



# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013

---

23.5.2014



**Ministerstvo financí**

**odbor 17 Kontrola**

**oddělení 1703 Přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků**

**Obsah**

A.	Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2013.....	3
A. I.	Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání .....	3
A. II.	Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky .....	9
B.	Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků .....	10
B. I.	Vyhodnocení plnění opatření zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012 ..	10
B. II.	Vyhodnocení plnění opatření zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2013 .....	11
C.	Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013.....	15
C. I.	Závěr ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3) zákona č. 420/2004 Sb.....	15
C. II.	Upozornění na případná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ....	15
C. III.	Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření.....	15
C. IV.	Zadluženost Olomouckého kraje.....	15



**Ministerstvo financí**

**odbor 17 Kontrola**

**oddělení 1703 Přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků**

Č. j.: MF-80736/2013/17

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkouvání hospodaření za rok 2013**

#### **Olomouckého kraje**

Přezkouvání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013 bylo provedeno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Přezkouvání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1. dílčí přezkouvání bylo vykonáno na krajském úřadě od 14.10.2013 do 15.11.2013.
- V rámci 1. dílčího přezkouvání hospodaření byla vykonána kontrola u příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem. Jednalo se o příspěvkovou organizaci „Klíč – centrum sociálních služeb, příspěvková organizace". Kontrola proběhla v souladu s ustanovením § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. v sídle příspěvkové organizace ve dnech od 14.10.2013 do 25.10.2013.
- 2. dílčí přezkouvání bylo vykonáno na krajském úřadě od 10.3.2014 do 4.4.2014.

**Místo provedení přezkouvání:** Krajský úřad Olomouckého kraje  
Jeremenkova 40, 779 11 Olomouc

#### **Přezkouvání vykonali:**

- **Ing. Roman Knetl, kontrolor pověřený řízením přezkouvání,**
- člen kontrolní skupiny: Milan Mališ, DiS.,
- přibrané osoby:
  - Květoslava Divoká,
  - Ing. Ellen Hrubanová,
  - Vladislav Ječmeň,
  - Ing. Bc. Lenka Gogelová,
  - Hana Kubáčová,
  - Zdeňka Mořkovská.

**Zástupce Krajského úřadu Olomouckého kraje:** Ing. Jiří Juřena, vedoucí odboru ekonomického

**Pověření k přezkouvání ve smyslu ustanovení § 5 a § 8 zákona č. 420/2004 Sb. vydal ředitel odboru 17 - Kontrola pod č. j.: MF-80736/2013/17 dne 15.7.2013.**

**V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkouvání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem.**



## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2013**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání**

#### **➤ méně závažné /ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb./**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

#### **1. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

##### **1.1. Porušení právního předpisu:**

*zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce*

*Ustanovení: § 252 - 256*

#### **➤ U dohod o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci uzavřených mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem došlo k porušení zákona č. 262/2006 Sb.**

##### **Znění ustanovení:**

*Oddíl 1 Odpovědnost za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat*

*§ 252*

*(1) Byla-li se zaměstnancem uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dále jen "dohoda o odpovědnosti"), za které se považují hotovost, ceniny, zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, které jsou předmětem obrátu nebo oběhu, s nimiž má zaměstnanec možnost osobně disponovat po celou dobu, po kterou mu byly svěřeny, odpovídá za schodek vzniklý na těchto hodnotách.*

*(2) Dohoda o odpovědnosti smí být uzavřena nejdříve v den, kdy fyzická osoba dosáhne 18 let věku.*

*---*

*(4) Dohoda o odpovědnosti musí být uzavřena písemně*

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Závazný postup pro provádění pokladních operací a zajišťování pokladní agendy upravil Olomoucký kraj s účinností od 15.11.2010 vnitřním předpisem č. 4/2010.

Podle ustanovení čl. 2 bodu 1. vnitřního předpisu je zajišťováním pokladní agendy pověřen pokladník, který za svěřené hodnoty nese odpovědnost a musí s ním být sepsána „dohoda o odpovědnosti“ dle ustanovení § 252 - 256 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Olomoucký kraj zřídil celkem 7 pokladen (pokladních míst) v nichž zajišťuje pokladní agendu celkem 18 pokladních. V osobních spisech těchto pracovníků bylo ověřeno, že Dohody o odpovědnosti podle ustanovení § 252 - 256 zákona č. 262/2006 Sb., mělo k datu kontroly uzavřeno pouze 8 pracovníků, u 10 pracovníků byly založeny v osobních spisech dohody uzavřené podle již neplatného zákoníku práce č. 65/1965 Sb. V uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení vlastního předpisu kraje.

*Olomoucký kraj v daném případě nepostupoval v souladu s ustanovením § 252 - 256 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.*

##### **Nedostatek byl odstraněn.**

**Opatření předloženo dne:** 19.3.2014

##### **Popis přijatého opatření:**

Bylo ověřeno, že osobní spisy 10 zaměstnanců (pokladních) obsahují ke dni ukončení přezkoumání hospodaření „dohody o odpovědnosti“, uzavřené podle ustanovení § 252 - 256 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.



**1.2. Porušení právního předpisu:**  
*Český účetní standard č. 708*

- Nebyl dodržen Český účetní standard č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

**Znění ustanovení:**

**5. Způsoby odpisování**

**5.1. Volba a změna způsobu odpisování**

*5.1.1. Účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona zvolí způsob odpisování rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. V účetním období roku 2011 a 2012 může účetní jednotka použít též zjednodušený způsob odpisování. Kombinace způsobů odpisování v rámci účetní jednotky není vyloučena. Změnu způsobu odpisování lze provést vždy pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období.*

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Odpisování dlouhodobého hmotného majetku upravovala v kontrolovaném období Směrnice Olomouckého kraje ze dne 6.3.2012 č. 2/2012, kterou se vydává Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku Olomouckého kraje, vydaná Radou Olomouckého kraje (usnesení č. UR/85/23/2012 ze dne 6. 3. 2012), účinnost od 1.1.2012 (vydaná v souladu s Českým účetním standardem č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku). V článku 3. odst. 1. této směrnice stanoví, že Olomoucký kraj používá rovnoměrný způsob odpisování dlouhodobého majetku. Účetní odpisová skupina a stanovená doba používání v letech byla u dlouhodobého hmotného majetku stanovena v čl. 5, tabulce č. 1 směrnice.

Namátkově byla ověřena návaznost uvedené doby použitelnosti v odpisovém plánu pro rok 2013 na dobu stanovenou v tabulce č. 1. a zjištěno, že u majetku nebylo ustanovení směrnice dodrženo.

**Důsledek:** Jestliže se „výší odpisu“ rozumí částka vyjadřující užívání a trvalé opotřebení majetku za určité období a „odpisováním“ rozložení pořizovací ceny dlouhodobého majetku prostřednictvím nákladů do více období, pak nedodržením směrnicí stanovené doby použitelnosti v odpisovém plánu u uvedeného majetku, k rozvahovému dni 31.12.2013, byl popřen princip i účel odpisování tohoto majetku v intencích směrnice.

*Olomoucký kraj v daném případě nepostupoval v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.*

**Nedostatek byl odstraněn.**

**Opatření předloženo dne:** 28.3.2014

**Popis přijatého opatření:**

S účinností od 1.1.2014 byl vypracován nový odpisový plán. Z písemného sdělení, předloženého kontrolní skupině dne 28.3.2014, vyplývá, že doba používání byla dána do souladu s platnou směrnicí kraje.

**2. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**2.1. Porušení právního předpisu:**

*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*

**Ustanovení: § 14 odst. 8 a 12**

- Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

### Znění ustanovení:

#### § 14 Dlouhodobý hmotný majetek

(8) (Položka „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

(12) Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesením č. UZ/5/18/2013 ze dne 28.6.2013 schválilo Zastupitelstvo Olomouckého kraje odprodej plynárenského zařízení v trase 654 metrů v k. ú. a obci Jedlí včetně veškeré související dokumentace a veškerého příslušenství, vybudovaného v rámci akce „Domov důchodců Štítý – připojení zemního plynu, Jedlí – plynovod“ (dále jen „plynárenské zařízení“), z vlastnictví Olomouckého kraje do vlastnictví SMP Net, s. r. o., IČ: 27768961, za kupní cenu ve výši 299 723,05 Kč včetně DPH a za podmínek dle důvodové zprávy.

Kupní smlouva č. 1313000211/173813, týkající se úplatného převodu výše uvedeného plynárenského zařízení byla uzavřena mezi Olomouckým krajem a společností SMP Net, s. r. o. dne 4.12.2013 (2013/00579/OMP/OSM KÚOK/85045/2010/OMP/OS/K).

Olomoucký kraj provedl aktivaci dokončeného plynárenského zařízení do majetku až dne 30.12.2013 (účetní doklad č. 202404 – další podrobnosti viz bod A.3.3.), i když toto zařízení bylo schopno samostatného užívání na základě kolaudačního souhlasu č.j. 2012/2061/SV-MUZB-3 ze dne 27.9.2012 vydaného stavebním úřadem v Zábřehu.

