



Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření  
Plzeňského kraje za rok 2014

---



## Obsah

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření.....	4
B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014.....	5
C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků.....	6
D. Závěr .....	6
Příloha č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	
Příloha č. 2 Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	



Čj.: MF-52397/2014/1703  
MF-80818/2014/1703

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje

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

na Krajském úřadu Plzeňského kraje  
se sídlem Škroupova 18, Plzeň P.O. BOX 313  
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech: od 15.8. do 31.10.2014 - 1. dílčí přezkoumání hospodaření, od 24.2. do 23.4.2015 - konečné dílčí přezkoumání hospodaření.
2. V rámci dílčích přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
  - Sportovní gymnázium Plzeň, Tábořská 28, IČ 49778137,
  - Integrovaná střední škola živnostenská Plzeň, Škroupova 13, IČ 00523925,
  - Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje, Smetanovy sady 179/2, IČ 00078077kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim poskytl.
3. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 a 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydal I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j. MF-52397/2014/1703-1 dne 16.7.2014 a č.j. MF-80818/2014/1703 dne 8.1.2015 a 4.3.2015.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Bukovská  
kontroloři: Anna Beránková  
Ing. Eva Cingrošová  
Ing. Lenka Dědková  
Ing. Martina Galisová  
Ing. Petra Koubová  
Ing. Jan Novotný  
Ing. Marie Pěnkavová  
Ing. Beáta Žilová  
přizvané osoby: Milena Lásková  
Ivana Černožorská





## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv: Zahraniční prostředky z EU (ustanovení § 2 odst. 1) písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu, schválených usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z toho důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

### **3. Předměty přezkoumání 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 celku, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,



- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710,
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

## **B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky:**

- při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.,
- při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.





### C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky:

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

### D. Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje.....	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje.....	2,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje .....	0 %

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

Zpráva o celkovém počtu stran 7 byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží Plzeňský kraj a stejnopis č. 1 odbor 17 – Kontrola MF.



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

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Bukovská  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Bukovská*

Anna Beránková

*Beránková*

Ing. Eva Cingrošová

*Cingrošová*

Ing. Lenka Dědková

*Dědková*

Ing. Martina Galisová

*Galisová*

Ing. Petra Koubová

*Koubová*

Ing. Jan Novotný

*Novotný*

Ing. Marie Pěnkavová

*Pěnkavová*

Ing. Beáta Žilová

*Žilová*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2014 o celkovém počtu 7 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne

12.5.2015

Václav Šlajs  
hejtman Plzeňského kraje

*Šlajs*

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Dagmar Bukovská
2	1 x	Plzeňský kraj	Václav Šlajs