



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Plzeňského kraje za rok 2022

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	B + 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 právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a 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 ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor Kontrola

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

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

Přezkoumané období: rok 2022

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2022 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-16189/2022/1701-2 ze dne 1. 7. 2022.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 17. 10. 2022 do 27. 10. 2022

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

2. dílčí – konečné přezkoumání hospodaření od 13. 2. 2023 do 24. 3. 2023

- v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci); jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů,
- a částečně (5 kontrolních dnů) na místě v Krajském úřadu Plzeňského kraje, Škroupova 1760/18, 301 00 Plzeň.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola, pod č. j. MF-16189/2022/1701-3 dne 1. 7. 2022, včetně dodatku č. 1 ze dne 20. 10. 2022.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA
kontroloři: Ing. Michaela Hanušová, DiS.
 Mgr. Jana Káplová
 Ing. Božena Kolářová
 Ing. Martina Simotová

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 zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

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

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2022 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 279 674 785,70 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové předpokládané hodnotě 215 251 001 Kč bez DPH,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- kontrolou vyúčtování a finančního vypořádání 2 dotací poskytnutých z Dotačních programů vodohospodářské infrastruktury pro rok 2022 a 2 individuálních dotací v celkové hodnotě 20 000 000 Kč včetně DPH.

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

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2022

V rámci přezkoumání vzorku operací a dokumentace (viz příloha) souvisejících mimo jiné s předmětem dle § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, byl zjištěn nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., tj. nedostatek spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

- **porušení ustanovení § 5 odst. 2** spočívá v nezveřejnění objednávky v registru smluv dle ustanovení § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 340/2015 Sb.“).

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“)

- **porušení ustanovení § 14 odst. 2 písmeno a)** spočívá v nedostatečném provedení předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku v rozporu s ustanovením § 14 odst. 2 písmeno a) vyhlášky č. 416/2004 Sb., které stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy má ve své působnosti zajistit příkazce operace.

a dále v rámci přezkoumání vzorku operací a dokumentace (viz příloha) souvisejících mimo jiné s předmětem dle § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, byl zjištěn nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností územního celku stanovených interním řídicím aktem.

Vnitřní předpis: S-1/2019/EK-001-Q – Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj

- nedostatek spočívá v neprůkazném provedení předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku v rozporu s vnitřním předpisem kraje S-1/2019/EK-001-Q - Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj.

Popis nedostatku zjištěného v rámci 1. dílčího přezkoumání, první část:

Kontrolní skupinou byla kontrolovaná objednávka č. Obj-149/22 vystavená dne 1. 2. 2022 adresovaná KČT, oblast Plzeňského kraje, Veleslavínova 31/30, 30100 Plzeň na zajištění údržby a značení pěších a lyžařských tras v Plzeňském kraji v roce 2022 na celkovou částku 200 000 Kč. O doložení akceptace objednávky protistranou byl kraj opakovaně žádán dne 19. 10. 2022 a 27. 10. 2022. Do dne ukončení kontroly ji nepředložil. Za akceptaci objednávky proto považujeme vystavení faktury protistranou dne 7. 2. 2022.

Kontrolní skupina upozornila kraj na skutečnost, že ke dni kontroly nedošlo ke zveřejnění objednávky č. Obj-149/22 podle zákona č. 340/2015 Sb.

Dodatečným požadavkem ze dne 19. 10. 2022 a opakovaně výzvou k vyjádření a doložení dokladů ze dne 27. 10. 2022 byl kraji zaslán požadavek o vyjádření se ke skutečnosti, že objednávka nebyla nalezena v registru smluv. Kraj ve své odpovědi ze dne 31. 10. 2022 uvedl, že objednávka nebyla zveřejněna a aktuálně je připravena dohoda o narovnání.

Podle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb. kraj nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Správce registru smluv uveřejní smlouvu prostřednictvím registru smluv bezodkladně po jejím doručení. Uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv se provádí zpravidla automatizovaně.

Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je podle § 2 odst. 1 písm. b) zák. č. 340/2015 Sb., územní celek. Výjimku z povinnosti uveřejnění tvoří podle § 3 odst. 2 písm. h) smlouvy, jestliže výše hodnoty jejich předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší.

V rámci komplexního posouzení vzorku byl kontrolní skupinou dále ověřen rovněž předmět objednávky, zdůvodnění potřeby, proces schvalování, vazba na rozpočet, zajištění realizace, účetnictví na základě účetních knih, úhrada závazku a dokumenty prokazující provedení a rozsah řídicí kontroly před a po vzniku závazku.

Na základě objednávky č. Obj-149/22 ze dne 1. 2. 2022 byla dne 7. 2. 2022 vystavena faktura č. FD22000237 na částku 200 000 Kč, která byla krajem uhrazena dne 2. 3. 2022.

Podle § 7 odst. 1 zák. č. 340/2015 Sb. nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Tříměsíční lhůta pro zveřejnění objednávky uplynula dne 7. 5. 2022. Úhradou faktury na základě nezveřejněné objednávky došlo k plnění bez právního titulu. Kraj dodatečně e-mailem ze dne 3. 11. 2022 informoval o zveřejnění Dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení ze dne 3. 11. 2022 včetně objednávky č. Obj-149/22 ze dne 1. 2. 2022. Ke zveřejnění Dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení a objednávky došlo 3. 11. 2022.