Dále bylo při namátkové kontrole inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zjištěno, že na ORJ 17 (Odbor investic a evropských programů) byly na tomto účtu k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2013 vedeny akce, které již byly k uvedenému datu dokončeny a měly být zařazeny na majetkové účty. Konkrétně se jednalo o tyto akce:

ORG	Název akce	Částka k aktivaci (v Kč)	Období, kdy mělo být aktivováno
100311	SMN a. s. – o. z. Nemocnice Šternberk – Výměna oken včetně žaluzií – pavilon SVLS	842 244,00	09/2009
100583	SPŠ strojnická, Olomouc Tř. 17. listopadu 49 – Rekonstrukce osvětlení a elektroinstalace	2 012 666,90	09/2013
100817	SMN a. s. – o. z. Nemocnice Prostějov – Rekonstrukce JIP – interna	1 821 689,00	11/2013
100819	SMN a. s. – o. z. Nemocnice Přerov – Vstupy do pavilonu operačních oborů	2 976 285,00	12/2013
100820	SMN a. s. – o. z. Nemocnice Šternberk – Rekonstrukce výtahu – dialýza	968 863,00	10/2013
100835	Rekonstrukce nadzemního parkoviště za budovou KÚOK	2 896 339,49	11/2013
Celkem		11 518 087,39	

Členy dílčí inventarizační komise č. 2 nebyly ve výše uvedených případech respektovány „Doporučené postupy pro členy inventarizačních komisí při provádění inventur fyzických i dokladových“ zveřejněné na intranetu Olomouckého kraje. Při provádění inventur nebyla provedena kontrola, zda nedokončený hmotný majetek je správně evidován na účtu 042, tj. zda již neměl být zařazen do užívání.

*Olomoucký kraj ne vždy postupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 8 a odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*

**Bylo přijato systémové opatření.**



Opatření předloženo dne: 2.5.2014

Popis přijatého opatření:

Dne 2.5.2014 zaslal Krajský úřad Olomouckého kraje sdělení ministerstvu financí, ve kterém mimo jiné uvedl, že přes systémová opatření k aktivaci nedokončených investic přijatá na základě zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2012, nebyl nedokončený hmotný majetek řádně aktivován.

Dále Krajský úřad Olomouckého kraje uvádí, že bude pokračovat dosavadním způsobem při kontrole zůstatků na účtech nedokončených investic, ale navíc před prováděním inventarizace účtů nedokončených investic k 31.12. budou jednotlivé odpovědné osoby podepisovat prohlášení o stavu dané investice k danému datu.

Kontrola plnění opatření k nápravě zjištěného nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2014.

## 2.2. Porušení právního předpisu:

*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*

Ustanovení: § 55

- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

## Znění ustanovení:

§ 55 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

(1) Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku stanoveného v § 11 odst. 5 nebo § 14 odst. 12 jsou zejména náklady na

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- b) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- c) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- d) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- e) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- f) náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou,
- g) úhradu podílu na
  1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
  2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
  3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,
- h) úhrady nákladů za přeložky<sup>30)</sup>, překládky<sup>31)</sup> a náhradní pozemní komunikaci<sup>32)</sup> účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodáří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů,
- i) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání; vzniknou-li při zkouškách tohoto majetku použitelné výrobky nebo výkony, snižuje ocenění těchto výrobků nebo výkonů náklady související s pořízením tohoto majetku; další náklady na tyto výrobky a výkony nejsou součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku, nýbrž nákladem z činnosti účetní jednotky,
- j) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.



Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V majetku Olomouckého kraje byly na účtu 021 – Stavby evidovány mimo jiné níže uvedené stavby:

Název stavby	Pořizovací cena v Kč	Inventární číslo
Budova č. p. 17, rodinný dům	1 330 940,00	200200000104
Dílna	67 263,00	200200000107
Přístřešek	64 344,00	200200000108
Venkovní úpravy	77 275,00	200200000109
	1 539 822,00	

Při inventarizaci bylo zjištěno, že výše uvedené stavby fyzicky již neexistují a jejich demolice byla provedena při realizaci stavby „III/4353 Velký Týnec – průtah – dokončení 1. etapy“. Vyřazení odstraněných staveb v celkové pořizovací ceně 1 539 822,00 Kč bylo Olomouckým krajem zaúčtováno účetním dokladem č. 202403 ze dne 30.12.2013, kterým byly současně doúčtovány oprávký v celkové výši 1 483 479,00 Kč.

V rámci vypořádání inventarizačního rozdílu u účtu 021 – Stavby Olomoucký kraj nesprávně zaúčtoval účetním dokladem č. 202403 ze dne 30.12.2013 doúčtování opravek – zůstatkové ceny ve výši 1 483 479,00 Kč na vrub účtu 551 0300 – Odpisy dlouhodobého majetku. V daném případě měla být zůstatková cena zaúčtována na vrub účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť odstranění staveb bylo provedeno z důvodu realizace investiční akce „III/4353 Velký Týnec – průtah – dokončení 1. etapy“.

O částku 1 483 479,00 Kč byla nesprávně nižší částka následně aktivace výše uvedené realizované akce do majetku, na účet 021 0400 – Komunikace a veřejné osvětlení, její vyřazení z majetku Olomouckého kraje (z účtu 021 0400 – Komunikace a veřejné osvětlení) a zavedení do podrozvahové evidence (na účet 903 0214 – Komunikace a veřejné osvětlení) z důvodu předání k hospodaření příspěvkové organizaci Správa silnic Olomouckého kraje Olomouc (doloženo účetním dokladem č. 201344 ze dne 30.11.2012).

*Olomoucký kraj v daném případě nepostupoval v souladu s ustanovením bodu 6.1.6. Českého účetního standardu č. 710, čímž bylo porušeno ustanovení § 55 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb.*

**Napraveno a přijato systémové opatření.**

Opatření předloženo dne: 2.5.2014

Popis přijatého opatření:

V již zmíněném dopise Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 2.5.2014 bylo mimo jiné k tomuto zjištění uvedeno, citace:

„Zůstatková hodnota zdemolované stavby ale měla vstoupit do hodnoty investiční akce, což bylo napraveno na základě interního sdělení OIEP ze dne 30.04.2014, kdy byla zůstatková hodnota budovy ve výši 1 483 479,00 Kč zaúčtována účet na 021 – 0400 Komunikace a veřejné osvětlení a následně předána do správy Správě silnic Olomouckého kraje.

Při další novele vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů a o inventarizaci budou upraveny vnitřní postupy hlášení inventarizačních rozdílů do účetnictví.”

Kontrola plnění opatření k nápravě zjištěného nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2014.

### 2.3. Porušení právního předpisu:

*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*

*Ustanovení: § 64*

- Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

#### Znění ustanovení:

§ 64

*Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji*

*(1) S výjimkou aktiv uvedených v § 59 až 62 se změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji vykazuje v položce rozvahy „C.1.6. Jiné oceňovací rozdíly“ a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově.*

*(2) Okamžik uskutečnění účetního případu podle odstavce 1, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.*

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 202404 ze dne 30.12.2013 byla zaúčtována aktivace majetku ve výši 1 954 990,00 Kč – zaúčtováno na vrub účtu 021 0500 – Jiné inženýrské sítě a ve prospěch účtu 042 0010 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o plynárenské zařízení, jehož prodej schválilo dne 28.6.2013 Zastupitelstvo Olomouckého kraje (viz též bod A.3.1.).

Ve Směrnici č. 10/2012 – Oběh účetních dokladů, příloha č. 5, ve které je stanoven okamžik, ke kterému bude majetek určený k prodeji oceněn reálnou hodnotou, je mimo jiné uvedeno, že „Majetek, se kterým hospodaří vlastní krajský úřad, se ocení bezprostředně po rozhodnutí orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje.“

Prodávané plynárenské zařízení bylo oceněno reálnou hodnotou až dne 30.12.2013 (účetní doklad č. 202413).

*V uvedeném případě Olomoucký kraj nedodržel ustanovení § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*

#### **Nedostatek byl odstraněn.**

Opatření předloženo dne: 2.5.2014

Popis přijatého opatření:

V dopise Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 2.5.2014 bylo k tomuto zjištění uvedeno, citace:

„V této souvislosti musí fungovat úzká spolupráce mezi odborem majetkovým a právním a odborem ekonomickým s tím, že odbor majetkový a právní bude písemně vyzván, aby prodej majetku Olomouckého kraje oznamoval odboru ekonomickému ještě před rozhodnutím zastupitelstva, aby bylo možné včas a správně účtovat o reálné hodnotě v souladu s § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

V této souvislosti zvážím možnost vytvoření samostatného předpisu o nakládání s majetkem Olomouckého kraje.“

Kontrola plnění opatření k nápravě zjištěného nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2014.



**A. II. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

§ 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

- přezkoumán: Ano s výjimkou poskytnutých zahraničních prostředků z EU, které jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu, schválených usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z toho důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.

§ 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 - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano



## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků**

### **B. I. Vyhodnocení plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012**

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012 byly zjištěny tři méně závažné chyby a nedostatky, související s předmětem přezkoumání - účetnictví vedené územním celkem (ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb.):

#### B. I. 1. Porušení ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- 1) Na základě kontroly skončené inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že zjištěný inventarizační rozdíl vzniklý početní chybou při sčítání mezisoučtů jednotlivých stránek inventurní evidence účtu 112 - Materiál na skladě ve výši Kč 34 952,54, byl zaúčtován až v roce 2013 účetním dokladem č. 201297 ze dne 28.2.2013 jako oprava účtu 112 AÚ 14 ORG 865.

Tímto postupem účetní jednotka nedodržela ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Plnění opatření k nápravě nedostatku /bod B. I. 1. 1)/: jednalo se o nedostatek, ke kterému kraj přijal systémové opatření – viz bod B. I. 3.

#### B. I. 2. Porušení související s ustanovením § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ustanovením § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

- 2) V rámci 2. dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že k 31.12.2012 byla vedena v účetnictví a inventarizována jako nedokončený hmotný majetek v hodnotě 103 771 584,08 Kč - Silnice II/150 Želátovice – Dřevohostice. Podle článku III. bodu 3. Smlouvy o dílo ze dne 2.5.2007 uzavřené mezi Krajem jako objednatelem a firmou Stavby silnic a železnic, a.s. Praha bylo stanoveno, že předmětem díla je provedení opravy a rekonstrukce včetně následné údržby zhotoveného díla. Konečný zápis o odevzdání a převzetí stavby bez vad a nedodělků byl proveden a předán dne 31.12.2009.

Tento majetek byl ve skutečnosti dokončen a předán fakticky do užívání k 31.12.2009, avšak vzhledem k tomu, že nedošlo k jeho účetnímu převedení do užívání, nebylo zahájeno ani jeho odepisování ve smyslu ustanovení části 4. ČÚS č. 708 – odepisování dlouhodobého majetku.

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Současně došlo k porušení § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

Plnění opatření k nápravě nedostatku /bod B. I. 2. 2)/: jednalo se o nedostatek, ke kterému kraj přijal systémové opatření – viz bod B. I. 3.

- 3) Na základě provedeného 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo též zjištěno, že podle Protokolu o předání a převzetí díla ze dne 27.11.2012 převzal Kraj stavbu Zdravotnická záchranná služba OK - Zateplení budovy výjezdového stanoviště Zborovská 1910, Hranice se dvěma nedodělků, které však nebránily převzetí a užívání díla

s termínem odstranění 30.11.2012. O aktivaci uvedené investiční akce v hodnotě 1 597 228,80 Kč vč. DPH a vyřazení akce z účetní evidence majetku Kraje a převedení k hospodaření Zdravotnické záchranné službě OK požádal Odbor investic a evropských programů kraje až interním sdělením č.j. KUOK/25080/2013 vedoucí oddělení účetnictví kraje dne 11.3.2013.

V důsledku nepřevedení majetku do užívání nebylo zahájeno ani jeho odepisování ve smyslu ustanovení části 4. ČÚS č. 708 – odepisování dlouhodobého majetku a účetnictví kraje nebylo vedeno v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Podle ustanovení § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Plnění opatření k nápravě nedostatku /bod B. I. 2. 3)/: jednalo se o nedostatky, ke kterému kraj přijal systémové opatření – viz bod B. I. 3.

B. I. 3. Vyhodnocení plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků č. 1., 2., 3. uvedených v bodě B. I. 1. a bodě B. I. 2.

Ke zjištění uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012 předložil vedoucí odboru ekonomického zprávu o plnění opatření k nápravě (zn. KUOK 76124/2013 ze dne 29.8.2013). V této zprávě se mimo jiné uvádí, že příslušné odbory Krajského úřadu Olomouckého kraje (odbor investic a evropských programů, odbor strategického rozvoje, kancelář ředitele, odbor majetkový a právní, odbor informačních technologií) byly vyzvány dopisem ze dne 24. 7. 2013 (viz příloha), aby prověřily zůstatky na příslušných účtech, to je 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 30.6.2013 (a dále pravidelně vždy k 30.6. a 31.12. kalendářního roku) s tím, že budou zabezpečovat průběžně zařazování na majetkové účty, převody dokončených investic na příspěvkové organizace (materiál do Rady Olomouckého kraje), případně vyřazení zmařených investic (materiál do Rady Olomouckého kraje). Příslušné odbory sdělily, že po prověření stavu provedly zařazení, respektive budou provádět průběžně zařazování na majetkové účty, převody dokončených investic na příspěvkové organizace, případně vyřazení zmařených investic, včetně předložení materiálů do Rady Olomouckého kraje.

Upozorňujeme na skutečnost, že přestože Olomoucký kraj přijal systémová opatření ke zjištění uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012, byla kontrolní skupinou i při přezkoumání hospodaření za rok 2013 zjištěna opět porušení související s pozdním zařazováním majetku do účetnictví.

**B. II. Vyhodnocení plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při 1. dílím přezkoumání hospodaření za rok 2013**

Při 1. dílím přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013 byla zjištěna závažná chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. související s předmětem přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku (ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).



1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

1.1. Porušení právního předpisu:

*zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*

*Ustanovení: § 27 odst. 2*

Znění ustanovení:

§ 27 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací

...

(2) Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat

- a) úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- b) název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- d) označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- e) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),
- f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,
- g) okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- h) vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumávání bylo ověřováno, zda platná zřizovací listina příspěvkové organizace „Klíč – centrum sociálních služeb, příspěvková organizace“ obsahuje všechny náležitosti stanovené v ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zřizovací listina byla vydána dne 21.2.2003 pod č.j. 6/ÚZ/14/16/2003 po schválení usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ÚZ/14/16/2003 ze dne 20.2.2003. Součástí zřizovací listiny byla „Příloha č. 1 ke zřizovací listině č.j. 6/ÚZ/14/16/2003 ze dne 21.2.2003“. Poslední změna zřizovací listiny byla provedena Dodatkem č. 5 ze dne 2.1.2013, č.j. ÚZ/2/34/2012, který nabyl platnosti a účinnosti dnem jeho schválení Zastupitelstvem Olomouckého kraje, tj. dne 21.12.2012.

Vymezení hlavního účelu, předmětu činnosti a majetku

- V článku II. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti – hlavním účelem zřízení organizace je poskytování sociálních služeb v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Základním předmětem činnosti organizace je poskytování sociálních služeb vymezených v § 35, 43, 46, 47, 48 a 51 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.
- V článku IV. Vymezení majetku je konstatováno, že vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci předává k hospodaření, je uvedeno v příloze a je nedílnou součástí této zřizovací listiny.
- V článku V. bodě 6. je stanoveno, že majetek, který organizace nabude pro svého zřizovatele, se od okamžiku nabytí do vlastnictví Olomouckého kraje stává majetkem svěřeným organizaci.
- V Příloze č. 1 zřizovací listiny ve znění Dodatků č. 1 až 5 ke dni 21.12.2012 je specifikován nemovitý majetek, konkrétně A1) Stavby – budovy zapsané do katastru nemovitostí, A2) Stavby – nezapsané do katastru nemovitostí a B) Pozemky.



- v bodě C) Ostatní majetek Přílohy č. 1 je uvedeno: „Zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření také veškerý majetek výše neuvedený, který příspěvková organizace měla ke dni 31.10.2009 svěřený do správy nebo předaný k hospodaření.“

Předmětný majetek není v Příloze č. 1 zřizovací listiny ve znění Dodatků č. 1 až 5 specifikován ani doložen seznamem, popř. inventurním soupisem, tj. není zřejmé, o jaký majetek se jedná a v jaké hodnotě.

