



## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024

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

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

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

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

**Přezkoumané období:** rok 2024

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2024 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-19482/2024/1703-2 ze dne 1. 7. 2024.

#### **Přezkoumání hospodaření vykonáno:**

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

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

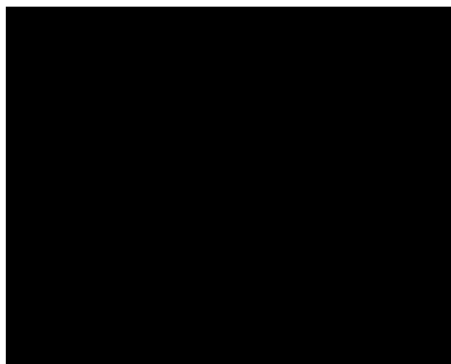
Místo určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci); jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola, pod č. j. MF-19482/2024/1703-3 dne 1. 7. 2024.

## **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

kontroloři:



kontrolor pověřený posuzováním kvality:

## **Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

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

## Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“, „zákon o finanční kontrole“), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů a nabývání příjmů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 2 546 718 451,92 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“), se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, zákazu diskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 405 361 136,09 Kč bez DPH<sup>1</sup>,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“), a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „06\_01\_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 06\_01\_02\_Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport“ na kontrolním vzorku 5 žádostí v celkové hodnotě 12 000 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „Program na podporu stálých profesionálních souborů v Olomouckém kraji“ na kontrolním vzorku 2 žádostí v celkové hodnotě 10 000 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k poskytnutí individuální dotace z rozpočtu kraje na kontrolním vzorku 3 žádostí v celkové hodnotě 210 000 000,00 Kč,
- ověřením 1 uzavřené darovací smlouvy v celkové hodnotě 31 653 000,00 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k uzavření Akcionářské smlouvy o peněžitém příplatku mimo základní kapitál společnosti,
- ověřením využití a vypořádání finančních prostředků z kapitoly VPS Povodně 2024,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024,
- ověřením řádného zpracování účetní závěrky v souladu s platnou legislativou.

<sup>1</sup> Jedná se o součet předpokládaných hodnot veřejných zakázek

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, u kterých vzhledem k jejich charakteru nebylo možné sjednat zpětně nápravu.

Kontrolu plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření lze provést pouze u takových typů nedostatků, které je možno aplikací určitého vhodného opatření přímo zhojit.

## Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2024

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

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

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

### Popis skutečností zjištěných kontrolní skupinou

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

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

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

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

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

Krajský úřad, v souladu s částí II Veřejné zakázky v podlimitním a nadlimitním režimu, článkem 9 Příprava veřejné zakázky bodem 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 1. 2024 č. 1/2024, kterou se vydává Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje<sup>2</sup>, navrhl pro otevírání elektronických nabídek personální složení Komise pro otevírání nabídek<sup>3</sup> (dále také „Komise“). Rada Olomouckého kraje návrh přijala a následně usnesením č. UR/113/70/2024 Zadávací řízení na zajištění realizací veřejných zakázek ze dne 22. 7. 2024 jmenovala 3 člennou Komisi složenou ze zástupců Odboru kanceláře ředitele. Náhradníci nebyli Radou Olomouckého kraje jmenováni.

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

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

---

<sup>2</sup> Směrnice nabývá účinnosti dne 1. 2. 2024

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



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

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

**Identifikovaný nedostatek spočívá ve skutečnosti, že příkazce operace neprovedl u ověřované operace řádnou a důslednou předběžnou kontrolu před vznikem závazku,** čímž došlo k poskytnutí dotace žadateli, který nesplňoval podmínky uvedené v Pravidlech dotačního titulu 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport, v rámci dotačního programu 06\_01\_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024. Neprovedení řádné a důsledné předběžné kontroly představuje porušení ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

### **Popis skutečností zjištěných kontrolní skupinou**

Pro ověření peněžních operací souvisejících s poskytováním dotací byl vybrán dotační program 06\_01\_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024 (dále také „dotační program“).

Dotační program se dělí na dotační tituly:

- ▮ Dotační titul 1 – 06\_01\_01 Podpora celoroční sportovní činnosti
- ▮ Dotační titul 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport (dále také „dotační titul 2“).

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

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

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

Konkrétní pravidla dotačního titulu 2 jsou obsažena v uveřejněném dokumentu Pravidla dotačního programu 06\_01\_Program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, části Pravidla dotačního titulu 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport“ (dále také „Pravidla“). Vztahy neupravené těmito Pravidly se řídí vnitřním předpisem Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu Olomouckého kraje, schválenými usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/15/15/2023 ze dne 19. 6. 2023.

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

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

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

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

Dále kontrolní skupina prověřila 2 žádosti, kterým poskytovatel nevyhověl:

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

## **Závěr ad 1**

**Ze skutečností zjištěných kontrolní skupinou vyplývá, že žadatel Nadační fond RFA nesplnil Pravidly stanovenou podmínku oprávněného žadatele. Administrátor při ověření informací ze žádosti nezjistil, že žadatel Nadační fond RFA není oprávněným žadatelem a nevyřadil jeho žádost z dalšího posuzování. Administrátor tedy nepostupoval v souladu s Pravidly dotačního titulu 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.**

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

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

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

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

V rámci kritéria A pro hodnocení žadatel v žádosti uvádí:

- || A1 - počet členů členské základny žadatele (výběr jedné z pěti možností),
- || A2 - rozpočet minulých let dle účetní závěrky za rok 2022<sup>4</sup> (výběr jedné ze šesti možností).

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

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

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

Žadatel mohl při hodnocení žádosti získat maximálně 100 bodů. V Pravidlech byly stanoveny následující limity pro návrh řídicímu orgánu<sup>5</sup>:

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

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

<sup>4</sup> Dle sdělení kraje byl hodnocen údaj z účetní závěrky náklady celkem, výnosy celkem

<sup>5</sup> Řídicím orgánem je Rada Olomouckého kraje/Zastupitelstvo Olomouckého kraje  
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

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

### **Hodnocení žádosti žadatele Nadační fond RFA**

#### **Zjištění při prověření hodnotícího kritéria A:**

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

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

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

#### **Zjištění při prověření hodnotícího kritéria B:**

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

V rámci hodnotícího kritéria B2 bylo posuzováno:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **Závěr ad 2**

**Ze skutečností zjištěných kontrolní skupinou vyplývá, že žadatel Nadační fond RFA nedosáhl Pravidly stanoveného počtu bodů pro poskytnutí dotace v dotačním titulu 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.**

## **Závěr ad 1 a ad 2:**

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

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

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

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

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

---

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

Z výše uvedeného popisu zjištění je zřejmé, že příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu řádně a důsledně, neboť nezjistil nesoulad finanční operace s Pravidly dotačního programu 06\_01\_program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport.

Příkazce operace při provedení řídicí kontroly nezjistil, že:

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

a potvrdil svým podpisem soulad s Pravidly dotačního programu 06\_01\_program na podporu sportovní činnosti v Olomouckém kraji v roce 2024, dotační titul 2 – 06\_01\_02 Podpora přípravy dětí a mládeže na vrcholový sport přijatými Zastupitelstvem Olomouckého kraje usnesením č. UZ/16/34/2023 ze dne 18. 9. 2023.

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

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

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

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

## Závěr

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

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

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

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

- porušení ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), kdy nebyla provedena řádně a důsledně předběžná kontrola před vznikem závazku

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

Přezkoumávající orgán upozorňuje na rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků (podrobně viz předchozí část tohoto návrhu zprávy):

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

**Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

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

## Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. obecně povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této Zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje.

S ohledem na skutečnost, že se v daném případě jedná o nedostatky, které jsou neodstranitelné, respektive nedostatky, ke kterým již adekvátní opatření ze strany kraje byla přijata, Ministerstvo financí nepovažuje povinnost vyplývající z ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ve vztahu k charakteru zjištění v této Zprávě za relevantní [vč. § 14, odst. 1, písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.].

Zůstává však na zvážení samotného kraje, zda přijme další opatření směřující k zamezení možného opakování nedostatků uvedených v této Zprávě v budoucnosti.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení námitek uplatněných v Písemném stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění dne 29. 4. 2025. O výsledku prověření námitek byl kraj informován prostřednictvím dopisu č. j. MF-19482/2024/1703-28 ze dne 29. 4. 2025.

Praha

## **Přílohy**

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C – Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění
- D – Písemné závěry z prověření Písemného stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2024 včetně podání námítky proti dílčímu kontrolnímu zjištění