Popis nedostatku zjištěného v rámci 1. dílčího přezkoumání, druhá část:

V souvislosti s probíhajícím soudním řízením se společností ARRIVA STŘEDNÍ ČECHY s.r.o. byly kontrolovány faktury č. FD22000340, FD22000572, FD22000958, FD22002408 na právní služby. Součástí kontroly bylo ověření souladu objednané služby, její plnění a zákonné náležitosti vyplývající z uzavření smlouvy (objednávky). Objednávka č. Obj-1579/21 byla schválena a doručena dne 25. 11. 2021 do datové schránky Advokátní kanceláře Volopich, Tomšíček & spol., s r.o. Vlastina 602/23, Plzeň na celkovou částku 229 900 Kč.

Kontrolní skupina upozornila kraj na skutečnost, že ke dni kontroly nedošlo ke zveřejnění objednávky č. Obj-1579/21 podle zákona č. 340/2015 Sb.

Dodatečným požadavkem ze dne 19. 10. 2022 a opakovaně výzvou k vyjádření a doložení dokladů ze dne 26. 10. 2022 byl kraji zaslán požadavek o vyjádření ke skutečnosti, že objednávka nebyla nalezena v registru smluv. Kraj ve své odpovědi ze dne 31. 10. 2022 uvedl, že objednávka nebyla zveřejněna a aktuálně je připravena dohoda o narovnání.

Podle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb. kraj nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Správce registru smluv uveřejní smlouvu prostřednictvím registru smluv bezodkladně po jejím doručení. Uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv se provádí zpravidla automatizovaně.

Prostřednictvím registru smluv se povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je podle § 2 odst. 1 písm. b) zák. č. 340/2015 Sb., územní celek. Výjimku z povinnosti uveřejnění tvoří podle § 3 odst. 2 písm. h) smlouvy, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší.

V rámci komplexního posouzení vzorku byl kontrolní skupinou dále ověřen rovněž předmět objednávky, zdůvodnění potřeby, proces schvalování, vazba na rozpočet, zajištění realizace, účetnictví na základě účetních knih, úhrada závazku a dokumenty prokazující provedení a rozsah řídicí kontroly před a po vzniku závazku.

Na základě objednávky č. Obj-1579/21 byla dne 15. 2. 2022 vystavena faktura č. FD22000340 na částku 82 764,00 Kč, která byla krajem uhrazena dne 3. 3. 2022, dne 14. 3. 2022 byla vystavena faktura č. FD22000572 na částku 5 747,50 Kč, která byla krajem uhrazena 4. 4. 2022, dne 12. 4. 2022 byla vystavena faktura č. FD22000958 na částku 8 046,50 Kč, která byla krajem uhrazena dne 13. 5. 2022, dne 14. 7. 2022 byla vystavena faktura č. FD22002408 na částku 17 242,50 Kč, která byla krajem uhrazena dne 12. 8. 2022.

Podle § 7 odst. 1 zák. č. 340/2015 Sb. nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Tříměsíční lhůta pro zveřejnění objednávky uplynula dne 25. 2. 2022. Úhradou faktur na základě nezveřejněné objednávky došlo k plnění bez právního titulu. Kraj e-mailem ze dne 2. 12. 2022 informoval o zveřejnění Dohody o narovnání ze dne 1. 12.

2022 včetně objednávky č. Obj-1579/21 ze dne 24. 11. 2021. Ke zveřejnění Dohody o narovnání došlo 2. 12. 2022.

Popis nedostatku č. 2:

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření v prověřovaných rizikových oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

Nedostatek spočívá v nedostatečném provedení předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku v rozporu s ustanovením § 14 odst. 2 písmeno a) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“) který stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy má ve své působnosti zajistit příkazce operace.

Nedostatek byl identifikován v rámci přezkoumání v souvislosti s předmětem uvedeným v § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků. Komplexní popis prověřených skutečností, vč. zjištěného nedostatku, je uveden v navazující části zápisu.

Popis nedostatku:

Při kontrole objednávky č. 1949/22 ze dne 22. 11. 2022 a faktury č. FD22005296 ze dne 15. 12. 2022 včetně přílohy s názvem „Přehled nevyfakturovaných odměn, nákladů a záloh spisu Plzeňský kraj Městské lázně“ bylo zjištěno, že byly fakturovány a krajem proplaceny i právní služby poskytnuté ve dnech od 25. 10. 2022 do 22. 11. 2022, tj. v období před uzavřením objednávky, jejíž účinnost nastala uveřejněním v registru smluv dne 23. 11. 2022.

Zjištění vychází z následujících skutečností:

- Kraj a ACHOUR & PARTNERS advokátní kancelář, s.r.o., spolu dne 1. 6. 2022 uzavřely Smlouvu o poskytování právních služeb č. 21332022, přičemž poskytnuté právní služby se týkaly akvizice společnosti TWB Praha, s.r.o. krajem. Smlouva byla ukončena dne 30. 9. 2022, poskytnutím služeb.
- Na základě oslovení krajem zpracovala ACHOUR & PARTNERS advokátní kancelář, s.r.o. nabídku ze dne 10. 11. 2022, která navazuje na právní poradenství ze smlouvy č. 21332022.
- Oddělení kultury Krajského úřadu Plzeňského kraje připravilo návrh usnesení Rady kraje včetně příloh na výjimku ze směrnice Rady kraje č. SRPK-2/2022/PRAV-002-Q – o zadávání veřejných zakázek, ve smyslu přímého zadání veřejné zakázky malého rozsahu na poskytnutí právních služeb advokátní kanceláři ACHOUR & PARTNERS s odůvodněním, cit.:

