraje v rámci rozpočtu na příslušný kalendářní rok.*
- (2) *Nákup a evidence nakupovaných předmětů pro reprezentaci kraje a jejich předávání bude zajišťována na jednotlivých odborech, které mají ve svém rozpočtu položku 5139 – nákup materiálu. Rozsah nakupovaných předmětů pro reprezentaci kraje se řídí rozhodnutím hejtmána a dále popř. schváleným edičním plánem příslušného roku, který schvaluje rada kraje. Předměty pro reprezentaci kraje vždy obsahují označení vyjadřující vztah ke kraji (např. logo, znak, nápis, stuhu s logem či znakem...).*
- (3) *Předměty pro reprezentaci kraje jsou zejména: květiny, věnce, poháry a medaile a další předměty na soutěže konané v území kraje, knihy, potravinové, kosmetické a jiné balíčky, drobné propagační předměty, apod. v pořizovací hodnotě do 3.000,- Kč (za kus). O poskytování těchto předmětů v hodnotě do 500,- Kč (za kus) třetím osobám rozhoduje vedoucí odboru nebo jím písemně pověřená osoba. O poskytování těchto předmětů v hodnotě od 500,- Kč do 3.000,- Kč třetím osobám rozhoduje hejtman nebo jím písemně pověřená osoba, náměstek hejtmána a ředitel. O poskytování těchto předmětů v hodnotě nad 3.000,- Kč (za kus) třetím osobám rozhoduje Rada Olomouckého kraje.*

V souladu s tímto nastavením interní směrnice byly pořízeny produkty od firmy Designfoods s.r.o. Samozřejmě členové Rady Olomouckého kraje byli o akci informováni (a také na ni pozváni), když pan hejtman informoval členy rady o rozsahu zajištění akce i pořízení daného regionálního produktu pro účastníky akce. Dne 14. 9. 2020 se uskutečnilo také setkání předsedů zastupitelských klubů v budově sídla Olomouckého kraje. Na tomto setkání byl kromě předjednání pracovního programu řešen i připravovaný program setkání 21. 9. v Domě U Parku. Zástupci byli informováni o pořízení vybraného regionálního produktu pro účastníky akce (zastupitele, předsedy výborů, vedoucí odborů,..).

Je třeba znovu uvést, že akce s názvem „**Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje**“ připravovaná na 21. 9. 2020 byla zrušena.

Podobný systém řešení darů a propagace pravděpodobně probíhal historicky i na dalších krajích, když podobně jako v případě Olomouckého kraje mají na základě interní normy stanoveny hranice propagace a daru kraje. Finanční hranice jsou nastaveny na různých hodnotách. Od 500,- Kč po 6.000,- Kč/ks i více.

S ohledem na stanovisko metodiky MV ČR (5.5) chceme uvést, že členovi zastupitelstva kraje nelze poskytnout dar v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva. Pokud by šlo o poskytnutí daru nikoliv jako členu zastupitelstva kraje, ale jako fyzické osobě, kdy by poskytnutí daru nijak nesouviselo s výkonem funkce člena zastupitelstva kraje, je poskytnutí daru přípustné. Takový výklad připouští i odborná

literatura (POTĚŠIL, Lukáš, FUREK, Adam, HEJČ, David, CHMELÍK, Václav, RIGEL, Filip, ŠKOP, Jiří. Zákon o obcích. 1. vydání. Praha: Nakladatelství C. H. Beck, 2019). Je nutné striktně rozlišovat poskytování daru v souvislosti s výkonem funkce zastupitele a poskytování daru nesouvisejícího s výkonem funkce zastupitele. Výkon funkcí zastupitele je výkon práv a povinností dle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích ve znění pozdějších předpisů. Účast na akci není výkonem funkce zastupitele. V tomto směru bylo poskytnutí daru v souladu se zákonem.

**Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož předání propagačních předmětů účastníkům akce nebylo v přímé souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva, ale bylo považováno za plnění z pouhé společenské služby, které podle § 2055 odst. 2 občanského zákoníku není považováno za darování.**

## **2) Zjištění: Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“**

Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů – neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“.

U tohoto zjištění je v návrhu zprávy konstatováno, že „*nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.*

*Předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v oceněných položkách ve sloupci č. 5 uvedených tabulek č. 2 – č. 4. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 659 476,62 Kč.“*

Kontrolní zjištění je dle názoru Olomouckého kraje postaveno na vysoce formalizovaném a subjektivně selektivním přístupu při formulování výše uvedeného závěru. Považujeme za vhodné upozornit na skutečnost, že hlavním účelem vystavení objednávek byl požadavek Olomouckého kraje na zajištění komplexních pořadatelských služeb souvisejících s jednotlivými kulturními akcemi. Rámcový rozpis, přiložený k objednávkám, je nepovinnou součástí objednávkové dokumentace a jeho primárním účelem byla právě zvýšená transparentnost a ochrana veřejných financí. Je zřejmé, že u kulturních akcí s předpokládanou účastí mnoha různých účinkujících, nelze dopředu stanovit jednotný a závazný položkový rozpis, neboť jednotliví účinkující jsou organizátorem osloveni až po uzavření objednávky a probíhají s nimi jednání o případné účasti na akci a odměně za ni. Z uvedeného důvodu každá objednávka obsahovala ujednání, že „Součástí fakturace bude podrobný rozpis vynaložených nákladů“.

K této skutečnosti však přezkum hospodaření zjevně nepřihlédl, bez ohledu na splnění účelu a nepřekročení celkové předpokládané ceny, uvedené v objednávce, přistoupil k prostému porovnání rámcového rozpisu cenové nabídky a konečné fakturace předložené pořadatelem akce po jejím uskutečnění. Akceptoval přitom pouze plusové rozdíly fakturovaných položek (porovnání nabídky proti faktuře) a z neznámého důvodu vůbec nezohlednil rozdíly minusové. Pokud by byly zohledněny i minusové rozdíly, pak by bylo patrné (viz tabulka níže), že v konečném součtu (reálného dopadu do rozpočtu výdajů Olomouckého kraje) **byla uhrazena částka nižší ve srovnání s objednávkami.**



Současně považujeme za vhodné upozornit, že pokud by objednávka neobsahovala rámcový rozpis předpokládaných výdajů, který ani není její nezbytnou náležitostí, nebylo by možno formalisticky porovnat s konečnou fakturací a dojít k výše uvedenému kontrolnímu závěru. Snaha Olomouckého kraje o dosažení nadstandardní transparentnosti v nakládání s veřejnými prostředky tak byla obrácena v jeho neprospěch.

Z uvedeného plyne, že Olomoucký kraj jednal v souladu s ust. § 17 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., krajské zřízení, tedy účelně a hospodárně, když zaplacená cena nedosáhla ani ceny předpokládané, přičemž účel akce (zajištění programu) byl splněn.

Olomoucký kraj v pozici objednatele realizoval objednávky na jednotlivé akce dle získaných nabídek dodavatele (ty byly doloženy). Skutečnost, že dílčí položky plnění, byly v porovnání s předloženou nabídkou v některých případech odlišné, **zjistil objednatel až z konečných faktur**. Na místě samém v případě jednotlivých uvedených akcí byl skutečný rozsah plnění zkontrolován proti nabídce zástupcem objednatele a v případě vzorku 6. – 9. přímo příkazem operace (fyzickou účastí na akci). Pokud by kraj obdržel v průběhu období mezi vystavením objednávky a termínem realizace od dodavatele informaci o změně, mohl zajistit písemné odsouhlasení změny jednotlivých položek objednávek (aby fakturované položky odpovídaly objednávce).

řádek č.	číslo vzorku	číslo objednávky / dodavatel	předmět objednávky	Hodnota objednávky v Kč bez DPH	akceptace ze dne / dodavatel	číslo faktury / ze dne	celkový rozdíl kalkulace z nabídky X skutečná fakturace bez DPH		v rámci fakturace uhrazeno z celkové ceny objednávky bez DPH	nevyfakturováno z uzavřených objednávek bez DPH
							nefakturováno	fakturováno více		
1	vzorek č. 4	2020/00139/OKH/OBJ ze dne 28. 1. 2020 (ID10899736)	Dny Olomouckého kraje v Jeseníku dne 12. 9. 2020	397 000,00	18.02.2020 Intertrade Moravia s.r.o.	KDF200388 0 30.9.2020	-122 000,00	122 000,00	397 000,00	0,00
2	vzorek č. 5	2020/00283/OKH/OBJ ze dne 26. 2.2020 (ID11011952)	Dny Olomouckého kraje v Šumperku dne 13. 9. 2020	397 000,00	04.03.2020 Intertrade Moravia s.r.o.	KDF200388 1 30.9.2020	-122 000,00	122 000,00	397 000,00	0,00
3	vzorek č. 6	2020/00573/OKH/OBJ ze dne 14. 5. 2020 (ID11855372)	Dny Olomouckého kraje v Prostějově dne 19. 9. 2020	397 000,00	22.05.2020 Intertrade Moravia s.r.o.	KDF200388 2 30.9.2020	-122 000,00	122 000,00	397 000,00	0,00
4	vzorek č. 7	2020/00720/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245068)	Dny Olomoucké kraje v Přerově dne 20. 9. 2020	397 000,00	23.06.2020 Intertrade Moravia s.r.o.	KDF200390 3 30.9.2020	-122 000,00	122 000,00	397 000,00	0,00

5	vzorek č. 8	2020/00723/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245348)	Česká rocková párty dne 4. 9. 2020	329 000,00	29.06.2020 ARKS Plus s.r.o.	KDF200406 7 7.10.2020	-37 980,00	34 708,00	325 728,00	3 272,00
6	vzorek č. 9	2020/00728/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020 (ID12245556)	Olomoucký kraj dětem dne 5. 9. 2020	315 800,00	30.06.2020 ARKS Plus s.r.o.	KDF200406 8 7.10.2020	-25 416,00	22 314,00	312 748,00	3 052,00
Celkem bez DPH				2 232 800,00			-551 396,00	545 022,00	2 226 476,00	6 324,00
Celkem s DPH				2 701 688,00			-667 189,16	659 476,62	2 694 035,96	7 652,04

Z výše uvedeného vyplývá, že celková uhrazená cena, dle uzavřených objednávek nebyla překročena a naopak došlo u dvou akcí k nedočerpání finančních prostředků, tedy k úspoře financí ve výši 6 374,00 Kč bez DPH tj. 7 652,04 Kč s DPH.

