



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Plzeňského kraje za rok 2024

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

Všechny právní předpisy byly aplikovány v účinném znění pro kontrolované období.

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 2024.

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2024 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., pod č. j. MF-18390/2024/1701-3 ze dne 1. 7. 2024.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření v termínu od 23. 10. 2024 do 1. 11. 2024 na místě v sídle Krajského úřadu Plzeňského kraje, Škroupova 1760/18, Plzeň (dále také „KÚ“) a v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí, jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů;
2. dílčí přezkoumání hospodaření v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí, jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

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, dne 1. 7. 2024 pod č. j. MF-18390/2024/1701-2, a dne 27. 1. 2025 vydaného dodatku č. 1 k pověření, pod č. j. MF-18390/2024/1701-13.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Nápravníková

kontrolaři:

Ing. Kateřina Dobiášová, Ing. Klára Kodýtková, MPA, Mgr. Radek Král a Ing. Marie Pospíšilová.

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, (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“) vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

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 Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024 (dále také „Zpráva“), která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této Zprávy 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 2024 se detailně zabývalo zejména:

- 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 92,93 mil. Kč bez DPH;
- kontrolou nakládání s majetkem ve vlastnictví Plzeňského kraje (pořízení, prodej a směna nemovitého majetku) se zaměřením na dodržení povinnosti užívat majetek účelně a hospodárně dle zákona č. 129/2000 Sb. v celkové hodnotě 9,13 mil. Kč;
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. se zaměřením na sestavení rozpočtu výdajů ve výši 11 068,39 mil. Kč a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě;

- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. se zaměřením na proces vedoucí k výběru žadatelů o dotace z dotačních programů *Podpora včelařství (2024)*, *Školní sportoviště v roce 2024* a *Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024* s alokovanou celkovou částkou 42,90 mil. Kč, poskytování dotací z rozpočtu Kraje na vybraném vzorku ve výši 15,11 mil. Kč a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě;
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem 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 schvalovací postup při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a po vzniku závazku ve výši 196,82 mil. Kč;
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací a provedení inventarizace na vybraném vzorku v celkové hodnotě 1 101,53 mil. Kč v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále také „zákon č. 563/1991 Sb.“) a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví.

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

Přezkoumáním hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nedodržení:

- a. interního řídicího aktu, konkrétně:
 1. ve vystavení objednávky před schválením dodatku č. 2 k Dohodě o spolupráci č. 09532021 Radou Plzeňského kraje (dále také „Rada PK“) a ve věcné a obsahové neúplnosti podkladů předložených Radě PK k jednání ve věci schvalování dodatku č. 2 a v neuveřejnění písemného záznamu o poptávkovém řízení na profilu zadavatele;
- b. právních předpisů, konkrétně:
 2. § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 1 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.“), neboť příkazce operace neprovedl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku;
 3. § 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;
 4. § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. ve spojení s § 6 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. tím, že nebyl zjištěn skutečný stav vybraného dlouhodobého hmotného majetku fyzickou inventurou.

Plzeňský kraj sdělením ze dne 9. 7. 2024, č. j. PK-EK/3382/24, předal informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků (č. 1 až č. 3) uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2023 vč. jejich plnění.

K nedostatku spočívajícímu v nezjištění skutečného stavu (č. 4) uvedl Plzeňský kraj jako přijaté nápravné opatření, že členové inventarizačních komisí „budou ... v rámci instruktáže proškoleni a upozorněni na dodržování povinností stanovených v ust. § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví.“

K tomu si kontrolní skupina vyžádala podklady (žádost č. 4 ze dne 11. 12. 2024), z nichž zjistila, že instruktáž členů inventarizačních komisí pro inventarizaci k 31. 12. 2024 proběhla dne 25. 11. 2024. Inventarizační zpráva Plzeňského kraje za rok 2024 č. j. PK-EK/774/25 potvrdila, že plán inventur byl dodržen.

Kontrolní skupina konstatuje, že se nejednalo o systémová pochybení a přijatá opatření k nápravě jsou dostatečná.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2024

Při prvním dílčím přezkoumání hospodaření Kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace a souvisejících operacích byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení postupů upravených interními řídicími akty a dále nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) bodu 4. zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního samosprávného celku stanovených právními předpisy.

1. Poskytování dotací z rozpočtu Plzeňského kraje

Kontrolní skupina na vybraném vzorku ověřovala dodržování postupu hodnocení obdržených žádostí o poskytnutí dotace stanoveného pravidly dotačního programu/titulu a dodržování povinností upravených zákonem č. 250/2000 Sb. v souvislosti s předměty zejména dle § 2 odst. 1 písm. a), § 2 odst. 1 písm. g) a § 2 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Kontrolní skupina identifikovala chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení interního řídicího aktu, a to pravidel dotačního programu a Jednacího řádu hodnotící komise, a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) bodu 4. zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení § 25 odst. 2 písm. c), § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. a § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.**

1.1 Hodnocení obdržených žádostí o poskytnutí dotace

Rada Plzeňského kraje vydala vnitřní předpis, a to Směrnici Rady Plzeňského kraje č. SRPK-1/2023/EK-001-Q „*Administrace dotací a peněžních darů poskytovaných z rozpočtu Plzeňského kraje*“ (dále také „Směrnice č. 1/2023“) s účinností od 1. 9. 2023, z důvodu zavedení jednotného postupu pro správu dotačních programů a peněžních darů z rozpočtu Plzeňského kraje. Čl. 5 odst. 4 Směrnice č. 1/2023 upravuje *Hodnocení a schválení žádostí o programovou dotaci*, dle kterého mj. odpovědný odbor stanoví v pravidlech dotačního programu hodnotící kritéria pro hodnocení žádostí, přičemž hodnotící kritéria musí být objektivně vyjádřitelná a předem zveřejněná ve vyhlášeném dotačním titulu [písm. a)].

Rada PK usnesením č. 4373/23 ze dne 4. 12. 2023 schválila vyhlášení dotačních programů/titulů „*Podpora tělovýchovy a sportu v roce 2024, financované z rozpočtové oblasti tělovýchova a sport (Běžné výdaje)*“ a „*Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024, financované z rozpočtové oblasti Tělovýchova a sport (Kapitálové výdaje)*“. Současně Rada PK schválila pravidla pro žadatele a příjemce dotace z dotačních programů/titulů „*Podpora tělovýchovy a sportu v roce 2024*“, „*Podpora vybudování a modernizace sportovišť*“

v roce 2024“ (dále také „Pravidla SP“) a „Školní sportoviště v roce 2024“¹ (dále také „Pravidla ŠS“).

Pravidla SP a Pravidla ŠS v čl. IV. *Kritéria pro hodnocení dotace/příspěvku* uvádí výčet kritérií:

- vytížení sportoviště;
- zvýšení kvality stávajících sportovišť;
- přínos projektu k rozvoji sportu v Plzeňském kraji

s tím, že Pravidla ŠS stanovují, že komise určí váhu a způsob hodnocení.

Současně kontrolní skupina při přezkoumání ověřovala úkony spojené s provedením předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku.

V § 25 zákona č. 320/2001 Sb. je mj. uvedeno:

„(1) Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který

a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

...

(2) Ke splnění povinností podle odstavce 1 vedoucí orgánu veřejné správy ... zejména

...

c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,

...“.

V § 26 zákona č. 320/2001 Sb. je mj. uvedeno:

„(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

...

(4) Pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a).“.

V § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je mj. uvedeno:

„(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace ...

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

...

b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k dodržení

1. právních předpisů ...
2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,

...

d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.“.

¹ Dotační tituly/programy „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ a „Školní sportoviště v roce 2024“ byly vyhlášeny v rámci jednoho dotačního programu.

K problematice výkonu řídicí kontroly u dotací je dostupný také Metodický pokyn Centrální harmonizační jednotky č. 26 *Řídicí kontrola a dotace – Schvalovací postupy řídicí kontroly u poskytování dotací*² (dále také „Metodický pokyn CHJ č. 26“). Tento metodický pokyn se vztahuje na veřejnou finanční podporu ve formě dotací nebo návratných finančních výpomocí poskytovaných ze státního rozpočtu, který lze analogicky vztáhnout též na dotace poskytované územními samosprávnými celky v režimu podle zákona č. 250/2000 Sb. V tomto dokumentu je mj. specifikováno, že „U schvalovacího postupu žádosti o poskytnutí dotace příkazce operace dále ověřuje, zda bylo u finanční operace provedeno hodnocení/posouzení formálních náležitostí žádosti a její přijatelnosti, zda bylo provedeno věcné hodnocení žádosti a zda jsou tak splněny podmínky pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace. Výše uvedené zajišťuje příkazce operace ve své působnosti nebo jsou mu předloženy výsledky ověření a hodnocení, které provedl ověřovatel (hodnotitel nebo jiný zaměstnanec), který žádost hodnotí a předkládá své závěry příkazci operace k dalšímu postupu.“.

Plzeňský kraj na žádost č. 5 (bod II.5 a bod III.3) o předložení kompletní dokumentace hodnocení podaných žádostí dle stanovených kritérií, předložil dne 7. 3. 2025 soubory „ŠS2024_podklad_komise“ a „SP2024_podklad_komise“. Tato dokumentace obsahuje údaje: číslo žádosti; název subjektu; název akce; celkové náklady akce; požadovaná částka; částka komise; IČO; okres; účel; komentář komise/poznámka. U jednotlivých žádostí nebylo uvedeno hodnocení podle předem stanovených kritérií. Rovněž předložená dokumentace neobsahovala žádný komentář hodnotící komise u 131 žádostí z celkem 167 podaných³ a v 18 případech je uvedena poznámka ve smyslu, že žádost nebyla úplná.

Z obsahu předložené dokumentace nebylo možno dovodit, jakým způsobem byly hodnoceny přijaté žádosti ve vazbě na úplnost podkladů, na kritéria stanovená Pravidly ŠS a Pravidly SP a také ve vazbě na hledisko doplněné až v době, kdy komise posuzovala jednotlivé žádosti. Proto kontrolní skupina žádostí č. 6 ze dne 17. 3. 2025 (body 5., 12. a 14.) požádala Plzeňský kraj o předložení písemností obsahujících hodnocení všech podaných žádostí dle jednotlivých kritérií. Plzeňský kraj nepředložil žádnou další písemnost a ve svém vyjádření ze dne 28. 3. 2025 mj. uvedl, že jednání komise jsou neveřejná, že veškeré podklady pro jednání komise a informace o projednávaných žádostech se považují za důvěrné a nesmí být dále šířeny či zneužity. Dále uvedl, že „... Komise v souladu se svým jednacím řádem posuzuje jednotlivé žádosti tak, že zhodnotí u každého míru naplnění kritérií dle čl. IV Pravidel. ... Komise určí váhu a způsob hodnocení. Komise může zvolit hledisko regionální proporcionality jako způsob hodnocení ... orgánům kraje byl předložen v souladu s čl. III. odst. 5 Jednacího řádu veškerý dostupný materiál z jednání komise: Seznam žádostí s návrhem podpory hodnotící komise – Školní sportoviště 2024 a Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024 a Zápis z jednání hodnotící komise dle pokynu předsedy komise.“.

Rada PK usnesením č. 4565/24 ze dne 22. 1. 2024 mj. schválila Jednací řád hodnotících komisí dotačních programů vyhlášených Plzeňským krajem pro oblast tělovýchovy a sportu v roce 2024 (dále také „Jednací řád“), který:

² Jedná se o metodický pokyn zpracovaný odborem Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí, a to ve verzi vydané dne 14. 7. 2023.

³ Dokumentace k hodnocení žádostí o dotaci z dotačního titulu *Školní sportoviště v roce 2024* obsahuje komentář komise pouze u pěti žádostí z 30 podaných, z toho u dvou žádostí ze 14 doporučených projektů. Dokumentace k hodnocení žádostí o dotaci z dotačního titulu *Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024* z celkem 137 žádostí podaných obsahuje poznámku pouze u 31 žádostí, z toho v 18 případech je uvedeno, že žádost byla neúplná.

a) v čl. III. bod 4 stanovuje:

„Administrátor dotace postupuje v souladu se Směrnicí Rady Plzeňského kraje SRPK-1/2023/EK-001-Q „Administrace dotací a peněžních darů poskytovaných z rozpočtu Plzeňského kraje“ a se schválenými kritérii, která jsou součástí Pravidel pro žadatele a příjemce dotace/příspěvku jednotlivých dotačních programů. Členové komise provedou zhodnocení žádostí a v souladu se stanovenými kritérii následně rozhodnou o konečném návrhu nepodpořených a podpořených žadatelů a výši částky dotace či příspěvku.“.

b) v čl. III. bod 5 stanovuje:

„Výsledkem jednání komise je seznam žádostí s odůvodněným doporučením poskytnout dotaci v navržené výši či neposkytnout dotaci příslušným žadatelům. Komise může navrhnout jmenný seznam s tzv. náhradními příjemci (jde o žadatele, kteří mohou být podpoření např. v případě odmítnutí dotace prioritně podpořeným žadatelem apod.). Tyto seznamy z jednání komise budou společně s výsledkem z jednání předloženy orgánům Plzeňského kraje ke schválení.“.

Kontrolní skupina obdržela na žádosti č. 5 a č. 6 výsledek jednání hodnotící komise, a to „Zápis z jednání hodnotící komise dotačního programu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024 a Školní sportoviště 2024“ (dále také „Zápis“) vč. přílohy č. 1 – Seznam žádostí s návrhem podpory hodnotící komise – školní sportoviště 2024 a přílohy č. 2 – Seznam žádostí s návrhem podpory hodnotící komise – Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024. Ze Zápisu plyne, že hodnotící komise na svém jednání konaném dne 12. 3. 2024 schválila další hledisko k rozdělení výše finančních prostředků, a to „regionální proporcionalita“ u obou programů bez uvedení důvodu jeho rozšíření a bez bližší specifikace k jeho užití. Není tak zřejmé, jakým způsobem byly jednotlivé žádosti hodnoceny.

Zápis vč. seznamů žádostí je také přílohou usnesení Rady PK č. 4836/24 a č. 4837/24 ze dne 25. 3. 2024 a přílohou usnesení Zastupitelstva PK č. 1635/24 a č. 1636/24 ze dne 8. 4. 2024 ve věci poskytnutí investičních dotací nebo příspěvků z dotačních titulů Školní sportoviště 2024 a Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024.

Metodický pokyn CHJ č. 26 uvádí, že pro věcné hodnocení žádostí musí být stanovena poskytovatelem jednoznačná pravidla a také kritéria, podle kterých bude hodnoceno. Kritéria pro výběr projektu je nutné stanovit jednoznačně a srozumitelně (včetně způsobu hodnocení). Poskytovatel se musí zásadně vyvarovat jakýchkoliv změn bodového hodnocení ve fázi výběru projektů, jelikož by mohla vést k nerovnému přístupu mezi hodnocenými projekty, respektive hodnocenými žádostmi. Příslušné věcné hodnocení musí být zřetelně a srozumitelně odůvodněno hodnotiteli, aby bylo přezkoumatelné (ověřitelné).

Zápis neobsahuje odůvodněné doporučení pro poskytnutí konkrétní dotace nebo nepodpoření konkrétního projektu, jak stanoví čl. III. bodu 5 Jednacího řádu, a rovněž blíže neuvádí důvod a postup hodnocení dle kritéria, které komise doplnila až v době, kdy hodnotila jednotlivé žádosti.

Kontrolní skupina poukazuje na vnitřní nesoulad interního předpisu, neboť znění ustanovení v čl. 5 odst. 4 písm. c) Směrnice č. 1/2023 připouští možnost doplnění dalších hledisek až při hodnocení žádostí příslušnou komisí s tím, že musí být součástí zápisu z jednání komise vč. odůvodnění, ale současně stanoví v čl. 5 odst. 4 písm. a) Směrnice č. 1/2023, že hodnotící kritéria musí být předem zveřejněná ve vyhlášeném dotačním titulu. A dále kontrolní skupina

poukazuje na nesoulad interního předpisu a Pravidel ŠS/SP, která se o možnosti doplnění dalších hledisek nezmiňují.

Kontrolní skupina nerozporuje, že posouzení a hodnocení obdržených žádostí o dotaci hodnotící komisí není z povahy věci veřejné, ale **musí být dostatečně jasně stanovena pravidla, jež musí být doložitelná**, aby bylo zřejmé, že poskytovatel ohodnotil žádosti řádným, nediskriminačním a transparentním postupem. **Záznam z jednání hodnotící komise musí být průkazný a jednoznačný.** Současně proces posouzení a hodnocení obdržených žádostí musí být přezkoumatelný kontrolním orgánem.

Při hodnocení obdržených žádostí o poskytnutí dotace hodnotící komise nepostupovala dle Pravidel ŠS a Pravidel SP schválených Radou Plzeňského kraje usnesením č. 4373/23 ze dne 4. 12. 2023, neboť neurčila váhu a způsob hodnocení kritérií a zároveň rozšířila kritéria pro hodnocení žádostí, resp. projektů, nad rámec stanovený těmito pravidly. Důsledkem tohoto postupu byla snížena míra transparentnosti, jak vůči žadatelům o poskytnutí dotace, tak i ve vztahu k veřejnosti.

Metodický pokyn CHJ č. 26 uvádí, že proces hodnocení žádostí je úzce spjat s provedením předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb. Hodnocení žádostí o dotaci není zákonem č. 320/2001 Sb. ani jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. upraveno. Proces hodnocení směřuje k tomu, aby byly splněny veškeré náležitosti požadované dotačním programem a byl vybrán vhodný a kvalitní projekt k podpoře z veřejných prostředků. Schvalovací postup, resp. plnění povinností předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je věcně upraveno zákonem č. 320/2001 Sb. a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. U schvalovacího postupu příkazce operace mj. ověřuje, zda bylo provedeno věcné hodnocení žádostí a zda jsou tak splněny podmínky pro uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. Ověřování zajišťuje příkazce operace ve své působnosti nebo jsou mu předloženy výsledky ověření a hodnocení, které provedl hodnotitel nebo jiný zaměstnanec, který žádosti hodnotil a své závěry předkládá příkazci operace k dalšímu postupu. Příkazce operace se v tomto případě nezabývá odpovědností za provedení řídicí kontroly.

Kontrolní skupina konstatuje, že nebyla naplněna povinnost dle § 25 odst. 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., a to tím, že nebyl doložen záznam, kterým bylo nastaveno jednotné posouzení všech žádostí o dotaci (projektů), a nebyl doložen záznam o vyhodnocení jednotlivých žádostí vč. odůvodněného doporučení (ne)podpořit konkrétní projekt. Tímto postupem nebyly vytvořeny podmínky pro stanovení transparentního postupu hodnocení žádostí o dotaci tak, aby bylo zřejmé, že hodnocení žádostí bylo prováděno jednotným a nediskriminačním postupem.

Současně příkazce operace nedostatečně prověřil doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady a tedy nezjistil, že hodnotící komise nestanovila váhu a způsob hodnocení stanovených kritérií a rovněž že výsledek jednání komise neobsahoval odůvodněné (ne)doporučení poskytnout dotaci v navržené výši příslušným žadatelům, čímž nebyla naplněna povinnost § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

1.2 Nevyhovění žádosti

V § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. je uvedeno: „Nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti.“

V rámci přezkoumání hospodaření se kontrolní skupina zabývala mimo jiné tím, zda Krajem uváděné odůvodnění nevyhovění žádosti o poskytnutí dotace je souladné s judikaturou a příslušným stanoviskem Ministerstva financí.

Dle Směrnice č. 1/2023 Plzeňský kraj informuje žadatele o stavu žádosti o dotaci (zda bylo či nebylo žádosti vyhověno a v jaké výši) přímo prostřednictvím aplikace eDotace. Ve veřejné části této aplikace Plzeňský kraj publikuje seznam příjemců dotace spolu s výší poskytnuté dotace a seznam žadatelů, kterým dotace nebyla poskytnuta. Směrnice č. 1/2023 uvádí, že žadatel, jehož žádosti o dotaci nebylo vyhověno, bude vyrozuměn prostřednictvím aplikace eDotace vč. sdělení důvodu nevyhovění žádosti. Směrnice také upravuje vzor textu vyrozumění [čl. 5 odst. 4. písm. d) až písm. f) a příloha č. 4 Směrnice č. 1/2023].

Na webu Plzeňského kraje ve veřejné části aplikace eDotace je u dotačních titulů „Školní sportoviště v roce 2024“ a „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ mj. zveřejněn seznam neschválených žádostí a u každé žádosti je uveden jednotný důvod neposkytnutí dotace v tomto znění: „Hromadná změna stavu administrátorem Požadované dotace v roce 2024 výrazně přesáhly částku alokovanou v rozpočtu Plzeňského kraje. Z tohoto důvodu nebylo možné vyhovět všem žadatelům o poskytnutí dotace i v případech, kdy žádost o dotaci splňovala náležitosti, základní priority a cíle programu.“

V rámci dotačních programů/titulů „Školní sportoviště v roce 2024“⁴ a „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“⁵ Plzeňský kraj, jako poskytovatel, některým žádostem o dotaci nevyhověl, respektive je příslušný orgán Kraje neschválil. Předmětné návrhy usnesení v části „Důvodová zpráva“ pod bodem 2. *Konstatování současného stavu a jeho analýza* obsahují informace o tom, že Rada PK jmenovala hodnotící komisi, která doporučila na svém jednání Radě PK a Zastupitelstvu PK poskytnutí dotací/příspěvků žadatelům dle přílohy. A dále je uvedena citace ustanovení § 36 písm. c) a § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb.

Ze Zázpisu, který je přílohou usnesení Rady PK a Zastupitelstva PK, plyne, že hodnotící komise na svém jednání konaném dne 12. 3. 2024 doporučila z dotačního programu/titulu „Školní sportoviště v roce 2024“ neschválit 16 žádostí o dotaci z celkem 30 obdržných a z dotačního programu/titulu „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ neschválit 83 žádostí o dotaci z celkem 137 obdržných. Zápis obsahuje toliko konstatování ve smyslu, že nelze vyhovět všem žadatelům o dotaci v požadované výši, neboť souhrnná požadovaná částka převyšuje alokovanou částku.

S ohledem na to, že Směrnice č. 1/2023 obsahuje vzor vyrozumění (příloha č. 4) určený pro komunikaci s žadatelem o dotaci, jehož žádosti o dotaci nebylo vyhověno, požádala kontrolní skupina žádosti č. 6 ze dne 17. 3. 2025 o předložení vyrozumění o nevyhovění žádosti ve smyslu § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Plzeňský kraj nepředložil žádné vyrozumění o nevyhovění žádosti a vyjádřil se: „PK komunikuje s žadatelem prostřednictvím aplikace eD.“

⁴ Usnesení Rady PK č. 4837/24 ze dne 25. 3. 2024 a usnesení Zastupitelstva PK č. 1635/24 ze dne 8. 4. 2024

⁵ Usnesení Rady PK č. 4836/24 ze dne 25. 3. 2024 a usnesení Zastupitelstva PK č. 1636/24 ze dne 8. 4. 2024.

Povahou a náležitostmi sdělení poskytovatele o nevyhovění žádosti o dotaci se zabývalo Ministerstvo financí ve svém stanovisku uveřejněném ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročník 2015, číslo 3. V tomto stanovisku je k předmětné problematice mj. konstatováno: „Podle § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti. Zákon tedy předpokládá individuální vyrozumění žadatele o nevyhovění žádosti o poskytnutí dotace, tedy de facto informování o obsahu rozhodnutí zastupitelstva (nebo jiného obecního orgánu) o tom, že poskytnutí dotace nebylo schváleno. Požadavkem zákona je, aby žadateli byly současně sděleny důvody neposkytnutí dotace. Tyto důvody mohou především vyplývat (mohou být uvedeny) přímo v usnesení zastupitelstva či rady (to je svým rozhodnutím výslovně potvrzuje). Mohou však vyplývat i z jiných dokumentů, např. z předkládací zprávy pro zastupitelstvo, z obsahu hodnotící zprávy výběrové komise apod.; v takovém případě tyto důvody zastupitelstvo nebo rada implicitně akceptují tím, že přijmou usnesení o neposkytnutí dotace. Důvod může spočívat i jen v tom, že zastupitelstvo ani rada nadpoloviční většinou poskytnutí dotace neschválily (buď přijaly výslovně usnesení o neposkytnutí dotace, nebo pouze neschválily navržené usnesení o jejím poskytnutí, ve svém důsledku však jde o situaci identickou).“.