Příklad rozdílu podle vybraných stavů majetku - hodnota svěřeného majetku v Kč:

účet	Příloha č. 1 ke zřizovací listině ze dne 31.10.2009	Klíč – centrum sociálních služeb (PO) stav k 31.12.2012	Olomoucký kraj (kraj) stav k 31.12.2012	rozdíl stavu účtů PO – kraj k 31.12.2012
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	není známo	616 386,91	0,00	<b>616 386,91</b>
021 - Stavby		52 325 085,00	52 325 085,00	0,00
022 – Samostatné movité věci a soubory...	není známo	2 829 097,00	2 829 097,00	0,00
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	není známo	9 414 941,35	0,00	<b>9 414 941,35</b>
031 - Pozemky		1 447 431,00	1 447 431,00	0,00
032 – Kulturní předměty	není známo	50 000,00	50 000,00	0,00
<b>Rozdíl:</b>		<b>66 682 941,26</b>	<b>56 651 613,00</b>	<b>10 031 328,26</b>

Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo usnesením č. j. UZ/14/16/2003 zřizovací listinu organizace „Klíč - centrum sociálních služeb, příspěvkové organizace“ dne 20.2.2003. Na základě tohoto usnesení se organizace (IČ 70890595, se sídlem Dolní Hejčinská 28, 779 00 Olomouc) stala příspěvkovou organizací a to dne 1.1.2003. (poznámka: zřizovací listina je uložena ve sbírce listin v obchodním rejstříku; v obchodním rejstříku nejsou ve sbírce listin žádné dodatky k této zřizovací listině). V této zřizovací listině je v čl. IV Vymezení majetku stanoveno, že „Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do její správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, je uvedeno v příloze, která je nedílnou součástí zřizovací listiny.“ V Příloze č. 1 ke zřizovací listině jsou pod písm. A) Nemovitý majetek uvedeny stavby a pozemkové parcely v kat. úz. Hejčín a v kat. úz. Chválkovice, které zřizovatel předává příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. V Příloze uvedené nemovitosti v kat. úz. Chválkovice korespondují s nemovitostmi uvedenými na LV 819 vedeném pro kat. úz. Chválkovice, obec Olomouc, Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Olomouc – vlastnické právo Olomoucký kraj - hospodaření se svěřeným majetkem kraje: Klíč - centrum sociálních služeb, Dolní Hejčinská 50/28, 779 00 Olomouc. V příloze uvedené nemovitosti v kat. úz. Hejčín korespondují s nemovitostmi uvedenými na LV 429 vedeném pro kat. úz. Hejčín, obec Olomouc, Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Olomouc – vlastnické právo Olomoucký kraj - hospodaření se svěřeným majetkem kraje: Klíč - centrum sociálních služeb, Dolní Hejčinská 50/28, 779 00 Olomouc, s výjimkou p.č. 21/2 o výměře 214 m<sup>2</sup> ostatní plocha kat. úz. Hejčín, která je vedena jako ostatní komunikace na LV 10001 ve vlastnictví Statutárního města Olomouc. Vlastnictví Statutárního města Olomouc bylo do katastru nemovitostí zapsáno na základě darovací smlouvy ze dne 6.1.2010.



Podle výpisu z katastru nemovitostí bylo hospodaření se svěřeným nemovitým majetkem zapsáno na základě zřizovací listiny 11/UZ/9/32/2009 ze dne 22.10.2009. Lze se pouze domnívat, že zápis byl proveden na základě dodatku ke zřizovací listině v souvislosti se změnou pojmů v zákoně č. 250/2000 Sb., provedenou zákonem č. 477/2008 Sb. s účinností od 1.4.2009 (namísto správa je majetek svěřený).

V Příloze č. 1 ke zřizovací listině č.j. 5/UZ/14/16/2003, ze dne 21.2.2003 je pod písm. B) Ostatní majetek uvedeno, že zřizovatel předává příspěvkové organizaci do správy majetek neuvedený v části A) této přílohy, který přešel do majetku Olomouckého kraje na základě zákona č. 290/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a „se kterým byla ke dni 31.12.2002 příslušná hospodařit státní příspěvková organizace Klíč - centrum sociálních služeb, Dolní Hejčinská 50/28, 779 00 Olomouc“.

Podle stanoviska Ing. Jiřího Juřeny – vedoucího odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, je předmětný majetek uveden v příloze č. 4 delimitačního protokolu, který má 108 listů, která je uložena u vedoucího odboru sociálních věcí. Ve zřizovací listině ani v Příloze č. 1 zřizovací listiny není tento majetek specifikován, ani v ní není odkaz na přílohu č. 4 delimitačního protokolu. Podle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v dikci platné v době zřízení příspěvkové organizace i v dikci platné v současné době, je povinnou náležitostí zřizovací listiny vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se předává příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, resp. který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření. Podle našeho právního názoru by měla být kopie přílohy č. 4 delimitačního protokolu přílohou zřizovací listiny. Změny majetku by měly být uvedeny v inventurních soupisech za následující roky.

*Z výše uvedeného vyplývá, že svěřený majetek Olomouckým krajem nebyl zřizovací listinou u příspěvkové organizace „Klíč – centrum sociálních služeb, příspěvková organizace“ jednoznačně vymezen tak, jak to ukládá ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

**Bylo přijato systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku.**

Opatření předloženo dne: 28.3.2014

Popis přijatého opatření:

K tomuto zjištění předložil vedoucí odboru ekonomického systémové opatření, ve kterém je mimo jiné uvedeno: ... zasílám, ... změnu článku IV. Vymezení majetku zřizovacích listin našich příspěvkových organizací a části C přílohy č. 1 těchto zřizovacích listin. Dále následuje citace:

„Změna je systémová a budou upraveny tímto způsobem všechny zřizovací listiny našich příspěvkových organizací. Návrh na toto opatření bude předložen na jednání Rady Olomouckého kraje dne 30.4.2014 s tím, že Rada Olomouckého kraje doporučí Zastupitelstvu Olomouckého kraje (jednání 20.6.2014) schválit tento návrh a zpracovat jej do zřizovacích listin.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o zásadní změnu všech zřizovacích listin, budou konkrétní úpravy zřizovacích listin předloženy na jednání Zastupitelstva Olomouckého kraje 19. září 2014.“

Vyhodnocení plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků související se změnami zřizovacích listin Olomouckého kraje bude uskutečněno při přezkoumání hospodaření za rok 2014.

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013**

#### **C. I. Závěr ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3) zákona č. 420/2004 Sb.**

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě zjištěných nedostatků a kromě chyb a nedostatků, které již byly napraveny.

#### **C. II. Upozornění na případná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

V souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu - včasným neprovedením aktivitace dokončených akcí je ovlivněna výše zaúčtovaných odpisů a tím je ovlivněn výsledek hospodaření.

#### **C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

##### Komentář k poměrovým ukazatelům:

- Celkové dlouhodobé pohledávky NETTO Olomouckého kraje k datu 31.12.2012 činily 95 794 962,91 Kč, ke dni 31.12.2013 činí 92 629 532,37 Kč.
- Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery činí 59 483 172,37 Kč, krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery činí 1 047 684 650,74 Kč.
- Do ročního podílu dlouhodobých pohledávek je zahrnut odhad plánovaných vrátek návratných finančních výpomocí v roce 2014 ve výši 13 735 000,00 Kč.
- Celkové dlouhodobé závazky Olomouckého kraje k datu 31.12.2012 byly ve výši 3 956 814 275,38 Kč, ke dni 31.12.2013 činí 4 554 553 917,65 Kč.
- Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery činí 211 598 423,79 Kč, krátkodobé přijaté zálohy činí 315 337 779,82 Kč.
- Ostatní dlouhodobé závazky činí 17 029 828,68 Kč, jedná se o faktury s dlouhodobou splatností, výše splátek v roce 2014 činí 12 111 830,67 Kč dle stanoveného splátkového kalendáře.
- Předpokládaná výše splátek dlouhodobých úvěrů v roce 2014 bude činit částku ve výši 176 966 904,26 Kč.

#### **C. IV. Zadluženost Olomouckého kraje**

Tabulka: Úvěry celkem v letech 2008 – 2013

ke dni	Úvěry celkem v tis. Kč	Meziroční nárůst v tis. Kč
31.12.2008	1 416 066	-
31.12.2009	2 101 347	685 281
31.12.2010	2 447 907	346 560
31.12.2011	3 181 349	733 442
31.12.2012	3 854 667	673 318
31.12.2013	4 325 926	471 259



Upozorňujeme na následující skutečnosti:

- zadluženost kraje se oproti roku 2012 opět zvýšila,
- výše úvěrového zatížení může mít velmi podstatný vliv na hospodaření kraje:
  - ke dni 31.12.2012 bylo zadlužení kraje k provozním příjmům 42,75 %,
  - ke dni 31.12.2013 bylo zadlužení kraje k provozním příjmům 46,15 %,
- splácení úvěrů EIB a Komerční bance, a.s. Olomoucký kraj předpokládá až do roku 2036.

