



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023

## 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 právními 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	C + B
§ 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	C
§ 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 2023

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. 7. 2023 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 také „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., pod č. j. MF-20922/2023/1701-2 ze dne 3. 7. 2023.

#### **Přezkoumání hospodaření 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-20922/2023/1701-3 ze dne 3. 7. 2023, včetně dodatku č. 1, pod č. j. MF-20922/2023/1701-16 ze dne 11. 1. 2024, v sídle Krajského úřadu Plzeňského kraje, Škroupova 1760/18, 301 00 Plzeň.

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 11. 9. 2023 do 22. 9. 2023

2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 19. 2. 2024 do 1. 3. 2024

#### **Přezkoumáním hospodaření byli pověřeni:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA, a kontrolor Ing. Jiřina Javůrková a dále kontroloři Ing. Jan Blažka, Ing. Michaela Hanušová, DiS., Mgr. Jana Kápllová a Ing. Martina Simotová, kteří se v různém rozsahu zapojovali do výkonu přezkoumání hospodaření a jejichž služební působení na Ministerstvu financí bylo v průběhu přezkoumání ukončeno. Proto jejich podpisy v závěru návrhu zprávy nejsou uvedeny.

## **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 rizikovosti 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 návrhu zprávy, která je jeho nedílnou součástí. Míru ujistění vycházející ze závěrů tohoto návrhu 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 návrhu zprávy.

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

## **Zaměření přezkoumání hospodaření**

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“) se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 337 605 076,26 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, se zaměřením na kontrolu

postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 70 392 590,00 Kč bez DPH,

- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- kontrolou správnosti, úplnosti, srozumitelnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o individuální dotaci na kontrolním vzorku 5 žádostí v celkové hodnotě 10 000 000,00 Kč.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny dva 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:

- nezveřejnění objednávky v registru smluv dle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), (dále také „zákon č. 340/2015 Sb.“);
- nedostatečné provedení předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku v rozporu s ustanovením § 14 odst. 2 písm. 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Dále byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených interním řídicím aktem, a to:

- nevložení správných a úplných podkladů do elektronického systému (workflow), v němž odpovědné osoby provádí řídicí kontrolu tak, aby byla zabezpečena ověřitelnost a transparentnost provedené schvalovací operace.

K nápravě zjištěných chyb a nedostatků Kraj zpracoval novou metodiku evidence smluv v návaznosti na informační systémy (ISRS, AthenA) a elektronické podepisování s účinností od 1. 9. 2023, upozornil zaměstnance Krajského úřadu na dodržování vnitřní směrnice Krajského úřadu o oběhu účetních dokladů a přijal aktualizovanou směrnici KÚPK S-2/2023 PRAV-002-Q o uveřejňování smluv v registru smluv.

## **Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při 1. a 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Vyhodnocení účinnosti přijatých nápravných opatření bude provedeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024.

### **Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023**

#### **Nedostatek č. 1:**

Při 1. 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. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to:**

- ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb. tím, že příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku.

V souvislosti s nedostatkem ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. byly dále na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) zjištěny chyby ve smyslu **ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených interním řídicím aktem, a to:**

- ve vystavení objednávky č. Obj-148/23 před schválením Dodatku č. 2 k Dohodě o spolupráci č. 09532021 Radou Plzeňského kraje, který ustanovil oprávněnost potřeby, a
- ve věcné a obsahové neúplnosti podkladů předložených Radě Plzeňského kraje k jednání ve věci schvalování Dodatku č. 2 podle článku 2 odst. 7 Jednacího řádu Rady Plzeňského kraje a komise Rady Plzeňského kraje.

Chyby byly identifikovány v rámci přezkoumání v **souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (zadávání a uskutečňování veřejných zakázek).**

V souvislosti s dohodou o spolupráci č. 09532021, kterou Kraj uzavřel dne 11. 5. 2021 se společností EKO-KOM, a. s., a jejímž předmětem je spolupráce při řešení projektu „Intenzifikace systému separovaného sběru vyřaditelných složek komunálního odpadu v obcích Plzeňského kraje“ (dále také „Dohoda“), Kraj nepostupoval ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů v době před vznikem závazku, jak to ukládá ustanovení § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ale předběžnou kontrolu provedl až po přijetí částečného plnění závazku.

Kraj rovněž nepostupoval v souladu s článkem 2 odst. 7 Jednacího řádu Plzeňského kraje tím, že důvodová zpráva k projednávanému dokumentu ve věci uzavření dodatku č. 2 k Dohodě neobsahovala věcně a obsahově úplné informace o již realizovaných představeních před uzavřením tohoto dodatku č. 2.

#### **Nedostatek č. 2:**

Při 1. 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. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to:**

- v nezveřejnění nebo pozdním zveřejnění uzavřených smluv v registru smluv a dále v chybných metadatech uveřejněných v registru smluv dle ustanovení § 5 odst. 1, 2 a 5 zákona č. 340/2015 Sb.

Nedostatek byl identifikován v rámci přezkoumání v **souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. (plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků).**

Kraj nezveřejnil v registru smluv nebo zveřejnil opožděně či nesprávně následující smlouvy:

- č. PS/2/2023 „Dispečink“ ze dne 22. 2. 2023 uzavřenou se společností POVED, s. r. o., IČO 29099846, v hodnotě 950 000,00 Kč bez DPH,
- č. PS/5/2023 „Přestupní uzly“ ze dne 28. 2. 2023 uzavřenou se společností POVED, s. r. o., IČO 29099846, v hodnotě 500 000,00 Kč bez DPH,
- č. PS/1/2023 „Dopravní obslužnost Plzeňského kraje“ ze dne 22. 2. 2023 uzavřenou se společností POVED, s. r. o., IČO 29099846, v hodnotě 13 141 871,00 Kč vč. DPH.

Nesprávným postupem kraj porušil ustanovení **§ 5 odst. 1, 2 a odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb.**

V rámci svého vyjádření kraj potvrdil zjištění kontrolní skupiny a informoval o provedených opravách nesprávně zveřejněných dat v registru smluv.

#### **Nedostatek č. 3:**

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) byla zjištěna chyba ve smyslu **ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených interním řídicím aktem tím, že v rozporu s vnitřním předpisem kraje SRPK-2/2022/PRAV-022-Q – o zadávání veřejných zakázek Plzeňského kraje:**

- neuveřejnil písemný záznam o poptávkovém řízení v elektronickém nástroji pro veřejné zakázky („E-ZAK“) na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od uzavření smlouvy.

Kontrolní zjištění bylo identifikováno v rámci přezkoumání v **souvislosti s předmětem uvedeným v § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (zadávání a uskutečňování veřejných zakázek).**

Neuveřejněním písemného záznamu o poptávkovém řízení na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od uzavření Příkazní smlouvy o poskytování komunikačních služeb ID 22018893 v celkové výši 945 000,00 Kč bez DPH, kraj nepostupoval v souladu se Směrnicí SRPK-2/2022/PRAV-022-Q, o zadávání veřejných zakázek Plzeňského kraje.

#### **Nedostatek č. 4:**

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření v prověřovaných rizikových oblastech na vybraných vzorcích dokumentace byl zjištěn nedostatek v **souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb. (účetnictví vedené územním celkem) 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 ustanoveních § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., ve spojení s ustanovením § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, (dále také „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) tím, že nebyl zjištěn skutečný stav vybraného dlouhodobého hmotného majetku fyzickou inventurou.

V souvislosti s kontrolou inventarizace Kraj nedoložil provedení fyzické inventury k 31. 12. 2023 u vybraného dlouhodobého hmotného majetku a tím nepostupoval při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. a § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., neboť nezjistil skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 40 946 914,40 Kč fyzickou inventurou, tj. vizuálně nezjistil jeho fyzickou existenci. Současně Plzeňský kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že inventarizaci neověřil, zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.

## **Závěr**

**Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:**

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení interního řídicího aktu, a to:
  - ve vystavení objednávky č. Obj-148/23 před schválením Dodatku č. 2 k Dohodě o spolupráci č. 09532021 Radou Plzeňského kraje, který ustanovil oprávněnost potřeby,



- ve věcné a obsahové neúplnosti podkladů předložených Radě Plzeňského kraje k jednání ve věci schvalování Dodatku č. 2 podle článku 2 odst. 7 Jednacího řádu Rady Plzeňského kraje a komise Rady Plzeňského kraje,
  - v neuveřejnění písemného záznamu o poptávkovém řízení v elektronickém nástroji pro veřejné zakázky („E-ZAK“) na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od uzavření smlouvy.
- nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to:
- v ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb. tím, že příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku,
  - v ustanovení § 5 odst. 1, 2 a 5 zákona č. 340/2015 Sb. spočívající v nezveřejnění nebo pozdním zveřejnění v registru smluv a dále v chybných metadatech uveřejněných v registru smluv,
  - v ustanoveních § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., ve spojení s ustanovením § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, (dále také „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) tím, že nebyl zjištěn skutečný stav vybraného dlouhodobého hmotného majetku fyzickou inventurou.

**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.**

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

**Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,95 %
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 2023**

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 vyhodnocení námitek uplatněných v písemném stanovisku Plzeňského kraje ze dne 3. 5. 2024. Písemné závěry z prověření námitek č. j. MF-20922/2023/1701-32 jsou přílohou D Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023.

Praha 17. 5. 2024

Podpis kontrolorů:

Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiřina Javůrková

Digitálně podepsal Mgr. Zdeněk  
Hrabal MBA  
DN: cn=Mgr. Zdeněk Hrabal MBA,  
c=CZ, o=Česká republika -  
Ministerstvo financí, ou=Ministerstvo  
financí, ou=15759,  
givenName=Zdeněk, sn=Hrabal,  
serialNumber=CA - 10697623  
Datum: 2024.05.17 12:52:00 +02'00'

Ing. Jiřina  
Javůrková  
Digitálně podepsal  
Ing. Jiřina Javůrková  
Datum: 2024.05.17  
12:59:05 +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 2023
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C – Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- D – Písemné závěry přezkoumávajícího orgánu k námitkám uvedeným ve stanovisku kraje

**Příloha A – k čj. MF-20922/2023/1701-30**

**Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Akceptace nabídky Bankovní výpis</p>	<p>Akceptace nabídky ARCDATA PRAHA s.r.o. ze dne 27. 11. 2023 z účtu č. 1063003350/5500 č. 255/2023 ze dne 4. 10. 2023 – 6 553 915,27 Kč, č. 282/2023 ze dne 1. 11. 2023 – 4 148 675,70 Kč, č. 308/2023 ze dne 29. 11. 2023 – 4 079 366,47 Kč, č. 329/2023 ze dne 20. 12. 2023 – 4 963 298,25 Kč, č. 36/2024 ze dne 7. 2. 2024 – 9 518 387,63 Kč, č. 301/2023 ze dne 22. 11. 2023 – 13 756 400,00 Kč, č. 320/2023 ze dne 11. 12. 2023 – 1 368 618,90 Kč</p> <p>příjem na účet č. 1063003377/5500 výpis ze dne 6. 6. 2023 - 24 000,00 Kč, 172 000,00 Kč, 259 000,00 Kč; výpis ze dne 13. 6. 2023 - 215 000,00 Kč; výpis ze dne 13. 7. 2023 - 188 000,00 Kč, výpis ze dne 7. 9. 2023 - 257 598,50 Kč</p>
	<p>z účtu č. 1063003350/5500 č. 59/2023 ze dne 8. 3. 2023 – částka 700 000,00 Kč, č. 141/2023 ze dne 5. 6. 2023 – částka 1 000 000,00 Kč, č. 59/2023 ze dne 8. 3. 2023 – částka 1 767 454,19 Kč, č. 86/2023 ze dne 4. 4. 2023 – částka 1 471 183,87 Kč, č. 110/2023 ze dne 3. 5. 2023 – částka 3 003 612,96 Kč, č. 142/2023 ze dne 6. 6. 2023 – částka 3 067 272,19 Kč, č. 168/2023 ze dne 3. 7. 2023 – částka 3 831 664,70 Kč, č. 188/2023 ze dne 26. 7. 2023 – částka 3 628 260,62 Kč, č. 220/2023 ze dne 30. 8. 2023 – částka 8 921 134,98 Kč, č. 315/2022 ze dne 20. 12. 2022 – částka 1 909 805,62 Kč, č. 34/2023 ze dne 8. 2. 2023 – částka 571 247,93 Kč, č. 182/2023 ze dne 19. 7. 2023 – částka 18 150,00 Kč, č. 182/2023 ze dne 19. 7. 2023 – částka 15 125,00 Kč, č. 47/2023 ze dne 23. 2. 2023 – částka 3 349 280,00 Kč, č. 179/2023 ze dne 14. 7. 2023 – částka 25 437,92 Kč, č. 179/2023 ze dne 14. 7. 2023 – částka 38 849,95 Kč, č. 179/2023 ze dne 14. 7. 2023 – částka 27 403,59 Kč, č. 179/2023 ze dne 14. 7. 2023 – částka 53 679,46 Kč, č. 150/2023 ze dne 14. 6. 2023 – částka 43 594,00 Kč, č. 150/2023 ze dne 14. 6. 2023 – částka 6 597,16 Kč, č. 150/2023 ze dne 14. 6. 2023 – částka 46 574,84 Kč, č. 145/2023 ze dne 8. 6. 2023 – částka 20 017,03 Kč, č. 122/2023 ze dne 16. 5. 2023 – částka 6 597,16 Kč, č. 122/2023 ze dne 16. 5. 2023 – částka 14 085,09 Kč, č. 110/2023 ze dne 3. 5. 2023 – částka 60 000,00 Kč, č. 46/2023 ze dne 22. 2. 2023 – částka 90 000,00 Kč, č. 211/2023 ze dne 21. 8. 2023 – částka 49 328,68 Kč, č. 135/2023 ze dne 30. 5. 2023 – částka 190 575,00 Kč, č. 93/2023 ze dne 13. 4. 2023 – částka 190 575,00 Kč, č. 149/2023 ze dne 13. 6. 2023 – částka 190 575,00 Kč, č. 204/2023 ze dne 14. 8. 2023 – částka 190 575,00 Kč, č. 240/2023 ze dne 19. 9. 2023 – částka 190 575,00 Kč, č. 91/2023 ze dne 11. 4. 2023 – částka 7 350 000,00 Kč, č. 179/2023 ze dne 14. 7. 2023 – částka 8 893 500,00 Kč, č. 187/2023 ze dne 25. 7. 2023 – částka 960 743,87, č. 54/2023 ze dne 3. 3. 2023 – částka 385 000,00 Kč, č. 125/2023 ze dne 19. 5. 2023 – částka 3 000 000,00 Kč, č. 42/2023 ze dne 17. 2. 2023 – částka 1 500 000,00 Kč</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Darovací smlouva o bezúplatném nabytí nemovitostí do vlastnictví Plzeňského kraje ID 22091301 uzavřená dne 9. 3. 2023</p>
<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti</p>	<p>Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 31. 1. 2023</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>P22V00000146 - Klatovská nemocnic, a.s. – nové dialyzační středisko – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce P23V00000497 – Technická podpora a rozvoj IS Webový portál pro Krizové řízení PK a IS Webový portál pro zřizované organizace PK – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky P23V00000285 - Podpora technických oborů - dodávka sad náradí – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky</p>
	<p>Záznam o uzavření smlouvy (akceptací nabídky) na poskytování systémové podpory (maintenance) při užívání softwarových produktů Esri a ARCDATA PRAHA v r. 2024 ze dne 19. 12. 2023</p>

	Osvědčení společnosti ARCDATA PRAHA, s.r.o. jako distributora Esri ze dne 20. 12. 2023
Faktura	přijaté č. FD23000414 – částka 1 767 454,19 Kč, č. FD23000845 – částka 1 471 183,87 Kč, č. FD23001269 – částka 3 003 612,96 Kč, č. FD23001779 – částka 3 067 272,19 Kč, č. FD23002346 – částka 3 831 664,70 Kč, č. FD23002598 – částka 3 628 260,62 Kč, č. FD23003117 – částka 8 921 134,98 Kč, č. FD22005137 – částka 1 909 805,62 Kč, č. FD22005601 – částka 571 247,93 Kč, č. FD23002704 – částka 15 125,00 Kč, č. FD23002703 – částka 18 150,00 Kč, č. FD23002803 – částka 25 437,92 Kč, č. FD23002804 – částka 38 849,95 Kč, č. FD23002805 – částka 27 403,59 Kč, č. FD23002227 – částka 43 594,00 Kč, č. FD23002226 – částka 6 597,16 Kč, č. FD23002224 – částka 46 574,84 Kč, č. FD23002220 – částka 20 017,03 Kč, č. FD23001786 – částka 6 597,16 Kč, č. FD23001785 – částka 14 085,09 Kč, č. FD23001319 – částka 60 000,00 Kč, č. FD23000509 – částka 90 000,00 Kč, č. FD23002806 – částka 53 679,46 Kč, č. FD23003173 – částka 49 328,68 Kč, č. FD23001962 – částka 3 751,00 Kč, č. FD23001264 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23002035 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23002203 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23002767 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23003147 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23003525 – částka 190 575,00 Kč, č. FD23002766 – částka 36 300,00 Kč, č. FD23002768 – částka 24 200,00 Kč, č. FD23002769 – částka 24 200,00 Kč, č. FD23002770 – částka 36 300,00 Kč, č. FD23002771 – částka 36 300,00 Kč, č. FD23001249 – částka 7 350 000,00 Kč, č. FD23002638 – částka 8 893 500,00 Kč, č. FD23002557 – částka 960 743,87 Kč, č. FD23000275 – částka 400 000,00 Kč
	č. FD23003469 – částka 6 553 915,20 Kč, č. FD23003919 – částka 4 148 675,70 Kč, č. FD23004434 – částka 4 079 366,47 Kč, č. FD23005222 – částka 4 963 298,25 Kč, č. FD23005652 – částka 9 518 387,63 Kč, č. FD23004950 – částka 1 368 618,90 Kč, č. FD23001319 – částka 60 000,00 Kč, č. FD23000509 – částka 90 000,00 Kč, č. FD23004289 – částka 81 224,88 Kč, č. FD23002803 – částka 25 437,92 Kč, č. FD23002804 – částka 38 849,95 Kč, č. FD23002805 – částka 27 403,59 Kč, č. FD23002227 – částka 43 594,00 Kč, č. FD23002226 – částka 6 597,16 Kč, č. FD23002224 – částka 46 574,84 Kč, č. FD23002220 – částka 20 017,03 Kč, č. FD23001786 – částka 6 597,16 Kč, č. FD23001785 – částka 14 085,09 Kč, č. FD23002806 – částka 53 679,46 Kč, č. FD23003901 – částka 7 781,27 Kč, č. FD23003902 – částka 55 991,30 Kč, č. FD23003903 – částka 10 205,87 Kč, č. FD23003960 – částka 6 428,00 Kč, č. FD23004678 – částka 12 122,98 Kč, č. FD23004679 – částka 15 292,11 Kč, č. FD23004680 – částka 27 911,07 Kč, č. FD23004681 – částka 13 476,25 Kč, č. FD23005128 – částka 11 333,59 Kč, č. FD23005129 – částka 2 255,44 Kč, č. FD23005526 – částka 20 411,74 Kč, č. FD23003173 – částka 49 328,68 Kč
	vydané č. FV2020230222 - částka 455 000,00 Kč, č. FV2020230225 - částka 215 000,00 Kč, č. FV20230259 - částka 188 000,00 Kč, č. FV20230046 – částka 15 000,00 Kč
Hmotová studie budoucí výstavby	Hmotová studie budoucí výstavby ze dne 8. 7. 2021 Hmotová studie budoucí výstavby ze dne 17. 1. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 k AÚ: 021 661-DHM, ostatní stavby-kultura; 022 020, DHM, inventář IT-nákup; 022 030-DHM, dopravní prostředky VVŽÚ; 311 001 - Odběratelé (Agendio); 321 010-Dodavatelé; 315 000- Jiné pohledávky Inventarizační zpráva za rok 2023, Č.j.: PK -EK/813/24
Kniha došlých faktur	za období 1. 1. – 31. 12. 2023 za období 1. 1. – 30. 6. 2023
Kniha odeslaných faktur	za období 1. 1. – 30. 6. 2023 za období 1. 1. – 31. 12. 2023
Listiny o založení právnických osob	Notářský zápis č. NZ 4/2019 ze dne 9. 1. 2019 (zakládací listina - Centrum lidských zdrojů Plzeňského kraje z.ú.)
Nabídka	Nabídka od ARCDATA PRAHA s.r.o. ze dne 20. 10. 2023
Objednávky	Objednávka č. Obj-148/23 vystavená dne 31. 1. 2023, č. Obj-703/23 vystavená dne 10. 5. 2023, č. Obj-703/23 vystavená dne 10. 5. 2023, č. Obj-1005/23

	vystavená dne 26. 6. 2023, č. Obj-1006/23 vystavená dne 26. 6. 2023, č. Obj-1007/23 vystavená dne 26. 6. 2023, č. Obj-1008/23 vystavená dne 26. 6. 2023, č. Obj-1009/23 vystavená dne 26. 6. 2023, č. Obj-638/23 vystavená dne 17. 5. 2023
	č. Obj-1896/23 vystavená dne 23. 11. 2023, č. Obj-148/23 ze dne 31. 1. 2023, č. Obj-572/23 ze dne 19. 4. 2023, č. Obj-229/23 ze dne 6. 3. 2023, č. Obj-842/23 ze dne 31. 5. 2023, č. Obj-2006/23 ze dne 4. 12. 2023, č. Obj-148/23 ze dne 31. 1. 2023, č. Obj-572/23 ze dne 19. 4. 2023, č. Obj-229/23 ze dne 6. 3. 2023, č. Obj-842/23 ze dne 31. 5. 2023, č. Obj-2006/23 ze dne 4. 12. 2023
Obratová analytická předvaha	k 30. 6. 2023 k 31. 12. 2023
Platební poukaz	č. PP-1232/23 ze dne 25. 4. 2023 – částka 3 000 000,00 Kč, č. PP-432/23 ze dne 13. 2. 2023 – částka 1 500 000,00 Kč, č. PP-4692/23 ze dne 14. 11. 2023 – 13 756 400,00 Kč, č. PP-3749/23 ze dne 2. 10. 2023 – 180 000,00 Kč
Plná moc	Plná moc (PK-IM/2967/22) ze dne 23. 11. 2022
Potvrzení o uveřejnění smlouvy	Potvrzení o uveřejnění smlouvy ID 24902735 dne 28. 11. 2023
Prohlášení o naplnění podmínky vertikální spolupráce	Prohlášení ze dne 14. 9. 2023 o naplnění podmínky vertikální spolupráce Prohlášení ze dne 18. 9. 2023 o naplnění podmínky vertikální spolupráce
Průvodní doklad	Průvodní doklad č. K295451 ze dne 7. 12. 2023, č. K293872 ze dne 14. 9. 2023, č. K294361 ze dne 16. 10. 2023, č. K294910 ze dne 14. 11. 2023, č. K295746 ze dne 19. 12. 2023, č. K296259 ze dne 15. 1. 2024
Přehled externích kontrol	za rok 2023
Přehled investičních akcí	na rok 2023
Přehled objednávek	za období 1. 1. – 30. 6. 2023 za období 1. 1. – 31. 12. 2023
Přehled smluv	za období 1. 1. – 30. 6. 2023 za období 1. 1. – 31. 12. 2023
Přehled soudních sporů	za rok 2023
Přehled veřejných zakázek	za období 1. 1. – 30. 6. 2023 za období 1. 1. – 31. 12. 2023
Schválený rozpočet	na rok 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 22786399 (č. 08222023) uzavřená dne 9. 5. 2023 na nákup požárních stříkaček Rosenbauer FOX 4 special sport Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 9. 2023, doručena 2. 1. 2023 Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 22583461 (č. 41/OKHE/2023) uzavřená dne 25. 4. 2023 na projekt: Mistrovství světa v rally – Central European Rally 2023 Žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 3. 2023, Elektronická žádost č. 1231000043 ze dne 9. 3. 2023 Smlouva o poskytnutí účelové dotace ID 21820537 (č. 02592023) uzavřená dne 13. 2. 2023 na projekt: Mobilní zázemí pro terénní program Centrum Jana/mobilní venerologická ambulance Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 1. 2023, Elektronická žádost č. 023ID00003 ze dne 10. 1. 2023
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ID 24613747 (č. 50692022) uzavřený dne 29. 10. 2023, Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo ID 25009239 (č. 50692022) uzavřený dne 6. 12. 2023
	Smlouva o dílo ID 23293751 (č. smlouvy 28472023) uzavřená dne 26. 6. 2023 Smlouva o dílo ID 20716281 (č. smlouvy AV.22024.1.190/001/INV, 50692022) uzavřená dne 27. 11. 2022, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ID 20716281 (č. 50692022) uzavřený dne 1. 3. 2023, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ID 23406947 (č. 50692022) uzavřený dne 28. 6. 2023 Smlouva o dílo na provedení revitalizace budovy čp. 1217, na pozemku parc. č. 846, parc. č. 846, č. 871/10, č. 871/14, č. 874/1 v k.ú. Plzeň, ID 22095769 uzavřená dne 9. 3. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Kupní smlouva ID 22839239 (č. 12742023) na dodávku 1 100 kusů sad náradí uzavřená dne 15. 5. 2023 Kupní smlouva ID 21815225 (č. 00452023) na dodávku 400 ks dárkových poukazů

