



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2023

## Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	C
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	B, C
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	B, C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2023 (dále také „přezkoumání“ nebo „přezkoumání hospodaření“) 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.

**Přezkoumávající orgán:** Ministerstvo financí, odbor Kontrola

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

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

**Přezkoumané období:** rok 2023

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. 7. 2023 doručením oznámení č. j. MF-20930/2023/1701-4 ze dne 3. 7. 2023 v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

#### **Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno:**

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 9. 10. 2023 do 3. 11. 2023
2. dílčí – konečné přezkoumání hospodaření od 5. 2. 2024 do 1. 3. 2024
  - na místě v Krajském úřadu Středočeského kraje, Zborovská 11, Praha 5.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola, pod č. j. MF-20930/2023/1701-3 dne 3. 7. 2023.

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Martin Voldřich
kontroloři:	Ing. Eva Dohnalová
	Mgr. Radek Král
	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, ve znění pozdějších předpisů, (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., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A návrhu zprávy, která je jeho nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů tohoto návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části návrhu zprávy.

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

## **Zaměření přezkoumání hospodaření**

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

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů a nabývání příjmů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 2 288 008 tis. Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“), se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve

smyslu dodržení zásad transparentnosti a přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 1 568 932 tis. Kč bez DPH,

- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví,
- kontrolou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajských dotačních programů pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje na kontrolním vzorku 15 žádostí v celkové hodnotě 23 540 tis. Kč,
- kontrolou procesů souvisejících s poskytnutím individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje na kontrolním vzorku 2 smluv v celkové hodnotě 10 836 tis. Kč,
- kontrolou hospodaření s majetkem kraje.

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

Ke 12 chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 Středočeský kraj zaslal informaci č. j. 087651/2023/KUSK ze dne 30. 6. 2023. Zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny s výjimkou zjištění č. 11, které bylo napraveno pouze částečně, a to pro oblast archivace a skartace dokumentů zrušené příspěvkové organizace kraje (str. 53 zprávy, bod „Ad 1.“) a pro oblast příjmů z nájemného, které si neoprávněně ponechalo město Český Brod (str. 54 a násl. zprávy, bod „Ad 4.“)

K archivaci a skartaci dokumentace zrušené příspěvkové organizace kraje byla dne 22. 11. 2023 mezi krajem, městem Český Brod a Střední školou managementu a grafiky, příspěvkovou organizací města Český Brod, uzavřena dohoda o převzetí dokumentů za zaniklou příspěvkovou organizací Středočeského kraje Střední odborná škola, Český Brod-Liblice, Školní 145, 282 01 Český Brod, IČO 48665746, č. j. MUCB 64043/2023. Uzavřením dohody byla dodatečně provedena spisová rozluka. **Opatření bylo kontrolujícím vyhodnoceno jako splněné.**

Majetek kraje, v němž sídlila zaniklá příspěvková organizace, byl smlouvou č. S-2348/MAJ/2023 ze dne 22. 3. 2023 úplatně převeden městu Český Brod. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 26. 4. 2023. Výše nájemného, které si neoprávněně ponechalo město Český Brod, byla ke dni 25. 4. 2023 vyčíslena krajem v celkové částce 922 510,50 Kč a jako pohledávka za městem Český Brod byla zavedena do účetnictví kraje. Podle vyjádření kraje je připravována dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení. **Na základě uvedených skutečností bylo kontrolujícím opatření vyhodnoceno jako částečně splněné.**

## Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) **byla zjištěna chyba ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

### Zjištění č. 1

Chyba byla zjištěna v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., jímž je nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Směrnice č. 163 o majetku Středočeského kraje a o majetku příspěvkových organizací ve znění pozdějších opatření (dále také „směrnice č. 163“) v čl. 34 „Nakládání s nemovitým majetkem kraje“ stanoví, že u majetku svěřeného k hospodaření příspěvkové organizaci rozhoduje o převodu hmotných nemovitých věcí (kromě inženýrských sítí a pozemních komunikací) Zastupitelstvo Středočeského kraje (dále také „Zastupitelstvo“) s tím, že majetkoprávní úkony s tímto rozhodnutím spojené zabezpečuje Odbor majetku Středočeského kraje ve spolupráci s příslušnou příspěvkovou organizací a věcně příslušným odborem. Příspěvková organizace dle čl. 34 odst. 2 směrnice č. 163 zajistí podklady a zpracuje „Podkladový materiál pro jednání orgánů kraje“, který **„zejména obsahuje: ... b) *ocenění nemovitosti znaleckým posudkem, a to v případech úplatného převodu a úplatného nabytí majetku (včetně směny), kterým bude též vždy určena cena nemovitostí v místě a čase obvyklá,...*“**

### Popis zjištěného stavu:

Rada kraje dne 14. 7. 2022 usnesením č. 026-28/2022/RK vyslovila souhlas se zveřejněním záměru prodeje pozemků p. č. 741/2 o výměře 1 387 m<sup>2</sup> a p. č. 409/2 o výměře 894 m<sup>2</sup> nacházejících se v k. ú. Tichonice, předaných k hospodaření Krajské správě a údržbě silnic Středočeského kraje, příspěvkové organizaci.

Usnesením č. 084-18/2022/ZK ze dne 12. 9. 2022 Zastupitelstvo schválilo prodej předmětných pozemků za prodejní cenu 216 695 Kč (tj. 95 Kč/m<sup>2</sup>). Prodejní cenu v této výši určila Komise pro majetek s odůvodněním, že prodejní cena předmětných pozemků nemůže být nižší než jejich pořizovací cena, a to poté, co zájemce o pozemky neakceptoval původně navrženou prodejní cenu ve výši 228 100 Kč (tj. 100 Kč/m<sup>2</sup>).

Součástí podkladových materiálů pro jednání Rady Středočeského kraje a Zastupitelstva Středočeského kraje není znalecký posudek s oceněním pozemků, kterým byla určena cena těchto nemovitostí v místě a čase obvyklá.

Podkladový materiál pro jednání orgánů kraje obsahuje 3 nabídky ze serveru Sreality s cenou pozemků (charakteru louky) v rozmezí od 42 Kč/m<sup>2</sup> do 100 Kč/m<sup>2</sup>.

**Podkladové materiály pro jednání orgánů kraje neobsahují ocenění nemovitostí znaleckým posudkem, kterým byla určena cena nemovitostí v místě a čase obvyklá, jak stanoví směrnice č. 163 v čl. 34 odst. 2 písm. b).**

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

Nezpracováním znaleckého posudku s určením ceny nemovitostí v místě a čase obvyklé mohlo dojít ke snížení prodejní ceny nemovitostí a tím i příjmů kraje.

Opatření k nápravě:

Ke zjištění vydal dne 18. 1. 2024 ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje příkaz č. 2/2024 č. j.: 010039/2024/KUSK, kterým všem odborům uložil dodržovat postupy uvedené ve směrnici č. 163 o majetku Středočeského kraje a o majetku příspěvkových organizací, včetně postupů, týkajících se majetkoprávních úkonů. Dne 18. 3. 2024 kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření obdržel prostřednictvím datové schránky písemnou informaci ředitele KÚ o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků č. j.: 036440/2024/KUSK ze dne 13. 3. 2024. Účinnost opatření přijatého k nápravě chyby bude vyhodnocena při přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření v prověřovaných rizikových oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) byly zjištěny **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.**

**Zjištění č. 2**

V rámci přezkoumání hospodaření kontrolní skupina mj. ověřovala, zda Středočeský kraj uveřejňuje objednávky v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, (dále také „zákon č. 340/2015 Sb.“), zejména s ustanovením § 5 odst. 1, dle kterého se uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat do registru smluv. Dle ustanovení § 5 odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb. smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uvedeným v § 5 odst. 1, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Nedostatek byl zjištěn v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., jímž je plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Popis zjištěného stavu:

Kraj dne 6. 3. 2023 jako kupující uzavřel rámcovou dohodu č. S-2313/OHS/2023 „Dodání kancelářských potřeb pro KÚSK 2023“ (dále jen „Dohoda“) s prodávajícím ACTIVA spol. s r.o., Praha 9, IČO: 48111198. V čl. II. bodu 2 Dohody je stanoveno „Kupující bude objednávat Zboží jednotlivými dílčími objednávkami, ve kterých bude specifikován druh a množství Zboží, které požaduje a požadovaný termín jeho dodání. Dle dohody smluvních stran se v průběhu plnění smlouvy uskuteční předpokládaných 12 (1x měsíčně) závozů se Zbožím.“. Dohoda dále uvádí, že

prodávající zajistí cca 30 přístupů k objednávání zboží přes webové stránky (e-shop) prodávajícího a 1 supervizorský (schvalovací) přístup.

Kontrolní skupina z údajů uveřejněných objednávek v registru smluv navázaných k této Dohodě zjistila, že následující objednávky neobsahovaly konkrétní specifikaci předmětu plnění: č. O-0165/OHS/2023 ze dne 24. 4. 2023, č. O-0195/OHS/2023 ze dne 24. 5. 2023, č. O-0275/OHS/2023 ze dne 27. 7. 2023 a č. O-0350/OHS/2023 ze dne 2. 10. 2023.

Na žádost kontrolní skupiny o vyjádření k této skutečnosti kraj dne 25. 10. 2023 sdělil, že *„objednávky od společnosti Aactiva s.r.o. jsou prováděny elektronicky přímo na webových stránkách dodavatele dle rámcové dohody a její přílohy, tudíž není vystavena extra příloha k samotné objednávce (v textu objednávky také proto není uvedeno ‚dle přílohy‘, ale uvedeno ‚na základě platné smlouvy‘)“*.

K věci kontrolní skupina zjistila, že elektronické objednávky zakládají na webovém portálu dodavatele v daném období jednotlivě podle potřeby konkrétních druhů a množství kancelářských potřeb pracovníci různých útvarů kraje, takže např. ve dnech 5. 5. 2023 – 17. 5. 2023 bylo takto založeno 15 elektronických objednávek na dodání zboží v květnu 2023. Následně založené elektronické objednávky potvrzuje v systému dodavatele k tomu pověřený zaměstnanec kraje, tzv. supervizor. Na základě těchto elektronických objednávek kraj na dané období vystaví souhrnnou objednávku podepsanou za kraj k tomu pověřenou osobou, u které dodavatel potvrdí akceptaci. Tato objednávka, která ale sama o sobě neuvádí specifikaci objednaných položek dle Dohody, je evidována pod vygenerovaným číslem v systému GINIS. Přestože objednávky neobsahují odkaz na přílohu, jak uvedl kraj ve svém vyjádření, elektronické objednávky ze systému dodavatele jsou přílohou, která je jejich nedílnou součástí. Bez nich jsou objednávky nekonkrétní a tím netransparentní zejména pro veřejnost.

**Neuvednění úplného elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v registru smluv kraj porušil ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. s následkem podle ustanovení § 5 odst. 5 tohoto zákona, že taková smlouva se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.**

**Na základě těchto skutečností kontrolní skupina konstatuje, že plnění podle objednávek uveřejněných v registru smluv bez uvedení bližší specifikace, například v příloze, je plněním bez právního důvodu, neboť objednávky nejsou považovány za uveřejněné prostřednictvím registru smluv.**

#### Opatření k nápravě:

Ke zjištění vydal dne 18. 1. 2024 ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje příkaz č. 2/2024 č. j.: 010039/2024/KUSK, kterým uložil uzavřít dohodu o narovnání (případně jiný druh dohody) k objednávkám, které byly uveřejněny v registru smluv bez bližší specifikace předmětu plnění.

Dne 18. 3. 2024 kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření obdržel prostřednictvím datové schránky písemnou informaci ředitele KÚ o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků č. j.: 036440/2024/KUSK ze dne 13. 3. 2024.

Dne 5. 3. 2024 byla uzavřena dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení č. S-0959/OHS/2024, která byla dne 6. 3. 2024 uveřejněna v registru smluv pod ID smlouvy 26042567. Opatření bylo splněno.



### **Zjištění č. 3**

V rámci přezkoumání hospodaření kontrolní skupina prověřovala mj. dodržování povinností kraje při nakládání s jeho majetkem. Konkrétně podle ustanovení § 36 písm. b) zákona č. 129/2000 Sb. je zastupitelstvu vyhrazeno rozhodování o poskytování věcných a peněžitých darů podle zvláštního zákona v hodnotě nad 100 000 Kč jedné fyzické nebo právnické osobě v kalendářním roce. Ustanovení § 23 odst. 2) zákona č. 129/2000 Sb. ukládá, že právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva, popřípadě rady, lze učinit jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání kraje neplatná.

Nedostatek byl zjištěn v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., jímž je nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

#### **Popis zjištěného stavu:**

Oblastní nemocnice Kolín, a. s., nemocnice Středočeského kraje, pracoviště Nemocnice Kutná Hora, (dále jen „ONK a. s.“), požádala dopisem ze dne 10. 10. 2022 o převod majetku kraje – movitých věcí – umístěných v Nemocnici Kutná Hora, formou daru ve prospěch ONK a. s.

Rada kraje dne 25. 11. 2022 po projednání schválila usnesením č. 043-43/2022/RK bezúplatný převod movitých věcí z vlastnictví Středočeského kraje v pořizovací hodnotě 25 843 450,49 Kč do vlastnictví ONK a. s.

Darovací smlouva č. S-7942/MAJ/2022 mezi Středočeským krajem a ONK a. s. byla uzavřena dne 23. 3. 2023, přičemž v doložce právního jednání, která je součástí smlouvy, je uveden odkaz na usnesení Rady č. 043-43/2022/RK. Proto kontrolní skupina e-mailem ze dne 26. 10. 2023 požádala kraj o poskytnutí usnesení Zastupitelstva podle ustanovení § 36 písm. b) zákona č. 129/2000 Sb.

Podle vyjádření kraje zaslaného e-mailem dne 6. 11. 2023 vyžádané usnesení Zastupitelstva kraje neexistuje a smlouva byla uzavřena v rozporu s § 23 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb.

**Zastupitelstvo Středočeského kraje nerozhodlo o úkonu, který podle ustanovení § 36 písm. b) zákona č. 129/2000 Sb. spadá do jeho vyhrazené pravomoci. Podle ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb. je toto právní jednání kraje neplatné.**

Kontrolní skupina ověřila, že Rada kraje usnesením č. 059-40/2023/RK ze dne 9. 11. 2023 revokovala usnesení č. 043-43/2022/RK ze dne 25. 11. 2022, odsouhlasila uzavření dohody o narovnání mezi krajem a ONK a. s. a doporučila Zastupitelstvu kraje dohodu o narovnání projednat a schválit.

#### **Opatření k nápravě:**

Ke zjištění vydal dne 18. 1. 2024 ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje příkaz č. 2/2024 č. j.: 010039/2024/KUSK, kterým uložil uzavřít dohodu o narovnání k darovací smlouvě S-7942/MAJ/2022, která byla uzavřena v rozporu s § 23 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb.

Dne 18. 3. 2024 kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření obdržel prostřednictvím datové schránky písemnou informaci ředitele KÚ o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků č. j.: 036440/2024/KUSK ze dne 13. 3. 2024.

Usnesením č. 079-29/2023/ZK ze dne 27. 11. 2023 schválilo Zastupitelstvo kraje uzavření dohody o narovnání mezi krajem a ONK a.s. Dne 25. 1. 2024 byla uzavřena dohoda o narovnání č. S-7742/MAJ/2023, která byla dne 29. 1. 2024 uveřejněna v registru smluv pod ID smlouvy 25615123. Opatření bylo splněno.

#### **Zjištění č. 4**

V rámci přezkoumání hospodaření kontrolní skupina mj. ověřovala zadávání a uskutečňování veřejných zakázek krajem se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti. Nedostatek byl zjištěn v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., jímž je zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Podle ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb. zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu. Při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržet zásady podle ustanovení § 6 odst. 1 až 3, tj. při postupu podle tohoto zákona musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti; ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace; nesmí omezovat účast v zadávacím řízení těm dodavatelům, kteří mají sídlo v členském státě Evropské unie, Evropského hospodářského prostoru nebo Švýcarské konfederaci, nebo v jiném státě, který má s Českou republikou nebo s Evropskou unií uzavřenu mezinárodní smlouvu zaručující přístup dodavatelům z těchto států k zadávané veřejné zakázce.

#### **Popis zjištěného stavu:**

Kontrolou objednávek č. O-0008/ŘDP/2023 a č. O-0009/ŘDP/2023 uveřejněných v registru smluv pod ID smlouvy 22743717 a 22743733 kontrolní skupina zjistila, že kraj těmito objednávkami v termínu od 4. do 5. května 2023 zajistil pro „Výjezdní školení odboru ŘDP a FIN“ u dodavatele Hotel U Kata s.r.o., IČO: 08199035, ubytování a občerstvení účastníků; podle údajů jde o jedno související plnění. Hodnota objednávek v součtu činí 118 777 Kč bez DPH, podle bodu 2.8 směrnice č. 164 se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu (dále také „VZMR“) kategorie „větší nákup“.

Z poskytnuté dokumentace vyplynulo, že kraj pro tuto VZMR realizoval poptávkové řízení, v jehož rámci byli tři uchazeči požádáni o zaslání cenových nabídek na ubytování pro 47 osob a občerstvení pro 53 osob. Nejnižší nabídkovou cenu obsahovala nabídka Hotelu U Kata s.r.o., a to za ubytování 39 880 Kč vč. DPH (tj. 848,51 Kč/osoba) a občerstvení 53 615 Kč vč. DPH (tj. 1 011,60 Kč/osoba), v úhrnu 93 495 Kč vč. DPH.

Objednávka č. O-0008/ŘDP/2023 ze dne 2. 5. 2023 byla na ubytování 50 osob za 43 220 Kč vč. DPH (tj. 864,40 Kč/osoba), objednávka č. O-0009/ŘDP/2023 z téhož dne na občerstvení pro 57 osob za 87 435 Kč vč. DPH (tj. 1 533,95 Kč/osoba), v úhrnu 130 655 Kč vč. DPH.

Kontrolní skupina vyčíslila rozdíl mezi nabídkou vítězného uchazeče a odeslanými objednávkami na 37 160 Kč vč. DPH v neprospěch kraje, a proto e-mailem dne 26. 10. 2023 požádala kraj o vysvětlení.

Přílohou e-mailové odpovědi kraje ze dne 26. 10. 2023 byla aktualizovaná nabídka Hotelu U Kata s.r.o. na ubytování pro 50 osob a občerstvení pro 57 osob v celkové částce 100 655 Kč a dále kraj v textu odpovědi uvedl „...*Částka 30 000 je budget nápojů, který původně poptán nebyl, je pouze v objednávce.*“

Kraj svým vysvětlením potvrdil, že odeslal objednávku občerstvení č. O-0009/ŘDP/2023 vybranému dodavateli, aniž by předtím poptal stejný rozsah občerstvení u všech ostatních, původně oslovených uchazečů. **Kraj uvedeným postupem porušil ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., neboť ve vztahu k dodavatelům nedodržel zásadu rovného zacházení v rámci celého průběhu zadávacího řízení.** S porušením zásady rovného zacházení je spojena mimo jiné absence předpokladu pro rozvoj účinné hospodářské soutěže, pro jejíž zajištění je nezbytné, aby nabídky všech účastníků vyhovovaly v tomto případě skutečně poptávanému rozsahu dodávek a služeb, aby tak bylo možné jejich objektivní porovnání. V popsáném případě nebylo možné objektivní porovnání zajistit.

#### Opatření k nápravě:

Ke zjištění vydal dne 18. 1. 2024 ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje příkaz č. 2/2024 č. j.: 010039/2024/KUSK, kterým uložil všem odborům, aby při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu postupovaly v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zejména § 6 Zásady zadávání veřejných zakázek (dodržování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve vztahu k dodavatelům) a směrnicí č. 170 o zadávání veřejných zakázek Středočeským krajem a příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje.

Dne 18. 3. 2024 kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření obdržel prostřednictvím datové schránky písemnou informaci ředitele KÚ o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků č. j.: 036440/2024/KUSK ze dne 13. 3. 2024.

Účinnost opatření přijatého k nápravě nedostatku bude vyhodnocena při přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při 2. dílčím – konečném přezkoumání hospodaření v prověřovaných oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) byla v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., jímž je zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, **zjištěna chyba ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

#### Zjištění č. 5

Dle zjištění kontrolní skupiny nejsou dodržovány povinnosti uložené směrnicí č. 170, o zadávání veřejných zakázek Středočeským krajem a příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje, schválenou usnesením Rady kraje č. 004-25/2023/RK ze dne 22. 6. 2023 s účinností od dne 1. 7. 2023 (dále jen „směrnice č. 170“). Porušení

spočívá ve skutečnosti, že na profilu zadavatele nebyla ve stanovené lhůtě zveřejněna předepsaná dokumentace veřejných zakázek malého rozsahu, dokládající dodržení zásad podle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., resp. nebyly dodrženy směrnici stanovené postupy.

Po předložení dokumentace chybějící podle směrnice č. 170 na profilu zadavatele nebylo zjištěno porušení ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., které by způsobilo porušení zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení či zákazu diskriminace vůči uchazečům.

#### Popis zjištěného stavu:

Směrnice č. 170 stanovuje povinnost evidovat určenou dokumentaci k VZMR na profilu zadavatele na adrese <https://zakazky.kr-stredocesky.cz/>, (dále také „E-ZAK“), a určuje pro zadavatele závazné postupy. Pro veřejné zakázky malého rozsahu:

1. „PD + Výměna rekonstrukce výtahu B KÚ“ syst. č. P23V00002104,
2. „Nákup dárkových poukazů na nákup sportovního vybavení na Slavnostní setkání a ocenění žáků za úspěšnou reprezentaci Středočeského kraje ve školních soutěžích“, syst. č. P24V00000015,
3. „Výjezdní porada ředitelek a ředitelů PO SOC“ podle objednávek č. O-0052/SOC/2023 a O-0053/SOC/2023, a
4. „Dodávky periodického tisku v roce 2024“, syst. č. P24V00000159,

bylo zjištěno, že **v některých případech nebyly dodrženy postupy a povinnosti stanovené směrnici č. 170, týkající se přípravy VZMR, její realizace a souvisejících administrativních prací.**

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

Kontrolní skupina spatřuje riziko ve skutečnosti, že nedodržování interního řídicího aktu vede ke snížení účinnosti nastaveného vnitřního řídicího a kontrolního systému.

Při 2. dílčím – konečném přezkoumání hospodaření v prověřovaných rizikových oblastech na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha) byl v souvislosti s předmětem uvedeným v ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., jímž jsou finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, **zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.**

#### Zjištění č. 6

V rozporu s ustanovením smluv došlo k neoprávněnému vyplacení finančních prostředků, a tedy k selhání předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku

závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., resp. podle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.

Popis zjištěného stavu:

Zastupitelstvo Středočeského kraje schválilo Program 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS (dále jen „Program“). Z Programu jsou mimo jiné krajem kofinancovány investiční akce pro oblast podpory „stavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice“.

Pro oblast „stavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice“ došlo k uzavření následujících smluv:

- č. S-5355/OBŘ/2023 ze dne 5. 9. 2023 s městysem Louňovice pod Blaníkem,
- č. S-6185/OBŘ/2023 ze dne 21. 9. 2023 s obcí Husinec,
- č. S-6452/OBŘ/2023 ze dne 4. 10. 2023 s obcí Sokoleč,
- č. S-6545/OBŘ/2023 ze dne 19. 10. 2023 s obcí Petrovice,
- č. S-6495/OBŘ/2023 ze dne 7. 12. 2023 s obcí Kostelec nad Černými lesy.

V článku 3 odst. 2 uvedených smluv je převod finančních prostředků kraje obci podmíněn podanou žádostí o převod podloženou „*příslušnými účetními (daňovými) doklady (fakturami apod.), které obsahují pouze realizované práce a dodávky realizace Akce/Projektu, maximálně však do výše 75 % maximální výše dotace uvedené v Článku 2 této smlouvy. Podkladem pro žádost o převod nejsou finanční zálohy pro dodavatele realizace Akce/Projektu nebo zálohové daňové doklady (faktury) dodavatelů realizace Akce/Projektu.*“

Šetřením kontrolní skupiny bylo zjištěno, že u všech žadatelů došlo k vyplacení 75 % celkové výše investiční dotace pouze na základě žádostí o převod finančních prostředků, bez předložení povinných příloh prokazujících realizaci Akce/Projektu.

**Kraj v rozporu s ustanovením článku 3 odst. 2 smluv neoprávněně vyplatil finanční prostředky v celkové výši 10 775 172 Kč. Došlo k selhání předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., resp. podle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.**

Zjištěné pochybení je systémového charakteru, neboť k chybnému vyplacení finančních prostředků došlo ve všech případech krajem uzavřených smluv pro oblast podpory „stavba nebo rekonstrukce požární zbrojnice“ podle Programu.

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

V případě, že kraj poskytne příjemci dotaci bez prokázání konkrétních nákladů, které souvisí s realizovanou schválenou investiční akcí, mohou být prostředky využity na jiný než schválený účel.

## Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že **byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to:

- Při rozhodování orgánu kraje o prodeji pozemků nebyl k dispozici znalecký posudek, kterým byla stanovena cena v místě a čase obvyklá (zjištění č. 1).
- Nejsou dodržovány povinnosti uložené směrnicí č. 170, o zadávání veřejných zakázek Středočeským krajem a příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje (zjištění č. 5).

**Dále byly zjištěny nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy:

- Smlouva nebyla zákonným způsobem uveřejněna v registru smluv (zjištění č. 2).
- Zastupitelstvo Středočeského kraje nerozhodlo o úkonu, který spadá do jeho vyhrazené pravomoci (zjištění č. 3).
- Zadavatel nedodržel při zadávání veřejné zakázky zásady stanovené zákonem (zjištění č. 4).
- Územní celek nedodržel schvalovací postupy pro zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (zjištění č. 6).

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

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

- Nezpracováním znaleckého posudku s určením ceny nemovitostí v místě a čase obvyklé by mohlo dojít ke snížení prodejní ceny nemovitostí a tím i příjmů kraje (ke zjištění č. 1).
- Nedodržování interního řídicího aktu může vést ke snížení účinnosti nastaveného vnitřního řídicího a kontrolního systému (ke zjištění č. 5).
- Poskytne-li kraj příjemci dotace investiční prostředky, aniž by příjemce prokázal konkrétní náklady, které souvisí s realizací investiční akce, prostředky mohou být použity na jiný než schválený účel (ke zjištění č. 6).

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

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

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

### **Poučení**

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

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo dne 3. 5. 2024 přijetí stanoviska k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2023, jehož obsahem je sdělení, že kraj návrh zprávy bere na vědomí a nemá k jeho znění námitky.

Praha 6. 5. 2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Martin Voldřich  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

\_\_\_\_\_

Ing. Eva Dohnalová

\_\_\_\_\_

Mgr. Radek Král

\_\_\_\_\_

Ing. Marie Pospíšilová

\_\_\_\_\_

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

### **Přílohy**

A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2023

B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno