



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019

## Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 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 právníky 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 hospodář 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 právnických 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 (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě § 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 17 – Kontrola

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

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

**Přezkoumané období:** rok 2019

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. 7. 2019 doručením oznámení v souladu s § 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 § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-16923/2019/1703-2.

#### **Místo a termín uskutečnění přezkoumání hospodaření:**

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 10. 2019 do 18. 10. 2019 v sídle Krajského úřadu Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň,
2. dílčí přezkoumání hospodaření v termínu od 17. 2. 2020 do 21. 2. 2020 v sídle Krajského úřadu Plzeňského kraje a v termínu od 16. 3. 2020 do 20. 3. 2020 v místě regionálního pracoviště Ministerstva financí Ústí nad Labem, Velká Hradební 61, a regionálního pracoviště Ministerstva financí Plzeň, Americká 8/39.

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 **Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace**, E. Beneše 19, 320 24 Plzeň 3, IČO: 45333009, v jejím sídle.

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 17 – Kontrola, pod č. j. MF-16923/2019/1703-3 dne 9. 7. 2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 30. 1. 2020.

## **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jarmila Masárová  
kontroloři: Anna Beránková  
Ing. Petra Koubová  
Ing. Dana Matoušková  
Romana Neumanová  
Ing. Marie Pěnkavová  
Ing. Jiří Soukup

## **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 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

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, která je jeho nedílnou součástí zprávy. Míru ujištění vycházející ze závěrů tohoto 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.

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

Kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo ověřeno, že přijatá opatření jsou plněna.

## Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2019

- **přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
  - 1) **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. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,*  
➤ *spočívající v porušení ustanovení § 59 odst. 2 písm. a).*

Kontrolní zjištění:

### **Překročení pravomoci Rady Plzeňského kraje při schvalování návratných finančních výpomocí poskytnutých zřízeným PO za účelem předfinancování jimi realizovaných projektů**

#### a) Krátkodobé návratné finanční výpomoci

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že kraj do schváleného rozpočtu zahrnul částku 18 000 000 Kč na poskytování krátkodobých návratných finančních výpomocí (dále také „NFV“) zřízeným příspěvkovým organizacím za účelem předfinancování jimi realizovaných projektů bez konkrétní identifikace jednotlivých subjektů. NFV byly poskytnuty dne 22. 1. 2019 celkem 12 příspěvkovým organizacím v rozmezí od 530 000 Kč do 2 610 070 Kč v celkové hodnotě 18 000 000 Kč.

Všechny poskytnuté finanční prostředky v roce 2019 byly vráceny do 30. 7. 2019 na účet kraje.

#### b) Dlouhodobé návratné finanční výpomoci

V předložené sestavě „Věcné položky 1. 1. - 30. 6. 19“ bylo k 30. 6. 2019 účtováno na účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (strana MD) o poskytnutí dlouhodobých NFV zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 208 383 820,83 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že o poskytnutí krátkodobých i dlouhodobých NFV svým příspěvkovým organizacím rozhodovala Rada Plzeňského kraje. Při schvalování poskytnutí NFV v hodnotě nad 200 000 Kč rada kraje překročila pravomoci stanovené v § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 129/2000 Sb.“). Schvalování poskytnutí NFV v hodnotě nad 200 000 Kč přísluší dle § 36 písm. c) citovaného zákona zastupitelstvu kraje.

Kraj měl také nesprávně nastaven schvalovací proces ve Směrnici č. SRPK – 1/2016/EK-001-Q Financování projektů realizovaných zřizovanými organizacemi Plzeňského kraje ze dne 27. 6. 2016, kde bylo v článku 3 bodu 3.1 písm. c) uvedeno, že „Poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu zřizovatele (Plzeňského kraje) a její celkovou maximální výši schvaluje svým usnesením Rada PK, a to na základě žádosti podané nositelem projektu příslušnému zřizovatelskému odboru KÚPK“.

Přestože je ve směrnici uvedeno, že NFV schvaluje svým usnesením rada kraje, měl zřizovatelský odbor KÚPK návrh usnesení vypracovaný na základě informací obsažených v žádosti o poskytnutí NFV předložit ke schválení oprávněnému orgánu kraje v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb. Rada kraje tak neměla rozhodovat nad rámec svých pravomocí. V rámci předběžné kontroly před vznikem závazku nebyla dostatečným způsobem prověřena správnost operace dle § 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.

Kraj před zahájením 1. dílčího přezkoumání hospodaření roku 2019 na místě zjistil, že nepostupuje při schvalování NFV zřízeným příspěvkovým organizacím s hodnotou nad 200 000 Kč v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb. Z tohoto důvodu byla Rada Plzeňského kraje usnesením č. 3876/19 dne 26. 8. 2019 schválena Směrnice č. SRPK – 3/2019/EK-001-Q s účinností ode dne 1. 9. 2019, ve které byl proces schvalování NFV nastaven v souladu s citovaným zákonem.

Následně zastupitelstvo kraje schválilo dne 9. 9. 2019 usnesením č. 1215/19 dlouhodobé NFV poskytnuté v letech 2017 až 2019 a splatné nejpozději k 31. 12. 2023. Přílohou č. 1 uvedeného usnesení je přehled 19 dlouhodobých NFV původně schválených radou kraje včetně uvedení celkové maximální výše schválených NFV od roku 2017 se splatností do roku 2023 a částek již vyplacených příspěvkovým organizacím k 15. 8. 2019. Schválením zastupitelstvo kraje projevilo vůli tyto NFV vybraným subjektům skutečně poskytnout.

V důsledku dodržování postupu dle chybného znění směrnice kraj nepostupoval v souladu s § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., čímž docházelo k překročení pravomoci rady. Přestože zastupitelstvo kraje poskytnuté dlouhodobé NFV se splatností v následujících letech dodatečně schválilo, nelze zpětně změnit skutečnost, že u určitého objemu finančních prostředků došlo k jejich faktickému vyplacení na základě rozhodnutí rady. Na výskyt této skutečnosti je tedy nahlíženo jako na nedostatek, který sám o sobě již není možné zpětně odstranit.

V průběhu 2. dílčího PH bylo ověřeno, že navýšení finanční částky stávajících NFV zřízeným příspěvkovým organizacím schvaluje zastupitelstvo kraje. Tato skutečnost byla ověřena na základě usnesení zastupitelstva kraje č. 1389/19 ze dne 16. 12. 2019, jímž bylo schváleno navýšení NFV u dvou projektů ve výši 2 045 000 Kč příspěvkové organizaci kraje (Základní škola a Mateřská škola pro sluchově postižené, Plzeň). Původní NFV schválilo Zastupitelstvo Plzeňského kraje usnesením č. 1215/19 dne 9. září 2019.

Účinnost přijatých opatření k nápravě byla ověřena při 2. dílčím přezkoumání hospodaření na novém vzorku usnesení orgánů kraje. Opakování nedostatku nebylo zjištěno. Kraj již v případě schvalování NFV s hodnotou nad 200 000 Kč postupuje v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb.

Zde uvedené vyhodnocení opatření k nápravě nemá vliv na podstatu zjištění uvedeného v Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019, neboť nelze zpětně změnit skutečnost, že u určitého objemu finančních prostředků došlo k jejich faktickému vyplacení, aniž byly schváleny k tomu oprávněným orgánem kraje.

## **Závěr**

**Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2019, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., byl zjištěn:**

**Nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností stanovených zvláštním právním předpisem.**

Skutečnost, že v případě poskytování NFV krajem zřízené příspěvkové organizaci není nutné uzavřít veřejnoprávní smlouvu, nijak nezpochybňuje užití ustanovení § 36 písm. c) a § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, které rozdělují rozhodování o poskytnutí NFV mezi zastupitelstvo a radu kraje v návaznosti na výši NFV.

Kontrolující při přezkoumání hospodaření ověřil, že předmětné finanční prostředky poskytnuté formou krátkodobých NFV, byly vráceny na účet kraje, tudíž se nejedná o zjištění s negativním finančním dopadem do hospodaření kraje. U určitého objemu finančních prostředků však nelze zpětně změnit skutečnost, že k jejich vyplacení došlo pouze na základě schválení radou, což představuje procesní nedostatek a nesoulad se zákonem. Na výskyt této skutečnosti je tedy nahlíženo jako na faktický nedostatek, ke kterému došlo, a který sám o sobě již není možné zpětně odstranit, protože dle vyjádření gestora zákona nelze dodatečným schválením NFV zastupitelstvem nahradit původně učiněný, nesprávný úkon.

Z tohoto důvodu byl postup kraje při poskytování NFV v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření roku 2019 vyhodnocen jako chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**Kontrolující však doplňuje, že kraj již realizoval opatření směřující k zamezení opakovaného výskytu předmětného nedostatku. Z uvedeného důvodu kontrolující již nevyžaduje informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) a § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Při prověřování této oblasti v rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření roku 2019 již kontrolujícím nebyly zjištěny nedostatky obdobného charakteru.**

**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 riziko, které vyplývá z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatku (podrobně viz předchozí část této zprávy):

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

Určení správného schvalujícího orgánu je jedním ze stěžejních atributů pro správnost a řádnost realizované operace. S ohledem na provedenou úpravu vnitřního předpisu krajem má kontrolující za to, že již bylo realizováno nezbytné opatření směřující ke snížení míry rizika spočívajícího v opakovaném výskytu nesprávného způsobu schvalování a ve vztahu ke schvalování NFV v budoucím období nepovažuje nedostatek za neodstraněný ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bodu 5 zákona č. 420/2004 Sb.

#### **Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,49 %
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 2019**

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyřízení námitek uvedených ve Stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 dne 20. 5. 2020.

Stanovisko Plzeňského kraje k Návrhu zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2019 je dle požadavku učiněného v souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., připojeno ke Zprávě prostřednictvím přílohy označené písmenem C. Pro úplnost rovněž přikládáme prostřednictvím přílohy D dokument Písemné závěry z prověření námitek uplatněných ve stanovisku Plzeňského kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Jarmila Masárová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Anna Beránková

Ing. Petra Koubová

Jarmila  
Masárová  
Digitálně podepsal Jarmila  
Masárová  
Datum: 2020.05.20 14:09:16  
+02'00'

Anna  
Beránková  
Digitálně podepsal  
Anna Beránková  
Datum: 2020.05.20  
14:44:43 +02'00'

Ing. Petra Koubová  
Digitálně podepsal Ing. Petra  
Koubová  
Datum: 2020.05.20 14:12:21 +02'00'



Romana Neumanová

Romana  
Neumanová

Digitálně podepsal Romana  
Neumanová  
Datum: 2020.05.20 14:41:01  
+02'00'

Ing. Marie Pěnkavová

Ing. Marie  
Pěnkavová

Digitálně podepsal Ing. Marie  
Pěnkavová  
Datum: 2020.05.20 14:26:18 +02'00'

Ing. Dana Matoušková

ukončen služební poměr

Ing. Jiří Soukup

ukončen služební poměr

### **Přílohy**

- A. Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019
- B. Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C. Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 a podání námitek ke kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy
- D. Písemné závěry z prověření námitek uvedených ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019

### **Rozdělovník:**

1x Ministerstvo financí  
1x Plzeňský kraj

## Příloha A – k čj. MF-16923/2019/1703-39

## Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	<p>- k účtu č. 1033003026/5500: č. 6 ze dne 14. 2. 2019, 9 ze dne 13. 3. 2019, 13 ze dne 11. 4. 2019, 16 ze dne 13. 5. 2019, 22 ze dne 13. 6. 2019, 30 ze dne 15. 7. 2019, 4 ze dne 24. 1. 2019, 38 ze dne 3. 9. 2019</p> <p>- k účtu č. 1063003350/5500: č. 248 ze dne 27. 12. 2018, 11 ze dne 16. 1. 2019, 13 ze dne 18. 1. 2019, 15 ze dne 22. 1. 2019, 16 ze dne 23. 1. 2019, 017 ze dne 24. 1. 2019, 019 ze dne 28. 1. 2019, 22 ze dne 31. 1. 2019, 24 ze dne 13. 6. 2019, 26 ze dne 6. 2. 2019, 28 ze dne 8. 2. 2019, 31 ze dne 13. 2. 2019, 34 ze dne 18. 2. 2019, 036 ze dne 20. 2. 2019, 37 ze dne 21. 2. 2019, 38 ze dne 22. 2. 2019, 39 ze dne 25. 2. 2019, 40 ze dne 26. 2. 2019, 041 ze dne 27. 2. 2019, 43 ze dne 1. 3. 2019, 44 ze dne 4. 3. 2019, 47 ze dne 7. 3. 2019, 48 ze dne 8. 3. 2019, 49 ze dne 11. 3. 2019, 51 ze dne 13. 3. 2019, 54 ze dne 18. 3. 2019, 57 ze dne 21. 3. 2019, 60 ze dne 26. 3. 2019, č. 61 ze dne 27. 3. 2019, 62 ze dne 28. 3. 2019, 63 ze dne 29. 3. 2019, 64 ze dne 1. 4. 2019, 67 ze dne 4. 4. 2019, 68 ze dne 5. 4. 2019, č. 69 ze dne 8. 4. 2019, 70 ze dne 9. 4. 2019, 71 dne 10. 4. 2019, 72 ze dne 11. 4. 2019, 73 ze dne 12. 4. 2019, 75 ze dne 16. 4. 2019, 76 ze dne 17. 4. 2019, 77 ze dne 18. 4. 2019, 78 ze dne 23. 4. 2019, 79 ze dne 24. 4. 2019, 81 ze dne 26. 4. 2019, 82 ze dne 29. 4. 2019, 083 ze dne 30. 4. 2019, 87 ze dne 7. 5. 2019, 89 ze dne 10. 5. 2019, 90 ze dne 13. 5. 2019, 092 ze dne 15. 5. 2019, 93 ze dne 16. 5. 2019, 94 ze dne 17. 5. 2019, 96 ze dne 21. 5. 2019, 97 ze dne 22. 5. 2019, 99 ze dne 24. 5. 2019, 100 ze dne 27. 5. 2019, 101 ze dne 28. 5. 2019, 102 ze dne 29. 5. 2019, 105 ze dne 3. 6. 2019, 107 ze dne 5. 6. 2019, 111 ze dne 11. 6. 2019, 112 ze dne 12. 6. 2019, 113 ze dne 13. 6. 2019, 114 ze dne 14. 6. 2019, 117 ze dne 19. 6. 2019, 118 ze dne 18. 3. 2019, 119 ze dne 21. 6. 2019, 120 ze dne 24. 6. 2019, 121 ze dne 25. 6. 2019, 122 ze dne 26. 6. 2019, 123 ze dne 27. 6. 2019, 125 ze dne 1. 7. 2019, 128 ze dne 4. 7. 2019, 129 ze dne 8. 7. 2019, 130 ze dne 9. 7. 2019, 131 ze dne 10. 7. 2019, 132 ze dne 11. 7. 2019, 135 ze dne 18. 3. 2019, 136 ze dne 17. 7. 2019, 137 ze dne 18. 7. 2019, 140 ze dne 23. 7. 2019, 141 ze dne 24. 7. 2019, 143 ze dne 26. 7. 2019, 144 ze dne 29. 7. 2019, 145 ze dne 30. 7. 2019, 146 ze dne 31. 7. 2019, 150 ze dne 6. 8. 2019, 152 ze dne 8. 8. 2019, 153 ze dne 9. 8. 2019, 157 ze dne 15. 8. 2019, 165 ze dne 27. 8. 2019, 170 ze dne 3. 9. 2019, 172 ze dne 5. 9. 2019, 181 ze dne 18. 9. 2019, 184 ze dne 23. 9. 2019, 186 ze dne 25. 9. 2019, 190 ze dne 1. 10. 2019, 191 ze dne 2. 10. 2019, 217 ze dne 11. 11. 2019, 236 ze dne 25. 11. 2019, 250 ze dne 19. 12. 2019, 253 ze dne 12. 12. 2019, 258 ze dne 17. 12. 2019, 259 ze dne 18. 12. 2019, 260 ze dne 19. 12. 2019, 261 ze dne 20. 12. 2019</p> <p>- k účtu č. 94-24621311: č. 54 ze dne 21. 3. 2019, 100 ze dne 5. 6. 2019, 147 ze dne 13. 8. 2019</p> <p>- k účtu č. 2006-24621311/0710: č. 14 ze dne 8. 8. 2019, 6 ze dne 31. 5. 2019, 9 ze dne 1. 7. 2019</p> <p>- k účtu č. 1073002589/5500: č. 20 ze dne 26. 6. 2019, 40 ze dne 5. 9. 2019</p> <p>- k účtu č. 1053009740/5500: č. 11 ze dne 13. 9. 2019, č. 12 ze dne 17. 9. 2019, 13 ze dne 19. 9. 2019</p> <p>- k účtu č. 1063003377/5500: č. 10 ze dne 15. 1. 2019, 23 ze dne 1. 2. 2019, 29 ze dne 11. 2. 2019, 32 ze dne 14. 2. 2019, 40 ze dne 26. 2. 2019, 51 ze dne 13. 3. 2019, 52 ze dne 14. 3. 2019, 59 ze dne 26. 3. 2019, 70 ze dne 10. 4. 2019, 77 ze dne 23. 4. 2019, 79 ze dne 25. 4. 2019, 84 ze dne 3. 5. 2019, 88 ze dne 10. 5. 2019, 90 ze dne 14. 5. 2019, 96 ze dne 22. 5. 2019, 99 ze dne 27. 5. 2019, 101 ze dne 29. 5. 2019, 102 ze dne 30. 5. 2019, 112 ze dne 13. 6. 2019, 119 ze dne 21. 6. 2019, 126 ze dne 3. 7. 2019, 133, ze dne 16. 7. 2019, 135 ze dne 18. 7. 2019, 144 ze dne 31. 7. 2019, 145 ze dne 1. 8. 2019, 178 ze dne 17. 9. 2019, 185 ze dne 27. 9. 2019, 189 ze dne 3. 10. 2019, 192 ze dne 8. 10. 2019, 198 ze dne 15. 10. 2019, 208 ze dne 30. 10. 2019, č. 210 ze dne 1. 11. 2019</p>

