



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2025

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 2025

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2025 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-30655/2025/1702-3 ze dne 1. 7. 2025.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 3. 11. 2025 do 28. 11. 2025
2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 16. 2. 2026 do 8. 4. 2026

Dílčí přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje byla provedena kombinovanou formou, tj. kontrolní a související administrativní úkony byly prováděny jak z místa výkonu služby v prostorách Ministerstva financí, tak v sídle kontrolované osoby na adrese Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary (3. – 6. 11. 2025 a 2. – 5. 3. 2026).

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-30655/2025/1702-2 dne 1. 7. 2025.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

| | |
|---|--------------------------|
| kontrolor pověřený řízením přezkoumání: | Ing. Lukáš Brabenec |
| kontroloři: | Pavína Doležalová |
| | Jarmila Masárová |
| | Pavla Suchopárková |
| | 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 a 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, která je jeho 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 2025 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 v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti a nabývání příjmů na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 229 782 042,43 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 101 650 737,60 Kč včetně DPH,

- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajských dotačních programů „Program rozvoje konkurenceschopnosti Karlovarského kraje – Startovací vouchery“, „Program na podporu kulturních aktivit“, „Program na podporu vzdělávání dětí a mládeže v kultuře“ a individuálních dotací na kontrolním vzorku 14 žádostí v celkové hodnotě 4 015 500 Kč,
- analýzou procesů vedoucích k ověření provedení finančního vypořádání poskytnutých dotací z krajských dotačních programů „Program rozvoje konkurenceschopnosti Karlovarského kraje – Startovací vouchery“, „Program na podporu kulturních aktivit“, „Program na podporu vzdělávání dětí a mládeže v kultuře“ a individuálních dotací na kontrolním vzorku 10 vyúčtování v celkové hodnotě 2 317 500 Kč,
- nastavením procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2025 a vypořádáním výsledků provedené inventarizace.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2025

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- **chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Při kontrole faktur ag. číslo 202501133 a 202502054 od dodavatele BENT s.r.o. za „realizaci expozice na národním potravinářském veletrhu CZECH FOOD EXPO 2025“ v hodnotě 159 000,- Kč a „realizaci expozice na Zemi živelce 2025 v termínu od 21. 8. - 26. 8. 2025“ v hodnotě 195 239,55 Kč bylo mimo jiné prověřováno, zda byly dodrženy postupy stanovené vnitřním předpisem č. 02/2022 "Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Karlovarským krajem a jeho příspěvkovými organizacemi".

Součástí podkladů předložených při kontrole na místě bylo následující vyjádření: *„Karlovarský kraj se účastní na Výstavišti České Budějovice dvou veletrhů – od roku 2018 veletrhu Země živelka, kde se v letošním roce prezentoval již posedmé a národního potravinářského veletrhu CZECH FOOD EXPO, kde proběhla účast podruhé. Od roku 2018 realizuje stánek firma Bent s.r.o. se sídlem na výstavišti v Č. Budějovicích. Vizualizaci stánku zasíláme také přílohou. Každoročně je používána pro prezentaci na Zemi živelce i nyní na CZECH FOOD EXPO tatáž konstrukce stánku. Aktualizuje se v případě potřeby pouze grafika. Z tohoto důvodu nedokládáme na výběr dodavatele průzkum trhu. Před konáním veletrhu firma zajistí realizaci/postavení stánku, ve spolupráci s odborem ŽP se upraví vizualizace a grafika dle potřeby, po ukončení akce firma stánek složí a uskladní. Stánek je uskladněn přímo na výstavišti, neřeší se náklady na dopravu. V případě akutní potřeby řešit nějaký*

nedostatek na stánku nebo jiný problém v době konání veletrhu je výhodou, že je sídlo firmy přímo v areálu výstaviště.“

Dle článku X. odst. 1. Předpisu Rady kraje č. 02/2022, který platí pro zadávání veřejných zakázek na dodávky a služby, jejichž předpokládaná hodnota je vyšší než 100 tis. Kč a nepřesahuje 500 tis. Kč, „je pověřený zaměstnanec zadavatele povinen prokazatelně doložit průzkum trhu či poptávku minimálně u 3 dodavatelů.“

Související usnesení č. RK 200/02/25 a RK 201/02/25 obsahují souhlas s prezentací kraje na veletrzích, schválení přihlášek a celkových nákladů ve výši maximálně 450 000,- Kč a 700 000,- Kč včetně DPH. O způsobu zadání jednotlivých položek nákladů v usneseních ani v důvodových zprávách není zmínka, ani udělena výjimka. Povaha výdajů přitom není nikterak specifická a nevytváří překážku pro účast jiných dodavatelů. Provedení průzkumů trhu i s účastí vybraného dodavatele bylo možné.

Neprovedením průzkumů trhu před realizací objednávek došlo k porušení článku X. odst. 1 Předpisu Rady kraje č. 02/2022 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Karlovarským krajem a jeho příspěvkovými organizacemi. Ještě v průběhu kontroly přijal krajský úřad nápravná a preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu chyby spočívající v provedení průzkumu trhu na danou akci v roce 2026 a opětovným připomenutím této povinnosti vyplývající z interního předpisu zaměstnancům úřadu.

• **nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

V rámci zadání nadlimitní veřejné zakázky „Stavební úpravy pro osazení PET - CT - nemocnice Karlovy Vary“ se systémovým číslem P25V00000017 došlo k porušení ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZZVZ").

Při kontrole bylo zjištěno, že zadavatel neodeslal "Oznámení o výsledku zadávacího řízení" k uveřejnění v souladu s § 126 ZZVZ ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy způsobem stanoveným § 212 ZZVZ. Smlouva byla uzavřena dne 9. 4. 2025, "Oznámení" bylo odesláno do věstníku veřejných zakázek až dne 11. 8. 2025 a zveřejněno 12. 8. 2025.

Na základě výzvy podal kraj dne 21. 11. 2025 toto vysvětlení:

„Zadavatel si je vědom, že nedošlo k částečnému splnění povinnosti, kdy neodeslal oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 ZZVZ do 30 dnů od uzavření smlouvy. Pověřený pracovník měl v zákonné lhůtě daný formulář připravený ve Věstníku veřejných zakázek, bohužel však nedošlo k jeho odeslání ve stanovené lhůtě 30 dnů od uzavření smlouvy. Jednalo se neúmyslné opomenutí, ke kterému došlo s ohledem na pracovní vytížení a v době probíhající reorganizace odborů, kdy oddělení veřejných zakázek bylo přeřazeno pod jiný odbor. Současně pověřený pracovník vyřizoval souběžně několik náročných zakázek, a tím pádem mylně zaměnil připravený formulář za odeslaný. Zadavatel následně s ohledem na nastavené vnitřní kontrolní mechanismy sám zjistil toto nedopatření a daný formulář neprodleně odeslal. Zadavatel si je této chyby vědom, nicméně považuje za nutné zdůraznit, že tato chyba byla odhalena vnitřními kontrolními mechanismy, když v rámci prevence opakování této chyby nastavil v rámci oddělení veřejných zakázek častější kontrolu plnění tohoto druhu povinností. Zadavatel si je vědom skutečnosti, že nastavené pravidlo je dáno zájmem, aby zadavatel včas odeslal k uveřejnění

oznámení o výsledku zadávacího řízení a umožnil tak následnou kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky ze strany veřejnosti.

Zadavatel však sám svým jednáním přispěl k nápravě vadného stavu a publicita výsledku zadávacího řízení byla dodržena. Zadavatel navíc upozorňuje, že v zákonné lhůtě došlo ke zveřejnění písemné zprávy zadavatele k dané veřejné zakázce, konkrétně ke dni 22. 04. 2025 (viz příloha), kde byly informace o výsledku a uzavření smlouvy zveřejněny pod danou zakázkou na profilu zadavatele E-ZAK, tedy přístupné veškeré veřejnosti. Byť tedy v zákonné lhůtě nebyla splněna samotná povinnost zveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení, informace, které tato listina obsahuje a na kterých právě stojí veřejný zájem na kontrole hospodaření s veřejnými prostředky, zveřejněny byly. Zadavatel je tak přesvědčen, že intenzita újmy s ohledem na veřejnou kontrolu, hospodaření nebo transparentnost byla způsobena v míře zcela minimální.“

Vysvětlení zadavatele lze pochopit, nicméně pouze zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele není dostačující. Obě povinnosti, jak zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele tak odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení, je zadavatel povinen dodržet nezávisle na sobě, neboť jejich nesplnění je každé samostatně v § 269 odst. 1 písm. a) a e) vymezeno jako přestupek.

Popsaný postup zadavatele tedy zakládá podezření ze spáchání přestupku podle ustanovení § 269 odst. 1 písm. a) ZZVZ. Věcně příslušným správním orgánem k rozhodnutí, zda bude na základě závěrů z přezkoumání hospodaření zahájeno navazující správní řízení, je Úřad pro ochranu hospodářské soutěže, kterému bude zjištění předáno v souladu s povinností vyplývající Ministerstvu financí z § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Zadavatel uvedený nedostatek odhalil vnitřními kontrolními mechanismy a v rámci prevence této chyby do budoucna nastavil, dle svého vyjádření, v oddělení veřejných zakázek systém častější kontroly plnění tohoto druhu povinností a požadovaný formulář bezodkladně, byť se zpožděním, uveřejnil způsobem podle § 212 ZZVZ.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2025, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byla zjištěna chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- **Neprovedení průzkumu trhu (Podrobně viz str. 4 - 5)**

Neprovedením průzkumů trhu před realizací objednávek na „realizaci expozice na národním potravinářském veletrhu CZECH FOOD EXPO 2025“ v hodnotě 159 000,- Kč a „realizaci expozice na Zemi žitelce 2025 v termínu od 21. 8. - 26. 8. 2025“ v hodnotě 195 239,55 Kč došlo k porušení článku X. odst. 1 Předpisu Rady kraje č. 02/2022 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Karlovarským krajem a jeho příspěvkovými organizacemi.

Dále byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v:

- **Pozdním odesláním oznámení o výsledku zadávacího řízení (Podrobně viz str. 5 - 6)**

Zadavatel neodeslal "Oznámení o výsledku zadávacího řízení" k uveřejnění v souladu s § 126 ZZVZ ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy způsobem stanoveným § 212 ZZVZ. Smlouva byla uzavřena dne 9. 4. 2025, "Oznámení" bylo odesláno do věstníku veřejných zakázek až dne 11. 8. 2025.

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):

- neuveřejněním dokumentů v souladu se ZZVZ se může kraj dopustit přestupku.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

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

| | |
|--|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje | 0,55 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu kraje | 3,59 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje | 0 % |

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

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. Kontrolní skupina v této souvislosti uvádí, že kraj již v průběhu kontroly přijal určitá nápravná opatření či opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatku. Zmíněná opatření již byla kontrolní skupině MF komunikována a z tohoto důvodu je povinnost kraje v kontextu výše zmíněných ustanovení zákona, považována za splněnou. Funkčnost a přiměřenost nápravných opatření může být předmětem kontroly v příštích obdobích.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení obdržného vyjádření k Návrhu zprávy předložené kontaktní osobou dne 30. 4. 2026.

Praha 4. 5. 2026

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lukáš Brabenec
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Pavλίna Doležalová

..... nepřítomna

Jarmila Masárová

.....

Pavla Suchopárková

.....

Ing. Miroslava Štefanová

.....

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2025
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno