

Ústecký kraj

Krajský úřad

odbor kontroly

Datum: 21.02.2024
Spisová značka: KUUK/001043/2024/4
Číslo jednací: KUUK/020800/2024
UID: kuukes92086863
Vyřizuje/linka: Ing. Martina Škvárová/207
E-mail: skvarova.m@kr-ustecky.cz
Počet listů/příloh: 16/8

PROTOKOL O KONTROLE

Na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u organizace:

**Krajská majetková, příspěvková organizace
Tolstého 1232/37
400 03 Ústí nad Labem
IČ 00829048,**

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednala:

Ing. Miluše Srbková, MBA, ředitelka organizace (dále jen „kontrolovaná osoba“).

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Martina Škvárová,	osobní číslo	vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Alena Kosová,	osobní číslo	kontrolující,
Ing. Martina Hasenöhrllová Garlíková,	osobní číslo	kontrolující,
Ing. Stanislava Šímová,	osobní číslo	kontrolující,
Ing. Petra Kršňáková,	osobní číslo	kontrolující,
Ing. Jana Nováková,	osobní číslo	kontrolující,
Ing. Vladimíra Paillová,	osobní číslo	kontrolující,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole za období roku 2021, 2022 a 2023 (oblast veřejných zakázek).

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 03.01.2024 doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. KUUK/001069/2024 kontrolované osobě do datové schránky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 31.01.2024 ukončení kontroly na místě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Cílem kontroly bylo ověřit hospodaření organizace a současně ověřit dodržování obecně závazných právních norem, pokynů zřizovatele a vnitřních předpisů organizace v oblasti veřejných zakázek.

Kontrola zaúčtovaných a platných dokladů byla provedena v oblasti veřejných zakázek a registru smluv za období roku 2021, 2022 a 2023 (dále jen „kontrolované období“) za středisko Krajská majetková u vybraných dodavatelů Amro s.r.o., IČ 04853369; JABLOTRON SECURITY a.s., IČ 28501861; Jan KALINA, IČ 71316515; OKIM spol. s r.o., IČ 48290980; Roman Štěrba, IČ 11452901; Sector service s.r.o., IČ 02815508; Seis, s.r.o., IČ 02088029; Vladimíra Nováková, IČ 69290881; Zdravý počítač s.r.o., IČ 48584011, za období roku 2021 za středisko statek Jezerka u vybraného dodavatele AGRALL zemědělská technika, IČ 25325329 a JAMPL-PSV s.r.o., IČ 2501408, a za období od 01.01.2021 do 30.06.2021 za středisko Lužická nemocnice Rumburk u vybraných dokladů uvedených v Příloze č. 1 – Seznam vybraných dokladů.

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

I. Nastavení vnitřního kontrolního systému

Řídící kontrola

Pravidla vnitřního kontrolního systému z hlediska ustanovení § 25, 26 a 27 zákona o finanční kontrole byla v organizaci nastavena vnitřními předpisy:

- pro rok 2021 „**Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace**“ včetně příloh, ve kterých nebyl uveden datum vyhotovení, účinnost a platnost těchto dokumentů. Funkcí příkazce operace byla stanovena ředitelka organizace a jí pověření vedoucí zaměstnanci. Funkcí správce rozpočtu byl pověřen vedoucí ekonomického útvaru (ekonom) a hlavní účetní byl pověřen účetní organizace. Organizace si stanovila zástup funkcí operativně,
- pro rok 2022 a 2023 „**Směrnice o finanční kontrole**“ včetně příloh, s účinností od 01.01.2022 a od 01.01.2023. Funkcí příkazce operace byla stanovena ředitelka organizace a jí pověření zaměstnanci. Sloučenou funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní byla pověřena účetní organizace. Organizace si stanovila zástup funkcí operativně.

Dále byly organizací předloženy podpisové vzory zaměstnanců platné pro rok 2021, 2022 a 2023.

Kontrolou oblasti příjmových a výdajových operací uvedených v jednotlivých částech protokolu byla ověřena funkčnost vnitřního kontrolního systému a bylo zjištěno:

I. 1. Porušení

- **§ 13 odst. 1, 2, 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“):
„Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazků orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.“
„Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří a) Nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, ...“
„Je-li kontrolní postup podle odstavce 2 ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.“
- **Čl. IV bodu 1 Směrnice o finanční kontrole:**
„Řídící kontrolu provádí ředitel jako příkazce operace a zaměstnanci příspěvkové organizace pověřeni ředitelem příspěvkové organizace v rozsahu svého pověření.“

tím, že příkazce operace nepotvrdil svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku. V případě výdajů uskutečněných na základě níže uvedených podkladů nebylo možné ověřit, jak byla ze strany příkazce operace zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazků orgánu veřejné správy a zda schvalovací postupy řídicí kontroly před vznikem závazků probíhaly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Jednalo se např. o:

1) v roce 2022

- objednávku č. 11/2022 ze dne 02.03.2022 na systémové práce KOSYS v síti – oprava ve mzdách, hlášení na ČSSZ,
- objednávku č. 37/2022 ze dne 31.03.2022 na servis čistírny odpadních vod,
- objednávku č. 162/2022 ze dne 19.09.2022 na dodávku papíru Minolta Standard bílý A4,

2) v roce 2023

- objednávku č. 241/2023 ze dne 22.08.2023 na mimořádnou údržbu EZS, Jateční ul., Teplice – porucha alarmu.

I. 2. Porušení

➤ **§ 14 odst. 1 a 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb.:**

„Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.“

„Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy, ...“

tím, že příkazce operace vystavil pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předal jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby, bez toho, aniž by řádně prověřil správnost určení věřitele, výše a splatnosti závazku. Zjištěno u níže uvedených uhrazených faktur přijatých, ve kterých se dodavatel odkazoval:

1) v roce 2021

- na nesprávné smluvní vztahy. Jednalo se např. o fakturu č. 211362 ze dne 12.07.2021,

2) v roce 2022

- na již neplatnou objednávku č. 2017934 ze dne 28.10.2019 (platná od 10/2019 do 09/2022). Jednalo se např. o fakturu č. 221504 ze dne 05.10.2022,

3) v roce 2023

- na nesprávné smluvní vztahy. Jednalo se např. o faktury č. 231435 ze dne 04.09.2023, č. 231543 ze dne 01.11.2023, č. 231544 ze dne 01.11.2023 a č. 231545 ze dne 01.11.2023.

Dále bylo kontrolou přijatých faktur a jejich příloh zjištěno, že na předávacích protokolech byl uveden jako „přebírající: Město Lovosice, Školní 407/2, 410 30 Lovosice“. Zjištěno např. u faktury č. 221525 ze dne 26.10.2022, č. 221526 ze dne 26.10.2022 a č. 221527 ze dne 26.10.2022.

II. Veřejné zakázky, registr smluv – středisko Krajská majetková a středisko statek Jezerka

Oblast veřejných zakázek a registru smluv organizace neupravila vnitřním předpisem. Řídila se „**Pravidly pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Pravidla“), směrnici zřizovatele „**S-09/2018 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Směrnice S-09/2018“) a od 01. 05. 2022 „**Pravidly pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Pravidla 2“) a směrnici zřizovatele „**S-04/2022 - Pravidly pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Směrnice S-04/2022“). Dále se řídila zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“) a zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“).

Organizace předložila kontrolní skupině vlastní evidenci veřejných zakázek:

- „Kniha objednávek 2021“ (středisko KM),
- „Seznam VZMR 1-12-2021“ (středisko statek Jezerka),
- „Kniha objednávek 2022“ (středisko KM),
- „Seznam VZMR 1-12-2022“ (středisko statek Jezerka),
- „Kniha objednávek 2023“ (středisko KM),
- „Kniha veřejných zakázek malého rozsahu do 500 000,00 Kč – leden 2023“ až „Kniha veřejných zakázek malého rozsahu do 500 000,00 Kč – prosinec 2023“ (středisko statek Jezerka).

Kontrola veřejných zakázek uvedených v Příloze č. 1 – Seznam vybraných dokladů byla provedena na základě podkladů z vlastní evidence veřejných zakázek, Tender areny, podkladů z uzavřených smluv, knih přijatých faktur, pokladních dokladů a podkladů v registru smluv.

Kontrolou oblastí veřejných zakázek a registru smluv za kontrolované období bylo zjištěno:

II. 1. Porušení

➤ Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel a Směrnice S-09/2018:

„Evidenci zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 50 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamenává do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

➤ Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:

„Evidenci veřejných zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré veřejné zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování, apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 100 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem (zvláštní evidence) a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamenává do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

tím, že organizací předložená vlastní evidence veřejných zakázek do 50 000,00 Kč, resp. do 100 000,00 Kč bez DPH, neobsahovala povinné minimální náležitosti:

- 1) za období roku 2021 byla kontrolní skupině předložena „Kniha objednávek 2021“, která neobsahovala cenu plnění s DPH a druh veřejné zakázky,
- 2) za období roku 2022 byla kontrolní skupině předložena „Kniha objednávek 2022“, která neobsahovala cenu plnění bez DPH a druh veřejné zakázky,
- 3) za období roku 2023 byla kontrolní skupině předložena „Kniha objednávek 2023“, která neobsahovala druh veřejné zakázky.

II. 2. Porušení

➤ Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel a Směrnice S-09/2018:

„Evidenci zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování, apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 50 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamenává do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

➤ Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:

„Evidenci veřejných zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré veřejné zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování, apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 100 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem (zvláštní evidence) a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamená do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

tím, že organizace v předložené vlastní evidenci veřejných zakázek do 50 000,00 Kč, resp. 100 000,00 Kč bez DPH, neevidovala veškeré veřejné zakázky. Jednalo se např. o:

- 1) v roce 2021 („Kniha objednávek 2021“)
 - pokladní doklad č. 211063 ze dne 05.05.2021, ve výši 20 617,00 Kč s DPH, za nákup přívěsu za auto,
 - fakturu č. 211470 ze dne 02.09.2021, ve výši 59 167,19 Kč (48 898,50 Kč bez DPH), za sekání travního porostu,
 - fakturu č. 211471 ze dne 01.09.2021, ve výši 59 916,78 Kč (49 518,00 Kč bez DPH), za sekání travního porostu,
- 2) v roce 2022 („Kniha objednávek 2022“)
 - pokladní doklad č. 221140 ze dne 07.10.2022, ve výši 7 479,00 Kč s DPH, za opravu přívěsného vozíku,

3) v roce 2023 („Kniha objednávek 2023“)

- pokladní doklad č. 231065 ze dne 02.06.2023, ve výši 5 063,00 Kč s DPH, za nákup čistících prostředků.

II. 3. Porušení

➤ **Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel a Směrnice S-09/2018:**

„Evidenci zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 50 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamenává do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 50 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

➤ **Čl. 11 bodu 11.3 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:**

„Evidenci veřejných zakázek zadávaných p. o. podléhají veškeré veřejné zakázky s výjimkou běžného nákupu (tj. nákupu v maloobchodě, uzavírání smluv o přepravě, o ubytování, apod.) za hotové nebo na platební karty, kde se uzavírá ústní kupní smlouva a dokladem o uzavřené smlouvě a poskytnutí plnění je daňový doklad – faktura, účtenka, jízdenka, letenka, vstupenka, apod., a to do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci zakázek si vede každá p. o. a to tak, že zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 100 000 Kč eviduje povinně v Tender areně a zakázky s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. buď v Tender areně, nebo jiným vhodným způsobem (zvláštní evidence) a to tak, aby byla kdykoli schopna poskytnout seznam všech takto evidovaných zakázek svodnému odboru. Tato zvláštní evidence bude povinně obsahovat minimálně: číslo VZ, název, stručný popis, druh veřejné zakázky, vybraného dodavatele a cenu plnění bez DPH a vč. DPH. Gestor průběžně zaznamenává všechny provedené úkony probíhajícího zadávacího/výběrového řízení, a ihned po uzavření smlouvy nebo rozhodnutí o zrušení zadávacího/výběrového řízení zaznamená do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího/výběrového řízení, a to i v případě zrušení/nezahájení a jeho důvodu. Ve zvláštní evidenci zakázek s předpokládanou hodnotou do 100 000 Kč vč. pak p. o. zaznamenává minimálně údaje uvedené výše.“

tím, že organizace neevidovala zakázky s předpokládanou hodnotou vyšší jak 50 000,00 Kč, resp. 100 000,00 Kč bez DPH povinně v Tender areně. Průběžně nezaznamenávala provedené úkony probíhajícího výběrového řízení a ihned po uzavření smlouvy nezaznamenala do evidence veřejných zakázek v Tender areně výsledek zadávacího řízení. Zjištěno např. u:

1) v roce 2021

- faktury č. 211058 ze dne 01.02.2021 v celkové výši 166 544,40 Kč (137 640,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- faktury č. 211114 ze dne 01.03.2021 v celkové výši 150 427,20 Kč (124 320,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- faktury č. 211594 ze dne 01.11.2021 v celkové výši 166 544,40 Kč (137 640,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,

2) v roce 2022

- faktury č. 221548 ze dne 01.11.2022 v celkové výši 298 480,00 Kč (246 678,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,

- „Smlouvy o dílo č. 07/2022“ ze dne 21.03.2022, Seis, s.r.o., IČ 02088029, předmět díla „Likvidace černé skládky, úklid celého areálu hraničního přechodu Horní Jindřichov“, smluvní plnění 240 306,00 Kč (198 600,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- „Smlouvy o dílo č. 17/2022“ ze dne 23.05.2022, Seis, s.r.o., IČ 02088029, předmět díla „Likvidace černé skládky, úklid celého areálu hraničního přechodu Jiříkov - Rumburk“, smluvní plnění 288 683,01 Kč (238 581,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,

3) v roce 2023

- „Smlouvy o dílo č. 072/2023“ ze dne 08.11.2023, Seis, s.r.o., IČ 02088029, předmět díla „Oprava podlah v depozitu muzea“, smluvní plnění 375 662,00 Kč (310 464,00 Kč bez DPH), výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- „Smlouvy o službách“ ze dne 26.06.2023, včetně Přílohy č. 1, Jan Kalina, IČ 71316515, předmět služby „Servis a podpora WIFI“, smluvní plnění 9 700,00 Kč bez DPH/měsíc, s účinností od 01.07.2023 do 30.06.2025, výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- „Smlouvy o službách“ ze dne 26.06.2023, včetně Přílohy č. 1, Jan Kalina, IČ 71316515, předmět služby „Outsourcing IT služeb“, smluvní plnění 20 650,00 Kč bez DPH/měsíc, s účinností od 01.07.2023 do 30.06.2024, výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán,
- „Smlouvy o službách“ ze dne 26.06.2023, včetně Přílohy č. 1, Jan Kalina, IČ 71316515, předmět služby „Podpora a servis kamerových systémů“, smluvní plnění 20 800,00 Kč bez DPH/měsíc, s účinností od 01.07.2023 do 30.06.2025, výsledek do Tender areny nebyl ke dni kontroly zaznamenán.

II. 4. Porušení

➤ Čl. 9 bodu 9.5 Pravidel a Směrnice S-09/2018:

„... Z toho důvodu se u VZMR do 50 tis. Kč bez DPH doporučuje používat vzory výzvy s výhradou, u VZMR s cenou vyšší než 50 tis. Kč bez DPH, u kterých musí být vždy uzavřena písemná smlouva, se použije uvedený vzor s výhradou povinně vždy.“

➤ Čl. 9 bodu 9.5 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:

„... Z tohoto důvodu se u VZMR do 50 tis. Kč bez DPH, pokud nejsou zadány přímým zadáním s vystavením objednávky, doporučuje používat vzory výzvy s výhradou, u VZMR s cenou vyšší než 50 tis. Kč bez DPH, u kterých musí být vždy uzavřena písemná smlouva, se použije uvedený vzor s výhradou povinně vždy.“

tím, že organizace u VZMR s cenou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH **neuzavřela písemnou smlouvu**, zjištěno např. u:

1) v roce 2021

- objednávky č. F2021 ze dne 18.03.2021, dodavatel JAMPL-PSV s.r.o., IČ 25014081, ve výši 205 257,79 Kč (neplátce DPH) na rekonstrukci učebny,
- objednávky č. F2021013 ze dne 22.03.2021, dodavatel JAMPL-PSV s.r.o., IČ 25014081, ve výši 240 647,70 Kč (neplátce DPH) na stavební úpravy drůbežárny,
- objednávky č. 2020968 ze dne 07.09.2021, dodavatel Jan Kalina, IČ 71316515, ve výši 190 000,00 Kč (neplátce DPH) na opravu zálohovacího stroje,
- objednávky č. 210125 ze dne 06.10.2021, dodavatel Roman Štěrba, IČ 11452901, ve výši 233 879,69 Kč (193 289,00 Kč bez DPH) na opravu střechy Liběšice,
- objednávky č. 2020970 ze dne 03.12.2021, dodavatel OKIM spol. s r.o., IČ 48290980, ve výši 702 873,06 Kč (580 886,83 Kč bez DPH) na pořízení nového osobního automobilu zn. Škoda,

2) v roce 2022

- objednávky č. 36/2022 ze dne 30.03.2022, dodavatel Vladimíra Nováková, IČ 69290881, ve výši 51 050,00 Kč (neplátce DPH) na likvidaci černé skládky,
- objednávky č. 88/2022 ze dne 24.06.2022, dodavatel Vladimíra Nováková, IČ 69290881, ve výši 54 050,00 Kč (neplátce DPH) na úklid cyklostezky,

- objednávky č. 109/2022 ze dne 24.07.2022, dodavatel Vladimíra Nováková, IČ 69290881, ve výši 54 050,00 Kč (neplátce DPH) na úklid cyklostezky,
- objednávky č. 125/2022 ze dne 24.08.2022, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 131 760,00 Kč (108 892,56 Kč bez DPH) na ostrahu areálu Horní Jindřichov v měsíci září 2022,
- objednávky č. 152/2022 ze dne 20.09.2022, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 131 760,00 Kč (108 892,56 Kč bez DPH) na ostrahu areálu Horní Jindřichov v měsíci říjen 2022,
- objednávky č. 158/2022 ze dne 28.09.2022, dodavatel Lubomír Frieser, IČ 64017761, ve výši 278 638,80 Kč (230 280,00 Kč bez DPH) na výměnu kondenzačního kotle,

3) v roce 2023

- objednávky č. 1/2023 ze dne 04.01.2023, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 131 760,53 Kč (108 893,00 Kč bez DPH) na ostrahu areálu Horní Jindřichov,
- objednávky č. 35/2023 ze dne 10.01.2023, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 300 261,50 Kč (248 150,00 Kč bez DPH) na opravu schodů Nástup nemocnice Most,
- objednávky č. 244/2023 ze dne 25.08.2023, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 108 900,00 Kč (90 000,00 Kč bez DPH) na ostrahu areálu Duchcov v režimu 24 hodin,
- objednávky č. 266/2023 ze dne 27.09.2023, dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029, ve výši 108 900,00 Kč (90 000,00 Kč bez DPH) na ostrahu areálu Duchcov v režimu 24 hodin.