Olomoucký kraj není povinen na základě této zprávy přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

V Praze dne 23.5.2014

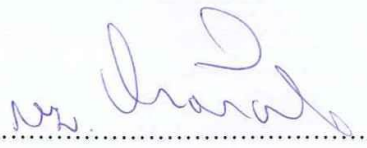
  
.....  
Ing. Roman Knetl  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Milan Mališ Dis.  
kontrolor

V kontrolovaném období Olomoucký kraj, dle prohlášení Krajského úřadu Olomouckého kraje, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013:**

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí,
- nedílnou součástí této zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze této zprávy,
- s obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2013 o počtu 16 stran byl seznámen a stejnopis převzal:

  
.....  
Ing. Jiří Rozbořil  
hejtman Olomouckého kraje

Dne: 20.5.2014

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Roman Knetl
2	1 x	Olomoucký kraj	Ing. Jiří Rozbořil

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem s účinností od 1. 10. 2013 schválené usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/6/28/2013 ze dne 27. 9. 2013
- Kupní smlouva 2013/00228/OMP/OSM ze dne 2. 5. 2013
- Kupní smlouva 2013/00432/OMP/OSM ze dne 10. 10. 2013
- Kupní smlouva č. 2010/05443/OMP/OSM ze dne 20. 12. 2010
- Kupní smlouva 2013/00565/OMP/OSM ze dne 26. 9. 2013
- Znalecký posudek č. 753/11 ze dne 27.1.2011, č. 2413-123-2011 ze dne 7.10.2011, č. 1578 ze dne 3. 5. 2010, č. 2902 – 007/2011 ze dne 17. 1. 2011, č. 3018 – 123/2011 ze dne 21. 9. 2011, č. 3019 – 124/2011 ze dne 21. 9. 2011
- Usnesení rady č. UR/95/35/2012 ze dne 28.8.2012, č. UR/94/31/2012 ze dne 25.7.2012, č. UR/41/22/2010 bod 2 ze dne 3. 6. 2010, č. UR/46/18/2010 bod 5.7 ze dne 2. 9. 2010, č. UR/4/17/2013 bod 2. 2 ze dne 16. 1. 2013, č. UR/96/26/2012 ze dne 11. 9. 2012, č. UR/94/29/2012 ze dne 25. 7. 2012, č. UR/58/16/2011 bod 2. 2. ze dne 14. 2. 2011-
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/2/21/2012 ze dne 21. 12. 2012, č. UZ/2/19/2012 dne 21. 12. 2012, č. UZ/4/21/2013 ze dne 26.4.2013 bod 3.5., č. UZ/17/23/2010 bod 2.2 ze dne 13. 12. 2010, č. UZ/4/21/2013 ze dne 26. 4. 2013 bod 3.5.
- Dopis: „Zaslání návrhu kupní smlouvy. Výzva k zaplacení.“ ze dne 19. 3. 2013, KÚOK/106888/2010/OMP
- Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK ze dne 22.10. 2013
- Vyřazovací protokol při odprodeji majetku z vlastnictví OK ze dne 22. 10. 2013
- Vnitřní předpis č 6/2012 ze dne 1. 5. 2012 Postup při vymáhání peněžitých pohledávek Olomouckého kraje
- Darovací smlouva 2013/02146/OMP/OSB ze dne 12. 7. 2013
- Usnesení rady č. UR/6/15/2013 ze dne 14.2.2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/4/23/2013 ze dne 26.4.2013
- Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK – 24.7.2013
- Vyřazovací protokol při převodu majetku z vlastnictví OK – 15. 7. 2013
- Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku z hospodaření POOK ze dne 27.6.2013
- Vyřazovací protokol při převodu majetku z vlastnictví OK ze dne 25. 6. 2013
- Darovací smlouva č. 2013/01332/OMP/OSB ze dne 6. 5. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/26/25/2012 dne 21. 9. 2012, č. UZ/26/25/2012 ze dne 21. 9. 2012
- Zařazovací protokol o převzetí nemovitého majetku hospodaření POOK ze dne 20.5.2013
- Vyřazovací protokol při převodu majetku z vlastnictví OK ze dne 9. 5. 2013
- Darovací smlouva č. 2013/00108/OMP/OSB ze dne 1. 3. 2013
- Informace o zveřejnění záměru od 27. 7. 2012 do 28. 8. 2012
- Protokol o předání a převzetí nemovitého majetku ze dne 16. 4. 2013
- Vnitřní předpis č. VP 4/2012 Uzavírání smluv a jejich evidence ze dne 1. 4. 2012



#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Informace o zveřejnění záměru od 31. 8. 2012 do 3. 10. 2012
- Informace o zveřejnění záměru od 20. 2. 2013 do 25. 3. 2013
- Informace o zveřejnění záměru od 11. 6. 2010 do 11. 8. 2010
- Informace o zveřejnění záměru od 8. 9. 2010 do 29. 10. 2010
- Informace o zveřejnění záměru od 23. 1. 2013 do 25. 2. 2013
- Informace o zveřejnění záměru od 20. 2. 2013 do 25. 3. 2013
- Informace o zveřejnění záměru od 18. 9. 2012 do 19. 10. 2012
- Informace o zveřejnění záměru od 18. 2. 2011 do 22. 3. 2011

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Domov Sněženka Jeseník – rekonstrukce sociálního zařízení a vodoléčby
- Nemocnice Přerov modernizace pavilonu operačních oborů – dodatečné stavební práce
- Organizace pikniku a cyklovýjízdy
- Realizace energetických úsporných opatření – Gymnázium Čajkovského Olomouc
- Realizace energetických úsporných opatření – SŠ polytechnická Olomouc
- SMN a.s. - o.z. Nemocnice Prostějov, Zřízení centra sportovní medicíny
- Zajištění integrace příslušníků romských komunit v Olomoucké kraji II. – poskytování terénních programů, sociálně aktivizačních služeb pro rodiny s dětmi a protidluhové poradenství v ORP Šternberk
- Zakázky malého rozsahu jsou ve směrnici upraveny do dvou kategorií:
  - Obsazenost odborného oddělení, jehož činností je příprava a zpracování veřejných zakázek a poměr zpracovaných VZ k externím zpracovatelům
  - Výkon práv a povinností zadavatele při zadávání veřejných zakázek na dopravní stavby
- Výkon práv a povinností zadavatele souvisejícího se zadáváním veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- Výkon práv a povinností zadavatele v oblasti „Realizace energeticky úsporných opatření.“
- Směrnice a Postup pro zadávání veřejných zakázek a jejich plnění
- Přehled kapitálových výdajů za 1. - 9.2013

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní předpis – Oběh účetních dokladů VP 10/2012 účinný od 1. 1. 2013
- Kolektivní smlouva na rok 2013 ze dne 21. 12. 2012, včetně přílohy č. 1 a č. 2
- Zásady pro tvorbu a užití FSP Olomouckého kraje pro rok 2013
- Rozpočet fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje na rok 2013

#### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

- Pravidla pro poskytování dotací z Fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje
- Směrnice č. 5/2004 pro poskytování finančních prostředků ze zvláštního účtu Olomouckého kraje k odstraňování následků dlouhodobých havárií s dopadem na jakost podzemních a povrchových vod ze dne 29. 7. 2004
- Směrnice č. 6/2004 pro poskytování účelové finanční dotace ze zvláštního účtu Olomouckého kraje k odstraňování následků jednorázových havárií s dopadem na jakost podzemních a povrchových vod ze dne 17. 9. 2004
- Kniha účetnictví – VIII. za období 09/2013

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 7. 8. 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 28. 6. 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 27. 7. 2010
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 22. 7. 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 11. 7. 2012
- Dodatek č. 1 ze dne 4. 4. 2013
- Schválený rozpočet SF na rok 2013
- Pokladní doklady SF v období leden – září 2013
- Výpisy z bankovního účtu SF v období leden – září 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/2/12/2012

#### **Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

- Protokol o vyřazení ze dne 31. 7. 2013
- Usnesení UR/18/56/2013 ze dne 25. 7. 2013
- Usnesení UR/16/11/2013 ze dne 20. 6. 2013
- Předávací protokol ze dne 23. 9. 2013
- Protokol o vyřazení č. MAJ1301140 ze dne 30. 9. 2013
- Protokol o vyřazení č. MAJ1301139 ze dne 30. 9. 2013
- Darovací smlouva č. 2013/02095/KH/OSB ze dne 10. 7. 2013

#### **Písemnosti předložené v rámci 2. dílčího přezkoumání**

- Účtový rozvrh k 1.1.2013
- Rozvaha územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2013
- Výkaz zisku a ztráty územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2013
- Příloha územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady k 31.12.2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 – 12M sestavený k 31.12.2013
- Vnitřní předpisy platné pro rok 2013 (dostupné na intranetu Olomouckého kraje)
- VP 10/2012 Oběh účetních dokladů včetně příloh č. 1 až 9
- Seznam použitých ORJ
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/7/5/2005 ze dne 12.12.2005
- Smlouva o poskytnutí financí mezi Evropskou investiční bankou a Olomouckým krajem ze dne 13.12.2005 vedena pod č. 2005/1254/OE/OSM
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/18/4/2007 ze dne 22.6.2007
- Smlouva o poskytnutí financí mezi Evropskou investiční bankou a Olomouckým krajem ze dne 28.6.2007 vedena pod č. 2007/2485/OE/OSM
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/15/19/2010 ze dne 28.6.2010
- Smlouva o úvěru mezi Komerční bankou, a.s. a Olomouckým krajem ze dne 30.7.2010 vedena pod č. 2010/03212/OE/OSM
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/3/4/2013 ze dne 22.2.2013
- Smlouva o úvěru č. 1456/12/LCD mezi Českou spořitelnou, a.s. a Olomouckým krajem ze dne 7.3.2013 vedena pod č. 2013/00932/OE/OSM



- Přehled úvěrů a půjček Olomouckého kraje
- Inventurní soupis č. 15 účtu: 451 – Dlouhodobé úvěry (analytické účty 451 0108, 451 0120, 451 0138)
- Účty 451 0108 – Dlouhodobý úvěr EIB 23314, 451 0120 – Dlouhodobý úvěr KB, 451 0138 – Dlouhodobý úvěr EIB 24008
- Výpis z účtu č. 43 ze dne 1.3.2013 (čerpání úvěru od Komerční banky, a.s.)
- Výpis z účtu č. 102 ze dne 10.6.2013 a výpis z účtu č. 213 ze dne 10.12.2013 (splátky úvěrů)
- Účet 562 – Úroky a doložena sestava úhrady úroků během roku 2013
- Inventurní evidence účtů 381 – Náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období