Na základě skutečnosti, že příkazce operace byl osobně přítomen na většině akcí, **zajistil odsouhlasení obsahu plnění dodávky služeb na nabídku dodavatele (porovnání nabídky na skutečné plnění)**. Kde nebyl fyzicky přítomen příkazce operace, byl vyslán zaměstnanec odboru, který zhodnotil plnění na místě akce. Kontrolní skupině byl předložen scan provedené kontroly po akci. Jsme si vědomi skutečnosti, že tyto podklady nebyly vloženy do modulu SML, ale byly pouze v podkladové evidenci ekonomky odboru.

Před provedením úhrady závazku (platbou faktury) příkazce operace prověřil stav skutečného plnění a soulad se schválenými veřejnými výdaji. Vynaložené výdaje související s předmětnou akcí byly doloženy správnými a úplnými podklady, jejichž obsah odpovídá skutečnosti. Faktura je tedy průkazným účetním záznamem, protože její obsah byl prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje (veřejný program, s na místě odsouhlaseným obsahem).

**Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr tohoto kontrolního zjištění včetně popisu důsledku z něj vyplývajícího, jelikož řídicí kontrolou po vzniku závazku byl řádně prověřen soulad fakturovaných služeb se skutečným plněním a schválenými rozpočtovými výdaji.** Navrhujeme, s přihlédnutím k reálným souvislostem, zohlednění minusových položek, prokazujících konečné snížení vynaložených výdajů, což odpovídá i současné judikatuře v oblasti formalistického postupu při aplikaci právních předpisů (I. ÚS 563/11 ze dne 13. 11. 2012).

### 3) Zjištění: **Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – Smlouva o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“**

Ve věci Stavba: II/367 Bedihošť – Kojetín číslo smlouvy: 2020/02035/OI/DSM zjištění spočívá v neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, přičemž dle zjištění kontrolních pracovníků předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v nápočtu ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“, a s tím související nesprávné množství uvedené ve sloupci „Zbývá k fakturaci“. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 640 162,70 Kč.

#### **Podání námitek k výše uvedenému bodu:**

Stanovisko Olomouckého kraje k zápisu z 1. dílčího přezkumu hospodaření OK za rok 2020, včetně příloh (záznam z jednání atd.) ve věci Stavba: II/367 Bedihošť – Kojetín číslo smlouvy: 2020/02035/OI/DSM bylo vloženo dne 16. 3. 2021 do úložiště Olomouckého kraje pro přezkum hospodaření. Dne 22. 4. 2021 bylo zpracováno a zasláno do datové schránky podání informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků na základě Zápisů z přezkoumání hospodaření (1. a 2. dílčí přezkoumání) Olomouckého kraje za rok 2020.

#### **Shnutí:**

Smlouva byla podepsána ke dni 20. 5. 2020, účinnost nabyla ke dni 21. 5. 2020. Staveniště bylo předáno dne 9. 6. 2020 a práce zahájeny 15. 6. 2020

První faktura KDF2002808 (číslo faktury zhotovitele 290310066) ve výši 2 203 728,92 Kč za 06/2020 byla Olomouckému kraji doručena dne 15. 7. 2020. Zjišťovací protokol se soupisem prací (dále jen ZP), jako podklad k fakturaci dle smlouvy o dílo (dále jen SoD) musí být do 2 pracovních dnů následujících po měsíci, v němž byly provedeny práce, zaslán technickému dozoru stavby (dále jen TDS). ZP za 06/2020, odsouhlasený a podepsaný TDS, je podkladem pro vystavení faktury. TDS v ZP za 06/2020 neobjevil chybné jednotkové ceny.

Před kontrolou dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byla faktura odeslána investičnímu technikovi ke schválení. Investiční technik odsouhlasil provedené práce a schválil fakturu k úhradě. Po odsouhlasení investičním technikem byla faktura předána ke kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, přičemž tato kontrola řádně proběhla a byla ukončena dne 22. 7. 2020. Faktura byla proplacena dne 12. 8. 2020. Vzhledem k tomu, že jak TDS, tak investiční technik schválili fakturu k úhradě, neměl příkazce operace důvod finanční kontrolu faktury odmítnout.

V úterý 4. 8. 2020 obdržel TDS od zhotovitele stavby ke schválení ZP za měsíc červenec. Dne 7. 8. 2020 TDS po kontrole ZP za 07/2020 zjistil, že ZP obsahuje u několika položek jiné jednotkové ceny, než uvádí uzavřená SoD. TDS uvedený ZP vrátil na přepracování, ZP byl opraven, schválen TDS a byl podkladem pro fakturu za období 07/2020. Po zaslání faktury za 07/2020 zhotovitel následnou kontrolou zjistil, že chybné jednotkové ceny byly již fakturovány měsíc 06/2020, na což telefonicky dne 14. 8. 2020 upozornil Olomoucký kraj a TDS. V této době již byla faktura KDF2002808 za měsíc červen uhrazena.

Dne 14. 8. 2020 byla na Olomoucký kraj doručena faktura KDF2003251 (číslo faktury zhotovitele 2090310077) za 07/2020 ve výši 7 680 944,88 Kč, kde již byly dané položky v pořádku, špatně byly pouze finanční objemy prací nápočtem za předchozí měsíc 06/2020 a měsíc 07/2020. Vzhledem k tomu, že faktura KDF2002808 za 06/2020 již byla

uhrazena, začal zhotovitel s objednatelem jednat o vystavení dobropisu (viz zápis z jednání ze dne 17. 8. 2020 – Příloha č. 1). Dobropis měl být vystaven nejpozději do 30. 9. 2020.

Mezitím byl Ministerstvem financí dne 7. 9. 2020 zahájen přezkum hospodaření. Na základě požadavku Olomouckého kraje zaslal zhotovitel stavby, STRABAG a.s., vysvětlení a návrh postupu, který byl předložen kontrolní skupině z MF. Dobropis KDF2003918 ve výši 640 162,40 Kč byl doručen na Olomoucký kraj dne 30. 9. 2020, resp. 1. 10. 2020 byl zaevidován v modulu KDF (DUZP 22. 9. 2020) a 7. 10. 2020 byl uhrazen.

Vyjádření k upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)  
Kontrolní systém Olomouckého kraje je nastaven na sledování aktuálního rozpočtu a finančních toků. Všechny výdaje rozpočtu jsou vázány na rozpočet, kdy Smlouva po zaevidování do modulu SML je finančně blokována částkou rozpočtu. Každá faktura, která je k dané smlouvě přiřazena, je na tuto smlouvu navázána. Součet všech faktur nemůže přesáhnout částku, která je blokována smlouvou.

V konkrétním případě smlouvy č. 2020/02035/OI/DSM k investiční akci II/367 Bedihošť – Kojetín, pokud by chyba ve fakturaci nebyla odhalena technickým dozorem v srpnu 2020, byla by určitě objevena po obdržení poslední faktury. Součet všech faktur by byl vyšší než částka blokována smlouvou a faktura by nemohla být proplacena, protože by pro ni v systému nebyly volné finanční prostředky.

Domníváme se, že kontrolní mechanismy Olomouckého kraje jsou dostatečné. Tím, že jsou v rámci ekonomických modulů na všechny výdaje nastaveny pevné vazby, vždy nejpozději při proplácení poslední faktury, software upozorní na nesoulad mezi vazbou na rozpočet (která je nastavena v souladu s uzavřenou smlouvou) a fakturací.

Ke zjištění namítáme a sdělujeme, že v jednání s dodavatelem STRABAG a.s. nevešel Olomoucký kraj až po upozornění kontrolní skupiny ze dne 16. 9. 2020, ale již dávno před tímto zjištěním, neboť veškeré kroky k nápravě byly zahájeny 7. 8. 2020 respektive 14. 8. 2020, jak je výše uvedeno. O všech těchto úkonech byla kontrolní skupina zpravena již v době první části přezkumu za rok 2020. Nesouhlasíme tedy s vyjádřením, uvedeným v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, že tuto skutečnost Olomoucký kraj zjistil až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 16. 9. 2020. Z uvedeného dále nevyplývá ani skutečnost, že příkazcem operace a hlavní účetní nebyla provedena řádně a důsledně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy. Dále sdělujeme, že předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy byla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v nápočtu ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“ a s tím související nesprávné množství uvedené ve sloupci „zbývá k fakturaci“. Veškerá opatření k nápravě chyb a nedostatků týkající se tohoto bodu byla realizována neprodleně po tomto zjištění, bez ohledu na skutečnost, že daná záležitost se řešila taktéž v době prvního dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020. Dle výše uvedeného je zřejmé, že předběžná řídicí kontrola byla příkazcem operace a hlavní účetní provedena v průběhu realizace stavby řádně a důsledně, a díky nastavenému systému byla chyba odhalena a řešena.

Dle Návrhu zprávy není již možné nedostatek zpětně napravit, přičemž k nápravě již k dnešnímu dni došlo, a tato skutečnost byla kontrolních pracovníkům předložena a je uvedena i v Návrhu zprávy – předložené dokumenty kontrolní skupině.

