

**Statutární město Plzeň**  
Magistrát města Plzně  
Odbor kontroly a interního auditu  
Útvar interního auditu

# AUDITNÍ ZPRÁVA

*Audit realizace veřejných zakázek na Úřadu městského obvodu Plzeň 3*

**Evidenční číslo auditu:** 2015/05

**Typ auditu:** Audit mimořádný – compliance, systémový, finanční, výkonový.

**Termín provádění auditu:** Audit byl vykonáván od 28. 8. 2015 do 10. 11. 2015

**Auditní tým:** Ing. Štěpánka Kochmanová, vedoucí auditního týmu  
Ing. Dana Vojíková  
Ing. Radka Taušová

**Počet stran zprávy:** 11

**Počet vyhotovení zprávy:** 4

**Distribuční seznam:**

Výtisk č. 1: Primátor města Plzně  
Výtisk č. 2: Starosta městského obvodu Plzeň 3  
Výtisk č. 3: Tajemník ÚMO 3

**Vlastní:** Výtisk č. 4: ÚIA MMP

## Předmět a zaměření auditu

Audit č. 2015/5 Audit realizace veřejných zakázek na Úřadu městského obvodu Plzeň 3 byl zahájen v souladu se schváleným plánem auditů ÚIA na rok 2015 - plán č.j. MMP/27933/15 počítal s realizací mimořádného auditu. Oblast realizace veřejných zakázek vzešla z požadavku ÚMO 3.

Jedná se o mimořádný ujišťovací audit zahrnující typy compliance, systémový, finanční, výkonový se zaměřením na ověření systému realizace veřejných zakázek ve vztahu k jejich finančnímu vyjádření.

## Cíle auditu

Ověření

1. souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek, celoměstskými předpisy a interními předpisy městského obvodu;
2. výkonu řídicí kontroly předběžné;
3. smluvní ceny x ceny konečné (více a méněpráce).

## Rozsah auditu<sup>1</sup> a auditované období

úplný

částečný

spot

Období výběru vzorků - rok 2014 a část 2015 (do 31. 7.2015) + v případě vybraného vzorku operací i roky předchozí.

## Auditované oblasti, procesy a postupy

1. Soulad se zákonem o zadávání veřejných zakázek, celoměstskými předpisy a interními předpisy městského obvodu:
  - zvolená forma zadávacího řízení,
  - stanovení ceny,
  - zveřejnění na profilu zadavatele,
  - úplnost spisové dokumentace,
  - další dle interních předpisů ÚMO 3.

---

<sup>1</sup>úplný audit – komplexní prověření auditované oblasti (při zachování rizikového přístupu auditora)

částečný audit – prověření určité vybrané procesní nebo organizační části auditované oblasti

spot audit – prověření pouze nejrizikovějších bodů z celé auditované oblasti

2. Výkon řídicí kontroly předběžné:
  - pověření k výkonu řídicí kontroly,
  - řídicí kontrola předběžná před vznikem závazku (průkaznost doložitelnost, 3 E, atd.),
  - řídicí kontrola předběžná po vzniku závazku (průkaznost doložitelnost, 3 E, atd.),
  - další dle interních předpisů ÚMO 3.
  
3. Smluvní cena x cena konečná (více a méně práce):
  - způsob určení smluvní ceny,
  - přiměřenost smluvní ceny,
  - vícepráce a méně práce (schvalování, evidence, atd.)
  - další dle interních předpisů ÚMO 3.

## Obsah

<u>1.</u>	<u>ÚVOD .....</u>	<u>5</u>
<u>2.</u>	<u>AUDITNÍ NÁZOR.....</u>	<u>5</u>
<u>2.1.</u>	<u>NASTAVENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU V RÁMCI ÚŘADU MĚSTSKÉHO OBVODU PLZEŇ 3 OBECNĚ .....</u>	<u>5</u>
<u>2.2.</u>	<u>VEŘEJNÉ ZAKÁZKY.....</u>	<u>6</u>
<u>2.3.</u>	<u>ŘÍDÍCÍ KONTROLA .....</u>	<u>9</u>
<u>2.4.</u>	<u>DALŠÍ RIZIKOVÉ OBLASTI .....</u>	<u>10</u>
<u>3.</u>	<u>ZÁVĚR.....</u>	<u>11</u>