**Písemnosti prověřené v rámci kontroly dodržování účelovosti, označování a finančního vyúčtování rozpočtových prostředků na dotace a příspěvky ze státního rozpočtu a z rozpočtu kraje:**

- Rozhodnutí č. 15420/2012-KRP ze dne 24. 4. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 6. 6. 2013
- Závěrečná zpráva o realizaci projektu a vyúčtování neinvestiční dotace programu Podpora koordinátorů romských poradců za rok 2013 ze dne 29. 1. 2014, čj. KUOK 11594/2014
- Rozhodnutí MŠMT čj. MSMT 389/2013-232 a podmínky použití dotace ze dne 17. 1. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 16. 1. 2013
- Rozhodnutí MŠMT čj. MSMT 7 100/2013-232 a podmínky použití dotace ze dne 18. 3. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 11. 4. 2013
- Rozhodnutí MŠMT čj. MSMT 25 479/2013, čj. MSMT 40 929/2013 a podmínky použití dotace ze dne 24.6.2013, a ze dne 6.11.2013
- Rozpočtové opatření ze dne 25. 7. 2013
- Rozhodnutí MŠMT Rozpočtové opatření ze dne 14. 11. 2013
- Usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/25/10/2013 ze dne 14. 11. 2013
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikátor: MFCR3XMKPH čj. MF-106550/2013/12-1202 ze dne 8. 11. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 19. 11. 2013
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zák. č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 31. 7. 2013
- UZ/2/12/2012 ze dne 21. 12. 2012
- UR/16/5/2013 ze dne 20. 6. 2013
- Finanční vyúčtování příspěvku/dotace ze dne 20. 1. 2014
- Závěrečná zpráva o využití dotace ze dne 20. 1. 2014
- Vyúčtování dotace 2013 ze dne 30. 1. 2014, čj. 297/01/14/Ma
- Finanční vyúčtování příspěvku/dotace ze dne 30. 1. 2014
- Závěrečná zpráva o využití dotace poskytnuté Olomouckým krajem v roce 2013 ze dne 28. 1. 2014
- Záznám o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku ze dne 3. 2. 2014
- Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku, v platném znění z 8. 3. 2013
- UZ/3/6/2013 ze dne 22. 3. 2013
- Vyúčtování neinvestičních prostředků získaných Smlouvou o poskytnutí příspěvku uzavřenou mezi Olomouckým krajem a Muzeem umění Olomouc k 31. 12. 2013

ze dne 20. 2. 2014

- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zák. č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění č. 2013/1616/OSR/DSM
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z POV 2013 (pro OP 2) ze dne 5.12.2013
- Vyúčtování transferu poskytnutého v r. 2013 ze dne 13. 1. 2014
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 2.1.2014
- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1566/OSR/DSM ze dne 9. 7. 2013
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z POV 2013 ze dne 29. 10. 2013
- Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 23. 10. 2013
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 6.11.2013
- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1598/OSR/DSM ze dne 7. 6. 2013
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 10.10.2013
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu ze dne 8.10.2013
- Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 8. 10. 2013
- Zápis o odevzdání a převzetí stavebních prací ze dne 16. 7. 2013
- Smlouva o dílo ze dne 27. 5. 2013, č. smlouvy 04/2013
- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1638/OSR/DSM ze dne 16. 7. 2013
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 9. 1. 2014
- Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 6. 1. 2014
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 13.1.2014
- Vyúčtování transferu poskytnutého v roce 2013 ze dne 13. 1. 2014
- Smlouva o dílo čj. 57982/2013 ze dne 3. 10. 2012
- Žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 19. 1. 2013
- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1574/OSR/DSM (UZ/4/41/2013) ze dne 26. 4. 2013 ze dne 11.6.2013
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu ze dne 26. 9. 2013
- Finanční vyúčtování příspěvku včetně soupisu celkových uskutečněných výdajů na projekt ze dne 9. 9. 2013
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 21.10.2013
- Smlouva o dílo č. A/O4/2013 ze dne 6. 5. 2013
- Žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 13. 2. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 17. 6. 2013
- Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1558/OSR/DSM ze dne 17. 6. 2013
- Rozpočtové opatření ze dne 19. 6. 2013
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 30. 9. 2013



- Finanční vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 24. 9. 2013
- Vyúčtování transferu poskytnutého v r. 2013 ze dne 6. 11. 2013
- Záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce ze dne 4.11.2013
- Smlouva o dílo S-14-036-0006 ze dne 13. 5. 2013
- Žádost o poskytnutí příspěvku v rámci POV v r. 2013 ze dne 5. 2. 2013
- Podmínky Registrace a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12. 9. 2012
- Etapová/závěrečná monitorovací zpráva o realizaci/hlášení o pokroku ze dne 29.10.2012
- Etapová/závěrečná monitorovací zpráva o realizaci/hlášení o pokroku ze dne 25.3.2013
- Pokyn k nastavení rozpočtového limitu ze dne 9. 4. 2013
- Etapová/závěrečná monitorovací zpráva o realizaci/hlášení o pokroku ze dne 2.10.2013
- Smlouva č. 12122313 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 14. 11. 2013
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.11.2013
- Průběžná monitorovací zpráva ze dne: 8.4.2013, 2.8.2013, 16.12.2013

#### **Písemnosti týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

- Rozbor plnění příjmů rozpočtu za období 12/2013
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2013
- Kniha účetnictví – IV. Za období 13/2013
- Inventurní evidence účtu 419 za období 12/2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/4/33/2013 ze dne 26. 4. 2013
- Rozpočtové změny č. 409/13, 444/13, 582/13
- Účetní zápisy – opis za rok 2013
- Záznamy o provedené kontrole vyúčtování dotace či příspěvku příjemce
- Dopis ze dne 23. 1. 2014 – vyúčtování investiční dotace s UZ 00551
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 27. 7. 2010
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 1. 2014
- Závěrečná zpráva k poskytnuté investiční dotaci
- Protokol o převzetí prací ze dne 28. 5. 2012
- Účetní doklady č. 2012154, 2012279, 2012304, 2012045, 2012379
- Faktury č. 12001475, 12002631, 12002829, 12000379, 12003657
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění ze dne 22. 7. 2013
- Dopis č. 2071/2013 ze dne 29. 11. 2013
- Závěrečná zpráva – využití poskytnutého příspěvku ze dne 12. 12. 2013
- Faktura č. 1391060046
- Vnitřní účetní doklady č. 5/2013, 7/2013, 11/2013
- Bankovní výpis č. 123 ze dne 3. 7. 2013
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 28. 6. 2013

#### **Písemnosti k finančnímu vypořádání**

- Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2013
- Bilance státních dotací podle účelu za období 13/2013
- Rozbor plnění příjmu rozpočtu za období 12/2013

- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2013
- Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2013
- Bilance státních dotací podle účelu za období 13/2013
- Rozbor plnění příjmu rozpočtu za období 12/2013
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 12/2013
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo financí
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo dopravy
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo průmyslu a obchodu
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo životního prostředí
- Finanční vypořádání 2013 – Úřad vlády
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo zemědělství
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo kultury
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo zdravotnictví
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo práce a sociálních věcí
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo vnitra
- Finanční vypořádání 2013 – Ministerstvo obrany

#### **Písemnosti související s nakládáním a hospodařením majetku státu**

- Potvrzení o převzetí a předání ze dne 25. 3. 2013
- Účetní zápisy účtu 903 0981 za rok 2013
- Inventurní evidence majetku k 31. 10. 2013
- Inventurní soupis č. 10 ze dne 29. 11. 2013
- Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 28. 2. 2014
- Nájemní smlouva 23. 7. 2012
- Bankovní výpis č. 243 ze dne 23. 12. 2013
- Účetní doklad č. 201991 ze dne 23. 12. 2013
- Nájemní smlouva ze dne 30. 9. 2013
- Nájemní smlouva č. 4 N 13/21 ze dne 30. 9. 2013
- Účetní doklad č. 200171 ze dne 7. 10. 2013

#### **Písemnosti k rozpočtu**

- Příloha č. 5 usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/6/9/2013 ze dne 27.9.2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 28. 2. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2013
- Vnitřní předpis č. 2/2013 Úprava rozpočtu OK v průběhu kalendářního roku (účinnost od 13. 2. 2013)
- Protokol o výsledku kontroly č. j. KUOK 47371/2013 ze dne 17. 6. 2013
- Protokol o výsledku kontroly č. j. KUOK 77351/2013 ze dne 16. 10. 2013
- Protokol o výsledku kontroly č. j. KUOK 75162/2013 ze dne 6. 9. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/9/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/10/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Rozpočtové změny č. 1/13 až č. 70/13
- Přílohy č. 1 až č. 4 k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/9/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Přílohy č. 1 a č. 2 k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/10/2013 ze dne 22. 2. 2013