Z VP 8/2019 vyplývá, že příkazce operace prověří, zda souhlasí údaje o věřiteli, výši a splatnosti závazku, zda je v souladu se smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem, doloží věcně správnými a úplnými doklady. Dále příkazce operace nebo osoba zmocněná provede kontrolu přijaté faktury nebo vystaví výdajový platební poukaz na úhradu s vazbou na příslušnou smlouvu, objednávku, limitovaný příslib nebo individuální příslib. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru s oprávněností osoby a správnost všech uvedených údajů, včetně souladu zajištění platby s uvedenou smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem nebo individuálním příslibem. **S odkazem na výše uvedené Olomoucký kraj nesouhlasí se závěrem kontrolní skupiny, že příkazce operace nebo hlavní účetní nedodrželi postupy uvedené ve VP 8/2019.**

Z praxe na KÚ Olomouckého kraje vyplývá, že systém předběžné řídicí kontroly je řádně nastaven a funguje. V praxi to znamená, že v rámci jednotlivých i celkových úhrad nelze překročit částku stanovenou ve smlouvě. Při etapovém hrazení faktur je prováděna příkazcem operace a hlavní účetní kontrola, není však možné bez techniky zkontrolovat podrobnosti v dané smlouvě, která má několik desítek stran. Podrobné plnění smlouvy s podpůrnými podklady k danému projektu má v gesci finanční manažer daného odboru. Po jeho souhlasu příkazce operace přistupuje k odsouhlasení finanční kontroly na celkovou částku ve smlouvě, která je vložena v systému EFK. I přes tuto skutečnost, bylo zaměstnanci Olomouckého kraje zjištěno, že došlo k rozdílnému vyčíslení, které bylo následně řešeno a napraveno. Zpětně již nelze napravit, že v daný okamžik nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku.

K výše uvedenému Olomoucký kraj ještě podotýká, že nemá pořízen žádný software, který by kontroloval čerpání smlouvy s fakturací. Všechny doklady se kontrolují ručně nebo fyzicky a tudíž může dojít k případné lidské chybě. Nestalo se však, že by případná chyba nebyla následně zjištěna a opravena. Existuje několik různých rozpočtových SW, přes které probíhá fakturace. Software na fakturaci mívají někteří zhotovitelé (větší firmy) ale i přes to se může stát, že díky lidské chybě dojde k chybě ve fakturaci oproti smlouvě. V tomto konkrétním případě k chybě došlo na straně zhotovitele, a to z důvodu, že v rámci výběrového řízení na poslední chvíli snížil v nabídce předkládané do výběrového řízení jednotkovou cenu několika položek. Tuto úpravu však jako poslední verzi již ale opomněl uložit v programu, ve kterém cenovou nabídku zpracovával. V důsledku toho následně při vyhotovení faktury a jejího položkového zjišťovacího protokolu došlo k předmětným chybám v jednotkových cenách upravených položek.

Závěrem lze konstatovat, že došlo k lidskému selhání při průběžném hrazení faktur, avšak chyba byla následně odhalena, řešena a napravena. Nejedná se tedy o nefunkčnost, či nevhodné nastavení systému finanční kontroly, čemuž nasvědčuje i skutečnost, že v jiných případech k podobnému pochybení nedošlo.

**Na základě výše uvedeného sdělujeme, že při průběžném hrazení faktur dle uzavřené smlouvy nebylo řádně odsouhlaseno příkazcem a hlavní účetní na položkový rozpočet, ale v konečném důsledku nedošlo k porušení ustanovení § 10 odst. 3 písm. C) bodu 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (viz podrobnější citace dle Návrhu zprávy). Není ani pravdou, že Olomoucký kraj vstoupil v jednání s dodavatelem až na základě upozornění skupiny dne 16. 9. 2020 a že chybu neodhalil.**

Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedených zjištění, jelikož se jedná o pochybení jednotlivce, nikoliv nesprávné nastavení funkčnosti kontrolního systému a odpovědných osob. Dále sdělujeme, že nelze striktně a tvrdě vycházet z ustanovení zákona a nepřihlídnout tak k dobré praxi a systémům, které fungují a jsou realizovány s péčí řádného hospodáře. Zaměstnanci KÚ OK postupovali v souladu s VP, chybu zjistili, odstranili a napravili, což svědčí o tom, že systém finanční kontroly je nastaven a funguje.

#### 4) Zjištění: Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv

Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 5 odst. 1 zákona 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 – Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv.

U tohoto zjištění je v návrhu zprávy konstatováno, že „zveřejněním navýšené objednávky nebyla současně v metadatech zveřejněna aktuální zvýšená hodnota objednávky. Podle ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uvedeným v odst. 1 nebo její metadata neobsahují cenu/hodnotu se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.“

V případě objednávky č. 2020/00314/OKH/OBJ na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o. (ze dne 3. 3. 2020) došlo ze strany objednatele k doplnění rozsahu objednávky o nákup 1.100 lahví vína na akci „Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje konané dne 8. 9. 2020“ v Olomouci v NH Hotelu. V původní nabídce dodavatele nebyla tato položka uvedena. Na základě požadavku kraje (pana hejtmána) byl rozsah plnění akce doplněn o nákup vín. Dodavatel Friendly & Loyal s.r.o. nabídl vzorky vín. Tyto nebyly součástí prvotní nabídky resp. objednávky a kraj tak dodavatele dne 13. 7. 2020 požádal o nákup vín, od společnosti Vine Tree s.r.o., Sobišky 67, 751 21 (okres Přešov).

Jak bylo již uvedeno u vysvětlení k vybranému vzorku, z důvodu omezených vhodných skladových prostor v budově Krajského úřadu Olomouckého kraje bylo dohodnuto s dodavatelem, že požadovaná vína nakoupí u námi vybraného dodavatele za ceny garantované pro OK (u tohoto dodavatele jsme v roce 2020 nakupovali vína pro propagační účely kraje v rámci schváleného rozpočtu), zdarma je uskladní ve svých vhodných prostorách a v den akce je dodá na místo konání do NH Hotelu. Pro kraj by bylo logisticky obtížné zajistit nákup, uskladnění a převoz vín na samotnou akci. Proto jsme využili dodavatele, který akci na základě naší objednávky komplexně organizačně zajišťoval. Kraj v pozici objednatele určil: co se má pořídit, v jakém množství a jak bude předáno. Jednalo se o kombinaci láhve červeného vína a bílého vína od regionálního dodavatele (á 115 Kč/ks + DPH).

Daná změna požadavku objednatele byla následně řešena v registru smluv způsobem uvedeným v zápise (k datu 5. 10. 2020 tedy po konání akce ve snaze zachytit reálný stav vč. skutečné ceny vína). Cílem bylo uvést, jaké bylo skutečné plnění objednávky po navýšení rozsahu objednatelem o nákup 1.100 ks lahví vína. Sice nebyla upravena cena v metadatech, ale do přílohy byla vložena změna objednávky, ze které změněná cena byla zřejmá, tzn., že byl zachován smysl zákona – informovat veřejnost o smlouvách. V metadatech nebyla vyšší cena uvedena ne proto, že bychom zvýšení ceny nechtěli uvést, ale proto, že jsme se domnívali, že to není technicky možné. S ohledem na technická omezení při opravě metadat po lhůtě 3 měsíců od vystavení objednávky (objednávka z 3. 3. 2021 a změna rozsahu objednávky pořízením vína na základě

komunikace s dodavatelem z 13. 7. 2020) se možná toto technické řešení může jevit jako nevyhovující, neměli jsme však v daném čase povědomí o jiné možnosti technického řešení.

Pokud se týká možností technického řešení v registru smluv, vznesli jsme dne 21. 4. 2021 dotaz na MV ČR, jak se má postupovat při vyplnění metadat v případě, že dojde ke změně ceny u objednávky až po třech měsících od zveřejnění původní objednávky v registru smluv (a jestliže nemůžeme vytvořit v GINIS dodatek objednávky). Na základě získané informace zajistíme vhodnější technické řešení situace v obdobných případech (pokud nastanou).

Dne 22. 4. 2021 jsme získali metodické stanovisko (odpověď na dotaz) Ministerstva vnitra zpracované Mgr. Martinem Krausem:

*Zákon o registru smluv nevyžaduje aktualizaci zveřejněných metadat tak, jako např. zákon o zadávání veřejných zakázek (§ 219/3) v rámci skutečně uhrazené ceny. Je to dáno mimo jiné tím, že zákon o registru smluv je preventivním protikorupčním nástrojem; metadata se v něm vyplňují podle toho, jak vyplývá bezprostředně ze smlouvy, a to i vzhledem k tomu, že se smlouva v registru smluv musí zveřejnit bez zbytečného odkladu po jejím uzavření.*

*Dodatek smlouvy doporučujeme zveřejňovat jako nový záznam s tím, že v metadatech cena/hodnota se uvede změna, kterou tento dodatek vyvolal (původní záznam s objednávkou tak modifikovat nemusíte). Pokud by vám váš informační systém takové řešení neumožňoval a jeho provozovatel nechtěl ke změně přistoupit, jsme toho názoru, že ani zveřejnění dodatku smlouvy jako modifikace záznamu nevede k neplatnosti smlouvy (i když preferujeme a doporučujeme zveřejňování dodatků jako nových záznamů).*

**Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož Zákon o registru smluv nevyžaduje aktualizaci zveřejněných metadat v rámci skutečně uhrazené ceny. Objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ byla tedy zveřejněna v souladu se zákonem.**

#### **5) Zjištění: Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky**

Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů – Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

V tomto případě u zakázky „Dny Olomouckého kraje“ bylo konstatováno, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu, uskutečňované pro téhož zadavatele (Olomoucký kraj), v jedné časové souvislosti, tvořící jeden funkční celek (místní, věcná a funkční souvislost) a že **zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat**. Předpokládaná hodnota pro účely stanovení režimu veřejné zakázky tak dle závěru přezkumu činila u této zakázky 4 653 948,52 Kč bez DPH.

V případě tohoto zjištění bychom chtěli doplnit stanovisko k tomu, co mohl zadavatel předvídat (z pohledu příkazce operace). Níže ze schválených rozpočtů výdajů odboru kancelář hejtmána uvádíme skutečnosti posledních tří let u položek souvisejících se zabezpečením akcí tedy položky 5169 a 5175 (rok 2019, 2020 a 2021).



