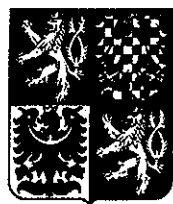


MINISTERSTVO FINANCÍ



**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Plzeňského kraje**  
**za rok 2006**

(Č.j.: 17/34 000/2007)

Ministerstvo financí  
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu  
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků  
Č. j.: 17/340002007

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2006**

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v období od 11. října do 3. listopadu 2006 a od 13. března do 30. března 2007 na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, 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 na Krajském úřadu Plzeňského kraje.

### **Přezkoumání vykonali:**

- |  |  |
|--|--|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Zdeňka Tomanová  |
| - kontrolor                              | Ing. Dagmar Bukovská   |
| - přibrané osoby                         | Marcela Krupková<br>Marie Kemková<br>Milena Lásková<br>Ing. Marie Pěnkavová<br>Ing. Eva Poláková |

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2006 bylo vykonáno v rozsahu § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Bylo uskutečněno výběrovým způsobem, v souladu s § 6 odstavce 3 písm. b) tohoto zákona.

V rámci dvou dílčích přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny v průběhu přezkoumání.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

### Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

1. Podle ustanovení § 66 odstavce 5 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů je vybraný uchazeč povinen poskytnout zadavateli součinnost potřebnou k uzavření smlouvy tak, aby smlouva mohla být uzavřena do 30 dnů ode dne doručení oznámení o přidělení veřejné zakázky.

Kontrolou uzavřených veřejných zakázek bylo zjištěno, že:

*Dne 18. 9. 2006 uzavřel Plzeňský kraj smlouvu s dodavatelem na dodávku 50 ks uživatelských stanic v hodnotě 1 200 711,-Kč. Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky vybraná firma převzala dne 26.7. 2006.*

*Jedná se o veřejnou zakázku podlimitní, bez přiděleného evidenčního čísla.*

*Dále dne 8. 8. 2006 uzavřel Plzeňský kraj smlouvu s dodavatelem na zakázku „Podpora provozu ekonomického systému“ v hodnotě 5 196,- Euro + 1.157 108,- Kč. Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky vybraná firma převzala dne 12.06.2006. Jedná se o veřejnou zakázku podlimitní, bez přiděleného evidenčního čísla.*

U výše uvedených smluv došlo k porušení ustanovení § 66 odst. 5 zákona č.40/2004 Sb. tím, že v těchto případech nebyly smlouvy uzavřeny 30 dnů ode dne doručení oznámení o přidělení veřejné zakázky.

**Nedostatek který již nelze napravit. O nutnosti vyvinout maximální úsilí k dodržení stanovených zákonných lhůt budou instruováni všichni vedoucí odborů Plzeňského kraje na poradě vedení. V případě realizace dalších veřejných zakázek bude dbáno na dodržení této lhůty. Přijetím tohoto opatření se minimalizuje opakování výše uvedeného zjištění.**

2. Dle ustanovení § 57 odstavce 1 zákona 40/2004 Sb., pro posouzení a hodnocení nabídek v otevřeném, nebo užším řízení jmenuje zadavatel hodnotící komisi. Současně se jmenováním členů hodnotící komise jmenuje zadavatel za každého člena hodnotící komise jeho náhradníka.

Kontrolou uzavřené veřejné zakázky bylo zjištěno, že

*v dokumentaci veřejné zakázky „Podpora provozu ekonomického systému“ (bez evidenčního čísla) nebyl doložen seznam jmenovaných náhradníků za každého člena hodnotící komise.*

U výše uvedené veřejné zakázky došlo k porušení ustanovení § 57 odst. 1 zákona č.40/2004 Sb. tím, že v tomto případě chybí v seznamu jmenovaných členů jmenování náhradníků.

Při následné kontrole bylo doloženo usnesení Rady Plzeňského kraje číslo 1504/06 ze dne 21.2.2006, kterým na své schůzi číslo 29 schválila vyhlášení veřejné zakázky „Podpora provozu ekonomického systému“ v otevřeném řízení, v souladu se zákonem 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Dále v bodě 4. schválila jak složení hodnotící komise, tak i náhradníků.

#### **Nedostatek který byl napraven.**

3. Při vzniku pohledávky předá příslušný odbor krajského úřadu bez zbytečného odkladu celý spisový materiál k vymáhání pohledávky ekonomickému odboru a vyznačí tuto skutečnost v evidenci (čl.4 – předání spisového materiálu, odstavec.1, Směrnice S – 3/2003).

*Odbor životního prostředí uložil pokutu za porušení zákona o ochraně ovzduší ve výši 5 000,- Kč se splatností 30. 6. 2006. Do počítačové aplikace „Smlouvy a poplatky (SAP) založil evidenci dne 18. 5. 2006, ale spisový materiál nebyl předán příslušnému odboru k vymáhání.*

*Po upozornění předal příslušný odbor celý spisový materiál ekonomickému odboru Krajského úřadu Plzeňského kraje k vymáhání pohledávky.*

V tomto případě byl porušen postup při vymáhání peněžitých pohledávek Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje stanovených citovanou směrnicí S - 3/2003.

#### **Během prováděné kontroly byl nedostatek napraven.**

4. Rada Plzeňského kraje na schůzi číslo 38 usnesením číslo 2058/06 dne 22.8.2006 schválila vyhlášení veřejné zakázky na dodavatele elektrické energie pro nemovitosti ve vlastnictví Plzeňského kraje spravované Krajským úřadem Plzeňského kraje v otevřeném řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Kontrolou uzavřené veřejné zakázky bylo zjištěno, že:

*průběh veřejné zakázky po stránce věcné odpovídal ustanovením zákona č. 137/2006 Sb., který nabyl účinnosti 1.7.2006, ovšem v níže uvedených dokumentech založených ve spise došlo k odvolávce na ustanovení zákona č.40/2004 Sb., který se nevztahuje na veřejné zakázky zadávané po termínu 1.7.2006.*

*V dokladech bylo chybně uvedeno :*

*- příloha č. 10 – Evidence podání nabídek – tiskopis s názvem „Krajský úřad Plzeňského kraje , oznámení o veřejné zakázce dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.*

- Protokol o jednání – část I. ze dne 4. října 2006, str.2. v odstavci „Nabídky, které byly komisí pro posouzení a hodnocení nabídek otevřeny“, je uvedeno, že před otevřením každé nabídky bylo zkontrolováno, zda odpovídá ustanovení § 53 odst.3 a § 59 odst. 1 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- Protokol o jednání - část II. ze dne 23.října 2006, str. 2 v odstavci „ Kritéria pro hodnocení nabídek“, je uvedeno, že nabídky byly hodnoceny dle nejnižší nabídkové ceny ve smyslu ustanovení § 55 odst. 1 písm. b) zákona. Zákon není uveden, ale citovaný § odpovídá zákonu 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.října 2006, str. 2 v bodu 7. podpis a hodnocení nabídek včetně odůvodnění, je uvedeno, že nabídky byly hodnoceny dle nejnižší nabídkové ceny, ve smyslu ustanovení § 55 odst. 1 písm. b) zákona. Zákon není uveden, ale citovaný § odpovídá zákonu 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.

**Nedostatek, který již nelze napravit. Plzeňský kraj na základě tohoto zjištění zrevidoval veškeré formuláře používané při aplikaci zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů. Na základě přijetí tohoto opatření se uvedený nedostatek v budoucnu již nebude opakovat.**

5. Kontrolou dokladové inventarizace Plzeňského kraje k 31.12.2006 byl zjištěn nedostatek v evidenci zaúčtování pohledávek dle ustanovení §29 a 30 (inventarizace majetku a závazků) dle zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů.

*K 31.12.2006 nebyly vypořádány pohledávky za licenční poplatky v celkové výši 600,-Kč.*

*Chybně zaúčtováno :*

*Účet 316-10 dne 26. 3. 2007 FAK 00007541 dobropis FAK 00007541*

*MD – 0 Dal 200,00*

*Účet 316-10 dne 26. 3. 2007 FAK 00007542 dobropis FAK 00007542*

*MD – 0 Dal 200,00*

*Účet 316-10 dne 26. 3. 2007 FAK 00007543 dobropis FAK 00007543*

*MD – 0 Dal 200,00*

*Opravené zaúčtování :*

*Účet 215 00 dne 26. 3. 2007 FAK 00007541 dobropis FAK 00007541*

*MD – 200,00 Dal 0*

*Účet 215 00 dne 26. 3. 2007 FAK 00007542 dobropis FAK 00007542*

MD – 200,00    Dal 0

Účet 215 00 dne 26. 3. 2007    FAK 00007543    dobropis FAK 00007543

MD – 200,00    Dal 0

**Během provádění kontroly byl nedostatek napraven.**

6. Kontrolou dokladové inventarizace účtu 061 92 – Majetková účast v podnicích s rozhodujícím vlivem k 31.12.2006, bylo zjištěno zaúčtování peněžitého vkladu do základního kapitálu Vědeckotechnického parku, namísto na účet 062 92 – majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem.

*Chybně zaúčtováno :*

*Účet 061 92 – Majetková účast v podnicích s rozhodujícím vlivem*

*Zůstatek k 31.12.2005                      800 000,00*

*Upsání akcií 31.10.2006      4 700 000,00 číslo dokladu GJ0600671*

*Zůstatek k 31.12.2006                      5 500 000,00*

Opravené zaúčtování:

Číslo dokladu GJ0700126 dne 21.3.2006

Účet 061 92 – majetková účast v podnicích s rozhodujícím vlivem

MD      0

D      5 500 000,-

Číslo dokladu GJ0700126 dne 21.3.2006

Účet 062 92 - majetková účast v osobách s podstatným vlivem

MD      5 500 000,-

D      0

Uvedeným přeúčtováním došlo k podrobnější specifikaci dlouhodobého finančního majetku. Z účetního hlediska bylo zaúčtováno správně na majetkových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek, účtové skupině 06 – Dlouhodobý finanční majetek. Změna skutečnosti ohledně celkového 5% majetkového podílu Plzeňského kraje v akciové společnosti Vědeckotechnický park a.s. byla přeúčtována tak, aby splňovala § 29 a 30 – inventarizace majetku a závazků dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČSÚ (České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu).

**Během provádění kontroly byl nedostatek napraven.**

**B. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

**II. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 2 písm. c)

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek (viz bod A 1.,A 2.,A 4.),

§ 2 odst. 2 písm.d)

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi (viz bod A 3.,A 5.),

§ 2 odst. 2 písm. h)

- nedostatky v účetní evidenci (viz bod A 6.),

Méně závažné nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěné při dílčím přezkoumání, byly v průběhu přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje jím operativně napraveny.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Krajský úřad Plzeňského kraje vykázal k 31. 12. 2005 pohledávky celkem ve výši 8 347,96 tis. Kč, závazky celkem 3 903,19 tis. Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7 242 945,93 tis. Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

**a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....0,25 %**

Výpočet:  $18\,940,02 \times 100 / 7\,489\,762,90 = 0,25\%$

**b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....0,10%**

Výpočet:  $7\,291,64 \times 100 / 7\,489\,762,90 = 0,10\%$

Stálá aktiva kraje činila 2 931 690,29 tis. Kč k datu 31. 12. 2006. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

**c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0**

Výpočet:  $0 \times 100 / 2\,934\,690,29 = 0$

**Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Plzeňský kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při tomto přezkoumání další opatření podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.**

V Praze dne 18. dubna 2007

Zdeňka Tomanová *Tomanová Zdeňka*  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání

Ing. Dagmar Bukovská

*Bukovská*

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

MUDr. Petr Zimmermann  
hejtman Plzeňského kraje

*Zimmermann*

dne *23. 5. 2007*