„...byla oslovena pro podání nabídky advokátní kancelář Achour and partners... která poskytovala právní služby při přípravě převodu obchodních podílů ve společnosti TWB Praha s.r.o. na Plzeňský kraj a s celou složitou právní situací je do hloubky obeznámena. S ohledem na závazek společnosti vůči projektové kanceláři kraj potřebuje již dříve nastíněné právní otázky zpracované AK Achour and partners dále rozšířit a osvětlit v širších souvislostech a zároveň najít právní postup pro další fungování společnosti. Z toho důvodu a časového hlediska se jeví jako ekonomicky nejvhodnější a nejúčelnější objednat poskytnutí právních služeb přímo u AK Achour and partners. Její cenová nabídka ve výši max. 300 000 Kč bez DPH odpovídá tržní cenové úrovni...“

- K návrhu usnesení včetně důvodové zprávy pro Radu kraje provedli dne 14. 11. 2022 příkazce operace a správce rozpočtu předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku.
- Rada kraje usnesením č. 2837/22 ze dne 21. 11. 2022 schválila přímé zadání veřejné zakázky malého rozsahu na poskytnutí právních služeb advokátní kanceláři ACHOUR & PARTNERS a v termínu do 30. 11. 2022 uložila vedoucímu odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu Krajského úřadu Plzeňského kraje, podepsat objednávku na plnění veřejné zakázky malého rozsahu.
- Dne 22. 11. 2022 došlo k vystavení objednávky č. Obj-1949/22 na zajištění právních služeb navazujících na akvizici společnosti TWB Praha, s.r.o. krajem formou koupě podílů, kterou dodavatel dne 23. 11. 2022 akceptoval. Ke zveřejnění v registru smluv došlo dne 23. 11. 2022.
- Přílohou došlé faktury FD22005296 (č. faktury dodavatele 2201039) ze dne 15. 12. 2022 na částku 300 000 Kč bez DPH, 363 000 Kč vč. DPH, k objednávce č. Obj-1949/22 je „Přehled nevyfakturovaných odměn, nákladů a záloh spisu [00148] Plzeňský kraj Městské lázně“. Dle přehledu byly dodavatelem fakturovány kraji i služby poskytnuté v období od 25. 10. 2022 do 22. 11. 2022 v celkové výši 76 500 Kč bez DPH, 92 565 Kč s DPH, které předcházely uzavření objednávky a její účinnosti dle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., tzn., že se jednalo o plnění bez právního titulu.
- Kraj má postup předběžné řídicí kontroly upraven směrnicí č. S-1/2019/EK-001-Q – Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj. Směrnice stanoví povinnosti pro příkazce operace při předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku. Příkazce operace má prověřit dle odst. 4.2.4 směrnice zejména správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku a dále doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Kontrolní skupina vyhodnotila, že příkazce operace odsouhlasil úhradu závazku, přestože v příloženém podkladu dodavatelské faktury byly zahrnuty činnosti z období od 25. 10. 2022 do 22. 11. 2022, tj. před účinností objednávky.

Došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 2 písmeno a) vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť příkazce operace při prověřování výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy nezjistil, že plnění ve výši 76 500 Kč bez DPH, 92 565 Kč s DPH, je plněním bez právního titulu.

Popis nedostatku č. 3:

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření kraje byl zjištěn nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Při kontrole dodavatelské faktury FD22001723 ze dne 1. 6. 2022 za květen 2022 ve výši 56 250 Kč bez DPH bylo zjištěno, že předběžnou řídicí kontrolou po vzniku závazku byla schválena k úhradě včetně přiloženého soupisu právních služeb za období od 1. 5. 2022 do 31. 5. 2022. Fakturovaná částka neodpovídá částce vykázané v přiloženém přehledu poskytnutých právních služeb.

Přehled v rozsahu 4 stran dokládá poskytnutí služeb advokátem ve dnech od 3. 5. 2022 do 18. 5. 2022, celkem 31,5 hod. Při smluvní hodinové sazbě 1 500 Kč bez DPH částka v souhrnu činí 47 250 Kč bez DPH. Za účelem ověření správnosti fakturované částky byl kraj požádán o vyjádření.

Plzeňský kraj dne 7. 3. 2023 zaslal e-mailem své vyjádření a přiložil přílohu faktury v rozsahu 5 stran obsahující doplnění vykázaného plnění za období od 23. do 31. května 2022. Ve vyjádření je uvedeno: „...v dané věci došlo pouze k administrativnímu pochybení, kdy nebyla vytištěna poslední stránka přílohy předmětné faktury, tuto skutečnost dokládáme celým zněním přílohy“.

Dne 21. 3. 2023 byla v sídle Plzeňského kraje provedena kontrola faktury FD22001723 včetně její přílohy v systému iFaktury, v němž je prováděn schvalovací proces a dokládá provedení advokátních služeb v rozsahu 31,5 hodiny. V systému nebyla nalezena příloha obsahující položky za období od 23. 5. do 31. 5. 2022, kterou Plzeňský kraj zaslal kontrolní skupině e-mailem dne 7. 3. 2023.

Kraj byl opětovně požádán o písemné vyjádření ke zjištění. Ve vyjádření ze dne 27. 3. 2023 vedoucí odboru dopravy a silničního hospodářství uvedl: „Fakturu spolu s výkazem plnění jsem obdržel rovněž fyzicky, kdy mnou a následně věcným odsouhlasovačem byla překontrolována částka vůči plnění. Tento dokument je k nahlédnutí na OEK a není součástí aplikace, neboť do systému nelze informace doplňovat. V aplikaci iFaktury jsem v dobré víře, že jsem již fakturu a odůvodnění fyzicky viděl, stejně jako věcný odsouhlasovač, odsouhlasil úhradu uvedené částky. Vzhledem k výše uvedenému bude přijato nápravné opatření a bude upuštěno od fyzického předávání faktur a odůvodnění na několik pozic PK a přistoupeno k elektronickému předávání, kdy proces souhlasů, jak dle požadavků smlouvy, tak dle směrnice o oběhu účetních dokladů bude realizován výhradně přes wf v aplikaci“.

Kraj má postup předběžné řídicí kontroly upraven směrnici č. S-1/2019/EK-001-Q, Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj. Směrnice mj. stanoví povinnosti pro příkazce operace a hlavní účetní při předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku. Schvalovací postup má probíhat výhradně prostřednictvím WF příslušné elektronické aplikace (odst. 2.2 směrnice). V rámci svých působností vedoucí zaměstnanci Krajského úřadu Plzeňského kraje zabezpečí, aby k úkonům zajišťujícím schvalovací postupy řídicí kontroly byly evidovány takové doklady a informace, které umožní ověřitelnost a transparentnost provedené řídicí kontroly; o všech kontrolách musí být proveden záznam a vedena příslušná dokumentace (odst. 3.1 a 3.7 směrnice). Příkazce operace má dle odst. 4.2.4 směrnice prověřit

zejména správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku a dále doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Kontrolní skupina vyhodnotila, že nebyla dostatečným způsobem doložena připravovaná akce včetně správných a úplných podkladů. Správné a úplné podklady nebyly vloženy do systému WF tak, aby umožnily ověřitelnost a transparentnost provedené řídicí kontroly. Kraj v odpovědi uvedl, že přijme nápravné opatření ve smyslu upuštění od fyzického předávání a přistoupí výhradně k elektronickému předávání dokumentů prostřednictvím systému WF.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2022, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., byly zjištěny **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to v:**

- **porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb.,** neboť nebyla zveřejněna objednávka v registru smluv,
- **porušení ustanovení § 14 odst. 2 písmeno a) vyhlášky č. 416/2004 Sb.,** neboť příkazem operace nebyla dostatečně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku,

a dále v rámci přezkoumání vzorku operací a dokumentace (viz příloha) souvisejících mimo jiné s předmětem dle § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, byl zjištěn nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností územního celku stanovených interním řídicím aktem,

- **porušení vnitřního předpisu kraje S-1/2019/EK-001-Q – Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj,** neboť nebyla průkazně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

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

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

- riziko nehospodárného vynaložení veřejných prostředků v souvislosti s nezveřejněním objednávek v registru smluv, neboť zjednávání nápravy uzavřením dohod narovnání je zpravidla personálně a administrativně náročné,
- riziko nehospodárného vynaložení veřejných prostředků k objednavce právních služeb, v důsledku úhrady faktury i za plnění bez právního titulu.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	9,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,37 %
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 2022

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

Poučení

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

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vypracování Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 27. 4. 2023.

Praha 17. 5. 2023

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Hanušová, DiS.

Mgr. Jana Káplová

Mgr. Zdeněk
Hrabal MBA

Digitálně podepsal Mgr. Zdeněk Hrabal
MBA
DN: cn=Mgr. Zdeněk Hrabal MBA,
sn=Hrabal, givenName=Zdeněk, c=CZ,
ou=15759, ou=Letenská 15, 118 10
PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí,
o=Česká republika - Ministerstvo financí,
serialNumber=ICA - 10477859
Datum: 2023.05.17 06:16:20 +02'00'

Ing. Michaela
Hanušová DiS.

Digitálně podepsal Ing. Michaela Hanušová DiS.
DN: cn=Ing. Michaela Hanušová DiS.,
sn=Hanušová, givenName=Michaela, c=CZ,
ou=15048, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1,
ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika -
Ministerstvo financí, serialNumber=ICA -
10592711
Datum: 2023.05.17 07:24:46 +02'00'

Mgr. Jana
Káplová

Digitálně podepsal Mgr. Jana Káplová
DN: cn=Mgr. Jana Káplová, sn=Káplová,
givenName=Jana, c=CZ, ou=16250, ou=Letenská 15,
118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká
republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA -
10583454
Datum: 2023.05.17 07:02:01 +02'00'

Ing. Božena Kolářová

nepřítomná

Ing. Martina Simotová

Ing. Martina
Simotová

Digitálně podepsal Ing. Martina
Simotová
DN: cn=Ing. Martina Simotová,
sn=Simotová, givenName=Martina,
c=CZ, ou=15742, ou=Letenská 15, 118 10
PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí,
o=Česká republika - Ministerstvo financí,
serialNumber=ICA - 10590416
Datum: 2023.05.17 07:17:39 +02:00

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2022
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Příloha A – k čj. MF-16189/2022/1701-22

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2022

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpisy	<p>z účtu 1063003350/5500 č. 99/2022 ze dne 27. 4. 2022 – částka 1 500 000,00 Kč, č. 100/2022 ze dne 28. 4. 2022 – částka 2 000 000,00 Kč, č. 181/2022 ze dne 28. 7. 2022 – částka 5 000 000,00 Kč, č. 244/2022 ze dne 5. 10. 2022 – částka 5 000 000,00 Kč, č. 252/2022 ze dne 13. 10. 2022 – částka 1 387 386,00 Kč, č. 153/2022 ze dne 27. 6. 2022 – částka 56 400,00 Kč, č. 298/2022 ze dne 2. 12. 2022 – částka 100 000,00 Kč, č. 294/2022 ze dne 28. 11. 2022 – částka 245 630,00 Kč, č. 315/2022 ze dne 20. 12. 2022 – částka 245 630,00 Kč, č. 22/2023 ze dne 26. 1. 2023 – částka 245 630,00 Kč, č. 51/2023 ze dne 28. 2. 2023 – částka 215 380,00 Kč, č. 224/2022 ze dne 14. 9. 2022 – částka 28 737,50 Kč, č. 252/2022 ze dne 13. 10. 2022 – částka 34 485,00 Kč, č. 277/2022 ze dne 10. 11. 2022 – částka 19 541,50 Kč, č. 309/2022 ze dne 14. 12. 2022 – částka 13 794,00 Kč, č. 314/2022 ze dne 19. 12. 2022 – částka 19 541,50 Kč, č. 315/2022 ze dne 20. 12. 2022 – částka 363 000,00 Kč, č. 243/2022 ze dne 4. 10. 2022 – částka 363 000,00 Kč, č. 94/2022 ze dne 20. 4. 2022 – částka 6 500 000,00 Kč, č. 75/2022 ze dne 30. 3. 2022 – částka 2 238 500,00 Kč, č. 137/2022 ze dne 8. 6. 2022 – částka 603 548,00 Kč, č. 203/2022 ze dne 23. 8. 2022 – částka 157 500,00 Kč, č. 142/2022 ze dne 15. 6. 2022 – částka 302 500,00 Kč, č. 51/2022 ze dne 2. 3. 2022 – částka 200 000,00 Kč, č. 153/2022 ze dne 27. 6. 2022 – částka 1 124 622,00 Kč, č. 82/2022 ze dne 6. 4. 2022 – částka 1 875 206,00 Kč, č. 93/2022 ze dne 19. 4. 2022 – částka 3 625 380,16 Kč, č. 136/2022 ze dne 7. 6. 2022 – částka 4 255 382,40 Kč, č. 154/2022 ze dne 28. 6. 2022 – částka 1 614 799,46 Kč, č. 180/2022 ze dne 27. 7. 2022 – částka 3 318 191,41 Kč, č. 209/2022 ze dne 29. 8. 2022 – částka 3 913 841,31 Kč, č. 237/2022 ze dne 27. 9. 2022 – částka 75 796,80 Kč, č. 101/2022 ze dne 29. 4. 2022 – částka 52 635,00 Kč, č. 52/2022 ze dne 3. 3. 2022 – částka 82 764,00 Kč, č. 80/2022 ze dne 4. 4. 2022 – částka 5 747,50 Kč, č. 114/2022 ze dne 13. 5. 2022 – částka 8 046,50 Kč, č. 194/2022 ze dne 12. 8. 2022 – částka 17 242,50 Kč, č. 140 ze dne 13. 6. 2022 – částka 32 670,00 Kč</p> <p>z účtu 5003009556/5500 č. 4/2022 ze dne 7. 12. 2022 – částka 894 696,47 Kč, č. 5/2022 ze dne 20. 12. 2022 – částka 6 536,84 Kč, č. 1/2023 ze dne 1. 2. 2023 – částka 2 869 552,11 Kč, č. 1/2023 ze dne 1. 2. 2023 – částka 5 252,05 Kč</p> <p>z účtu č. 5003009679/5500 č. 89/2022 ze dne 13. 6. 2022 – částka 68 062,50 Kč, č. 127/2022 ze dne 17. 8. 2022 – částka 49 912,50 Kč, č. 142/2022 ze dne 13. 9. 2022 – částka 47 190,00 Kč, č. 160/2022 ze dne 13. 10. 2022 – částka 31 762,50 Kč, č. 180/2022 ze dne 15. 11. 2022 – částka 68 062,50 Kč, č. 199/2022 ze dne 13. 12. 2022 – částka 49 005,00 Kč, č. 26/2022 ze dne 16. 2. 2022 – částka 43 560,00 Kč, č. 42/2022 ze dne 15. 3. 2022 – částka 55 357,50 Kč, č. 53/2022 ze dne 12. 4. 2022 – částka 68 970,00 Kč, č. 70/2022 ze dne 13. 5. 2022 – částka 69 877,50 Kč, č. 89 ze dne 13. 6. 2022 – částka 68 062,50 Kč, č. 107 ze dne 15. 7. 2022 – částka 36 300,00 Kč</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>P22V00000149 - Přístavba a rekonstrukce DSP Kralovice – nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce Pravidelný úklid areálu Krajského úřadu Plzeňského kraje 2022 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby P22V00000372 – Realizace expozice veletrhu cestovního ruchu Plzeňského kraje ITEP 2022 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby P22V00000153 – Prodloužení podpory virtualizačního software – veřejná zakázka malého rozsahu na služby P22V00000446 – Prodloužení podpory současných licencí software Veeam</p>

	<p>Availability Suite for VMware a Veeam Backup&Replication – veřejná zakázka malého rozsahu na služby P22V00000116 – Služby filmové kanceláře pro Plzeňský kraj – veřejná zakázka malého rozsahu na služby P20V00000624 – Dodávka sportovního oblečení pro účastníky LODM 2021 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky P21V00000854 – Rokycanská nemocnice, a.s. – parkoviště – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce P22V00000354 – Nákup osobních vozidel pro KÚPK 2022 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky P22V00000445 – Nákup osobních vozidel pro KÚPK 2022 (2. vyhlášení) – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky P21V00000855 – Plán pro zvládnutí sucha a nedostatku vody pro území Plzeňského kraje – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky</p>
Faktury	<p>přijaté č. FD22000684 – částka 2 238 500,00 Kč, č. FD22001504 – částka 603 548,00 Kč, č. FD22002815 – částka 157 500,00 Kč, č. FD22001764 – částka 302 500,00 Kč, č. FD22000237 – částka 200 000,00 Kč, č. FD22002012 – částka 1 124 622,00 Kč, č. FD22000523 – částka 1 875 206,00 Kč, č. FD22000916 – částka 3 625 380,16 Kč, č. FD22001279 – částka 4 255 382,40 Kč, č. FD22001610 – částka 1 614 799,46 Kč, č. FD22002194 – částka 3 318 191,41 Kč, č. FD22002606 – částka 3 913 841,31 Kč, č. FD22003295 – částka 75 796,80 Kč, č. FD22000285 – částka 43 560,00 Kč, č. FD22000466 – částka 55 357,50 Kč, č. FD22000855 – částka 68 970,00 Kč, č. FD22001291 – částka 69 877,50 Kč, č. FD22001723 – částka 68 062,50 Kč, č. FD22002332 – částka 36 300,00 Kč, č. FD22001001 – částka 52 635,00 Kč, č. FD21003518 – částka 242 000,00 Kč, č. FD22000340 – částka 82 764,00 Kč, č. FD22000572 – částka 5 747,50 Kč, č. FD22000958 – částka 8 046,50 Kč, č. FD22002408 – částka 17 242,50 Kč, č. FD22001598 – částka 32 670,00 Kč, č. FD22003641 – částka 1 387 386,00 Kč, č. FD22004712 – částka 894 696,47,00 Kč, č. FD22005172 – částka 6 510 309,39 Kč, č. FD22005173 – částka 6 536,84 Kč, č. FD22005555 – částka 2 869 552,11 Kč, č. FD22005556 – částka 5 252,05 Kč, č. FD23000361 – částka 5 128 035,62 Kč, č. FD22004570 – částka 245 630,00 Kč, č. FD22005230 – částka 245 630,00 Kč, č. FD22005620 – částka 245 630,00 Kč, č. FD23000385 – částka 215 380,00 Kč, č. FD23000981 – částka 215 380,00 Kč, č. FD22002882 – částka 28 737,50 Kč, č. FD22003379 – částka 34 485,00 Kč, č. FD22003911 – částka 19 541,50 Kč, č. FD22004538 – částka 13 794,00 Kč, č. FD22005276 – částka 19 541,50 Kč, č. FD22003546 – částka 363 000,00 Kč, č. FD22005296 – částka 363 000,00 Kč, č. FD22002756 – částka 49 912,50 Kč, č. FD22003277 – částka 47 190,00 Kč, č. FD22003829 – částka 31 762,50 Kč, č. FD22004425 – částka 68 062,50 Kč, č. FD22004964 – částka 49 005,00 Kč, č. FD22001723 – částka 68 062,50 Kč</p> <p>vydané č. FV20220357 – částka 9 763 231,96 Kč, č. FV20220358 – částka 8 231 780,11 Kč, č. FV20220359 – částka 899 755,50 Kč</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizační soupis k účtům 021-661, 021-651, 022-010, 022-020, 231-060, 231-800, 231-900, 236-092, 236-093, 321-010, 311, 315 (včetně příloh) Plán inventur k 31. 12. 2022 - Pokyn ředitelky Krajského úřadu Plzeňského kraje – (instrukce č. I – 2/2022/EK-001-Q) ze dne 27. 10. 2022</p>
Kniha došlých faktur	<p>za období 1. 1. – 31. 12. 2022 za období 1. 1. – 30. 6. 2022</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>za období 1. 1. – 31. 12. 2022 za období 1. 1. – 30. 6. 2022</p>
Objednávky	<p>Objednávka č. Obj-1949/22 vystavená dne 22. 11. 2022 Objednávka č. Obj-317/22 vystavená dne 1. 3. 2022 Objednávka č. Obj-864/22 vystavená dne 25. 5. 2022 Objednávka č. Obj-51/22 vystavená dne 12. 1. 2022 Objednávka č. Obj-149/22 vystavená dne 1. 2. 2022 Objednávka č. Obj-909/22 vystavená dne 30. 5. 2022 Objednávka č. Obj-769/22 vystavená dne 5. 5. 2022 Objednávka č. Obj-607/22 vystavená dne 11. 4. 2022 Objednávka č. Obj-129/20 vystavená dne 27. 1. 2020</p>