### **Schválený rozpočet odboru kancelář hejtmána:**

#### **Rok 2019**

položka 5169, UZ 151 = 6 600 000 Kč; položka 5175, UZ 151 = 1 185 000 Kč

#### **Rok 2020**

položka 5169, UZ 151 = 7 100 000 Kč; položka 5175, UZ 151 = 1 185 000 Kč

#### **Rok 2021**

položka 5169, UZ 151 = 6 265 000 Kč; položka 5175, UZ 151 = 750 000 Kč

### **Komentáře za jednotlivé roky k položce 5169:**

#### **Rok 2019:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují zejména náklady na organizační zajištění tradičních akcí Olomouckého kraje organizovaných odborem (významné návštěvy /prezident, ostatní/, výjezdy ROK, Ples OK, Předávání Zlatých křížů, Setkání se starostkami a starosty, Akce pro děti/veřejnost, Ceny kultury, Sportovec OK, Pedagog OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Ocenění nejlepších trenérů OK, případně Vánoční setkání hejtmána se seniory OK, Vánoční výzdoba budovy KÚ, Dožínky OK, Vánoce OK a **nově na akci Dny kraje**).

#### **Rok 2020:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují zejména náklady na organizační zajištění tradičních akcí Olomouckého kraje organizovaných odborem (významné návštěvy /návštěva prezidenta republiky v kraji, ostatní, výjezdy ROK, Ples OK, Předávání Zlatých křížů, Setkání se starostkami a starosty, Akce pro děti/veřejnost, Ceny kultury, Sportovec OK, Pedagog OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Ceny OK v oblasti životního prostředí, Ocenění nejlepších trenérů OK, případně Vánoční setkání hejtmána se seniory OK, Vánoční výzdoba budovy KÚ, Dožínky OK, Vánoce OK a na akci **Dny kraje**).

#### **Rok 2021:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují zejména náklady na organizační zajištění tradičních akcí Olomouckého kraje organizovaných odborem (významné návštěvy /návštěva prezidenta republiky v kraji, ostatní, výjezdy ROK, Předávání Zlatých křížů, akce pro děti/veřejnost, Ceny kultury, Sportovec OK, Pedagog OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Ceny OK v oblasti životního prostředí, Ocenění nejlepších trenérů OK, případně Vánoční setkání hejtmána se seniory OK, Vánoční výzdoba budovy KÚ, Vánoce OK a na akci **Dny kraje**).

### **Komentáře za jednotlivé roky k položce 5175:**

#### **Rok 2019:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují náklady spojené s financováním občerstvení na různých akcích OK organizovaných odborem - např. Velikonoční zajiček, Mikulášská besídka, Vánoce OK, Ples OK, Slavnostní podpisy smluv (přímá podpora, sport, kultura + ostatní), Ocenění zasloužilých trenérů OK, Setkání se starostkami a starosty, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Setkání s válečnými veterány, Sportovec roku, Pedagog roku, předávání Zlatých křížů, Váleční veteráni, Dožínky OK, výjezdní jednání ROK apod. Při návrhu rozpočtu na rok 2019 vycházíme z částky čerpané dle skutečnosti v roce 2017 a průběžné čerpání roku 2018.

#### **Rok 2020:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují náklady spojené s financováním občerstvení na různých akcích OK organizovaných odborem kancelář hejtmána - např. Sportovec OK, Ples OK, Pedagog OK, Slavnostní podpisy smluv (přímá podpora, sport,

kultura + ostatní), Velikonoční zajiček, předávání Zlatých křížů, Ocenění zasloužilých trenérů OK, Setkání se starostkami a starosty, **Dny OK**, Ceny OK za přínos v oblasti životního prostředí, Dožínky OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Setkání s válečnými veterány, Mikulášská besídka, Vánoce OK, výjezdní jednání ROK apod. Při návrhu rozpočtu na rok 2020 vycházíme z částky čerpané dle skutečnosti v roce 2018 a průběžného čerpání roku 2019.

#### **Rok 2021:**

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují náklady spojené s financováním občerstvení na různých akcích OK organizovaných odborem kancelář hejtmána - např. Sportovec OK, Pedagog OK, Slavnostní podpisy smluv (přímá podpora, sport, kultura + ostatní), Velikonoční zajiček, předávání Zlatých křížů, Ocenění zasloužilých trenérů OK, Setkání se starostkami a starosty, **Dny OK**, Ceny OK za přínos v oblasti životního prostředí, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Setkání s válečnými veterány, Mikulášská besídka, Vánoce OK, výjezdní jednání ROK apod. Při návrhu rozpočtu na rok 2021 vycházíme z částky čerpané dle skutečnosti v roce 2019 a průběžného čerpání roku 2020.

Z porovnání výše uvedených položek je patrné, že celková rozpočtovaná výše se příliš nemění. V roce 2020 je proti roku 2019 nově rozpočtována akce vyhlášení Cen OK za přínos v oblasti životního prostředí. V roce 2021 je patrné snížení rozpočtu bez změny rozsahu akcí.

#### Pro zjednodušení se zaměříme dále pouze na akci Dny Olomouckého kraje.

V roce 2019 proběhly Dny OK jen v krajském městě v Olomouci. Rozpočet roku 2020 by s ohledem na výši rozpočtu výdajů v obou položkách (5169 a 5175) napovídal, že akce Dny OK (i jiné tradiční akce) se odehrají v podobném režimu, jako v předchozím roce (tedy bez rozšíření dalších akcí do všech okresů kraje). Toto byl reálný doložitelný signál k tomu, **co může předpokládat** příkazce operace. Tedy podobný způsob řešení zakázky k této akci, jako v roce 2019. Částka určená pro akci Dny kraje nebyla v komentáři rozpočtu ani nikde jinde objemově specifikována. Důvodem byla skutečnost, že ani na prosincovém zasedání ZOK, ani na začátku roku nebyl nikde rozhodnut ani specifikován celkový rozsah akcí, které budou „s logem Dnů kraje“ takto realizovány. Jistotou byl záměr open air koncertu (viz odůvodnění doložené k tomuto vzorku), přičemž tato VZ byla hned na začátku roku realizována (uzavření Smlouvy č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020 na základě nabídky ze dne 13. 1. 2020). Následně pan hejtmán inicioval zvážení nějaké menší akce v Jeseníku, která však měla mít úplně jiný rozsah a cílovou skupinu osob. Akce měla být zaměřena na širokou veřejnost se zapojením složek IZS, propagací regionálních produktů. I finančně bylo od počátku uvažováno o mnohem menším rozsahu akce proti olomouckému open air koncertu. Až následně (květen), po zmírnění opatření spojených s první vlnou onemocnění SARS-CoV-2 bylo hejtmánem iniciováno rozšíření akcí i do dalších okresů (PV a PR).

#### **Plnění stejného nebo srovnatelného druhu**

V zápise je uvedeno, že u všech předmětných smluv se jedná o službu související s organizačním zajištěním realizace akce „Dny Olomouckého kraje“. Kontrolní skupina konstatovala, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu.

**„Dny Olomouckého kraje“ jsou marketingovým názvem** pro zviditelnění akcí a akcentaci sounáležitosti obyvatel kraje s územím, kde žijí, a se svou krajskou samosprávou. Teoreticky je tak z pozice kraje možné tuto marketingovou značku přiřadit jakékoliv skupině akcí ať již v daném měsíci nebo roku (zvláště při připomenutí si 20 let trvání Olomouckého kraje). Samotné označení akce souslovím *Dny Olomouckého kraje* je

pouze formálním prvkem, jenž neovlivňuje celkovou povahu dané akce a její konkrétní náplň.

K plnění stejného nebo srovnatelného druhu: Z pohledu organizátora akce musíme konstatovat, že open air koncert symfonického orchestru, vystoupení skupiny Vypsaná fixa a dalších interpretů, dílničky a divadlo pro děti a banket v hotelu Clarion nejsou plněním stejného nebo srovnatelného druhu. S tímto pohledem by pak bylo možné označit všechny akce pro veřejnost pořádané Olomouckým krajem za plnění stejného nebo srovnatelného druhu.

### **Plnění uskutečňované pro téhož zadavatele**

Samozřejmě souhlas, plnění bylo uskutečňované pro zadavatele Olomoucký kraj.

### **Časová souvislost**

Termíny uzavřených smluv. Jak bylo konstatováno i v rámci zjištění, 3 smlouvy byly uzavřeny před nouzovým stavem. Tedy na základě znalosti formátu akce a tím i možnosti stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky a k tomu adekvátně i formy zadávacího řízení.

Dalších 8 smluv bylo uzavřeno v období květen-červen. Tedy již od okamžiku signálů směřujících k ukončení nouzového stavu (ukončení k 17. 5. 2020). V tomto okamžiku, na základě nových skutečností, vznikl požadavek na rozšíření okruhu akcí s označením Dny Olomouckého kraje. K tomuto odkazujeme na výše uvedenou tabulku, ze které jsou patrná data uskutečnění objednávek. Např. u vzorků č. 6 a 7 je patrné, že objednávky byly učiněny s téměř měsíčním rozestupem, a to kvůli nejistotě ohledně budoucího vývoje. Podotýkáme, že situace v dané době byla stran právní jistoty o možnostech konání podobných akcí velmi nepřehledná (vzorek č. 6 – objednávka učiněna ještě za trvání nouzového stavu, vzorek č. 7 – objednávka učiněna až 10. 6. 2020, kdy se postupně rozvolňovala přijatá opatření).

**Termíny uskutečnění akce „Dny Olomouckého kraje“.** Uvedené akce se uskutečnily v měsíci září, ale k tomu se uskutečnila i další řada akcí organizovaných krajem.

Pořízení v rámci kalendářního roku – ano, všechny předmětné akce byly realizovány v rámci jednoho kalendářního roku, tj. v rámci jednoho účetního období. S ohledem na nastavení rozpočtu kraje a jeho vypořádání ani není jiná možnost, než konání akcí ohraničit kalendářním rokem. A v rámci každého kalendářního roku probíhá mnoho dalších akcí, pořádaných Olomouckým krajem (viz uvedené komentáře k položkám výdajů rozpočtu 5169 a 5175).

### **Plnění tvořící jeden funkční celek**

Místní souvislost – ano, obecně je snahou kraje organizovat akce na území Olomouckého kraje ve prospěch občanů kraje. Nicméně s touto optikou bychom do skupiny akcí pořádaných na území OK museli podřadit všechny akce v daném kalendářním roce.