II. 5. Porušení

➤ § 5 odst. 2 zákona o registru smluv:

„Osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

➤ Čl. 9 bodu 9.7 Pravidel a Směrnice S-09/2018:

„Smlouvy nad 50 000 Kč bez DPH mimo stanovených výjimek je gestor povinen podle ZORS zveřejnit do 30 dnů od uzavření v registru smluv, ...“

➤ Čl. 9 bodu 9.7 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:

„Smlouvy nad 50 000 Kč bez DPH mimo stanovených výjimek je gestor povinen podle ZORS zveřejnit do 30 dnů od uzavření v registru smluv, ...“

tím, že organizace:

a) nezveřejnila smlouvu (resp. oboustranně akceptovatelnou objednávku) v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy (resp. objednávky). Jednalo se např. o:

1) v roce 2021

- objednávku č. 210125 ze dne 06.10.2021 - faktura č. 211666 ze dne 16.12.2021 ve výši 233 879,69 Kč (193 289,00 Kč bez DPH),

2) v roce 2022

- objednávku č. 36/2022 ze dne 30.03.2022 – faktura č. 221198 ze dne 13.04.2022 ve výši 51 050,00 Kč (neplátce DPH),
- objednávku č. 88/2022 ze dne 24.06.2022 – faktura č. 221383 ze dne 01.08.2022 ve výši 54 050,00 Kč (neplátce DPH),
- objednávku č. 109/2022 ze dne 24.07.2022 – faktura č. 221385 ze dne 31.07.2022 ve výši 54 050,00 Kč (neplátce DPH),

3) v roce 2023

„Smlouvu o strážní služby v objektu Údlice č. 2/2023“ ze dne 30.12.2022 včetně Přílohy č. 1, ve výši 226,00 Kč (187,00 Kč bez DPH)/1 hod., dodavatel Seis, s.r.o., IČ 02088029 (fakturace za období 1/2023 ve výši 168 344,88 Kč, z toho ve výši 139 128,00 Kč bez DPH, faktura č. 231051 ze dne 01.02.2023).

b) nezveřejnila smlouvu v registru smluv, na kterou bylo na fakturách přijatých odkazováno a kterou ke dni kontroly nepředložila. Jednalo se o „Fyzickou ostrahu prováděnou jednou strážnou osobou v rozsahu každý den, tj. vč. sobot a nedělí – v objektu areál Údlice“ např.:

- 1) v roce 2021
 - faktura č. 211058 ze dne 01.02.2021 v celkové výši 166 544,40 Kč (137 640,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 211114 ze dne 01.03.2021 v celkové výši 150 427,20 Kč (124 320,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 211594 ze dne 01.11.2021 v celkové výši 166 544,40 Kč (137 640,00 Kč bez DPH),
- 2) v roce 2022
 - faktura č. 221119 ze dne 08.03.2022 v celkové výši 152 053,44 Kč (125 664,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 221180 ze dne 01.04.2022 v celkové výši 168 344,88 Kč (139 128,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 221241 ze dne 02.05.2022 v celkové výši 162 914,40 Kč (134 640,00 Kč bez DPH),
- 3) v roce 2023
 - faktura č. 231095 ze dne 28.02.2023 v celkové výši 152 053,44 Kč (125 664,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 231214 ze dne 19.04.2023 v celkové výši 168 344,88 Kč (139 128,00 Kč bez DPH),
 - faktura č. 231231 ze dne 03.05.2023 v celkové výši 162 914,40 Kč (134 640,00 Kč bez DPH).

Dle ustanovení **§ 7 odst. 1 zákona o registru smluv** platí, že nebyla-li smlouva (objednávka), na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, že je zrušena od počátku.

Při kontrole registru smluv bylo kontrolní skupinou dále zjištěno, že organizace v roce 2022:

- uvedla v kolonce „hodnota bez DPH“ výši plnění s DPH (např. ID smlouvy 18617939),
- neuvedla v kolonce „hodnota bez DPH“ výši plnění (např. ID smlouvy 19958271, 20293681).

II. 6. Porušení

➤ **§ 16 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb.:**

„Zadavatel stanoví předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Předpokládanou hodnotou veřejné zakázky je zadavatelem předpokládaná výše úplaty za plnění veřejné zakázky vyjádřená v penězích. Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se nezahrnuje daň z přidané hodnoty.“

„Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zahrne hodnota všech plnění, která mohou vyplývat ze smlouvy na veřejnou zakázku, není-li dále stanoveno jinak.“

➤ **Čl. 2 bodu 2.4 Pravidel a Směrnice S-09/2018:**

„Zadavatel je povinen před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení nebo před přímým zadáním VZMR stanovit předpokládanou hodnotu veřejné zakázky (předpokládaná hodnota se dle ZZVZ a pro potřeby těchto pravidel uvádí vždy bez DPH), která musí být s uvedením postupu, jak byla stanovena, uvedena v důvodové zprávě návrhu na zahájení zadávacího nebo výběrového řízení nebo návrhu na přímé zadání VZMR. U VZMR se předpokládaná hodnota před zahájením výběrového řízení stanovuje za účelem ověření, zda se jedná o VZMR, či VZ podlimitní, a ke správnému určení kompetencí; podle § 16 odst. 5 ZZVZ se předpokládaná hodnota VZMR stanoví k okamžiku zadání VZMR. ... Pokud je veřejná zakázka rozdělena na části, stanoví se předpokládaná hodnota podle součtu předpokládaných hodnot jednotlivých částí bez ohledu na to, zda je zakázka zadávána v jednom nebo více zadávacích/výběrových řízeních, nebo zadavatelem samostatně nebo ve spolupráci s jiným zadavatelem nebo jinou osobou. Součet předpokládaných hodnot všech částí veřejné zakázky musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti (§ 18 ZZVZ). Předpokládaná hodnota veřejné zakázky, jejímž předmětem jsou pravidelně pořizované nebo trvající dodávky nebo služby (veřejné zakázky pravidelné povahy) se stanoví jako skutečná cena uhrazená zadavatelem za dodávky a služby stejného druhu během předcházejících 12 měsíců, upravená o změny v množství nebo cenách, které lze očekávat během následujících 12 měsíců, nebo jako součet předpokládaných hodnot jednotlivých dodávek a služeb, které mají být zadavatelem zadány během následujících 12 měsíců, pokud zadavatel nemá k dispozici údaje za předchozí rok. Má-li být veřejná zakázka plněna déle, než 12 měsíců, upraví se předpokládaná hodnota podle skutečné doby plnění smlouvy (§ 19, 20 a 21 ZZVZ). ...“

➤ **Čl. 2 bodu 2.5 Pravidel a Směrnice S-09/2018:**

„Režim veřejné zakázky se určí podle její předpokládané hodnoty, pokud nejde o zjednodušený režim podle § 129 ZZVZ. Zadavatel je povinen dodržet režim určený při zahájení zadávacího řízení, a to i v případě, že by byl oprávněn použít jiný režim (§ 24 ZZVZ).

Veřejná zakázka malého rozsahu (§ 27 ZZVZ) je veřejná zakázka: ... - na služby – s předpokládanou hodnotou do 2.000.000 Kč včetně ...

Podlimitní veřejná zakázka (§26 ZZVZ) je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje limitu pro nadlimitní veřejnou zakázku a přesahuje limity pro veřejnou zakázku malého rozsahu: ... - na služby – nad 2 000 000 Kč, ale nedosáhne 5 944 000 Kč ...“

➤ **Čl. 5 bodu 5.2 Pravidel a Směrnice S-09/2018:**

„Zadavatel nesmí rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud by tím obcházel povinnosti stanovené ZZVZ (§35 ZZVZ). Obdobně zadavatel nesmí rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud by tím obcházel tato pravidla nebo kompetence stanovené v rámci rozhodování dle usnesení rady o přenosu kompetencí, u ředitelů p. o. kompetence dle zřizovací listiny.“

➤ **Čl. 2 bodu 2.4 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:**

„Zadavatel je povinen před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení nebo před přímým zadáním VZMR stanovit předpokládanou hodnotu veřejné zakázky (předpokládaná hodnota se dle ZZVZ a pro potřeby těchto pravidel uvádí vždy bez DPH), která musí být s uvedením postupu, jak byla stanovena, uvedena v důvodové zprávě návrhu na zahájení zadávacího nebo výběrového řízení nebo návrhu na přímé zadání VZMR. U VZMR se předpokládaná hodnota před zahájením výběrového řízení stanovuje za účelem ověření, zda se jedná o VZMR, či VZ podlimitní, a ke správnému určení kompetencí; podle § 16 odst. 5 ZZVZ se předpokládaná hodnota VZMR stanoví k okamžiku zadání VZMR. ... Pokud je veřejná zakázka rozdělena na části, stanoví se předpokládaná hodnota podle součtu předpokládaných hodnot jednotlivých částí bez ohledu na to, zda je zakázka zadávána v jednom nebo více zadávacích/výběrových řízeních, nebo zadavatelem samostatně nebo ve spolupráci s jiným zadavatelem nebo jinou osobou. Součet předpokládaných hodnot všech částí veřejné zakázky musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti (§ 18 ZZVZ). Předpokládaná hodnota veřejné zakázky, jejímž předmětem jsou pravidelně pořizované nebo trvající dodávky nebo služby (veřejné zakázky pravidelné povahy) se stanoví jako skutečná cena uhrazená zadavatelem za dodávky a služby stejného druhu během předcházejících 12 měsíců, upravená o změny v množství nebo cenách, které lze očekávat během následujících 12 měsíců, nebo jako součet předpokládaných hodnot jednotlivých dodávek a služeb, které mají být zadavatelem zadány během následujících 12 měsíců, pokud zadavatel nemá k dispozici údaje za předchozí rok. Má-li být veřejná zakázka plněna déle, než 12 měsíců, upraví se předpokládaná hodnota podle skutečné doby plnění smlouvy (§ 19, 20 a 21 ZZVZ). ...“

➤ **Čl. 2 bodu 2.5. Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:**

„Režim veřejné zakázky se určí podle její předpokládané hodnoty, pokud nejde o zjednodušený režim podle § 129 ZZVZ. Zadavatel je povinen dodržet režim určený při zahájení zadávacího řízení, a to i v případě, že by byl oprávněn použít jiný režim (§ 24 ZZVZ).

Veřejná zakázka malého rozsahu (§ 27 ZZVZ) je veřejná zakázka: ... - na služby – s předpokládanou hodnotou do 2.000.000 Kč včetně ...

Podlimitní veřejná zakázka (§26 ZZVZ) je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje limitu pro nadlimitní veřejnou zakázku a přesahuje limity pro veřejnou zakázku malého rozsahu: ... - na služby – nad 2 000 000 Kč, ale nedosáhne 5 610 000 Kč ...“

➤ **Čl. 5 bodu 5.2 Pravidel 2 a Směrnice S-04/2022:**

„Zadavatel nesmí rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud by tím obcházel povinnosti stanovené ZZVZ (§35 ZZVZ). Obdobně zadavatel nesmí rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud by tím obcházel tato pravidla nebo kompetence stanovené v rámci rozhodování dle usnesení rady o přenosu kompetencí, u ředitelů p. o. kompetence dle zřizovací listiny.“

tím, že organizace nestanovila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky dle předpokládaných hodnot všech plnění bez DPH, která tvoří jeden funkční celek (plnění stejného nebo srovnatelného druhu, za něž se pokládá i souhrn jednotlivých určitých relativně samostatných plnění, pokud spolu úzce souvisí) a byly zadávány v časové souvislosti (v období schváleného rozpočtu organizace).

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace níže uvedené zakázky rozdělila na části, které zadávala jednotlivě, zejména formou objednávek do 50 tis. Kč bez DPH. Jednalo se o plnění zjištěná dle „Knihy DF 2021“, „Knihy DF 2022“ a „Knihy DF 2023“ (viz Přílohy č. 3 až 8 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele), jejichž **předmětem byla** (viz Příloha č. 2 – Přehled plnění dle vybraných dodavatelů) např.:

1) likvidace černých skládek

Předmět veřejné zakázky	Dodavatel	Období			CELKEM
		2021	2022	2023	
likvidace černých skládek	Sector service s.r.o.			119 260,00 Kč	119 260,00 Kč
	Seis, s.r.o.	520 083,00 Kč	917 492,10 Kč	540 158,37 Kč	1 977 733,47 Kč
	Vladimíra Nováková		290 968,18 Kč	1 067 201,94 Kč	1 358 170,12 Kč
	Amro s.r.o.	40 906,00 Kč	42 809,92 Kč		83 715,92 Kč
CELKEM		560 989,00 Kč	1 251 270,20 Kč	1 726 620,31 Kč	3 538 879,51 Kč

2) střežení, ostraha, recepční služba

Předmět veřejné zakázky	Dodavatel	Období			CELKEM
		2021	2022	2023	
střežení, ostraha, recepční služba	Seis, s.r.o.	5 744 172,00 Kč	3 743 049,65 Kč	1 232 396,00 Kč	10 719 617,65 Kč

3) úklid, čištění

Předmět veřejné zakázky	Dodavatel	Období			CELKEM
		2021	2022	2023	
úklid, čištění	Sector service s.r.o.	76 324,00 Kč	24 200,00 Kč	187 770,00 Kč	288 294,00 Kč
	Seis, s.r.o.	1 842 486,20 Kč	1 137 164,16 Kč	698 534,69 Kč	3 678 185,05 Kč
	Vladimíra Nováková		1 978 337,62 Kč	2 803 998,15 Kč	4 782 335,77 Kč
	Amro s.r.o.	49 100,00 Kč	25 801,65 Kč	145 040,00 Kč	219 941,65 Kč
CELKEM		1 967 910,20 Kč	3 180 701,78 Kč	3 835 342,84 Kč	8 968 756,47 Kč

4) sekání travních porostů, dřeviny

Předmět veřejné zakázky	Dodavatel	Období			CELKEM
		2021	2022	2023	
sekání travních porostů, dřeviny	Sector service s.r.o.	635 639,35 Kč	41 000,00 Kč	90 000,00 Kč	766 639,35 Kč
	Seis, s.r.o.	755 024,00 Kč	1 013 412,81 Kč	509 630,00 Kč	2 278 066,81 Kč
	Vladimíra Nováková		140 287,64 Kč	31 120,00 Kč	171 407,64 Kč
CELKEM		1 390 663,35 Kč	1 194 700,45 Kč	630 750,00 Kč	3 216 113,80 Kč

V případě, že organizace nestanoví předpokládanou hodnotu VZ v souvislosti s předpokládanou hodnotou všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti a v souladu se schváleným rozpočtem, postupuje v rozporu s Článkem XII. Zřizovací listiny Č.J.: 213/2002 v platném znění pro rok 2021, 2022 a 2023.

Kontrolní skupinou bylo rovněž zjištěno, že v případě zadávání veřejných zakázek na:

- a) „IT služby“ a následné uzavírání smluv s dodavatelem Zdravý počítač s.r.o., IČ 48584011 (jednatel Jan Kalina) a Jan Kalina, IČ 71316515 (viz. Příloha č. 2 – Přehled plnění dle vybraných dodavatelů), které organizace zadávala/uzavírala v průběhu kontrolovaného období, byly tyto veřejné zakázky zadávány obdobným způsobem jako výše uvedené. Jednalo se o veřejné zakázky, jejichž plnění spolu úzce souviselo, byly zadávány v časové souvislosti (v období schváleného rozpočtu organizace) a mj. dle smluv o službách, které organizace uzavřela v kontrolovaném období, bylo shodně uvedeno v **Čl. 1 odst. 1.1. Smlouvy službách:** „Dodavatel je obchodní společností/podnikatelem ... nabízející komplexní služby a podporu v oblasti informačních a komunikačních technologií, když se mj. zaměřuje na vývoj softwaru, zpracování dat, nabízí hostingové a související činnosti, tvorbu webových stránek a portálů, přičemž nabízí i další související a doplňkové činnosti jako je zprostředkování obchodu a služeb, reklama, další marketingové činnosti aj.“, přičemž se prokazatelně jednalo o stejnou osobu,
- b) „různé opravy“, které organizace zadávala v průběhu kontrolovaného období nesystematicky a jednotlivě, zejména formou objednávek do 50 tis. Kč bez DPH. Zjištěno u objednávek služeb (např. různých oprav na cyklostezkách), jejichž plnění spolu zcela úzce **nesouviselo**, ale byly zadávány v časové souvislosti a organizace mohla v těchto případech postupovat systematicky a jednotlivé opravy vhodně naplánovat (v uvedených případech se nejednalo o havarijní stav), s cílem uplatnění efektivního řízení veřejných výdajů, zejména z hlediska jejich účelnosti a následně z hlediska jejich efektivnosti a jejich hospodárnosti.

Předmět veřejné zakázky	Dodavatel	Období			CELKEM
		2021	2022	2023	
různé opravy	Sector service s.r.o.	328 374,13 Kč	132 150,00 Kč	168 620,00 Kč	629 144,13 Kč
	Seis, s.r.o.	2 577 019,29 Kč	2 031 279,89 Kč	2 464 149,91 Kč	7 072 449,09 Kč
	Vladimíra Nováková		78 305,79 Kč	123 740,00 Kč	202 045,79 Kč
	Amro s.r.o.	189 092,00 Kč	80 851,24 Kč	259 490,00 Kč	529 433,24 Kč
	CELKEM	3 094 485,42 Kč	2 322 586,92 Kč	3 015 999,91 Kč	8 433 072,25 Kč

Kontrolou bylo dále zjištěno, že dodavatel služeb Vladimíra Nováková, IČ 69290881 fakturovala za provedené služby v období do 08/2022 z pozice neplátce DPH (na faktuře přijaté uvedeno „NEPLÁTCE DPH“ a celá fakturovaná částka v kolonce „Nepodléhající DPH (hal.vyr.):“). V období od 09/2022 a po celý rok 2023 fakturovala za provedené služby z pozice plátce DPH (na faktuře přijaté uvedena základní sazba, DPH a cena celkem včetně DPH).

III. Veřejné zakázky, registr smluv – Středisko Lužická nemocnice Rumburk

Ve Zřizovací listině Č.J.: 213/2002 byly dodatkem č. 87 na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 048/Z/2020 ze dne 16.12.2020 s účinností od 01.01.2021 vymezeny pro ředitele střediska Lužická nemocnice Rumburk v Čl. XII. odst. 10 práva, povinnosti a kompetence v oblasti nákupu věcí, služeb a stavebních prací a v Čl. XII. odst. 11 mj. i povinnost provádět zadávání veřejných zakázek dle zákona č. 134/2016 Sb., příslušných pravidel pro zadávání veřejných zakázek schválených zřizovatelem a dle vnitřních předpisů ředitele Krajského úřadu Ústeckého kraje upravující pravidla pro zadávání veřejných zakázek.

Středisko Lužická nemocnice Rumburk (dále jen „středisko“) nemělo oblast veřejných zakázek a registru smluv v období od 01.01.2021 do 30.06.2021 upravenu vnitřním předpisem. Řídilo se „Pravidly pro zadávání veřejných zakázek pro příspěvkové organizace z oblasti dopravy a zdravotnictví – Dopravní společnost Ústeckého kraje, příspěvková organizace, Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace, Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje,

příspěvková organizace a Krajská majetková, příspěvková organizace, středisko Lužická nemocnice Rumburk“ schválenými usnesením Rady Ústeckého kraje č. 037/3R/2020 dne 09.12.2020 (dále jen „Pravidla 3“) s účinností od 01.01.2021, směrnicí zřizovatele „**S-03/2019 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek pro příspěvkové organizace z oblasti dopravy, zdravotnictví a majetku – Dopravní společnost Ústeckého kraje, příspěvková organizace, Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace, Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, příspěvková organizace a Krajská majetková, příspěvková organizace, středisko Lužická nemocnice Rumburk**“ (dále jen „Směrnice S-03/2019“) s účinností od 31.01.2021, zákonem č. 134/2016 Sb. a zákonem o registru smluv.

Kontrola veřejných zakázek střediska byla provedena za období od 01.01.2021 do 30.06.2021 na základě podkladů z uzavřených smluv, objednávek, knihy přijatých faktur, pokladničních dokladů uvedených v Příloze č. 1 – Seznam vybraných dokladů, podkladů z Tender areny (profil zadavatele) a podkladů v registru smluv.

Kontrolou oblastí veřejných zakázek a registru smluv bylo v uvedeném období zjištěno:

III. 1. Porušení

➤ **Čl. 10 bodu 10.1 Pravidel 3 a Směrnice S-03/2019:**

„Evidenci zakázek zadávaných příspěvkovou organizací podléhají veškeré veřejné zakázky s výjimkou nákupu v maloobchodě za hotové nebo na platební karty ... do výše 5 000 Kč včetně DPH. Evidenci svých zakázek si vede každá příspěvková organizace. ...“

tím, že středisko ke dni kontroly nepředložilo evidenci veškerých zadávaných veřejných zakázek za období 01.01.2021 – 30.06.2021.

III. 2. Porušení

➤ **Čl. 7 bodu 7.4 Pravidel 3 a Směrnice S-03/2019:**

„Pro VZMR zadávané uzavřenou výzvou rozhodovací orgán jmenuje hodnotící komisi, která provede všechny úkony spojené s otevíráním, posouzením a hodnocením nabídek ...“

tím, že rozhodovací orgán, resp. ředitel střediska nejmenoval pro VZMR s předpokládanou hodnotou nad 250 000,00 Kč do 2 000 000,00 Kč za jednotlivý případ u dodávek, které byly zadány uzavřenou výzvou (výzva k podání nabídky zaslaná 3 dodavatelům z příslušného oboru), hodnotící komisi. Jednalo se o veřejnou zakázku na dodávku např.:

- přístroje pro operaci předního oka (faktura přijatá 3PFI č. 2102 ve výši 826 350,00 Kč bez DPH),
- anesteziologického přístroje (faktura přijatá 3PFI č. 2103 ve výši 826 000,00Kč bez DPH),
- řídicí jednotky pro gastroenterologii, pavilon I.-chirurgie (faktura přijatá 3PFI č. 2104 ve výši 330 577,69 Kč bez DPH).

III. 3. Porušení

➤ **Čl. 5 bodu 5.1 Pravidel 3 a Směrnice S-03/2019:**

„VZMR není zadavatel povinen zadávat podle ZZVZ (§31 ZZVZ), je však povinen dodržet při jejich zadávání zásady uvedené v § 6 ZZVZ. ... Veškeré informace rozhodné pro zadávání zakázky prokazatelného odůvodnění jejího zadání dle požadavků jednotlivých ... uvedených postupů zadávání VZMR budou součástí spisové dokumentace veřejné zakázky. ...“

tím, že středisko k veřejným zakázkám malého rozsahu zadávaných v uvedeném období nevedlo spisovou dokumentaci. Středisko ke kontrole předložilo jen doručené cenové nabídky dodavatelů, kteří byli osloveni (přímé zadání) nebo vyzváni k podání nabídek (uzavřená výzva), např. veřejná zakázka na dodávku:

- instrumentária pro pavilon I. – chirurgie ve výši 132 846,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFA č. 210197),
- řídicí jednotky pro gastroenterologii, pavilon I. – chirurgie ve výši 330 577,69 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFI č. 2104),

- videogastroskopu pro pavilon I. – chirurgie ve výši 371 900,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFI č. 2106).

Jelikož nebyla jmenována hodnotící komise a řádně vedena spisová dokumentace k veřejným zakázkám malého rozsahu hlavně v případech zadáním veřejné zakázky uzavřenou výzvou (odůvodnění jejího zadání; zadávací podmínky; písemná výzva 3 dodavatelům; jmenování hodnotící komise; otevírání, posouzení a hodnocení nabídek; výběr dodavatele apod.), nebylo možné postup zadávání veřejných zakázek řádně zkontrolovat a přezkoumat.

V případě, že je možné v zadatelově postupu sledovat takové prvky, které činí zadávací řízení nekontrolovatelným, hůře kontrolovatelným, nečitelným a nepřehledným nebo jež by způsobovaly pochybnosti o pravých důvodech jednotlivých kroků zadavatele, se má za to, že není naplněna zásada transparentnosti (rozsudek NSS 1 Afs 45/2010-159) ve smyslu ustanovení **§ 6 zákona č. 134/2016 Sb.**

III. 4. Porušení

➤ Čl. 8. bodu 8.5 Pravidel 3 a Směrnice S-03/2019:

„V případě výběrového řízení ... u VZMR s cenou vyšší než 50 tis. Kč bez DPH, u kterých musí být vždy uzavřena písemná smlouva, se použije uvedený vzor s výhradou povinně vždy.“

tím, že středisko u VZMR s cenou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH neuzavřelo písemnou smlouvu. Zjištěno na základě faktury přijaté např.

- 3PFA č. 210197 ze dne 12.03.2021 ve výši 132 846,00 Kč bez DPH (instrumentárium pro gastroenterologii, pavilon I. – chirurgie),
- 3PFA č. 210317 ze dne 29.03.2021 ve výši 249 134,00 Kč bez DPH (malířské a natěračské práce, pavilon II.),
- 3PFA č. 210853 ze dne 10.06.2021 ve výši 228 595,00 Kč bez DPH (instrumentárium pro operační sály, pavilon I. – chirurgie),
- 3PFI č. 2104 ze dne 29.06.2021 ve výši 330 577,69 Kč bez DPH (řídící jednotka pro gastroenterologii, pavilon I. – chirurgie).

III. 5. Porušení

➤ § 5 odst. 2 zákona o registru smluv:

„Osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

➤ Čl. 8 bodu 8.7 Pravidel 3 a Směrnice S-03/2019:

„Smlouvy nad 50 000 Kč bez DPH mimo stanovených výjimek je gestor povinen podle ZORS zveřejnit do 30 dnů od uzavření v registru smluv ...“

tím, že středisko nezveřejnilo smlouvu, popř. objednávku s hodnotou převyšující 50 000,00 Kč bez DPH v registru smluv v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy/objednávky. Jednalo se např. o:

- objednávku č. 2021-062 ze dne 05.03.2021 na základě cenové nabídky od dodavatele Zoltán Frisnyicz, IČ 148777741, ve výši 249 134,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFA č. 210317), která nebyla ke dni kontroly v registru smluv uveřejněna,
- kupní smlouvu uzavřenou dne 28.06.2021 s dodavatelem SPIRIT MEDICAL spol. s r.o., IČ 60468581, kupní cena smlouvy ve výši 826 350,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFI č. 2102), která nebyla ke dni kontroly v registru smluv uveřejněna,
- kupní smlouvu č. 2021047 uzavřenou dne 28.06.2021 s dodavatelem Dräger Medical s.r.o., IČ 267007603, kupní cena smlouvy ve výši 826 000,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFI č. 2103), která nebyla ke dni kontroly v registru smluv uveřejněna,
- objednávku č. 2021-235 ze dne 29.06.2021 na základě cenové nabídky od dodavatele HSC Industry, spol. s r.o., IČ 25043382, ve výši 330 578,00 Kč bez DPH (faktura přijatá 3PFI č. 2104), která nebyla ke dni kontroly v registru smluv uveřejněna.

Dle ustanovení **§ 7 odst. 1 zákona o registru smluv** platí, že nebyla-li smlouva (objednávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, že je zrušena od počátku.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem bylo v případech uzavřených smluv v hodnotě vyšší než 500 000,00 Kč bez DPH současně porušeno ustanovení **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.:** „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků ...“.

Z výše uvedených kontrolních zjištění vyplývá, že se jedná o přetrvávající nedostatky zjištěné z provedených finančních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky (protokol č. j. 775/KON/2018 ze dne 07.01.2019, protokol č. j. KUUK/167443/2021 ze dne 15.12.2021 a protokol č. j. KUUK/047545/2023 ze dne 03.04.2023), které nebyly kontrolovanou osobou v rámci nápravných opatření zcela odstraněny, resp. nebyl v organizaci v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v procesu zadávání veřejných zakázek, tj. v momentě před vyhlášením výběrového řízení, nastaven kontrolní mechanismus, který by při přípravě operací případná rizika vyloučil nebo zmínil.

Podle zákona o finanční kontrole musí při schvalování výdajových operací probíhat řídicí kontrola. Operace, která představuje výdaj z rozpočtu, musí být před vznikem závazku schválena v rámci řídicí kontroly. Povinností příkazce operace ve schvalovacím postupu je v souladu s **§ 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.** prověřit nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a cílů organizace a správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, tj. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek, při dodržení hospodárného, efektivního a účelného použití veřejných prostředků.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinna přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **15.03.2024** opatření, které zašle v jednom vyhotovení odboru kontroly KÚ vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Škvárová) a v jednom vyhotovení svodnému odboru.

V souladu s ustanovením § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen kontrolní řád“) bude zaslána do **28.03.2024** písemná zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Škvárová) a svodnému odboru.

POUČENÍ

V souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu mohou být podány písemné námítky vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Škvárová) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním podložené platnými právními předpisy.

Nedílnou součástí protokolu jsou:

Příloha č. 1 – Seznam vybraných dokladů

Příloha č. 2 – Přehled plnění dle vybraných dodavatelů

Příloha č. 3 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Amro s.r.o.

Příloha č. 4 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Jan Kalina

Příloha č. 5 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Sector service s.r.o.

Příloha č. 6 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Seis, s.r.o.

Příloha č. 7 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Vladimíra Nováková

Příloha č. 8 – Přehled jednotlivých plnění dodavatele Zdravý počítač s.r.o.

Protokol byl vyhotoven dne 21.02.2024 v počtu 16 stran ve 2 stejnopisech.

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Martina Škvárová v. r.

Kontrolující: Ing. Alena Kosová v. r.
 Ing. Martina Hasenöhrlová Garlíková v. r.
 Ing. Stanislava Šimová v. r.
 Ing. Petra Kršňáková v. r.
 Ing. Jana Nováková v. r.
 Ing. Vladimíra Paillová v. r.

Za správnost vyhotovení Ing. Petr Vokáč, LL.M., vedoucí odboru kontroly

Rozdělovník:

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje
2. Krajská majetková, příspěvková organizace, Tolstého 1232/37, 400 03 Ústí nad Labem, IČ 00829048