	<p>- k účtu č. 94-24621311/0710: č. 172 ze dne 18. 9. 2019, 197 ze dne 25. 10. 2019</p> <p>- k účtu č. 1063003355/5500: č. 144 ze dne 29. 7. 2019, č. 161 ze dne 21. 8. 2019, 152 ze dne 8. 8. 2019, 166 ze dne 28. 8. 2019, 157 ze dne 15. 8. 2019, 180 ze dne 17. 9. 2019, 176 ze dne 11. 9. 2019, 191 ze dne 2. 10. 2019, 192 ze dne 3. 10. 2019, 189 ze dne 30. 9. 2019, 196 ze dne 9. 10. 2019, 208 ze dne 23. 10. 2019, 238 ze dne 27. 11. 2019, 197 ze dne 10. 10. 2019, 198 ze dne 11. 10. 2019, 203 ze dne 17. 10. 2019, 216 ze dne 4. 11. 2019, 212 ze dne 30. 10. 2019, 211 ze dne 29. 10. 2019, 217 ze dne 5. 11. 2019, 230 ze dne 19. 11. 2019, 238 ze dne 27. 11. 2019, 224 ze dne 12. 11. 2019, 220 ze dne 8. 11. 2019, 236 ze dne 25. 11. 2019, 253 ze dne 12. 12. 2019, 259 ze dne 8. 12. 2019, 260 ze dne 9. 12. 2019</p> <p>- k účtu č. 5003009679/5500: č. 87 ze dne 16. 5. 2019, 144 ze dne 12. 8. 2019, 189 ze dne 17. 10. 2019, 233 ze dne 27. 12. 2010</p> <p>- k účtu č. 1083004924/5500: č. 4 ze dne 26. 6. 2019</p>
Dodací list	<p>- Dodací list č. SVA 191010132 ze dne 27. 11. 2019, č. SVA 191010088 ze dne 19. 8. 2019, č. SVA 191010093 ze dne 5. 9. 2019, č. SVA 191010140 ze dne 2. 12. 2019, č. SVA 191010153 ze dne 13. 12. 2019</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- č. VZ P19V00000546 „Bezpečnostní síťová sonda“</p> <p>- č. VZ P19V00000615 „Dodávka telefonních přístrojů pro potřebu KÚPK“</p> <p>- č. VZ P18V00000674 „Chodová Planá – odstranění skládky pneumatik“</p> <p>- č. VZ P18V00000445 „Pořízení výukových a výcvikových pomůcek pro ZZS Plzeňského kraje – část A“</p> <p>- č. P19V00000089 „Prodloužení podpory virtualizačního software“</p> <p>- č. P19V00000273 „Prodloužení podpory současných licencí software Veeam Availability Suit efor VMware, upgrade Veeam Backup&amp;Replication a nákup licencí Veeam Availability Suite Enterprise včetně podpory“</p> <p>- č. P18V00000797 "Zajištění provozování protialkoholní záchytné stanice na území Plzeňského kraje v roce 2019 a 2020"</p> <p>č. P19V00000225 "Nákup osobních vozidel pro KÚPK 2019",</p> <p>č. P19V00000315 "Nákup osobních vozidel pro KÚPK 2019, část I (2. vyhlášení)"</p> <p>VZ „Stodská nemocnice, a.s. – oddělení následné péče 3. etapa–Rehabilitace + přístavba“.</p>
Evidence majetku	<p>- Inventurní karta majetku č. 19562, č. 19460, č. 19394, č. 19393, č. 19392, č. 19409, č. 19396, č. 19459, č. 19461, č. 19410, č. 19542, č. 19541</p> <p>- Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace, ze dne 1. 11. 2019, ze dne 1. 8. 2019 a ze dne 8. 10. 2019; Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření Správy a údržby silnic Plzeňského kraje, p. o., ze dne 30. 9. 2019, ze dne 18. 9. 2019; Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy, ze dne 26. 8. 2019; Protokol o odejmutí dlouhodobého majetku z hospodaření Stálé divadelní scény Klatovy, ze dne 30. 10. 2019</p> <p>- Znalecký posudek č. 114/20-19 ze dne 14. 8. 2019, č. 0231 – 004/2019 ze dne 15. 4. 2019, č. 110/16-19 ze dne 5. 4. 2019, č. 111/17-19 ze dne 5. 4. 2019, č. 109/15-19 ze dne 3. 4. 2019, č. 0231 – 004/2019 ze dne 15. 4. 2019, č. 148-24/2019 ze dne 18. 6. 2019, č. 5618/41/19 ze dne 5. 4. 2019, č. 124/19 ze dne 5. 4. 2019, č. 0231 – 004/2019 ze dne 15. 4. 2019.</p> <p>- Žádost o vyřazení vozidla složky IZS ze Seznamu vozidel složek IZS s výjimkou z pojištění odpovědnosti ze dne 7. 8. 2019.</p> <p>- Nabídka do výběrového řízení na silniční zametač POO 02-76 ze dne 7. 8. 2019.</p> <p>- Nabídka k odprodeji majetku SUSPK ze dne 3. 8. 2019.</p> <p>- Předávací protokol ze dne 30. 10. 2019.</p> <p>- Žádost o souhlas s vyřazením majetku odboru vnitřních věcí a krajský živnostenský úřad, č. j. PK-VVŽÚ/5140/19 ze dne 7. 9. 2018.</p> <p>- Emailová cenová nabídka na opravu myčky Teikos ze dne 16. 5. 2019.</p> <p>- Zápis z porady PT Komise KÚPK – Likvidační komise – Žádost o souhlas s vyřazením majetku OVŽÚ – č. 132/v.1 ze dne 3. 6. 2019.</p> <p>- Žádost o souhlas s vyřazením majetku likvidací odboru vnitřních věcí a krajský živnostenský úřad, č. j. PK-VVŽÚ/6936/19 ze dne 25. 9. 2019.</p> <p>- Zápis z porady projektového týmu Komise KÚPK – Likvidační komise – č. 136/v.1 ze dne 25. 9. 2019.</p> <p>- Protokol o vyřazení majetku inv. č. 14272 ze dne 8. 7. 2019, inv. č. 8177 ze dne</p>

	31. 10. 2019. - Protokol o předání a převzetí díla ze dne 27. 2. 2019 - Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 1. 4. 2019
Evidence pohledávek	- Prohlášení o započtení a vyúčtování vzájemných pohledávek ze dne 13. 5. 2019 - Přihláška pohledávky do insolvenčního řízení ze dne 24. 7. 2019
Faktura	- přijatá č.: FD19000011, FD19000021, FD19000048, FD19000061, FD19000067, FD19000081, FD19000101, FD19000103, FD19000150, FD19000180, FD19000181, FD19000206, FD19000245, FD19000269, FD19000270, FD19000271, FD19000288, FD19000306, FD19000307, FD19000312, FD19000317, FD19000329, FD19000332, FD19000335, FD19000337, FD19000346, FD19000356, FD19000361, FD19000367, FD19000416, FD19000425, FD19000427, FD19000458, FD19000459, FD19000460, FD19000465, FD19000486, FD19000491, FD19000502, FD19000503, FD19000518, FD19000519, FD19000520, FD19000534, FD19000536, FD19000555, FD19000567, FD19000568, FD19000592, FD19000625, FD19000636, FD19000637, FD19000649, FD19000713, FD19000739, FD19000754, FD19000766, FD19000774, FD19000796, FD19000830, FD19000833, FD19000834, FD19000835, FD19000873, FD19000874, FD19000878, FD19000879, FD19000882, FD19000884, FD19000885, FD19000886, FD19000901, FD19000907, FD19000913, FD19000914, FD19000926, FD19000947, FD19000953, FD19000967, FD19000968, FD19000990, FD19001005, FD19001014, FD19001015, FD19001087, FD19001102, FD19001109, FD19001115, FD19001116, FD19001117, FD19001145, FD19001155, FD19001168, FD19001178, FD19001182, FD19001196, FD19001252, FD19001257, FD19001283, FD19001294, FD19001295, FD19001316, FD19001341, FD19001343, FD19001344, FD19001351, FD19001356, FD19001358, FD19001389, FD19001407, FD19001441, FD19001475, FD19001497, FD19001498, FD19001499, FD19001512, FD19001521, FD19001522, FD19001523, FD19001524, FD19001530, FD19001531, FD19001532, FD19001555, FD19001558, FD19001572, FD19001592, FD19001619, FD19001636, FD19001637, FD19001642, FD19001643, FD19001649, FD19001654, FD19001671, FD19001672, FD19001673, FD19001680, FD19001682, FD19001689, FD19001753, FD19001754, FD19001782, FD19001801, FD19001824, FD19001826, FD19001827, FD19001828, FD19001829, FD19001830, FD19001832, FD19001860, FD19001870, FD19001875, FD19001879, FD19001907, FD19001910, FD19001917, FD19001918, FD19001931, FD19001935, FD19001956, FD19001957, FD19001983, FD19002012, FD19002050, FD19002063, FD19002087, FD19002097, FD19002127, FD19002188, FD19002243, FD19002244, FD19002310, FD19002333, FD19002336, FD19002342, FD19002346, FD19002362, FD19002377, FD19002470, FD19002490, FD19002637, FD19002640, FD19002699, FD19002719, FD19002739, FD19002760, FD19002829, FD19002831, FD19002836, FD19002891, FD19002892, FD19002940, FD19002967, FD19003013, FD19003093, FD19003096, FD19003149, FD19003206, FD19003248, FD19003255, FD19003299, FD19003467, FD19003472, FD19003543, FD19003683, FD19003748, FD19003756, FD19003772, FD19003794, FD19003795, FD19003886, FD19004016, FD19004023, FD19004046, FD19004100, FD19004101, FD19004122, FD19004136, FD19004145, FD19004166, FD19004206 - zálohová č.: FZ19000024, FZ19000025, FZ19000044, FZ19000045, FZ19000108, FZ19000109, FZ19000115, FZ19000116, FZ19000133, FZ19000134, FZ19000366 - vydaná č.: FV20190010, FV20190011, FV20190056, FV20190135, FV20190136, FV20190158, FV20190173, FV20190175, FV20190198, FV20190203, FV20190210, FV20190211, FV20190238, FV20190246, FV20190247, FV20190255, FV20190306, FV20190307, FV20190309, FV20190313, FV20190315, FV20190340, FV20190341, FV20190381, FV20190382, FV20190383, FV20190451, FV20190419, FV20190447, FV20190430, FV20190444, FV20190448, FV20190451, FV20190528, FV20190551, FV20190576, FV20190580; IN20190156, IN20190516, IN20190769, IN20190772, IN20190773, IN20190846, IN20190897, IN20190919
Finanční vypořádání	- dokumentace k finančnímu vypořádání s kapitolou MF ČR - Všeobecná pokladní

	<p>správa - Avízo – vrácení poskytnutých finančních prostředků č. j.: PK-EK/1393/20 ze dne 12. 3. 2020, Komentář k finančnímu vypořádání ze dne 12. 3. 2020, Finanční vypořádání za Plzeňský kraj za rok 2019 č. j.: PK-EK/1401/20 ze dne 12. 3. 2020, Příloha SLBD – doplňující údaje ze dne 12. 3. 2020, Příloha č. 3 a č. 8 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. ze dne 12. 3. 2020</p>
Formulář VVZ	<p>VVZ: CZ03 – Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení ve VVZ ze dne 5. 6. 2019, ev. číslo formuláře F2019-019006</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. S-4/2017/EK-001-Q, Inventarizace majetku a závazků.</li> <li>- Pokyn ředitele KÚ PK č. I - 1/2019/EK-001-Q k provedení inventarizace majetku a závazků PK za rok 2019.</li> <li>- Plán inventur k 31. 12. 2019, č. I – 2/2019/EK-001-Q.</li> <li>- Zápis z instruktáže předsedů a členů inventarizačních komisí ze dne 21. 11. 2019, včetně záznamů o individuální instruktáži.</li> <li>- Inventarizační zpráva HIK ze dne 26. 2. 2020, č. j. PK-EK/1256/20, včetně příloh.</li> <li>- Inventurní soupis majetku/závazků k řádné inventarizaci k 31. 12. 2019 – účet 966-200, včetně příloh.</li> </ul>
Objednávka	<p>- č. OBJ-2065/18, OBJ-32/19, OBJ-99/19, OBJ-128/19, OBJ-129/19 OBJ-137/19, OBJ-256/19, OBJ-258/19 OBJ-264/19, OBJ-286/19, OBJ-375/19, OBJ-423/19 OBJ-447/19, OBJ-457/19 OBJ-472/19, OBJ-473/19, OBJ-538/19, OBJ-550/19, OBJ-586/19, OBJ-611/19, OBJ-673/19, OBJ-697/19, OBJ-783/19, OBJ-815/19, OBJ-836/19, OBJ-837/19, OBJ-868/19, OBJ-973/19, OBJ-990/19, OBJ-1060/19, OBJ-1004/19, OBJ-1105/19, OBJ-1110/19, OBJ-1121/19, OBJ-1195/19, OBJ-1196/19, OBJ-1370/19, OBJ-1519/19, OBJ-1758/19, OBJ-1850/19, OBJ-1886/19, OBJ-1929/19, OBJ-2000/19, OBJ-2014/18, OBJ-2015/18 OBJ-2022/19, OBJ-2126/19, OBJ-2131/19</p>
Posudek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odborné vyjádření k určení ceny obvyklé ze dne 27. 6. 2019</li> <li>- Posudek doby výstavby akce rekonstrukce stravovacího zařízení – dodatečná vodorovná hydroizolace stávající části spodní stavby ze 12/2018</li> </ul>
Příloha rozvahy	<p>- Příloha k 31. 12. 2019</p>
Rozvaha	<p>- Rozvaha k 31. 12. 2019</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 03432019 ze dne 25. 2. 2019, č. 03512019 ze dne 25. 2. 2019, č. 03642019 ze dne 20. 3. 2019, č. 05992019 ze dne 28. 3. 2019, č. 06002019 ze dne 28. 3. 2019, č. 08042019 ze dne 8. 4. 2019, č. 05972019 ze dne 30. 4. 2019, č. 03472019 ze dne 4. 6. 2019, č. 11002019 ze dne 7. 6. 2019, včetně žádostí podaných v elektronickém systému e-dotace a včetně dokumentace k finančnímu vypořádání</li> <li>- Smlouva č. SPO 2749 o poskytnutí účelové dotace ze dne 4. 4. 2019, Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 13. 2. 2019, Smlouva č. PK-46705/19 o poskytnutí účelové dotace ze dne 14. 5. 2019</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu nemovitostí č. 27132015 ze dne 29. 6. 2015 včetně dodatku č. 1, č. 27162015 ze dne 29. 6. 2015</p>
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o dílo "Webový portál Sociální služby a IT modul pro sledování duplicit v žádostech o zařazení do pobytové sociální služby" ze dne 26. 3. 2018, č. 16432019 ze dne 21. 5. 2019, č. 06072019 ze dne 8. 4. 2019, č. 16432019 ze dne 21. 5. 2019, SOD ze dne 2. 10. 2019, č. 66692018 ze dne 5. 12. 2018, 1533209 ze dne 7. 5. 2019, č. 36492017 - výroba a distribuce periodika Plzeňský kraj v rozsahu a kvalitě požadovaných v zadávacích podmínkách VZ-lávka Pňovany SŽDCxSM-MCE, č. 00342018 ze dne 16. 1. 2018 vč. dodatků č. 1 - 3, Smlouva o dílo "Zlatá stezka" - Mediální a propagační kampaň ze dne 25. 6. 2018, Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2019, č. 15752019 ze dne 7. 5. 2019, č. 04332019 z 8. 2. 2019</li> <li>- Internetové stránky s tarifním poradcem jízdného v PK, č. 47742017 ze dne 3. 11. 2017, č. 62792018 ze dne 2. 11. 2018 včetně dodatků č. 1 a 2, č. 27732018 ze dne 14. 5. 2018, Smlouva o dílo Stodská nemocnice, rekonstrukce stravovacího zařízení ze dne 14. 5. 2018</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 00232019 ze dne 20. 2. 2019</li> <li>- Kупní smlouva č. 36332019 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002518 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002514 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002515 ze dne 18. 9. 2019, č. 9117427 ze dne 5. 8. 2019, č. 28082019 ze dne 22. 7. 2019, č. 15072019 ze dne 22. 5. 2019, č. 27842019 ze dne 15. 7. 2019, č. 33672019 ze dne 7. 8. 2019, č. 43612019 ze dne 29. 10. 2019, č. 15072019 uzavřená dne 22. 5. 2019, č. 8600002518 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002517 ze dne 12. 9. 2019, č. 28082019 uzavřená dne 22. 7. 2019, č. 8600002514 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002515 ze dne 18. 9. 2019, č. 8600002515 ze dne 18. 9. 2019</li> </ul>

	<p>dne 18. 9. 2019, č. 8600002516 ze dne 13. 9. 2019, č. ZZSPK-1627/2019 ze dne 31. 10. 2019, č. ZZZSPK-1596/2019 ze dne 18. 7. 2019, kupní smlouva ze dne 5. 9. 2019, kupní smlouva ze dne 21. 10. 2019,</p> <p>- Smlouva o převodu vlastnického práva k movitým věcem č. KSK/6029/2019 ze dne 26. 8. 2019</p>
Smlouvy o uznání závazku	<p>- Dodatek č. 14 Smlouvy o závazku veřejné služby v drážní dopravě – nové úplné znění smlouvy ze dne 1. 12. 2009, Dodatek č. 34 Smlouvy o závazku veřejné služby v drážní dopravě ze dne 14. 3. 2018, Smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících ve veřejné drážní osobní dopravě na linku R25 Plzeň-Most ze dne 20. 11. 2017, Dodatek č. 4 ke Smlouvě o veřejných službách na linku R25 Plzeň-Most ze dne 1. 7. 2019, Dodatek č. 2/2018 ke smlouvě o závazku veřejné služby ze dne 25. 1. 2018, Dodatek č. 1/2019 ke smlouvě o závazku veřejné služby ze dne 18. 3. 2019</p>
Smlouvy ostatní	<p>- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou území Karlovarského kraje č. KK00993/2018/1 ze dne 5. 8. 2019, Pojistná smlouva č. 7721111798 ze dne 20. 12. 2018, č. 2922607383 ze dne 2922607383 ze dne 21. 9. 2009 a dodatku č. 10, č. 2268012335 ze dne 8. 2. 2010, č. 6980643717 ze dne 8. 2. 2010, č. 7721103166 ze dne 15. 10. 2018 a dodatek č. 1, Závěrkový list č. EL-20180808-1226-189 ze dne 8. 8. 2018, Smlouva o poskytnutí služeb v rámci projektu rozvoj IDP (2. etapa) ze dne 10. 1. 2018, Smlouva o poskytování služeb "Komplexní služba na nabíjení Plzeňské karty prostřednictvím bankomatů na území Plzeňského kraje" ze dne 31. 5. 2012, Smlouva o poskytování technické podpory a rozvoje webového portálu Sociální služby a IT modul pro sledování duplicit v žádostech o zařazení do pobytové sociální služby ze dne 26. 3. 2018, Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 27. 11. 2017, Kupní smlouva na dodání a instalaci licencí aplikace „AC Form Filler“ včetně podpory ze dne 27. 2. 2019, Smlouva o postoupení části „Smlouvy o poskytování technické podpory a rozvoje aplikací dodavatele PilsCom s.r.o.“ ze dne 28. 1. 2016, Smlouva o poskytování technické podpory, servisní podpory a rozvoje aplikací dodavatele PilsCom s.r.o. ze dne 25. 11. 2014 a dodatek č. 1, Smlouva o zajištění realizace expozic Plzeňského kraje na třech veletrzích v roce 2019 ze dne 12. 12. 2018, Smlouva č. 17452018 „Plzeňský kraj FY2018“ ze dne 28. 3. 2018, Příkazní smlouva „Komplexní právní a ekonomicko-technické poradenství při zadávacím řízení 2 VZ Zajištění veřejné služby v přepravě cestujících veřejnou drážní osobní dopravou pro oblast Pošumaví a Český les pro období 2019 – 2029 a Zajištění veřejné služby v přepravě cestujících veřejnou drážní osobní dopravou pro oblast Plzeňsko pro období 2019 – 2029“ ze dne 22. 12. 2017, Příkazní smlouva „Administrace zadávacích řízení veřejných zakázek Zajištění veřejných služeb v přepravě cestujících veřejnou linkovou dopravou pro období maximálně 10 let“ ze dne 22. 1. 2018 a dodatek č. 1, Dohoda o zajištění stavebních úprav a rekonstrukcí č. j. PK-IM/2019/19 ze dne 11. 3. 2019, Smlouva č. 2458/2008 ze dne 30. 7. 2008, Smlouva č. 02332018 ze dne 21. 3. 2018, Smlouva č. 02632019 ze dne 18. 2. 2019, Smlouva č. 49772017 ze dne 12. 12. 2017, Smlouva č. 52182017 ze dne 28. 12. 2017, Smlouva č. 29152019 ze dne 27. 6. 2019, Smlouva č. 30682014 ze dne 19. 12. 2014 vč. dodatku č. 6, Smlouva č. 02872019 ze dne 18. 1. 2019, Smlouva č. 37352019 ze dne 28. 6. 2019, Kupní smlouva č. 06332019 ze dne 4. 3. 2019, Příkazní smlouva č. 64482018 ze dne 26. 10. 2018, Kupní smlouva č. 00242019 ze dne 5. 3. 2019, Smlouva č. 66952018 ze dne 12. 12. 2018, Smlouva č. 00502019 ze dne 15. 1. 2019, Smlouva č. 18112017 ze dne 24. 4. 2017, Smlouva č. 07332016 ze dne 29. 2. 2016, Příkazní smlouva PS/6/2015 ze dne 27. 2. 2019 vč. dodatků, Smlouva č. 01582019 ze dne 21. 1. 2019, Smlouva č. 12972019 ze dne 16. 4. 2019, Smlouva č. 284420022 ze dne 27. 3. 2002, Smlouva č. 15832019 ze dne 6. 5. 2019, Smlouva č. 15142019 ze dne 14. 5. 2019, Smlouva č. 15122019 ze dne 9. 5. 2019, Kupní smlouva č. 00292019 ze dne 21. 1. 2019, Smlouva č. 04172019 ze dne 28. 1. 2019, Smlouva č. 07072019 ze dne 15. 3. 2019, Příkazní smlouva č. 01182019 ze dne 10. 6. 2019, Smlouva č. 50122017 ze dne 13. 12. 2017, Smlouva č. 66732018 ze dne 27. 12. 2018, Smlouva č. 20762014 ze dne 18. 3. 2014, Smlouva č. 07582019 ze dne 25. 3. 2019, Smlouva č. 06212019 ze dne 8. 3. 2019, Smlouva č. 34382019 ze dne 19. 8. 2019, Smlouva č. 22732019 ze dne 10. 6. 2019, Smlouva č. 22292019 ze dne 29. 5. 2019, Smlouva č. 36592019 ze dne 11. 9. 2019, Smlouva č. 36302019 ze dne 11. 9. 2019,</p>



	<p>dne 23. 10. 2019, 231-300190197/047 ze dne 10. 10. 2019, 231-300190198/049 ze dne 11. 10. 2019, 231-300190203/003 ze dne 17. 10. 2019, 231-300190219/004 ze dne 4. 11. 2019, 231-300190203/021 ze dne 17. 10. 2019, 231-300190212/004 ze dne 30. 10. 2019, 231-300190211/058 ze dne 29. 10. 2019, 231-300190217/003 ze dne 5. 11. 2019, 231-300190230/039 ze dne 19. 11. 2019, 231-300190238/076 ze dne 27. 11. 2019, 231-300190224/048 ze dne 12. 11. 2019, 231-300190220/027 ze dne 8. 11. 2019, 231-300190239/073 ze dne 25. 11. 2019, 231-300190236/061 ze dne 25. 11. 2019</p> <p>- č. IN20191156, č. IN20191051, č. IN20191056, č. IN20191123, č. IN20191492, č. IN20191262</p> <p>- č. MAJ19020592 ze dne 30. 11. 2019; č. MAJ19012457 ze dne 31. 7. 2019; č. MAJ19024233 ze dne 18. 12. 2019; č. MAJ19023965 až č. MAJ19024024 ze dne 13. 12. 2019; č. MAJ19020588 ze dne 1. 11. 2019; č. MAJ19018210 ze dne 18. 9. 2019; MAJ19016156 ze dne 1. 8. 2019; č. MAJ190116154 ze dne 1. 8. 2019; č. MAJ190116152 ze dne 1. 8. 2019; č. MAJ19018200 ze dne 12. 9. 2019; č. MAJ19016163 ze dne 26. 8. 2019; č. MAJ19018204 ze dne 18. 9. 2019; č. MAJ19018206 ze dne 18. 9. 2019; č. MAJ19018202 ze dne 13. 9. 2019; č. MAJ19020381 ze dne 8. 10. 2019; č. MAJ19020382 ze dne 30. 10. 2019; č. MAJ19014293 ze dne 8. 7. 2019; č. MAJ19020339 ze dne 31. 10. 2019; č. MAJ19014162 ze dne 29. 7. 2019; č. MAJ19015875 ze dne 12. 8. 2019; č. MAJ19015876 ze dne 12. 8. 2019; č. MAJ19016165 ze dne 14. 8. 2019; č. MAJ19018220-MAJ19018259 ze dne 27. 9. 2019; č. MAJ19020338 ze dne 21. 10. 2019; č. MAJ19023922-MAJ19023931 ze dne 2. 12. 2019; č. MAJ19024234 ze dne 3. 12. 2019; č. MAJ19022474 ze dne 10. 12. 2019; č. MAJ19024636 ze dne 31. 12. 2019, č. MAJ19024637 ze dne 31. 12. 2019; č. MAJ19024234 ze dne 3. 12. 2019; č. MAJ19023932 ze dne 2. 12. 2019; č. MAJ19023922 - MAJ19023931 ze dne 2. 12. 2019; č. MAJ19005981 - MAJ19006019 ze dne 16. 4. 2019; č. MAJ19009788 ze dne 31. 5. 2019; č. MAJ19006276 a MAJ19006278 ze dne 25. 4. 2019; č. MAJ19006255, č. MAJ19006256, č. MAJ19006257, MAJ19006258, MAJ19006259, MAJ19006260, MAJ19006261, MAJ19006262, MAJ19006263, MAJ19006264, MAJ19006274, MAJ19006275 ze dne 15. 4. 2019; MAJ19011590 - MAJ19011605 ze dne 25. 6. 2019</p> <p>- č. GJ19000156 ze dne 13. 5. 2019</p> <p>- Výdajové platební poukazy č. PP-95/19, č. PP-102/19, č. PP-104/19, č. PP-392/19, č. PP-395/19, č. PP-408/19, č. PP-680/19, č. PP-681/19, č. PP-683/19, č. PP-1191/19, č. PP-1193/19, č. PP-1623/19, č. PP-1627/19, č. PP-1993/19, č. PP-1996/19, č. PP-102/19 ze dne 7. 1. 2019, č. PP-408/19 ze dne 5. 2. 2019, č. PP-684/19 ze dne 6. 3. 2019, č. PP-688/19 ze dne 6. 3. 2019, č. PP-1194/19 ze dne 8. 4. 2019, č. PP-1624/19 ze dne 7. 5. 2019, č. PP-2031/19 ze dne 5. 6. 2019</p>
Účetnictví ostatní	<p>- Obratová předvaha k 31. 12. 2019.</p> <p>- Věcné položky za období 1. 1. - 31. 12. 2019.</p> <p>- Hlavní kniha k 31. 12. 2019</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>- Směrnice Rady PK o zadávání VZ účinné od 1. 10. 2016</p> <p>- Směrnice rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek č. SRPK-2/2016/PRAV-002-Q, účinná od 1. 10. 2016</p> <p>- Podpisový a kompetenční řád Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje Ř-3/2018/PRAV-001-Q, účinný od 1. 9. 2018</p> <p>- Směrnice rady Plzeňského kraje SRPK-3/2014/EK-001-Q O hospodaření s dlouhodobým majetkem v příspěvkových organizacích zřízených Plzeňským krajem, účinná od 1. 10. 2014</p> <p>- Směrnice rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek SRPK-2/2016/PRAV-002-Q, účinná od 1. 10. 2016</p> <p>- Podpisový a kompetenční řád Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje Ř-/2018/PRAV-001-Q, účinný od 1. 9. 2018 (usnesení RPK č. 2265/16 ze dne 27. 8. 2019)</p> <p>Směrnice SRPK - 3/2019/EK-001-Q Financování projektů realizovaných zřizovanými organizacemi Plzeňského kraje 26. 8. 2018, Směrnici SRPK - 1/2016/EK-001-Q Financování projektů realizovaných zřizovanými organizacemi Plzeňského kraje ze dne 27. 6. 2016</p>
Výkazy	<p>- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019</p> <p>- FIN 2-12 M</p>
Zápisy z jednání rady	č. 1785/14 ze dne 24. 2. 2014, č. 1825/18 ze dne 19. 3. 2018, č. 2419/18 ze dne



včetně usnesení	27. 8. 2018, č. 2528/18 ze dne 1. 10. 2018, č. 2736/18 ze dne 19. 11. 2018, č. 2416/18 ze dne 27. 8. 2018, č. 1419/17 ze dne 11. 12. 2017, č. 2279/14 ze dne 16. 6. 2014, č. 2962/19 ze dne 21. 1. 2019, č. 3092/19 ze dne 25. 2. 2019, č. 3196/19 ze dne 18. 3. 2019, č. 3416/19 ze dne 29. 4. 2019, č. 3553/19 ze dne 24. 6. 2019, 3838/19 ze dne 26. 8. 2019, č. 1785/14 ze dne 24. 2. 2014, č. 2279/14 ze dne 16. 6. 2014, č. 2962/19 ze dne 21. 1. 2019, č. 3092/19 ze dne 25. 2. 2019, č. 3196/19 ze dne 18. 3. 2019, č. 3416/19 ze dne 29. 4. 2019, č. 3553/19 ze dne 24. 6. 2019, č. 3838/19 ze dne 26. 8. 2019, č. 4028/19 ze dne 21. 10. 2019, č. 4126/08 ze dne 22. 7. 2008, č. 1577/18 ze dne 22. 1. 2018, č. 678/17 ze dne 12. 6. 2017, č. 2955/14 ze dne 15. 12. 2014, č. 1305/17 ze dne 20. 11. 2017, č. 2530/18 ze dne 22. 10. 2018, č. 2711/18 ze dne 19. 11. 2018, č. 1226/7 ze dne 30. 10. 2017, č. 4427/16 ze dne 22. 2. 2016, č. 318/17 ze dne 27. 2. 2017, č. 2906/19 ze dne 21. 1. 2019, č. 1347/17 ze dne 4. 12. 2017, č. 1902/18 ze dne 23. 4. 2017, č. 770/17 dne 26. 6. 2017, č. 1410/17 dne 11. 12. 2017, č. 2613/18 ze dne 22. 10. 2018, č. 2974/19 ze dne 21. 1. 2019, č. 3132/19 z 25. 2. 2019, č. 4009/19 ze dne 21. 10. 2019 včetně návrhu usnesení a důvodové zprávy, č. 3648/19 ze dne 24. 6. 2019, č. 3672/19 ze dne 24. 6. 2019, č. 3686/19 ze dne 24. 6. 2019, č. 4050/19 ze dne 21. 10. 2019, č. 4055/2019 ze dne 21. 10. 2019, č. 1218/17 ze dne 30. 10. 2017, č. 1848/06 ze dne 20. 6. 2006, č. 2670/07 ze dne 3. 4. 2007, č. 1349/07 ze dne 25. 11. 2009, č. 508/13 ze dne 25. 3. 2013, č. 3046/15 ze dne 19. 1. 2015, č. 3092/19 ze dne 25. 2. 2019, č. 2736/18 ze dne 19. 11. 2019, č. 97/13 ze dne 22. 8. 2013, č. 1832/14 ze dne 17. 3. 2014, č. 1832/14 ze dne 4. 4. 2014, č. 1841/18 ze dne 3. 4. 2018, č. 2738/18 ze dne 19. 11. 2018, č. 2828/18 ze dne 10. 12. 2018, č. 3361/19 ze dne 29. 4. 2019, č. 2615/18 ze dne 22. 10. 2018, č. 2855/18 ze dne 10. 12. 2018, č. 2964/19 ze dne 21. 1. 2019, č. 3041 ze dne 6. 2. 2019, č. 1890/18 ze dne 23. 4. 2018, č. 2807/18 ze dne 10. 12. 2018, č. 3196/13 ze dne 18. 3. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- č. 1215/19 dne 9. 9. 2019, č. 879/18 ze dne 17. 12. 2018, č. 195/13 ze dne 17. 6. 2013, č. 815/18 ze dne 10. 9. 2018, č. 1337/16 ze dne 12. 9. 2016, č. 1389/19 ze dne 16. 12. 2019

## **Příloha B – k čj. MF-16923/2019/1703-39**

### **Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, 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.



Hejtman Plzeňského kraje

Ing. Josef Bernard

Vaše č. j.: MF-16923/2019/1703-36

Ze dne: 22. 4. 2020

Naše č. j.: PK- H /111/ 20

Datum: 4. 5. 2020

### **Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 a podání námitek ke kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy**

V zaslaném Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 (dále jen „zpráva“) se v části zprávy „Závěr“ uvádí, že na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2019, vykonaného ve smyslu 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.“), byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Dle informací uvedených v části zprávy „Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019“ se můžeme jen domnívat, že kontrolujícím byly zjištěny nedostatky uvedené v bodě 4. předmětného ustanovení, které spočívají v překročení působností územního samosprávného celku stanovených zvláštními právními předpisy.

Při ústním projednání dne 17. prosince 2019 a následně dne 14. ledna 2020 jsme k dotčené problematice překročení pravomoci Rady Plzeňského kraje při schvalování návratných finančních výpomocí (dále též „NFV“) podali naše písemné vyjádření, konkrétně ke zjištěním uvedeným v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 (dále jen „vyjádření“). V tomto vyjádření jsme mimo jiné uvedli, že výdaje finančních prostředků, které byly a jsou poskytovány jako NFV příspěvkovým organizacím zřízeným Plzeňským krajem na předfinancování projektů financovaných z různých dotačních titulů, byly a nadále i jsou vždy projednány a schváleny zastupitelstvem kraje již v rámci procesu schvalování rozpočtu Plzeňského kraje na příslušný kalendářní rok, a to vždy před jejich detailní administrací dle postupů uvedených ve vnitřních předpisech kraje. Konkrétně v dokumentu „Schválený rozpočet Plzeňského kraje na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021“ (dále jen „rozpočet kraje na rok 2019“), jsou na stránce č. 8 uvedeny výdaje oblasti Individuální projekty zahrnující předfinancování a kofinancování projektů pro rok 2019 v sumární výši 1 398 407 tis. Kč, přičemž v bodě 3.1.3 komentáře k rozpočtu kraje na rok 2019 jsou uvedeny podrobnosti týkající se financování individuálních projektů resp. i jejich předfinancování a kofinancování prostřednictvím NFV přijatých od krajem zřízených příspěvkových organizací, jejichž seznam včetně ostatních detailů je uveden v příloze č. 4 rozpočtu kraje na rok 2019. Shodně jsou informace o výdajích individuálních projektů administrovaných krajskými příspěvkovými organizacemi a jejich předfinancování a kofinancování prostřednictvím NFV uváděny i ve schválených rozpočtech kraje pro ostatní roky, a to od roku 2016, kdy byl tento systém předfinancování a kofinancování poprvé v rámci krajských organizací zaveden a schválen (pozn. do roku 2015 byly obdobné projekty předfinancovány a kofinancovány formou příspěvků od zřizovatele). Všechny schválené rozpočty Plzeňského kraje jsou zveřejněny na webových stránkách kraje.

Ve Vámi předloženém Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 ze dne 20. 4. 2020 je na straně 3 uvedeno: „Kontrolou bylo ověřeno, že zastupitelstvo kraje v rozpočtu

*na jednotlivé roky schvalovalo pouze plánovanou částku pro poskytnutí dlouhodobých NFV na jednotlivé projekty a souhrnnou částku pro krátkodobé NFV bez konkrétní specifikace jednotlivých příjemců a bez stanovení podmínek. Skutečně vyplacenou výši NFV jednotlivým příspěvkovým organizacím včetně podmínek čerpání schvalovala až Rada kraje.*“ S tímto tvrzením však nesouhlasíme, neboť není jednoznačně pravdivé - zastupitelstvo kraje každoročně schvaluje poskytnutí NFV krajem zřízeným příspěvkovým organizacím, a to jak NFV pro všechny organizace v oblasti sociálních služeb (ve zprávě jsou tyto označeny jako „krátkodobé NFV“), tak i pro některé organizace, které realizují individuální projekty (dále též „IP“) financované z různých dotačních titulů (ve zprávě jsou tyto označeny jako „dlouhodobé NFV“). V případě předfinancování IP prostřednictvím NFV jsou součástí zastupitelstvem schvalovaného rozpočtu i detailní informace o každém konkrétním projektu, neboť jsou tyto informace ke dni schvalování rozpočtu známy - která příspěvková organizace IP realizuje (tj. komu je NFV poskytována), jaké jsou předpokládané výdaje na předfinancování IP (tj. v jaké max. výši se poskytnutí NFV schvaluje) a název IP (tj. na jaký účel se NFV poskytuje). Tvrzení přezkoumávajícího orgánu uvedené v zápisu ze dne 20. 4. 2020 není tedy pravdivé, neboť zastupitelstvo neschvalovalo v rozpočtu na jednotlivé roky pouze plánovanou částku pro poskytnutí dlouhodobých NFV na jednotlivé projekty.

Současně doplňujeme, že rovněž i Vámi specifikované „krátkodobé NFV“ jsou všem příspěvkovým organizacím zřízeným krajem v oblasti sociálních služeb poskytovány na základě jejich schválení v rozpočtu kraje zastupitelstvem. V tomto případě však nejsou ke dni schvalování rozpočtu kraje na příslušný rok známy detailní informace o konkrétních částkách NFV pro každou jednotlivou organizaci, jelikož se jedná o případy poskytování NFV na překlenutí dočasně časového nesouladu příjmů a výdajů, k němuž teprve v budoucnu dojde. NFV je tedy schvalována v celkové částce určené k rozdělení mezi všechny dotčené příspěvkové organizace. Plzeňský kraj poskytuje všem svým příspěvkovým organizacím zřízeným v oblasti sociálních služeb (aktuálně je počet těchto organizací 12) již minimálně od roku 2010 tyto krátkodobé NFV určené na překlenutí tohoto časového nesouladu, k němuž dochází každoročně z důvodu, že dotace v oblasti podpory poskytování sociálních služeb jsou organizacím poukazovány v průběhu kalendářního roku ve dvou splátkách, kdy 1. splátka by měla být vyplacena v termínu až do konce měsíce března. Od ledna do března by se tak tyto příspěvkové organizace dostaly bez poskytnutí NFV do finančních potíží a nemohly dostát svým závazkům.

Dovolujeme si zmínit ještě několik poměrně zásadních věcí. Bohužel nemůžeme prokázat naše konzultace k dotčené problematice se zástupci odboru 12 Ministerstva financí, jelikož tyto konzultace nebyly písemné a probíhaly již v rámci mezirezortního připomínkového řízení k zákonu č. 24/2015 Sb., kterým byl změněn zákon č. 250/2000 Sb. Avšak následně potom, co jsme se z vlastní iniciativy v květnu a červnu 2019 dotazovali na stanovisko Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k námi vzneseným metodickým dotazům k problematice rozhodování o poskytnutí NFV krajské příspěvkové organizaci a určení orgánu kraje, který schvaluje NFV, jsme **byli odkázáni na interní stanovisko ze dne 25. 4. 2017**, na základě kterého se zástupci Ministerstva financí a Ministerstva vnitra shodli, že ustanoveními § 36 písm. c) a § 59 odst. 2 písm. a) zákona o krajích se řídí i poskytování peněžních prostředků formou NFV právníkům osobám, které kraj zřídil. Uvedené stanovisko Ministerstva financí a Ministerstva vnitra je zmíněno rovněž přezkoumávajícím orgánem na straně 3 Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019. Dovolujeme si však upozornit na zásadní skutečnost, že se jedná o interní stanovisko, které nebylo dosud nikde zveřejněno, a to ani v rámci metodického vedení pro ÚSC, dokonce nebylo ani rozesláno zástupcům krajů na vědomí.

Je tedy na místě otázka, pro koho je, resp. bylo toto stanovisko vlastně určeno? Dle našeho názoru se jedná o stanovisko, které je z uvedených důvodů zcela irelevantní.

Dle výše uvedených informací, které jsme rovněž se zástupci přezkoumávajícího orgánu v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření osobně konzultovali, zásadně nesouhlasíme a podáváme námítky k tvrzení uvedenému v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019, že u určitého objemu finančních prostředků návratných finančních výpomocí došlo k jejich vyplacení pouze na základě schválení radou kraje, která tím překročila svoji pravomoc při schvalování NFV zřízeným příspěvkovým organizacím za účelem předfinancování jimi realizovaných projektů, což bylo přezkoumávajícím orgánem vyhodnoceno jako nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Opakovaně uvádíme, že všechny finanční prostředky určené pro příspěvkové organizace zřízené Plzeňským krajem a jim poskytnuté krajem jako návratné finanční výpomoci, byly každoročně projednány a jejich poskytnutí, byť v případě prostředků poskytnutých formou krátkodobých NFV všem příspěvkovým organizacím v oblasti sociálních služeb v souhrnné výši, **schváleno zastupitelstvem při schvalování rozpočtu kraje na příslušný rok**, tedy i pro rok 2019. Rada kraje vždy plnila vůli zastupitelstva kraje danou každoročně schváleným rozpočtem kraje a schvalovala samostatným usnesením poskytnutí těchto NFV podruhé, a dále vždy schvalovala kompletní administraci včetně vrácení prostředků NFV od organizací zpět do rozpočtu kraje.

Jsmo bezesporu přesvědčeni, že se v tomto případě nejedná o nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v překročení působnosti územního celku. Připouštíme však, že by se mohlo jednat o chybu, která je svým charakterem spíše formální než faktická, a nemá tedy dle ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) totožného ustanovení.

Žádáme přezkoumávající orgán o změnu výroku uvedeného v závěru předloženého návrhu zprávy ve znění, že byly zjištěny chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Dále žádáme v souladu s ustanovením § 10 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb. o přiložení tohoto písemného stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019.

S pozdravem

Ing.  
Josef  
Bernard

Digitálně  
podepsal Ing.  
Josef Bernard  
Datum:  
2020.05.05  
06:10:00 +02'00'

Ministerstvo financí ČR  
odbor 17 – Kontrola  
odd. 1703, pracoviště Karlovy Vary  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

MINISTERSTVO FINANCÍ  
odbor 17 – Kontrola  
Letenská 15  
118 10 Praha 1  
Telefon: 257 041 111  
E-mail: podatelna@mfcf.cz  
ID datové schránky: xzeaaav

PID: MFCRAXFTSR  
Č. j.: MF-16923/2019/1703-41

### **Písemné závěry z prověření námitek uvedených ve Stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019**

Dne 5. 5. 2020 bylo prostřednictvím datové schránky doručeno přezkoumávajícímu orgánu dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“), pod č. j. PK-H/111/20 Stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 a podání námitek ke kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy (dále také „Stanovisko k Návrhu zprávy“), ve kterém kraj uplatnil námitky k zaslanému Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019.

Ve Stanovisku k Návrhu zprávy kraj úvodem zmiňuje, že v obdrženém Návrhu zprávy není přesně vymezen bod upřesňující zjištěný nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“). Popis nedostatku uvedený v Návrhu zprávy, však již v úvodní hlavičce navazující na konstatování nedostatku dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., obsahuje identifikaci konkrétního právního předpisu a jeho ustanovení, které bylo krajem porušeno. Kraj tedy z uvedeného správně dovodil, že se jedná o bod 4., tedy nedostatek spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Požadavek na doplnění bodu č. 4 k označenému nedostatku dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., pro vyjasnění sporné roviny vnímané krajem, kontrolní orgán akceptuje. Ke konstatovanému nedostatku dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., bude ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření kromě ponechání identifikace porušeného ustanovení právního předpisu, doplněno, že se jedná o bod 4. písm. c) výše uvedeného ustanovení zákona.

V dalším textu Stanoviska k Návrhu zprávy uvádí kraj východiska a argumenty předcházející vyjádření nesouhlasu a konstatování námítka vůči zjištění uvedeném v Návrhu zprávy:

#### **Vyjádření kraje uvedené ve Stanovisku k Návrhu zprávy:**

*„Při ústním projednání dne 17. prosince 2019 a následně dne 14. ledna 2020 jsme k dotčené problematice překročení pravomocí Rady Plzeňského kraje při schvalování návratných finančních výpomocí (dále též „NFV“) podali naše písemné vyjádření,*

konkrétně ke zjištěním uvedeným v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 (dále jen „vyjádření“). V tomto vyjádření jsme mimo jiné uvedli, že výdaje finančních prostředků, které byly a jsou poskytovány jako NFV příspěvkovým organizacím zřízeným Plzeňským krajem na předfinancování projektů financovaných z různých dotačních titulů, byly a nadále i jsou vždy projednány a schváleny zastupitelstvem kraje již v rámci procesu schvalování rozpočtu Plzeňského kraje na příslušný kalendářní rok, a to vždy před jejich detailní administrací dle postupů uvedených ve vnitřních předpisech kraje. Konkrétně v dokumentu „Schválený rozpočet Plzeňského kraje na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021“ (dále jen „rozpočet kraje na rok 2019“), jsou na stránce č. 8 uvedeny výdaje oblastí Individuální projekty zahrnující předfinancování a kofinancování projektů pro rok 2019 v sumární výši 1 398 407 tis. Kč, přičemž v bodě 3.1.3 komentáře k rozpočtu kraje na rok 2019 jsou uvedeny podrobnosti týkající se financování individuálních projektů resp. i jejich předfinancování a kofinancování prostřednictvím NFV přijatých od krajem zřízených příspěvkových organizací, jejichž seznam včetně ostatních detailů je uveden v příloze č. 4 rozpočtu kraje na rok 2019. Shodně jsou informace o výdajích individuálních projektů administrovaných krajskými příspěvkovými organizacemi a jejich předfinancování a kofinancování prostřednictvím NFV uváděny i ve schválených rozpočtech kraje pro ostatní roky, a to od roku 2016, kdy byl tento systém předfinancování a kofinancování poprvé v rámci krajských organizací zaveden a schválen (pozn. do roku 2015 byly obdobné projekty předfinancovány a kofinancovány formou příspěvků od zřizovatele). Všechny schválené rozpočty Plzeňského kraje jsou zveřejněny na webových stránkách kraje.

Ve Vámi předloženém Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019 ze dne 20. 4. 2020 je na straně 3 uvedeno: „Kontrolou bylo ověřeno, že zastupitelstvo kraje v rozpočtu na jednotlivé roky schvalovalo pouze plánovanou částku pro poskytnutí dlouhodobých NFV na jednotlivé projekty a souhrnnou částku pro krátkodobé NFV bez konkrétní specifikace jednotlivých příjemců a bez stanovení podmínek. Skutečně vyplacenou výši NFV jednotlivým příspěvkovým organizacím včetně podmínek čerpání schvalovala až Rada kraje.“ S tímto tvrzením však nesouhlasíme, neboť není jednoznačně pravdivé - zastupitelstvo kraje každoročně schvaluje poskytnutí NFV krajem zřízeným příspěvkovým organizacím, a to jak NFV pro všechny organizace v oblasti sociálních služeb (ve zprávě jsou tyto označeny jako „krátkodobé NFV“), tak i pro některé organizace, které realizují individuální projekty (dále též „IP“) financované z různých dotačních titulů (ve zprávě jsou tyto označeny jako „dlouhodobé NFV“). V případě předfinancování IP prostřednictvím NFV jsou součástí zastupitelstvem schvalovaného rozpočtu i detailní informace o každém konkrétním projektu, neboť jsou tyto informace ke dni schvalování rozpočtu známy - která příspěvková organizace IP realizuje (tj. komu je NFV poskytována), jaké jsou předpokládané výdaje na předfinancování IP (tj. v jaké max. výši se poskytnutí NFV schvaluje) a název IP (tj. na jaký účel se NFV poskytuje). Tvrzení přezkoumávajícího orgánu uvedené v zápisu ze dne 20. 4. 2020 není tedy pravdivé, neboť zastupitelstvo neschvalovalo v rozpočtu na jednotlivé roky pouze plánovanou částku pro poskytnutí dlouhodobých NFV na jednotlivé projekty.

Současně doplňujeme, že rovněž i Vámi specifikované „krátkodobé NFV“ jsou všem příspěvkovým organizacím zřízeným krajem v oblasti sociálních služeb poskytovány na základě jejich schválení v rozpočtu kraje zastupitelstvem. V tomto případě však



nejsou ke dni schvalování rozpočtu kraje na příslušný rok známy detailní informace o konkrétních částkách NFV pro každou jednotlivou organizaci, jelikož se jedná o případy poskytování NFV na překlenutí dočasného časového nesouladu příjmů a výdajů, k němuž teprve v budoucnu dojde. NFV je tedy schvalována v celkové částce určené k rozdělení mezi všechny dotčené příspěvkové organizace. Plzeňský kraj poskytuje všem svým příspěvkovým organizacím zřízeným v oblasti sociálních služeb (aktuálně je počet těchto organizací 12) již minimálně od roku 2010 tyto krátkodobé NFV určené na překlenutí tohoto časového nesouladu, k němuž dochází každoročně z důvodu, že dotace v oblasti podpory poskytování sociálních služeb jsou organizacím poukazovány v průběhu kalendářního roku ve dvou splátkách, kdy 1. splátka by měla být vyplacena v termínu až do konce měsíce března. Od ledna do března by se tak tyto příspěvkové organizace dostaly bez poskytnutí NFV do finančních potíží a nemohly dostát svým závazkům.

Dovolujeme si zmínit ještě několik poměrně zásadních věcí. Bohužel nemůžeme prokázat naše konzultace k dotčené problematice se zástupci odboru 12 Ministerstva financí, jelikož tyto konzultace nebyly písemné a probíhaly již v rámci mezirezortního připomínkového řízení k zákonu č. 24/2015 Sb., kterým byl změněn zákon č. 250/2000 Sb. Avšak následně potom, co jsme se z vlastní iniciativy v květnu a červnu 2019 dotazovali na stanovisko Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k námi vzneseným metodickým dotazům k problematice rozhodování o poskytnutí NFV krajské příspěvkové organizaci a určení orgánu kraje, který schvaluje NFV, jsme byli odkázáni na interní stanovisko ze dne 25. 4. 2017, na základě kterého se zástupci Ministerstva financí a Ministerstva vnitra shodli, že ustanoveními § 36 písm. c) a § 59 odst. 2 písm. a) zákona o krajích se řídí i poskytování peněžních prostředků formou NFV právnickým osobám, které kraj zřídil. Uvedené stanovisko Ministerstva financí a Ministerstva vnitra je zmíněno rovněž přezkoumávajícím orgánem na straně 3 Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019. Dovolujeme si však upozornit na zásadní skutečnost, že se jedná o interní stanovisko, které nebylo dosud nikde zveřejněno, a to ani v rámci metodického vedení pro ÚSC, dokonce nebylo ani rozesláno zástupcům krajů na vědomí.

Je tedy na místě otázka, pro koho je, resp. bylo toto stanovisko vlastně určeno? Dle našeho názoru se jedná o stanovisko, které je z uvedených důvodů zcela irelevantní.“

### **Námítka kraje uvedená ve Stanovisku k Návrhu zprávy:**

„Dle výše uvedených informací, které jsme rovněž se zástupci přezkoumávajícího orgánu v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření osobně konzultovali, zásadně nesouhlasíme a podáváme námítky k tvrzení uvedenému v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019, že u určitého objemu finančních prostředků návratných finančních výpomocí došlo k jejich vyplacení pouze na základě schválení radou kraje, která tím překročila svoji pravomoc při schvalování NFV zřízeným příspěvkovým organizacím za účelem předfinancování jimi realizovaných projektů, což bylo přezkoumávajícím orgánem vyhodnoceno jako nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Opakovaně uvádíme, že všechny finanční prostředky určené pro příspěvkové organizace zřízené Plzeňským krajem a jim poskytnuté krajem jako návratné finanční výpomoci, byly každoročně projednány a jejich poskytnutí, byť v případě prostředků poskytnutých formou krátkodobých NFV všem příspěvkovým organizacím v oblasti sociálních služeb v souhrnné výši, schváleno zastupitelstvem při schvalování



rozpočtu kraje na příslušný rok, tedy i pro rok 2019. Rada kraje vždy plnila vůli zastupitelstva kraje danou každoročně schváleným rozpočtem kraje a schvalovala samostatným usnesením poskytnutí těchto NFV podruhé, a dále vždy schvalovala kompletní administraci včetně vrácení prostředků NFV od organizací zpět do rozpočtu kraje.

Jsme bezesporu přesvědčeni, že se v tomto případě nejedná o nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v překročení působnosti územního celku. Připouštíme však, že by se mohlo jednat o chybu, která je svým charakterem spíše formální než faktická, a nemá tedy dle ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) totožného ustanovení.

Žádáme přezkoumávající orgán o změnu výroku uvedeného v závěru předloženého návrhu zprávy ve znění, že byly zjištěny chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Dále žádáme v souladu s ustanovením § 10 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb. o přiložení tohoto písemného stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2019.“

**Po prověření námitek uplatněných ve Stanovisku k Návrhu zprávy, požadavku na úpravu zjištění nevyhovují.**

### **Odůvodnění:**

#### **K věcné podstatě**

a) Krátkodobé NFV (NFV navracené v témže roce)

Do rozpočtu kraje roku 2019 schváleného zastupitelstvem v oblasti sociálních věcí kraj zahrnul prostředky ve výši 18 000 000 Kč, které byly určeny na poskytování NFV zřízeným PO na počátku roku s tím, že budou kraji navraceny ve III. čtvrtletí roku 2019. Rozpočtovaná částka nebyla ve schváleném rozpočtu rozepsána na jednotlivé příjemce s uvedením výše NFV, která by jim měla být poskytnuta. Stanovení a schválení výše NFV jednotlivým konkrétním příjemcům proběhlo až na základě usnesení rady č. 2974/19 ze dne 21. 1. 2019. **Jednalo se o schválení poskytnutí NFV jednotlivým příjemcům v rozmezí od 530 000 Kč do 2 610 070 Kč z úrovně rady kraje.**

Tím, že právní jednání vedoucí k poskytnutí NFV ve smyslu § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v uvedeném peněžním rozmezí v jednotlivých případech fyzickým nebo právnickým osobám, realizovala rada kraje, došlo k překročení její pravomoci podle ustanovení § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích. Dle odkazovaného ustanovení má rada rozhodovat pouze o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí v částce **do 200 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám** v kalendářním roce. To zcela nepochybně znamená, že rada kraje nemá ze zákona kompetenci k právnímu jednání vedoucímu k poskytování NFV v jednotlivých případech fyzickým nebo právnickým osobám v částkách vyšších jak 200 000 Kč, což je důležitým aspektem kontrolního zjištění.

Kraj ve Stanovisku k Návrhu zprávy uvádí, že cit.: „nejsou ke dni schvalování rozpočtu kraje na příslušný rok známy detailní informace o konkrétních částkách NFV pro každou jednotlivou organizaci, jelikož se jedná o případy poskytování NFV na překlenutí dočasného časového nesouladu příjmů a výdajů, k němuž teprve v budoucnu dojde. NFV je tedy schvalována v celkové částce určené k rozdělení mezi všechny dotčené příspěvkové organizace“. Zastupitelstvo kraje ve schváleném rozpočtu stanoví rámec, tedy celkovou částku NFV určenou k rozdělení mezi PO. **Tento úkon nelze ztotožňovat s právním jednáním zastupitelstva ve věci rozhodování o poskytnutí NFV v částkách nad 200 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám v kalendářním roce na základě ustanovení § 36 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, který realizován nebyl.** Výklad kraje uvedený v jeho stanovisku, že předmětné NFV byly schváleny v podstatě dvakrát, poprvé zastupitelstvem, podruhé usnesením rady, neodpovídá intencím zákona.

Uvedené konstatování kraje potvrzuje vyhodnocení provedené kontrolujícím, který ověřil a v návrhu zprávy uvedl závěr, že předmětné zjištění nemá negativní finanční dopad do hospodaření kraje. Toto tvrzení však zároveň nevyvrací povinnost **respektovat vymezení kompetencí mezi radou kraje a zastupitelstvem kraje vztahujících se k právnímu jednání vedoucímu k poskytnutí NFV v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám,** dle příslušných ustanovení zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, v platném znění, jak je ostatně rovněž uvedeno v předmětném kontrolním závěru.

#### b) Dlouhodobé NFV (NFV na individuální projekty)

Tehdejší nastavení procesu schvalování poskytnutí NFV usnesením rady na individuální projekty v částkách vyšších než 200 000 Kč, jako právního aktu vedoucího v daných případech k poskytnutí NFV, je podloženo v daném čase platnou úpravou interního předpisu č. SRPK – 1/2016/EK-001-Q Financování projektů realizovaných zřizovanými organizacemi Plzeňského kraje ze dne 27. 6. 2016. Zde je v článku 3 bodu 3.1 písm. c) uvedeno, že „*Poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu zřizovatele (Plzeňského kraje) a její celkovou maximální výši schvaluje svým usnesením Rada PK, a to na základě žádosti podané nositelem projektu příslušnému zřizovatelskému odboru KÚPK*“. Současně již samotná definice NFV ve zmíněném interním předpisu v jeho bodě 2.11 uvádí: „*Návratnou finanční výpomocí (dále též „NFV“) - finanční prostředky určené na předfinancování výdajů souvisejících s realizací příslušného projektu a poskytnuté nositeli projektu v souladu s ust. § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu zřizovatele (Plzeňského kraje) do maximální výše schválené zřizovatelem (usnesením Rady PK)*“. Z definice uvedené v interním předpisu vyplývá, **že za právní jednání zřizovatele v případě schvalování NFV na základě § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., bylo krajem samotným považováno právě usnesení Rady PK a to bez rozlišení hranice, od které tato kompetence v jednotlivých případech fyzických nebo právnických osob, již náležela do pravomoci zastupitelstva.** Identický závěr je možné učinit na základě obsahu tehdy platných Pravidel poskytnutí NFV příspěvkové organizaci zřizované Plzeňským krajem. Zde je v bodě 6 uvedeno: „*Z rozpočtu Plzeňského kraje je možné poskytnout návratnou finanční výpomoc na předfinancování výdajů konkrétního*

projektu realizovaného nositelem projektu, jestliže jsou splněny následující podmínky: a) Poskytnutí návratné finanční výpomoci a její celkovou maximální výši schvaluje svým usnesením Rada PK, a to na základě žádosti podané nositelem projektu příslušnému zřizovatelskému odboru KÚPK (vzor Žádosti o poskytnutí NFV je uveden v příloze č. 1 Směrnice).“ Rovněž z této uvedené citace je patrné, že právní jednání zřizovatele v případě schválení NFV bez ohledu na její výši, zajišťovala rada kraje a nikoliv zastupitelstvo. Bez schválení usnesením Rady PK, by k poskytnutí NFV na konkrétní projekt nemohlo dle nastaveného procesu dojít.

Kraj ve Stanovisku k Návrhu zprávy uvádí, že v případě předfinancování individuálních projektů prostřednictvím NFV jsou součástí zastupitelstvem schvalovaného rozpočtu i detailní informace o každém konkrétním projektu. **Ačkoliv tato informace spolu s ostatními vyjádření kraje neodůvodňuje skutečnost, že právní jednání spočívající ve schválení NFV ve vztahu k jednotlivým případům právnických osob v částkách vyšších jak 200 000 Kč vykonávala z úrovně zřizovatele rada kraje,** viz odůvodnění výše, provedl kontrolující další šetření na vybraném vzorku operací, aby ověřil, zda částky NFV určené na základě rozhodnutí rady příspěvkovým organizacím byly v souladu s částkou uvedenou ve schváleném rozpočtu. Kontrolující zjistil, že např. v případě **Centra sociálních služeb Stod, příspěvková organizace** - projekt Transformace CSS Stod – III. etapa, zastupitelstvo kraje v rozpočtu na rok 2017 schválilo na daný projekt NFV ve výši 7 100 000 Kč, ovšem usnesením rady kraje č. 770/17 ze dne 26. 6. 2017 byla schválena Pravidla o poskytnutí NFV s maximální výší poskytované NFV 7 223 687 Kč. Pro rok 2018 byla v rozpočtu uvedena částka 38 000 000 Kč, ale usnesením rady kraje č. 1902/18 ze dne 23. 4. 2018 byla schválena Pravidla o poskytnutí NFV s maximální výší poskytované NFV ve výši 72 465 543 Kč. Na tomto případě lze ilustrovat, že i z hlediska časové chronologie, rozhodla rada kraje reálně o poskytnutí vyšší částky NFV, než která byla uvedena v zastupitelstvem schváleném rozpočtu.

Z uvedeného je patrné, že rozpočet schválený zastupitelstvem kraje pro předfinancování individuálních projektů prostřednictvím NFV, není dle uvedené chronologie kroků v daném čase pro rozhodnutí rady usnesením zcela směřodatný. V daném čase v některých případech rozhodla rada kraje o poskytnutí jiné částky NFV, než která vyplývala z rozpočtu projektu schváleného zastupitelstvem.

**Závěrem k tomuto bodu kontrolující uvádí, že rozhodnutí o poskytnutí NFV bylo v uvedených případech formálně odvislé od usnesení rady, bez kterého by dle podmínek NFV nemohlo dojít k jejímu poskytnutí. Rozhodnutím rady byly dále definovány podmínky čerpání NFV, včetně lhůt a její celkové maximální výše, která v některých případech, nadto v daném čase nekorespondovala s částkou zastupitelstvem schváleného rozpočtu.**

### Obecně

Kraj se ve Stanovisku k Návrhu zprávy dále vyjadřuje ke konzultacím dotčené problematiky se zástupci odboru 12 Ministerstva financí, jež dle jeho sdělení nebyly písemné a nelze je tedy doložit. K tomuto kontrolující konstatuje, že vyjádření odboru

12 Ministerstva financí ke komunikaci kraje k problematice schvalování NFV bylo citováno v Zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření roku 2019: „Odbor 12 – Financování územních rozpočtů MF ve svém vyjádření uvedl, že mu není známa skutečnost, že by pracovníci odboru osobně konzultovali se zástupci kraje problematiku poskytování NFV příspěvkovým organizacím zřízeným Plzeňským krajem a nastavení vnitřní směrnice. V tomto vyjádření je rovněž uvedeno, že se zástupci Ministerstva financí a Ministerstva vnitra, do jehož gesce zákon č. 129/2000 Sb. spadá, dne 25. dubna 2017 shodli na následujícím stanovisku.“

Poslední věta citovaného vyjádření odboru 12 MF obsahuje odkaz na stanovisko Ministerstva vnitra (konzultované se zástupci MF), do jehož gesce zákon č. 129/2000 Sb. spadá, a jehož citaci kontrolující přiložil do zápisu z 2. dílčího přezkoumání, protože ho ve vztahu k vyjasnění věcné problematiky pokládá za zcela relevantní. Z tohoto pohledu není rozhodné, zda se jedná o stanovisko oficiálně zveřejněné či nikoliv. Kontrolující toto stanovisko obdržel v reakci na ověřování krajem zmiňované nedoložené komunikace s odborem 12 MF a vzhledem k jeho relevanci vůči řešené věcné problematice, připojil jeho citaci do zápisu z dílčího přezkoumání.

### Závěrem

Kontrolující v kontextu výše uvedeného vyhodnocení, nemůže než setrvat na zjištění uvedeném v Návrhu zprávy, a to, že při schvalování NFV v hodnotě nad 200 000 Kč rada kraje překročila pravomoci stanovené v § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, neboť poskytování NFV s hodnotou nad 200 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám v kalendářním roce, je vyhrazeno dle § 36 písm. c) citovaného zákona, pouze zastupitelstvu. O poskytnutí krátkodobých NFV nebylo v jednotlivých případech fyzickým nebo právnickým osobám rozhodnuto zastupitelstvem, nýbrž tak bylo učiněno na základě rozhodnutí rady a to v jednotlivých případech právnických osob v částkách vyšších jak 200 000 Kč. V případě rozhodování o poskytnutí dlouhodobých NFV v částkách vyšších jak 200 000 Kč, byla právě rada orgánem definujícím podmínky poskytnutí NFV, maximální výši částky i lhůty splacení. V některých případech se nadto částka NFV poskytnutá na základě podmínek rady kraje lišila od částky uvedené v rozpočtu schvalovaného zastupitelstvem.

Požadavku na úpravu závažnosti klasifikace nedostatku dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. nelze vyhovět, neboť na základě provedeného přezkoumání bylo zjištěno, že kraj nepostupoval v souladu s § 59 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, kdy rada kraje překročila kompetence k rozhodnutí o právních jednáních kraje. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem byl tento nedostatek kvalifikován jako nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod. 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Praha

Jarmila Masárová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jarmila  
Masárová

Digitálně podepsal  
Jarmila Masárová  
Datum: 2020.05.20  
13:29:19 +02'00'