

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2014



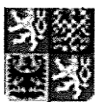
Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014	5
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků	6
D.	Závěr	7

Příloha č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č. 2 Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha č. 3 Vyjádření přezkoumávajícího orgánu ke stanovisku kraje



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

na Krajském úřadu Olomouckého kraje
se sídlem Jeremenkova 40a, Olomouc
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 15.9.2014 do 10.10.2014 - 1. dílčí přezkoumání,
 - od 18.8.2014 do 5.9.2014 - Kontrola příspěvkové organizace Střední škola polygrafická Olomouc,
 - od 13.10.2014 do 31.10.2014 - Kontrola příspěvkové organizace Slovanské gymnázium Olomouc,
 - od 2.2.2015 do 17.4.2015 - Konečné přezkoumání

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim kraj poskytl.

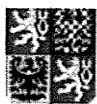
2. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 a 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) č. 20/2014 vydal I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j. MF-52258/2014/1703-1 dne 16.7.2014, MF-52258/2014/1703-3 dne 9.10.2014, Dodatek č. 1 č.j. MF-546/2015/1703-1 dne 8.1.2015 a Dodatek č. 2 č.j. MF-52258/2014/1703-8 dne 12.2.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři:

Ing. Vladimír Remeš
Ing. Bc. Lenka Gogelová
Věra Gregušová
Ing. Ellen Hrubanová
Ing. Roman Knetl
Hana Kubáčová
Zdeňka Mořkovská

a přizvané osoby

Ing. Miloslav Čermák
Květoslava Divoká
Vladislav Ječmeň

k zabezpečení dosažení stanoveného účelu přezkoumání hospodaření.



A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření kraje bylo uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání hospodaření. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů (ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.) byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

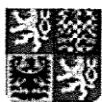
Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

1. Předmětem přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1) zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
Zahraniční prostředky z EU (ustanovení § 2 odst. 1) písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. 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.
- 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.

2. Dále bylo předmětem přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.



3. 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.

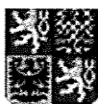
4. Při přezkoumání hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- 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. 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,
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014

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



Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. - § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: *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:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Popis chyby a nedostatku:

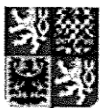
Kontrolou inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na tomto účtu k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2014 byly vedeny akce, které již byly k uvedenému datu dokončeny a měly být zařazeny na majetkové účty.

Konkrétně se jednalo o tyto akce:

ORJ	ORG	Název investiční akce	Pořizovací cena podle inventarizace k 31. 12. 2014 v Kč	Kolaudační souhlas(KS) /protokol o předání díla (PP) ze dne	Období, kdy mělo být zařazeno
30	100469	Realizace energeticky úsporných opatření – SŠ zemědělská Přerov	8 431 475,31	KS 2.12.2014	12/2014
52					
30	100465	Realizace energeticky úsporných opatření – Gymnázium Jeseník	28 492 451,00	KS 1.12.2014	12/2014
30	100552				
52	100465				
50	100106	III/570 Hněvotín – rekonstrukce silnice	35 147 170,23	KS 19.11.2014	11/2014
50	100676	III/449 Senice – průtah	35 735 356,51	KS 9.12.2014	12/2014
50	100535	Silnice II/444 Uničov – Šternberk	83 358 742,90	PP 1.8.2014 a 3.10.2014	08/2014 10/2014
50	100679	III/36719 Pivín – rekonstrukce silnice	25 093 393,22	KS 12.12.2014	12/2014
50	100798	II/315 a III/31527 Zábřeh na Moravě – okružní křižovatka	16 160 785,28	KS 1.10.2014, 10.11.2014, 13.11.2014 a 19.11.2014	11/2014
		Celkem	232 419 374,45		

Olomoucký kraj v daném případě nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 8 a odst. 13 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť k okamžiku vedení do stavu způsobilého k užívání se pořizované věci staly dlouhodobým hmotným majetkem, neměly být tedy vykazovány na účtu 042. Celkový stav aktiv k 31.12.2014 nebyl tímto nesprávným postupem významně zkreslen.