	Objednávka č. Obj-1051/21 vystavená dne 6. 9. 2021 Objednávka č. Obj-1579/21 vystavená dne 24. 11. 2021
Obratová analytická předvaha	k 31. 12. 2022 k 30. 6. 2022
Přehled externích kontrol	za rok 2022
Přehled investičních záměrů	na rok 2022
Přehled objednávek	za období 1. 1. – 31. 12. 2022 za období 1. 1. – 30. 6. 2022
Přehled smluv	za období 1. 1. – 31. 12. 2022 za období 1. 1. – 30. 6. 2022
Přehled soudních sporů	za rok 2022
Přehled veřejných zakázek	za období 1. 1. – 31. 12. 2022 za období 1. 1. – 30. 6. 2022
Rozhodnutí MV ČR	Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR ze dne 30. 6. 2022 vedeného pod č. j. MV-55630-64/ODK-2021
Rozpočtová opatření	k 30. 6. 2022 k 31. 12. 2022
Schválený rozpočet	na rok 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ID 18586263, č. 02712022 uzavřená dne 12. 4. 2022 Vyúčtování a finanční vypořádání dotace ke Smlouvě o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ID 18586263, č. 02712022 uzavřené dne 12. 4. 2022</p> <p>Dotační program vodohospodářské infrastruktury 2022 Pravidla pro žadatele a příjemce dotace Dotačního programu vodohospodářské infrastruktury 2022 Zápis z jednání hodnotící komise pro poskytování dotací v rámci „Dotačního programu vodohospodářské infrastruktury 2022“ ze dne 9. 5. 2022 Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 28002022 uzavřená dne 21. 7. 2022 Žádost o dotaci č. 052VI00015 ze dne 14. 3. 2022 Průběžné vyúčtování účelové dotace poskytnuté z Dotačního programu vodohospodářské infrastruktury 2022 ze dne 27. 9. 2022 Protokol o průběžné veřejnosprávní kontrole využití finanční podpory Plzeňského kraje v oblasti vod a zásobování pitnou vodou pro rok 2022 ze dne 30. 9. 2022</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34012022 uzavřená dne 27. 9. 2022 Žádost o dotaci č. 052VI00018 ze dne 15. 3. 2022 Průběžné vyúčtování účelové dotace poskytnuté z Dotačního programu vodohospodářské infrastruktury 2022 ze dne 14. 12. 2022 Protokol o průběžné veřejnosprávní kontrole využití finanční podpory Plzeňského kraje v oblasti vod a zásobování pitnou vodou pro rok 2022 ze dne 2. 1. 2023</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 18658643, č. 08452022 uzavřená dne 21. 4. 2022 Memorandum o spolupráci ze dne 23. 2. 2022 Žádost ze systému eDotace č. 012RD00024 ze dne 12. 10. 2021 Finanční vypořádání doručené na Plzeňský kraj dne 11. 1. 2023</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 18675567, č. 08222022 uzavřená dne 22. 4. 2022 Memorandum o spolupráci ze dne 23. 2. 2022 Žádost ze systému eDotace č. 012RD00008 ze dne 5. 10. 2021 Finanční vypořádání doručené na Plzeňský kraj dne 12. 1. 2023</p> <p>Dotační program Podpora sportovců reprezentujících Plzeňský kraj na mistrovství Evropy/ mistrovství světa v roce 2022 Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 20671941, (č. 97/OKHE/2022) uzavřená dne 20. 6. 2022, Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí účelové dotace č. 97/OKHE/2022 uzavřený dne 2. 11. 2022</p>

	<p>Žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 3. 2022 Platební poukaz č. PP-1801/22 na částku 56 400,00 Kč</p> <p>Dotiční program Podpora tělovýchovy a sportu v roce 2022 - 2. kolo Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 20930389 (č. 34482022) uzavřená dne 9. 9. 2022, Dodatek č. 1 smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 34482022 uzavřený dne 24. 11. 2022 Žádost o dotaci č. 012T200117 ze dne 1. 7. 2022 Platební poukaz č. PP-4734/22 ze dne 29. 11. 2022 – částka 100 000,00 Kč</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace akce 013D313005152 – Přístavba a rekonstrukce DSP Kralovice, ze dne 7. 12. 2022</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ID 17688795 uzavřená dne 8. 1. 2021 Smlouva o dílo ID 18848307 uzavřená dne 5. 5. 2022 Smlouva o dílo ID 19321007 uzavřená dne 14. 6. 2022 Smlouva o dílo ID 18574895 (č. 06852002) uzavřená dne 4. 4. 2022, Dodatek č. 1 (č. 06852022) uzavřený dne 8. 6. 2022 Smlouva o dílo ID 20503525 uzavřená dne 11. 10. 2022 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ID 21154009 uzavřený dne 6. 12. 2022</p>
Smlouvy ostatní	<p>Příkazní smlouva ID 20208617 uzavřená dne 16. 9. 2022 Dodatek příkazní smlouvy ID 21306485 uzavřený dne 8. 12. 2022 Dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení ID 20688673 uzavřená dne 3. 11. 2023 včetně objednávky č. Obj-149/22 vystavené dne 1. 2. 2022 Dohoda o narovnání ID 21028825 uzavřená dne 1. 12. 2022 včetně objednávky č. Obj-1579/21 vystavené dne 24. 11. 2021 Dodatek č. 1 ID 20368825 uzavřený dne 30. 9. 2022 Příkazní smlouvy na právní služby ID 17585703 uzavřené dne 10. 12. 2021 Smlouva ID 19767431 (č. j. 30902022) uzavřená dne 25. 7. 2022 Příkazní smlouva o zastoupení zadavatele v poptávkovém řízení č. 3/2022 (Sp. zn. CN/3/CN/22, č. j. 76/22/CN) uzavřená dne 14. 2. 2022 Smlouva o poskytování služeb ID 18429215 (č. 07062022, č. j. PK-KPP/1237/22) uzavřená dne 28. 3. 2022 Kupní smlouva č. 02452021 uzavřená dne 19. 1. 2021 Příkazní smlouva o zastoupení zadavatele v zadávacím řízení č. 73/2021 uzavřená dne 28. 8. 2021 Smlouva ID 19147023 (č. 21332022) o poskytování právních služeb uzavřená dne 1. 6. 2022 Příkazní smlouva ID 17585703 (č. j. Pk-DSH/12155/21) uzavřená dne 10. 12. 2021</p>
Účetní deník	Sestava všech účetních případů za období 1. 1. – 30. 6. 2022 a za období 1. 1. – 31. 12. 2022
Účetní doklady	<p>Účetní doklad č. FD22003641 ze dne 3. 10. 2022, č. FD22004712 ze dne 1. 11. 2022, č. FD22005172 ze dne 30. 11. 2022, č. FD22005173 ze dne 30. 11. 2022, č. FD22005555 ze dne 31. 12. 2022, č. FD22005556 ze dne 31. 12. 2022, č. FD23000361 ze dne 31. 1. 2023, č. FD22004570 ze dne 16. 11. 2022, č. FD22005230 ze dne 20. 12. 2022, č. FD22005620 ze dne 13. 1. 2022, č. FD23000385 ze dne 8. 2. 2023, č. FD23000981 ze dne 28. 2. 2023, č. FD22002882 ze dne 31. 7. 2022, č. FD22003379 ze dne 31. 8. 2022, č. FD22003911 ze dne 30. 9. 2022, č. FD22004538 ze dne 31. 10. 2022, č. FD22005276 ze dne 30. 11. 2022, č. FD22003546 ze dne 22. 9. 2022, č. FD22005296 ze dne 15. 12. 2022, č. FD22001723 ze dne 8. 6. 2022, č. FD22002756 ze dne 8. 8. 2022, č. FD22003277 ze dne 7. 9. 2022, č. FD22003829 ze dne 7. 10. 2022, č. FD22004425 ze dne 8. 11. 2022, č. FD22004964 ze dne 5. 12. 2022, č. FV20220357 ze dne 27. 9. 2022, č. FV20220358 ze dne 27. 9. 2022, č. FV20220359 ze dne 27. 9. 2022,</p> <p>Účetní doklad č. 231-300220181/032 ze dne 28. 7. 2022, č. 231-300220244/048 ze dne 5. 10. 2022, č. 231-300220099/042 ze dne 27. 4. 2022, č. 231-300220100/029 ze dne 28. 4. 2022, č. 231-300220252/063 ze dne 13. 10. 2022, č. 231-038220004/001 ze dne 7. 12. 2022, č. 231-038220005/001 ze dne 20. 12. 2022, č. 231-038220005/001 ze dne 20. 12. 2022, č. 231-038230001/001 ze dne 1. 2. 2023, č. 231-038230001/001 ze dne 1. 2. 2023, č. 231-300220294/050 ze dne 28. 11. 2022, č. 231-300220315/357 ze dne 20. 12. 2022, č. 231-300230022/018 ze dne 20. 12. 2022,</p>

	<p>dne 26. 1. 2023, č. 231-300230051/098 ze dne 28. 2. 2023, č. 231-300220224/033 ze dne 14. 9. 2022, č. 231-300220252/037 ze dne 13. 10. 2022, č. 231-300220277/031 ze dne 10. 11. 2022, č. 231-300220309/038 ze dne 14. 12. 2022, č. 231-300220314/021 ze dne 19. 12. 2022, č. 231-300220243/064 ze dne 4. 10. 2022, č. 231-300220315/374 ze dne 20. 12. 2022,</p> <p>Účetní doklad č. 236-020220089/003 ze dne 13. 6. 2022, č. 236-020220127/001 ze dne 17. 8. 2022, č. 236-020220142/003 ze dne 13. 9. 2022, č. 236-020220160/002 ze dne 13. 10. 2022, č. 236-020220180/001 ze dne 15. 11. 2022, č. 236-020220199/003 ze dne 13. 12. 2022</p> <p>Účetní doklad č. GJ22000001 ze dne 1. 1. 2022, č. GJ22000209 ze dne 21. 4. 2022, č. GJ22000209 ze dne 22. 4. 2022</p>
Účetnictví ostatní	Rady účetních dokladů (identifikátorů) pro rok 2022
Účtový rozvrh	Účetní osnova 2022
Vnitřní předpisy a směrnice	<p>Směrnice KÚPK č. 4/2017 Inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje ze dne 11. 12. 2017, účinná od 12. 12. 2017</p> <p>Směrnice Rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek SRPK-2/2016/PRAV-002-Q ze dne 26. 9. 2016 účinná od 1. 10. 2016 do 30. 6. 2022</p> <p>Směrnice Rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek SRPK-2/2022/PRAV-002-Q ze dne 7. 6. 2022, účinná od 1. 7. 2022</p> <p>Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje S-1/2017/EK-001-Q - Vymáhání pohledávek ze dne 31. 1. 2017, účinná od 1. 2. 2017</p> <p>Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj S-1/2019/EK-001-Q účinný od 1. 1. 2019</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>Statut Fondu dopravy Plzeňského kraje, ve znění Dodatku č. 3 ze dne 21. 6. 2022</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Usnesení č. 2044/22 ze dne 23. 5. 2022, č. 2622/22 ze dne 24. 10. 2022, č. 2179/22 ze dne 23. 5. 2022, č. 2478/22 ze dne 22. 8. 2022, č. 2428/22 ze dne 22. 08. 2022, č. 2763/22 ze dne 21. 11. 2022, č. 798/21 ze dne 24. 5. 2021, č. 799/21 ze dne 24. 5. 2021, č. 1753/22 ze dne 28. 2. 2022, č. 1984/22 ze dne 11. 4. 2022, č. 2029/22 ze dne 19. 4. 2022, č. 2471/22 ze dne 22. 08. 2022, č. 2928/22 ze dne 5. 12. 2022, č. 2837/22 ze dne 21. 11. 2022, č. 2558/22 ze dne 19. 9. 2022, č. 2021/22 ze dne 11. 4. 2022, č. 2192/22 ze dne 23. 5. 2022, č. 1920/22 ze dne 21. 3. 2022, č. 5275/20 ze dne 21. 9. 2020, č. 759/21 ze dne 24. 5. 2021, č. 1803/21 ze dne 28. 2. 2022, č. 1378/2021/RK-22 ze dne 22. 11. 2021, č. 1059/2021/RK-18 ze dne 23. 8. 2021, č. 2212/22 ze dne 30. 5. 2022, č. 1504/21 ze dne 6. 12. 2021, č. 1881/22 ze dne 21. 3. 2022, č. 2151/22 ze dne 23. 5. 2022</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Usnesení č. 482/21 a č. 536/21 ze dne 20. 12. 2021, č. 705/22 ze dne 4. 4. 2022, č. 791/22 ze dne 13. 6. 2022</p>
Závěrečný účet	za rok 2021

Příloha B – k čj. MF-16189/2022/1701-22

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. 341/2017 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. 412/2021 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.