V rozhodnutí ÚOHS ze dne 13. 12. 2012, č. j. ÚOHS-S598/2012/VZ-23638/2012/512/JHI je například explicitně uvedeno, že „*Skutečnost, jestli se v konkrétním případě jedná o jednu veřejnou zakázku, jejíž předmět byl rozdělen na části, či o více samostatných veřejných zakázek s odlišným předmětem plnění, je nutné posuzovat podle toho, zda spolu veřejné zakázky věcně (funkčně) souvisí a zda jsou zadávány v úzké časové návaznosti a ve stejném místě plnění.*“ V našem případě se o stejné místo v žádném případě nejednalo a z uvedeného je zřejmé, že místní souvislost je dána u plnění, která spolu skutečně místně souvisejí a nikoliv u míst, která jsou vzdálená desítky kilometrů.

Věcná souvislost – u Dnů OK v okresních městech s ohledem na podobný rozsah plnění ano (ale je zde časová rozdílnost zadání požadavku na konání akce). Za nás logickou volbou s ohledem na časový prostor mezi zadáním a realizací akce bylo oslovit daného dodavatele a převzít již odsouhlasený a dodavatelem připravovaný formát akce pro JE a ŠU a aplikovat jej s minimem změn pro další dva okresy. I s ohledem na skutečnost, že u některých akcí jsou plnění obsahově podobná, neměly tyto akce žádné funkční propojení a jednalo se o samostatné kulturní akce.

Jak bylo uvedeno výše, souvislost mezi open air koncertem symfonického orchestru, vystoupením skupiny Vypsaná fixa/Poetika/Anna K., dílniček a divadla pro děti a banketu v hotelu Clarion je už z našeho pohledu méně jednoznačná.

Funkční souvislost – zde lze jen zopakovat již výše uvedené. „Dny Olomouckého kraje“ jsou marketingovým názvem pro zviditelnění akcí a akcentaci sounáležitosti obyvatel kraje s územím, kde žijí, a se svou krajskou vládou. Teoreticky je tak z pozice kraje možné tuto marketingovou značku přiřadit jakékoliv skupině akcí ať již v daném měsíci nebo roku (zvláště při připomenutí si 20 let trvání Olomouckého kraje).

**Pokud bychom absolutně přijali závěr přezkumu k danému zjištění** (plnění tvořící jeden funkční celek), pak by např. všechny investiční akce (např. rekonstrukce a opravy komunikací) Olomouckého kraje musely být podřazeny pod jednu veřejnou zakázku. Zadavatel zná finanční rozsah (na základě schválení rozpočtu na investice pro daný rok), všechny zakázky jsou pro jednoho zadavatele, všechny jsou realizovány na území Olomouckého kraje (místní souvislost), mají věcnou souvislost (opravy/rekonstrukce komunikací), a mají i funkční souvislost (jeden cíl a to opravu/rekonstrukci komunikací kraje).

Jsme toho názoru, že v našem případě nedošlo k tomu, že by jeden dodavatel v mírnějším zadávacím režimu získal zakázku v součtu takovou, že by správně měla být v případě součtu hodnoty všech zakázek pro jednoho dodavatele zadávána v přísnějším režimu. Realizací zakázek bylo pověřeno dle Tabulky č. 7 celkem šest různých dodavatelů.

Letošní rok je s ohledem na pandemickou situaci podobný s rokem 2020. Jsme v měsíci dubnu a kraj musel zrušit již několik plánovaných akcí zmíněných v komentáři rozpočtu na rok 2021. Kraj už například zrušil bez náhrady pro letošní rok: Ples OK, vyhlášení Sportovce OK nebo vyhlášení Cen kultury.

O akci **Dny OK 2021** se diskutuje na úrovni vedení kraje od konce loňského roku. Zatím s ohledem na platná opatření nevíme, v jakém rozsahu (a zdali vůbec) je bude možné uskutečnit. Určitě se mluví o podstatné redukci programu (snad on-line koncert v Olomouci). V tuto chvíli proto neexistuje způsob, jak vymezit přesným způsobem celkový objem pořádaných akcí (a tedy např. i předpokládanou hodnotu zakázky Dny Olomouckého kraje), aby mohla být zadána veřejná zakázka na tuto i jiné akce. Bohužel je tak nutné řešit akce postupně, a to v závislosti na aktuálním vývoji. Vzhledem k nepředvídatelnosti situace nelze zvolit jiný postup. Lze tak od záměru akce uspořádat ustoupit úplně, což se v některých výše uvedených případech již stalo (možná ani přes záměr kraje nebude s ohledem na platná opatření možné plánované akce realizovat), nebo je realizovat ad hoc dle možností v daném časovém období.

**Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož v případě „Dnů Olomouckého kraje“ se nejednalo o stejné místo plnění a jednotlivé akce neměly žádné funkční propojení (jednalo se o samostatné kulturní akce).**

Závěrem žádáme, aby naše stanovisko bylo v souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přiloženo ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

S pozdravem

## MINISTERSTVO FINANČÍ

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

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

PID: MFCRBXHBBE  
Č. j.: MF-18009/2020/1703-29

Praha 26. 5. 2021

### **Písemné závěry z prověření písemného stanoviska Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020**

Dne 17. 5. 2021 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 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy (dále také „Stanovisko“).

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

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

- Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce,
- Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“,
- Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - Smlouva o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“,
- Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv,
- Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

### **Vyjádření přezkoumávajícího orgánu k námítkám:**

#### **Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce**

Ve Stanovisku kraj uvádí: „*Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění*

*pozdějších předpisů – Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce.“*

Kraj ve Stanovisku dále uvádí „Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož předání propagačních předmětů účastníkům akce nebylo v přímé souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva, ale bylo považováno za plnění z pouhé společenské služby, které podle § 2055 odst. 2 občanského zákoníku není považováno za darování.“

#### **K námitkám přezkoumávající orgán uvádí:**

1. Z názvu akce dle objednávky č. 2019/01865/OKH/OBJ ze dne 10. 12. 2019 „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“ jednoznačně vyplývá, že pořádání akce bylo plánováno pro zastupitele, tedy pro osoby ve funkci zastupitelů,
2. V rámci objednávky č. 2019/01865/OKH/OBJ ze dne 10. 12. 2019 byl objednan dárek pro zastupitele pro 60 osob (2 000 Kč/os) za 120 000,00 Kč bez DPH,
3. Dle faktury – daňového dokladu č. 20200105 byly fakturovány upomínkové sady pro zastupitele 60 ks za 120 000,00 Kč bez DPH a tašky na upomínkové sady 60 ks za 6 600,00 Kč bez DPH v celkové hodnotě 126 600,00 Kč bez DPH, tj. 153 186,00 Kč včetně DPH,
4. Věcnou správnost údajů uvedených na faktuře-daňovém dokladu č. 20200105 a jeho soulad s objednávkou potvrdili svým podpisem příkazce operace dne 20. 10. 2020 a hlavní účetní dne 21. 10. 2020,
5. Dle Zápisu z 22. zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje konaného dne 21. 9. 2020 „Zastupitelé obdrželi jako poděkování od hejtmána drobný dar v podobě regionálních produktů a pamětní listy.“
6. Poskytnutí daru zastupitelům nelze považovat za plnění z pouhé společenské služby, kde absentuje úmysl stran zavázat se, neboť zastupitelé jsou již vázáni z výkonu své funkce. Motivem k poskytnutí daru není projev dobročinnosti, filantropie, přátelská či kolegiální výpomoc, ani se vzhledem k hodnotě daru 2 110,00 Kč nejedná o drobné dárky propagačního či reklamního charakteru. Poskytnutí daru zastupitelům tedy nelze považovat za společenskou službu dle ustanovení § 2055 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Z výše uvedených skutečností je zřejmé, že připravovaná a nakonec zrušená akce „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“ byla určena členům zastupitelstva. Akce byla zrušena, avšak dary byly dodány a jako dary byly předány členům zastupitelstva na 22. zasedání Zastupitelstva dne 21. 9. 2020 jako poděkování za práci ve prospěch občanů Olomouckého kraje a vždy konstruktivní přístup k projednávaným materiálům, tedy v souvislosti s výkonem jejich funkce. Tuto skutečnost je možno rovněž ověřit na <https://live.publicstream.cz/olomouck-kraj/22-verejne-zasedani-zastupitelstva-olomouckeho-kraje-642> (viz 4:03 minuta videozáznamu ze zasedání zastupitelstva) z vyjádření hejtmána Olomouckého kraje. Nejednalo se o předání propagačních předmětů účastníkům akce v souladu se Směrnicí Olomouckého kraje ze dne 6. 11. 2014 č. 9/2014 Směrnice o hospodaření s výdaji na pohoštění, dary a reprezentaci kraje jak argumentuje kraj ve Stanovisku a poskytnutí daru nelze považovat ani „za plnění z pouhé společenské služby“, nýbrž

se jednalo o poskytnutí daru v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva na posledním zasedání zastupitelstva.

Přezkoumávající orgán má na základě výše uvedeného za prokazané, že kraj poskytl dar členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce.

Kraj v rámci Stanoviska nepředložil žádné nové skutečnosti, které by byly důvodem k přehodnocení kontrolního zjištění.

**Námitce přezkoumávající orgán nevyhovuje.**

### **Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“**

---

Ve Stanovisku kraj uvádí „Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů – neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“.

Kraj namítá, že „Kontrolní zjištění je dle názoru Olomouckého kraje postaveno na vysoce formalizovaném a subjektivně selektivním přístupu při formulování výše uvedeného závěru.“

Dle vyjádření kraje ve Stanovisku „Rámcový rozpis, přiložený k objednávkám, je nepovinnou součástí objednávkové dokumentace a jeho primárním účelem byla právě zvýšená transparentnost a ochrana veřejných financí.“

Dále kraj uvedl, že „... přezkum hospodaření zjevně nepřihlédl, bez ohledu na splnění účelu a nepřekročení celkové předpokládané ceny, uvedené v objednávce, přistoupil k prostému porovnání rámcového rozpisu cenové nabídky a konečné fakturace.... Akceptoval pouze plusové rozdíly...Pokud by byly zohledněny i minusové rozdíly, pak by bylo patrné (viz tabulka níže), že v konečném součtu (reálného dopadu do rozpočtu výdajů Olomouckého kraje) byla uhrazena částka nižší ve srovnání s objednávkami.“

### **K námitkám přezkoumávající orgán uvádí:**

1. Zadavatel zadal veřejné zakázky podle části III Veřejné zakázky malého rozsahu Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje (dále také „Směrnice č. 1/2020“) jako veřejnou zakázku malého rozsahu I. kategorie<sup>1</sup>.
2. Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu musí být v souladu s ustanovením § 31 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „Zákona o zadávání veřejných zakázek“) dodrženy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
3. Současně musí být dodrženy zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,

---

<sup>1</sup> Přezkoumávající orgán se vyjadřuje ke zjištění v souvislosti s konkrétními objednávkami bez ohledu na porušení ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů - Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.



4. Podle článku 17 Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie, bodu 1. písm. a) Směrnice č. 1/2020 Krajský úřad Olomouckého kraje může realizovat veřejnou zakázku této kategorie „výzvou jednomu dodavateli k předložení cenové nabídky s vymezením požadovaného plnění, popřípadě s dalšími podmínkami plnění, pokud nemá k dispozici aktuální cenovou nabídku“.
5. Kontrolní skupina dne 22. 3. 2021 požadovala předložení dokumentace k veřejné zakázce včetně podkladu pro stanovení předpokládané hodnoty k předmětným objednávkám a podkladu, jak byla prověřena hospodárnost a efektivnost při realizaci řídicí kontroly ve vztahu k dodavateli. Podklady pro stanovení předpokládané hodnoty nebyly kontrolní skupině předloženy. Kraj kontrolní skupině k požadavku na doložení písemně dne 26. 3. 2021 sdělil, že *„dodavatel byl osloven telefonicky, bylo domluveno předložení nabídky v kontextu uvažovaného rozsahu akce. Předložené nabídky byly podkladem pro vystavení objednávek.... Nabídka předložená dodavatelem obsahovala nacenění předmětu plnění v členění dle jednotlivých položek. Na základě tohoto položkového rozpočtu akce bylo možné posoudit, s ohledem na 20 letou zkušenost VO a příkazce operace již v minulých obdobích realizovaných akcí hospodárnost a efektivnost při realizaci řídicí kontroly.“*
6. Na základě předložených nabídek byly vystaveny objednávky. V objednávce je uvedeno *„Podrobná specifikace akce je součástí přílohy objednávky. Součástí fakturace bude podrobný rozpis vynaložených nákladů.“* Podrobná specifikace akce obsahuje kalkulaci, případně cenovou nabídku s uvedením sjednaných služeb včetně jejich ocenění.
7. Objednávky byly dodavatelem ve sjednaném rozsahu akceptovány a následně zveřejněny v registru smluv.
8. Akceptací dodavatelem se objednávky staly závazné pro obě smluvní strany.
9. Kraj nepředložil kontrolní skupině dodatky ke změnám předmětných objednávek, kterými by došlo ke změně smluvních ujednání.

Kraj jako orgán veřejné správy je povinen postupovat v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále také Zákon č. 320/2001 Sb.) a zajistit dosažení hlavních cílů finanční kontroly, tj. mimo jiné zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, neekonomickým, neúčelným a neefektivním nakládáním a veřejnými prostředky. Jak kraj uvádí posouzení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti provedl příkazce operace v rámci předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem (viz bod 5). Pokud tedy příkazce operace posoudil hospodárnost, efektivnosti a účelnost v členění podle jednotlivých položek, pak je v rámci předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nutné dodržet tento postup a prověřit, výši vzniklého závazku na jednotlivé položky.

Na základě výše uvedeného nelze souhlasit s námitkou kraje, že *„Rámcový rozpis, přiložený k objednávkám, je nepovinnou součástí objednávkové dokumentace“*. Pouze na základě rozpisu jednotlivých položek včetně jejich ocenění lze posoudit hospodárnost, efektivnost a účelnost výdajů souvisejících s připravovanou operací.

Z hlediska dodržení principu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti již schválených výdajů souvisejících s připravovanou operací nelze následně bez písemné dohody obou smluvních stran navýšit výdaje za některé položky či položky přidat do rozpočtu

akce, a tak kompenzovat „víceslužby“ a „méněslužby“. Z hlediska popsaného zjištění je nerelevantní, že v konečném součtu byla uhrazena částka nižší či totožná ve srovnání s objednávkami.

*Kraj dále uvádí „Olomoucký kraj v pozici objednatele realizoval objednávky na jednotlivé akce dle získaných nabídek dodavatele (ty byly doloženy). Skutečnost, že dílčí položky plnění, byly v porovnání s předloženou nabídkou v některých případech odlišné, zjistil objednatel až z konečných faktur. Na místě samém v případě jednotlivých uvedených akcí byl skutečný rozsah plnění zkontrolován proti nabídce zástupcem objednatele a v případě vzorku 6. – 9. přímo příkazcem operace (fyzickou účastí na akci). Pokud by kraj obdržel v průběhu období mezi vystavením objednávky a termínem realizace od dodavatele informaci o změně, mohl zajistit písemné odsouhlasení změny jednotlivých položek objednávek (aby fakturované položky odpovídaly objednávce)... Na základě skutečnosti, že příkazce operace byl osobně přítomen na většině akcí, zajistil odsouhlasení obsahu plnění dodávky služeb na nabídku dodavatele (porovnání nabídky na skutečné plnění).“*

Kraj doložil přezkoumávajícímu orgánu odsouhlasené faktury, které však podle data vystavení byly vystaveny až po konání akce a nebyly tedy k dispozici v okamžiku konání akce. Jak kraj uvádí, příkazce operace odsouhlasil skutečný rozsah plnění porovnáním s nabídkami. Nebylo tak možno zjistit změnu v ocenění jednotlivých položek a položky, které nebyly součástí původní nabídky.

Akceptací dodavatelem se objednávka stává závazná pro obě smluvní strany v nasmlouvaném rozsahu. Ujednání v objednávce lze měnit pouze dohodou obou smluvních stran. Kontrolní skupině nebyl doložen dokument prokazující změnu rozsahu objednaných služeb před konáním akce. Rovněž doložená vysvětlení prokazují, že k dohodě smluvních stran se změnou rozsahu objednaných služeb před konáním akce nedošlo.

Požadavek na dodržování smluvních ujednání dle objednávky včetně případných dodatků je jedním z prostředků vedoucích k zajištění ochrany veřejných prostředků proti ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání a veřejnými prostředky.

Povinností přezkoumávajícího orgánu je podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů ověřovat předměty přezkoumání také z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování. Pokud kontrolní skupina kontroluje dodržování právních předpisů a zjistí nedodržení právních předpisů, pak nelze považovat kontrolní zjištění za zjištění, které „je postaveno na vysoce formalizovaném a subjektivně selektivním přístupu“.

Přezkoumávající orgán má na základě výše uvedeného za prokázané, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Kraj v rámci Stanoviska nepředložil žádné nové skutečnosti, které by byly důvodem k přehodnocení kontrolního zjištění.

**Námitce přezkoumávající orgán nevyhovuje.**

### **Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - Smlouva o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“**

---

Ve Stanovisku kraj uvádí, že „*Olomoucký kraj nesouhlasí se závěrem kontrolní skupiny, že příkazce operace nebo hlavní účetní nedodrželi postupy uvedené ve VP 8/2019.*“

Kraj dále uvádí „*Na základě výše uvedeného sdělujeme, že při průběžném hrazení faktur dle uzavřené smlouvy nebylo řádně odsouhlaseno příkazcem a hlavní účetní na položkový rozpočet, ale v konečném důsledku nedošlo k porušení ustanovení § 10 odst. 3 písm. C) bodu 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (viz podrobnější citace dle Návrhu zprávy). Není ani pravdou, že Olomoucký kraj vstoupil v jednání s dodavatelem až na základě upozornění skupiny dne 16. 9. 2020 a že chybu neodhalil.*“

*Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr výše uvedených zjištění, jelikož se jedná o pochybení jednotlivce, nikoliv nesprávné nastavení funkčnosti kontrolního systému a odpovědných osob. Dále sdělujeme, že nelze striktně a tvrdě vycházet z ustanovení zákona a nepřihlídnout tak k dobré praxi a systémům, které fungují a jsou realizovány s péčí řádného hospodáře. Zaměstnanci KÚ OK postupovali v souladu s VP, chybu zjistili, odstranili a napravili, což svědčí o tom, že systém finanční kontroly je nastaven a funguje.“*

### **K žádosti o přehodnocení z důvodu pochybení jednotlivce přezkoumávající orgán uvádí:**

Zjištění se týkalo předběžné řídicí kontroly, tudíž přezkoumávající orgán argumentaci k upozornění na rizika související s následnou kontrolou, že „*kontrolní systém Olomouckého kraje je nastaven na sledování aktuálního rozpočtu a finančních toků. Všechny výdaje rozpočtu jsou vázány na rozpočet, kdy Smlouva po zaevidování do modulu SML je finančně blokována částkou rozpočtu. Každá faktura, která je k dané smlouvě přiřazena, je na tuto smlouvu navázána. Součet všech faktur nemůže přesáhnout částku, která je blokována smlouvou.....Domníváme se, že kontrolní mechanismy Olomouckého kraje jsou dostatečné. Tím, že jsou v rámci ekonomických modulů na všechny výdaje nastaveny pevné vazby, vždy nejpozději při proplacení poslední faktury, software upozorní na nesoulad mezi vazbou na rozpočet (která je nastavena v souladu s uzavřenou smlouvou) a fakturací“ považuje v předmětném případě za zcela nerelevantní. Takto nastavený systém kontroluje pouze výši vynaložených finančních prostředků ve vazbě na uzavřenou smlouvu. Nezajišťuje kontrolu, zda případně nedošlo ke kompenzaci víceprací a méněprací v případě stavebních prací, či zda cena nasmlouvané služby byla fakturována ve sjednané výši a nedošlo ke kompenzaci ve vztahu k ostatním položkám fakturace.*

Podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. zajišťuje předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazce operace a hlavní účetní. Povinnosti příkazce operace a hlavní účetní Olomoucký kraj blíže specifikuje ve vnitřním předpisu VP 8-2019 Oběh účetních dokladů, článek 32 Finanční kontrola, kde je uvedeno v:

- Odst. 19 „Příkazce operace prověří, zda souhlasí údaje o věřiteli, výše a splatnost závazku, zda je v souladu se smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem, doloží věcně správnými a úplnými doklady“,
- Odst. 20 „Příkazce operace nebo osoba zmocněná provede kontrolu přijaté faktury nebo vystaví výdajový platební poukaz na úhradu s vazbou na příslušnou smlouvu, objednávku, limitovaný příslib, individuální příslib“,
- Odst. 23 „Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a razítkem/zaručeným elektronickým podpisem a předá jej s doklady hlavní účetní. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru/s oprávněností osoby a správnost všech uvedených údajů, včetně souladu zajištění platby s uvedenou smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem“.