převod)	uzavřená dne 30. 1. 2023 Kupní smlouva ID 24312011 (č. PK-IM/1594/23) na koupi parc. č. 204/6 o výměře 9 826 m2 uzavřená dne 9. 10. 2023 Smlouva směnná ID 36432023 uzavřená dne 28. 8. 2023. Směna pozemků ve vlastnictví PK parc. č. 524/6; 524/7 a 524/8 a Sportovní a podnikatelskou střední školou-parc. č. 526/4; Kupní smlouvy na prodej vozidel: smlouva ZZSPK-2168/2023 ze dne 6. 6. 2023; smlouva ZZSPK-2169/2023 ze dne 7. 6. 2023, smlouva ZZSPK-2182/2023 ze dne 13. 7. 2023
Smlouvy ostatní	Pověření výkonem služby obecného hospodářského zájmu (č. 58282022) uzavřené dne 9. 1. 2023 Žádost o vydání Pověření výkonem služby obecného hospodářského zájmu na rok 2023 ze dne 4. 10. 2022
	Příkazní smlouva ID 22007897 (č. smlouvy 04012023) uzavřená dne 28. 2. 2023 Příkazní smlouva ID 21795673 (č. smlouvy 02662023) uzavřená dne 31. 1. 2023 Dodatek č. 2 Dohody o spolupráci při řešení projektu "Intenzifikace systému separovaného sběru vytříditelných složek komunálního odpadu v obcích Plzeňského kraje" ID 22470333 (č. smlouvy 09532021/2) uzavřený dne 31. 3. 2023 Příkazní smlouva ID 22018893 (č. smlouvy 04172023) uzavřená dne 28. 2. 2023 Rámcová smlouva ID 21940301 (č. smlouvy 00732023) uzavřená dne 22. 2. 2023 Smlouva příkazní ID 21940309 (č. smlouvy 03802023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/1/2023 „Dopravní obslužnost Plzeňského kraje“ Dodatek č. 1 ID 23081139 (č. smlouvy 03802023/1) uzavřený dne 7. 6. 2023 ke smlouvě příkazní č. PS/1/2023 Smlouva příkazní ID 21940313 (č. smlouvy 03812023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/2/2023 „Dispečink“ Dodatek č. 1/2023 ID 21940317 (č. smlouvy 03812023) uzavřený dne 28. 2. 2023 - ke smlouvě příkazní č. PS/2/2023 Smlouva příkazní ID 21940977 (č. smlouvy 03822023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/3/2023 „Organizace IDP“ Dodatek č. 1/2023 ID 21940981 (č. smlouvy 03822023/1) uzavřený dne 28. 2. 2023 ke smlouvě příkazní PS/3/2023 Smlouva příkazní ID 21940985 (č. smlouvy 03832023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/4/2023 „Rozvoj IDP“ Smlouva příkazní ID 21940989 (č. smlouvy 03842023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/5/2023 „Přestupní uzly“ Smlouva příkazní ID 2194099 (č. smlouvy 03852023) uzavřená dne 22. 2. 2023 - č. PS/6/2023 „Zvýšení kvality veřejné dopravy v Plzeňském kraji“ Dodatek č. 1/2023 ID 21940993 (č. smlouvy 03852023/1) uzavřený dne 28. 2. 2023 - ke smlouvě příkazní č. PS/6/2023 Dodatek č. 2/2023 ID 21941001 (č. smlouvy 03852023/2) uzavřený dne 28. 2. 2023 - ke smlouvě příkazní č. PS/6/2023
Strategie komunikace Plzeňského kraje	Analýza komunikace Plzeňského kraje a návrhy na její zefektivnění
Účetní deník	Sestava všech účetních případů za období 1. 1. - 30. 6. 2023 Sestava všech účetních případů za období 1. 1. - 31. 12. 2023
Účetní doklad	Účetní doklad č. 231-300230255/038 ze dne 4. 10. 2023, č. 231-300230282/160 ze dne 1. 11. 2023, č. 231-300230308/030 ze dne 29. 11. 2023, č. 231-300230329/224 ze dne 20. 12. 2023, č. 231-300240036/027 ze dne 7. 2. 2024, č. 231-300230320/056 ze dne 11. 12. 2023  Účetní doklad č. FD23003469 ze dne 6. 9. 2023, č. FD23003919 ze dne 4. 10. 2023, č. FD23004434 ze dne 1. 11. 2023, č. FD23005222 ze dne 5. 12. 2023, č. FD23005652 ze dne 10. 1. 2024, č. FD23004950 ze dne 29. 11. 2023
	Účetní doklad č. GJ23000083 ze dne 28. 2. 2023, č. GJ23000242 ze dne 9. 5. 2023, č. GJ23000046 ze dne 31. 1. 2023, č. GJ23000072 ze dne 3. 3. 2023, č. GJ23000212 ze dne 25. 4. 2023, č. GJ2300037 ze dne 13. 2. 2023  Účetní doklad č. 231-300230059/035 ze dne 8. 3. 2023, č. 231-300230141/022 ze dne 5. 6. 2023, č. 231-300230034/015 ze dne 30. 8. 2023, č. 231-300220315/406 ze dne 20. 12. 2022, č. 231-300230220/039 ze dne 30. 8. 2023, č. 231-300230188/074 ze dne 26. 7. 2023, č. 231-300230168/188 ze dne 3. 7. 2023, č.

	<p>231-300230142/030 ze dne 6. 6. 2023, č. 231-300230110/074 ze dne 3. 5. 2023, č. 231-300230086/0073 ze dne 4. 4. 2023, č. 231-300230059/037 ze dne 8. 3. 2023, č. 231-300230182/020 ze dne 19. 7. 2023, č. 231-300230182/023 ze dne 19. 7. 2023, č. 231-300230047/024 ze dne 23. 2. 2023, č. 231-300230125/002 ze dne 19. 5. 2023, č. 231-300230179/021 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/027 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/023 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230150/012 ze dne 14. 6. 2023, č. 231-300230150/007 ze dne 14. 6. 2023, č. 231-300230150/013 ze dne 14. 6. 2023, č. 231-300230145/012 ze dne 9. 6. 2023, č. 231-300230122/011 ze dne 16. 5. 2023, č. 231-300230122/013 ze dne 16. 5. 2023, č. 231-300230046/017 ze dne 22. 2. 2023, č. 231-300230179/030 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230211/009 ze dne 21. 8. 2023, č. 231-300230179/025 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/024 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/020 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/019 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/034 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230179/026 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230149/044 ze dne 13. 6. 2023, č. 231-300230135/039 ze dne 30. 5. 2023, č. 231-300230093/027 ze dne 13. 4. 2023, č. 231-300230204/012 ze dne 14. 8. 2023, č. 231-300230240/040 ze dne 19. 9. 2023, č. 231-300230091/018 ze dne 11. 4. 2023, č. 231-300230179/048 ze dne 14. 7. 2023, č. 231-300230187/041 ze dne 25. 7. 2023, č. 231-300230054/027 ze dne 3. 3. 2023, č. 231-300230125/035 ze dne 19. 5. 2023, č. 231-300230042/020 ze dne 17. 2. 2023</p> <p>Účetní doklad č. FD23000414 ze dne 31. 1. 2023, č. FD23000845 ze dne 28. 2. 2023, č. FD23001269 ze dne 31. 3. 2023, č. FD23001779 ze dne 30. 4. 2023, č. FD23002346 ze dne 31. 5. 2023, č. FD23002598 ze dne 30. 6. 2023, č. FD23003117 ze dne 31. 7. 2023, č. FD22005137 ze dne 30. 11. 2022, č. FD23005601 ze dne 31. 12. 2022, č. FD23002703 ze dne 7. 7. 2023, č. FD23002704 ze dne 7. 7. 2023, č. FD23003147 ze dne 31. 7. 2023, č. FD23003525 ze dne 31. 8. 2023, č. FD23001249 ze dne 3. 4. 2023, č. FD23002638 ze dne 30. 6. 2023, č. FD23002557 ze dne 27. 6. 2023, č. FD23000275 ze dne 30. 1. 2023</p> <p>Účetní doklad č. MAJ23004976 ze dne 9. 3. 2023, č. MAJ23004977 ze dne 9. 3. 2023, č. MAJ23004973 ze dne 9. 3. 2023, č. MAJ23004974 ze dne 9. 3. 2023, č. MAJ23004975 ze dne 9. 3. 2023, č. MAJ23004978 ze dne 9. 3. 2023</p> <p>Účetní doklad č. FV20230046 ze dne 16. 2. 2023</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpisový a kompetenční řád PK a KÚPK (Ř - 3/2018/PRAV-001-Q) ze dne 27. 8. 2018, účinnost od 1. 9. 2018</p> <p>Směrnice KÚPK č. 4/2017 (S-4/2014/EK-001-Q), Inventarizace majetku a závazků PK, účinnost od 12. 12. 2017</p> <p>Pokyn ředitelky KÚPK I-1/2023/EK-001-Q, k provedení inventarizace majetku a závazků PK za rok 2023, účinnost od 15. 6. 2023</p> <p>Pokyn ředitelky KÚ Plzeňského kraje, I-2/2023/EK-002-Q, Plán inventur k 31. 12. 2023, účinnost od 1. 11. 2023</p> <p>Směrnice Rady Plzeňského kraje o zadávání veřejných zakázek SRPK-2/2022/PRAV-002-Q ze dne 23. 5. 2022, účinnost od 1. 7. 2022</p>
	<p>Střednědobý plán rozvoje sociálních služeb v Plzeňském kraji na období 2023-2025</p> <p>Zásady Plzeňského kraje k řízení o poskytnutí vyrovnávací platby na zajištění poskytování sociální služby formou neinvestiční dotace nebo neinvestičního příspěvku na provoz</p> <p>Směrnice Rady Plzeňského kraje SRPK-3/2015/EK-001-Q, Metodika pro poskytování dotací a darů z rozpočtu Plzeňského kraje</p> <p>Směrnice KUPK S – 1/2019EK-001-Q-Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj – změna od 1. 5. 2019</p>
Výpis z katastru	Výpis z katastru nemovitostí LV 226 ze dne 7. 3. 2023
Vyrozumění o vkladu do KN	Vyrozumění o vkladu do KN – sp. zn. V-2240/2023-405
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Usnesení č. 2268/18 ze dne 27. 8. 2018, č. 3153/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3053/23 ze dne 9. 1. 2023, č. 2551/22 ze dne 19. 9. 2022, č. 3194/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3622/23 ze dne 29. 5. 2023, č. 2108/22 ze dne 23. 5. 2022, č. 2551/22 ze dne 19. 9. 2022, č. 3075/23 ze dne 20. 1. 2023, č. 3337/23 ze dne 20. 3. 2023, č.</p>

	3236/2023 ze dne 27. 2. 2023, č. 3206/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3250/23 RK ze dne 6. 3. 2023, č. 3153/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3053/23 ze dne 9. 1. 2023, č. 2551/22 ze dne 19. 9. 2022, č. 3194/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3622/23 ze dne 29. 5. 2023, č. 2108/22 ze dne 23. 5. 2022, č. 2551/22 ze dne 19. 9. 2022, č. 3075/23 ze dne 20. 1. 2023, č. 3337/23 ze dne 20. 3. 2023, č. 3236/2023 ze dne 27. 2. 2023, č. 3206/23 ze dne 20. 2. 2023, č. 3250/23 RK ze dne 6. 3. 2023
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení č. 1156/23 ze dne 21. 3. 2023, č. 529/21 ze dne 6. 12. 2021, č. 965/22 ze dne 19. 12. 2022, č. 1108/23 ze dne 6. 2. 2023, č. 1112/23 ze dne 6. 2. 2023, č. 1117/23 ze dne 3. 4. 2023, č. 110023 ze dne 6. 2. 2023, č. 1003/22 ze dne 19. 12. 2022
Závěrečná zpráva ze dne 13. 4. 2023	Závěrečná zpráva ze dne 13. 4. 2023 a hodnotící listy v analogové podobě vyhotovené v období od 23. 1. 2023 do 5. 4. 2023
Závěrečné vyúčtování dotace	Závěrečné vyúčtování účelové dotace ID 21820537 (č. 02592023) ze dne 15. 1. 2024 Závěrečné vyúčtování účelové dotace ID 21820537 (č. 123I000043) ze dne 18. 1. 2024 Doplnění vyúčtování účelové dotace ID 21820537 (č. 123I000043) ze dne 20. 2. 2024
Závěrečný účet	za rok 2022
Změna územního plánu	Oznámení o vydání změny č. 1 územního plánu Liblín formou opatření obecné povahy ze dne 7. 2. 2024
Znalecký posudek	Znalecký posudek č. 3220/2022 ze dne 31. 3. 2022



## **Příloha B – k čj. MF-20922/2023/1701-30**

### **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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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,
- 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,
- 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. 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

## **Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023**

**Nesouhlasíme se závěry kontrolní skupiny uvedenými v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č.j. MF-20922/2023/1701-26 ze dne 24. 4. 2024 (dále též jen „Návrh zprávy“), konkrétně se zjištěným nedostatkem uvedeným pod číslem 4, že Plzeňský kraj porušil povinnosti územního celku stanovenými zvláštními právními předpisy, a to v ustanoveních § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., ve spojení s ustanovením § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, (dále také „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) tím, že nebyl zjištěn skutečný stav vybraného dlouhodobého hmotného majetku fyzickou inventurou. Současně kontrolní skupina v Návrhu zprávy uvádí, že v souvislosti s kontrolou inventarizace Plzeňský kraj nedoložil provedení fyzické inventury k 31. 12. 2023 u vybraného dlouhodobého hmotného majetku a tím nepostupoval při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. a § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., neboť nezjistil skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 40 946 914,40 Kč fyzickou inventurou, tj. vizuálně nezjistil jeho fyzickou existenci. Jen pro dokreslení uvádíme, že skutečný stav dlouhodobého majetku v evidenci krajského úřadu činí v celkové pořizovací ceně 3 973 880 027,85 Kč.**

K výše uvedeným tvrzením, které jsou uvedeny v Návrhu zprávy, a která vychází z informací uvedených ve větším detailu v Zázpisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č.j. MF 20922/2023/1701-23 ze dne 4. 4. 2024, bychom rádi uvedli několik bezprostředně souvisejících skutečností, které byly přezkoumávajícím orgánu v rámci provádění 2. dílčího přezkoumání hospodaření kraje doloženy a vysvětleny, avšak ten k nim při svém uvážení nepřihlédl.

Konkrétně se jedná o prokázání existence dlouhodobého majetku, tedy serverů tvořících Technologické centrum Plzeňského kraje (dále též jen „TC2“), který je evidovaný na účtu 022-020 DHM – inventář IT – nákup, a který je umístěn v Plzni, U Hasičů 1 v prostorách Hasičského záchranného sboru Plzeňského kraje (dále též jen „HZS PK“), CHS Košutka. Obhlídka TC2 je prováděna pravidelně měsíčně oprávněnými osobami odboru informatiky Krajského úřadu Plzeňského kraje (dále též jen „KÚPK“) a HZS. Jedná se o přísně střežené prostory, které jsou zabezpečeny z důvodu bezpečnosti a především kyber-bezpečnosti. Do objektu je omezen přístup. Průběžné monitorování daného majetku je zajištěno vzdáleným přístupem a logováním. Oprávněné osoby odboru informatiky KÚPK mají možnost kdykoliv, tedy 7 dní v týdnu/ 24 hodin denně sledovat chod zařízení ze svého pracoviště a tím mají potvrzeno, že majetek je funkční a ve výše uvedených prostorách se nachází. Dne 30. 1. 2024 bylo prostřednictvím vzdáleného přístupu doloženo též inventurní komisí, že majetek evidovaný na účtu 022-020 se v TC2 nachází. Tím byla naplněna fyzická inventura. Inventurní soupisy byly na základě této skutečnosti podepsány inventurní komisí a hmotně odpovědnou osobou.

S konstatování kontrolní skupiny, že provedení fyzické inventury nelze nahradit zjišťováním skutečného stavu vzdáleným přístupem u majetku, jehož fyzickou existenci a stav je účetní jednotka povinna zjistit vizuálně (§ 30 odst. 1 zákona

č. 563/1991 Sb., § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/1991 Sb.) nesouhlasíme a považujeme jej v tomto případě za konstatování čistě formalistické, které upřednostňuje zákonnou formu před obsahem a smyslem. Cílem provedení inventarizace je zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví účetní jednotky. V případě serverů, které tvoří technologické centrum, považujeme právě využívání vzdáleného přístupu a logování za jednu z moderních forem vizuálního sledování tohoto zařízení, která je daleko účelnější a smysluplnější, než samotná fyzická obhlídka tohoto majetku provedená v rámci probíhajících inventur v jeden konkrétní naplánovaný den v roce.

Dále nesouhlasíme s konstatováním kontrolní skupiny, že Plzeňský kraj nezjistil rozdíl mezi zjištěným skutečným stavem majetku (28 vozidel) a stavem v účetnictví (30 vozidel). U 29 vozidel jsou sice v inventurním soupisu uvedena inventární čísla a registrační značky vozidel a u jednoho vozidla je uvedeno pouze inventární číslo, ale to nic nemění na tom, že k 31. 12. 2023 měl Plzeňský kraj v majetkové a účetní evidenci 30 vozidel, které byly předmětem inventarizace a ve shodném rozsahu byly uvedeny v inventurním soupisu k účtu 022-030 DHM – dopravní prostředky VVŽÚ. Jedná o majetek, u kterého probíhá vždy fyzická inventura. Z majetkové evidence byl však vygenerován inventurní soupis, na kterém je chybně uveden způsob provedení inventury „dokladově“, ačkoli byla ve skutečnosti provedena inventura fyzická.

Členové inventurní skupiny se při provádění fyzické inventury vozidel bohužel nevyfotili, což by jednoznačně umožnilo prokázání provedení fyzické inventury dopravních prostředků, k němuž byl kraj kontrolní skupinou vyzván. Namísto toho byl kontrolní skupině předložen snímek obrazovky z „Operativní evidence Plzeňského kraje“ ze dne 29. 1. 2024, na kterém je zachyceno 27 registračních značek a jedna položka označená „auto cizí“ bez uvedení registrační značky. „Operativní evidence Plzeňského kraje“ je rezervační systém, který slouží pro potřeby rezervace vozu na služební cestu – cestovní příkaz se zadává na Helpdesk elektronicky a před schválením služební cesty musí být vybrán dopravní prostředek (je to jeden z povinných údajů, bez kterého cestovní příkaz nelze schválit). Při použití služebního vozu si zaměstnanec vybere (a tím zarezervuje) vůz právě z tohoto systému. Je zde možnost vybrat i „auto cizí“ – to si vybírá zaměstnanec v případě, že bude přistupovat na služební cestě k někomu dalšímu a nejedná se o auto služební ani vlastní. V zaslaném snímku z „Operativní evidence Plzeňského kraje“ chybí tři služební vozidla, která byla určena k předání k hospodaření našim příspěvkovým organizacím. Poslední jízdy byly s těmito třemi vozidly provedeny v prosinci 2023 (knihy jízd těchto tří vozidel přikládáme). Ihned po Novém roce vedoucí autoprovozu tato tři vozidla z rezervačního systému vyřadil, aby nebyla k dispozici pro služební cesty zaměstnancům. Vzhledem k tomu, že v průběhu inventur nesmí být majetek zařazován/vyřazován z majetkové evidence, k fyzickému i protokolárnímu předání tří vozidel došlo až únoru 2024 (předávací protokoly k těmto třem vozidlům přikládáme). Dne 29. 1. 2024, kdy probíhala fyzická inventura dopravních prostředků, stála všechna tři vozidla na dvoře krajského úřadu a inventurní komise jejich existenci fyzicky ověřila. Kraj sice nedokáže bez pořízené fotodokumentace nesporně prokázat, že byla provedena inventura dopravních prostředků fyzickým způsobem, ale dokáže jednoznačně prokázat, že k 31. 12. 2023, k němuž se zjišťuje skutečný stav majetku a rovněž i k okamžiku provedení inventury, tj. k 29. 1. 2024, předmětný inventarizovaný majetek fyzicky existoval, jelikož fyzicky existoval před 31. 12. 2023 (viz blíže knihy jízd) a fyzicky existoval i po 29. 1. 2024 (viz blíže předávací protokoly).

Požadujeme, aby přezkoumávající orgán své závěry, které uvedl v nedostatku č. 4 v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č.j. MF 20922/2023/1701-26 ze dne 24. 4. 2024, přehodnotil a přeformuloval, a to v návaznosti na informace uvedené v tomto stanovisku, resp. námitkách Plzeňského kraje, které byly popsány již ve vyjádřeních a dokumentaci předložené k provedené fyzické inventuře vybraného dlouhodobého hmotného majetku, a vedoucímu kontrolní skupiny byly zaslány dne 19. 3. 2024 emailem. Plzeňský kraj trvá na tom, že fyzická inventura vybraného dlouhodobého hmotného majetku byla provedena a skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 40 946 914,40 Kč byl zjištěn, tj. byla vizuálně zjištěna jeho fyzická existence.

Plzeňský kraj rovněž požaduje, aby toto stanovisko bylo přiloženo ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přílohy:

4P9 6489 – Kniha jízd  
5P1 6917 – Kniha jízd  
5P3 8460 – Kniha jízd  
4P9 6489 – Předávací protokol  
5P1 6917 – Předávací protokol  
5P3 8460 – Předávací protokol

Zpracoval: Ing. Hladký Karel

Mgr. Dismanová Martina

Rudolf Špoták  
 Plzeňský kraj  
03.05.2024 11:33

## MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Kontrola  
odd. Přezkum hospodaření: Centrální pracoviště

Vážený pan  
Rudolf Špoták  
hejtman Plzeňského kraje  
Škroupova 18  
306 13 Plzeň

PID: MFCREXGHTL  
Č. j.: MF-20922/2023/1701-32

Počet stran: 7

ID datové schránky: zzjbr3p

Praha 17. 5. 2024

### **Závěry z prověření námitek ke kontrolnímu zjištění uvedenému ve stanovisku Plzeňského kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023**

Dne 3. 5. 2024 bylo prostřednictvím datové schránky doručeno Ministerstvu financí od Plzeňského kraje (dále také „Kraj“) v souladu s ustanovením § 7 písm. c) a ve lhůtě dané ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona 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.“), stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č. j. MF-20922/2023/1701-28 (dále také „Stanovisko“) obsahující námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023 (dále také „Návrh zprávy“).

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb. byly kontrolou pověřeným přezkoumáním hospodaření prověřeny námítky uplatněné ve Stanovisku.

Kraj uplatňuje námítky proti kontrolnímu zjištění spočívajícímu v nedodržení právního předpisu, které je ve vyjádření v závěru návrhu zprávy uvedeno ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Námítka Kraje se týká konkrétní části zjištění kontrolní skupiny Ministerstva financí (dále také „kontrolní skupina MF“):

***„V souvislosti s kontrolou inventarizace Kraj nedoložil provedení fyzické inventury k 31. 12. 2023 u vybraného dlouhodobého hmotného majetku a tím nepostupoval při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. a § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., neboť nezjistil skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 40 946 914,40 Kč fyzickou inventurou, tj. vizuálně nezjistil jeho fyzickou existenci. Současně Plzeňský kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že inventarizací neověřil, zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.“***

## Námítka uplatněná Plzeňským krajem ve Stanovisku

**„Nesouhlasíme se závěry kontrolní skupiny uvedenými v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č.j. MF-20922/2023/1701-26 ze dne 24. 4. 2024 (dále též jen „Návrh zprávy“), konkrétně se zjištěným nedostatkem uvedeným pod číslem 4, že Plzeňský kraj porušil povinnosti územního celku stanovenými zvláštními právními předpisy, a to v ustanoveních § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., ve spojení s ustanovením § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, (dále také „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) tím, že nebyl zjištěn skutečný stav vybraného dlouhodobého hmotného majetku fyzickou inventurou. Současně kontrolní skupina v Návrhu zprávy uvádí, že v souvislosti s kontrolou inventarizace Plzeňský kraj nedoložil provedení fyzické inventury k 31. 12. 2023 u vybraného dlouhodobého hmotného majetku a tím nepostupoval při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. a § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., neboť nezjistil skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 40 946 914,40 Kč fyzickou inventurou, tj. vizuálně nezjistil jeho fyzickou existenci. Jen pro dokreslení uvádíme, že skutečný stav dlouhodobého majetku v evidenci krajského úřadu činí v celkové pořizovací ceně 3 973 880 027,85 Kč.**

K výše uvedeným tvrzením, které jsou uvedeny v Návrhu zprávy, a která vychází z informací uvedených ve větším detailu v Zázpisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023, č.j. MF 20922/2023/1701-23 ze dne 4. 4. 2024, bychom rádi uvedli několik bezprostředně souvisejících skutečností, které byly přezkoumávajícím orgánu v rámci provádění 2. dílčího přezkoumání hospodaření kraje doloženy a vysvětleny, avšak ten k nim při svém uvážení nepřihlédl.

Konkrétně se jedná o prokázání existence dlouhodobého majetku, tedy serverů tvořících Technologické centrum Plzeňského kraje (dále též jen „TC2“), který je evidovaný na účtu 022-020 DHM – inventář IT – nákup, a který je umístěn v Plzni, U Hasičů 1 v prostorách Hasičského záchranného sboru Plzeňského kraje (dále též jen „HZS PK“), CHS Košutka. Obhlídka TC2 je prováděna pravidelně měsíčně oprávněnými osobami odboru informatiky Krajského úřadu Plzeňského kraje (dále též jen „KÚPK“) a HZS. Jedná se o přísně střežené prostory, které jsou zabezpečeny z důvodu bezpečnosti a především kyber-bezpečnosti. Do objektu je omezen přístup. Průběžné monitorování daného majetku je zajištěno vzdáleným přístupem a logováním. Oprávněné osoby odboru informatiky KÚPK mají možnost kdykoliv, tedy 7 dní v týdnu/ 24 hodin denně sledovat chod zařízení ze svého pracoviště a tím mají potvrzeno, že majetek je funkční a ve výše uvedených prostorách se nachází. Dne 30. 1. 2024 bylo prostřednictvím vzdáleného přístupu doloženo též inventurní komisí, že majetek evidovaný na účtu 022-020 se v TC2 nachází. Tím byla naplněna fyzická inventura. Inventurní soupisy byly na základě této skutečnosti podepsány inventurní komisí a hmotně odpovědnou osobou.

S konstatování kontrolní skupiny, že provedení fyzické inventury nelze nahradit zjišťováním skutečného stavu vzdáleným přístupem u majetku, jehož fyzickou existenci a stav je účetní jednotka povinna zjistit vizuálně (§ 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/1991 Sb.) nesouhlasíme a považujeme jej v tomto případě za konstatování čistě formalistické, které upřednostňuje zákonnou formu před obsahem a smyslem. Cílem provedení inventarizace je zjistit skutečný stav

majetku a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví účetní jednotky. V případě serverů, které tvoří technologické centrum, považujeme právě využívání vzdáleného přístupu a logování za jednu z moderních forem vizuálního sledování tohoto zařízení, která je daleko účelnější a smysluplnější, než samotná fyzická obhlídka tohoto majetku provedená v rámci probíhajících inventur v jeden konkrétní naplánovaný den v roce.

Dále nesouhlasíme s konstatováním kontrolní skupiny, že Plzeňský kraj nezjistil rozdíl mezi zjištěným skutečným stavem majetku (28 vozidel) a stavem v účetnictví (30 vozidel). U 29 vozidel jsou sice v inventurním soupisu uvedena inventární čísla a registrační značky vozidel a u jednoho vozidla je uvedeno pouze inventární číslo, ale to nic nemění na tom, že k 31. 12. 2023 měl Plzeňský kraj v majetkové a účetní evidenci 30 vozidel, které byly předmětem inventarizace a ve shodném rozsahu byly uvedeny v inventurním soupisu k účtu 022-030 DHM – dopravní prostředky VVŽÚ. Jedná o majetek, u kterého probíhá vždy fyzická inventura. Z majetkové evidence byl však vygenerován inventurní soupis, na kterém je chybně uveden způsob provedení inventury „dokladově“, ačkoli byla ve skutečnosti provedena inventura fyzická.

Členové inventurní skupiny se při provádění fyzické inventury vozidel bohužel nevyfotili, což by jednoznačně umožnilo prokázání provedení fyzické inventury dopravních prostředků, k němuž byl kraj kontrolní skupinou vyzván. Namísto toho byl kontrolní skupině předložen snímek obrazovky z „Operativní evidence Plzeňského kraje“ ze dne 29. 1. 2024, na kterém je zachyceno 27 registračních značek a jedna položka označená „auto cizí“ bez uvedení registrační značky. „Operativní evidence Plzeňského kraje“ je rezervační systém, který slouží pro potřeby rezervace vozu na služební cestu – cestovní příkaz se zadává na Helpdesk elektronicky a před schválením služební cesty musí být vybrán dopravní prostředek (je to jeden z povinných údajů, bez kterého cestovní příkaz nelze schválit). Při použití služebního vozu si zaměstnanec vybere (a tím zarezervuje) vůz právě z tohoto systému. Je zde možnost vybrat i „auto cizí“ – to si vybírá zaměstnanec v případě, že bude přistupovat na služební cestě k někomu dalšímu a nejedná se o auto služební ani vlastní. V zaslaném snímku z „Operativní evidence Plzeňského kraje“ chybí tři služební vozidla, která byla určena k předání k hospodaření našim příspěvkovým organizacím. Poslední jízdy byly s těmito třemi vozidly provedeny v prosinci 2023 (knihy jízd těchto tří vozidel přikládáme). Ihned po Novém roce vedoucí autoprovozu tato tři vozidla z rezervačního systému vyřadil, aby nebyla k dispozici pro služební cesty zaměstnancům. Vzhledem k tomu, že v průběhu inventur nesmí být majetek zařazován/vyřazován z majetkové evidence, k fyzickému i protokolárnímu předání tří vozidel došlo až únoru 2024 (předávací protokoly k těmto třem vozidlům přikládáme). Dne 29. 1. 2024, kdy probíhala fyzická inventura dopravních prostředků, stála všechna tři vozidla na dvoře krajského úřadu a inventurní komise jejich existenci fyzicky ověřila. Kraj sice nedokáže bez pořízené fotodokumentace nesporně prokázat, že byla provedena inventura dopravních prostředků fyzickým způsobem, ale dokáže jednoznačně prokázat, že k 31. 12. 2023, k němuž se zjišťuje skutečný stav majetku a rovněž i k okamžiku provedení inventury, tj. k 29. 1. 2024, předmětný inventarizovaný majetek fyzicky existoval, jelikož fyzicky existoval před 31. 12. 2023 (viz blíže knihy jízd) a fyzicky existoval i po 29. 1. 2024 (viz blíže předávací protokoly).“.

Plzeňský kraj v závěru svého Stanoviska žádá, aby přezkoumávající orgán své závěry „přehodnotil a přeformuloval, a to v návaznosti na informace uvedené v tomto stanovisku, resp. námitkách Plzeňského kraje“, a současně požaduje, aby podané

Stanovisko bylo přiloženo ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

### Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ustanovení § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 563/1991 Sb.“) ukládá účetní jednotce při inventarizaci zjišťovat skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávat je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťuje **fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci.**

Ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) shodně se shora uvedeným ustanovením stanoví povinnost, že v případě majetku, u kterého **lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, je zjišťován skutečný stav fyzickou inventurou.** V ustanovení § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. je uvedeno, že při fyzické inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu majetku ověření jeho fyzické existence, a to bez ohledu na formu inventarizačního identifikátoru nebo způsob jeho stanovení, případně jeho připojení. A dále, že součástí fyzické inventury je rovněž prověření inventarizační evidence majetku, pokud existují.

Obsah inventurního soupisu je upraven ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. ve spojení s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

#### I.

K argumentaci Kraje týkající se provedení fyzické inventury majetku, o němž Kraj účtuje na analytickém účtu *022-020 DHM – inventář IT – nákup* uvádím následující.

Kraj ve vyjádření ze dne 1. 3. 2024 uvádí *„U inventury třídy majetku 022-030 – Dopravní prostředky a u části inventury třídy majetku 022-020 - DHM - inventář IT – nákup (majetek u HZS Plzeň-Košutka) bylo na inventurním soupisu k 31. 12. 2023 mylně uvedeno, že inventura byla provedena DOKLADOVĚ. Inventura ale byla ve skutečnosti provedena FYZICKY. K chybě na inventurním soupisu došlo z tohoto důvodu:*

*Od roku 2022 se provádí fyzické inventury pomocí čtečky RFID kódů. Při nahrání dat do čtečky SW automaticky sestaví soupisy pro fyzickou inventuru. Auta a další majetek mimo budovu KÚPK ale neobsahují RFID kód, který čtečka používá, takže SW automaticky vygeneruje soupis pro dokladovou inventuru. Tím došlo k tiskové chybě na základě nově dodaného SW a měly se tedy tyto soupisy ručně opravit na FYZICKY. U dodavatele SW bude požádáno o možnost výběru fyzické inventury i u těchto položek movitého majetku.“*

Z vyjádření Kraje ze dne 19. 3. 2024 však v rozporu s jeho předchozím vyjádřením ze dne 1. 3. 2024 vyplývá, že pro majetek evidovaný na účtu 022-020 DHM – inventář IT Kraj neprovedl fyzickou inventuru, ale *„... Dne 30. 01. 2024 bylo inventurní komisí prostřednictvím vzdáleného přístupu doloženo, že majetek třídy 022-020 se v TC2 nachází. Inventurní soupisy byly na základě této skutečnosti podepsány inventurní komisí a hmotně odpovědnou osobou.“*



Obhlídka TC2 je podle vyjádření Kraje pravidelně prováděna v měsíčních intervalech oprávněnými osobami odboru informatiky; tyto osoby mohly být členy komise, která zajišťovala fyzickou inventuru majetku umístěného v TC2 (a dle názoru kontrolní skupiny členy inventarizační komise být měly, vzhledem k zajištění bezpečnosti TC2).

Vzdálený přístup, jímž podle vyjádření Kraje byla inventurní komisi doložena existence majetku v TC2, **neprokazuje existenci fyzického majetku**, zejména s ohledem na běžně používanou technologii **virtualizace** umožňující provoz několika virtualizovaných serverů na jediném hardwarovém stroji a při provozu takového technologického centra nutnou **redundanci** (při selhání primárního serveru poskytujícího IT služby jeho zátěž přebírá záložní server).

**Námítka uplatněná ve Stanovisku Kraje nevyvrací zjištěné skutečnosti, a proto námitku v plném rozsahu zamítám.**

## II.

K argumentaci Kraje týkající se provedení fyzické inventury majetku, o němž Kraj účtuje na analytickém účtu 022-030 DHM – *dopravní prostředky VVŽÚ* uvádím následující.

Inventurní soupis **30 dopravních prostředků<sup>1</sup>** **neobsahuje** upřesňující informace k žádnému z těchto vozidel zjištěné inventurní komisí při deklarovaném provedení fyzické inventury, např. skutečný stav vozidla, změna umístění vybraných vozidel, záznam o chybějící registrační značce u jednoho vozidla.

Kontrolní skupina MF na základě žádosti o předložení dokumentace prokazující řádné provedení fyzické inventury vybraného majetku k 31. 12. 2023 obdržela e-mailem dne 19. 3. 2024 otisk obrazovky označený jako „výpis z rezervačního systému služebních vozidel KÚPK<sup>2</sup>“ (dále také „výpis“) s komentářem: „Fyzická inventura vozidel dne 29. 1. 2023 probíhala průběžně během celého dne, tak jak automobily přijížděly na svá parkovací stání v garážích a na další přidělená místa. Niže přikládáme výpis z rezervačního systému služebních vozidel z oficiálního Helpdesku KÚPK. Z toho je zřejmé, že **všechna vozidla bylo možné inventarizační komisí zkontrolovat**“. Kontrolní skupina MF zjistila, že výpis obsahuje pouze 28 vozidel, z toho 1 vozidlo označené jako auto „cizí“. **Ke zbývajícím třem vozidlům kraj žádné dokumenty nepředložil.**

V později podané námitce Kraj mj. uvádí: „... v zaslaném snímku z ‚Operativní evidence Plzeňského kraje‘ **chybí** tři služební vozidla, která byla určena k předání k hospodaření našim příspěvkovým organizacím. Poslední jízdy byly s těmito vozidly provedeny v prosinci 2023 (knihy jízd těchto tří vozidel přikládáme). Ihned po Novém roce vedoucí autoprovozu tato tři vozidla z rezervačního systému vyřadil, aby nebyla k dispozici pro služební cesty zaměstnancům. Vzhledem k tomu, že v průběhu inventur nesmí být majetek zařazován/vyřazován z majetkové evidence, k fyzickému předání i protokolárnímu předání tří vozidel došlo až v únoru 2024 (předávací protokoly k těmto třem vozidlům přikládáme). Dne 29. 1. 2024, kdy probíhala fyzická

<sup>1</sup> § 2 písm. i) vyhlášky 270/2010 Sb.

<sup>2</sup> § 8 odst. 3 písm. a) vyhlášky 270/200 Sb.

*inventura dopravních prostředků, stála všechna tři vozidla na dvoře krajského úřadu a inventurní komise jejich existenci fyzicky ověřila. Kraj sice nedokáže bez pořízené fotodokumentace nesporně prokázat, že k 31. 12. 2023, k němuž se zjišťuje skutečný stav majetku a rovněž i k okamžiku provedení inventury, tj. k 29. 1. 2024, předmětný inventarizovaný majetek fyzicky existoval, jelikož fyzicky existoval před 31. 12. 2023 (viz blíže knihy jízd) a fyzicky existoval i po 29. 1. 2024 (viz blíže předávací protokoly)“.*

K argumentaci Kraje ve smyslu, že „ihned po Novém roce vedoucí autoprovozu tato tři vozidla z rezervačního systému vyřadil“, Kraj nepřiložil žádný dokument, resp. pokyn oprávněné osoby k „odstavení“ vozidel, jejichž předání příspěvkovým organizacím Rada Plzeňského kraje schválila usnesením č. 4562/24 ze dne 22. 1. 2024. Současně usnesením v bodu II. Rada Plzeňského kraje uložila vedoucímu odboru vnitřních věcí a krajský živnostenský úřad Krajského úřadu Plzeňského kraje zajistit předání movitého majetku uvedeného v bodě I. tohoto usnesení, v termínu do 31. 3. 2024.

V rámci přezkoumání hospodaření Kraj předložil jako doklad prokazující provedení fyzické inventury všech 30 vozidel výpis s komentářem: „Z toho je zřejmé, že všechna vozidla bylo možné inventarizační komisí zkontrolovat.“. Vyjádření Kraje však neobsahovalo informaci o tom, že tři vozidla nejsou uvedena ve výpisu se zdůvodněním jejich vyřazení z rezervačního systému vozidel, jak to uvádí ve své později podané námitce. Rovněž při přezkoumání hospodaření nebyl předložen žádný dokument, resp. pokyn oprávněné osoby, k „odstavení“ vozidel z provozu.

K tomuto je třeba doplnit, že ani inventurní soupis podepsaný všemi členy inventurní komise dne 29. 1. 2024 neobsahuje informaci o umístění předmětných vozidel na dvoře, resp. o jejich vyřazení z rezervačního systému.

K argumentaci spočívající v tom, že fyzická inventura byla provedena, kontrolovaná osoba předložila knihy jízd a předávací protokoly o fyzickém předání vozidel. K tomu je třeba uvést, že předložené „knihy jízd“ jsou pouze záznamy o uskutečněné jízdě v konkrétní den (bez uvedení roku), a to u vozidla RZ 4P9 6489 záznam o jízdě ze dne 20. 12., u vozidla RZ 5P1 6917 záznam o jízdě ze dne 13. 12. a dne 15. 12. U vozidla RZ 5P3 8460 je uveden záznam o jízdě ze dne 18. 12. a se stavem tachometru po jízdě 211 321 km, přičemž v předávacím protokolu vozidla RZ 5P3 8460 ze dne 6. 2. 2024 je uveden konečný stav tachometru 198 375 km, **tedy o 12 946 km méně.**

**Námitka uplatněná ve Stanovisku Kraje vč. k ní doložených dokumentů nevyvrací zjištěné skutečnosti, a proto námitku v plném rozsahu zamítám.**

## Závěr z prověření námitek uvedených ve Stanovisku

Námítky podané Plzeňským krajem v rámci Stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023 (č. j. MF-20922/2023/1701-26) po prověření v plném rozsahu zamítám, neboť Kraj nepředložil a nedoložil nové relevantní skutečnosti, které by vedly k přehodnocení zjištěného nedostatku.

Mgr. Zdeněk  
Hrabal MBA

Digitálně podepsal Mgr. Zdeněk Hrabal  
MBA  
DN: cn=Mgr. Zdeněk Hrabal MBA, c=CZ,  
o=Česká republika - Ministerstvo financí,  
ou=Ministerstvo financí, ou=15759,  
givenName=Zdeněk, sn=Hrabal,  
serialNumber=ICA - 10697623  
Datum: 2024.05.17 12:53:57 +02'00'

.....  
Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA

kontrolor pověřený řízením přezkoumání