Citovaná část stanoviska byla překonána rozsudkem Krajského soudu v Českých Budějovicích č. j. 51 A 7/2016-52 ze dne 4. května 2017, ve kterém je ve vztahu k řešené problematice mj. popsáno: „... zákon o rozpočtových pravidlech jako požadavek na toto sdělení stanoví uvedení důvodu neposkytnutí dotace. Takový důvod či důvody proto musí být uvedeny v takovém rozsahu, aby podávaly konkrétní podklad postupu ... při neschválení dotace. Mělo by být vysvětleno, jak o žádosti o dotaci bylo uvažováno, zda jí nebylo vyhověno z důvodů formálních či věcných, jaká kritéria byla brána v úvahu při hodnocení žádosti ... a jaká kritéria příp. nebyla naplněna. Jedině takové odůvodnění podá záruku pro to, aby byla vyloučena libovůle při rozhodování o poskytování dotací. Jedině takové odůvodnění pak bude soudem přezkoumatelné. Krajský soud doplňuje ... je nutné trvat na tom, aby důvody neposkytnutí dotace byly žadateli dostatečně konkrétně a srozumitelně sděleny a aby byly opřeny o hodnotící kritéria.“. Otázkou odůvodnění neposkytnutí dotace se podobně zabýval Městský soud v Praze (rozsudek č. j. 10 A 52/2019-70 ze dne 26. 8. 2020).

Na judikát č. j. 51 A 7/2016-52 následně upozornily i Zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročník 2017, číslo 4.

Příslušný orgán Plzeňského kraje, jenž rozhodoval o schválení poskytnutí investiční dotace / investičního příspěvku, nedisponoval úplnými informacemi, neboť výsledek hodnotící komise neobsahoval odůvodněné doporučení (ne)poskytnutí dotace / příspěvku.

Jako důvod neposkytnutí dotace v rámci dotačních programů/titulů Školní sportoviště v roce 2024 a Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024 žadatelům o dotaci (99) bylo uvedeno, že „nebylo možné vyhovět všem žadatelům o poskytnutí dotace i v případech, kdy žádost o dotaci splňovala náležitosti, základní priority a cíle programu“. Kontrolní skupina konstatuje, že tímto sdělením nebyla naplněna povinnost upravená § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., neboť zároveň nedošlo k vysvětlení, jak o žádosti o dotaci bylo uvažováno a jaká kritéria nebyla naplněna.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření Kraje za rok 2024, 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:
 - Jednacího řádu schváleného Radou Plzeňského kraje usnesením č. 4565/24 ze dne 22. 1. 2024 tím, že seznam žádostí (výsledek hodnotící komise) neobsahoval odůvodněné (ne)doporučení poskytnout dotaci [zjištění popsané v kapitole 1.1];
 - Pravidel ŠS a Pravidel SP schválených Radou Plzeňského kraje usnesením č. 4373/23 ze dne 4. 12. 2023 tím, že nebyly určeny váha a způsob hodnocení kritérií a zároveň byla rozšířena kritéria pro hodnocení žádostí nad rámec stanovený těmito pravidly [zjištění popsané v kapitole 1.1];
- **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - nedoložení záznamu, kterým bylo nastaveno jednotné posouzení všech žádostí o dotace, a záznamu o vyhodnocení jednotlivých žádostí vč. odůvodněného doporučení (ne)podpořit konkrétní projekt, tím nebyla naplněna povinnost upravená § 25 odst. 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb. [zjištění popsané v kapitole 1.1];
 - příkazce operace schvalovacím postupem při prověřování doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady nezjistil, že nebyly stanoveny váha a způsob hodnocení stanovených kritérií a rovněž výsledek jednání komise neobsahoval odůvodněné doporučení (ne)poskytnout dotaci v navržené výši, tím nebyla naplněna povinnost upravená § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. [zjištění popsané v kapitole 1.1];
 - nedošlo k vysvětlení, jak o žádosti o dotaci bylo uvažováno a jaká kritéria nebyla naplněna, čímž nebyla naplněna povinnost dle § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. [zjištění popsané v kapitole 1.2].

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 nebylo zjištěno riziko 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu Kraje	2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu Kraje	0,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

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

Poučení

Kraj ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je 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 písm. 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 dne 30. 5. 2025 prověření námitek uplatněných v písemném Stanovisku Plzeňského kraje zaslaných přezkoumávajícímu orgánu dne 21. 5. 2025.

Praha 3. 6. 2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Nápravníková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsáno 03. 06. 2025 14:37:56
Ing. Jana Nápravníková, Česká republika - Ministerstvo
financí

Ing. Kateřina Dobiášová

Digitálně podepsáno 03. 06. 2025 14:48:02
Ing. Kateřina Dobiášová, Česká republika - Ministerstvo
financí

Ing. Klára Kodýtková, MPA

Ing. Klára
Kodýtková MPA

Digitálně podepsáno Ing. Klára Kodýtková, MPA.
DN: cn=Ing. Klára Kodýtková MPA, o=ČZ, ou=Česká
republika - Ministerstvo financí, ou=Ministerstvo financí,
ou=18390, ou=Plzeňský úřad, ou=Kodýtková,
serialNumber=cA.10701819
Datum: 2025.06.03 14:54:19 +02:00

Mgr. Radek Král

ukončen služební poměr

Ing. Marie Pospíšilová

Digitálně podepsáno 03. 06. 2025 14:57:58
Ing. Marie Pospíšilová, Česká republika - Ministerstvo
financí

Přílohy

- A - Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024;
- B - Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno;
- C - Stanovisko Kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024, č. j. PK-H/76/25;
- D - Závěr z prověření námitek proti kontrolním zjištěním uvedeným v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024, č. j. MF-18390/2024/1701-21.

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Kontrola

odd. Přezkum hospodaření: Centrální pracoviště

Vážený pan

MUDr. Kamal Farhan

hejtman Plzeňského kraje

Škroupova 1760/18

301 00 Plzeň

PID: MFCRFXJMCW

Č. j.: MF-18390/2024/1701-21

Počet stran: 10

datová schránka: zzjbr3p

Praha 3. 6. 2025

Závěr z prověření námitek proti kontrolním zjištěním uvedeným v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024

Ministerstvo financí, odbor Kontrola, obdrželo dne 21. 5. 2025 prostřednictvím datové schránky od Plzeňského kraje (dále také „Kraj“), v souladu s ustanovením § 7 písm. c) ve lhůtě upravené 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 2024 (dále také „Stanovisko“) obsahující námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024, č. j. MF-18390/2024/1701-19 (dále také „Návrh zprávy“).

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

Kraj uplatňuje námitky proti zjištěním, která jsou ve vyjádření v závěru Návrhu zprávy uvedena v návaznosti na ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Dále Kraj žádá o přiložení Stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024 dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

1.

Námitka proti zjištění popsanému v kapitole 1.1 na straně 5 až straně 9 týkajícímu se konkrétní části zjištění kontrolní skupiny:

„Při hodnocení obdržených žádostí o poskytnutí dotace hodnotící komise nepostupovala dle Pravidel ŠS a Pravidel SP schválených Radou Plzeňského kraje usnesením č. 4373/23 ze dne 4. 12. 2023, neboť neurčila váhu a způsob hodnocení kritérií a zároveň rozšířila kritéria pro hodnocení žádostí, resp. projektů, nad rámec stanovený těmito pravidly.“

Námítka uplatněná Krajem ve Stanovisku:

„Příkazce operace řádně připravil a v souladu s citovanou legislativou provedl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy a zajistil doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady a to v max. možné míře, která je fakticky umožněna - řádně připravil podklady pro hodnotící komisi spočívající v kontrole jejich přijatelnosti dle řádně vyhlášených Pravidel dotačního programu, Jednacího řádu a kvalitativních kritérií.

Příkazce operace vypracoval v kontrolovaných dotačních programech návrh Pravidel dotačního programu a zvolil v souladu se směrnicí následující kvalitativní kritéria: 1. Vytížení sportoviště, 2. Zvýšení kvality stávajících sportovišť, 3. Přínos projektu k rozvoji sportu v Plzeňském kraji s ohledem na vyšší „rozmanitost“ možných účelů (lze podpořit rekonstrukci zázemí sportoviště - WC, sprchy šatny - stejně jako rekonstrukci tenisových kurtů či výstavbu zcela nového sportoviště, což může být inline ovál, víceúčelového hřiště či tělocvična). Příkazce operace se přiklonil k návrhu kvalitativní formy hodnocení, na rozdíl jiných typů podpory sportu - např. neinvestiční podpory sportu, kde jsou preferována kvantitativní kritéria (body), vzhledem k vyšší míře srovnatelných požadavků (celoroční činnost sportovních klubů). V případě investiční podpory s ohledem na vyšší míru možného individuálního posouzení účelu se jeví vhodná kvalitativní kritéria, aby dotace byla max. efektivní a bylo možné individuální posouzení jednotlivých dopadů nepodpořených či podpořených žádostí. Příkazce operace trvá na skutečnosti, že kritéria lze objektivně uplatnit a v souladu s nimi postupovat řádně, transparentně a s péčí řádného hospodáře. Všechny předložené žádosti splňovaly podmínky pro řádné hodnocení. Obsah žádostí, respektive požadovaný účel se objektivně značně lišil. Logickým předpokladem tedy bylo, že některé žádosti nebudou podpořeny vůbec a některé naopak mohou získat maximální výši dotace.

Dle čl. 5 odst. 3 písm. c), Směrnice RPK SRPK-1/2023/EK-001-Q: odvětvový odbor (příkazce operace) provádí kontrolu přijatelnosti (tzn. splnění povinných zákonných náležitostí žádosti a naplnění podmínek stanovených v Pravidlech dotačního programu /dotačního titulu jednotlivých žádostí.

Příkazce operace provedl v souladu s vnitřními předpisy řádnou kontrolu přijatelnosti, dle Pravidel dotačního programu Podpora vybudování a modernizace sportovišť, čl. X odst.1), kdy žádosti o dotace jsou po formální stránce zkontrolovány. Při formálním hodnocení žádostí je posuzováno:

- a. Žádost byla podána ve stanovené lhůtě a požadovaným způsobem prostřednictvím aplikace eDotace*
- b. Žádost byla podána oprávněným žadatelem*
- c. Žádost obsahuje povinné údaje a povinné přílohy*

Příkazce operace zajistil předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy, zajistil ve své působnosti a dle svých maximálních možností. Zajistil, že žádosti splňující formální požadavky jsou předloženy hodnotící komisi. Další postup je stanoven Pravidly dotačního programu, který umožňuje Komisi určit k hodnocení váhu a způsob hodnocení dle uvedených kritérií.

Následující hodnocení komise spočívající v konkrétních prioritách jednotlivých kritérií již náleží do rozhodovací působnosti komise a poskytnutí konkrétních dotací je výkonem samostatné působnosti orgánů kraje.

Pokud se jedná o namítané doplnění dalšího kritéria „regionální proporcionality k rozdělení výše finančních prostředků v rámci regionů Plzeňského kraje“ uvedeném v zápisu hodnotící komise ze dne 12. 3. 2024, je třeba vycházet ze skutečnosti, že se v tomto případě nejedná o vytvoření nového kritéria, ale o způsob alokace finančních prostředků na území kraje. V průběhu vyhlášení dotačního programu a následného přihlášení žadatelů do dotačního programu nelze ovlivnit výši souhrnné částky požadované žadateli o investiční dotaci. Pokud požadovaná výše projektů všech žadatelů převyšuje výrazně částku alokovanou v rozpočtu Plzeňského kraje, je v pravomoci komise a dále orgánů kraje stanovit i proporcionální rozdělení finančních prostředků v rámci regionů. Nejedná se však o nové kritérium, které by odůvodňovalo poskytnutí dotace konkrétním žadatelům, ale zohlednění teritoriálního rozložení finančních prostředků kraje.“

Plzeňský kraj v závěru svého Stanoviska žádá, aby „přezkoumávající orgán své závěry, které uvedl v nedostatku č. 1 v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024., č.j. MF Č. j.: MF-18390/2024/1701-19 ze dne 6. 5. 2025, přehodnotil a přeformuloval, a to v návaznosti na informace uvedené v tomto stanovisku“.

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Pochybení uvedené v Návrhu zprávy spočívá v tom, že hodnotící komise nepostupovala dle Pravidel dotačního programu „Školní sportoviště v roce 2024“ (dále také „Pravidla ŠS“) a Pravidel dotačního programu „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ (dále také „Pravidla SP“) schválených Radou Plzeňského kraje, neboť neurčila váhu a způsob hodnocení kritérií a zároveň rozšířila / doplnila kritéria pro hodnocení žádostí, resp. projektů, nad rámec stanovený těmito pravidly.

Kraj ve své námitce se vyjadřuje k příkazcem operace provedené předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku dle jeho maximálních možností, a k zajištění, že žádosti, které byly předloženy hodnotící komisi, splňují formální požadavky.

K problematice výkonu řídicí kontroly u dotací uvádím.

V Návrhu zprávy je k této problematice uveden odkaz na veřejně dostupný Metodický pokyn Centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí č. 26 *Řídicí kontrola a dotace – Schvalovací postupy řídicí kontroly u poskytování dotací* (dále také „Metodický pokyn CHJ č. 26“). V tomto dokumentu¹ je mj. specifikováno následující. Proces hodnocení žádosti (formální i věcné hodnocení) je úzce spjat s provedením předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně

¹ Metodický pokyn CHJ č. 26 se vztahuje na veřejnou finanční podporu ve formě dotací nebo návratných finančních výpomocí poskytovaných ze státního rozpočtu, který lze analogicky použít též na dotace poskytované územními samosprávnými celky v režimu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“). Jde však o dva zcela odlišné procesy. Hodnocení žádostí o podporu není upraveno zákonem č. 320/2001 Sb. ani jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.². Veškerý tento proces směřuje k tomu, aby ve výsledku byly splněny veškeré náležitosti požadované programem a byl vybrán vhodný a kvalitní projekt k podpoře z veřejných prostředků. Naproti tomu schvalovací postup, resp. plnění povinností předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je věcně upraveno zákonem č. 320/2001 Sb. a vyhláškou č. 416/2004 Sb. Předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku provádí příkazce operace na základě přijatých žádostí. Příkazce operace při této řídicí kontrole ověřuje žádost dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., zejména, zda je finanční operace v souladu s právními předpisy, zda jsou splněny principy 3E (hospodárnost, účelnost a efektivnost), a dále ověří, zda žádost poskytuje informace a splňuje požadavky rozhodné pro uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. U schvalovacího postupu žádosti o poskytnutí dotace **příkazce operace dále ověřuje, zda bylo u finanční operace provedeno hodnocení / posouzení formálních náležitostí žádosti a její přijatelnosti, zda bylo provedeno věcné hodnocení žádosti a zda jsou tak splněny podmínky pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. pro uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace.** Výše uvedené zajišťuje příkazce operace ve své působnosti nebo jsou mu předloženy výsledky ověření a hodnocení, které provedl ověřovatel (hodnotitel nebo jiný zaměstnanec), který žádost hodnotí a předkládá své závěry příkazci operace k dalšímu postupu.

K tomu uvádím, že k naplnění povinnosti dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je nezbytné, aby předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla provedena až po věcném vyhodnocení, nikoliv po formální kontrole žádostí o dotaci.

Kraj ve své námitce konstatuje, že pravidla dotačního programu umožňují hodnotící komisi určit k hodnocení váhu a způsob hodnocení dle stanovených kritérií, dále uvádí důvody, kterého ho vedly ke zvolení kvalitativních kritérií a jejich následného uveřejnění v Pravidlech dotačních programů s tím, že kritéria lze objektivně uplatnit a v souladu s nimi postupovat řádně, transparentně a s péčí řádného hospodáře. Dále Kraj namítá, že „*hodnocení komise spočívající v konkrétních prioritách jednotlivých kritérií již náleží do rozhodovací působnosti komise a poskytnutí konkrétních dotací je výkonem samostatné působnosti orgánů kraje.*“.

K tomu je nezbytné uvést, že kontrolní skupina nikterak nezpochybňuje skutečnost, že je zcela v samostatné působnosti Kraje zvolit hodnotící kritéria. Rovněž tak kontrolní skupina nerozporuje, že rozhodnutí o poskytování dotací a následné uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí je zcela v samostatné působnosti příslušných orgánů Kraje [§ 36 písm. c) a § 59 odst. 2 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů]. Kontrolní skupina však poukazuje na to, že hodnotící komise neurčila váhu ani způsob hodnocení kritérií tak, jak jí to ukládala pravidla dotačních programů (interní řídicí akt). K tomu je třeba zdůraznit, že kritéria pro výběr projektu je nutné předem stanovit jednoznačně a srozumitelně, a to vč. způsobu jejich hodnocení. Poskytovatel se musí zásadně vyvarovat jakýchkoliv změn ve fázi výběru projektů, jelikož by mohly vést k nerovnému přístupu mezi hodnocenými projekty, resp. hodnocenými žádostmi. Rovněž tak je **nezbytné, aby příslušné**

² 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.

věcné hodnocení bylo zřetelně a srozumitelně odůvodněno hodnotiteli a aby bylo přezkoumatelné (ověřitelné).

Konstatuji, že při přezkoumání hospodaření **kontrolní skupina** na žádosti č. 5 a č. 6 týkající se předložení kompletní dokumentace hodnocení podaných žádostí dle stanovených kritérií, **obdržela písemnosti, jež neobsahovaly hodnotící komisí zvolený postup ani hodnocení podle předem stanovených kritérií Pravidly ŠS a Pravidly SP. Kraj svou námitku ani následně nedoložil žádným dokumentem.**

S konstatováním Kraje ve znění „*hodnocení komise spočívající v konkrétních prioritách jednotlivých kritérií již náleží do rozhodovací působnosti komise*“ nelze souhlasit, neboť *Jednací řád hodnotících komisí dotačních programů vyhlášených Plzeňským krajem pro oblasti tělovýchovy a sportu v roce 2024* uložil členům komise, že „**provedou zhodnocení žádostí a v souladu se stanovenými kritérii následně rozhodnou o konečném návrhu nepodpořených a podpořených žadatelů a výši částky dotace či příspěvku**“. Tedy rozhodovací působnost hodnotící komise toliko spočívá v rozhodnutí o konečném návrhu nepodpořených a podpořených žadatelů. Rozhodnutí o právním jednání, o poskytování dotací a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí, přísluší radě, nebo zastupitelstvu. Zákon č. 129/2000 Sb. vylučuje, aby o daných záležitostech rozhodoval jiný orgán kraje, např. hejtmán nebo krajský úřad, tím, že takovou možnost výslovně nestanoví.

Kraj k doplněnému (rozšířenému) kritériu v době hodnocení žádostí, resp. projektů, namítá, že se nejedná o vytvoření nového kritéria, ale o způsob alokace finančních prostředků na území kraje s odůvodněním, že v průběhu vyhlášení dotačního programu a následného přihlášení žadatelů do dotačního programu nelze ovlivnit výši souhrnné částky požadované žadateli o investiční dotaci. Je třeba zdůraznit, že **poskytovatel se musí zásadně vyvarovat jakýchkoliv změn hodnocení ve fázi výběru projektů**, a to právě proto, **aby byl zajištěn transparentní a rovný přístup mezi hodnocenými projekty**. Je bezpodmínečně nutné, aby pro věcné hodnocení žádostí byla stanovena poskytovatelem jednoznačná a srozumitelná pravidla a také kritéria, podle kterých bude hodnoceno. Poskytovatel má přitom možnost stanovit nejen kritéria hodnotící (podle bodů či slovními deskriptory), ale též kritéria vylučovací (pakliže je dané splněno, je žádost vyloučena) anebo kombinovaná (při nedosažení určitého počtu bodů je žádost též vyloučena). Kontrolní skupina zjistila, že hodnotící komise ve fázi věcného hodnocení projektů, resp. žádostí, schválila další hledisko k rozdělení výše finančních prostředků, a to „regionální proporcionalita“ u dotačních programů / titulů „*Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024*“ a „*Školní sportoviště v roce 2024*“, aniž by uvedla důvod/y jeho rozšíření a bližší specifikaci jeho užití. Z předložené dokumentace (obsahující hodnocení žádostí) nebylo zřejmé, jakým způsobem byly jednotlivé žádosti hodnoceny. Rovněž tak nebylo zřejmé, proč hodnotící komise doplnila další hodnotící kritérium, když Pravidla SP již upravovala kritérium pro stanovení výše poskytnuté dotace³. K tomu dodávám, že Pravidla ŠS a Pravidla SP doplnění dalších hledisek nepřípouštějí.

³ V čl. VI. *Kritéria pro stanovení výše dotace* Pravidel SP je uloženo „*Určujícím kritériem pro stanovení výše poskytnuté dotace je přiměřený, srozumitelný rozpočet, náklady obvyklé v místě a čase.*“.

Námítka vůči zjištění spočívajícímu v nedodržení Pravidel dotačních programů tím, že hodnotící komisí nebyla určena váha a způsob hodnocení kritérií a zároveň, že byla rozšířena kritéria pro hodnocení žádostí, resp. projektů, nad rámec stanovený těmito pravidly nevyvrací zjištěné skutečnosti, a proto ji v plném rozsahu zamítám.

2.

Námítka proti zjištění popsanému v kapitole 1.1 na straně 5 až straně 9 týkajícímu se konkrétní části zjištění kontrolní skupiny:

„... příkazce operace nedostatečně prověřil doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady a tedy nezjistil, že hodnotící komise nestanovila váhu a způsob hodnocení stanovených kritérií a rovněž že výsledek jednání komise neobsahoval odůvodněné (ne)doporučení poskytnout dotaci v navržené výši příslušným žadatelům, čímž nebyla naplněna povinnost § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.“.

Námítka uplatněná Krajem ve Stanovisku:

*„Je třeba opětovně uvést, že hodnocení komise spočívající v konkrétních prioritách jednotlivých kritérií a jejich zhodnocení **náleží do rozhodovací působnosti komise a do samostatné působnosti kraje**. Jednotlivá posuzovaná kritéria pro hodnocení byla zveřejněna a obsažena v pravidlech dotačního programu. Uvážení a zhodnocení splnění podmínek dle kritérií pro poskytnutí konkrétních dotací je výkonem samostatné působnosti orgánů kraje a vyplývá ze znalostí podaných žádostí a aktuálnosti potřeb podpory projektů dle podpořených žádostí.*

Hodnocení žádostí o podporu není zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ani prováděcí vyhláškou upraveno a veškerý tento proces směřuje k tomu, aby ve výsledku byly splněny veškeré náležitosti požadované programem a výzvou, a byl vybrán vhodný a kvalitní projekt k podpoře z veřejných prostředků.“.

Plzeňský kraj v závěru svého Stanoviska žádá, aby „přezkoumávající orgán své závěry, které uvedl v nedostatku č. 1 v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024., č.j. MF Č. j.: MF-18390/2024/1701-19 ze dne 6. 5. 2025, přehodnotil a přeformuloval, a to v návaznosti na informace uvedené v tomto stanovisku“.

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Vyjádření k výkonu předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, je obsahem vyjádření k námitce č. 1. Proto k tomu shrnuji následující. Je třeba, aby tato předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byla provedena až po ukončení hodnocení, tedy až po formálním a věcném hodnocení projektů. K tomu doplňuji, že otázkou „Co když materiál schvaluje rada/zastupitelstvo? Musí být předběžná řídicí kontrola provedena i v tomto případě?“ se zabývala Centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí, která na ni odpověděla „Každý materiál, na jehož základě bude v budoucnu realizován výdaj nebo příjem musí být před předložením radě/zastupitelstvu schválen v rámci předběžné řídicí kontroly.“.

Jak je uvedeno v Návrhu zprávy (s odkazem na Metodický pokyn CHJ č. 26) proces hodnocení žádostí je úzce spjat s provedením předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb. Hodnocení žádostí o dotaci není upraveno tímto zákonem ani jeho prováděcí vyhláškou. Proces hodnocení směřuje k tomu, aby byly splněny veškeré náležitosti požadované dotačním programem a byl vybrán vhodný a kvalitní projekt k podpoře z veřejných prostředků. Zákonem č. 320/2001 Sb. a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. je upraven schvalovací postup, resp. plnění povinností předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku. Příkazce operace schvalovacím postupem mj. ověřuje, zda bylo provedeno věcné hodnocení žádostí a zda jsou tak splněny podmínky pro uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. Ověřování zajišťuje příkazce operace ve své působnosti nebo jsou mu předloženy výsledky ověření a hodnocení, které provedl hodnotitel nebo jiný zaměstnanec, který žádosti hodnotil a své závěry předkládá příkazci operace k dalšímu postupu. Příkazce operace se v tomto případě nezbavuje odpovědnosti za provedení řídicí kontroly.

Kontrolní skupina nezpochybňuje skutečnost, že hodnoticí komise je oprávněna posoudit přijaté žádosti o dotaci po věcné stránce, ale poukazuje na to, že hodnoticí komise nedodržela procesní pravidla svého rozhodování o návrzích podpořit či nepodpořit příslušné projekty jako o podkladu pro rozhodnutí k tomu kompetentních orgánů kraje.

Námítka vůči zjištění spočívajícímu v nenaplnění povinnosti upravené § 26 zákona č. 320/2001 Sb. ve spojení s § 13 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. nevyvrací zjištěné skutečnosti, a proto ji v plném rozsahu zamítám.

3.

Námítka proti zjištění popsanému v kapitole 1.2 na straně 10 až straně 11 týkajícímu se konkrétní části zjištění kontrolní skupiny:

„Příslušný orgán Plzeňského kraje, jenž rozhodoval o schválení poskytnutí investiční dotace / investičního příspěvku, nedisponoval úplnými informacemi, neboť výsledek hodnotící komise neobsahoval odůvodněné doporučení (ne)poskytnutí dotace / příspěvku.

Jako důvod neposkytnutí dotace v rámci dotačních programů/titulů Školní sportoviště v roce 2024 a Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024 žadatelům o dotaci (99) bylo uvedeno, že „nebylo možné vyhovět všem žadatelům o poskytnutí dotace i v případech, kdy žádost o dotaci splňovala náležitosti, základní priority a cíle programu“. Kontrolní skupina konstatuje, že tímto sdělením nebyla naplněna povinnost upravená § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., neboť zároveň nedošlo k vysvětlení, jak o žádosti o dotaci bylo uvažováno a jaká kritéria nebyla naplněna.“

Námítka uplatněná Krajem ve Stanovisku:

„V daném přezkumu je třeba přihlédnout ke specifiku dotačního programu, který spočíval v podpoře vybudování a modernizace školních sportovišť a sportovišť na území kraje. Předpokládaný celkový objem peněžních prostředků na realizaci programu z rozpočtu Plzeňského kraje byl v případě sportovišť v rámci dotačních programů 20 000 000 Kč. Dotace měla být příjemci poskytnuta na částečné krytí celkových nákladů spojených s realizací předloženého projektu ve výši maximálně 80 % skutečně vynaložených celkových nákladů.

Zbývající část nákladů podle pravidel dotačního programu hradí příjemce z vlastních, příp. jiných zdrojů.

V rámci dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024 bylo v řádném termínu v aplikaci eDotace podáno 137 žádostí. V rámci dotačního titulu Školní sportoviště 2024 bylo v řádném termínu v aplikaci eDotace podáno 30 žádostí.

Hodnotící komise na svém jednání konaném dne 12. 3. 2024 doporučila z dotačního programu/titulu „Školní sportoviště v roce 2024“ neschválit 16 žádostí o dotaci z celkem 30 obdržených a z dotačního programu/titulu „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ neschválit 83 žádostí o dotaci z celkem 137 obdržených.

Souhrnný objem finančních prostředků dle žádostí uplatněných v dotačním titulu Podpora a modernizace sportovišť v roce 2024 činil 104.241.953,18 Kč, rozdíl mezi finančními prostředky určenými k rozdělení v rámci dotačního titulu a požadovanou výší tak činil 84.241.953,18 Kč. V dotačním titulu Školní sportoviště 2024 činil rozdíl požadovaných finančních prostředků dle žádostí uplatněných v dotačním titulu a alokovanou výší 26.394.786 Kč. Okruh podpořených úspěšných žadatelů je tak omezen objektivními důvody i přesto, že naplňují podmínky pro poskytnutí dotace dle kritérií uvedených v dotačním programu.

V rámci dotačních titulů nelze rozdělit finanční prostředky proporcionálně – poměrným rozdělením všem žadatelům, neboť jednotlivé výše poskytnutých prostředků by neumožňovaly vzhledem k nízké výši podpory realizaci projektů.

Odůvodnění neposkytnutí dotací k značnému přesáhnutí finanční výše určené pro dotační program v rozpočtu Plzeňského kraje je tak odůvodnitelnou informací pro neúspěšné žadatele o dotaci.“

Plzeňský kraj v závěru svého Stanoviska žádá, aby „přezkoumávající orgán své závěry, které uvedl v nedostatku č. 1 v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024., č.j. MF Č. j.: MF-18390/2024/1701-19 ze dne 6. 5. 2025, přehodnotil a přeformuloval, a to v návaznosti na informace uvedené v tomto stanovisku.“

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Kraj ve své námitce ke shora uvedenému pochybení uvádí argumentaci vztahující se k jím zvoleným kritériím, k nimž jsem uvedla vyjádření k námitce č. 1. Proto zde shrnuji, že je zcela v samostatné působnosti Kraje, jaká kritéria a způsob jejich hodnocení si zvolí. Ale je nezbytné, aby jím zvolená kritéria vč. způsobu hodnocení byla součástí programu (potažmo pravidel), který musí být zveřejněn ve lhůtě dle § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“). Tímto postupem bude zamezeno netransparentnímu, diskriminačnímu a nerovnému přístupu mezi hodnocenými projekty.

K pochybení spočívajícímu v nenaplnění povinnosti dle § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve kterém je stanoveno: „Nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti.“, uvádím následující. Plzeňský kraj nevyhověl některým žádostem o dotaci v rámci dotačních programů / titulů „Školní sportoviště v roce 2024“ a „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“. Jako důvod nevyhovění žádosti uvedl jednotný text „Hromadná změna stavu administrátorem. Požadované dotace v roce 2024 výrazně přesáhly částku alokovanou v rozpočtu Plzeňského kraje. Z tohoto důvodu nebylo možné vyhovět všem žadatelům o poskytnutí dotace i v případech, kdy žádost o dotaci splňovala náležitosti, základní priority a cíle programu.“.

Kontrolní skupina vycházela z jednotného odůvodnění dostupného ve veřejné části webové aplikace eDotace. Jiná (individuální) vyrozumění o důvodu nevyhovění žádosti Plzeňský kraj nepředložil, byť Směrnice Rady Plzeňského kraje č. SRPK-1/2023/EK-001-Q „Administrace dotací a peněžních darů poskytovaných z rozpočtu Plzeňského kraje“ uvádí, že žadatel, jehož žádosti o dotaci nebylo vyhověno, bude vyrozuměn prostřednictvím aplikace eDotace vč. sdělení důvodu nevyhovění žádosti a současně upravuje v příloze č. 4 vzor vyrozumění určený pro komunikaci s žadatelem o dotaci, jehož žádosti nebylo vyhověno. Kontrolní skupina v reakci na svou žádost č. 6 týkající se předložení vyrozumění o nevyhovění žádosti obdržela od Kraje pouze vyjádření, že „PK komunikuje s žadateli prostřednictvím aplikace eDotace.“, ke kterému nebyl přiložen žádný vyplněný vzor vyrozumění.

Kontrolní skupina dospěla k závěru, že nebyla naplněna povinnost upravená § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., neboť v citovaném odůvodnění **nebylo vysvětleno, jak o žádosti o dotaci bylo uváženo** a jaká kritéria nebyla naplněna.

Kraj vznesl námitku, že: „V daném přezkumu je třeba přihlédnout ke specifiku dotačního programu ... vybudování a modernizace ... sportovišť ... Okruh podpořených úspěšných žadatelů je ... omezen objektivními důvody i přesto, že naplňují podmínky pro poskytnutí dotace dle kritérií ... V rámci dotačních titulů nelze rozdělit finanční prostředky ... poměrným rozdělením všem žadatelům, neboť jednotlivé výše poskytnutých prostředků by neumožňovaly vzhledem k nízké výši podpory realizaci projektů. Odůvodnění neposkytnutí dotací k značnému přesáhnutí finanční výše určené pro dotační program ... je tak odůvodnitelnou informací pro neúspěšné žadatele o dotaci.“.

K tomu konstatují, že kontrolní skupina v Návrhu zprávy nezpochybnila specifika jednotlivých dotačních titulů a zabývala se obsahem odůvodnění jen za účelem a v rozsahu nutném pro ověření, zda Kraj splnil svou zákonnou povinnost sdělit žadateli o dotaci důvod, proč jeho žádosti nebylo vyhověno, a zda je odůvodnění souladné s judikaturou a příslušným stanoviskem Ministerstva financí.

Kraj ve své argumentaci popisuje jím zvolený postup a vyjadřuje názor, že předmětné odůvodnění je „odůvodnitelnou informací pro neúspěšné žadatele“, ale z obsahu námitky není zřejmé, na základě kterých skutečností svůj názor dovozuje.

Jak již bylo uvedeno v Návrhu zprávy, tak povahou a náležitostmi sdělení poskytovatele o nevyhovění žádosti o dotaci se zabýval rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích č. j. 51 A 7/2016-52 ze dne 4. května 2017, ve kterém je ve vztahu k řešené problematice mj. popsáno: „... zákon o rozpočtových pravidlech jako požadavek na ... sdělení stanoví uvedení

důvodu neposkytnutí dotace. Takový důvod či důvody ... musí být uvedeny v takovém rozsahu, aby podávaly konkrétní podklad postupu ... při neschválení dotace. Mělo by být vysvětleno, jak o žádosti o dotaci bylo uváženo, zda jí nebylo vyhověno z důvodů formálních či věcných, jaká kritéria byla brána v úvahu při hodnocení žádosti ... a jaká kritéria příp. nebyla naplněna. Jedině takové odůvodnění podá záruku pro to, aby byla vyloučena libovůle při rozhodování o poskytování dotací. Jedině takové odůvodnění pak bude soudem přezkoumatelné. ... je nutné trvat na tom, aby důvody neposkytnutí dotace byly žadateli dostatečně konkrétně a srozumitelně sděleny a aby byly opřeny o hodnotící kritéria.“ Na citovanou pasáž rozsudku č. j. 51 A 7/2016 následně upozornily Zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročník 2017, číslo 4, ISSN 1803-6082 (on line). V této souvislosti považuji za vhodné zdůraznit, že rozsudkem Krajského soudu v Českých Budějovicích bylo překonáno stanovisko Ministerstva financí uveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročník 2015, číslo 3. Toto stanovisko tak již není v praxi aplikovatelné.

Otázkou odůvodnění neposkytnutí dotace se podobně zabýval i Městský soud v Praze (rozsudek č. j. 10 A 52/2019-70 ze dne 26. 8. 2020). Z uvedeného rozsudku cituji obecný přístup vycházející z ustálené rozhodovací praxe Ústavního soudu: „... jedním z principů, které představují součást práva na řádný a spravedlivý proces, jakož i pojem právního státu (čl. 36 odst. 1 Listiny základních práv a svobod, čl. 1 Ústavy), jež vylučuje libovůli při rozhodování, je i povinnost orgánů veřejné moci svá rozhodnutí řádně odůvodnit. Ústavní soud v této souvislosti výslovně zdůrazňuje, že rovněž právo na řádné přezkoumatelné odůvodnění rozhodnutí orgánů veřejné moci, včetně rozhodnutí správních orgánů, je součástí práva na spravedlivý proces zaručeného čl. 36 odst. 1 Listiny základních práv a svobod ...“.

Kraj neuvedl ani nedoložil žádné nové relevantní skutečnosti, které by vedly k přehodnocení napadeného zjištění, jehož podstatou je to, že Kraj v odůvodnění nevysvětlil žadateli, jehož žádosti o dotaci nebylo vyhověno, jak bylo o žádosti o dotaci uváženo a jaká kritéria nebyla naplněna. Námitka vůči zjištění spočívajícímu v nedodržení § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. nevyvrací zjištěné skutečnosti, a proto ji 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 2024 po prověření v plném rozsahu zamítám, neboť Kraj neuvedl a nedoložil nové relevantní skutečnosti, které by vedly k přehodnocení zjištěných chyb a nedostatků.

Digitálně podepsáno 03. 06. 2025 13:48:34
Ing. Jana Nápravníková, Česká republika - Ministerstvo
financí

.....

Ing. Jana Nápravníková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření

Seznam všech dokladů a jiných materiálů¹ využitých při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2024

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	č. účtu 1063003377/5500, k vybrané operaci ze dne: 8. 11. 2024; 16. 8. 2024 č. účtu 1033001661/5500, k vybrané operaci ze dne: 1. 3. 2024 (výpis č. 22); 13. 3. 2024 (výpis č. 27); 3. 4. 2024 (výpis č. 39); 11. 4. 2024 (výpis č. 44); 19. 4. 2024 (výpis č. 48); 7. 5. 2024 (výpis č. 58) č. účtu 1063003350/5500, k vybrané operaci ze dne: 31. 1. 2024 (výpis č. 24); 12. 2. 2024 (výpis č. 41); 13. 2. 2024 (výpis č. 42); 16. 2. 2024, (výpis č. 45); 21. 2. 2024 (výpis č. 50); 12. 3. 2024 (výpis č. 70); 20. 3. 2024 (výpis č. 78); 5. 4. 2024 (výpis č. 92); 10. 4. 2024 (výpis č. 97); 15. 4. 2024 (výpis č. 102); 19. 4. 2024 (výpis č. 106); 6. 5. 2024 (výpis č. 123); 9. 5. 2024 (výpis č. 126); 10. 5. 2024 (výpis č. 127); 14. 5. 2024 (výpis č. 131); 15. 5. 2024 (výpis č. 132); 27. 5. 2024 (výpis č. 144); 3. 6. 2024 (výpis č. 151); 7. 6. 2024 (výpis č. 155); 12. 6. 2024 (výpis č. 160); 13. 6. 2024 (výpis č. 161); 27. 6. 2024 (výpis č. 173); 1. 7. 2024 (výpis č. 177); 2. 7. 2024 (výpis č. 178); 4. 7. 2024 (výpis č. 180); 9. 7. 2024 (výpis č. 184); 10. 7. 2024 (výpis č. 185); 12. 7. 2024 (výpis č. 187); 26. 7. 2024 (výpis č. 200); 27. 7. 2024 (výpis č. 198); 29. 7. 2024 (výpis č. 203); 30. 7. 2024 (výpis č. 204); 1. 8. 2024 (výpis č. 206); 2. 8. 2024 (výpis č. 207)
Dokumentace k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního stavu; rozpočet projektu, 3x foto) z dotačního titulu Školní sportoviště 2024; Smlouva o poskytnutí dotace č. 10992024 ze dne 15. 5. 2024; Platební poukaz č. PP-1293/24 ze dne 24. 5. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku); Bankovní výpis č. 141 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 24. 5. 2024 k vybrané transakci; Vyúčtování vč. závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 8. 1. 2025 vč. příloh (dvě faktury za provedené práce vystavené dne 9. 10. 2024 a dne 30. 10. 2024; „ucetni-sestava.pdf“; výpis z bankovního účtu ze dne 16. 10. 2024 a ze dne 27. 11. 2024; 20x foto průběh realizace, dokončení a publicita); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního stavu sportoviště; rozpočet projektu včetně detailního soupisu prací, fotodokumentace, doporučení a souhlas vlastníka s modernizací stavby, průvodní a souhrnná technická zpráva) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024;

¹ Seznam dokladů a materiálů představuje prostý výčet dokumentů, které měla kontrolní skupina v rámci přezkoumání hospodaření k dispozici pro účely svého šetření. Způsob a rozsah využití jednotlivých dokladů a materiálů v rámci přezkoumání hospodaření se lišil v závislosti na konkrétních oblastech, které byly předmětem detailního šetření, a dále v závislosti na kontrolních metodách, které byly v rámci přezkoumání zvoleny.

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 12792024 ze dne 6. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1174/24 ze dne 13. 5. 2024; Bankovní výpis č. 137 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 20. 5. 2024 k vybrané operaci; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2025 včetně příloh (vyplněný podepsaný formulář vyúčtování, výpis z účtu, fotodokumentace stavu během a po rekonstrukci, faktura, rozpočet, zápis o předání a převzetí díla ze dne 15. 12. 2024); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2024 vč. příloh (rozpočet projektu, fotodokumentace, nájemní smlouva s vlastníkem objektu, výpis z usnesení jednání zastupitelstva – souhlas města s rekonstrukcí kurtu) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024; Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 13632024 ze dne 9. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1254/24 ze dne 17. 5. 2024; Bankovní výpis č. 140 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 23. 5. 2024 k vybrané operaci; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2025 včetně příloh (vyplněný podepsaný formulář vyúčtování, výpis z účtu, fotodokumentace stavu během a po rekonstrukci, faktura, protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 5. 9. 2024); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního technického stavu sportoviště, fotodokumentace, rozpočet projektu) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024; Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 13652024 ze dne 17. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1318/24 ze dne 27. 5. 2024; Bankovní výpis č. 144 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 27. 5. 2024 k vybrané operaci; Doklad o provedené následné veřejnosprávní kontrole ze dne 29. 11. 2024; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního technického stavu sportoviště, fotodokumentace, rozpočet projektu) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024; Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 13682024 ze dne 14. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1355/24 ze dne 28. 5. 2024; Bankovní výpis č. 145 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 28. 5. 2024 k vybrané operaci; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2025 včetně příloh (vyplněný podepsaný formulář vyúčtování, výpis z účtu, faktury); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního technického stavu sportoviště, fotodokumentace, rozpočet projektu) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024; Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 11352024 ze dne 15. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1290/24 ze dne 20. 5. 2024; Bankovní výpis č. 141 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 24. 5. 2024 k vybrané operaci; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 16. 10. 2024; Doklad o provedené následné veřejnosprávní kontrole ze dne 22. 11. 2024;

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2024 vč. příloh (popis aktuálního technického stavu sportoviště, fotodokumentace, rozpočet projektu) z dotačního titulu Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024; Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 13652024 ze dne 17. 5. 2024; Platební poukaz výdajový č. PP-1290/24 ze dne 20. 5. 2024; Bankovní výpis č. 141 (účet č. 1063003350/5500) ze dne 24. 5. 2024 k vybrané operaci; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 8. 1. 2025 vč. příloh (vyplněný podepsaný formulář vyúčtování, výpis z účtu, fotodokumentace stavu během a po rekonstrukci, faktura, doklad z účetního systému organizace); Žádost Příjemce o poskytnutí dotace z dotačního programu Podpora včelařství (2024 ze dne 3. 3. 2024 s přílohami (stanovy Svazu včelařů, registrační list pobočného spolku, identifikace žadatele – přehled majetkových vztahů a výpis z evidence skutečných majitelů, bankovní výpis)); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 09512024 uzavřená dne 04. 06. 2024; Vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2024; dvě faktury vystavené dne 13. 6. 2024 a 20. 10. 2024; 3 pokladní doklady - č. 82/24 ze dne 20. 9. 2024, 83/24 ze dne 28. 9. 2024 a 85/24 ze dne 26. 11. 2024; Doklad o provedené následné veřejnosprávní kontroly - Dotační program: Podpora včelařství (2024) ze dne 3. 3. 2025, spis. zn.: ZN/200/ŽP/24, č.j.: PK-ŽP/3290/25 – 2; Žádost Příjemce o poskytnutí dotace ze dne 26. 2. 2024 s přílohami (stanovy Svazu včelařů, registrační list pobočného spolku, identifikace žadatele – přehled majetkových vztahů a výpis z evidence skutečných majitelů, bankovní výpis) z dotačního programu Podpora včelařství (2024); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 09392024 uzavřená dne 11. 05. 2024; Vyúčtování dotace ze dne 27. 09. 2024; faktura vystavená dne 5. 6. 2024; Doklad o provedené následné veřejnosprávní kontroly - Dotační program: Podpora včelařství (2024) ze dne 3. 3. 2025, spis. zn.: ZN/200/ŽP/24, č.j.: PK-ŽP/3290/25 – 5; Žádost Příjemce o poskytnutí dotace ze dne 26. 2. 2024 s přílohami (stanovy Svazu včelařů, registrační list pobočného spolku, identifikace žadatele – přehled majetkových vztahů a výpis z evidence skutečných majitelů, bankovní výpis) z dotačního programu Podpora včelařství (2024); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 09442024 uzavřená dne 23. 05. 2024; Vyúčtování dotace ze dne 24. 11. 2024; čtyři faktury vystavené ve dnech 26. 6. 2024, 18. 9. 2024, 24. 9. 2024 a 12. 11. 2024 Doklad o provedené následné VSK - Dotační program: Podpora včelařství (2024) ze dne 3. 3. 2025, spis. zn.: ZN/200/ŽP/24, č. j.: PK-ŽP/3290/25 – 3; Žádost Příjemce o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2024 z dotačního programu Podpora včelařství (2024) s přílohami (stanovy Svazu včelařů, registrační list pobočného spolku, identifikace žadatele – přehled majetkových vztahů a výpis z evidence skutečných majitelů, bankou podepsané oznámení o účtu, plná moc k jednání jménem organizace ve věcech dotace ze dne 24. 2. 2024); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 09482024 uzavřená dne 09. 05. 2024; Vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2024 – vyplněný formulář „příloha smlouvy č. 09482024“ v Excelu (soubor „PK-ŽP_3301_25-2024-v-priloha-c-1-a-1-b-1-c-vyuctovani-domazlice.xls“) a obsahově totožný v PDF podepsaný formulář ze dne 26. 11. 2024 na celkovou částku 400 082,00 Kč – soubory „PK-

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	ŽP_3301_25-2024-v-priloha-c-1-a-1-b-1-c-domazlice-prvni-list.pdf" a „PK-ŽP_3301_25-2024-v-priloha-c-1-a-1-b-1-c-domazlice-druhy-list.pdf“; dvě faktury vystavené ve dnech 8. a 9. 9. 2024; Doklad o provedené následné veřejnosprávní kontroly - Dotační program: Podpora včelařství (2024), ze dne 3. 3. 2025, spis. zn.: ZN/200/ŽP/24, č.j.: PK-ŽP/3290/25 – 1; Žádost o poskytnutí dotace z dotačního titulu Školní sportoviště 2024 ze dne 18. 1. 2024 vč. příloh (rozpočet, 5x foto, usnesení o volbě starostky, informace z KN o pozemku p. č. 60/1, investiční záměr vč. popisu tech. stavu, využitelnost budoucího sportoviště); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 10972024 ze dne 28. 5. 2024; Platební poukaz č. PP-1468/24 ze dne 31. 5. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku); Bankovní výpis č. 154 ze dne 6. 6. 2024 z účtu č. 1063003350/5500; Vyúčtování finančních prostředků ze dne 2. 1. 2025 vč. příloh (18x foto, faktury, výpisy z bankovního účtu, zaúčtování, karta majetku); Žádost o dotaci z dotačního titulu Školní sportoviště 2024 ze dne 25. 1. 2024 vč. příloh (rozpočet, 5x foto, usnesení o volbě starostky, investiční záměr vč. situační mapy, popis tech. stavu, vytíženost hřiště, smlouva o výpůjčce hřiště); Informace z KN o pozemku p. č. 413/20); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 10982024 ze dne 6. 5. 2024; Platební poukaz č. PP-1197/24 ze dne 14. 5. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku); Bankovní výpis č. 138 ze dne 21. 5. 2024 z účtu č. 1063003350/5500; Vyúčtování finančních prostředků ze dne 8. 11. 2024 vč. příloh (6x foto, faktury, výpisy z bankovního účtu, zaúčtování); Žádost o dotaci z dotačního titulu Školní sportoviště 2024 ze dne 30. 1. 2024 vč. příloh (investiční záměr a rozsah plánovaných prací vč. rozpočtu, fotodokumentace, souhlas vlastníka sportovního zařízení s projektem, popis aktuálního technického stavu sportoviště, využitelnost sportoviště v průběhu dne); Informace z KN o pozemku p. č. 30/3); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 11022024 ze dne 15. 5. 2024; Platební poukaz č. PP-1345/24 ze dne 22. 5. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku); Bankovní výpis č. 145 ze dne 28. 5. 2024 z účtu č. 1063003350/5500; Vyúčtování finančních prostředků ze dne 20. 11. 2024 vč. příloh (3x foto, faktura, výpis z bankovního účtu); Žádost o dotaci z dotačního titulu Školní sportoviště 2024 ze dne 31. 1. 2024 vč. příloh (rozpočet akce, fotodokumentace, potvrzení a smlouva o zřízení účtu, usnesení o volbě starosty, investiční záměr, popis aktuálního stavu, zápis z provedené prověrky bezpečnosti, rozvrh - tělocvična ZŠ); Informace z KN o pozemku p. č. 707); Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 11042024 ze dne 27. 6. 2024; Platební poukaz č. PP-1957/24 ze dne 1. 7. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku); Bankovní výpis č. 183 ze dne 8. 7. 2024 z účtu č. 1063003350/5500;

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	Vyúčtování finančních prostředků ze dne 8. 11. 2024 vč. příloh (7x foto, faktury, výpisy z bankovního účtu, zaúčtování)
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu „Modernizace zasedací místnosti KÚPK – audiovizuální systém (2. vyhlášení)“, systémové č. P24V00000211; Dokumentace k výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu „Modernizace zasedací místnosti KÚPK – vybavení interiéru“, systémové č. P24V00000193; Dokumentace k výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu „Modernizace zasedací místnosti KÚPK – stavební práce“; Dokumentace k výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu „Dodávka 6 ks videokonferenčního zařízení“, systémové číslo P24V00000219; Dokumentace k nadlimitní veřejné zakázce „Městské lázně – bourací práce“ (P23V00000563); Dokumentace k podlimitní veřejné zakázce „Rekonstrukce plynové kotelny Rokycanské nemocnice“ (P23V00000550)
Faktura	Přijaté, číslo (vystavená dne): FD 24001763 ze dne 3. 6. 2024; FD 24002136 ze dne 27. 6. 2024; FD 24002093 ze dne 3. 6. 2024; FD 24002412 ze dne 18. 7. 2024; FZ 24000098 ze dne 9. 4. 2024 FD24000010 ze dne 2. 1. 2024; FD24000103 ze dne 15. 1. 2024; FD24000138 ze dne 16. 1. 2024; FD24000220 ze dne 31. 1. 2024; FD24000235 ze dne 31. 1. 2024; FD24000358 ze dne 31. 1. 2024; FD24000536 ze dne 28. 2. 2024; FD24000548 ze dne 29. 2. 2024; FD24000577 ze dne 29. 2. 2024; FD24000768 ze dne 29. 2. 2024; FD24000858 ze dne 26. 3. 2024; FD24001009 ze dne 29. 3. 2024; FD24000883 ze dne 31. 3. 2024; FD24001102 ze dne 9. 4. 2024; FD24001142 ze dne 12. 4. 2024; FD24001168 ze dne 16. 4. 2024; FD24001169 ze dne 16. 4. 2024; FD24001260 ze dne 24. 4. 2024; FD24001306 ze dne 29. 4. 2024; FD24001336 ze dne 29. 4. 2024; FD24001312 ze dne 30. 4. 2024; FD24001418 ze dne 3. 5. 2024; FD24001428 ze dne 6. 5. 2024; FD24001639 ze dne 17. 5. 2024; FD24001678 ze dne 28. 5. 2024; FD24001801 ze dne 31. 5. 2024; FD24001764 ze dne 3. 6. 2024; FD24001822 ze dne 5. 6. 2024; FD24002025 ze dne 7. 6. 2024; FD24002079 ze dne 24. 6. 2024; FD24002135 ze dne 27. 6. 2024; FD24002144 ze dne 30. 6. 2024; FD24002194 ze dne 1. 7. 2024; FD24002196 ze dne 1. 7. 2024; FD24002430 ze dne 5. 7. 2024; FD24002460 ze dne 8. 7. 2024 Vydaná, číslo (vystavená dne): č. FV20240361 ze dne 21. 10. 2024; č. FV20240241 ze dne 14. 8. 2024; č. FV20240032 ze dne 31. 1. 2024
Inventarizace	Inventarizační zpráva Plzeňského kraje za rok 2024 č. j. PK-EK/774/25 ze dne 20. 2. 2024; Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2024 - třída majetku 031-998 a 031-999, s datem podpisu členů DIK č. 7 dne 28. – 29. 1. 2025, pozemky svěřené PO (soubor „inv.soupis 031-998,999.pdf“);

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2024, třída majetku 013-023 s datem podpisu členů DIK č. 4 ze dnů 22. - 30. 1. 2025 (soubor „DIK 4_013_023.pdf“); Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2024, třída majetku 013-010 a 018-020 s datem podpisu členů DIK č. 6 ze dnů 22. - 30. 1. 2025 (soubor „DIK 6_013_010.pdf“); Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2024, třída majetku 013-025 a 018-025 s datem podpisu členů DIK č. 14 dne 23. 1. 2025 (soubor „DIK 14_013_025.pdf“); Inventurní soupis majetku / závazků k řádné inventarizaci k 31. 12. 2024, číslo účtu 389-000, podepsaný DIK č. 2 dne 12. 2. 2025 (soubor „389_000.pdf“) vč. přílohy (inventurní evidence o výši souvisejících záloh na transfery); Inventurní soupis majetku / závazků k řádné inventarizaci k 31. 12. 2024, číslo účtu 389-023, podepsaný DIK č. 2 dne 17. 2. 2025 (soubor „389_023.pdf“) vč. přílohy (inventurní evidence o výši souvisejících záloh na transfery); Inventurní soupis majetku / závazků k řádné inventarizaci k 31. 12. 2024, číslo účtu 389-024, podepsaný DIK č. 2 dne 17. 2. 2025 (soubor „389_024.pdf“) vč. přílohy (inventurní evidence o výši souvisejících záloh na transfery); Písemnosti k inventarizaci nedokončeného nehmotného majetku (SÚ 041) vč. vyjádření Kraje [„Komentář k bodu IV_3.docx“; tabulkové výpisy z účetních knih obsahující obraty na účtech 041-900 Software (soubor „041-900 Software.xlsx“), 041-910 Jiný nedokončený DNM (soubor „041-910 Jiný nedokončený DNM.xlsx“) a 041-990 Pořízení DNM – TZ (soubor „041-990 Pořízení DNM TZ.xlsx“)]; Vyjádření kraje ze dne 18. 3. 2025 (k inventarizaci)
Jiné	Sdělení PK č. j. PK-IM/173/23 ze dne 18. 1. 2023 Plán rozvoje sportu v Plzeňském kraji (z 05/2018); dokumentace hodnocení podaných žádostí, dotační titul Školní sportoviště 2024 (soubor pod názvem „ŠS2024_podklad_komise“); vyjádření PK ze dne 28. 3. 2025 (k hodnocení podaných žádostí, žádost č. 6 ze dne 17. 3. 2025; dotační titul Školní sportoviště 2024 a dotační titul Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024, název souboru „Komentář k bodům 4. 5. 6. 7. 11. 12. 14. 15 ze žádosti č. 6.docx“); vyjádření PK ze dne 7. 4. 2025 (doplnění k hodnocení podaných žádostí, žádost č. 6 ze dne 17. 3. 2025; dotační tituly „Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024“ a „Školní sportoviště 2024“); dokumentace hodnocení podaných žádostí (soubor pod názvem „SP2024_podklad_komise“; dotační titul Podpora vybudování a modernizace sportovišť v roce 2024); Zápis z 24. zasedání Výboru pro životní prostředí, zemědělství a evropské záležitosti Zastupitelstva Plzeňského kraje dne 16. 1. 2024; Platební poukaz č. PP-1881/24 ze dne 26. 6. 2024 (záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku)
Jiné – přehledy	přehled peněžních fondů za období roku 2024 (ze dne 31. 1. 2025; názvy souborů „2024 - Fondy PK-balance.pdf“ a „Schválený rozpočet PK na rok 2024 – Fondy PK.pdf“); přehled investičních záměrů na rok 2024 (název souboru „OIM 2024 FINAL.xlsx“ ze dne 3. 1. 2025);

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	přehled individuálních projektů k financování v roce 2024 (název souboru „Příloha č. 4 k návrhu rozpočtu na rok 2024_aktualizovaná.xlsx“ ze dne 31. 1. 2025); přehled investičních a neinvestičních akcí SUSPK (název souboru „Stav akcí SUSPK k 2024 12 15.xlsx“ ze dne 12. 12. 2024); přehled externích kontrol realizovaných v roce 2024 (ze dne 6. 1. 2025); přehled soudních sporů rok 2024 (ze dne 29. 1. 2025); přehled osob – finanční kontrola ze dne 30. 1. 2025 (název souboru „Přehled osob – SR, HU, PO.xlsx“); seznam bankovních účtů ze dne 30. 1. 2025 (název souboru „Seznam BÚ k 31. 12. 2024.xlsx“); přehled investičních záměrů na rok 2024 (ze dne 9. 7. 2024); přehled veřejných zakázek zadáných v období leden až červen 2024 (ze dne 15. 7. 2024); Předávací protokol Územní studie povodí Radbuzy od Dobřan po vzdutí nádrže České údolí ze dne 25. 4. 2024; Znalecký posudek č. 068920/2023 ze dne 21. 11. 2023
Kniha faktur	došlých za období 1. 1. – 30. 6. 2024 (ze dne 18. 7. 2024); vydaných za období 1. 1. – 30. 6. 2024 (ze dne 18. 7. 2024); došlých za období 1. 1. – 31. 12. 2024 (ze dne 30. 1. 2025); došlých (dobropisy) za období 1. 1. – 31. 12. 2024 (ze dne 30. 1. 2025); vydaných za období 1. 1. – 31. 12. 2024 (ze dne 30. 1. 2025); vydaných (dobropisy) za období 1. 1. – 31. 12. 2024 (ze dne 30. 1. 2025)
Objednávky	č. O-1942/23 ze dne 29. 11. 2023; č. O-1400/23 ze dne 19. 9. 2023; č. Obj-301/24 ze dne 29. 2. 2024; č. Obj-358/24 ze dne 12. 3. 2024; č. Obj-626/24 ze dne 18. 4. 2024
Opatření k nápravě	Sdělení Plzeňského kraje ze dne 9. 7. 2024 č. j. PK-EK/3382/24; Instruktaž členů inventarizačních komisí 2024 ze dne 25. 11. 2024, č. j. PK-EK/4418/24 (soubor „IK_2024_FINAL.pdf“)
Pomocný analytický přehled	PAP části I. a II. k 31. 12. 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); PAP část IV. k 31. 3. 2024, k 30. 6. 2024, k 30. 9. 2024, 31. 12. 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); PAP část X. k 31. 12. 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); PAP část XII. k 31. 12. 2024 (staženo dne 6. 3. 2025)
Přehled veřejných zakázek	zadáných v období leden až prosinec 2024 ze dne 29. 1. 2025 (název souboru „VZ2024_MFČR.xlsx“)
Smlouvy	přehled smluv účinných v době 1. 1. – 30. 6. 2024 (ze dne 10. 7. 2024); přehled objednávek za 1. pololetí 2024 (ze dne 11. 7. 2024); přehled smluv účinných v době 1. 1. – 31. 12. 2024 ze dne 9. 1. 2025 (název souboru „seznam Smluv2024.xlsx“); přehled objednávek za období roku 2024 ze dne 30. 1. 2025 (název souboru „Objednávky 1.1.-31.12.24.xls“)

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Smlouvy	objednávka č. 1444/24 ze dne 14. 10. 2024 vč. záznamu o provedení předběžné kontroly před vznikem závazku ze dne 12. 9. 2024; objednávka č. 1445/24 ze dne 14. 10. 2024 vč. záznamu o provedení předběžné kontroly před vznikem závazku ze dne 12. 9. 2024; objednávka č. 1321/24 ze dne 23. 8. 2024; smlouva č. 10562024 ze dne 18. 4. 2024; smlouva č. 10572024 ze dne 18. 4. 2024; smlouva č. 09032024 ze dne 9. 4. 2024; smlouva č. 05092024 ze dne 1. 3. 2024 vč. dodatku č. 1 ze dne 17. 7. 2024; smlouva č. 12122024 ze dne 24. 4. 2024; smlouva ČS 46202024 uzavřená dne 16. 10. 2024 (prodej majetku ve vlastnictví Kraje); smlouva ČS 29192024 uzavřená dne 12. 8. 2024 (prodej majetku ve vlastnictví Kraje); smlouva ČS 00662024 uzavřená dne 29. 1. 2024 (prodej majetku ve vlastnictví Kraje); smlouva ČS 00192024 uzavřená dne 4. 1. 2024 (pořízení majetku do vlastnictví Kraje); smlouva ČS 03332024 uzavřená dne 6. 3. 2024 (pořízení majetku do vlastnictví Kraje); smlouva o dílo č. 3856/2009 uzavřená dne 25. 2. 2009; smlouva o dílo č. 28842014 uzavřená dne 20. 11. 2014 vč. dodatku č. 1 ze dne 26. 1. 2016 a dodatku č. 2 ze dne 23. 12. 2022; smlouva o dílo č. 66532020 uzavřená dne 23. 10. 2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 21. 12. 2022; smlouva o dílo č. 41392022 uzavřená dne 7. 10. 2022 vč. dodatku č. 1 ze dne 25. 5. 2023; smlouva o dílo č. 50292022 uzavřená dne 31. 10. 2022 vč. dodatku č. 1 ze dne 31. 1. 2023; smlouva o dílo č. 7721160115 uzavřená dne 14. 12. 2022; smlouva o dílo č. 11722023 uzavřená dne 25. 4. 2023; smlouva o dílo č. 49322023 uzavřená dne 6. 12. 2023 vč. dodatku č. 1; smlouva o dílo č. 51209223 uzavřená dne 22. 12. 2023 vč. dodatku č. 1 ze dne 10. 7. 2024; smlouva o dílo č. 09402024 uzavřená dne 4. 4. 2024 vč. dodatku č. 1 ze dne 21. 9. 2024
Účetní deník	za období 1. 1. – 30. 6. 2024 (ze dne 18. 7. 2024); za období 1. 1. – 30. 6. 2024 (ze dne 18. 7. 2024, název souboru „Věcné položky _účetní deník_0101az30062024.xlsx“); za období 1. 1. – 31. 12. 2024 (ze dne 30. 1. 2025, název souboru „Ucetn_2024_neuzavrene.xlsx“)
Účetní doklady	č. 231-300240138/030 ze dne 21. 5. 2024; č. 231-300240154/030 ze dne 6. 6. 2024; č. 231-300240145/062 ze dne 28. 5. 2024; č. 231-300240183/055 ze dne 8. 7. 2024 č. GJ24000005 ze dne 11. 1. 2024; č. GJ24000026 ze dne 22. 1. 2024;

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	č. GJ24000083 ze dne 6. 3. 2024; č. FV20240032 ze dne 31. 1. 2024; č. MAJ24001456 ze dne 25. 1. 2024; č. MAJ24001454 a č. MAJ24001450 ze dne 25. 1. 2024; č. MAJ24003286 ze dne 6. 2. 2024; č. MAJ24003287 ze dne 6. 2. 2024; č. MAJ24011139 až č. MJ24011149 ze dne 20. 6. 2024; č. 231-300240041/014 ze dne 12. 2. 2024; č. 231-300240041/016 ze dne 12. 2. 2024; č. 231-300240042/023 ze dne 13. 2. 2024; č. 231-300240050/001 ze dne 21. 2. 2024; č. 231-300240069/015 ze dne 11. 3. 2024; č. 231-300240078/058 ze dne 20. 3. 2024; č. 231-300240092/036 ze dne 5. 4. 2024; č. 231-300240123/034 ze dne 6. 5. 2024; č. 231-300240126/033 ze dne 9. 5. 2024; č. 231-300240131/032 ze dne 14. 5. 2024; č. 231-300240131/033 ze dne 14. 5. 2024; č. 231-300240132/015 ze dne 15. 5. 2024; č. 231-300240144/024 ze dne 27. 5. 2024; č. 231-300240151/111 ze dne 3. 6. 2024; č. 231-300240155/039 ze dne 7. 6. 2024; č. 231-300240160/050 ze dne 12. 6. 2024; č. 231-300240161/029 ze dne 13. 6. 2024; č. 231-300240178/037 ze dne 2. 7. 2024; č. 231-300240178/116 ze dne 2. 7. 2024; č. 231-300240187/04 ze dne 12. 7. 2024; č. 231-300240200/024 ze dne 26. 7. 2024; č. 231-300240203/016 ze dne 29. 7. 2024; č. 231-300240206/121 ze dne 1. 8. 2024; č. 236-090240022/001 ze dne 1. 3. 2024; č. 263-090240039/003 ze dne 3. 4. 2024; č. 236-090240027/001 ze dne 13. 3. 2024; č. 236-090240044/001 ze dne 11. 4. 2024; č. 236-090240048/001 ze dne 19. 4. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet Plzeňského kraje na rok 2024 (přílohy č. 1 a č. 3 k usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 1425/23); přehled všech rozpočtových dokladů za 1. pololetí roku 2024 ze dne 9. 7. 2024
Účetní závěrka	Rozvaha k 31. 12. 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); Výkaz zisku a ztráty za rok 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); Příloha (staženo dne 6. 3. 2025)
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh Plzeňského kraje na rok 2024 ze dne 30. 1. 2025 (soubor „Účetní osnova PK 2024.xlsx“)
Usnesení Zastupitelstva Kraje	č. 1758/2024 ze dne 2. 9. 2024 (vč. návrhu č. 6000/ZPK/24 a přílohy Znalecký posudek č. 3584/47/23); č. 1677/24 ze dne 10. 6. 2024 (vč. návrhu č. 5881/ZPK/24 a stanovení reálné tržní ceny ze dne 16. 11. 2023); č. 669/18 ze dne 11. 6. 2018; č. 1635/24 ze dne 8. 4. 2024 (vč. 5828/ZPK/24 a příloh č. 1 až č. 3); č. 1636/24 ze dne 8. 4. 2024 (vč. 5829/ZPK/24 a příloh č. 1 až č. 3) č. 1615/20 ze dne 7. 9. 2020; č. 1306/23 ze dne 4. 9. 2023; č. 1425/23 ze dne 18. 12. 2023 (vč. návrhu č. 5690/ZPK/23); č. 1472/23 ze dne 18. 12. 2023 (vč. návrhu usnesení č. 5635/ZPK/23); č. 1476/23 ze dne 18. 12. 2023 (vč. návrhu č. 5691/ZPK/23); č. 1477/23 ze dne 18. 12. 2023 (vč. návrhu 5625/ZPK/23) č. 1549/24 ze dne 5. 2. 2024 (vč. návrhu č. 5775/ZPK/24);

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	č. 1612/24 ze dne 8. 4. 2024 (vč. návrhu usnesení č. 5822/ZPK/24)
Usnesení Rady Kraje	č. 5350/24 ze dne 19. 8. 2024; č. 4793/24 ze dne 25. 3. 2024; č. 4373/23 ze dne 4. 12. 2023 (vč. návrhu a příloh č. 1 až č. 3); č. 4565/24 ze dne 22. 1. 2024 (vč. návrhu a přílohy č. 1); č. 4837/24 ze dne 25. 3. 2024 (vč. návrhu a příloh č. 1 až č. 3); č. 4836/24 ze dne 25. 3. 2024 (vč. návrhu a příloh) č. 4548/24 ze dne 22. 1. 2024 (vč. návrhu a jeho přílohy); č. 4818/24 ze dne 25. 3. 2024 (vč. návrhu č. 73 a jeho příloh č. 1 a č. 2); č. 5371/20 ze dne 19. 10. 2020; č. 2506/22 ze dne 19. 9. 2022; č. 2602/22 ze dne 19. 9. 2022; č. 2897/22 ze dne 5. 12. 2022; č. 2968/22 ze dne 20. 12. 2022; č. 3391/23 ze dne 11. 4. 2023; č. 3537/23 ze dne 15. 5. 2023; č. 3623/23 ze dne 29. 5. 2023 včetně důvodové zprávy; č. 3678/23 ze dne 26. 6. 2023; č. 4207/23 ze dne 6. 11. 2023; č. 1472/23 ze dne 18. 12. 2023; č. 4490/24 ze dne 8. 1. 2024 včetně důvodové zprávy; č. 4863/24 ze dne 25. 3. 2024; č. 5193/24 ze dne 21. 6. 2024; č. 5373/24 ze dne 19. 8. 2024 včetně důvodové zprávy
Vnitřní předpis	Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje č. S-1/2019/EK-001-Q - Oběh účetních dokladů účetní jednotky Plzeňský kraj (účinná od 1. 1. 2019); Směrnice Rady Plzeňského kraje Administrace dotací a peněžních darů poskytovaných z rozpočtu Plzeňského kraje č. SRPK-1/2023/EK-001-Q (účinná od 1. 9. 2023); Směrnice Rady Plzeňského kraje č. SRPK – 2/2022/PRAV-002-Q, o zadávání veřejných zakázek (účinná do 31. 1. 2024); Směrnice Rady Plzeňského kraje č. SRPK - 2/2024/PRAV-002-Q, o zadávání veřejných zakázek (účinná od 1. 2. 2024); Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje č. S- 4/2017/EK-001-Q - Inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje (účinná od 12.12.2017); Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje č. S-3/2012/OEK-002 - Evidence, oceňování a účtování o dlouhodobém majetku Plzeňského kraje (účinná od 1. srpna 2014); Pokyn ředitelky Krajského úřadu Plzeňského kraje k provedení inventarizace majetku a závazků Plzeňského kraje za rok 2024 č. I-1/2024/EK-001-Q (účinná od 17. 6. 2024); Pokyn ředitelky Krajského úřadu Plzeňského kraje č. I–2/2024/EK-001-Q - Plán inventur k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12M za období leden až červen 2024 (ze dne 22. 7.2024); FIN 2-12M část I. za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); FIN 2-12M část II. za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); FIN 2-12M část III. za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 10. 4. 2025) FIN 2-12M část IV. za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 10. 4. 2025); FIN 2-12M část IX. za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 6. 3. 2025); FIN 2-12M část XI. za období za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 6. 3. 2025);

Druh písemnosti	Popis písemnosti
	FIN 2-12M část XII. za období za období leden až prosinec 2024 (staženo dne 6. 3. 2025)
Záměr	ZN/65/IM/24; ZN/223/IM/234
Záznamy	Záznam o provedení předběžné finanční kontroly k realizaci veřejného výdaje po vzniku závazku: Průvodní doklad k FD24001763 ze dne 12. 6. 2024; Průvodní doklad k FD24002136 ze dne 16. 7. 2024; Průvodní doklad k FZ24000098 ze dne 19. 4. 2024; Průvodní doklad k FD24002093 ze dne 27. 6. 2024; Průvodní doklad k FD24002412 ze dne 26. 7. 2024

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;
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení);
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv);
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí;
- 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;
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech);
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě;
- 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.;
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

Veškeré právní předpisy byly aplikovány v účinném znění pro kontrolované období.