- Příloha č. 5 - Upravený rozpočet Olomouckého kraje na rok 2013 po schválení rozpočtových změn k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/9/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Příloha č. 3 - Upravený rozpočet Olomouckého kraje na rok 2013 po schválení rozpočtových změn k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/3/10/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/5/6/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Rozpočtové změny č. 184/13 až č. 252/13
- Přílohy č. 1 až č. 5 k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/5/6/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Příloha č. 6 - Upravený rozpočet Olomouckého kraje na rok 2013 po schválení rozpočtových změn k usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/5/6/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/3/32/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/5/46/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/4/36/2013 ze dne 26. 4. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/6/35/2013 ze dne 27. 9. 2013
- Dodatek č. 7 ze dne 10. 10. 2013 k ZL Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace
- Dodatek č. 9 ze dne 10. 5. 2013 k ZL Nové Zámky – poskytovatel sociálních služeb, příspěvková organizace
- Dodatek č. 8 ze dne 10. 7. 2013 k ZL Dětské centrum Pavučinka Šumperk, příspěvková organizace
- Dodatek č. 9 ze dne 26. 4. 2013 k ZL Středisko sociální prevence Olomouc, příspěvková organizace
- Výkaz FIN 2 – 12 M za období 12/2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/6/29/2013 ze dne 27. 9. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/8/6/2013, č. UZ/8/7/2013 a č. UZ/8/8/2013 ze dne 19. 12. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/9/2014 dne 14. 2. 2014
- Rozpočtové změny č. 519/13 – 560/13 schválené Radou Olomouckého kraje dne 28.11.2013
- Rozpočtové změny č. 563/13 – 622/13 schválené Radou Olomouckého kraje dne 12.12.2013
- Rozpočtové změny č. 561/13 a č. 562/13 schválené Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 19. 12. 2013
- Rozpočtové doklady č. 100102 a č. 100101 ze dne 19. 12. 2013
- Rozpočtové doklady č. 100020-100087 ze dne 12. 12. 2013
- Rozpočtové doklady č. 100088-100092, 100094-100096, 100098-100118, 100122-100125, 100127-100129, 100130-100137 ze dne 28. 11. 2013
- Plán činnosti útvaru interního auditu – střednědobý výhled 2013 - 2014
- Roční plán auditů na rok 2013

#### **Písemnosti k účetnictví**

- Vnitřní předpis č. 10/2012 Oběh účetních dokladů včetně Příloh č. 1 až č. 9
- Vnitřní předpis č. 13/2009 Systém kontroly
- Příkaz ředitele č. 1/2013 K provedení vnitřní kontroly
- Příkaz ředitele č. 3/2013 Plán kontrolní činnosti Krajského úřadu Olomouckého kraje na I. pololetí 2013

- Příkaz ředitele č. 4/2013 Plán kontrolní činnosti Krajského úřadu Olomouckého kraje na II. pololetí 2013
- Vnitřní předpis č. 13/2012 O poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách
- Účtový rozvrh k 1. 1. 2013, aktualizovaný dne 8. 11. 2013
- Výkaz Rozvaha k 31. 12. 2012
- Výkaz Rozvaha k 30. 9. 2013
- Kniha účetnictví – IIa. s texty rozvrhů za období 09/2013
- Obratová předvaha za období 09/2013
- Výkazy FIN 2-12 M za období 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08 a 09/2013
- Výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha sestavené k 31. 3. 2013, k 30. 6. 2013 a k 30. 9. 2013
- Hlavní kniha účetnictví, období 09/2013
- Osvědčení o registraci čj. 46531/09/379900800635
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 01-09/2013
- Vnitřní předpis VP č. 8/2013 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje
- Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2013
- Příkaz ředitele PŘ č. 6/2013
- Příloha č. 1 Plán inventur Příkazu ředitele č. PŘ 6/2013
- Směrnice o hospodaření s výdaji na pohoštění, dary a reprezentaci č. 2/2013 ze dne 11.4.2013
- Směrnice č. 10/2012 – Oběh účetních dokladů
- Rozvaha k 31. 12. 2013
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013
- Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2013
- Účtový rozvrh k 1. 1. 2013 aktualizovaný k datu 2. 12. 2013
- Obratová předvaha za období 12/2013
- Seznam inventurních evidencí majetku a závazků
- Seznam použitých identifikátorů
- Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 28. 2. 2014
- Účetní doklad č. 202354 ze dne 17. 12. 2013, č. 202537 ze dne 30. 12. 2013, č. 202192 ze dne 5.12.2013, č. 202728 ze dne 31.12.2013, č. 202403 ze dne 30.12.2013, č. 200859 ze dne 17.3.2013, č. 201456-201457 ze dne 24.5.2013, č. 201458 ze dne 23. 5. 2013, č. 201842-201843 ze dne 19.12.2013, č. 201823 ze dne 18.12.2013, č. 500483 ze dne 3.9.2013, č. 500172 ze dne 1.10.2013, č. 500173 ze dne 1.10.2013, č. 202404 ze dne 30.12.2013, č. 202413 ze dne 30.12.2013, č. 500316 ze dne 16.12.2013, č. 500326 ze dne 16.12.2013
- Účetní doklady č. 201410, č. 201522, č. 201543 a č. 201733 ze dne 14. 10. 2013
- Smlouva o výpůjčce č. 2013/00740/KŘ/DSB uzavřená dne 1. 1. 2013
- Darovací smlouva č. j. OMP/D/140/2004/DM/1411/03/218 uzavřená dne 8. 11. 2004
- Interní sdělení odboru investic a evropských programů ze dne 8. 1. 2014
- Podklady k aktivaci dokončené investiční akce „III/4353 Velký Týnec – průtah, dokončení I. etapy“
- Doporučené postupy pro členy inventarizačních komisí při provádění inventur fyzických i dokladových
- Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2013
- Vyjádření k zůstatkům účtu 042 na ORJ 17 – Odbor investic a evropských programů ze dne 19. 3. 2014



- Inventurní evidence k 31. 12. 2013, ORG 100311, 100583, 100817, 100819, 100820, 100835
- 153 účetních dokladů ze dne 20. – 27. 3. 2013
- 81 účetních dokladů ze dne 11. – 12. 6. 2013
- 62 účetních dokladů ze dne 23. 12. 2013, 27. 12. 2013, 30. 12. – 31. 12. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/21/2013 ze dne 26. 4. 2013
- Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/5/18/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Kupní smlouva č. 2013/00432/OMP/OSM KÚOK/121617/2011/OMP/MŠ/K ze dne 10. 10. 2013
- Kupní smlouva č. č. 1313000211/173813 (2013/00579/OMP/OSM KÚOK/85045/2010/OMP/OS/K) ze dne 4. 12. 2013
- Email příspěvkové organizace - Střední průmyslové školy elektrotechnické, Mohelnice ze dne 4. 11. 2013

#### **Písemnosti - Klíč - centrum sociálních služeb, příspěvková organizace**

- Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem ze dne 4. 4. 2012
- Vnitřní směrnice k vedení účetnictví ze dne 18. 8. 2011
- Směrnice č. E01 – Ekonomická oblast účinná od 2. 9. 2013
- Směrnice č. E03 – Evidence majetku účinná od 2. 9. 2013
- Směrnice č. E02 – Pokladny účinná od 2. 9. 2013
- Pojistná smlouva č. 706-58419-18 (2012/03556/OMP/DSM)
- Smlouva č. 3619229013 ze dne 5. 10. 2012
- Pokyn ředitele č. XL./2012 k provedení inventarizace majetku a závazků organizace ze dne 3. října 2012
- Závěrečná zpráva HIK Klíče – CSS, p. o., ze dne 11. 1. 2013
- Inventurní soupis dokladové inventury Klíč – centrum sociálních služeb, p. o.
- Inventurní sestava souhrnná dle SU/AU a oddělení k 31. 12. 2012
- Inventarizace účtu č. 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům
- Hlavní kniha účetnictví za období 12/2012
- 321 – Dodavatelé, zůstatek účtu k 31. 12. 2012 - přehled
- 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy – záloha na pleny - přehled
- 939 100 – Krátkodobé podmíněné pohledávky – dohody s ÚP ČR - přehled
- Smlouva o výpůjčce uzavřená dle ustanovení § 659 občanského zákoníku mezi slečnou Alenou Kováčovou, bytem Frenštát pod Radhoštěm (půjčitel) a Klíčem – ústavem sociální péče Olomouc, p.o. (vypůjčitel)
- Smlouva o pronájmu plochy oplocení pro reklamní účely ze dne 5. 12. 2012
- Smlouva o pronájmu plochy oplocení pro reklamní účely ze dne 31. 5. 2013
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 29. 10. 2012 uzavřený dne 2. 4. 2013
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 1. 1. 2011 uzavřený dne 2. 4. 2013
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 1.1.2011 uzavřený dne 2. 4. 2013
- Účetní doklad č. 28/2013 ze dne 8. 7. 2013
- Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání č. 1/2013 ze dne 8.7.2013
- Dodavatelská faktura č. 2013055 ze dne 3. 7. 2013
- Účetní doklad č. 23/2013 ze dne 25. 4. 2013
- Dodavatelská faktura č. 14/2013 ze dne 22. 4. 2013
- Dodavatelská faktura č. 1220130016 ze dne 10. 6. 2013
- Účetní doklad č. 13/2013 ze dne 15. 3. 2013