Členové DIK č. 2 ve výše uvedených případech nerespektovali „Doporučené postupy pro členy inventarizačních komisí při provádění inventur fyzických i dokladových“ zveřejněné na intranetu Olomouckého kraje, protože při provádění inventur nebyla důsledně provedena



kontrola, zda nedokončený hmotný majetek je evidován oprávněně na účtu 042, tj. zda již neměl být zařazen do užívání.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkouvání hospodaření za předchozí roky

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkouvání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a § 3) lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

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

Kontrolní skupina v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňuje na riziko, které vyplývá ze skutečností zjištěných při přezkouvání hospodaření a z nedostatku podrobně popsaneho v části B. str. 7 a 8 této zprávy:

- Riziko neúplného a nesprávného účetnictví ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při uvedení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého k užívání a v důsledku nesprávného užití metody odpisování, která ovlivňuje výši nákladů a výsledku hospodaření vykázaného v účetní závěrce.

III. Poměrové ukazatele za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

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



- a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje.....0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu kraje.....4,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje 0 %

IV. Doporučení

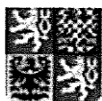
Dodatkem č. 15 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, který byl Zastupitelstvem Olomouckého kraje schválen, nabyl účinnosti a byl vyhotoven dne 20.2.2015 došlo k úpravě Přílohy č. 1 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, konkrétně vymezení majetku v hospodaření příspěvkové organizace sestávající z části B) „Nemovitý majetek – pozemky“ ve vlastnictví Olomouckého kraje, předaného a odejmutého Správě silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizaci v období od 1.10.2014 do 31.12.2014.

Podle usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/11/26/2014, bodu 2.2. ze dne 20.6.2014 schválilo Zastupitelstvo Olomouckého kraje odprodej pozemku parc. č. 1114/2 o výměře 2 366 m², části pozemku parc. č. 1050/1 ost. pl. o výměře 31 m² a části pozemku parc. č. 1115 ost. pl. o výměře 159 m², dle geometrického plánu č. 130-561/2013 ze dne 10.9.2013 pozemek parc. č. 1050/4 ost. pl. o výměře 31 m² a pozemek parc. č. 1115/8 ost. pl. o výměře 159 m² vše v k. ú. Rudoltice u Sobotína, obec Sobotín, vše z vlastnictví Olomouckého kraje, z hospodaření Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, do vlastnictví Ústavu pro strukturální politiku v zemědělství, a. s., IČ 25319515 za kupní cenu ve výši 230 041,00 Kč. K odnětí majetku určeného k prodeji z hospodaření příspěvkové organizace Správa silnic Olomouckého kraje a zařazení do majetku Olomouckého kraje došlo dne 20.11.2014. Současně tímto dnem nastaly právní účinky vkladu do katastru nemovitostí a předmětné nemovitosti byly vyřazeny z majetku Olomouckého kraje. Výše uvedené odnětí nemovitostí z hospodaření příspěvkové organizace Správa silnic Olomouckého kraje bylo obsaženo až v Příloze č. 1 části B) Dodatku č. 15 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace ze dne 20.2.2015.

Uvedený postup nebyl v souladu s ustanovením bodu 4. usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/11/26/2014 ze dne 20.6.2014, kterým zastupitelstvo schválilo odnětí tohoto majetku s tím, že: „Odnětí tohoto nemovitého majetku bude obsahem dodatku zřizovací listiny uvedené příspěvkové organizace, vyhotoveného v kalendářním roce, kdy se převod nemovitého majetku uskuteční.“ Proto dodatek výše uvedené zřizovací listiny, ve smyslu bodů 2.2., 2.3., 2.4. a 2.5. výše uvedeného návrhu usnesení měl být realizován již v roce 2014.

Věcně příslušný odbor nesplnil termín stanovený zastupitelstvem kraje a vedoucími zaměstnanci nebyla tedy dostatečně zajištěna průběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Kontrolní skupina doporučuje orgánům kraje věnovat zvýšenou pozornost plnění vlastních úkolů a v případě ohrožení termínů jejich plnění přijímat příslušná opatření.



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží kraji podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávajícím orgánem pokuta do výše 50 000,00 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolního řád), je datum předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 1.6.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vladimír Remeš
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Lenka Gogelová

Věra Gregušová

Ing. Ellen Hrubanová

Ing. Roman Knetl

Hana Kubáčová

Zdeňka Mořkovská

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2014 o celkovém



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků

počtu 10 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne **4.6.2015**.

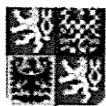
Ing. Jiří Rozbořil
hejtman
Olomouckého kraje

Přílohy:

- č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- č. 2 Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- č. 3 Vyjádření přezkoumávajícího orgánu k námitkám uvedeným ve stanovisku kraje

Rozdělovník:

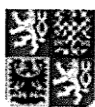
Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Vladimír Remeš
2	1 x	Olomoucký kraj	Ing. Jiří Rozbořil



Přílohy

Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Druh	Popis
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Kolektivní smlouva na rok 2014 ze dne 31. 12. 2013; Kolektivní smlouva – dodatek č. 1 ze dne 30. 1. 2014; Kolektivní smlouva – dodatek č. 2 ze dne 29. 4. 2014; Pravidla pro poskytování dotací z Fondu na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury na území Olomouckého kraje ze dne 10. 12. 2007; 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 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; Platební výměr Čj. KUOK 14097/2014 ze dne 5. 2. 2014; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2010/02773/OŽPZ/DSM; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2010/02771/OŽPZ/DSM; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2013/03218/OŽPZ/DSM; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2010/02722/OŽPZ/DSM; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2012/03871/OŽPZ/DSM; Příkaz ředitele Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 5/2010 – Postup a doklady pro čerpání prostředků z osobního účtu fondu sociálních potřeb ze dne 20. 10. 2010; Příkaz ředitele Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 23/2004 – Postup při provádění směrnice č. 6/2004 pro financování jednorázových havárií a směrnice č. 5/2004 pro financování dlouhodobých havárií;
Smlouvy o přijetí úvěru	Účetní doklady a písemnosti související s uzavřenými smlouvami o úvěru;
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na zakázku "Podpora udržitelného využívání zdroje energie";
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene č. 2014/00828/OMP/OSM KÚOK/70736/2009/OMP/VM/K+VB ze dne 12. 3. 2014;
Vnitřní předpis a směrnice	Rozhodnutí hejtmána Olomouckého kraje o provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2014 č. j. KUOK 91932/2014;
Evidence závazků	Dlouhodobé a krátkodobé přijaté zálohy;

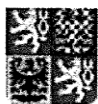


Ministerstvo financí

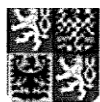
odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

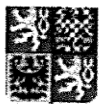
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, Smlouvy ostatní	Dodatek č. 15 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace ze dne 20. 2. 2015;
Vnitřní předpis a směrnice Evidence závazků	Kupní smlouva č. 2014/02605/OMP/OSM KÚOK/32171/2011/OMP/OS/K ze dne 18. 11. 2014; Vnitřní předpis č. 8/2013 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje; Stav závazků § 2 odst. 2 písm. d);
Vnitřní předpis a směrnice Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 27. 2. 2015; Finanční vypořádání za rok 2014 - Ministerstvo dopravy;
Vnitřní předpis a směrnice Účetnictví ostatní	Metodický postup č. 4/2014/OE Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci; Vnitřní předpis č. 10/2012 Oběh účetních dokladů (platný od 1. 1. 2013) včetně Příloh č. 1 – 9; Vnitřní předpis č. 9/2013 Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje (platný od 1. 1. 2014); Příkaz ředitele – Plán kontrolní činnosti Krajského úřadu Olomouckého kraje na I. pololetí 2014 č. PŘ 1/2014 účinný od 9. 1. 2014; Příkaz ředitele – Plán kontrolní činnosti Krajského úřadu Olomouckého kraje na II. pololetí 2014 č. PŘ 7/2014, účinný od 1. 7. 2014; Vnitřní předpis č. 7/2014 O poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (účinný od 1. 6. 2014);
Účetnictví ostatní	Účtový rozvrh k 1. 1. 2014, aktualizovaný k datu 30. 9. 2014; Rozvaha sestavená k 30. 6. 2014; Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2014; Příloha účetní závěrky za období 06/2014; Rozvaha sestavená k 31. 12. 2013; Příloha účetní závěrky za období 12/2013; Kniha účetnictví – Ia. s texty rozvrhů za období 06/2014; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/18/2014 ze dne 14. 2. 2014; Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene č. 2014/00828/OMP/OSM KÚOK/70736/2009/OMP/VM/K+VB ze dne 12. 3. 2014; Kupní smlouva č. 2014/02384/OMP/OSM KÚOK/81426/2012/OMP/OS/K ze dne 28. 8. 2014; Účetní doklady č. 201374 a č. 201463 ze dne 2. 9. 2014; Účetní doklady č. 201377 a č. 201786 ze dne 14. 3. 2014;