## **1. Úvod**

Audit č. 2015/05 byl zahájen na základě pověření PRIM ze dne 28. 08. 2015 č.j. MMP/212063/15. Jedná se o mimořádný ujišťovací audit zahrnující typy compliance, systémový, finanční, výkonový se zaměřením na ověření systému realizace veřejných zakázek ve vztahu k jejich finančnímu vyjádření. Auditovaným subjektem byl ÚMO 3. Na základě běžně dostupných informací byla zpracována mapa rizika a na základě hodnocení rizik byly vybrány oblasti vykazující rizika středního až vyššího ohodnocení. Předmětem auditu není „ryzí ověření souladu zadávací dokumentace k VZ se ZVZ“, ale posouzení nastavení systému realizace veřejných zakázek jako celku, tedy včetně posouzení principu 3 E a nastavení řídicí kontroly.

S ohledem na objem rozpočtových prostředků a kapacitní možnosti ÚIA byl realizován výběr vzorků (pro účetní období 2014 a 2015 - do 31. 7. 2015 + v případě vybraného vzorku operací i roky předchozí) ze sestav SAP R/3 OBLIGO:

- kapitálové výdaje – stavební investice – vzorky v hodnotě min. 20 % schváleného rozpočtu.;
- kapitálové výdaje – nestavební investice – 1 vzorek;
- provozní výdaje – běžné výdaje pro dodavatele, kterým bylo v uvedených obdobích vyplaceno z rozpočtu MO 3 více než 400.000,- Kč s výjimkou dodavatelů energií a tzv. centrálního nákupu – 2 vzorky (uhrazeno v účetním období v maximální výši, maximální četnost fakturace v účetním období).

U všech vybraných vzorků byl následně ověřován celý příslušný projekt/akce a to včetně předchozích rozpočtových období, tak, aby bylo možné posoudit princip 3 E.

K daným vzorkům byly auditem ověřeny podklady dostupné v rámci ISMP (zejména SAP R/3, Agendio, iFaktury) a další podklady vyžádané u ÚMO 3 (část z nich předaná formou scanu originálu, v případě spisu veřejných zakázek pak přímým ověřením konkrétního spisu v prostorách ÚMO 3). Ostatní informace byly získány prostřednictvím dotazování.

Zpráva je koncipována tak, že v případě nalezení rizika významnějšího charakteru je riziko popsáno a je navrženo auditní doporučení, resp. možné řešení pro snížení dopadu nebo eliminování výskytu uvedeného rizika. V případě identifikace nevýznamných rizik nebo rizik spojených s činností, která nebyla předmětem auditu, je toto uvedeno ve zprávě formou obecné informace.

## **2. Auditní názor**

### **2.1. Nastavení vnitřního kontrolního systému v rámci Úřadu městského obvodu Plzeň 3 obecně**

Z. Fink. ukládá vedoucímu orgánu veřejné správy nastavit v rámci orgánu veřejné správy systém finanční kontroly. Základní práva a povinnosti se krom obecně závazných předpisů odvozují od Statutu města Plzně, QMS dokumentace MMP účinné pro MO (oblast účetnictví, nakládání s majetkem, atd.), usnesení orgánů města a MO 3 a interních předpisů ÚMO 3.

Z hlediska auditovaných procesů byl posuzován nastavený systém tzv. řídicí kontroly predběžné před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy – implementace tzv. pravidla čtyř očí a dvou podpisů.

## 2.2. Veřejné zakázky

**Riziko č. 1 – Pro zakázky malého rozsahu nejsou obvykle zveřejněny všechny požadované údaje v aplikaci DataGordion dle QS 74-01 Zásady pro zadávání veřejných zakázek a metodiky DataGordion.**

Bod 5.6 odst. 13 QS 74 - 01 Zásad pro zadávání veřejných zakázek definuje, že zadavatelé uvedení v bodu 5.1 odst. 1 písm. a), tj. včetně městských obvodů, a v bodu 5.1 odst. 1 písm. b), jsou povinni při zadávání veřejných zakázek, vyjma zakázek zadávaných dle bodu 5.4 odst. 1, používat aplikaci DataGordion.

V aplikaci DataGordion ověřeno nejednotně vyplněné formuláře a počty a rozsahy připojených příloh.

Doporučení č. 1: vyplňovat data v aplikaci DataGordion (případně jiné příslušné aplikaci) včetně příloh (usnadnění průběžné i následné řídicí kontroly).

**Riziko č. 2 – U zakázek malého rozsahu nad 500 000 Kč nedodržování lhůty k uveřejnění písemné zprávy zadavatele na profilu zadavatele.**

Dle § 85 odst. 1 ZVZ je zadavatel povinen vyhotovit o každé veřejné zakázce písemnou zprávu a dle odst. 4 uveřejnit tuto zprávu na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení. Zkoumáním auditních vzorků bylo zjištěno, že dochází k opožděnému uveřejňování písemné zprávy. V jednom případě až po 40 dnech od ukončení výběrového řízení, což je v rozporu se ZVZ – „Rekonstrukce vnitrobloku Ludka Pika“.

Doporučení č. 2: dodržovat zákonem dané lhůty k uveřejňování dokumentů.

**Riziko č. 3 – Na profilu zadavatele nejsou zveřejňovány požadované údaje po uzavření smlouvy - veřejné zakázky v rozsahu 50 000 Kč až 500 000 Kč bez DPH.**

Zadavatelé, kteří zadali veřejnou zakázku v rozsahu 50 000 Kč až 500 000 Kč bez DPH, jsou povinni dle bodu 5.8 odst. 5 QS 74-01 Zásad pro zadávání veřejných zakázek a bodu 6.9 JI29.03 Pravidel přípravy investičních akcí zveřejnit do 60 dnů ode dne uzavření smlouvy tyto informace o veřejné zakázce: zadavatel, předmět zakázky, dodavatel, cena při uzavření smlouvy (objednávky) vč. DPH, s nepovinnou informací - poznámkou.

Zkoumáním bylo shledáno, že v některých případech údaje zakázky zcela chyběly a u 4 případů bylo zjištěno nedodržení lhůty 60 dnů.

Doporučení č. 3: důsledně dodržovat uvedený termín pro zveřejnění požadovaných údajů.

**Riziko č. 4 – Odeslání informace o vyloučení uchazeče z VZ a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky.**

Dne 27. 2. 2014 komise pro otevírání obálek ve svém protokolu z jednání hodnotící komise, týkající se veřejné zakázky „Zeleň a úklidy úsek č. 5“, vyloučila dva uchazeče z dalšího hodnocení VZ. Těmto uchazečům bylo vyloučení z dalšího řízení oznámeno dopisy č.j. ÚMO3/12530/14 a č.j. ÚMO3/12531/14 až dne 10. 4. 2014, tím došlo k porušení § 76 odst. 6 ZVZ a bodu 5.10 odst. 6 QS 74-01 Zásad pro zadávání veřejných zakázek, kde je požadováno bezodkladné písemné oznámení dodavateli.

Doporučení č. 4: obezřetnost při vedení spisové dokumentace VZ.

**Riziko č. 5 – Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky - způsob určení.**

Zásadním podkladem pro zvolení druhu veřejné zakázky je její předpokládaná hodnota. Ve snaze o zjištění co nejpřesnější a nejaktuálnější předpokládané hodnoty veřejné zakázky se při jejím zadání vychází nejen z projektové dokumentace, ale eventuálně i z její aktualizace.

V případě zkoumaného vzorku „Rekonstrukce vnitrobloku Ludřka Pika“ byla projektová dokumentace vypracována v letech 2010 – 2011 na základě řádně uzavřené smlouvy o zpracování projektové dokumentace ke stavebnímu povolení a pro realizaci stavby. Z důvodu realizace této veřejné zakázky až v roce 2014 byl zpracován aktuální odhad celkové ceny díla počátkem roku 2014 – viz tzv. „Souhrnný list stavby“ a „Krycí list rozpočtu“. Tyto materiály vyhotovil jiný projektant, než se kterým byla uzavřena původní smlouva o vypracování rozpočtu. Nebyl doložen žádný smluvní vztah ani objednávka zpracování aktualizace. Nebyly předloženy ani podklady k fakturaci za tento úkon. Proto je možné se pouze domnívat, že daný projektant vypracoval aktualizaci odhadu této zakázky v rámci vypracování jiné smluvní zakázky.

V tomto případě zde mimo jiné hrozí riziko neprůhlednosti toku peněžních prostředků a zároveň i možnost úniku informací ohledně veřejné zakázky, se kterou nebyl projektant smluvně vázán.

Doporučení č. 5: systémově ošetřit aktualizaci PD.

**Riziko č. 6 - Pro stanovení hodnoty nadlimitní VZ na služby nebyl upřesněn výpočet před jejím zadáním.**

Hodnota nadlimitní veřejné zakázky „Zeřeň a úklidy“ byla před zahájením vlastního zadávacího řízení stanovena pro jednotlivé úseky na 40 mil Kč bez DPH. Ve spisu zakázky není uveden způsob určení hodnoty veřejné zakázky.

Je nutné konstatovat, že nelze považovat za zcela správné od zadavatele, aby byla četnost sečí a běžného úklidu stanovena až po ukončení zadávacího řízení a předložení nabídkových cen, jelikož pro správnou kalkulaci jednotkových cen prací a určení lidských i materiálních kapacit uchazeče je nezbytné znát i celkovou četnost úklidů/sečí. Materiálové i lidské zdroje se plánují v rámci tvorby ročních firemních rozpočtů a z nich se kalkulují jednotlivé nákladové položky a tím i nabízené ceny za výkony. Absence četností opakujících se služeb v podkladech VZ lze vykládat jako diskriminační.

Doporučení č. 6 : ve spisu VZ uvádět, jakým způsobem byla stanovena předběžná cena díla, a to za účelem volby způsobu zadání VZ. Je nezbytné i zvážit způsob stanovení podmínek VZ v zadávací dokumentaci, s ohledem nejen na jednotkovou cenu, ale i na četnost prováděných služeb.

**Riziko č. 7 - U zakázek malého rozsahu do 500 000 Kč není aplikován jednotný postup pro výběr dodavatele.**

Bod 5.4 odst. 1 QS 74 - 01 Zásad pro zadávání veřejných zakázek uvádí, že veřejná zakázka malého rozsahu, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč, se zadá jednomu dodavateli bez písemné výzvy („z volné ruky“). V rámci prověřování vzorku bylo shledáno, že zadavatel při nákupu služeb charakteru oprav u MŠ oslovuje jednoho konkrétního dodavatele. V jiných případech se u zakázek stejného typu objevovaly případy předložení 3 i více cenových nabídek.

Doporučení č. 7: z důvodu naplňování kritéria hospodárnosti a za účelem sjednocení postupu pro výběr dodavatele pro tento typ zakázek oslovovat více dodavatelů pro podání cenových nabídek.

**Riziko č. 8 – Nemožnost ověření správnosti výběru dodavatele a provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku z důvodu skartace spisu.**

V roce 2008 bylo realizováno výběrové řízení na výběr dodavatele služeb „provádění a zajišťování jednotlivých zadávacích řízení pro zadávání jednotlivých veřejných zakázek“. Následně byla v témže roce s vítězným uchazečem JUDr. Zdeňkem Vlčkem podepsána mandátní smlouva na dobu neurčitou a k této smlouvě byly dále podepsány dva dodatky. Dodatek č. 1 v roce 2009 a dodatek č. 2 v roce

2011. Smlouva včetně dodatků je vložena v CES. Ke smlouvě a ani k oběma dodatkům nebyl doložen průběh předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku.

Samotný postup a průběh výběru vítězného dodavatele těchto služeb není možné ověřit. Koncem roku 2007 bylo schváleno na KD zahájení výběrového řízení a vybrány firmy k oslovení. Následující doklady, vztahující se k výběrovému řízení, tedy celý spis, byl v souladu s platným spisovým a skartačním řádem předán spisovně s ukládacím znakem „V 5 a v roce 2013 skartován.

Podle vzorového spisového a skartačního řádu zveřejněného na webu MV ČR (i dle Spisového a skartačního plánu ÚMO Plzeň 3) je délka lhůty pro uchování dokumentace o veřejných zakázkách a o výběrovém řízení 5 let („V 5“).

ZVZ byl novelizován a s účinností od 1. 4. 2012 došlo ke změně - současně účinné znění ZVZ v § 155 odst. 1) uvádí: „Zadavatel je povinen uchovávat dokumentaci o veřejné zakázce a záznamy o úkonech učiněných elektronicky podle § 149 po dobu 10 let od uzavření smlouvy, její změny nebo od zrušení zadávacího řízení, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak 73).“<sup>2</sup>

Doporučení č. 8: upravit Spisový a skartační plán a následně dodržovat lhůtu pro uchování dokumentace k veřejným zakázkám a výběrovým řízením po dobu 10 let.

**Riziko č. 9 - V případě veřejných zakázek malého rozsahu existuje riziko různého výkladu § 6 odst. 1 ZVZ – zásady postupu zadavatele, příkladem je zakázka ID č. 1569.**

Veřejné zakázky malého rozsahu nejsou ZVZ konkrétně upraveny. Při výběrových řízeních se dodržuje povinně pouze ustanovení § 65 ZVZ - zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Při užívání institutu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dochází k situacím, kdy se na profilu zadavatele v části investičního záměru konkrétní zakázka přihlásí desítky uchazečů. V případě VZ „Rekonstrukce komunikace Boettingerova včetně přilehlých chodníků“, se jednalo až o cca 70 zájemců, kterým by zadavatel zaslal výzvu k předložení nabídky. Tím by se stal celý proces velmi dlouhým, ale i nákladným, proto je dobrou praxí definovat ve vnitřních předpisech vlastní postupy organizací pro zakázky malého rozsahu.

MMP využívá vnitřní předpis QS 62-01 Zásady pro zadávání veřejných zakázek s platností i pro MO a další subjekty. V zásadách je v bodě 5.4 odst. 2 a v bodech 5.6 odst. 1 (výzva 1 dodavatelům) a 2 (výzva nejméně třem dodavatelům) zakotven postup pro zadávání zakázek malého rozsahu nad 500 000 Kč. Zde se uvádí mimo jiné i toto: „... zašle zadavatel písemnou výzvu k podání nabídky všem uchazečům, kteří svoji registraci na profilu zadavatele dle bodu 5.8 odst. 3<sup>3</sup> projeví zájem o realizaci veřejné zakázky a nejsou vedeni v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek; zaregistruje-li se na profilu zadavatele více než 8 uchazečů, kteří nejsou vedeni v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek, vyzve zadavatel k podání nabídky alespoň 8 uchazečů.

Během administrace této zakázky bylo v souladu se zněním zásad osloveno celkem 8 uchazečů k předložení nabídky.

Stanovisko MMR ČR ze dne 22. 1. 2014 sekce Otázky a odpovědi Portálu o veřejných zakázkách a koncesích MMR ČR – „Vzhledem k povinnosti postupovat při zadávání VZMR podle zásad rovného

<sup>2</sup> 73) Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů.

<sup>3</sup> bod 5.8 odst. 3 QS 74-01 Zásad pro zadávání veřejných zakázek říká: „Každý zadavatel je povinen posoudit možnost využití nabídky všech zájemců, kteří se na profilu zadavatele registrovali. V případě zadávání veřejné zakázky postupem dle bodu 5.4 odst. 2 písm. b) je zadavatel povinen vyzvat k podání nabídky všechny uchazeče, kteří svoji registraci na profilu zadavatele projeví zájem o realizaci veřejné zakázky a nejsou vedeni v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek; zaregistruje-li se na profilu zadavatele více než 8 uchazečů, kteří nejsou vedeni v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek, vyzve zadavatel k podání nabídky alespoň 8 uchazečů. Výběr uchazečů je v kompetenci zadavatele, přičemž VZVZ může doporučit rozšíření či změnu vyzývaných uchazečů.



*zacházení a zákazu diskriminace by zadavatel VZMR v zásadě měl připouštět účast i jiných než jím vyzvaných uchazečů. Pokud však z důvodů snahy o jednoduchost procesu zadávání VZMR (zvláště pokud se jedná o VZMR s nízkou předpokládanou hodnotou) zadavatel stanoví ve svých vnitřních předpisech, že účast uchazečů je omezena na určitý maximální počet, tak při odmítnutí uchazečů nad tento počet nelze jednoznačně dovozovat porušení zásady rovného zacházení. Rozhodně však nesmí zadavatel některé dodavatele přijmout do soutěže nad rámec jím vyzvaných dodavatelů a jiné nikoliv, v takovém případě by se bezpochyby jednalo o porušení zásady zákazu diskriminace.“ Dále stanovisko uvádí, „...povinnost zadavatele řádně hospodařit s majetkem rovněž svědčí spíše pro to, aby zadavatel přijal do soutěže o VZMR i nabídky ostatních dodavatelů, které sám k podání nabídky nevyžýval.“*

Vyzvání k předložení nabídky pouze omezeného okruhu uchazečů z většího počtu přihlášených po zveřejnění investičního záměru v případě zakázek malého rozsahu nelze jednoznačně považovat za porušení § 6 ZVZ jako diskriminační, z výše popsanych důvodů, přesto ale nelze vyloučit, že by mohly existovat i jiné právní závěry.

**Riziko č. 10 - Riziko nevýhodnosti uzavírání smluv o dílo na dobu neurčitou z pohledu aplikace ZVZ a QS 74-01 Zásad zadávání veřejných zakázek, a ve vztahu k hospodárnosti s veřejnými financemi.**

Smlouva o dílo č. 03CG038 na seč trávy MŠ uzavřená 6. 8. 2003 byla podepsána před platností aktuálního zákona o veřejných zakázkách a QS 74-01 Zásad zadávání veřejných zakázek, a to na dobu neurčitou. Jednotlivé práce jsou dle ní vykonávány již po dobu více než 11 let. Smlouva dosud nebyla opatřena dodatky v oblasti cenové kalkulace.

Uvedené jednotkové ceny v této smlouvě o dílo jsou vyšší, než byly nabídnuty ve výběrovém řízení na úpravu zeleně v roce 2014 na jednotlivých úsecích.

Jelikož smlouva obsahuje přesné údaje ke stanovení dnešní smluvní ceny za provedené služby a pokud by nebyla uzavřena na dobu neurčitou, šlo by na ni v současné době již aplikovat bod 5.4 odst. 2 b) „... veřejná zakázka malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500 000,--, se zadá písemnou výzvou nejméně 3 dodavatelům ...“, a po dosažení částky 2 000 000 Kč i odst. 3 QS 74-01 Zásad o zadávání veřejných zakázek.

Je nutné pro budoucí smluvní vztahy připomenout též § 15 ZVZ, kdy je nezbytné pro uzavřené smlouvy na dobu neurčitou určit za období 48 měsíců celkovou výši předpokládaného peněžitého závazku pro určení hodnoty případné veřejné zakázky. Při dosažení zákonného limitu 2 000 000 Kč zahájit výběr dodavatele na služby v režimu citovaného zákona.

Doporučení č. 10: uzavírat smlouvy o dílo na dobu určitou, zvážit vypsání VŘ „seč trávy v MŠ.

## **2.3. Řídící kontrola**

**Riziko č. 11 – Nedoložení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku.**

Nebylo doloženo provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, v tomto případě před uzavřením smlouvy, včetně jejího dodatku „příkazem operace“ a „správcem rozpočtu“, jak to ukládá Z. Fink. – „Zpracování projektové dokumentace“ Ing. arch. Pavlem Němečkem. Smlouva i dodatek jsou podepsány v roce 2008. Informace o objednání a předložení smlouvy o dílo byla odsouhlasena na KD č. 77 ze dne 25. 3. 2008.

Do CES nebyla smlouva vložena formou elektronické přílohy, neboť úprava a rozšíření směrnice QS 63-09 Centrální evidence smluv o povinnost přikládání smlouvy jako dodatku proběhla až v roce 2010: „...připojení smlouvy podepsané všemi smluvními stranami v elektronické podobě k záznamu smlouvy včetně (typ přílohy – Příloha – Smlouva, u dotačních a jiných obdobných smluv, kdy město poskytuje finanční prostředky podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění se užije speciální typ přílohy Dotační smlouva pro zveřejnění, která zajišťuje zveřejnění na webovém portálu města)....“.

Dle této směrnice platí povinnost aktualizace informací v CES: „...udržování aktuálního stavu informací evidovaných k dané smlouvě v CES v souladu s touto směrnicí. Tato povinnost se vztahuje i na dodatky ke smlouvě.“

Doporučení č. 11: trvale aktualizovat údaje v CES.

**Riziko č. 12 – Nedoložení protokolu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u smluv vkládaných do CES.**

U smluv vložených formou přílohy do CES není dokládán Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku a to i v případě, že tento protokol fyzicky existuje. Dle interní směrnice ÚMO Plzeň 3 č. JS 10 Oběh účetních dokladů platí, že příkazce operace a správce rozpočtu je povinen před vznikem závazku posoudit operaci a „tuto řídicí kontrolu stvrdit svým podpisem na písemném záznamu z této kontroly na formuláři JS 10.F7, který je přílohou č. 7 směrnice, a to u smluv přímo připojením formuláře ke smlouvě evidované v CES....“

Doporučení č. 12: postupovat v souladu s danými interními směrnicemi a do CES důsledně vkládat Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku spolu se smlouvou.

**Riziko č. 13 – Opakovaná absence podpisů objednávek na pozici správce rozpočtu.**

U některých vzorků nebyly nalezeny na předložených objednávkách ze SAP R/3 vedle podpisů příkazce operace současně podpisy na pozici správce rozpočtu a vyznačenými daty podpisu. U těchto případů byl chybějící podpis správce rozpočtu dle podpisového vzoru totožný s vyznačeným podpisem vystavitele objednávky. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku dle Z. Fink. a prováděcí vyhlášky MF ČR č. 416/2004 Sb. reálně proběhla, ale není doložitelná.

Doporučení č. 13: dodržovat obecně závazné předpisy

- a) vystavitel objednávku podepíše i na pozici správce rozpočtu nebo
- b) variantně upravit ve vnitřním předpisu schvalovací proces, kdy vystavitel objednávky je současně správce rozpočtu tak, aby byl schvalovací postup předběžné řídicí kontroly striktně dodržen.

**Riziko č. 14 – Formální nejednotnost při uzavírání závazkových vztahů.**

Zkoumáním vzorků v systému SAP R/3 a Agendio/CES byla shledána formální nejednotnost způsobu uzavírání závazkových vztahů při nákupu služeb projektanta - někdy je uzavřena písemná smlouva, v jiném případě je uzavřena objednávka.

Doporučení č. 14: upřednostňovat uzavírání smluvních vztahů formou písemné smlouvy z důvodu vyšších právních jistot.

## 2.4. Další rizikové oblasti

**Riziko č. 15 – Nesprávné účtování smluvní pokuty za vadné plnění smluvního vztahu.**

Dopisem č.j. ÚMO3/19989/15 ze dne 2. 6. 2015 byla dodavateli na základě článku X smlouvy o dílo CES č. 2054/2014 ze dne 21. 5. 2014 vyměřena smluvní pokuta ve výši 10 143,80 Kč bez DPH. Dodavatel doručil dne 5. 6. 2015 fakturu za vykonané práce poníženou o smluvní pokutu (SAP č. 2015/5100011274). Objednatel předepsal do účetnictví náklad za práce ponížený o pokutu a fakturu uhradil. Došlo k nedodržení QS 61-17 Úplná evidence pohledávek Statutárního města Plzně. Na výnosovém účtu nebylo účtováno v souladu se Z. Účt. a o částku 10 143,80 Kč byl zkreslen obrat.

Doporučení č. 15: řádně vyměřovat, evidovat a vymáhat pohledávky.

**Riziko č. 16 – Nevýhodné smluvní podmínky.**

Smlouva o dílo č. 03CG038 ze dne patrně 6. 8. 2003, rok je nečitelný, tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 24 měsíců. V tomto případě se jedná o neobvyklý smluvní vztah na služby, kdy lze konstatovat, že uzavřená výpovědní lhůta je příliš dlouhá a pro MO nevýhodná. Při uzavírání smlouvy nebylo statutární město Plzeň zastoupeno ÚMO 3.

Doporučení č. 16: uzavírat smlouvy o dílo s výpovědní dobou max. několika měsíců s ohledem na druh služeb.

**3. Závěr**

Na základě auditních vzorků, předložených podkladů a údajů v ISMP a ve vztahu k původnímu zadání auditu lze konstatovat:

- soulad se zákonem o zadávání veřejných zakázek, celoměstskými předpisy a interními předpisy městského obvodu s dílčími drobnými formálními výhradami, viz rizika uvedená ve zprávě;
- výkon řídicí kontroly předběžně je systémově nastaven, je přiměřeně účinný a funkční a je s drobnými formálními nedostatky dodržován;
- uzavírané smlouvy nevykazují výrazné cenové odchylky.

Nad rámec původního zadání auditu lze konstatovat, že spisy jsou vedeny nadstandartním způsobem.

Identifikovaná rizika i zjištěné formální nedostatky nemají vliv na výběr nejvýhodnější nabídky a s jednou výjimkou (vznik této skutečnosti nemohl ÚMO 3 ovlivnit) nezakládají podmínky pro nedodržení pravidel 3E.

Auditní tým děkuje zaměstnancům ÚMO 3 za spolupráci a vytvoření vhodných podmínek pro práci a výkon auditních činností, také za předávání požadovaných podkladů a maximální snahu o zodpovězení všech položených dotazů.

Projednání auditní zprávy proběhlo dne 20.11.2015 v kanceláři starosty a jeho závěry jsou uvedeny v příloze č. 4.

**Přílohy:**

- Příloha č. 1 - Použité zkratky
- Příloha č. 2 – Seznam podkladů
- Příloha č. 3 – Auditní vzorky
- Příloha č. 4 – Záznam z projednání

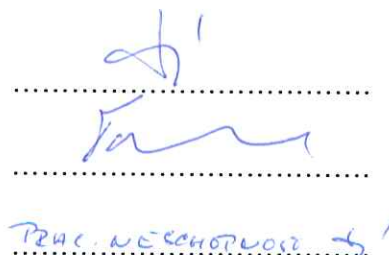
**V Plzni dne:** 20. 11. 2015

Vypracovaly:

Ing. Štěpánka Kochmanová  
vedoucí auditního týmu

Ing. Radka Taušová  
členka auditního týmu

Ing. Dana Vojíková  
členka auditního týmu



.....  
.....  
.....  
.....



### Použité zkratky

3 E	efektivnost, hospodárnost, účinnost	MŠ	mateřská škola
Agendio	evidenční systém	PD	projektová dokumentace
CES	centrální evidence smluv	PRIM	primátor města
DPH	daň z přidané hodnoty	QS	interní směrnice MMP
iFaktury	ekonomický inform. systém	QI	interní instrukce MMP
ISMP	informační systém města Plzně	SAP R/3	ekonomický inform. systém
KD	kontrolní den starosty	OBLIGO	deník dokladů
MF ČR	Ministerstvo financí ČR	ÚIA	Útvar interního auditu
MMP	Magistrát města Plzně	ÚMO	úřad městského obvodu
MMR ČR	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR	VZ	veřejná zakázka
MO	městský obvod	VZVZ	výbor pro zadáv. veř. zakázek
MV ČR	ministerstvo vnitra ČR	VZMR	veřej. zak. malého rozsahu



## **Základní podklady**

### **Právní předpisy (v platném znění):**

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „Z. Účt.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád, (dále jen „Z. Kont.“), účinnost od 1. 1. 2014
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „Z. Fink.“)
- Zákon č. 64/2014 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím kontrolního řádu
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (dále jen „Z. Obec.“)
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“)
- Vyhláška MF ČR č. 416/2004 Sb. k zákonu o finanční kontrole ve veřejné správě

### **Interní akty řízení:**

- QS 61-02 Oběh účetních dokladů
- QS 74-01 Zásady pro zadávání veřejných zakázek
- QS 61-17 Úplná evidence pohledávek Statutárního města
- JS 10\_02 Oběh účetních dokladů – ÚMO 3
- JI 29 Pravidla přípravy investičních akcí – ÚMO 3
- JI 05\_04 Podpisový řád – ÚMO 3
- JS 13-05 Organizační řád ÚMO 3
- PN odborů ÚMO 3
- Jednací řády orgánů ÚMO 3
- Doporučené postupy při investiční výstavbě statutárního města Plzně včetně nucených účetních operací v SAP
- QMS města Plzně.

### **Společné materiály ke všem vzorkům:**

- Zápisy kontrolních dnů starosty MO 3 k jednotlivým akcím
- Podepsané objednávky SAP R/3 k zakázkám
- Výstupy SAP R/3 modulů FI, FM, AM, CO
- Výpisy z CES/Agendio pro jednotlivé smlouvy
- Výstupy iFaktur ISMP pro konkrétní zakázku
- Protokoly o předběžné řídicí kontrole
- Poskytnuté e-maily k jednotlivým zakázkám – korespondence se třetími stranami
- Poskytnutá korespondence k zakázkám
- Kopie zakázkových listů, objednávek
- Kompletní spisy VZ

- Cenové nabídky
- Projektová dokumentace
- Fotodokumentace, mapy
- Výpisy z profilu zadavatele
- Výpisy z DataGordion
- Podpisové vzory ÚMO 3 vybraných FM
- Investiční záměry zveřejněné na profilu zadavatele
- Metodika DataGordion
- Usnesení RMO 3, ZMO 3
- Zasláné a vyplněné formuláře k Úřednímu věstníku EU dle Směrnice 2004/18/ES
- Zápis č. 34/2014 z mimořádného jednání komise investic a údržby
- Výkazy výměr ke stavebním zakázkám
- Smlouvy o dílo
- Další dokumentace dodaná ÚMO 3

#### **Vzorky akcí:**

- Akce - Vnitroblok Boettingerova
- D&M interiér – opravy v MŠ
- Callen Group – úsek 5 zeleň, úklidy
- Bar Škodaland
- HITEL s.r.o. – oprava rozvodů radobyčického rozhlasu
- Jaromír Kurc – zabezpečovací a kamerový systém MŠ
- JUDr. Vlček – právní služby a poradenství při zadávání veř. zakázek
- Vnitroblok Ludka Pika

Materiály, spisy a projektová dokumentace k jednotlivým veřejným zakázkám byla ověřována na místě.