



Zpráva

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

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor Kontrola

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

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

Přezkoumané období: rok 2023

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. 7. 2023 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-20494/2023/1702-3 ze dne 3. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 16. 10. 2023 do 1. 11. 2023
2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 26. 2. 2024 do 28. 3. 2024

- v místě sídla Krajského úřadu Karlovarského kraje, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, kombinovaně s distančním výkonem kontroly elektronicky zajištěných podkladů 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, pod č. j. MF-20494/2023/1702-2 dne 3. 7. 2023, včetně dodatku č. 1 ze dne 6. 10. 2023.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Lukáš Brabenec
kontroloři:	Mgr. Nikola Bouchalová
	Pavλίna Doležalová
	Jarmila Masárová
	Ing. Miroslava Štefanová

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

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

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

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

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

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Karlovarského 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), 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 178 150 118 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, zákazu diskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové

- hodnotě 53 758 718 Kč včetně 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,
 - kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví,
 - analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajských dotačních programů „Dotační program pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na podporu památek zapsaných na seznamu světového kulturního a přírodního dědictví UNESCO“, „Program na podporu aktivit profesionálních kulturních zařízení“, „Podpora rozvoj cyklistické infrastruktury v Karlovarském kraji“, „Program obnovy venkova - Podprogram 1“ a „Individuální dotace“ na kontrolním vzorku 15 žádostí v celkové hodnotě 20 535 000 Kč,
 - nastavení procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 a vypořádání výsledků provedené inventarizace.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny 2 nedostatky v oblasti působnosti § 13 odst. 2 písm. b) bodu 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):

1) Nedostatek při vyplácení příspěvků na ubytování uprchlíků z Ukrajiny byl vyhodnocen jako izolovaný, způsobený chybou lidského faktoru při provádění předběžné kontroly před vznikem závazku. Na systémové úrovni došlo k následnému zavedení a využívání systému HUMPO, jež do značné míry zautomatizoval administrativní úkony související s vyplácením příspěvků a tím eliminoval možnost vzniku chyby v důsledku selhání lidského faktoru.

2) Předmětem dalšího zjištění byla skutečnost, že z krajského rozpočtu došlo na základě smlouvy s cestovní kanceláří k vyplácení příspěvků na snížení nákladů na charterové lety (dále jen „příspěvek“) realizované z letiště Karlovy Vary do dovolenkové destinace v Turecku. Kontrolní skupina prostřednictvím kontrolního zjištění upozornila kraj, že v rámci takového rozpočtového výdaje dochází v dané formě de facto k výplatě veřejné podpory mimo rámec pravidel pro její možné poskytnutí.

V návaznosti na uvedené zjištění kontrolovaná osoba deklarovala, že v dosavadním způsobu provádění operací nebude pokračováno, přičemž kontrolní skupina MF dále upozornila, aby za účelem minimalizace rizik souvisejících s nesprávným posouzením charakteru chystaných výdajových operací s potenciální vazbou na veřejnou finanční podporu, byla v budoucnu prováděna konzultace s Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“), jež má na základě zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje v platném znění, v dané oblasti poradenskou a konzultační funkci. Dle zjištěných informací konzultace s ÚOHS v této věci provedena nebyla.

Kraj v návaznosti na kontrolní zjištění přijal určité opatření spočívající v tom, že již nevyplácí příspěvky cestovním kancelářím přímo ze svého rozpočtu, ale poskytl mimořádný členský příspěvek do Sdružení Karlovarského kraje pro rozvoj leteckých linek, z. s. (dále jen „Sdružení“) IČO: 04262972. Kraj na základě usnesení zastupitelstva č. ZK 223/04/23 ze dne 24. 4. 2023 přispěl Sdružení částkou 3 050 000,- Kč, přičemž schválení příspěvku daný orgán zpřesnil textem cit.: „*na charterové lety v roce 2023*“ (na toto rozhodnutí se pak zrcadlově odkazují i příslušné úvodní texty partnerských smluv mezi Sdružením a cestovními kancelářemi). Orgán kraje touto doplňkovou textací ke schválení členského příspěvku tak přímo vymezil účel použití daných finančních prostředků. V roce 2023 Sdružení poskytlo příspěvky na základě smluv o spolupráci dvěma cestovním kancelářím.

Z pohledu kontrolní skupiny MF přijal kraj určitou formu opatření tím, že již nedochází k vyplácení finančních prostředků z rozpočtu kraje cestovním kancelářím, nicméně děje se tak přeneseně přes subjekt, jehož je kraj, vedle statutárního města Karlovy Vary a Letiště Karlovy Vary s.r.o., jedním ze tří členů. Kraj má rovněž rozhodný vliv ve společnosti Letiště Karlovy Vary s.r.o., kde vlastní 100% obchodní podíl. V kontextu přenesení finančního toku přes Sdružení vyvstává otázka tzv. přičitatelnosti opatření veřejnému orgánu (tj. přičitatelnost rozhodnutí Sdružení orgánu veřejné správy o tom, že poskytne konkrétní finanční kompenzaci – příspěvek na realizaci letů cestovním kancelářím). Ze Sdělení Evropské Komise o pojmu státní podpora uvedeném v čl. 107 odst. 1 SFEU, (2016/C 262/01), 19. 7. 2016, bod 39 a násl.) vyplývá, že v případech, kdy orgán veřejné moci poskytne určitému příjemci výhodu, lze toto opatření z definice přičíst veřejnému orgánu, a to i v případě, kdy dotyčný orgán požívá právní nezávislosti na ostatních orgánech veřejné moci. Totéž platí v případě, kdy orgán veřejné moci pověří soukromý či veřejnoprávní subjekt správou opatření, jímž se poskytuje určitá výhoda. Přičitatelnost je však méně zjevná, je-li výhoda poskytnuta prostřednictvím veřejných podniků^[1]. V daném kontextu tak kontrolní skupina MF spatřuje přičitatelnost rozhodnutí kraje jakožto orgánu veřejné správy, jelikož Sdružení, jehož prostřednictvím byl příspěvek poskytnut, musel zohlednit pokyn vydaný usnesením krajského zastupitelstva, které určilo účel použití členského příspěvku.

V návaznosti na realizované opatření tak kontrolní skupina MF upozorňuje, že i po přijetí krajem specifikovaného opatření zůstávají potenciálně platná určitá právní rizika pro kraj, Sdružení, i cestovní kanceláře vyplývající ze skutečnosti, že takto prováděná hospodářská operace (vyplácení příspěvků) není vedena v režimu souladném s pravidly pro poskytování veřejné podpory.

^[1] „veřejným podnikem“ se dle čl. 2 písm. b) směrnice Komise 2006/111/ES ze dne 16. listopadu 2006 o zprůhlednění finančních vztahů mezi členskými státy a veřejnými podniky a o finanční průhlednosti uvnitř jednotlivých podniků (Úř. věst. L 318, 17. 11. 2006, s. 17) rozumí „jakýkoli podnik, nad nímž může veřejná moc přímo nebo nepřímo vykonávat rozhodující vliv vlastnictvím takového podniku, svou finanční účastí v něm nebo pravidly, jimiž je řízen.“

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., vyjma rizika, na které je upozorňováno v rámci kontroly plnění opatření popsané v textu výše.

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	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	4,34 %
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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení obdrženého sdělení kontaktní osoby k Návrhu zprávy dne 26. 4. 2024.

Praha 29. 4. 2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lukáš Brabenec
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Mgr. Nikola Bouchalová

ukončen služební poměr

.....

Pavλίna Doležalová

.....

Jarmila Masárová

.....

Ing. Miroslava Štefanová

.....

Přílohy

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

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