**Ministerstvo financí****odbor 17 Kontrola****oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

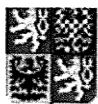
Účetní doklad Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	Účetní doklad č. 720040 ze dne 1. 4. 2014; Smlouva č. 12121543 mezi SFŽP a Olomouckým krajem o poskytnutí dotace na akci "Realizace energeticky úsporných opatření - Gymnázium Čajkovského Olomouc";.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/18/2014 ze dne 14. 2. 2014;
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ0001697 Nemocnice Prostějov LDN - revitalizace ochozu;
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva evid. č. 2014/02195/OMP/OSM (KÚOK/56098/2010/OMP/VM/K ze dne 11.7.2014 uzavřená mezi Olomouckým krajem (prodávající) a manželi Ing. Miroslavem Krylem, trvalý pobyt Oskava 179 a Mgr. Simonou Krylovou, trvalý pobyt Janošíková 1123/9, Šumperk (kupující) o prodeji pozemků uvedených v čl. I. kupní smlouvy, vše zapsané v katastru Kupní smlouva evid. č. 2014/02195/OMP/OSM (KÚOK/56098/2010/OMP/VM/K ze dne 11.7.2014 uzavřená mezi Olomouckým krajem (prodávající) a manželi Ing. Miroslavem Krylem, trvalý pobyt Oskava 179 a Mgr. Simonou Krylovou, trvalý pobyt Janošíková 1123/9, Šumperk (kupující);
Účetní doklad ostatní dokumenty	Účetní doklad č. 720023 ze dne 15. 5. 2014; Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem platné pro rok 2014;
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 1456/12/LCD ze dne 7. 3. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., se sídlem Praha 4, Olbrachtova 1929/62, PSČ 140 00, IČ 45244782 (2013/00932/OE/OSM);
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	Finanční vypořádání za rok 2014 - Ministerstvo obrany;
	Účetní doklady č. 201563 a č. 201679 ze dne 20. 11. 2014 Finanční vypořádání poskytnutých dotací v roce 2014 - Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
Smlouvy o přijetí úvěru	Účetní doklad č. 201464 ze dne 31. 7. 2014 Úvěrové smlouvy a splátky úvěrů v I. pololetí roku 2014
Dokumentace k veřejným zakázkám	ID 201300209 II/434,II/437 Lipník nad Bečvou - okružní křižovatka
Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím	Finanční vypořádání Olomouckého kraje a obcí se státním rozpočtem za rok 2014 - Ministerstvo zemědělství

**Ministerstvo financí****odbor 17 Kontrola****oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

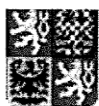
Sdělení územního celku	Sdělení vedoucího ekonomického odboru Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 19.9.2014;
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ev. č. 15/2014/dl ze dne 6.12.2013; Smlouva o výpůjčce – ev. č. S – 2002/0073/SŘ ze dne 17.5.2002; Smlouva o výpůjčce ev. č. S - 2003/0301/OŠMT ze dne 10.3.2003;
Účetnictví ostatní	Výpis z bankovního účtu 27-4228330207/0100 č. 71-74 ze dne 17. – 23. 4. 2014; Účetní doklady za období 17. 4. – 23. 4. 2014;
Vnitřní předpis a směrnice	Příkaz ředitele č. 10/2014 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2014;
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 16 včetně inventurních evidencí účtů 231, 236, 245, 262;
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva č. 2014/02384/OMP/OSM KÚOK/81426/2012/OMP/OS/K ze dne 28. 8. 2014;
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 19 včetně inventurních evidencí účtů 314, 465;
Vnitřní předpis a směrnice	Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2014;
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 7410010200176 ze dne 30. 7. 2010 uzavřená s Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČ 45317054 (2010/03212/OE/OSM);
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o poskytnutí financí uzavřená mezi Evropskou investiční bankou a Olomouckým krajem dne 13. prosince 2005 (2005/1254/OE/OSM);
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	UR/18/17/2013 Rady Olomouckého kraje;
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 22 včetně inventurních evidencí účtů 321, 459;
Účetní doklad	Účetní doklady č. 201377 a 201786 ze dne 14. 3. 2014;
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva evid. č. 2014/01450/OMP/OSM (KÚOK/80087/2011/OMP/MŠ/K ze dne 30.5.2014 uzavřená mezi Olomouckým krajem (prodávající) a obcí Velký Týnec (kupující);
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka č. VZ 479811 Realizace workshopů škol, metodických setkání a komunitních setkání v rámci projektu Podpora technického a přírodovědného vzdělávání v Olomouckém kraji;
Dokumentace k veřejným zakázkám	Rekonstrukce soc. zařízení - nemocnice Přerov – LDN;
	Účetní doklady č. 201374 a č. 201463 ze dne 2. 9. 2014;

**Ministerstvo financí****odbor 17 Kontrola****oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

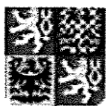
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 12 včetně inventurních evidencí účtů 041, 157, 044, 051;
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 13 včetně inventurních evidencí účtů 042, 168, 045, 052;
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Realizace energeticky úsporných opatření - Gymnázium Čajkovského Olomouc";
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání za rok 2014 - Ministerstvo zdravotnictví;
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 15 včetně inventurních evidencí účtů 111, 112, 181;
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Vypořádání finančních vztahů ke SR - právní předpisy, upravující tuto oblast - Hodnotící zpráva za Olomoucký kraj ze dne 2.3.2015 - dotace přijaté krajem v roce 2014; Úřad vlády - dotace na podporu terénní práce poskytnuta obcím Olomouckého kraje; Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR - dotace na činnost jednotných kontaktních míst; Ministerstvo financí (Všeobecná pokladní správa); Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2014 ze dne 5.3.2015; Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2014/02349/OMP/OSM;
Smlouvy o věcných břemenech	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání obcí Olomouckého kraje za kapitolu Všeobecná pokladní správa;
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Účetní zápisy účtu 419 0100 - 0115 Sociální fond;
Nabídky na odprodej nemovitého majetku	Nabídky na odprodej nemovitého majetku Olomouckého kraje v rámci I. dílčího přezkoumání;
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření Odboru školství, mládeže a tělovýchovy;

**Ministerstvo financí****odbor 17 Kontrola****oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 18 včetně inventurních evidencí účtů 311, 194;
Evidence pohledávek	Inventurní soupis č. 21 včetně inventurních evidencí účtů 462 Stav pohledávek § 2 odst. 2 písm. d);
Smlouvy o půjčce	Smlouva o přenechání majetku do užívání č. 91200/2008 uzavřená 16.6.2008;
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Finanční vypořádání Olomouckého kraje a obcí se státním rozpočtem za rok 2014 - Úřad vlády;
Smlouvy o sdružených prostředcích	Smlouvy o sdružených prostředcích;
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 – 2017;
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Finanční vypořádání Olomouckého kraje a obcí se státním rozpočtem za rok 2014 - Ministerstvo kultury;
Dokumentace k veřejným zakázkám	Rodinné pasy OK na období červen 2014-prosinec 2016;
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2014 č. 2/2014, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje;
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ0001091 Domov pro seniory Javorník - výměna oken;
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce evid. č. 5/2014/dl uzavřená dne 16.12.2013 mezi státní příspěvkovou organizací Muzeum umění Olomouc (půjčitel) a Olomouckým krajem (vypůjčitel);
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 20 včetně inventurních evidencí účtů 315, 192;
Dokumentace k veřejným zakázkám	Značení turistických cílů v Olomouckém kraji - III. etapa;
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/14/19/2015 ze dne 20. 2. 2015;
Zahraniční prostředky	Čerpání zahraničních prostředků;

**Ministerstvo financí****odbor 17 Kontrola****oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 17 včetně inventurních evidencí účtů 261, 263;
Vnitřní předpis a směrnice	Seznamy použitých typů identifikátorů;
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouvy 1. Kupní smlouva č. 2014/02077/OMP/OSM; 2. Kupní smlouva č. 2014/03179/OMP/OSM; 3. Kupní smlouva č. 2014/03273/OMP/OSM;
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření realizovaná v 2. pol. 2014;
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Finanční vypořádání Olomouckého kraje a obcí se státním rozpočtem za rok 2014 - Ministerstvo životního prostředí;
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zásady postupu orgánu Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem od 1. 10. 2013 schválené usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/6/28/2013 ze dne 27.9. 2013; Zpráva o činnosti za rok 2013 ze dne 30.4.2014 (intranet Olomouckého kraje); Úřední deska Olomouckého kraje: http://udeska.kr-olomoucky.cz/ude ; Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2014 č. 2014/01732/OMP/OSM; Stanovisko ze dne 27. 3. 2012 vydané odborem dopravy silničního hospodářství; - Sdělení záměru Olomouckého kraje ze dne 15. 3. 2013; Sdělení usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 14. 10. 2013; Sdělení usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 16. 10. 2013; Rada Olomouckého kraje - usnesení ze dne 7. 3. 2013; - Záměr bezúplatně převést předmětný pozemek Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/20/2014 ze dne 14. 2. 2014; Darovací smlouva ze dne 30. 1. 2013 č. 2013/00033/0E/OSB; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/2/14/2012 ze dne 21.12. 2012; Žádost oddělní majetkového a správního ze dne 11. 4. 2014 převod sanitních vozů; Účetní doklady týkající se převodu sanitních vozidel i vyřazení vozidel; Zřizovací listina Zdravotní záchranné služby Olomouckého kraje; - Záměr Olomouckého kraje prodat pozemek Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/6/21/2013 ze dne 27. 9. 2013; Znalecký posudek č. 1558-37/2012 ze dne 9. 12. 2012;

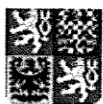


Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

	<p>Kupní smlouva ze dne 28. 7. 2014 č. 2014/02077/OMP/OSM; Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/8/22/2013 ze dne 19. 12. 2013; Znalecký posudek č. 5120 -123/09 ze dne 29. 7. 2009; Vyřazovací protokol při odprodeji majetku z vlastnictví OK; Kupní smlouva ze dne 23. 4. 2014 č. 2014/01281/OMP/OSM; Sdělení záměru Olomouckého kraje ze dne 15. 10. 2013;</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Záměr Olomouckého kraje odprodat nemovitý majetek; Vyřazovací protokol při odprodeji majetku z vlastnictví OK; Výpis z účtu ze dne 17. 4. 2014 uhrazena částka 4 000,00 Kč; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/8/22/2013 ze dne 19. 12. 2013; Mail ze dne 18. 2. 2013 zmínka o- bude předložen k projednání návrh na přijetí záměru OK odprodat část pozemku obci Uničov z vlastnictví OK; Informace o záměru OK odprodat nemovitý majetek; Znalecký posudek č. 2651-91-2013 ze dne 9. 9. 2013; Účet 647 – položkově (za vybraná období); Darovací smlouva ze dne 5. 3. 2014 č. 2014/00193/OMP/DSB; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/7/9/2013 ze dne 22. 11. 2013; Zasedání Zastupitelstva města Lipník na Bečvou konaného dne 5. 11. 2013 usnesením č. 507/2013 – ZM 19; Darovací smlouva ze dne 22.5. 2014 č. 2014/01516/OMP/OSB;</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/18/2014 ze dne 14.2.2014;</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu Domov pro seniory Javorník - výměna oken;</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce mezi Agenturou GALIA (půjčitel) a Olomouckým krajem (vypůjčitel) ze dne 19.12.2013;</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Komentáře k finančnímu vypořádání účelových prostředků za Olomoucký kraj za rok 2014 - dotace poskytnuté Olomouckému kraji z Ministerstva vnitra ČR;</p>
Hospodaření obcí Olomouckého kraje v roce 2014	<p>Hodnoticí zpráva za obce Olomouckého kraje za rok 2014;</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ev. č. 2014/02384/OMP/OSM (KÚOK/81426/2012/OMP/OS/KN) ze dne 28.8.2014;</p>

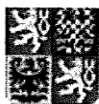


Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Dokumentace k veřejným zakázkám	Vybudování kioskové trafostanice včetně přepojení kabelového vedení pro areál SOŠ a SOU strojní a stavební Jeseník;
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o poskytnutí financí ze dne 28. 6. 2007 uzavřená mezi Olomouckým krajem a Evropskou investiční bankou (2007/2485/OE/OSM);
Účetnictví ostatní	Podrozvahové účty
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpis č. 8/2013- Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje s účinností od 1.10. 2013; Příkaz ředitele č. 10/2014 ze dne 20. října 2014 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2014; Metodický postup č. 4/2014 - Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci;
Účetnictví ostatní	Roční účetní závěrka;
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Okruh sociálního fondu k 31. 12. 2014;
Návrh rozpočtu	Rozpočet investic;
Dokumentace k veřejným zakázkám	ID 201300239 Realizace workshopů škol, metodických setkání a komunitních setkání v rámci projektu Podpora technického a přírodovědeckého vzdělávání v Olomouckém kraji;
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2015;
Sdělení územního celku	Sdělení vedoucího ekonomického odboru Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 19.9.2014;
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/11/26/2014 ze dne 20. 6. 2014;
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Účetní zápisy účtu 419 0140-0151 Fond na podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury;
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola faktur a povinnost výběrového řízení;
Rozvaha	Výkaz Rozvaha k 31. 12. 2014 (závazky a inventarizace závazků);
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí MŠMT-13964-12/2014 o poskytnutí neinv. dotace na "Rozvojový program MŠMT na podporu odborného vzdělávání v roce 2014";



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Dokumentace k veřejným zakázkám	ID 201300198 Domov seniorů POHODA Chválkovice - vybavení a zařízení budovy B;
Sdělení územního celku	Sdělení vedoucího ekonomického odboru Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 25.3.2015;
Schválený rozpočet	Závěrečný účet Olomouckého kraje za rok 2013; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/11/12/2014 ze dne 20.6.2014; Rozpočtový výhled Olomouckého kraje na období 2015 – 2016 Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/16/2014 ze dne 14.2.2014; Návrh rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2014; Usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/8/13/2013 ze dne 19.12.2013; Schválený rozpočet Olomouckého kraje na rok 2014; Protokol o kontrole č. 10/14, č. j. KÚOK 57625/2014 ze dne 2. 7. 2014 (Dětský domov a Školní jídelna, Jeseník, Priessnitzova 405, 790 03 Jeseník, příspěvková organizace, IČ 60045086); PŘ 1/2014 Plán kontrolní činnosti Krajského úřadu Olomouckého kraje na I. pololetí 2014 Výkaz FIN 2 – 12 M v Kč za období 06/2014; Výkaz FIN 2 – 12 M v Kč za období 01/2014; Rozpočtové změny č. 193/14 – 195/14 schválené Radou Olomouckého kraje dne 10. 4. 2014 Rozpočtové změny č. 196/14 – 244/14 a 246/14 – 248/14 schválené Radou Olomouckého kraje dne 30. 4. 2014; Rozpočtové změny č. 249/14 – 276/14 schválené Radou Olomouckého kraje dne 15. 5. 2014; Rozpočtové změny č. 277/14 – 318/14 schválené Radou Olomouckého kraje dne 29. 5. 2014; Rozpočtové změny č. 319/14 – 373/14 schválené Radou Olomouckého kraje dne 12. 6. 2014; Rozpočtová změna č. 379/14 schválená Radou Olomouckého kraje dne 20. 6. 2014; Rozpočtové změny č. 245/14 a č. 380/14 schválené Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 20. 6. 2014;



hejtman
Ing. Jiří Rozbořil
Jeremenkova 40a
779 11 Olomouc
tel.: +420 585 508 847
fax: +420 585 508 851
e-mail: hejtman@kr-olomoucky.cz
www.kr-olomoucky.cz

Č.j. KUOK/52 677/2015/7492

Datum: 4. 6. 2015

Vážený pan
Ing. Vladimír Remeš
Ministerstvo financí
Odbor 17 - Kontrola
Letenská 525/15
118 00 Praha 1

Vážený pane inženýre,

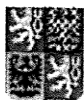
v příloze přikládám stanovisko Olomouckého kraje, včetně požadovaných podkladů, k Návrhu zprávy o výsledku přezkumu hospodaření Olomouckého kraje za rok 2014.

Z přiložených podkladů, mimo jiné, vyplývá, že návrh na vklad byl učiněn dne 8. 1. 2015, takže informaci o tom jsme mohli dostat nejdříve 9. 1. 2015 datovou schránkou. Dále posílám upravené stanovisko, dle kterého jsme dodrželi „Zásady postupu orgánů Olomouckého kraje při nakládání s nemovitým majetkem“, které bylo schváleno Zastupitelstvem Olomouckého kraje s účinností od 11. 4. 2014 a tudíž jsme postupovali správně (je to v části – Stanovisko Olomouckého kraje k výše uvedenému případu „porušení“). Rovněž je tam obsažen i návrh na opatření, které bychom mohli přijmout již na nejbližším zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje.

Na základě výše uvedeného žádám o vypuštění problému z kategorizace závad, možná by to mohlo být doporučení, ale ne určitě závada nebo riziko.

S pozdravem

(zasláno prostřednictvím datové schránky Olomouckého kraje v souladu s ustanovením § 17 a 18 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů)



45 Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

V Praze dne 4.6.2015
K č. j. : MF-52258/2014/1703-7

Stejnopis č. 2

Věc: Vyjádření ke Stanovisku Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Ministerstvo financí obdrželo Stanovisko kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2014 ze dne 6.5.2015.

Rozborem stanoviska bylo zjištěno, že pochybení v části B strana 6 Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje nebylo způsobeno zaměstnanci KÚ.

Proto **Ministerstvo financí**, oddělení 1703 jako přezkoumávající orgán nedostatek:

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

➤ **ustanovení § 27:**

Věcně příslušný odbor Krajského úřadu opožděně splnil termín stanovený Zastupitelstvem Olomouckého kraje.

Popis chyby a nedostatku:

Dodatkem č. 15 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, který byl Zastupitelstvem Olomouckého kraje schválen, nabyl účinnosti a byl vyhotoven dne 20.2.2015 došlo k úpravě Přílohy č. 1 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, konkrétně vymezení majetku v hospodaření příspěvkové organizace sestávající z části B) „Nemovitý majetek – pozemky“ ve vlastnictví Olomouckého kraje, předaného a odejmutého Správě silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizaci v období od 1.10.2014 do 31.12.2014.

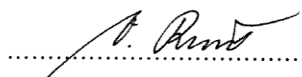
Podle usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/11/26/2014, bodu 2.2. ze dne 20.6.2014 schválilo Zastupitelstvo Olomouckého kraje odprodej pozemku parc. č. 1114/2 o výměře 2 366 m², části pozemku parc. č. 1050/1 ost. pl. o výměře 31 m² a části pozemku parc. č. 1115 ost. pl. o výměře 159 m², dle geometrického plánu č. 130-561/2013 ze dne 10.9.2013 pozemek parc. č. 1050/4 ost. pl. o výměře 31 m² a pozemek parc. č. 1115/8 ost. pl. o výměře 159 m² vše v k. ú. Rudoltice u Sobotína, obec Sobotín, vše z vlastnictví Olomouckého kraje, z hospodaření Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace, do vlastnictví

Ústavu pro strukturální politiku v zemědělství, a. s., IČ 25319515 za kupní cenu ve výši 230 041,00 Kč. K odnětí majetku určeného k prodeji z hospodaření příspěvkové organizace Správa silnic Olomouckého kraje a zařazení do majetku Olomouckého kraje došlo dne 20.11.2014, současně tímto dnem nastaly právní účinky vkladu do katastru nemovitostí a předmětné nemovitosti byly vyřazeny z majetku Olomouckého kraje. Výše uvedené odnětí nemovitostí z hospodaření příspěvkové organizace Správa silnic Olomouckého kraje bylo obsaženo až v Příloze č. 1 části B) Dodatku č. 15 zřizovací listiny Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace ze dne 20.2.2015.

Uvedený postup nebyl v souladu s ustanovením bodu 4. usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/11/26/2014 ze dne 20.6.2014, kterým zastupitelstvo schválilo odnětí tohoto majetku s tím, že: „Odnětí tohoto nemovitého majetku bude obsahem dodatku zřizovací listiny uvedené příspěvkové organizace, vyhotoveného v kalendářním roce, kdy se převod nemovitého majetku uskuteční.“ Proto dodatek výše uvedené zřizovací listiny, ve smyslu bodů 2.2., 2.3., 2.4. a 2.5. výše uvedeného návrhu usnesení měl být realizován již v roce 2014.

Věcně příslušný odbor nesplnil termín stanovený zastupitelstvem kraje a vedoucími zaměstnanci nebyla tedy dostatečně zajištěna průběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).“

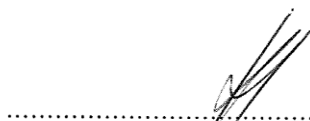
„Z části B vypustil a celou záležitost přesunul do části D/IV Doporučení.“



Ing. Vladimír Remeš

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem vyjádření a jeho stejnopis č. 2obdržel



Ing. Jiří Rozbořil

hejtman Olomouckého kraje

Dne: