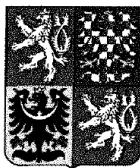




PID: MFCR9XEEGW
Č. j.: MF-18827/2018/1704-34



KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE Příloha	
Datum doručení:	- 7-05-2019 příp. č. 46992/2019
Číslo jednací:	
Počet listů dokumentu:	281
Počet příloh/počet listů příloh:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

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

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

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

Přezkouvající orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

Přezkouváný územní celek: Olomoucký kraj (dále také „Kraj“)

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

Přezkoumaný rok: 2018

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-18827/2018/1704-3 ze dne 1. 8. 2018.

Přezkoumání hospodaření na místě:

Krajský úřad Olomouckého kraje, Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

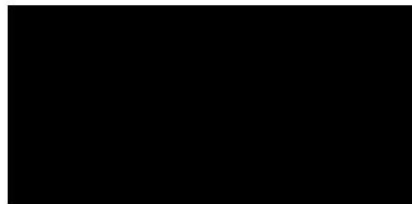
1. dílčí přezkoumání hospodaření od 8. 10. 2018 do 26. 10. 2018
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 18. 2. 2019 do 22. 2. 2019 a od 12. 3. 2019 do 18. 3. 2019

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které kraj poskytl zřízené příspěvkové organizaci **Střední škola polytechnická Olomouc, Rooseveltova 79**, Rooseveltova 79, 779 00 Olomouc, IČO 13643606, v jejím sídle.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě Pověření č. 9/2018 k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-18827/2018/1704-2 dne 1. 8. 2018.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením
přezkoumání hospodaření:
kontrolou:



Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

Přezkoumání hospodaření Kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy č. 1 zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze č. 2, která je nedílnou součástí zprávy.

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

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,

spočívající v porušení **ustanovení § 26.**

Zjištění prokazují, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a správcem rozpočtu předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a tím nebylo naplněno ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“).

Schvalovacím postupem příkazce operace se měla prověřit nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, správnost operace (zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy) a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. **Schvalovacím postupem správce rozpočtu** se mělo prověřit, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky a odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti veřejné správy.

Popis chyby a nedostatku:

1. Chybný rozpis schváleného rozpočtu

Při ověřování správnosti provedení rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2018 (usnesení zastupitelstva Kraje č. UZ/8/14/2017 ze dne 18. 12. 2017), ve vazbě na finanční výkaz FIN 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2018, na vybraném vzorku třech odborů Kraje, v rámci dotačních programů, kontrolní skupina zjistila následující rozdíly.

Rozdíly byly identifikovány u Odboru sportu, kultury a památkové péče (ORJ 13) u paragrafu 3319 – Ostatní záležitosti kultury a u Odboru ekonomického (ORJ 07) u paragrafu 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené.

Ve schváleném rozpočtu byly u paragrafu 3319, seskupení položek 52 – Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům uvedeny částky 13 550 tis. Kč a 30 100 tis. Kč, celkem 43 650 tis. Kč. Dokladem č. 100001 ze dne 1. 1. 2018 byl schválený rozpočet rozepsán na paragraf 3319, položku 5222 – Neinvestiční transfery spolkům ve výši 35 550 tis. Kč. Částka 8 100 tis. Kč byla chybně rozepsána na paragraf 3312 – Hudební činnost, položka 5222 - Neinvestiční transfery spolkům.

Ve schváleném rozpočtu byla u paragrafu 6409, seskupení položek 52 – Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům uvedena částka 29 942 tis. Kč a u seskupení položek 56 – Neinvestiční půjčené prostředky uvedena částka 5 402 tis. Kč. Dokladem č. 100001 ze dne 1. 1. 2018 byl schválený rozpočet rozepsán na paragraf 6409, položku 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem v částce 29 942 tis. Kč a na položku 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím v částce 5 402 tis. Kč. Částka 5 402 tis. Kč měla být správně rozepsána dle schváleného rozpočtu na seskupení položek 56 – Neinvestiční půjčené prostředky.

Na základě přezkoumávaných písemností kontrolní skupina konstatuje, že ekonomický odbor chybně provedl rozpis rozpočtu u Odboru sportu, kultury a památkové péče (ORJ 13) u paragrafu 3319 – Ostatní záležitosti kultury a u Odboru ekonomického (ORJ 07) u paragrafu 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené.