Z výše uvedeného je zřejmé, že povinností příkazce operace i hlavní účetní v rámci předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku je prověřit, zda výše závazku je v souladu s uzavřenou smlouvou, což zahrnuje rovněž prověření jednotkových cen fakturovaných prací na položkový rozpočet, který je přílohou uzavřené smlouvy.

Skutečnost, že:

- technický dozor stavebníka zjistil dne 7. 8. 2020 po kontrole Zjišťovacího protokolu nesoulad mezi sjednanými a skutečně fakturovanými jednotkovými cenami,
- zhotovitel následnou kontrolou zjistil, že chybné jednotkové ceny byly již fakturovány za měsíc 06/2020, na což telefonicky dne 14. 8. 2020 upozornil Olomoucký kraj a TDS,
- Olomoucký kraj zjistil uvedení chybných jednotkových cen před upozorněním kontrolní skupiny dne 16. 9. 2020,
- celá situace s neoprávněnou výší fakturované částky byla napravena vystavením opravného daňového dokladu č. 2020106701 ve výši 640 162,70 Kč vč. DPH,

je z hlediska řádně a důsledně provedené předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazcem operace a hlavním účetním zcela nerelevantní.

Přezkoumávající orgán bere na vědomí, že v konkrétním identifikovaném případě byly krajem realizovány úkony směřující k vyloučení negativního dopadu identifikovaného nedostatku do hospodaření kraje. Zároveň však platí, že navazující opatření zmírňující negativní důsledky a rizika nemohou v tomto konkrétním případě eliminovat výskyt prvotního nedostatku. Riziko formulované v Zápise z 1. dílčího PH za rok 2020 není vázáno výhradně na identifikovaný nedostatek a výhradně na

dopady tohoto nedostatku, ale je o výskytu tohoto nedostatku, kterému by měla být věnována pozornost kraje za účelem snížení míry pravděpodobnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnosti.

Přezkoumávající orgán netvrdí, že výskyt nedostatku je systémový, avšak nemůže ani potvrdit tvrzení kraje, že se jedná o nedostatek izolovaný, protože přezkoumání hospodaření zkoumalo pouze vzorek operací, nikoliv celkový soubor všech obdobných operací kraje. Je tedy především na orgánech kraje, jestli bude v návaznosti na přezkoumání identifikovaný případ porušení zákona tvrdit, že se jednalo o izolovaný výskyt nedostatku, nebo za účelem vyloučení formulovaného rizika, že by k obdobným nedostatkům mohlo docházet i v dalších případech (které by v určitých případech pozdního zachycení mohly mít také vliv do hospodaření), prověřit souvislosti v rámci vlastních kontrolních kompetencí.

S ohledem na krajem vznesenou námitku proti odstavci „Na základě upozornění kontrolní skupiny ze dne 16. 9. 2020 Olomoucký kraj vstoupil v jednání s dodavatelem STRABAG a.s. ohledně uvedení zjištěných rozdílů v ocenění do souladu se způsobem ocenění sjednaným ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM.“, bude tento odstavec odstraněn a do textu zjištění ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 bude vložena informace o předložení záznamu z jednání Olomouckého kraje s dodavatelem včetně uvedení data předložení tohoto dokumentu.

Kraj v rámci Stanoviska nepředložil žádné nové skutečnosti, které by byly důvodem k přehodnocení kontrolního zjištění.

**Námitce přezkoumávající orgán nevyhovuje.**

### **Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv**

---

Ve Stanovisku kraj uvádí „Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 5 odst. 1 zákona 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 – Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv.“

„Sice nebyla upravena cena v metadatech, ale do přílohy byla vložena změna objednávky, ze které změněná cena byla zřejmá, tzn. že byl zachován smysl zákona – informovat veřejnost o smlouvách. V metadatech nebyla vyšší cena uvedena ne proto, že bychom zvýšení ceny nechtěli uvést, ale proto, že jsme se domnívali, že to není technicky možné....neměli jsme však v daném čase povědomí o jiné možnosti technického řešení...“

Kraj uvádí „Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož Zákon o registru smluv nevyžaduje aktualizaci zveřejněných metadat v rámci skutečně uhrazené ceny. Objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ byla tedy zveřejněna v souladu se zákonem.“

### **K námitce přezkoumávající orgán uvádí:**

V registru smluv byla pod ID 11065636 dne 9. 3. 2020 zveřejněna objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020 na částku 872 894,00 Kč včetně DPH. Následně dne 5. 10. 2020 pod totožným ID 11065636 byla k původní objednávce č. 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020 zveřejněna jako příloha objednávky s totožným číslem 2020/00314/OKH/OBJ ze dne 3. 3. 2020, avšak s rozšířením předmětu dodání a tedy s vyšší cenou 1 025 959,00 Kč včetně DPH.

Přezkoumávajícímu orgánu nebylo krajem zdůvodněno, proč nebyla vystavena na dodání zboží nová objednávka, nebo proč nebyl vystaven dodatek k původní objednávce v souvislosti s navýšením ceny.

Ve Stanovisku kraj nepopírá zjištění přezkoumávajícího orgánu, že nebyla v registru smluv upravena cena v metadatech. Přezkoumávající orgán popsal skutečnost, která byla identifikovaná při přezkoumání hospodaření. Přezkoumávající orgán bere na vědomí, že kraj se domníval, že není technicky možné metadata opravit a neznal technické řešení.

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 (dále také „Zákon o registru smluv“) v ustanovení § 5 odst. 7 stanoví, že „osoba uvedená v [§ 2 odst. 1](#) nebo smluvní strana smlouvy může uveřejněnou smlouvu nebo metadata smlouvy po jejich uveřejnění opravit; přitom postupuje podle odstavců 2 až 4 obdobně. Původní smlouva nebo metadata zůstávají v registru smluv uchovány.“ Námitka kraje, že se domníval, že není technicky možné metadata opravit a neznal technické řešení je na základě výše uvedeného nerelevantní.

Přezkoumávající orgán v žádné části Návrhu zprávy neuvádí, že v registru smluv má být zveřejněna v metadatech skutečně uhrazená cena. Zjištění spočívá v tom, že při navýšení objednávky nebyl uveřejněn v registru smluv v metadatech správný údaj o ceně objednávky.

Kraj v rámci Stanoviska nepředložil žádné nové skutečnosti, které by byly důvodem k přehodnocení kontrolního zjištění.

**Námitce přezkoumávající orgán nevyhovuje.**

### **Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky**

---

Ve Stanovisku kraj uvádí „*Nesouhlasíme se závěrem spočívajícím v porušení ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů – Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.*“

Kraj dále uvádí „*Vzhledem k uvedené argumentaci žádáme, aby přezkoumávající orgán přehodnotil závěr zjištění, jelikož v případě „Dnů Olomouckého kraje“ se nejednalo o stejné místo plnění a jednotlivé akce neměly žádné funkční propojení (jednalo se o samostatné kulturní akce).*“

## K námitkám přezkoumávající orgán uvádí:

Přezkoumávající orgán ke Stanovisku konstatuje, že při posuzování zjištění nevycházel pouze ze souhrnné položky rozpočtu, nýbrž prostředky rozpočtovanými na realizaci akce „Dny Olomouckého kraje“ prokázal, že zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

V této souvislosti je nutno zdůraznit, že podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „Zákon č. 250/2000 Sb.“) se kraj řídí rozpočtem. Rozpočet je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti kraje. Je prokázáno, že kraj v rámci návrhu rozpočtu plánoval uskutečnění akce „Dny Olomouckého kraje“.

Při zadávání veřejné zakázky je povinností zadavatele podle Zákona o zadávání veřejných zakázek stanovit předpokládanou hodnotu. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky je definována jako předpokládaná výše peněžitého závazku vyplývající z požadovaného plnění veřejné zakázky, kterou je zadavatel povinen stanovit pro účely dalšího postupu v zadávacím řízení před jeho zahájením. Teprve na základě stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky je pak zadavatel schopen zvolit správný postup pro zadání takové veřejné zakázky, a rovněž samotný režim použitého zadávacího řízení se zpravidla odvíjí od stanovené předpokládané hodnoty. Na základě stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky veřejný zadavatel poté zadává veřejnou zakázku jako veřejnou zakázku malého rozsahu, jako podlimitní veřejnou zakázku nebo jako nadlimitní veřejnou zakázku.

Přezkoumávající orgán v této souvislosti prověřil v registru smluv vynaložené výdaje související s akcí „Dny Olomouckého kraje“ konanou v roce 2019:

Smlouva/Objednávka	Předmět smlouvy/objednávky	Dodavatel	Cena v Kč bez DPH	Termín uskutečnění akce
<b>Rok 2019</b>				
Smlouva č. 2019/00466/OKH/DSM ze dne 25. 4. 2019	Organizační zajištění Open air koncertu Olomouckého kraje	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	1 795 000,00	7. 9. 2019
Objednávka č. 2019/00856/OKH/OBJ ze dne 28. 5. 2019	Organizační zajištění - hudební vystoupení „Česká rocková párty“ 6.9.2019	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	307 000,00	6. 9. 2019
Objednávka č. 2019/00858/OKH/OBJ ze dne 24. 5. 2019	Hudební vystoupení na Dny Olomouckého kraje 2019 - VOXEL	RedHead Music s.r.o. (IČO 02489881)	50 000,00	6. 9. 2019
Objednávka č. 2019/00857/OKH/OBJ ze dne 23. 5. 2019	Hudební vystoupení Skupiny BUTY na Dnech Olomouckého kraje 2019	KROCZEK s.r.o. (IČO 06453589)	150 000,00	6. 9. 2019
Objednávka č. 2019/00859/OKH/OBJ ze dne 24. 5. 2019	Hudební vystoupení na Dny Olomouckého kraje 2019 - EDDIE STOILLOW	Agentura Petřínová s.r.o. (IČO 28978226)	70 000,00	6. 9. 2019
Objednávka č. 2019/00940/OKH/OBJ ze dne 15. 7. 2019	Organizační zajištění - Slavnostní pohoštění - raut - 7. 9. 2019	CPI Hotels, a.s. (IČO 47116757)	214 258,71	7. 9. 2019
<b>Celkem v roce 2019</b>			<b>2 586 258,71</b>	

Z uvedeného je zřejmé, že i v roce 2019 celkové náklady na akci „Dny Olomouckého kraje“ činily více než 2 000 000,00 Kč bez DPH. Kraj tedy na základě zkušeností z roku 2019 mohl předpokládat, že součet předpokládaných hodnot veřejné zakázky přesáhne limit 2 000 000,00 Kč bez DPH na služby umožňující zadat veřejnou zakázku jako veřejnou zakázku malého rozsahu.

Přezkoumávající orgán konstatuje, že pro reálné a korektní stanovení předpokládané hodnoty v lednu 2020 měl kraj dostatek informací vyplývajících z konkrétních uzavřených smluvních vztahů předchozího kalendářního roku 2019, kdy akce Dny Olomouckého kraje rovněž proběhla.

Již v lednu 2020 byla prokazatelně kraji známá skutečnost, že je předložena dne 13. 1. 2020 nabídka na Open air koncert v Olomouci (smlouva uzavřena až 20. 2. 2020) a že bude také probíhat akce v Jeseníku (objednávka ze dne 28. 1. 2020). Přezkoumávající orgán má za prokázané, že již dne 28. 1. 2020 měl kraj informaci, že předpokládaná hodnota těchto obou akcí převyšuje hranici 2 000 000,00 Kč bez DPH (konkrétně 2 287 000,00 Kč bez DPH), a proto měl být adekvátně nastaven režim veřejné zakázky ve smyslu ustanovení Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Přesto, že kraj uvádí, že „Dny Olomouckého kraje“ jsou marketingovým názvem pro zviditelnění akcí a akcentaci sounáležitosti obyvatel kraje s územím, kde žijí, a se svou krajskou vládou a samotné označení akce souslovím Dny Olomouckého kraje je pouze formálním prvkem, jenž neovlivňuje celkovou povahu dané akce a její konkrétní náplň“ bylo toto označení použito pouze pro akce konající se v měsíci září 2020.

Přezkoumávající orgán konstatuje, že plnění tvoří jeden funkční celek. Tento názor kontrolní skupiny potvrzuje rovněž informace uvedená na <https://www.informuji.cz/akce/o/127537-dny-olomouckeho-kraje/>, dle které „Dny Olomouckého kraje je projekt, který navazuje na v loňském roce obnovenou tradici podobné akce, která se poprvé uskutečnila na přelomu tisíciletí. Olomoucký kraj chce bohatým programem oslovit publikum napříč generacemi a vytvořit prostor pro setkání občanů našeho regionu.

*Pro letošní ročník jsme připravili na pátek 4. září Českou rockovou párty v prostoru před budovou hlavního nádraží v Olomouci a o den později vystoupení českého komorního tělesa PKF – Prague Philharmonia pod taktovkou dirigenta Leoše Svárovského. Jako sólisté vystoupí saxofonista Felix Slováček a mladý talentovaný houslista Teo Gertler. Místem konání hlavního koncertu bude prostranství před sídlem Olomouckého kraje. Návštěvníci se mohou těšit nejen na hudební, ale i vizuální zážitek, který jim zprostředkují světelné efekty a velkoplošné obrazovky.*

*Ani nejmenší návštěvníci nepřijdou zkrátka - na sobotu 5. září je pro ně připraven atraktivní program v prostoru Regionálního centra Olomouc.*

*Oslavy budou pokračovat i v dalších městech Olomouckého kraje, jako je Jeseník, Šumperk, Prostějov a Přerov. Celodenní rodinná akce přinese vystoupení DJs a program mobilního studia Radia Haná, dále atrakce, malování na obličej, koncerty mladých talentovaných kapel a také hlavní hvězdy - slovenského zpěváka Petera Aristone.“*

Přezkoumávající orgán má za prokázané, že se jedná o plnění:

- stejného nebo srovnatelného druhu – služby související s organizačním zajištěním akce „Dny Olomouckého kraje“
- uskutečňované pro zadavatele Olomoucký kraj,
- uskutečňované na území Olomouckého kraje – místní souvislost,



- konající se v měsíci září 2020 – časová souvislost – jak bylo již uvedeno v Zápisě z 2. dílčího přezkoumání dle Rozhodnutí č. j. ÚOHS-35016/2020/500/ISO ze dne 3. 11. 2020 jsou obecně pro naplnění časové souvislosti směrodatné především dohodnuté lhůty plnění na základě zadávacích podmínek a dále další časové souvislosti spojené s plněním či s jednání stran obecně, přičemž klíčové jsou také termíny uzavření smluv, včetně dodatků. Není nezbytné, aby se jednotlivé termíny plnění či termíny uzavření smluv shodovaly,
- sledující jeden cíl, a to pořádání kulturní akce „Dny Olomouckého kraje“ – funkční souvislost.

Přezkoumávající orgán uvádí, že zákon o zadávání veřejných zakázek umožňuje rozdělit veřejnou zakázku na části. Neumožňuje však rozdělení celkové předpokládané hodnoty za poptávané plnění. Jak je uvedeno v Rozhodnutí č. j. ÚOHS-S0325/2019/VZ-29121/2019/542/MCI ze dne 23. 10. 2019 „Akcent je tedy přikládán na rozdělení obsahu (předmětu) plnění do vícera zadávacích řízení, případně částí jednoho zadávacího řízení, s tím, že předpokládaná hodnota („cena za plnění“) pro každou část takto rozdělené veřejné zakázky stále vychází z celkové předpokládané hodnoty (v souladu s ust. § 18 odst. 1 zákona přesněji řečeno ze součtu předpokládaných hodnot všech rozdělených částí).“

Kraj ve Stanovisku namítá, že „v rozhodnutí ÚOHS ze dne 13. 12. 2012, č. j. ÚOHS-S598/2012/VZ-23638/2012/512/JHI je například explicitně uvedeno, že „Skutečnost, jestli se v konkrétním případě jedná o jednu veřejnou zakázku, jejíž předmět byl rozdělen na části, či o více samostatných veřejných zakázek s odlišným předmětem plnění, je nutné posuzovat podle toho, zda spolu veřejné zakázky věcně (funkčně) souvisí a zda jsou zadávány v úzké časové návaznosti a ve stejném místě plnění.“ V našem případě se o stejné místo v žádném případě nejednalo a z uvedeného je zřejmé, že místní souvislost je dána u plnění, která spolu skutečně místně souvisejí a nikoliv u míst, která jsou vzdálená desítky kilometrů.“

Argumentaci kraj staví na vzdálenosti míst, ve kterých se akce „Dny Olomouckého kraje“ konala.

Přezkoumávající orgán uvádí, že již akce „Dny Olomouckého kraje“ konaná ve dnech 4. 9. - 5. 9. 2020 v Olomouci překročila finanční limit 2 000 000,00 Kč bez DPH pro možnost zadání veřejné zakázky na služby jako veřejnou zakázku malého rozsahu. Souvislost mezi těmito akcemi byla prokázána propagací akce na stránkách <https://www.informuji.cz/akce/o/127537-dny-olomouckeho-kraje/>.

Smlouva/Objednávka	Předmět smlouvy/objednávky	Dodavatel	Cena v Kč bez DPH	Termín uskutečnění akce
Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020 <sup>3)</sup> (výzva k předložení nabídky ze dne 6. 1. 2020, nabídka dodavatelem byla předložena 13. 1. 2020)	Open air koncert Olomouckého kraje 2020	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	1 892 000,00	5. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020	Dny Olomouckého kraje - Česká rocková párty	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	329 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020	Olomoucký kraj dětem	ARKS Plus s.r.o.(IČO 26822334)	315 800,00	5. 9. 2020

Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Vypsaná fixa v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Fyzická osoba L. K. (IČO 87671476)	100 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Poetika v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Universal Music, s.r.o. (IČO 60469692)	61 680,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely interpreta Anna K. v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty.	BrainZone Services s. r. o. (IČO 05118051)	150 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020	Slavnostní pohoštění v rámci akce Dny Olomouckého kraje	CPI Hotels, a.s. (IČO 47116757)	217 468,52	5. 9. 2020
Celkem			3 065 480,00	

Přezkoumávající orgán má za prokázané, že předmětné veřejné zakázky související s akcí „Dny Olomouckého kraje“ spolu věcně a funkčně souvisí, jak je uvedeno v Návrhu zprávy.

Na základě výše uvedeného přezkoumávající orgán konstatuje, že kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku, zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Zákona o zadávání veřejných zakázek, čímž mohl ovlivnit výběr dodavatele, a na předmět plnění veřejné zakázky uzavřel předmětnou smlouvu a objednávky.

Kraj v rámci Stanoviska nepředložil žádné nové skutečnosti, které by byly důvodem k přehodnocení kontrolního zjištění.

**Námítce přezkoumávající orgán nevyhovuje.**

Přezkoumávající orgán po prověření Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy konstatuje, že uplatněným námítkám proti kontrolním zjištěním a vzneseným požadavkům na přehodnocení zjištění nevyhovuje.

S pozdravem