- Dodavatelská faktura č. 1301016 ze dne 6. 3. 2013
- Účetní doklad č. 10/2013 ze dne 21. 2. 2013
- Zápis vyřazovací komise č. 1/2013 ze dne 21. 1. 2013
- Pokyn ředitele č. XX./2013 o nakládání s majetkem, č. j. KLIC 185/2013
- Zápis o likvidaci vyřazeného majetku Klíče – CSS, p. o., č. j. KLIC 1185/2013, dne 18. 3. 2013
- Účetní doklad č. 27/2013 ze dne 25. 6. 2013
- Zápis vyřazovací komise č. 2/2013 dne 15. 5. 2013
- Pokyn ředitele č. 04/2013 O nakládání s majetkem ze dne 24. 6. 2013
- Zápis o likvidaci vyřazeného majetku Klíče – CSS, p. o., ze dne 12. 7. 2013
- Prohlášení ke kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky ze dne 23.10.2013
- Hlavní kniha účetnictví – II. období 9/2013
- Seznam přírůstků za období 1-9/2013
- Rozvaha – bilance za období 9/2013
- Výkaz zisku a ztráty za období 9/2013
- Účetový rozvrh rok 2013
- Vnitřní směrnice Klíče – centra sociálních služeb, p. o. k vedení účetnictví ze dne 18. srpna 2011, Č.j.: KLIC 689/2011
- Směrnice M02 – Vnitřní kontrolní systém ze dne 9. září 2013
- Řád Rd04 – Podpisový řád ze dne 6. 8. 2013
- Řád Rd01 – Organizační řád ze dne 2. května 2013
- Řád Rd05 – Spisový a skartační řád ze dne 14. 8. 2013
- Směrnice Klíče – centra sociálních služeb upravující oblast pracovněprávních vztahů ze dne 26. ledna 2009, Č.j.: P8/Po/2009
- Dopis KÚOK ze dne 28. 6. 2013 Výsledek hospodaření roku 2012 (příděly do fondů)
- Smlouva o poskytování služeb přístupu do sítě Internetu EM-2012/2012401/125 s firmou Empecom, s. r. o., Olomouc ze dne 5. 3. 2012
- Předkontační doklad, zaúčtování použití finančního daru SMART Capital (20 000,00 Kč) ze dne 31. 7. 2013
- Předkontační doklad, zaúčtování fondu – cestovné členů Divadla MY – dar Občanského sdružení Olomoucký klíč (čerpání 230,00 Kč) ze dne 25. 3. 2013
- Přehled darů nabytých příspěvkovou organizací do vlastnictví zřizovatele k 30. 6. 2013 ze dne 30. 6. 2013
- Dopis KÚOK ze dne 7. 6. 2011 „Žádost o podání písemné zprávy o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem – Klíč – centrum sociálních služeb“ Č.j.: KUOK/40555/2011/KŘ – K/7173
- Protokol o výsledku kontroly Klíče – centra sociálních služeb, příspěvkové organizace, Dolní Hejčínská 50/28, 779 00 Olomouc IČ 70890595 ze dne 23. 5. 2011, Č.j. KUOK 40562/2011
- Dopis Klíč, centrum sociálních služeb, příspěvková organizace ze dne 17. června 2011 „Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem – Klíč – centrum sociálních služeb“ Č.j.: KLIC 519/2011
- Zápis z porady vedení Klíče – CSS, p. o. č. 6 konané dne 14. 6. 2011
- Darovací smlouvy od 1. 1. 2013 do 30. 9. 2013
- Pokladní doklady od 2. 5. 2013 do 28. 6. 2013
- Přijaté faktury (včetně předkontačního dokladu, objednávky případně žádanky na



- nákup a opravy) v období od 3. 6. 2013 do 17. 9. 2013
- Zřizovací listina Klíč – ústav sociální péče Olomouc, příspěvková organizace ze dne 21. 2. 2003
- Dodatek č. 1 k ZL PO Klíč ze dne 13. 12. 2006
- Dodatek č. 2 k ZL PO Klíč ze dne 1. 7. 2008
- Dodatek č. 3 k ZL PO Klíč ze dne 16. 10. 2009
- Dodatek č. 4 k ZL PO Klíč ze dne 11. 3. 2010
- Dodatek č. 5 k ZL PO Klíč ze dne 2. 1. 2013
- Prohlášení PO Klíč ze dne 15. 10. 2013
- Výkaz Rozvaha k 31. 12. 2012
- Výkaz Rozvaha k 30. 9. 2013
- Evidenční karty staveb a pozemků k 31. 12. 2012
- Inventarizace staveb a pozemků k 31. 12. 2012

**Písemnosti související s nakládáním a hospodařením majetku státu, s nímž hospodaří územní celek**

- Smlouva o přenechání majetku do užívání č. 91200/2008 ze dne 16. 6. 2008 od ČR – Ministerstva práce a sociálních věcí ve znění Dodatku č. 1 a č. 2
- Smlouva o výpůjčce č. 15/2013/dl ze dne 19. 12. 2013

**Písemnosti související s nakládáním a s hospodařením majetku ve vlastnictví územního celku**

- Kupní smlouva č. 2013/02251/OMP/DSM ze dne 26. 7. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/5/19/2013 ze dne 28. 6. 2013
- Účetní doklady č. 201237 ze dne 28. 8. 2013 a 201238 – 201240 ze dne 30. 8. 2013
- Účetní doklady č. 200056 – 200059 ze dne 3. 9. 2013
- Účetní doklady č. 201325 – 201326 ze dne 5. 8. 2013
- Kupní smlouva č. 2013/00028/OMP/DSM ze dne 23. 1. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/25/22/2012 ze dne 29. 6. 2012
- Účetní doklad č. 720052 ze dne 23. 1. 2013
- Účetní doklad č. 720024 ze dne 14. 3. 2013
- Účetní doklad č. 201100 ze dne 24. 1. 2013
- Kupní smlouva č. 2013/01493/OMP/DSM ze dne 23. 7. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/3/18/2013 ze dne 22. 2. 2013
- Účetní doklad č. 201201 ze dne 26. 8. 2013
- Účetní doklad č. 200092 ze dne 4. 9. 2013
- Účetní doklad č. 201695 ze dne 29. 7. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/19/28/2011 ze dne 22. 4. 2011
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/19/28/2011 ze dne 22. 4. 2011
- Účetní doklad č. 201442 ze dne 12. 9. 2013
- Usnesení rady č. UR/20/37/2013 ze dne 5. 9. 2013
- Výkaz zisku a ztráty za období 9/2013
- Účetní doklad č. 200714 ze dne 15. 4. 2013
- Účetní doklad č. 201458 ze dne 28. 6. 2013
- Účetní doklad č. 201289 ze dne 26. 9. 2013
- fa 2013041 ze dne 20. 3. 2013
- Usnesení zastupitelstva č. UZ/3/29/2013 ze dne 22. 2. 2013
- fa 1401300015 ze dne 17. 6. 2013
- fa FVB7200262 ze dne 9. 9. 2013

- Darovací smlouva ze dne 5. 3. 2013
- Usnesením rady UR/6/6/2013 ze dne 14. 2. 2013
- Účetní doklad č. 200819 ze dne 18. 3. 2013
- Nájemní smlouva č. 2013/03016/OMP/DSM ze dne 26. 9. 2013
- Nájemní smlouva č. 2013/01802/OMP/DSM ze dne 14. 6. 2013
- Usnesení rady č. UR/13/27/2013 ze dne 9. 5. 2013
- Účetní doklad č. 201433 ze dne 30. 9. 2013
- Účetní doklad č. 200061 ze dne 2. 10. 2013
- Smlouva uzavřená mezi Českou pojišťovnou a. s. a Olomouckým krajem č. 706-58419-18 o pojištění majetku a odpovědnosti podnikatelů ze dne 5. 10. 2012
- Smlouva uzavřená mezi Českou pojišťovnou a. s. a Olomouckým krajem č. 3619229013 ze dne 5. 10. 2012
- Smlouva uzavřená mezi Českou pojišťovnou a. s. a Olomouckým krajem č. 706-58420-13 ze dne 5. 10. 2012 o pojištění odpovědnosti podnikatelů
- Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, které nabyly účinnosti 1. 11. 2009
- Účtový rozvrh aktualizovaný ke dni 17. 10. 2013
- Přehled vybraných položek majetku k 31. 3. 2013
- Rozvaha příspěvkové organizace Klíč – CSS Olomouc k 30. 9. 2013
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Klíč – CSS Olomouc