Dne 22. 10. 2018 zaslal Kraj vyjádření, ve kterém souhlasil, že došlo k chybám při rozpisu rozpočtu u výše uvedených paragrafů rozpočtu.

Kontrolní skupina v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření ověřila čerpání u chybně rozepsaných prostředků rozpočtu paragrafu 6409 a paragrafu 3312. Prostředky rozpočtované na paragrafu 6409 položce 5229 nebyly k 30. 6. 2018 čerpány. Čerpání rozpočtu bylo provedeno u paragrafu 3312 – Hudební činnost, položky 5222 – Neinvestiční transfery spolkům, kdy byly v únoru 2018 čerpány částky 300 000,00 Kč (účetní doklad č. 200652 ze dne 19. 2. 2018) a 800 000,00 Kč (účetní doklad č. 200651 ze dne 19. 2. 2018). Oba výdaje byly provedeny z bankovního účtu č. 27-4228330207/0100 dne 19. 2. 2018 (bankovní výpis č. 2 za období od 1. 2. 2018 – 28. 2. 2018).

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

strana 6 / 11

Výdaj ve výši 300 000,00 Kč byl proveden na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2016/00938/OKPP/DSM ze dne 1. 4. 2016. Výdaj ve výši 800 000,00 Kč byl proveden na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2016/00937/OKPP/DSM ze dne 1. 4. 2016. V obou případech se jednalo o smluvní záležitosti uzavřené již v roce 2016 a s plněním do roku 2018.

Podle ustanovení § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), Kraj uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok. V případě nezajištěného výdaje provádí rozpočtové opatření před jeho provedením podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtové opatření v uvedeném případě před uskutečněním výdajů nebylo provedeno.

Správcem rozpočtu nebyla řádně provedena kontrola rozpisu schváleného rozpočtu a nebyla řádně provedena předběžná řídicí kontrola u veřejného výdaje před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu.

2. Poskytnutí dotace v rozporu se Zásadami pro poskytování individuálních dotací

V rámci přezkoumání hospodaření byla prověřena oblast poskytování finančních prostředků z rozpočtu Kraje na individuální dotace.

Kontrolní skupina ověřovala u smlouvy č. 2018/03512/OSKPP/DSM ze dne 31. 5. 2018, na rekonstrukci atletického oválu, ve výši 5 000 000,00 Kč, uzavřené se Sportovními kluby Zábřeh, z. s. (dále jen „Smlouva“), zda byla dotace poskytnuta v souladu s vyhlášenými Zásadami pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2018 (dále jen „Zásady pro ID“), které byly schváleny usnesením zastupitelstva Kraje č. UZ/8/82/2017 ze dne 18. 12. 2017. Uzavření Smlouvy a poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva Kraje č. UZ/10/31/2018 ze dne 23. 4. 2018.

Na základě ověřených písemností kontrolní skupina konstatuje, že dotace byla poskytnuta v rozporu s podmínkou bodu 4. 3. Zásad pro ID, ve kterém bylo stanoveno, že majetek pořizovaný z dotace musí být pořizován výlučně do vlastnictví příjemce a opravy majetku, technické zhodnocení či rekonstrukce hrazené z dotace mohou být realizovány výlučně do majetku ve vlastnictví příjemce. Příjemce dotace, který obdržel investiční dotaci na úhradu výdajů na rekonstrukci atletického oválu, není vlastníkem majetku. Kraj předložil kontrolní skupině Nájemní smlouvu ze dne 31. 7. 2006 na pronájem nemovitostí, ve znění pozdějších dodatků, kde je příjemce dotace uveden jako nájemce atletického oválu, nikoliv vlastník.

Důvodová zpráva k usnesení zastupitelstva Kraje č. UZ/10/31/2018 ze dne 23. 4. 2018, která byla předložena jako podklad pro rozhodnutí zastupitelstva Kraje, obsahovala informace, že individuální žádosti v oblasti sportu a kultury doporučené ke schválení „naplňují bod 4.2.C. Zásad, a to tím, že se jedná o mimořádné akce vymykající se standardním akcím, konaným na území Olomouckého kraje, na které jsou vypsány dotační programy, kdy z důvodu mezinárodního významu, výjimečnosti

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

strana 7 / 11

účelu, propagace, pořadatelsky vysoké náročnosti a nákladnosti akce/projektu nelze na akci/projekt žádat o dotaci v dotačním programu. Jedná se o opakovanou (tradiční) nadnárodní akci opětovně propagující Olomoucký kraj v oblasti sportu (MS, ME, světový pohár, pohár národů) anebo kultury (kulturní akce velkého rozsahu), případně jde o investiční stavbu, jejíž realizace bude mít následný mezinárodní a nadregionální význam pro Olomoucký kraj.“

Kraj kontrolní skupině nedoložil, že akce „rekonstrukce atletického oválu“ naplňuje bod 4.2.C. Zásad pro ID. Ve svém stanovisku ze dne 16. 10. 2018 Kraj uvádí, že informace uvedené v důvodové zprávě jsou spíše všeobecné, že se mohlo jednat i o naplnění bodu 4.2.B. Zásad pro ID.

Kontrolní skupina upozorňuje, že informace uváděné v důvodové zprávě, jako podklad pro rozhodování zastupitelstva Kraje, mají být věcně správné a doloženy úplnými podklady.

Výdaj ve výši 5 000 000,00 Kč byl uskutečněn na základě Smlouvy, která byla uzavřena v rozporu se Zásadami pro ID, které zastupitelstvo Kraje schválilo pro rok 2018.

Žádost o individuální dotaci nebyla administrátorem v oblasti sportu – Odbor sportu, kultury a památkové péče vyhodnocena v souladu se Zásadami pro ID a informace předložené v důvodové zprávě, jako podklad pro rozhodování zastupitelstva Kraje, nebyly správné a úplné. Předběžná řídicí kontrola, která předcházela rozhodnutí o schválení použití veřejných prostředků, uvedený nedostatek nezjistila.

Nápravná opatření Kraje:

1. Chybný rozpis schváleného rozpočtu

a) Rozpočtová změna a schválení rozpočtové změny orgány Kraje

Usnesením rady Kraje č. UR/52/43/2018 ze dne 29. 10. 2018 byla dodatečně schválena rozpočtová změna č. 830/18 týkající se částek 5 402 000,00 Kč a 8 100 000, 00 Kč.

Rozpočtovými doklady byla ke dni 29. 10. 2018 provedena oprava rozpisu schváleného rozpočtu a změna rozpočtu u Odboru sportu, kultury a památkové péče (ORJ 13) ve výši 8 100 000,00 Kč a u Odboru ekonomického (ORJ 07) ve výši 5 402 000,00 Kč, aby byl dodatečně opraven nesprávně rozepsaný schválený rozpočet a byl potvrzen dosavadní stav rozpočtu.

b) Nastavení kontrolních mechanismů u rozpisu rozpočtu

V nápravných opatřeních Kraje ze dne 11. 2. 2019 bylo uvedeno: „že začátkem ledna posílá odbor ekonomický všem odborům informaci, že je proveden rozpis rozpočtu a požaduje provedení kontroly jednotlivými odbory a nově od roku 2019 také zpětnou vazbu“. Tvrzení Kraje bylo doloženo interním sdělením č. j. 1/2019 ze dne

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

strana 8 / 11

7. 1. 2019. Dále Kraj v nápravných opatřeních uvádí: „V budoucnu bude kladen větší důraz na předběžnou řídicí kontrolu u veřejného výdaje před vznikem závazku příkazcem operace, ale i správcem rozpočtu“.

Závěr:

Kontrolní skupina konstatuje, přestože Kraj provedl ke dni 29. 10. 2018 dodatečně opravy schváleného rozpočtu, změny rozpočtu a zavedl opatření, aby předcházet chybám v následujících letech, výdaje 300 000,00 Kč a 800 000,00 Kč byly uskutečněny dne 19. 2. 2018 z rozpočtu paragrafu 3312 položky 5222 ještě před provedením rozpočtového opatření dne 29. 10. 2018.

2. Poskytnutí dotace v rozporu se Zásadami pro poskytování individuálních dotací

V nápravných opatřeních ze dne 11. 2. 2019 Kraj uvádí: „V budoucnu bude kladen větší důraz na obsah důvodové zprávy předkládané ke schválení ZOK a na předběžnou řídicí kontrolu“.

Dále Kraj upravil v oblasti majetku znění v článku 7 Společných pravidel pro poskytnutí dotací (bod 7.3) Pravidel dotačního programu Program na podporu výstavby a rekonstrukcí sportovních zařízení v obcích Olomouckého kraje v roce 2019, která byla schválena zastupitelstvem Kraje usnesením č. UZ/13/48/2018 ze dne 17. 12. 2018.

Ve vyjádření zaslaném emailem dne 15. 3. 2019 Kraj uvedl: „Dále byla v oblasti předběžné kontroly zřízena pozice samostatného pracovníka, který má na starosti důslednou kontrolu jednotlivých IŽ podaných v roce 2019. Tento pracovník ve spolupráci s jednotlivými administrátory příslušných odborů, důsledně kontroluje oprávněnost zařazení jednotlivých žádostí do IŽ. Garantuje skutečnost, že žádosti neodporují Zásadám. Zejména se jedná o vyloučení možnosti podat tuto žádost ve vypsáních DP Olomouckého kraje v roce 2019. Na základě těchto konzultací je stanoveno zásadní stanovisko k jednotlivým žádostem.“

Závěr:

Přestože Kraj přijal v oblasti poskytování dotací nápravná opatření pro nadcházející období, kontrolní skupina konstatuje, že žádost o individuální dotaci v roce 2018 nebyla správně vyhodnocena a informace předložené v důvodové zprávě, jako podklad pro rozhodování zastupitelstva Kraje, nebyly správné a úplné a chybu nelze dodatečně napravit. Předběžná řídicí kontrola, která předcházela rozhodnutí o schválení použití veřejných prostředků, uvedený nedostatek nezjistila a výdaji nezabránila.

Provedení nápravných opatření lze u Kraje ověřit při přezkoumání hospodaření následujícího roku.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření Kraje za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., byly zjištěny:

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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

1.

Riziko vzniku přestupku ve smyslu § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neprovedením změny rozpočtu rozpočtovým opatřením podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona.

2.

Nepostupování v souladu se zásadami a pravidly, schválenými orgány Kraje, při poskytování dotací, by mohlo mít za následek diskriminační přístup k žadatelům při poskytování veřejných prostředků.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu Kraje	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu Kraje	2,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Kraje	0 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

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

Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech Kraje. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést

lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

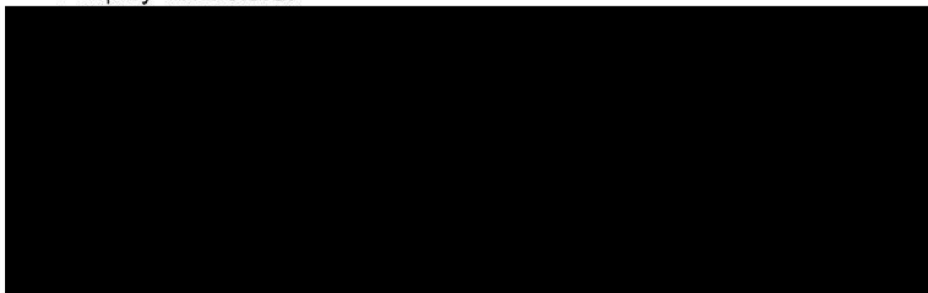
Nesplněním těchto povinností se Kraj dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávající orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo ověření písemností dne 18. 4. 2019.

Praha

23. 4. 2019

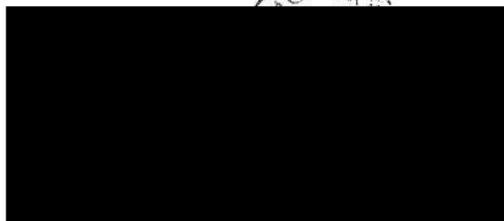
Podpisy kontrolorů:



Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018 o celkovém počtu 11 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 6. 5. 2019

Ladislav Okleštěk
hejtman Olomouckého kraje



Přílohy

1. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2018
2. Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumávání hospodaření ověřováno
3. Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018 ze dne 12. 4. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ministerstvo financí	
2	1	Olomoucký kraj	Ladislav Okleštěk

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Olomouckého kraje za rok 2018**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	Bankovní výpis č. 105 ze dne 7. 6. 2018 z účtu č. 27-4228330207/0100 Bankovní výpis č. 2 z účtu č. 27-4228330207/0100 za období 01.02.-08.02.2018
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k VZ „Dodávka rozšíření diskového pole, páskové knihovny a serveru pro řízení zálohování“ Dokumentace k VZ „Tisk měsíčníku Olomoucký kraj“
Faktura	Faktura č. KDF1800432 ze dne 19. 1. 2018 Faktura č. KDF1801571 ze dne 9. 4. 2018 a související písemnosti Faktura č. KDF1801917 ze dne 4. 5. 2018 a související písemnosti Faktura č. KDF1802279 ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti Faktura č. KDF1804295 ze dne 4. 10. 2018 a související písemnosti Faktura č. KDFRCH1700121 ze dne 19. 12. 2017 a související písemnosti Faktura č. KDFRCH1800040 ze dne 3. 5. 2018 a související písemnosti Faktura č. KDFRCH1800057 ze dne 5. 6. 2018 a související písemnosti
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 1. 1. 2018 - 30. 6. 2018 ze dne 6. 8. 2018 Účetnictví 011-796 Účetnictví 901-999
Inventarizační zpráva	Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 25. 2. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis č. 13 ze dne 22. 2. 2019 (účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) a související písemnosti Inventurní soupis č. 14 ze dne 22. 2. 2019 (účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a související písemnosti Inventurní soupis č. 20 ze dne 20. 2. 2019 (účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy) a související písemnosti Inventurní soupis č. 21 ze dne 21. 2. 2019 (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) a související písemnosti Inventurní soupis č. 22 ze dne 20. 2. 2019 (účty 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé a 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) a související písemnosti Inventurní soupis č. 23 ze dne 25. 2. 2019 (účty 321 - Dodavatelé a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky) a související písemnosti Inventurní soupis č. 29 ze dne 11. 2. 2019 (účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky) a související písemnosti Inventurní soupis č. 34 ze dne 21. 2. 2019 (účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky) a související písemnosti Inventurní soupis č. 37 ze dne 25. 2. 2019 (účet 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku) a související písemnosti
Jmenovací dekret	Jmenovací dekret KUOK/6059317/08/OŠMT-08/847 ze dne 27. 6. 2008

Strana 1

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur k 30. 6. 2018 Kopie KDF1 rok 2018
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur k 30. 6. 2018 Kopie - KOF1 rok 2018
Listiny o založení právnických osob	Notářský zápis sepsaný dne 12. 11. 2018 - Rozhodnutí zakladatele o založení společnosti Servisní společnost odpady Olomouckého kraje, a.s. Stanovy společnosti Servisní společnost odpady Olomouckého kraje, a.s., schválené zastupitelstvem dne 17. 9. 2018
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu na 2019 - 2020
Objednávka	Kopie - OBJ od 1. 7. 2018
Obratová předvaha	Obratová předvaha k 31. 12. 2018
Podklady	Stanovisko kraje ze dne 18. 10. 2018 k Nájemní smlouvě ze dne 31. 7. 2006 OŠM podklady pro přezkum 2018, monitoring - 1204 SŠ polytechnická Olomouc, přímé náklady UZ 33353, soukromé školy UZ 33155, účelové dotace z MŠMT, bilance státního rozpočtu, související písemnosti
Podpisové vzory	Podpisové vzory platné 2018
Použité typy identifikátorů	Použité typy identifikátorů dle odborů ze dne 25. 10. 2018 Použité typy identifikátorů ze dne 25. 10. 2018
Pravidla dotačního programu	Pravidla dotačního programu na podporu výstavby a rekonstrukci sportovních zařízení v obcích Olomouckého kraje v roce 2019 ze dne 17. 12. 2018.
Předběžná řídicí kontrola	Předběžná řídicí kontrola č. 2016/00937/OKPP/DSM Předběžná řídicí kontrola č. 2016/00938/OKPP/DSM
Přehled	Přehled externích kontrol za rok 2018
Přehled o peněžních tocích	Přehled o peněžních tocích sestavený k 30. 6. 2018 Přehled o peněžních tocích sestavený k 31. 12. 2018
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 30. 6. 2018 Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. 12. 2018
Příloha rozvahy	Příloha sestavená k 30. 6. 2018 Příloha sestavená k 30. 9. 2018 Příloha sestavená k 31. 12. 2018
Rozbor	Rozbor čerpání výdajů rozpočtu ORJ 13 za období 10/2018 ze dne 5. 11. 2018 Rozbor čerpání výdajů rozpočtu ORJ 7 za období 10/2018 ze dne 5. 11. 2018
Rozpočtový doklad	Rozpočtové doklady č. 100001 ze dne 1. 1. 2018, č. 100247 a 100248 ze dne 29. 10. 2018, č. 100252 a 100253 ze dne 29. 10. 2018
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 30. 6. 2018 Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018 Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
Sdělení	Průvodní dopis - Rozpočtové opatření č. j. OE/2018 ze dne 29. 10. 2018 Interní sdělení č. j. 4/2018 ze dne 2. 1. 2018 Vyjádření kraje ze dne 15. 3. 2019 ke stanovisku č. j. KUOK/19384/2019 ze dne 11. 2. 2019 (email)

Strana 2

	Nápravné opatření ke zjištění z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 11. 2. 2019, č. j. KUOK/19384/2019, dopis kraje ze dne 11. 2. 2019, č. j. MF-18827/2018/1704-24
Seznam inventurních evidencí	Seznam inventurních evidencí ve znění poslední aktualizace ze dne 11. 2. 2019 Seznam inventurních evidencí, které jsou vedeny v ekonomických modulech systému Ginis ze dne 5. 10. 2018
Schválený rozpočet	Rozpočtová změna č. 830/18 ze dne 29. 10. 2018 Rozpočtové opatření č. j. OE/2018 ze dne 29. 10. 2018 Schválený rozpočet na rok 2018 a výhled pro PO Rozpočtové stavy paragrafu 3312 ze dne 16. 10. 2018
Smlouva o poskytnutí dotace	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/00937/OKPP/DSM ze dne 1. 4. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/00938/OKPP/DSM ze dne 1. 4. 2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Smlouvy o dílo	Smlouva č. 2018/03511/OSKPP/DSM ze dne 30. 5. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/03512/OSKPP/DSM ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti Dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2018 ke smlouvě č. 2018/00870/OI/DSM a související písemnosti Dodatek č. 2 ze dne 4. 6. 2018 k Smlouvě o dílo č. 2017/02488/OVZI/DSM Smlouva č. 2018/00870/OI/DSM ze dne 2. 3. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/01096/OI/DSM ze dne 23. 3. 2018 a související písemnosti
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Smlouvy o půjčce	Kupní smlouva č. 2018/01982/OIT/DSM ze dne 30. 4. 2018 Smlouva č. 2017/03712/OE/OSM ze dne 12. 12. 2017 a související písemnosti
Smlouvy o výpůjčce Smlouvy ostatní	Smlouva č. 2018/01965/OMPSČ/DSB ze dne 21. 5. 2018 a související písemnosti Dodavatelské smlouvy - přehled 2018 Kopie - Dodavatelské SML od 1. 7. 2018 Kopie - Odběratelské SML od 1. 7. 2018 Kopie - SML_bez FP od 1. 7. 2018 Objednávky - přehled 2018 Odběratelské smlouvy - přehled 2018 Smlouva č. 2017/03613/OSR/DSM ze dne 9. 11. 2017 včetně Dodatku č. 1 ze dne 15. 5. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2017/037/OŠM/DSM ze dne 6. 12. 2018 včetně Dodatku č. 1 ze dne 18. 7. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/000559/OSMPČ ze dne 7. 3. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/00975/OMPSČ/OSM ze dne 16. 4. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/01077/OKH/DSB ze dne 20. 4. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 2018/01987/OMPSČ/OSM ze dne 4. 6. 2018 a související

Strana 3

	písemnosti
	Smlouva č. 2018/04160/OSR/DSM ze dne 25. 7. 2018 a související písemnosti
	Smlouva o zajištění zdravotní péče poskytované v protialkoholní a protitoxikomanické záchranné stanici č. 2008/2426/OZ/DSM ze dne 3. 12. 2008
	Smlouvy bez finančního profilu - přehled rok 2018
Stanovisko	Stanovisko kraje ze dne 22. 10. 2018 k nálezu MF při provedeném dílčím přezkoumání hospodaření
Účetní deník	Přezkum účetní zápisy do 30. 11. 2018
Účetní doklad	Účetní zápisy do 30. 10. 2018
	Účetní doklad č. 100031 ze dne 1. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 100115 ze dne 9. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 100120 ze dne 9. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 100169 ze dne 24. 7. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 100312 ze dne 25. 7. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200021 ze dne 1. 2. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200162 ze dne 7. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200165 ze dne 6. 2. 2018
	Účetní doklad č. 200182 ze dne 7. 6. 2018
	Účetní doklad č. 200190 ze dne 5. 1. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200212 ze dne 6. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200213 ze dne 6. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200284 ze dne 8. 3. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200302 ze dne 2. 3. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200651 ze dne 19. 2. 2018
	Účetní doklad č. 200652 ze dne 19. 2. 2018
	Účetní doklad č. 200686 ze dne 2. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200797 ze dne 3. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200826 ze dne 4. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200856 ze dne 4. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200870 ze dne 16. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200876 ze dne 1. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200885 ze dne 16. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200886 ze dne 1. 2. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200886 ze dne 15. 3. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 200947 ze dne 10. 7. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201165 ze dne 9. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201203 ze dne 8. 10. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201290 ze dne 21. 2. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201301 ze dne 27. 3. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201320 ze dne 31. 1. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201321 ze dne 31. 1. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201436 ze dne 27. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201439 ze dne 26. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201477 ze dne 21. 2. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201527 ze dne 10. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201673 ze dne 27. 11. 2018
	Účetní doklad č. 201699 ze dne 19. 11. 2018
	Účetní doklad č. 201733 ze dne 29. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201734 ze dne 29. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 201987 ze dne 30. 9. 2018

Strana 4

	Účetní doklad č. 202292 ze dne 30. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 202313 ze dne 30. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 202314 ze dne 30. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 202326 ze dne 30. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 202407 ze dne 29. 11. 2018
	Účetní doklad č. 202444 ze dne 31. 12. 2018
	Účetní doklad č. 202451 ze dne 28. 12. 2018
	Účetní doklad č. 202613 ze dne 31. 12. 2018
	Účetní doklad č. 202759 ze dne 31. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 458001 ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 458002 ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 458003 ze dne 17. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 600001 ze dne 6. 2. 2018
	Účetní doklad č. 600032 ze dne 31. 1. 2018
	Účetní doklad č. 721005 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721014 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721017 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721018 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721019 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721020 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721043 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721048 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721053 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 721054 ze dne 30. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 735004 ze dne 3. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 735004 ze dne 5. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 743001 ze dne 15. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 743001 ze dne 29. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 743003 ze dne 26. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 743007 ze dne 2. 1. 2019
	Účetní doklad č. 743008 ze dne 2. 1. 2019
	Účetní doklad č. 770421 ze dne 12. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770447 ze dne 9. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770459 ze dne 17. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770461 ze dne 10. 10. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770463 ze dne 23. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770505 ze dne 17. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770518 ze dne 29. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770523 ze dne 30. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 770572 ze dne 29. 10. 2018 a související písemnosti
Účtový rozvrh	Akce - ORG - 2018 k 3. 7. 2018
	Kopie - ORJ - 2018 (8)
	ORG - akce 2018 (8)
	ORJ 2018 (8)
	Účtový rozvrh - UZ, ORJ, ORG, akce-org - 2018
	ÚZ pro vnitřní potřebu 2018 k 2. 8. 2018 (8)
Údaje o poskytnutých garancích	Údaje o poskytnutých garancích sestavené k 31. 12. 2018
Údaje o projektech partnerství veřejného	Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru sestavené k 31. 12. 2018

a soukromého
sektoru
Vnitřní předpis
a směrnice

Kolektivní smlouva pro roky 2018-2019 ze dne 27. 12. 2017
Metodický pokyn č. 11/2016/OE Účty investičních záloh
a nedokončených investic a zařazení majetku do užívání ve vazbě
na vnitřní předpis č. 10/2012 Oběh účetních dokladů, účinný
od 1. 7. 2016
Metodický postup č. 5/2018/OE Harmonogram účetní závěrky
ve vazbě na předpis o inventarizaci včetně přílohy, účinný
od 27. 9. 2018
Metodický postup č. 6/2018/OE, účinný od 5. 10. 2018
Organizační řád KÚOK 4/2017, účinný od 1. 1. 2018
Příkaz ředitele č. PŘ 2/2018 k provedení periodické inventarizace
majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2018,
včetně přílohy Plán inventur za rok 2018, účinný od 31. 10. 2018
Rozhodnutí hejtmána o provádění periodických inventarizací majetku
a závazků Olomouckého kraje, č. j. KUOK 111210/2018 ze dne
17. 10. 2018
Směrnice č. 1/2015 o odpisování dlouhodobého majetku
Olomouckého kraje, účinná od 1. 1. 2015
Směrnice č. 4/2013 Evidence, inventarizace a vyřazování majetku
Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje,
účinná od 25. 7. 2013
Směrnice Rady Olomouckého kraje č. 1/2018 Postup pro zadávání
veřejných zakázek Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2018
Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje
č. 4/2016, účinný od 1. 4. 2016
Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje
č. 4/2018, účinný od 1. 7. 2018
Úprava rozpočtu Olomouckého kraje v průběhu kalendářního roku,
účinná od 13. 2. 2013
Vnitřní předpis č. 10/2012 Oběh účetních dokladů včetně příloh č. 1
až č. 9, účinný od 1. 1. 2013
Vnitřní předpis č. 10/2018 Inventarizace majetku a závazků
Olomouckého kraje, účinný od 8. 10. 2018
Vnitřní předpis č. 5/2016 Krajského úřadu Olomouckého kraje
o pravidlech poskytování příspěvku na stravování, účinný
od 20. 4. 2016
Vnitřní předpis Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 16/2018
o příspěvku na stravování, účinný od 1. 1. 2019
Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým
krajem, účinné od 1. 1. 2018
Výdajový platební poukaz POU1800656 ze dne 14. 2. 2018
Výdajový platební poukaz POU1800657 ze dne 14. 2. 2018
Výkaz
pro hodnocení
plnění rozpočtu
Výkaz zisku
a ztráty
Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2018
Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2018
Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
Vyúčtování
a finanční
Dopis na MŠMT ze dne 13. 2. 2019, č. j. KUOK/16707/2019/OŠM
a související písemnosti

Strana 6

vypořádání	<p>Dopis ze dne 31. 10. 2018, č. j. KUOK/113219/2018 a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2018 ze státního rozpočtu a z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 14. 1. 2019 (Střední škola polytechnická, Olomouc) a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím za rok 2018 od zřizovatele bez evropských a národních fondů ze dne 14. 1. 2019 (Střední škola polytechnická, Olomouc) a související písemnosti</p> <p>Finanční vypořádání za rok 2018 – Projekty realizované PO a spolufinancované z EF a NF ze dne 14. 1. 2019, č. j. 7317/2019 (Střední škola polytechnická, Olomouc) a související písemnosti</p> <p>Dopis ze dne 14. 1. 2019, č. j. KUOK/5664/2019 – vyúčtování na MŠMT dotace ÚZ 33354 a související písemnosti</p>
Zápis ze školení	Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2018 ze dne 26. 10. 2018 vyhotovený dne 29. 10. 2018 včetně prezenční listiny
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Usnesení rady kraje č. UR/48/38/2018 ze dne 27. 8. 2018</p> <p>Usnesení rady kraje č. UR/39/48/2018 ze dne 16. 4. 2018</p> <p>Usnesení rady kraje č. UR/42/10/2018 ze dne 21. 5. 2018</p> <p>Usnesení rady kraje č. UR/52/43/2018 ze dne 29. 10. 2018</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/10/31/2018 ze dne 23. 4. 2018 včetně důvodové zprávy a příloh</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/13/6/2018 ze dne 17. 12. 2018</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/20/21/2016 ze dne 11. 3. 2016</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/8/14/2017 ze dne 18. 12. 2017</p> <p>Usnesení zastupitelstva kraje č. UZ/8/82/2017 ze dne 18. 12. 2017</p>
Zásady	<p>Program na podporu výstavby a rekonstrukci sportovních zařízení v obcích olomouckého kraje v roce 2018</p> <p>Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2018</p>
Zřizovací listina příspěvkových organizací	Úplné znění zřizovací listiny Střední škola polytechnická, Rooseveltova 79, Olomouc, č. j. KUOK 7912/2017 ze dne 20. 1. 2017

Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumávání hospodaření ověřováno

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710, v platném znění.



Hejtman
Ladislav Okleštěk
Jeremenkova 40a
779 11 Olomouc
tel.: +420 585 508 847
fax: +420 585 508 851
e-mail: hejtman@ol.kraj.cz
www.olkraj.cz

Naše č.j./Sp.sk.zn./Poznámka
KUOK/42068/2019
Vyřizuje: [redacted]

Datum: 12. 4. 2019

Ministerstvo financí ČR

[redacted]
Odbor 17 – Kontrola
Oddělení 1704 – Přezkum hospodaření
Regionální pracoviště III.
Letenská 15
118 10 Praha 1

Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018

Já, níže podepsaný hejtman Olomouckého kraje prohlašuji, že nemám k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018 připomínky a námítky. Žádám v souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přiložení stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

[redacted]