

Analýza nákupu OOP – Ministerstvo zdravotnictví

Verze z 4.8.2020

Obsah

1	Hlavní zjištění	3
	Ministerstvo zdravotnictví.....	3
2	Předmět a cíle analýzy	6
3	Postup prací.....	10
4	Analýza postupu MZ při centrálních nákupech OOP	11
	4.1 Organizace nákupu OOP	11
	4.2 Složení týmu centrálního nákupu.....	15
	4.3 Sběr požadavků.....	19
	4.4 Průzkum trhu a oslovování potenciálních dodavatelů	20
	4.5 Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku	24
	4.6 Uzavírání a zveřejňování smluv.....	48
	4.7 Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku.....	59
	4.8 Distribuce OOP	77
	Příloha č. 1 - Přehled usnesení vlády České republiky souvisejících s bojem proti epidemii koronaviru	82
	Příloha č. 2 - Kritéria a způsob hodnocení spolehlivosti dodavatelů.....	95
	Příloha č. 3 - Informace o dodavatelích MZ, u nichž předmět činnosti nesouvisí s OOP	97
	Příloha č. 4 - Informace o zahraničních dodavatelích MZ.....	101
	Příloha č. 5 - Kritéria a způsob hodnocení smluv.....	103
	Příloha č. 6 - Hodnocení smluv uzavřených MZ	109

1 Hlavní zjištění

V návaznosti na vyhlášení nouzového stavu dne 12. 3. 2020 a v souvislosti s potřebou reagovat na epidemiologickou situaci COVID-19 realizovala vláda České republiky, mimo jiné, také mimořádná opatření, se kterými byly spojeny zvýšené nároky na výdaje státního rozpočtu. Ministerstvo financí má pravomoc kontrolovat nakládání s veřejnými prostředky a dohlížet tak nad zajištěním účelného, hospodárného a efektivního hospodaření s veškerými finančními prostředky svěřenými do jednotlivých kapitol státního rozpočtu.

V měsících květen až červenec 2020 provedl tým Ministerstva financí analýzu nákupů osobních ochranných pomůcek. Pozornost analýzy byla směřována na konkrétní množinu finančních prostředků, které byly z Vládní rozpočtové rezervy vyčleněny pro pořízení osobních ochranných prostředků a lékařských pomůcek (dále také „OOP“). Celkový objem finančních prostředků určených na tento účel představuje cca 12 mld. Kč, tj. cca 16,1 % objemu navýšení Vládní rozpočtové rezervy.

Analýza výdajů na nákup OOP byla zaměřena výhradně na aktivity Ministerstva zdravotnictví a Ministerstva vnitra, ke kterým se váže více než 87 % finančních prostředků z Vládní rozpočtové rezervy určených na nákup OOP.

Ministerstvo zdravotnictví

Z analýzy postupu Ministerstva zdravotnictví vyplynula řada dílčích procesních pochybení způsobených zejména časovou tísň, ve které se Ministerstvo zdravotnictví v počátcích krizového stavu nacházelo, ale i nedostatkem odborných a organizačních kapacit pro zvládnutí úkolu svěřeného ministerstvu vládou.

Vzhledem k tomu, že ministerstvo zdravotnický materiál nikdy centrálně nenakupovalo, nedisponovalo potřebnými odborníky ani nastavenými procesy, na základě kterých by mohlo bez dalšího prodlení při centrálních nákupech postupovat. Do týmu centrálního nákupu tak byli přizváni odborníci na OOP z řad fakultních nemocnic a dalších organizací (v některých případech i soukromých společnostech), samotní zaměstnanci ministerstva měli při centrálních nákupech pouze omezenou, podpůrnou roli. Tato skutečnost kladla zvýšené nároky na organizaci nákupních postupů a jejich řádnou dokumentaci, k tomu však s ohledem na časovou nouzi nedocházelo.

Úroveň dokumentace prováděných operací a vytvářené auditní stopy byla minimální, a to jak v počátcích krizového stavu, tak i po celou dobu provádění centrálních nákupů. Zřízení nákupních týmů, kompetence členů týmů, jednání týmů a učiněná rozhodnutí nebyla dokumentována vůbec. Nebyla rovněž stanovena žádná pevná pravidla pro průzkum trhu a posouzení dodavatelů a nebyla prováděna kontrola spolehlivosti dodavatelů.

Další dílčí nedostatky vplynuly z analýzy uzavřených smluv. Většina objednávek nestanovila požadavek, aby zboží splňovalo příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky ani na bezpečnost výrobků. Identifikace předmětu smlouvy, dodacích a platebních podmínek byla rovněž nedostatečná. V případě platby předem nebyla ve smlouvě ošetřena související rizika.

U smluv se zahraničními dodavateli nebyla upravena práva kupujícího pro případ vadného plnění, dále přechod nebezpečí škody na zboží ani výhrada kupujícího prohlédnout zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci a přesvědčit se o jeho vlastnostech a množství. Dále tyto smlouvy neupravovaly možnosti ukončení smlouvy, navíc v některých případech

v kombinaci se stanovením smluvní pokuty za ukončení smlouvy, což je významným rizikem pro kupujícího. Obdobně je za významný nedostatek považována absence úpravy rozhodného práva a místa řešení sporu.

Nad rámec výše uvedených procesních nedostatků byla analýzou zjištěna i závažnější pochybení zakládající podezření na porušení rozpočtové kázně. Jedná se zejména o smlouvu se společností Batist Medical na nákup respirátorů typu FFP2. S ohledem na dokumentovaný vývoj situace na trhu OOP lze konstatovat, že smlouva se společností Batist Medical byla uzavřena na ceny, které několikanásobně převyšovaly průměr cen získaných z registru smluv pro dané období. Stejná společnost zároveň dodávala stejný typ respirátorů jiným odběratelům za ceny výrazně nižší.

Ani přes opakované doplnění informací a podkladů ministerstvem zdravotnictví rovněž **nedošlo k náležitému vysvětlení oprávněnosti značného množství nesrovnalostí identifikovaných v dokumentaci předložené k vybraným obchodním případům** (akceptace kurzové ztráty, možná neexistence dodacích listů, adekvátnost výše dohodnuté dodavatelské slevy, vedoucím nákupního týmu a příkazcem operace neautorizované změny dodávaného množství OOP). Rovněž tyto skutečnosti zakládají podezření na porušení rozpočtové kázně.

Analýzou bylo zjištěno i **několik případů porušení právního předpisu, a to zejména zákona o finanční kontrole, zákona o účetnictví a zákona o registru smluv.**

Co se týče zákona o finanční kontrole, nedostatky byly zjištěny už v pověření ředitele právního odboru jako příkazce operace, které neodpovídá zákonem stanoveným požadavkům. V rozporu se zákonem rovněž **nebyla příkazci operace ke schvalování objednávek přikládána žádná průvodní dokumentace, která by dokládala řádné provedení dílčích procesních úkonů při jednání s dodavatelem** ze strany členů týmu centrálního nákupu (ověřování spolehlivosti potenciálních dodavatelů, posouzení nabízených obchodních podmínek, splnění aktuálního cenového limitu, případně další skutečnosti prokazující naplnění principů 3E). Příkazce operace tak byl při schvalování operace plně odkázán na věcnou správnost deklarovanou vedoucím týmu centrálního nákupu, **aniž by proces vedoucí k uzavření obchodního vztahu mohl samostatně zhodnotit**

či přezkoumat. Osoba, která měla pro posouzení operace jako jediná všechny potřebné informace a fakticky tedy rozhodovala (vedoucí týmu centrálního nákupu) nebyla osobou, která za danou operaci nese podle zákona o finanční kontrole odpovědnost (příkazce operace). Písemné záznamy o řídicí kontrole před vznikem závazku nebyly vůbec vyhotovovány a nebyla prokázána ze zákona povinná účast správce rozpočtu na této kontrole ani jiná forma kontroly 4 očí.

Dále bylo analýzou zjištěno, že **ministerstvo zdravotnictví nevedlo účetní záznamy** podle zákona o účetnictví **o platné smlouvě k přijatému daru na 20 tisíc kusů respirátorů**. Nebylo tak možné prověřit, jakým způsobem ministerstvo s darem naložilo. **Celá evidence dodávek OOP je navíc v současné době neprůkazná, protože v rámci kompletnosti jednotlivých dodávek nebylo řízeno a sledováno, kterému koncovému odběrateli bylo distribuováno jaké zboží a v jakých cenách**. Ministerstvo nedoložilo, že disponuje předávacími protokoly, na základě kterých byla realizována operativní distribuce OOP a na základě kterých by bylo možné výše uvedené zpětně zrekonstruovat a řádně zavést do účetnictví ministerstva i příslušných odběratelů.

Co se týče zákona o registru smluv, **175 z 206 identifikovaných smluv uzavřených ministerstvem na nákup OOP nebylo zveřejněno v zákonem stanovené 30-ti denní lhůtě. 87 smluv nebylo k datu 22. 6. 2020 uveřejněno vůbec**. V 10 případech byla zvolena nedůvodná anonymizace informací a ve 3 případech bylo zveřejněno místo objednávek pouze jejich potvrzení.

Výčet všech identifikovaných zjištění včetně jejich kategorizace podle míry závažnosti je uveden vždy za konkrétní prověřovanou oblastí procesu nákupu OOP v samostatné podkapitole.

2 Předmět a cíle analýzy

Ministerstvo financí je, dle ustanovení § 4 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kompetenční zákon“), ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet, finanční hospodaření a finanční kontrolu. Podle ustanovení § 7 odst. 2 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) má ministerstvo financí pravomoc kontrolovat nakládání s veřejnými prostředky a dohlížet tak nad zajištěním účelného, hospodárného a efektivního hospodaření s veškerými finančními prostředky svěřenými do jednotlivých kapitol státního rozpočtu.

V návaznosti na vyhlášení nouzového stavu dne 12. 3. 2020 a v souvislosti s potřebou reagovat na epidemiologickou situaci COVID-19 realizovala vláda České republiky, mimo jiné, také mimořádná opatření, se kterými byly spojeny zvýšené nároky na výdaje státního rozpočtu. Rámcový přehled opatření vlády České republiky souvisejících s bojem proti epidemii koronaviru je uveden [v příloze č. 1](#). Nejvýznamnější změny na výdajové straně státního rozpočtu, související s opatřeními řešícími onemocnění COVID-19 k datu 30. 4. 2020, jsou uvedeny v následující tabulce:

Kapitola státního rozpočtu	Odůvodnění zvýšení výdajů	Objem prostředků
Všeobecná pokladní správa (398)	- Vládní rozpočtová rezerva - Veřejné zdravotní pojištění na státní pojištěnce	73,9 mld. Kč 22,3 mld. Kč
Ministerstvo práce a sociálních věcí (313)	Ošetřovné	10,0 mld. Kč
Státní dluh (396)	Vyšší výpůjční potřeba státu	8,0 mld. Kč
Ministerstvo kultury (334)	Provoz státních příspěvkových organizací ministerstva kultury	0,3 mld. Kč

Tabulka 1 – Nejvýznamnější navýšení výdajů státního rozpočtu.

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2020, ve znění pozdějších předpisů k datu 30. 4. 2020.

Z prostředků Všeobecné pokladní správy, respektive z prostředků navýšené Vládní rozpočtové rezervy, která představuje položku státního rozpočtu s nejvyšší mírou navýšení pro účely řešení situace související s onemocněním COVID-19, byly následně uvolňovány nezbytné finanční prostředky dalším konkrétním subjektům, respektive příslušným kapitolám státního rozpočtu. Pozornost analýzy byla směřována na konkrétní množinu finančních prostředků, které byly z Vládní rozpočtové rezervy vyčleněny pro **pořizování osobních ochranných prostředků a lékařských pomůcek (dále také „OOP“)**. **Celkový objem finančních prostředků určených na tento účel představuje cca 12 mld. Kč, tj. cca 16,1 % objemu navýšení Vládní rozpočtové rezervy.** Objem finančních prostředků uvolněných

z Vládní rozpočtové rezervy do jednotlivých kapitol státního rozpočtu na pořízení OOP uvádí následující přehled.

Kapitola státního rozpočtu	Celkové finanční prostředky k uvolnění	Procentní podíl
Ministerstvo vnitra	6 601 449 000 Kč	55,47 %
Ministerstvo zdravotnictví	3 810 710 618 Kč	32,02 %
Správa státních hmotných rezerv ¹	1 242 789 382 Kč	10,44 %
Ministerstvo zahraničních věcí	118 200 000 Kč	0,99 %
Ministerstvo obrany	110 700 000 Kč	0,93 %
Ministerstvo spravedlnosti	17 800 000 Kč	0,15 %
Celkem	11 901 649 000 Kč	100,00 %

Tabulka 2 - Objem finančních prostředků uvolněných z VRR do jednotlivých kapitol státního rozpočtu.
Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z usnesení vlády České republiky k datu 15. 6. 2020

Poměr prostředků určený jednotlivým kapitolám státního rozpočtu byl významně ovlivněn vládními usneseními (č. 263 a č. 286), na základě kterých ministerstvo vnitra (dále také „MV“) a ministerstvo zdravotnictví (dále také „MZ“) provádělo ve veřejném zájmu nákup OOP k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID-19, přičemž tyto pomůcky a vybavení výše uvedená ministerstva dále distribuovala dalším státním i nestátním subjektům a občanům České republiky.

Analýza výdajů na nákup OOP byla, s ohledem na kritérium významnosti finančních objemů souvisejících s aktivitami MV a MZ, ke kterým se váže více než 87 % finančních prostředků z Vládní rozpočtové rezervy určených na nákup OOP, dále zaměřena výhradně na tyto 2 subjekty.

Předmětem této analýzy jsou veškeré nákupy OOP realizované MZ a MV v rozhodném období od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020.²

Objednatel	Celkové finanční prostředky k uvolnění z VRR	Hodnota smluv dle dat zaslaných MV a MZ	Podíl zasmluvněných prostředků z prostředků k uvolnění z VRR
MV	6 601 449 000 Kč	4 739 788 813 Kč	71,80 %
MZ	3 810 710 618 Kč	3 045 374 225 Kč	79,92 %
Celkem	10 412 159 618 Kč	7 785 163 038 Kč	74,77 %

Tabulka 3 - Objem finančních prostředků uvolněných z VRR do kapitoly MZ a MV.
Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z usnesení vlády České republiky a dat od MV a MZ k datu 30. 4. 2020.

¹ Dle usnesení vlády České republiky ze dne 18. 5. 2020 byl schválen převod a použití nespotřebovaných výdajů v kapitole MZ účelově určených na výdaje spojené s COVID-19 do výše 600 mil. Kč do kapitoly SSHR ke stejnému účelu. Objem vynaložených prostředků SSHR k nákupu OOP se tak může nad uvedenou hodnotu navýšit.

² S ohledem na termín realizace vstupní analýzy bylo výchozí sledované období ohraničeno datem 30. 4. 2020. Základním vstupem, od kterého se odvíjelo další zaměření analýzy, byly informace týkající se objemu a struktury výdajů určených na pořízení ochranných pomůcek, které byly ve sledovaném období poskytnuty příslušným správcům kapitol státního rozpočtu pro zajištění nákupu a distribuce těchto ochranných pomůcek konečným příjemcům.

Z dat poskytnutých MV a MZ vyplynulo, že k datu 30. 4. 2020 bylo na nákup OOP zasmluvněno 7,78 mld. Kč z celkového disponibilního rozpočtu 10,4 mld. Kč. Analýza se tedy dále zaměřila především na objemy již zasmluvněných prostředků, u kterých je možné prověřovat procesní i věcné aspekty související s přípravou a realizací jednotlivých výdajů.

Přehled nejčastěji pořizovaných druhů OOP a jejich podíl na celkovém objemu realizovaných nákupů je uveden v tabulce níže:

Druh OOP	Hodnota smluv z údajů od MV a MZ	Hodnota smluv z údajů od MV	Hodnota smluv z údajů od MZ	Procentní podíl na celkových hodnotách smluv
respirátory FFP2	2 543 810 200 Kč	1 277 760 201 Kč	1 266 049 999 Kč	33 %
ústenky	1 941 867 698 Kč	1 433 002 799 Kč	508 864 899 Kč	25 %
ochranné obleky	1 525 564 719 Kč	1 329 681 953 Kč	195 882 767 Kč	20 %
respirátory FFP3	414 885 055 Kč	329 538 Kč	414 555 517 Kč	5 %
ochranné brýle	350 637 681 Kč	349 730 850 Kč	906 831 Kč	4 %
ostatní materiál	1 008 397 684 Kč	349 283 472 Kč	659 114 212 Kč	13 %
Celkem	7 785 163 038 Kč	4 739 788 813 Kč	3 045 374 2257 Kč	100 %

Tabulka 4 – Přehled nejčastěji pořizovaných druhů OOP.

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z usnesení vlády České republiky a dat od MV a MZ k datu 30. 4. 2020.

Z celkového objemu smluv se 87 % vázalo na respirátory FFP2, ústenky, ochranné obleky, respirátory FFP3 a ochranné brýle. Zbýlých 13 % výdajů bylo vynaloženo na položky spadající do kategorie „ostatní materiál“. Tuto kategorii tvoří zejména materiál, popřípadě zařízení s nižší četností pořízených kusů a s tím souvisejícím nižším celkovým podílem na celkových nákladech, nebo pomůcky s vyšší specifičností variant. Detailnější analýze byly podrobeny zejména nákupy respirátorů, ústenek, ochranných obleků a brýlí.

Analýza si klade za cíl zmapovat hlavní procesy nákupů OOP na obou pověřených ministerstvech, ověřit správnost, účelnost a hospodárnost těchto procesů a prověřit tak, zda byly finanční prostředky na daný účel z pozice MV a MZ vynakládány řádně. Dílčí závěry jsou hodnoceny prostřednictvím následující škály:

Hodnocení	Míra závažnosti
●	Procesní nedostatky, které nejsou porušením právních předpisů ani nenaplnují skutkovou podstatu porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“).
●	Podezření na porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 rozpočtových pravidel
●	Porušení právních předpisů

Součástí analýzy jsou mimo jiné výstupy z provedeného hodnocení smluvních vztahů, kdy pro hodnocení jednotlivých smluvních oblastí byla stanovena dílčí kritéria vycházející z náležitostí smluv, která reprezentují minimální standard pro vyloučení nebo zmírnění rizik souvisejících s výdajovými operacemi a pro zajištění účelného, hospodárného a efektivního vynakládání veřejných prostředků. Kritéria a způsob hodnocení smluv jsou popsány [v příloze č. 6](#).

Nad rámec hodnocení smluvních vztahů jsou smlouvy v této analýze ověřeny též z hlediska dodržování zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“).

Za účelem získání nezbytného rozsahu informací pro provedení analýzy rizik bylo využito ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), a byla vyžádána konkrétní data a informace přímo od ministerstva zdravotnictví.

3 Postup prací

Ministerstvo financí v průběhu dubna a první poloviny května 2020 provedlo monitoring vstupních informací z veřejně dostupných zdrojů týkajících se údajů spojených s opatřeními řešící následné šíření onemocnění COVID-19.

Na základě vyhodnocení vstupních informací a provedení související analýzy rizik ministerstvo financí dne 4. května 2020 oslovilo dopisem ministerstvo zdravotnictví (č.j. MF-12645/2020/04-1) s žádostí o předložení informací a podkladů k procesům nákupů OOP ve smyslu ustanovení § 7 odst. 2 zákona o finanční kontrole a v souladu s § 3 odst. 1 kontrolního řádu.

Přehled úkonů činěných vůči ministerstvu zdravotnictví je uveden v níže uvedené tabulce.

Datum	Úkony
4. 5. 2020	Oslovení ministerstva zdravotnictví – žádost č. 1 o předložení podkladů
18. 5. 2020	Odpověď ministerstva zdravotnictví na žádost č. 1 ze dne 4. 5. 2020
20. 5. 2020	Doplnění odpovědi ministerstva zdravotnictví ze dne 18. 5. 2020
26. 5. 2020	Strukturovaný pohovor se zástupci ministerstva zdravotnictví
28. 5. 2020	Odsouhlasení závěrů ze strukturovaného pohovoru se zástupci ministerstva zdravotnictví
29. 5. 2020	Oslovení ministerstva zdravotnictví – žádost č. 2 o doložení souvisejících podkladů a zodpovězení doplňujících otázek
3. 6. 2020	Odpověď ministerstva zdravotnictví na žádost č. 2 ze dne 29. 5. 2020
23. 6. 2020	Oslovení ministerstva zdravotnictví – žádost č. 3 o zodpovězení doplňujících otázek
1. 7. 2020	Odpověď ministerstva zdravotnictví na žádost č. 3 ze dne 23. 6. 2020

Tabulka 5 – Přehled úkonů vůči ministerstvu zdravotnictví.

Zdroj: vlastní zpracování.

Na základě sumarizace informací pro analýzu rizik nákupů osobních ochranných prostředků provedené z veřejných zdrojů a podkladů poskytnutých ministerstvem zdravotnictví přistoupilo ministerstvo financí k analýze postupů při centrálních nákupech OOP a zhodnocení realizovaných smluvních vztahů na dodávky OOP. Postupy při centrálních nákupech byly prověřeny zejména z pohledu zákona o finanční kontrole (zejména ustanovení § 25 až 27). Analýza se zaměřila na organizační zajištění výkonu řídicí kontroly (organizace nákupu OOP a složení týmu centrálního nákupu), výkon předběžné řídicí kontroly (sběr požadavků, průzkum trhu a oslovování potenciálních dodavatelů, uzavírání obchodních vztahů, přebírání OOP a fakturace) a nastavení podmínek pro výkon průběžné a následné řídicí kontroly (skladová evidence a distribuce OOP). Každá ze zmíněných oblastí byla podrobena procesní analýze na základě vyjádření zaslaného MZ a navazujícího strukturovaného pohovoru. Poznatky z procesní analýzy byly dále podrobeny ověření na vybraném vzorku operací.

4 Analýza postupu MZ při centrálních nákupech OOP

4.1 Organizace nákupu OOP

4.1.1 Legislativní rámec

Vláda České republiky uložila usnesením ze dne 9. března 2020 č. 187 MZ a MV realizovat nákupy všech potřebných prostředků k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID-19, zejména osobních ochranných prostředků (respirátory třídy ochrany FFP2 nebo FFP3 a ochranné filtrační polomasky), a to i prostřednictvím jednacímho řízení bez uveřejnění, a po nákupu všech potřebných prostředků je bezplatně redistribuovat všem dotčeným osobám.

Pravidla společného nákupu, která jsou upravena usnesením vlády České republiky ze dne 8. července 2019 č. 487, se na nákup osobních ochranných prostředků nepoužijí. Společný nákup zahrnuje povinný nákup vybraných komodit a služeb (resortní společný nákup), dobrovolný centrální nákup státu pro osobní automobily, software a ICT komodity a dobrovolný meziresortní společný nákup. Osobní ochranné prostředky nespádají pod komodity podléhající resortnímu společnému nákupu.

Vedoucí orgánu veřejné správy dle ustanovení § 5 odst. 1 zákona o finanční kontrole odpovídá za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly. Dále je tato odpovědnost konkretizována v ustanovení § 25 odst. 2 zákona o finanční kontrole, které upravuje následující povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy (v případě ministerstva ministra):

- a) stanovit **rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností** vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,
- b) zajistit **oddělení pravomocí a odpovědností** při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
- c) zajistit, aby o **všech operacích a kontrolách byl proveden záznam** a vedena příslušná dokumentace,
- d) přijmout veškerá nezbytná **opatření k ochraně veřejných prostředků**,
- e) zajistit **hospodárné, efektivní a účelné** využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole (dále také „principy 3E“),
- f) sledovat a zajišťovat **plnění rozhodujících úkolů** orgánu veřejné správy k dosažení schválených záměrů a cílů.

Ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole stanoví, že funkci příkazce operace vykonává vedoucí orgánu veřejné správy (v případě ministerstva ministr) nebo vedoucí zaměstnanec jím pověřený k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy. Pokud funkci příkazce operace nevykonává vedoucí orgánu veřejné správy, musí do této funkce pověřit vedoucího pracovníka.

Pověření k výkonu funkcí příkazce operace vydává vedoucí orgánu veřejné správy. Zákon o finanční kontrole obligatorní náležitosti pověření k výkonu funkce příkazce operace přímo nestanoví, ale lze je vyvodit z ustanovení § 5 odst. 1 a § 25 odst. 2 tohoto zákona. Pověření musí obsahovat alespoň:

- výslovné pověření osoby výkonem funkce příkazce operace dle ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole,
- stanovení rozsahu operací, u nichž osoba vykonává funkci příkazce operace,
- datum a podpis vedoucího orgánu veřejné správy.

4.1.2 Procesní analýza

MZ nebyla usnesením vlády České republiky uložena žádná dílčí omezení či povinnosti, jak při nákupech OOP postupovat, nad rámec stávající platné legislativy.

MZ zřídilo za účelem realizace nákupů OOP dne 10. března 2020 tým centrálního nákupu. **Tento tým však nebyl zřízen žádným řídicím aktem vedení MZ, jednalo se o úkol ministra uložený a zaznamenaný v zápise z jednání koordinační skupiny COVID-19.**

Kompetence týmu centrálního nákupu a jeho jednotlivých členů nebyly formálně vymezeny žádným závazným řídicím dokumentem. Práva a povinnosti členů týmu centrálního nákupu vycházely pouze z dohod uzavřených mezi MZ a jednotlivými členy nákupního týmu (mimo zaměstnanců MZ, se kterými dohody uzavírány nebyly).

Působení zaměstnanců MZ v týmu centrálního nákupu nijak formálně zdokumentováno ani upraveno nebylo. Upravena rovněž nebyla spolupráce MZ s biofarmaceutickou společností MSD Czech Republic s.r.o.³, která do týmu centrálního nákupu poskytla 4 své zástupce v roli prospektorů (viz dále). Dohody o spolupráci byly uzavřeny pouze s jednotlivými prospektory jako fyzickými osobami.

V čele nákupního týmu stáli dva vedoucí (jeden z MZ a jeden z Fakultní nemocnice Královské Vinohrady), kteří měli jako jediní členové týmu centrálního nákupu písemné pověření od ministra. Toto pověření prokazovalo potenciálním obchodním partnerům jejich oprávnění potvrzovat právní jednání, výslovně smlouvy a objednávky. Vedoucí týmu centrálního nákupu vytvářeli jako jediní členové týmu centrálního nákupu finální objednávky a vystupovali v roli garanta jejich věcné správnosti. **Tyto pravomoci a související odpovědnost, stejně tak jako**

³ Společnost MSD Czech Republic s.r.o. a Merck Sharp & Dohme s.r.o. jsou součástí globálního koncernu Merck & Co., který se řadí mezi světové výrobce léčiv. Řídící osobou koncernu Merck & Co. je společnost Merck & Co., Inc.

případné povinnosti vedoucích týmu centrálního nákupu při následné dokumentaci, archivaci činnosti týmu centrálního nákupu a spolupráci s kontrolními orgány, však písemné pověření od ministra ani žádný jiný závazný řídicí dokument MZ neupravoval. Nijak formálně upraveny nebyly ani pravomoci vedoucích týmu centrálního nákupu ve vztahu k ostatním členům týmu. Tuto skutečnost lze považovat za problematickou zejména s ohledem na to, že jeden z vedoucích týmu centrálního nákupu není zaměstnancem MZ, a jeho práva a povinnosti tak nejsou upraveny ani jinými, obecně platnými, interními normativními akty MZ.

Kompetence vedoucích týmu centrálního nákupu nebyly věcně, procesně ani jinak rozděleny. Vedoucí týmu se částečně vykrývali v čase tak, aby byl v době činnosti týmu vždy přítomen alespoň jeden z nich, ale částečně působili i paralelně vedle sebe. Teprve ve druhé fázi činnosti týmu centrálního nákupu si vedoucí týmu vymezili oblasti, kterým se primárně věnovali: investiční celky pokrýval vedoucí týmu z Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, spotřební produkty, nastavení procesů a koordinaci s dalšími týmy MZ, představiteli vedení MZ a jiných rezortů a subjektů vedoucí týmu z MZ. **Ani toto rozdělení kompetencí mezi vedoucí týmu centrálního nákupu však nebylo nijak formálně zdokumentováno.** Dle vyjádření MZ byly objednávky finálně schvalovány ředitelem právního odboru.

Porady týmu centrálního nákupu probíhaly dle potřeby i několikrát denně, ale nebyl z nich zpracováván žádný zápis či záznam, nelze je tedy zpětně nijak doložit či zrekonstruovat.

4.1.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

MZ prokázalo pověření ředitele právního odboru k právnímu jednání dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o majetku státu“), předložením pověření č. j. 111540/2020-1/PRO. Z pověření vyplývá oprávnění činit právní jednání za účelem nákupu osobních ochranných pomůcek a prostředků v souvislosti s výskytem onemocnění COVID-19, a to bez omezení výše plnění, zejména pak podepisovat kupní smlouvy, činit objednávky a závazně akceptovat nabídky třetích osob. **Toto pověření nestanoví pravomoc a odpovědnost za výkon funkce příkazce operace v rámci schvalovacích procesů řídicí kontroly dle zákona o finanční kontrole.** Pověření k výkonu funkce příkazce operace nelze vyvodit z obecného pověření k právnímu jednání v určité oblasti.

4.1.4 Dílčí závěry

	Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.1.4.1	Tým centrálního nákupu nebyl zřízen žádným řídicím aktem vedení MZ.	•		
4.1.4.2	Kompetence týmu centrálního nákupu a jeho jednotlivých členů nebyly formálně vymezeny žádným závazným řídicím dokumentem. Nebyly upraveny pravomoci a související odpovědnost vedoucích týmů centrálního nákupu, a to ani ve vztahu k ostatním členům týmu, ani pravomoci a související odpovědnost jednotlivých členů týmů centrálního nákupu.	•		
4.1.4.3	Rozdělení kompetencí mezi vedoucí týmu centrálního nákupu bylo provedeno až v druhé fázi fungování. Toto rozdělení nebylo nijak formálně zdokumentováno.	•		
4.1.4.4	Povinnosti při následné dokumentaci, archivaci činnosti týmu centrálního nákupu a spolupráci s kontrolními orgány nebyly upraveny.	•		
4.1.4.5	Z porady týmu centrálního nákupu nebyl zpracováván žádný zápis či záznam, a nelze je tedy zpětně nijak doložit či zrekonstruovat.	•		
4.1.4.6	Pověření ředitele odboru právního nenaplnuje pojmové znaky pověření k výkonu funkce příkazce operace podle zákona o finanční kontrole.			•

4.1.5 Doporučená dobrá praxe

Pro zajištění funkční řídicí kontroly a zároveň pro účely vyhovění požadavkům vyplývajícím z ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, lze za **minimální standard řízení, kontroly a dokumentace nákupního procesu**, považovat alespoň:

- Stručný statut týmu centrálního nákupu schválený ministrem, který by:
 - vymezil svěřené úkoly a kompetence (pravomoci a odpovědnosti) vedoucích a členů týmu, a to nejen během fungování týmu, ale i po ukončení jeho

- činnosti s ohledem na dokumentaci a zachování auditní stupy realizovaných operací a poskytování součinnosti pro následné kontroly;
- stanovil základní pravidla, která má nákupní tým dodržovat (minimálně postupovat v souladu s principy 3E, pravidelně reportovat dosažené výsledky a rizika);
 - stanovil, která obecně platná interní pravidla stačí dočasně dodržovat přiměřeně situaci.
- Zjednodušený nákupní proces schválený ministrem nebo příslušným náměstkem (může mít podobu ad hoc předpisu nebo se může jednat o speciální část příslušných interních předpisů k nákupu a řídicí kontrole s výjimkami pro případ krizového stavu), který upravuje základní pravidla fungování nákupního týmu
 - jak postupovat při průzkumu trhu, prověřování potenciálních dodavatelů, prověřování potenciálních nabídek, vedení obchodního jednání,
 - co ověřovat, jakou evidenci k tomu vést, jaké záznamy přikládat ke schvalování operace (předběžná řídicí kontrola), jakou auditní stopu uchovávat ke každé operaci, atd.
 - Operativní pravidla fungování nákupního týmu definovaná jeho vedoucími, tedy jednoduchá pravidla zajišťující, aby jednotliví členové týmu postupovali obdobně (zejména standard požadovaných smluvních podmínek a dokumentace platných cenových limitů v čase), a jejichž naplnění by mohl příkazce operace při předběžné řídicí kontrole ověřit; tato pravidla se mohou v čase měnit a vyvíjet dle aktuální situace, ale měla by být alespoň rámcově dokumentována.
 - Pravidla operativního vydání pověření výkonem funkce příkazce operace. Pověření musí obsahovat minimálně:
 - výslovné pověření osoby výkonem funkce příkazce operace dle ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole;
 - stanovení rozsahu operací, u nichž osoba vykonává funkci příkazce operace;
 - datum a podpis vedoucího orgánu veřejné správy.

4.2 Složení týmu centrálního nákupu

4.2.1 Legislativní rámec

Ustanovení § 5 písm. b) zákona o finanční kontrole stanoví povinnost vedoucího orgánu veřejné správy (v případě ministerstva ministra) zajistit, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní, a u nichž nehrozí střet zájmů. Zákon o finanční kontrole primárně nepředpokládá, že se finančního řízení budou účastnit jiné osoby než zaměstnanci, proto na ně žádné speciální požadavky neklade. V případě, že orgán veřejné správy v důsledku nedostatku vlastních lidských zdrojů přistoupí

k zapojení externích subjektů do finančního řízení, lze důvodně předpokládat, že jeho požadavky na externí subjekty budou alespoň na úrovni, která je vyžadovaná u zaměstnanců.

4.2.2 Procesní analýza

Personální složení týmu centrálního nákupu se v čase měnilo. Prvotním sestavením nákupního týmu a zajištěním jeho organizační, administrativní a technické podpory byl pověřen náměstek ministra Mgr. Filip Vrabel. Své zástupce do týmu jmenovaly i některá další ministerstva a centrální úřady. Vzhledem k tomu, že MZ nákupní činnost v oblasti zdravotnického materiálu standardně nevykonává, nedisponovalo potřebnými odborníky na tuto oblast, a proto je muselo urgentně hledat vně úřadu. Cestou ředitele odboru přímo řízených organizací byli do týmu centrálního nákupu přizváni odborníci z vybraných nemocnic se zkušenostmi s věcnou a procesní stránkou nákupu zdravotnického materiálu. Další členové nákupního týmu byli následně přizváni vedoucími nákupního týmu.

Veškerá koordinace spojená s nominacemi do týmu centrálního nákupu probíhala operativně telefonicky. **Nebylo tak nikde písemně zaznamenáno a nelze zpětně doložit, kdo kterého člena do týmu nominoval.**

MZ kvalifikaci a spolehlivost členů nákupního týmu nevyžadovalo nijak doložit, spoléhalo se na relevantní nominaci ze strany oslovených organizací. S každým členem týmu centrálního nákupu však vedoucí týmu vedl krátký úvodní pohovor v anglickém jazyce, aby prověřil jeho znalosti a schopnosti. **Tuto skutečnost však opět nelze zpětně nijak doložit.**

Celkem se na činnosti nákupního týmu podílelo 32 osob, z toho 8 zaměstnanců MZ (kromě jednoho z vedoucích nákupního týmu zejména v koordinačních a podpůrných rolích), 6 zástupců z Úřadu vlády České republiky v podpůrných rolích, 8 odborníků z nemocnic (Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, Všeobecná fakultní nemocnice v Praze, Nemocnice Na Františku, IKEM - Institut Klinické a Experimentální Medicíny, Nemocnice na Homolce a Nemocnice na Bulovce) v roli vedoucího týmu, obchodních manažerů a specialistů, po jednom zástupci Celní správy, Státního ústavu pro kontrolu léčiv a ministerstva zahraničních věcí, 4 zástupci biofarmaceutické společnosti **MSD Czech Republic s.r.o.**³, v roli prospektorů a 2 zástupci auditorské společnosti Deloitte v roli procesních konzultantů. Do týmu byl rovněž dodatečně přizván produktový specialista na plicní ventilátory a termokamery (OSVČ), který měl v těchto oblastech na starosti komunikaci potřeb se specialisty v jednotlivých nemocnicích, na základě které zpracoval dokument s identifikací, technickou a cenovou specifikací poptávky.

Zaměstnanci MZ zpracovávali podpůrné analýzy, přehledy a statistiky, písemně zaznamenávali objednávky a kompletovali spisy k jednotlivým obchodním případům. Zaměstnanci Úřadu vlády České republiky řešili koordinaci s jinými resorty a orgány veřejné správy a pomáhali při organizaci logistických operací.

Odborníci z fakulturních nemocnic v roli obchodních manažerů vedli v obchodních případech, které jim vedoucí týmu přidělili, samostatně jednání s potenciálními dodavateli, následnou obchodní komunikaci a připravovali podklady pro objednávky.

Podtým „Prospekt“ složený ze zástupců biofarmaceutické společnosti **MSD Czech Republic s.r.o.**³ poskytoval obchodním manažerům a vedoucím týmu podporu formou prvotního zpracování a ověřování nabídek a jejich validity (včetně související komunikace s potenciálními dodavateli). Po vyhodnocení nabídek bylo vedoucím týmu rozhodnuto o dalším postupu (vyřazení nabídky nebo předání nabídky obchodnímu manažerovi k vedení aktivního obchodního jednání).

Členové týmu centrálního nákupu neprocházeli žádným úvodním zaškolením, kde by jim byly vysvětleny základní procesy a pravidla nákupů. Veškeré zadání a koordinace postupu byly prováděny operativně ze strany vedoucích týmu, aniž by to bylo dokumentováno či jinak formalizováno.

Konzultanti společnosti Deloitte poskytovali týmu centrálního nákupu zpětnou vazbu v oblasti organizace nákupního procesu. Zaměřovali se primárně na dokumentaci auditní stopy jednotlivých obchodních případů. Na základě jejich doporučení tým centrálního nákupu přistoupil k elektronizaci auditní stopy (vytvoření složek k jednotlivým obchodním případům, archivace komunikace s dodavateli a jimi dodané dokumentace, zpětné naskenování objednávek zpracovaných do té doby pouze v papírové podobě).

4.2.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

Dohody uzavřené s členy nákupního týmu mimo zaměstnance MZ měly formu dohod o výkonu odborné stáže nebo dohod o výkonu dobrovolné spolupráce a upravovaly pouze mlčenlivost, bezpečnost a ochranu zdraví při práci a ochranu osobních údajů, nikoliv konkrétní pravomoci či odpovědnost související s působením v týmu centrálního nákupu. Dohody byly uzavřeny na dobu určitou, v převážné většině do 30. 4. 2020 nebo na dobu trvání mimořádných opatření. **Neupravovaly tedy ani případné povinnosti členů týmu centrálního nákupu při následné dokumentaci, archivaci činnosti týmu centrálního nákupu a spolupráci s kontrolními orgány.** Dohody byly navíc uzavřeny pouze s členy nákupního týmu mimo zaměstnance MZ.

V případě společnosti Deloitte byla mezi MZ a touto společností uzavřena pouze smlouva o zachování důvěrnosti informací, žádná dohoda blíže upravující rozsah plnění, uzavřena nebyla.

4.2.4 Dílčí závěry

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.2.4.1 Písemný záznam o nominaci jednotlivých členů týmů centrálního nákupu nebyl pořízen.	●		
4.2.4.2 Doložení kvalifikace a spolehlivosti členů nákupního týmu nebylo vyžadováno. Nelze doložit ani prověření znalostí a schopností členů nákupního týmu, které proběhlo formou krátkého pohovoru.	●		
4.2.4.3 Členové týmu centrálního nákupu neprocházeli žádným úvodním zaškolením, kde by jim byly vysvětleny základní procesy a pravidla nákupů.	●		
4.2.4.4 Dohody, které byly uzavřené s členy nákupního týmu (mimo zaměstnance MZ) a smlouva se společností Deloitte, neupravovaly konkrétní pravomoci či odpovědnost související s působením v týmu centrálního nákupu, ani případné povinnosti při následné dokumentaci, archivaci činnosti týmu centrálního nákupu a spolupráci s kontrolními orgány.	●		

4.2.5 Doporučená dobrá praxe

Za dobrou praxi při sestavování nákupního týmu lze považovat alespoň:

- doložení kvalifikace členů,
- vytváření záznamů o provedení nominace a prověření kvalifikace,
- úprava povinností a odpovědnosti související s působením v týmu v dohodách s členy nákupního týmu.
- vytváření záznamů o úvodní schůzce, na které jsou vysvětleny základní procesy a pravidla nákupů a záznamů o proškolení členů týmu.

4.3 Sběr požadavků

4.3.1 Legislativní rámec

Sběr požadavků je zásadní pro naplnění principů 3E definovaných v ustanovení § 2 písm. m) až o) zákona o finanční kontrole:

- **hospodárností** se rozumí použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů,
- **efektivností** se rozumí použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění,
- **účelností** se rozumí použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Správné nastavení sběru požadavků je zásadní pro správné určení potřeby, která má být prostřednictvím nákupů uspokojena, tj. je základním východiskem pro vyhodnocení účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti zvoleného řešení v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku příkazcem operace ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole a ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“).

4.3.2 Procesní analýza

Požadavky na OOP byly MZ zpočátku předávány formou online dotazníku „Nahlášení skladových zásob a měsíční spotřeby vybraných komodit OOP“, který však organizacím neumožňoval vznášet konkrétní požadavky na OOP, pouze evidovat u jednotlivých položek současný stav zásob, denní spotřebu a zásobu ve dnech. Požadavky byly MZ předávány rovněž formou emailů, oficiálních žádostí přes spisovou službu a telefonních linek (call centrum, speciální linka pro požadavky). Následná centrální evidence požadavků byla vedena krizovým týmem „Požadavky“, který výstupy každodenně aktualizoval a postupoval nákupnímu týmu ve formě přehledu v MS Excel.

Do konce března 2020 pak byl vytvořen e-shop, kde již organizace mohly zadávat své požadavky ke konkrétním druhům OOP. Výstupem procesu sběru požadavků byl opět pravidelně aktualizovaný přehled v MS Excel.

MZ si rovněž vedlo přehled o objemu materiálu v jednotlivých fázích nákupního procesu (objednáno – v přepravě – naskladněno – distribuováno), který byl denně aktualizován.

4.3.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

Postupy popsané zástupci MZ byly ověřeny na předložených dokumentech. Nesoulad mezi popsanými postupy a dokumentací nebyl identifikován.

4.3.4 Dílčí závěry

Nedostatky nebyly identifikovány. Vytvoření jednotného centrálního bodu pro příjem požadavků ke konkrétním druhům OOP v podobě e-shopu lze považovat za vhodný způsob řešení dílčích problémů, které se vyskytovaly na počátku sběru požadavků, kdy organizace mohly pouze evidovat stav zásob a spotřebu a nemohly vznášet požadavky na jednotlivé druhy OOP.

4.3.5 Doporučená dobrá praxe

S ohledem na dílčí závěry není požadavek na zavedení dobré praxe formulován.

4.4 Průzkum trhu a oslovování potenciálních dodavatelů

4.4.1 Legislativní rámec

Dle § 29 písm. c) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o zadávání veřejných zakázek“), platí, že zadavatel veřejné zakázky není povinen zakázku zadat v zadávacím řízení, jde-li o zadávání nebo plnění veřejné zakázky v rámci zvláštních bezpečnostních opatření stanovených jinými právními předpisy a současně nelze učinit takové opatření, které by provedení zadávacího řízení umožňovalo. Pokud zadavatel prokáže, že předmět veřejné zakázky úzce souvisel s řešením příčin nouzového stavu, a doloží, že provedení zadávacího řízení by nebylo možné a efektivní (například z důvodu časové tísně), nelze na takové zadání nahlížet jako na neoprávněné. Vždy je ale nutné dodržovat principy 3E dle zákona o finanční kontrole. Tato obecná výjimka ze zadávacího řízení se však v žádném případě v době nouzového stavu neuplatňuje automaticky na všechny uskutečňované veřejné zakázky.

Výše popsaná výjimka ze zadávacího řízení ve smyslu § 29 písm. c) zákona o zadávání veřejných zakázek je využitelná jen v případě trvání nouzového stavu⁴. Mimo nouzový stav lze aplikovat jiné výjimečné postupy dle zákona o zadávání veřejných zakázek – výjimku dle § 29 písm. a) zákona o zadávání veřejných zakázek nebo institut jednacímho řízení bez uveřejnění dle ustanovení § 63 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek.

⁴ Vláda dne 12. března 2020 prostřednictvím usnesení č. 194 vyhlásila v souladu s čl. 5 a 6 ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky nouzový stav pro území České republiky. Nouzový stav byl vyhlášen na 30 dní usnesením, které bylo vyhlášeno pod č. 69/2020 Sb. Následně byl nouzový stav na základě souhlasu Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky dne 7. dubna 2020 prodloužen do 30. dubna 2020 (usnesení č. 1012). Dne 24. 4. 2020 vláda usnesením schválila záměr prodloužit nouzový stav do 25. 5. 2020. Nouzový stav byl Poslaneckou sněmovnou prodloužen do 17. května 2020.

Ustanovení § 29 písm. a) zákona o zadávání veřejných zakázek uvádí, že zadavatel není povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení v případě, že „by provedení zadávacího řízení ohrozilo ochranu základních bezpečnostních zájmů České republiky a současně nelze učinit takové opatření, které by provedení zadávacího řízení umožňovalo“. Definici pojmu „základní bezpečnostní zájem České republiky“ lze dovozovat z ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky, ve znění zákona č. 300/2000 Sb., v němž je uvedeno: „Zajištění svrchovanosti a územní celistvosti České republiky, ochrana jejích demokratických základů a ochrana životů, zdraví a majetkových hodnot je základní povinností státu“. Z vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže k této výjimce⁵, vyplývá, že pokud jsou ve zvýšené míře ohroženy životy a zdraví osob nacházejících se na území České republiky, měla by být předmětná výjimka použitelná pro každého zadavatele, mezi jehož úkoly na základě zvláštních právních předpisů patří přijetí opatření nezbytných pro snížení takového ohrožení. Z tohoto vyplývá, že oproti výjimce podle ustanovení § 29 písm. c) zákona o zadávání veřejných zakázek (na základě nouzového stavu) je hlavní rozdíl v počtu subjektů, kteří tuto výjimku budou moci využít. Dle uvedeného ústavního zákona totiž „bezpečnost České republiky“ zajišťují explicitně ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory, záchranné sbory a havarijní služby.

Dle ustanovení § 63 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek může zadavatel „použít jednací řízení bez uveřejnění také, pokud je to nezbytné v důsledku krajně naléhavé okolnosti, kterou zadavatel nemohl předvídat a ani ji nezpůsobil, a nelze dodržet lhůty pro otevřené řízení, užší řízení nebo jednací řízení s uveřejněním“. Všechny výše uvedené podmínky musí být splněny kumulativně. Důkazní břemeno o naplnění všech výše uvedených podmínek nese zadavatel, je pouze na něm, aby objektivně a věrohodně prokázal, že v důsledku krajně naléhavé okolnosti nemohl použít jiný druh zadávacího řízení pro pořízení požadovaného předmětu plnění veřejné zakázky.

4.4.2 Procesní analýza

MZ v době před vyhlášením nouzového stavu na území České republiky vyhlásilo 11. března 2020 zadávací řízení na dodávky ochranných polomasek a respirátorů formou jednacího řízení bez uveřejnění. Na základě těchto výběrových řízení byly uzavřeny rámcové smlouvy, ze kterých bylo následně plněno dle schopností dodavatelů zajistit požadované zboží (bliže viz další podkapitola).

MZ bylo na základě vládního zmocnění k nákupu osobních ochranných pomůcek oslokováno ze strany řady potenciálních českých i zahraničních dodavatelů, a to emailem, telefonicky i osobně. Kontakty na potenciální dodavatele byly MZ zprostředkovávány rovněž ze strany ostatních ústředních orgánů státní správy, velvyslanectví jiných zemí v České republice a řady dalších zdrojů.

⁵ Vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářského soutěže č. 20/025 ze dne 20. 3. 2020. Dostupné na: <https://www.uohs.cz/cs/informacni-centrum/tiskove-zpravy/verejne-zakazky/2749-za-nouzoveho-stavu-lze-nakupovat-rouscky-respiratory-a-dezinfekci-i-bez-zadavaciho-rizeni.html>

Nabídky přijaté na e-mailové adrese oop-covid@mzcr.cz (celkem cca 6500 emailů) byly postupně analyzovány a vyhodnoceny 2 členy týmu centrálního nákupu z řad zaměstnanců MZ. Nabídky, které byly shledány jako relevantní, byly předávány dále vedoucímu týmu centrálního nákupu z MZ k určení dalšího postupu. Vedoucí týmu po bližším posouzení přiděloval nabídky k vyřízení jednotlivým obchodním manažerům. Tento postup však opět nebyl průběžně dokumentován a nelze jej proto zpětně doložit.

Žádná centrální evidence potenciálních nabídek či dodavatelů zpracována nebyla, přehled veškerých obdržených nabídek a způsobu, jak s nimi bylo dále naloženo, tedy nelze zpětně doložit.⁶

4.4.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

Na základě výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění o veřejné zakázce v souladu s ustanovením § 63 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek zveřejněné dne 11. 3. 2020 na nákup ochranných dýchacích polomasek s filtrem třídy P3 byla uzavřena rámcová smlouva č. 0114/2020 s dodavatelem Nanologix corporation s.r.o.

Na základě výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění o veřejné zakázce v souladu s ustanovením § 63 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek zveřejněné dne 11. 3. 2020 na nákup respirátorů třídy FFP2 byla uzavřena rámcová smlouva č. 0115/2020 s dodavatelem PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.

Na základě výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění o veřejné zakázce v souladu s ustanovením § 63 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek zveřejněné dne 11. 3. 2020 na nákup respirátorů třídy FFP3 byly uzavřeny následující rámcové smlouvy:

Dodavatel	Číslo rámcové smlouvy
JB Pharma, s.r.o.	č. 0120/2020
PARDAM, s.r.o.	č. 0118/2020
TransCity, s.r.o.	č. 0119/2020
REFIL, spol. s r.o.	č. 0117/2020
PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	č. 0116/2020

Tabulka 6 – Přehled rámcových smluv uzavřených MZ na základě JŘBÚ na nákup FFP3.

Zdroj: Podklady zaslané MZ dne 1. 7. 2020.

Hodnocení rámcových smluv uzavřených na základě výzev k jednacím řízení bez uveřejnění je obsaženo [v příloze č. 7.](#)

⁶ Z projednávání bodu „ Informace vlády o nákupu ochranných pomůcek během nouzového stavu“ na 47. schůzi Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyplývá, že MZ nereagovalo na některé nabídky na dodávku OOP od českých dodavatelů. Jednalo se konkrétně o společnosti SmartHel s.r.o. a Rolsit s.r.o. Prověřením předložených dokumentů od MZ bylo zjištěno, že nákupy OOP od těchto společností nebyly realizovány.

V registru smluv byla dále prověřena existence darovacích smluv pro ministerstvo zdravotnictví. Dohledána byla darovací smlouva ze dne 11. 3. 2020 mezi ministerstvem zdravotnictví (obdarovaným) a společností SOTIO a.s.⁷ (dárce). Předmětem smlouvy byl závazek dárce poskytnout obdarovanému 20 tisíc kusů respirátorů typu Critical Cover TOPP-PFL N-95 a závazek obdarovaného využít dar pro ochranu praktických lékařů v České republice proti virovému onemocnění COVID-19. Obdarovaný se ve smlouvě dále zavázal, že povede o veškerém použití daru spolehlivé záznamy. Darovací smlouva neuvádí peněžní vyjádření přijatého daru. V souladu s § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), lze předmětný dar považovat buď za zásoby, které se mají dle § 25 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví ocenit pořizovacími cenami, nebo za bezúplatně nabytý majetek, který se dle § 25 odst. 1 písm. l) zákona o účetnictví ocení reprodukční pořizovací cenou, tedy cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Prověřením předložených účetních knih od MZ bylo zjištěno, že MZ za měsíc březen ani duben neúčtovalo o přijetí žádného daru. Pokud MZ nevedlo o přijatém daru účetní záznam, nemůže spolehlivým způsobem doložit využití přijatého daru.

4.4.4 Dílčí závěry

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.4.4.1 Pravidla provádění průzkumu trhu a vyřizování obdržených nabídek nebyla stanovena.	●		
4.4.4.2 Postup posouzení nabídek členy týmu a následné přidělení obchodním manažerům k dalšímu zpracování nebyl dokumentován.	●		
4.4.4.3 Centrální evidence potenciálních nabídek či dodavatelů nebyla zpracována, stejně jako přehled veškerých obdržených nabídek a způsobu, jak s nimi bylo dále naloženo. Bylo identifikováno riziko, že se MZ nezabývalo všemi obdrženými nabídkami a s tím související riziko, že nevybralo k realizaci nejvýhodnější nabídky.	●		
4.4.4.4 MZ nevedlo účetní záznamy o přijatém daru podle zákona o účetnictví (darovací smlouva č. 0122/20 uveřejněná v registru smluv pod ID 11434508).			●

⁷ Společnost SOTIO a.s. je jednou ze společností skupiny PPF.

4.4.5 Doporučená dobrá praxe

Za dobrou praxi v oblasti průzkumu trhu lze považovat alespoň stanovení základních pravidel pro průzkum trhu a řádné vedení evidence všech oslovených dodavatelů a přijatých nabídek se stručnou indikací výsledku jednání.

4.5 Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

4.5.1 Legislativní rámec

Predběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Dle ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole ve spojení s ustanovením § 13 prováděcí vyhlášky musí před uzavřením obchodního vztahu (tj. vyhlášením zadávacího řízení, odesláním objednávky a podpisem smlouvy) proběhnout předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku – ověření a následné schválení příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Příkazce operace má povinnost před schválením výdajové operace ověřit:

- a) **nezbytnost** připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona o finanční kontrole] zejména ve vztahu k dodržení
 1. **právních předpisů a opatření přijatých orgány** veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 2. kritérií stanovených pro **hospodárný, efektivní a účelný** výkon veřejné správy,
 3. postupu a podmínek stanovených pro **zadávání veřejných zakázek**,
- c) přijetí opatření k **vyloučení nebo zmírnění** provozních, finančních, právních a jiných **rizik**, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) doložení připravované operace **věcně správnými a úplnými podklady**.

Stěžejní je ověření principů 3E. K tomu se vztahuje i ustanovení § 4 odst. 2 zákona o finanční kontrole, které stanoví: „*Pokud nejsou **kritéria pro hodnocení hledisek** uvedených v odstavci 1 písm. d) stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, **musí být předem stanovena vedoucím orgánu veřejné správy**, a to na základě objektivně zjištěných skutečností.*“ Za tato kritéria lze ve vazbě na nákupy OOP považovat zejména definování:

- požadavků na kvalitu plnění,
- standardních platebních a dodacích podmínek a
- určení cenových limitů.

Příkazce operace po provedení finanční kontroly předá podklady ke kontrole správcí rozpočtu, který ověří, zda výdajová operace:

- a) byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu, a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b) je v **souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,**
- c) odpovídá **pravidlům** stanoveným zvláštními právními předpisy pro **financování činnosti orgánu veřejné správy,**
- d) byla prověřena v souvislosti s **rozpočtovými riziky,** která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti orgánu veřejné správy použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

Správce rozpočtu musí předběžnou kontrolu před vznikem závazku provést vždy. V případě, že nemůže z objektivních příčin potvrdit potřebné rozpočtové krytí, může v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 prováděcí vyhlášky stanovit pro danou operaci písemně omezující podmínky.

Ověření a schválení připravované výdajové operace musí být příkazcem operace a správcem rozpočtu písemně zaznamenáno (srov. ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole a ustanovení § 13 prováděcí vyhlášky).

Zákon o finanční kontrole připouští z výše popsaného procesu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku jedinou výjimku v ustanovení § 32a, která se však na posuzované nákupy OOP nevztahuje.

Spolehlivost dodavatelů

V rámci řízení rizik souvisejících s připravovanými nákupy (dle ustanovení § 13 odst. 2 písm. c) prováděcí vyhlášky) je nezbytně nutné se zabývat i obchodními riziky, která souvisejí se spolehlivostí vybraných dodavatelů. Zadavatel by měl ověřit alespoň informace z veřejně dostupných zdrojů (živnostenský rejstřík, obchodní rejstřík, insolvenční rejstřík, registr ekonomických subjektů Českého statistického úřadu, registr plátců DPH).

Kvalita OOP

Harmonizaci postupů posuzování shody OOP upravuje Nařízení evropského Parlamentu a Rady (EU) 2016/425 ze dne 9. 3. 2016 o osobních ochranných prostředcích (dále také „nařízení EU“). Toto nařízení se vztahuje na nové OOP, jež byly vyrobeny výrobcem sídlícím v Evropské unii, nebo nové či použité OOP dovezené ze třetí země. Nařízení se vztahuje na všechny formy dodávání, včetně prodeje na dálku.

Dle nařízení EU je nezbytné zajistit, aby OOP ze třetích zemí vstupující na trh Evropské unie splňovaly požadavky tohoto nařízení, a zejména aby je jejich výrobci podrobili příslušným postupům posuzování shody. Nařízením EU je proto stanoveno, že dovozci mají zajistit, aby

OOD, které uvádějí na trh, byly v souladu s požadavky tohoto nařízení a aby na trh neuváděly OOD, které s těmito požadavky v souladu nejsou nebo které představují riziko. K tomu jsou stanoveny postupy posuzování shody včetně podmínek pro užívání označení Conformité Européenne (dále také „CE“)⁸. Technická dokumentace vypracovaná výrobcí musí být k dispozici ke kontrole prováděné příslušnými vnitrostátními orgány.

Doporučení komise (EU) 2020/403 ze dne 13. 3. 2020 o postupech posuzování shody a dozoru nad trhem v souvislosti s hrozbou nákazy koronavirem COVID-19 umožňuje určité výjimky z postupu posuzování shody. Avšak stále platí, že u OOD, které jsou vyrobené podle jiných technických norem, než jsou právní předpisy Evropské unie, musí být vždy zajištěna odpovídající úroveň ochrany zdraví a bezpečnosti dle nařízení EU.

Příkazce operace, v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole ve spojení s ustanovením § 13 prováděcí vyhlášky, má povinnost v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku prověřit, zda dovozce nebo výrobce naplňuje výše uvedené podmínky pro uvádění OOD na trh. Související technická dokumentace musí být uchovávána pro případ uplatnění sankcí ze smlouvy a pro kontrolu prováděnou příslušnými orgány (srov. ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole).

4.5.2 Procesní analýza

Ještě před zahájením obchodního jednání byla u dodavatelů z České republiky ověřována jejich existence (výpis z obchodního rejstříku), bezdlužnost na DPH a výpis z insolvenčního rejstříku. **K jinému prověřování spolehlivosti obchodních partnerů (např. rizikovost majetkových, personálních a obchodních vazeb, prověření souladu předmětu činnosti na oblast poptávaného plnění, ověření výše obrátu v posledních letech, počet zaměstnanců, ověření vlastnické struktury), ani prostřednictvím zakoupené aplikace informačního systému CRIBIS⁹ k tomu určené, nedocházelo.**

Z výše uvedeného ověřování členové týmu centrálního nákupu nepožadovali žádný záznam ani příslušnou dokumentaci netiskli (výpisy z příslušných databází byly do složek k jednotlivým obchodním případům vloženy dodatečně), pouze ji s příslušným vedoucím týmu centrálního nákupu prošli přímo v počítači. **Výsledek tohoto ověření tak nebyl součástí podkladů ke schválení příslušné operace vedoucím týmu centrálního nákupu ani příkazcem operace.**

MZ před uzavřením obchodního vztahu kontrolu důvěryhodnosti zahraničních dodavatelů neprovádělo, resp. vycházelo z informací poskytnutých ministerstvem zahraničních věcí,

⁸ Údaje ke dni 18. 5. 2020.

⁹ V registru smluv byly dohledány 2 objednávky na pořízení informačního systému CRIBIS, jedna objednávka s číslem 0133/19-KON ze dne 13. 3. 2019 a druhá objednávka s číslem 0086/20-KON ze dne 18. 2. 2020. Aplikace informačního systému CRIBIS, dle údajů poskytovaných výrobcem informačního systému, je datový zdroj podnikatelských subjektů a fyzických osob z České a Slovenské republiky čerpající svá data z veřejných i neveřejných informačních zdrojů. Aplikace umožňuje získat ucelený přehled o prověřovaném podnikatelském subjektu, vazeb podnikatelského subjektu a fyzických osob v čase, a slouží jako nástroj pro podporu v rozhodování navazovaných obchodních vztahů.

neboť údaje o nich byly těžko dostupné. Toto bylo analýzou ministerstva financí potvrzeno. Dle sdělení zástupců MZ, se MZ u těchto dodavatelů soustředilo především na zajištění smluvních záruk (platba po dodání zboží, možnost vrácení zboží aj.). Toto však analýzou ministerstva financí potvrzeno nebylo. Z analýzy smluv se zahraničními dodavateli vyplynulo, že žádná z prověřovaných smluv **neupravovala přechod nebezpečí škody na zboží nebo výhradu kupujícího prohlédnout zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci a přesvědčit se o jeho vlastnostech a množství**. Dílčí nedostatky byly identifikovány u stanovení dodacích lhůt. V sedmi případech nebyla lhůta stanovena jednoznačně, ale pouze požadavkem na dodání v „co nejkratší době“. Takovýmto způsobem stanovená podmínka představuje riziko rozdílného výkladu ze strany dodavatele a to zejména u případů, kdy byla stanovena povinnost platby předem. U všech hodnocených smluv byly zjištěny významné nedostatky při stanovení data/ lhůty splatnosti. **V některých případech realizace smluvního vztahu závisí na provedení platby ze strany kupujícího, tj. dodavatel uvedl, že plnění poskytne po obdržení platby**. Výsledky analýzy smluv se zahraničními dodavateli jsou uvedeny [v podkapitole 4.6.3.2](#) a [v příloze č. 7](#).

Nebyl zpracováván žádný písemný záznam z prověřování nabízených obchodních podmínek před samotným zahájením obchodního jednání, které prováděli prospektoři, **ani z prověřování dokladů prokazujících kvalitu poptávaného zboží** (certifikáty, test reporty či prohlášení o shodě), které členové týmu porovnávali oproti seznamu certifikovaných výrobců a přehledu 46 zkušeben oprávněných vydávat certifikáty, vydaných čínskou vládou dne 1. 4. 2020. Vyhodnocení a rozhodnutí o dalším postupu prováděl příslušný vedoucí týmu centrálního nákupu po konzultaci s členy týmu přímo na místě bez pořizování průvodní dokumentace.

Obdobně je tomu s požadovanými platebními a dodacími podmínkami – ačkoliv byla týmem centrálního nákupu deklarována snaha prosazovat jako obvyklou dodací podmínku letiště Praha či sklady Správy státních hmotných rezerv (dále také „SSHR“) a trvat na sankci ve výši 2,5 % kupní ceny za každý započatý den prodlení, formálně tyto ani jiné dodací a platební podmínky jako platný standard definovány nebyly. **Každý obchodní případ tak musel být při svém schvalování posuzován zvlášť, aniž by se mohl ředitel právního odboru jako příkazce operace opřít o sadu předem definovaných pravidel, z nichž by mohl případně pouze schvalovat opodstatněné výjimky**.

Tým centrálního nákupu si s ohledem na aktuální vývoj tržních cen osobních ochranných pomůcek průběžně stanovoval cenové limity pro jednotlivé kategorie pořizovaných osobních ochranných pomůcek, **kteřé však nebyly nijak zaznamenány, a nelze je tedy zpětně doložit. Tyto cenové limity nebyly součástí podkladů ke schválení příslušné operace vedoucím týmu centrálního nákupu ani příkazcem operace**.

Ze sdělení MZ vyplývá, že u jednotlivých objednávek probíhala **předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku** v několika následujících krocích:

1. **Členové týmu centrálního nákupu** (obchodní manažeři) posuzovali všechny nabídky a poté posuzovali připravované návrhy objednávek podle zadání pro tým centrálního

nákupu, které bylo operativně upřesňováno na základě potřeb zdravotnictví České republiky v oblasti OOP.

2. **Vedoucí týmu centrálního nákupu** ve své působnosti ověřoval a svým podpisem na objednávce stvrzoval dodržování stanovených zásad pro posouzení nabídek a přípravu návrhů objednávek, posuzoval zejména aspekty objednávek (dodržení zadání, strukturu a objem předpokládaného nákupu komodit, cenové, platební, obchodní, dodací a další podmínky, prováděl kontrolu věcné správnosti a úplnosti dokumentace a podkladů nezbytných pro rozhodování o zpracování závazné objednávky), vyhodnocoval soulad navrhované obchodní operace s kritérii stanovenými pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, v nezbytných případech i postup a podmínky stanovené pro zadávání veřejných zakázek, vyhodnocoval, zda jsou vyloučena nebo zmírněna provozní, finanční, právní a jiná rizika, která se při uskutečňování připravované obchodní operace mohou vyskytnout.
3. **Příkazce operace** následně kontroloval postup členů týmu centrálního nákupu a skutečnosti, jejichž správnost potvrdil vedoucí týmu centrálního nákupu. Příkazce operace též prověřoval správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek, přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Příkazce operace potvrdil svým podpisem písemný podklad, v daném případě již samotný návrh objednávky na nákup OOP či jiných zdravotnických komodit k přípravě závazku.
4. Jak vyplynulo ze strukturovaného pohovoru vedeného dne 26. 5. 2020 na MZ, **jediným podkladem, na základě kterého příkazce operace danou operaci schvaloval, byl finální návrh objednávky, na kterém vedoucí nákupního týmu svým podpisem potvrdil věcnou správnost.** Návrh objednávky byl v případě potřeby osobně dovysvětlen vedoucím týmu centrálního nákupu, **nebyla k němu však přiložena žádná dokumentace prokazující řádné provedení dílčích úkonů** ze strany členů týmu centrálního nákupu popsaných výše ani výsledky takového jednání (ověřování spolehlivosti potenciálních dodavatelů, posouzení nabízených obchodních podmínek, splnění aktuálního cenového limitu). Jediným doložitelným výstupem nákupního procesu jsou tak vystavené objednávky, případně uzavřené smlouvy.

Z výše uvedeného vyplývá, že příkazce operace byl při schvalování operace plně odkázán na věcnou správnost deklarovanou vedoucím týmu centrálního nákupu, aniž by proces vedoucí k uzavření obchodního vztahu mohl samostatně zhodnotit či přezkoumat. Ačkoliv se tak na schvalování operace formálně podílely dvě osoby, požadavek na kontrolu čtyř očí nebyl naplněn. Jako procesně nesprávné se v této souvislosti jeví rovněž to, že osoba, která měla pro posouzení operace jako jediná všechny potřebné informace (vedoucí týmu centrálního nákupu) nebyla osobou, která za danou operaci nese odpovědnost podle zákona o finanční kontrole (příkazcem operace byl určen ředitel právního odboru).

5. **Role správce rozpočtu** při předběžné kontrole před vznikem závazku u centrálních nákupů MZ formou objednávek byla s ohledem na danou situaci modifikována. Na základě konkrétních usnesení vlády České republiky ze dne 12. 3. 2020 č. 202, ze dne 13. 3. 2020 č. 206, ze dne 15. 3. 2020 č. 224, ze dne 30. 3. 2020 č. 349, resp. usnesení vlády ze dne 23. 3. 2020 č. 286, ze dne 14. 4. 2020 č. 414 byl stanoven limitovaný příslib finančního krytí nákupů OOP a dalšího zdravotnického materiálu, kdy věřitel (v daném případě dodavatelé OOP) ani konkrétní výše vynaložených nákladů nebyla v dané chvíli přesně známa. Podle vyjádření MZ¹⁰ „*Vládou ČR takto stanovené souhrnné finanční limity výdajů na danou věc (nákupy OOP a všech potřebných prostředků k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID -19) v daném období byly na úrovni MZ od počátku na každodenní bázi důsledně sledovány ze strany správce rozpočtu (ředitel odboru FIN MZ) a hlavní účetní a stejně tak jejich důsledné sledování čerpání veřejných prostředků na stanovený účel. A to jak před vznikem závazku, tak i po vzniku závazku. Písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku nebyl příkazcem operace a správcem rozpočtu v průběhu nouzového stavu vyhotovován.*“ Toto neplatilo v případě jiných výdajů MZ realizovaných v průběhu nouzového stavu. Na vzorku předložených dokumentů bylo ověřeno, že záznam o předběžné řídicí kontrole nebyl vyhotovován jen v případě nákupů OOP.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku neprobíhala standardně na základě schvalovacího záznamu. Účast správce rozpočtu na předběžné kontrole před vznikem závazku nebyla v důsledku nedostatečné auditní stopy prokázána, jelikož písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku nebyl příkazcem operace a správcem rozpočtu v průběhu nouzového stavu vyhotovován. Po provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku byla příkazcem operace rovnou podepsána příslušná objednávka. MZ se k tomuto postupu vyjádřilo tak, že „*uvedený postup musel být po dobu trvání krizového nákupu dočasně suspendován ve fázi předběžného schválení právního jednání (smlouvy, objednávky) formou schvalovacího záznamu s ohledem na potřebu okamžitého uskutečnění objednávek či uzavření smluvního vztahu k zajištění dodávky zdravotnického materiálu a zdravotnické techniky. Jednalo se o režim krajní nouze, kdy bylo odvráceno ohrožení lidských životů a zdraví.*“

Nad rámec výše uvedeného lze z procesního hlediska obecně vytknout, že ačkoliv tým centrálního nákupu s ohledem na časovou tíseň a aplikaci výjimky ze zákona o zadávání veřejných zakázek nepostupoval v souladu s interními předpisy ministerstva upravujícími nákup spotřebního materiálu, řídicí kontrolu či oběh účetních dokladů. Vedení MZ nebyla předložena a schválena žádná výjimka z platnosti těchto předpisů. Důsledkem je nejen to, že byly tyto interní předpisy vědomě porušovány, ale i to, že dočasně platný zjednodušený nákupní proces a role jednotlivých osob v něm, nebyly formálně nijak vymezeny.

¹⁰ Písemná odpověď MZ ze dne 1. 7. 2020

4.5.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

4.5.3.1 Výkon předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku

Výkon předběžné řídicí kontroly v podmínkách MZ je částečně upraven v příkazu ministra zdravotnictví č. 2/2012, kterým je Směrnice pro oběh a kontrolu účetních dokladů ze dne 12. 1. 2012 (dále také „Směrnice OKUD“). Tato vymezuje, mimo jiné, role Objednavatele, Příkazce operace a Správce rozpočtu:

„Objednavatel – zaměstnanec MZ odpovědný za objednání a převzetí dodávky, který potvrzuje na dodacím listu a následně na likvidačním listu uskutečnění dodávky v kolonce „Kontrola věcné správnosti“ a vyřizuje případné reklamace dodávek, fakturace, dobropisů.“

„Příkazce operace – vedoucí zaměstnanec MZ, který je pověřen k nakládání s veřejnými prostředky, k vystavování a schvalování pokynů k platbám z rozpočtu. V případě výdajů spojených s tuzemskými pracovními cestami a pohoštěním je příkazcem operace ředitel odboru hospodářské správy. U zahraničních styků dle samostatného příkazu ministra je příkazcem operace ředitel odboru mezinárodních věcí a Evropské unie. Příkazcem operace rozpočtu FKSP je ředitel personálního odboru společně se Základní organizací Odborového svazu, do jejichž kompetence spadá nakládání a hospodaření s těmito prostředky.“

„Správce rozpočtu – vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru MZ odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy – ředitel finančního odboru, popř. jím pověřený zastupující zaměstnanec tohoto odboru.“

Směrnice OKUD¹¹ stanovuje oběh účetních dokladů v části druhé, článku 6 v oblasti týkající se objednávek následovně:

„1) Realizaci jednotlivých výdajů na činnost MZ předchází etapa objednání dodávek materiálu, zboží a služeb. Objednávání dodávek od externích dodavatelů (pořízení, nájem, zhotovení, montáž, údržba, oprava nebo úprava věcí movitých či nemovitých, nebo provedení jiných činností a služeb) zabezpečují pověřeni zaměstnanci jednotlivých odborů MZ, a to do výše a obsahu schválených výdajů v příslušné položce podrobného rozpočtu příslušného odboru.

2) Objednavatel vyhotoví objednávku se schvalovacím záznamem – viz přílohy této směrnice. Součástí objednávky je předpokládaná cena plnění.

3) Objedávku pověřený zaměstnanec odboru hospodářské správy, který vede knihu objednávek, označí pořadovým číslem ve tvaru XXXX/RR-ABC, kde XXXX – je pořadové číslo objednávky,

RR – je rok vystavení (poslední dvojčíslí), ABC – je písemná zkratka příslušného odboru na MZ (viz organizační řád). V rámci ministerstva je vedena jedna kniha objednávek s jedinou číselnou řadou pro každý rok.

¹¹ Příkaz ministra zdravotnictví č. 2/2012 – Směrnice pro oběh a kontrolu účetních dokladů ze dne 12. 1. 2012

4) Objednavatel předá objednávku spolu se schvalovacím záznamem objednávky disponentovi, ten ji překontroluje z hlediska obsahu, uvede do příslušného pole schvalovacího záznamu paragraf/položku/článek, ze kterých budou jednotlivé výdaje hrazeny a opatří schvalovací záznam svým podpisem. Dále objednávku postoupí příkazci operace, který provede předběžnou kontrolu tím, že prověří nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů, schválených záměrů a cílů MZ. Po jejím provedení opatří schvalovací záznam svým podpisem. Při schvalování postupuje podle výše závazku případně podle PM, upravujícího zadávání veřejných zakázek.

5) Objednávku spolu se schvalovacím záznamem, který je opatřen podpisy objednavatele, disponenta, a příkazce operace předá objednavatel k předběžné kontrole FIN.

6) Odpovědný zaměstnanec FIN zkontroluje objednávku se schvalovacím záznamem a zanesle ji do evidence EIS JASU.

7) Správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru, je v souladu se schválenými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

8) Zjistí-li správce rozpočtu nedostatky připravované operace, vrátí podklady zpět příkazci operace.

9) Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, potvrdí svým podpisem na schvalovacím záznamu souhlas s finančním krytím a termínem plnění, a vrátí takto potvrzenou objednávku příkazci operace.

10) Příkazce operace (popř. objednavatel) zajistí předání originálu objednávky dodavateli. Kopii objednávky spolu s originálem schvalovacího záznamu objednávky předá disponentu, druhou kopii objednávky nejpozději do 10ti kalendářních dnů předá k evidenci na odbor hospodářské správy. Objednavatel je povinen zajistit, aby na fakturách dodavatel vždy uvedl číslo objednávky.

11) Účetní zaúčtuje v příslušném účetním období závazky vyplývající ze zaevidovaných objednávek."

Z prověření doložených objednávek od MZ vyplynulo, že u objednávek na nákup byl ředitel odboru právního v roli objednatele i v roli příkazce operace. Ani v jednom z prověřovaných případů nebyl vyhotoven schvalovací záznam, tedy doklad prokazující provedení předběžné kontroly před vznikem závazku.

Tím, že objednavatel nezajistil, dle povinnosti stanovené Směrnici OKUD¹¹, vyhotovení objednávky spolu se schvalovacím záznamem, není průkazné, že objednavatel předal objednávku správci rozpočtu k provedení kontroly dle ustanovení § 13 odst. 4 prováděcí vyhlášky.

Pokud by správce rozpočtu obdržel objednávku spolu se schvalovacím záznamem a provedl prověření oprávnění podpisu příkazce operace, pak měl správce rozpočtu identifikovat, že pověření ředitele právního odboru ministrem zdravotnictví (č. j. 111540/2020-1/PRO) nestanovuje pravomoc a odpovědnost za výkon funkce příkazce operace dle zákona o finanční kontrole. Správce rozpočtu měl rovněž identifikovat, že záznam o řídicí kontrole neobsahuje náležité podklady prokazující rozsah provedené kontroly z úrovně příkazce operace. Všechny takové objednávky měl správce rozpočtu, v souladu s ustanovením § 13 odst. 5 prováděcí vyhlášky a Směrnicí OKUD¹¹, vrátit zpět příkazci operace k zajištění nápravy identifikovaných nedostatků.

Prověřením řídicí kontroly před vznikem závazku na vzorku objednávek MZ lze potvrdit, že **řídicí kontrola před vznikem závazku nebyla u nákupu OPP prováděna v souladu se zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou, potažmo Směrnicí OKUD¹¹.**

4.5.3.2 Analýza dodavatelů OOP

Kritéria a způsob hodnocení spolehlivosti dodavatelů jsou uvedeny [v příloze č. 2](#).

Podkladem pro stanovení seznamu dodavatelů byl seznam uzavřených kupních smluv, rámcových dohod a objednávek předložený ministerstvem zdravotnictví dne 18. května 2020. Ze seznamu dodavatelů vyplývá, že **ministerstvo zdravotnictví uzavřelo smluvní vztahy s 91 dodavateli, z toho bylo 79 českých a 12 zahraničních.**¹² Objemy smluv a objednávek MZ uzavřených s nejvýznamnějšími dodavateli je uveden v tabulce níže:

¹² Z projednávání bodu „ Informace vlády o nákupu ochranných pomůcek během nouzového stavu“ na 47. schůzi Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyplývá, že jedním z dodavatelů Ministerstva zdravotnictví byla společnost De Sol investment s.r.o. Objednávky s tímto dodavatelem byly zveřejněny v registru smluv, ale nebyly obsaženy v přehledu zaslaném MZ dne 18. 5. 2020, proto není dodavatel zahrnut do analýzy.

Dodavatel	Hodnota uzavřených smluv	Původ dodavatele
La Factory s.r.o.	725 164 667 Kč	ČR
ADLER Czech, a.s.	690 196 166 Kč	ČR
<i>z toho příkazcem/plátcem dodavatelům</i>		
Shaan Xi Succeed Trading CO, LTD	487 169 331 Kč	Zahraničí
Aparso International Limited	119 547 991 Kč	Zahraničí
Ningbo Dewei Zhouli Import and Export	18 633 050 Kč	Zahraničí
Batist Medical a.s.	216 470 861 Kč	ČR
CEDES Logistik s.r.o.	135 364 370 Kč	ČR
HCP medipro s.r.o.	117 370 235 Kč	ČR
China Funded Huaxia Pharmaceutical Sales Co., Ltd.	91 300 000 Kč	Zahraničí
AVESTECH GmbH	76 520 400 Kč	Zahraničí
Targo Promotion Praha spol. s r.o.	64 081 304 Kč	ČR
SUPERVIZE HOLOGRAMY s.r.o.	60 000 000 Kč	ČR
Medicalfox s.r.o.	58 162 200 Kč	ČR
MEDISERVIS s.r.o.	57 020 000 Kč	ČR
Royal Invesco	56 403 225 Kč	Zahraničí
CARDAM s.r.o.	54 396 750 Kč	ČR
CHEIRÓN a.s.	53 477 160 Kč	ČR
Novum Pharma B.V.	49 779 400 Kč	Zahraničí

Tabulka 7 – Přehled 15-ti nejvýznamnějších dodavatelů MZ.

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat zaslaných MZ dne 18. 5. 2020 a dat z registru smluv ke dni 30. 4. 2020.

Společnost Adler Czech, a.s., vystupovala primárně jako zprostředkovatel platby. Z přehledu smluv zaslaných MZ ze dne 18. května 2020 a registru smluv vyplývá, že takto bylo realizováno 16 objednávek v celkové hodnotě necelých 600 milionů Kč. V jednom případě byla objednávka uzavřena přímo se společností Adler Czech, a.s. Podrobnosti jsou uvedeny [v podkapitole 4.6.3.3.](#)

Analýza českých dodavatelů

Předmět činnosti

Z analýzy předmětu činnosti/podnikání dodavatelů MZ vyplývá následující:

1. Celkem **27 dodavatelů** má v živnostenském rejstříku zapsaný obor činnosti **Výroba zdravotnických prostředků** případně Výroba a opravy lékařských přístrojů a nástrojů a zdravotnických potřeb. V 23 případech tomu odpovídají i informace z dalších veřejně dostupných zdrojů:

- Batist Medical a.s.
- BIOVENDOR - LABORATORNÍ MEDICÍNA A.S.
- DINA - HITEX, spol. s r.o.
- DYNEX TECHNOLOGIES, spol. s.r.o.
- HARTMANN-RICO a.s.
- CHEIRÓN a.s.
- I.T.A. - INTERTACT S.R.O.
- Med-Lab trade, s.r.o
- MEDESA S.R.O.
- MEDICA FILTER S.R.O.
- MEDISERVIS s.r.o.
- Medsol s.r.o.
- Nanologix corporation s. r. o.
- PANEP CZ s.r.o.
- REFIL, spol. s r.o.
- ResMed CZ s.r.o.
- RESPILON Group s.r.o.
- Scimed Biotechnologies, s.r.o.
- SIEMENS Healthcare s.r.o.
- SIGMA Výzkumný a vývojový ústav, s.r.o.
- VULKAN - Medical, a.s.
- WORKSWELL S.R.O.
- 3Dees Industries s.r.o.

Ve 4 případech, i když mají obchodní společnosti zapsaný obor činnosti Výroba zdravotnických prostředků, **nelze dohledat, čím se reálně zabývají:**

- CENTRAL EXPORT s.r.o.
- INSPERIT s.r.o.
- SOCIAL VISION s.r.o.
- RECEA PRAGUE s.r.o.

2. Celkem **6 dodavatelů** je výrobcem textilií se specializací na OOP:

- CANIS PLUS, S.R.O.
- KLATT s.r.o.
- P L E A S a.s.
- Richter Medical, s.r.o.
- TOMIS CZ, s.r.o.
- ZDRAVTEX s.r.o.

3. Většina dodavatelů (46) vystupuje na základě údajů zjištěných z obchodního a živnostenského rejstříku jako **prodejce nebo zprostředkovatel prodeje** (distributor). Pro tyto činnosti je dostačující živnostenské oprávnění pro „Výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“ (tzv. volná živnost). Celkem 28 z nich je dle veřejně dostupných zdrojů dodavatelem zdravotnických prostředků, OOP nebo dezinfekce.

Seznam dodavatelů, kteří nemají zapsaný obor činnosti Výroba zdravotnických prostředků nebo výroba textilií, ale u nichž byla dohledatelná vazba na zdravotnictví:

- Alliance Healthcare s.r.o.
 - Aroma Praha, a.s.
 - Biogen Praha, s.r.o.
 - BLACK STORM s.r.o.
 - Blyth s.r.o.
 - CARDAM s.r.o.
 - CEDES Logistik s.r.o.
 - ELEKTA, S.R.O.
 - Getinge Czech Republic, s.r.o.
 - HCP MEDIPRO
 - IMMOMEDICAL CZ s.r.o.
 - JB Pharma, s.r.o.
 - KRYPTON Europe s.r.o.
 - MEDICAL M spol. s r.o
 - MEDICALFOX s.r.o.
 - MEDIFINE, A.S.
 - MEDISTA spol. s.r.o.
 - Moldex/Metric v.o.s.
 - MSM, spol. s r.o.
 - MUF - Pro s.r.o.
 - NANO PLM+ s.r.o.
 - OKULA Nýrsko
 - PARDAM NANO4FIBERS s.r.o. (původně P A R D A M , s.r.o.)
 - Pharmedex s.r.o.
 - PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.
 - PROMEDICA PRAHA GROUP,a.s.
 - ROXOM GROUP, S.R.O.
 - Tomáš Koutník
4. U 12 dodavatelů OOP byl identifikován **předmět činnosti, který nesouvisí s dodávkami OOP**. Bližší informace o předmětu jejich činnosti jsou uvedeny [v příloze č. 3](#).
- CAG Electric Machinery s.r.o.
 - Creative Tools s.r.o.
 - Grant Help s.r.o.
 - INTV, spol. s r.o.
 - LA Factory s.r.o.
 - Lion Mobile s.r.o.

- MR Invest Group s.r.o.
- PROMORAIN, S.R.O.
- Reality World, s.r.o.
- SAT Plus, s.r.o.
- TARGO PROMOTION PRAHA spol. s r.o.
- TransCity, s.r.o.
- XIAOMI STORE CZ s.r.o.

Vznik živnostenského oprávnění nebo vznik obchodní společnosti

U žádného z dodavatelů není datum vzniku datováno až do období nouzového stavu.

Sídlo společnosti

Z analýzy sídel dodavatelů na unijní seznam tzv. daňových rájů¹³ vyplynulo, že na adrese určené jako daňový ráj nesídlí žádný z dodavatelů.

Oproti tomu analýzou trvalých adres a sídel obchodních společností bylo zjištěno, že celkem 6 dodavatelů je registrováno na adresách, na kterých jsou hlášeny ve zvýšeném počtu rovněž další obchodní společnosti:

- CENTRAL EXPORT S.R.O.
- INSPERIT s.r.o.
- Lion Mobile s.r.o.
- MEDICALFOX s.r.o.
- NANO PLM+ s.r.o.
- TransCity, s.r.o.

Podle výsledků šetření tak lze usuzovat, že se může jednat o tzv. virtuální sídla, kdy dodavatel uvádí ve veřejném rejstříku jako své sídlo jiné místo než své skutečné sídlo.

Zveřejnění účetní závěrky za rok 2018

Celkem 20 dodavatelů nesplnilo povinnost stanovenou zákonem o účetnictví a nezveřejnilo účetní závěrku za rok 2018, tzn., že v těchto případech nelze dohledat relevantní informace, např. výši obrátu v předchozích letech.

¹³ Úřední věstník Evropské unie, Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti (2020/C 64/03), dostupné z: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227(01))

Vlastnické a další obchodní vazby

V případě 3 obchodních společností došlo ve sledovaném období (tj. do 30. 4. 2020) ke změně vlastníka:

- NANO PLM+ s.r.o.
- Nanologix corporation s. r. o.
- SUPERVIZE HOLOGRAMY s.r.o.

Z prověření vlastnické struktury společnosti Supervize Hologramy s.r.o. vyplývá, že dne 24. 3. 2020 byl převeden 50% podíl na společnost LOGIN TALK s.r.o. a dne 30. 4. 2020 společnost LOGIN TALK s.r.o. převedla 50% podíl zpět na společnost Supervize Hologramy s.r.o. Prověřením údajů z knihy objednávek předložené MZ vyplývá, že MZ od společnosti Supervize Hologramy s.r.o. objednala dne 14. 3. 2020 OOP v částce 72 600 000 Kč vč. DPH (uhrazená dne 9. 4. 2020). Z knihy přijatých faktur bylo zjištěno, že MZ od společnosti Supervize Hologramy s.r.o. přijalo další dvě faktury, obě dvě bez vystavení předchozí objednávky, jedna faktura znějící na částku 27 225 000 Kč vč. DPH přijatá dne 3. 4. 2020 (s datem splatnosti 31. 3. 2020, k datu 30. 4. 2020 neuhrzená) a druhá faktura znějící na částku 10 018 800 Kč vč. DPH přijatá dne 3. 4. 2020 (s datem splatnosti do 3. 4. 2020, k datu 30. 4. 2020 neuhrzená).

Žádný z vlastníků ani statutárních zástupců dodavatelů uvedených v přehledu zaslaném ministerstvem zdravotnictví dne 18. 5. 2020 nesídlí v daňovém ráji. V jednom případě 8 sídlí vlastník dodavatele na adrese, kterou lze označit jako virtuální sídlo (3Dees Industries s.r.o.). V jednom případě (Recea Prague s.r.o.) je jako adresa jednoho z jednatelů společnosti uvedena adresa obecního úřadu.

Insolvence

Podle údajů z insolvenčního rejstříku nebyl v době provádění této analýzy žádný dodavatel evidován jako dlužník, proti kterému bylo zahájeno insolvenční řízení.

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Žádná z prověřovaných společností nebyla v době zpracování analýzy evidována jako nespolehlivý plátcí DPH.

Analýza zahraničních dodavatelů

Ministerstvo zdravotnictví uzavřelo smluvní vztahy s celkem 12 zahraničními dodavateli:

- CHINA FUNDED HUAXIA Pharmaceutical Sales
- NOVUM PHARMA BV
- INVEOX GMBH
- Royal Invesco
- CONCEPT RUBBER PRODUCTS
- Shenzhen Eaglet Supply Chain Management Co., Ltd.
- AVESTECH GMBH
- BRO OFFICE SOLUTIONS SDN. BHD.
- MEP ENVIRO TECHNOLOGY SND BHD
- Shaan XI Succeed Trading CO, LTD
- Ningbo Dewei Zhouli Import and Export
- Aparso International Limited

Analýza u zahraničních dodavatelů potvrdila, že údaje o vzniku, předmětu činnosti, základnímu kapitálu, pohledávkách a závazcích, vlastnicích firem a dalších obchodních vztazích jsou v českém obchodním prostoru takřka nedohledatelné. Veřejně dostupné informace o zahraničních dodavatelích jsou shrnuty [v příloze č. 4.](#)

4.5.3.3 Analýza jednotkových cen OOP

Z doložených údajů ministerstvem zdravotnictví a z dat uvedených v registru smluv byla provedena základní stratifikace nakupovaných OOP. Platí, že jednotlivé druhy OOP vzhledem k jejich charakteru byly nakupovány s různou frekvencí a v různém množství.

Druhy OOP, které byly nakupovány MZ nejčastěji a v největších objemech:

Druh OOP	Vážený průměr jednotkových cen dle registru smluv	Vážený průměr jednotkových cen MZ	Maximální jednotková cena MZ	Medián (dle Registru smluv)	Minimální jednotková cena MZ
respirátory FFP2	75,03 Kč	79,25 Kč	866,00 Kč	67,77 Kč	34,10 Kč
respirátory FFP3	233,60 Kč	135,71 Kč	350,00 Kč	253,24 Kč	80,60 Kč
ústěnky	9,04 Kč	10,33 Kč	25,00 Kč	8,72 Kč	1,80 Kč
ochranné obleky	587,90 Kč	259,85 Kč	407,55 Kč	558,75 Kč	122,00 Kč
ochranné brýle	154,28 Kč	69,89 Kč	89,72 Kč	125,75 Kč	59,00 Kč

Tabulka 8 – Přehled jednotkových cen OOP (dále také „JC“) z uzavřených kupních smluv v Kč bez DPH
Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat od MZ a dat z registru smluv k datu 30. 4. 2020.

V rámci výše uvedených kategorií byly prověřovány cenové rozptyly jednotkových cen, za které byly jednotlivé druhy OOP pořizovány.

Z přehledové tabulky vyplývá, že ministerstvo zdravotnictví v určitých případech realizovalo nákupy OOP, kdy jednotková cena výrazně převýšila průměr. Jednalo se zejména o nákupy respirátorů FFP2 a ústenek.

Největší rozdíl v jednotkové ceně, více než 10,5 násobek průměrné ceny, představuje nákup respirátorů FFP2 od společnosti Batist Medical a.s. realizovaný ministerstvem zdravotnictví dne 12. 3. 2020.

Následující přehled zachycuje v čase nákupy **respirátorů třídy FFP2** za jednotkové ceny trojnásobně převyšující vážený průměr a zároveň i typickou hodnotu jednotkové ceny (medián).

Číslo objednávky	Dodavatel	Jednotková cena	Den nákupu	Rozdíl oproti průměrné JC za celé období výsledek=JC- ø JC	Rozdíl oproti průměrné ceně za daný týden (výpočet v závorce)
2/FFP1- FFP2/MZ- PRO/2020	Batist Medical a.s.	866,00 Kč	12. 3. 2020	790,97 Kč	(=866 – 96,60=) 769,4 Kč
25/FFP2/MZ- PRO/2020	Batist Medical a.s.	349,00 Kč	29. 3. 2020	273,97 Kč	(=349 – 122,35=) 226,65 Kč
32/FFP2/MZ- PRO/2020	Batist Medical a.s.	250,00 Kč	29. 3. 2020	174,97 Kč	(= 250 – 122,35=) 127,65 Kč
378/FFP2/MZ- PRO/2020	PHARMADEX	219,25 Kč	9. 4. 2020	144,22 Kč	(=219,25 – 71,81=) 147,44 Kč

Tabulka 9 – Přehled nákupů jednotkových cen vyšších, než 3 násobek váženého průměru/mediánu z uzavřených kupních smluv v Kč bez DPH

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat od MZ a dat z registru smluv k datu 30. 4. 2020.

K prvnímu identifikovanému extrému, nákupu respirátoru třídy FFP2 za jednotkovou cenu 866 Kč bez DPH, od společnosti Batist Medical a.s., došlo v úvodní fázi nouzového stavu, v rámci které ještě neexistovala dostatečná databáze pro určení adekvátní jednotkové ceny. Zároveň se jednalo o období s nejvyšším tlakem na zajištění nákupu OOP, což mělo za následek vytvoření enormní poptávky, která v krátkém období zvyšovala jednotkové ceny OOP.

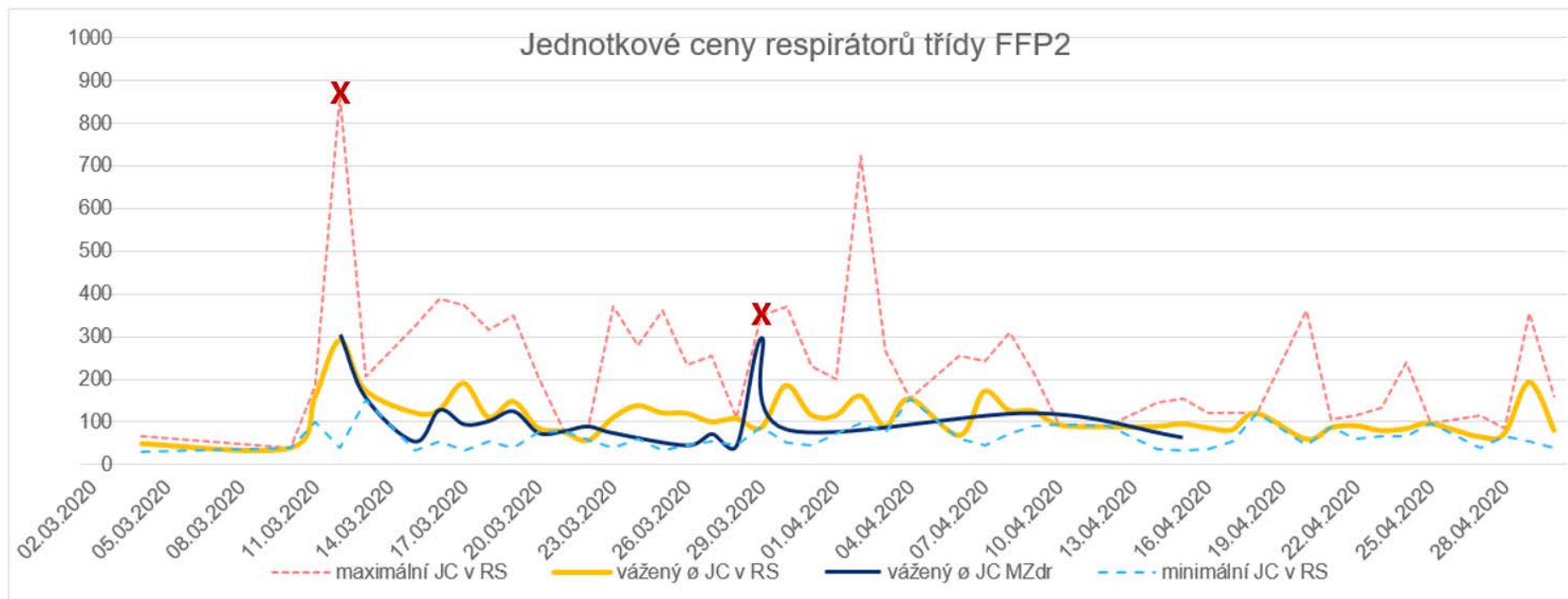
Druhým identifikovaným extrémem jsou dva nákupy respirátorů třídy FFP2, za jednotkovou cenu 349 Kč bez DPH a za jednotkovou cenu 250 Kč bez DPH. Tyto dva nákupy byly realizovány v jeden den, 29. 3. 2020, od stejné společnosti Batist Medical a.s.

V případě, že by první identifikovaný nákup v extrémní hodnotě byl i ojedinělým nákupem, tedy by od 13. 3. 2020 do ukončení nouzového stavu nebyla ze strany MZ odsouhlasena smlouva nebo dodávka na nákup respirátorů FFP2 v cenách převyšujících průměrné hodnoty jednotkových cen, nemusel by být takový nákup, se zohledněním kontextu dané situace, označen za nehospodárný výdaj. Jelikož však ze strany MZ byla opakovaně uzavírána smlouva

na dodávku respirátorů třídy FFP2 za nadprůměrné jednotkové ceny, k tomu se stejným dodavatelem (společností Batist Medical a.s.), **jeví se první identifikovaný nákup v extrémní hodnotě jako nevhodný. Obdobně lze nahlížet na další nákupy, kdy v jeden den MZ nakoupilo ten samý druh respirátorů FFP2 za navzájem od sebe odlišné a v daném čase průměr převyšující jednotkové ceny jako na nevhodné nakládání s veřejnými prostředky. Pochybnosti v náhledu na vhodné nakládání s veřejnými prostředky zároveň vytváří skutečnost, že respirátory FFP2 dodávala stejná společnost, Batist Medical a.s., ve stejném období i jiným subjektům, avšak za výrazně nižší jednotkové ceny.**

Organizační složka státu, MZ, má dle § 45 odst. 2 rozpočtových pravidel povinnost plnit určené úkoly nejvhodnějším způsobem. Tím, že organizační složka státu v identifikovaném případě realizovala nevhodný nákup, tedy postupovala v rozporu s uvedeným ustanovením, vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) rozpočtových pravidel.

V grafickém znázornění níže je zachycen vývoj jednotkových cen nákupů respirátorů třídy FFP2, FFP3 a ústenek realizovaných v průběhu času ministerstvem zdravotnictví ve srovnání s nákupy všech subjektů, kteří taktéž v té době nakupovali respirátory třídy FFP2, FFP3 a ústenky.

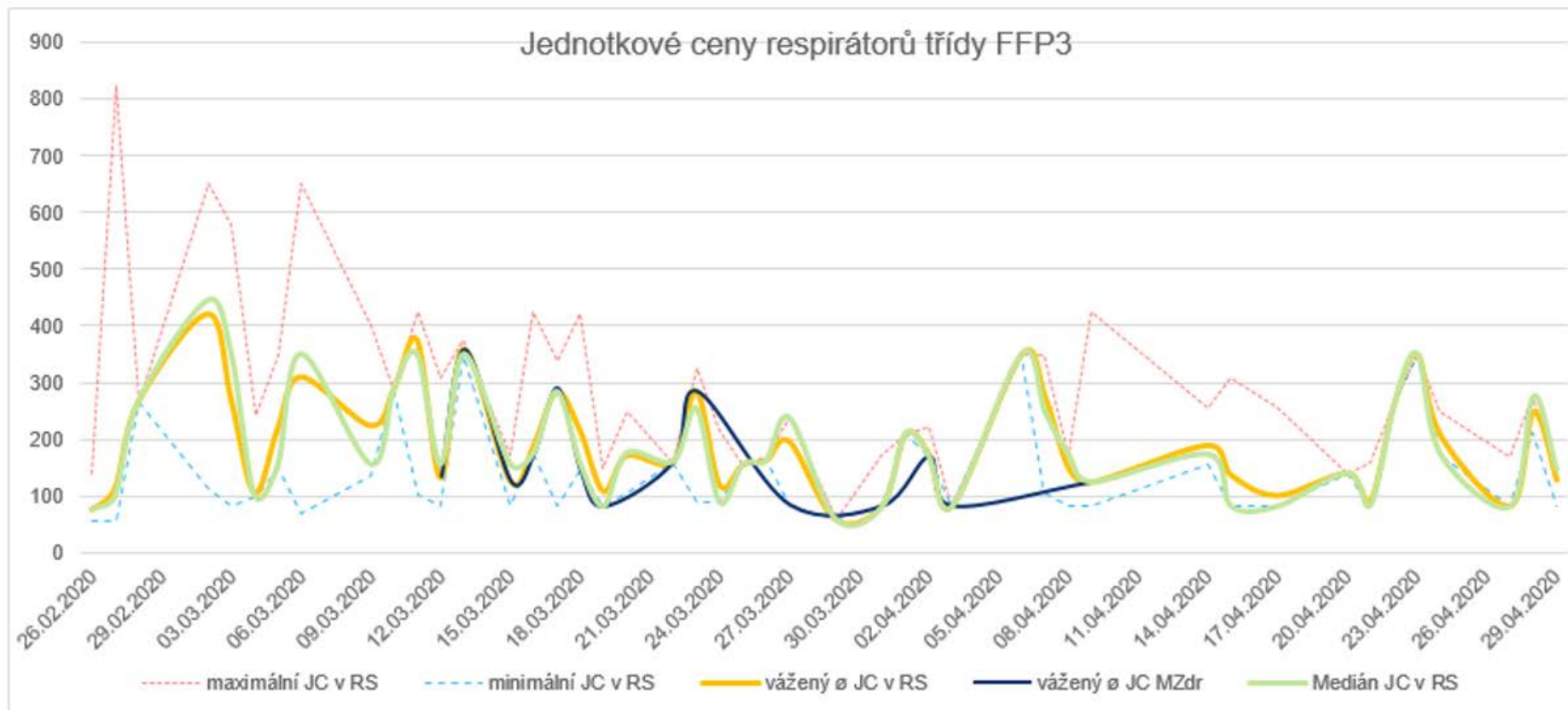


Graf č. 1 – Vývoj průměrné jednotkové ceny respirátoru třídy FFP2 – vážený průměr zachycující denní vývoj

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat od MZ a dat z registru smluv ke dni 30. 4. 2020.

* Pro zvýšení přehlednosti grafického znázornění vývoje průměrné jednotkové ceny respirátorů třídy FFP2 byl vyloučen nákup z uzavřené kupní smlouvy provedený Dopravním podnikem hl. m. Prahy, a.s. ze dne 17. 4. 2020 ve výši 1 033,10 Kč bez DPH.

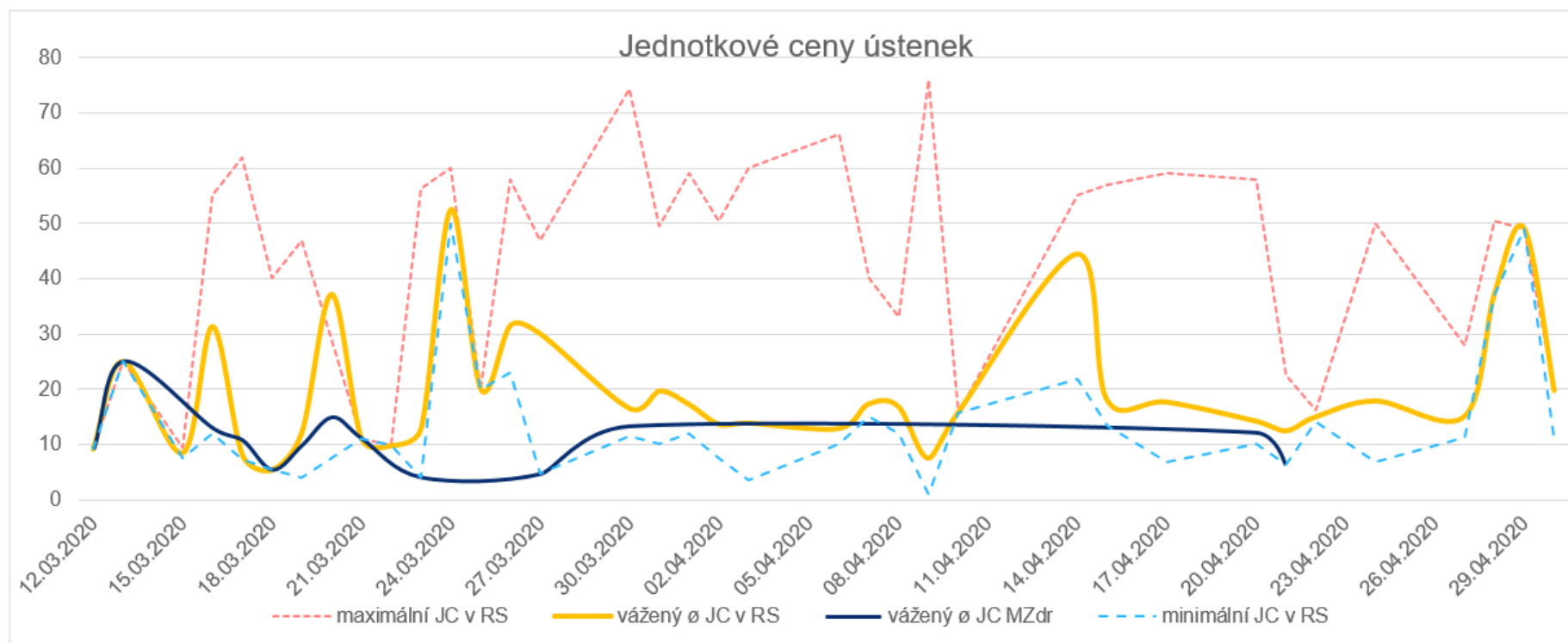
V grafu vyznačené body X uvádějí nákupy respirátorů FFP2 realizované MZ za extrémní jednotkové ceny. Dle údajů z registru smluv v předmětné dny 12. 3. 2020 a 29. 3. 2020 nakupovalo respirátory FFP2 pouze MZ, proto není zcela relevantní sledovat v tyto dny křivku váženého průměru nákupů MZ, ale křivku maximální jednotkové ceny (dosažené extrémy v příslušné dny). Stejná společnost (Batist Medical a.s.) ve sledovaném období zároveň dodávala jiným subjektům respirátory FFP2 za ceny výrazně nižší.



Graf č. 2 – Vývoj průměrné jednotkové ceny respirátoru třídy FFP3 – vážený průměr zachycující denní vývoj

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat od MZ a dat z registru smluv ke dni 30. 4. 2020.

Z analýzy nákupů respirátorů FFP3 z hlediska denní průměrné jednotkové ceny je patrné, že ministerstvo zdravotnictví nakupovalo respirátory FFP3 za průměrné jednotkové ceny. V některé dny bylo sice ministerstvo zdravotnictví jediným nakupujícím respirátorů FFP3, avšak nákupy v tyto dny nedosahovaly extrémních hodnot, a nedocházelo tak k extrémním výkyvům od celkového průměru za sledované období.



Graf č. 3 – Vývoj průměrné jednotkové ceny ústenek – vážený průměr zachycující denní vývoj

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat od MZ a dat z registru smluv ke dni 30. 4. 2020.

Nejvyšší jednotková cena, za kterou ministerstvo zdravotnictví nakoupilo ústenky, byla 25 Kč za kus, a to dne 13. 3. 2020, tj. v úvodní fázi nouzového stavu, v rámci které ještě neexistovala dostatečná databáze pro určení adekvátní jednotkové ceny. Zároveň se jednalo o období s nejvyšším tlakem na zajištění nákupu OOP, což mělo za následek vytvoření enormní poptávky, která v krátkém období zřejmě zvyšovala jednotkové ceny OOP. Tuto hypotézu potvrzuje skutečnost, že již od 14. 3. 2020 až do ukončení nouzového stavu nebyla ze strany MZ uzavřena smlouva nebo dodávka na nákup ústenek v cenách převyšujících průměrné jednotkové ceny, respektive typické jednotkové ceny. Při izolovaném náhledu na jediný nákup ústenek v extrémní hodnotě, by takový nákup mohl zakládat podezření na nehospodárnost, avšak se zohledněním kontextu dané situace, a termínu, kdy k nákupu došlo (v počátku nouzového stavu), a zohlednění dalšího vývoje v nákupech ústenek, nelze daný nákup ústenek označit za nehospodárný.

4.5.4 Dílčí závěry

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

	Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.5.4.1	Nebyly stanoveny standardní platební a dodací podmínky, tedy kritéria 3E.	•		
4.5.4.2	Cenové limity pro jednotlivé kategorie pořizovaných osobních ochranných pomůcek nebyly zaznamenány a nelze je tedy zpětně doložit. Tyto cenové limity, navzdory tomu, že představují kritéria 3E, jejichž naplnění má příkazce operace ověřovat, nebyly součástí podkladů ke schválení příslušné operace vedoucím týmu centrálního nákupu ani příkazcem operace.	•		
4.5.4.3	Na opakované nákupy respirátorů FFP2 od společnosti BATIST Medical a.s. za významně vyšší než průměrné ceny lze nahlížet jako na nevhodné nakládání s veřejnými prostředky (možné porušení zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o finanční kontrole).		•	•
4.5.4.4	MZ dostatečně neprověřovalo spolehlivost dodavatelů (např. rizikovitost majetkových, personálních a obchodních vazeb, prověření souladu předmětu činnosti na oblast poptávaného plnění, ověření výše obrátu v posledních letech, počet zaměstnanců, ověření vlastnické struktury).	•		
4.5.4.5	MZ nevyužilo informační systém CRIBIS, který umožňuje prověření rizikovitosti majetkových, personálních a obchodních vazeb, přestože ho mělo k dispozici.	•		

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.5.4.6 Z provedeného dílčího ověření spolehlivosti dodavatelů nebyl pořízen záznam ani jiná dokumentace. Výsledek prověření nebyl součástí podkladů ke schválení příslušné operace vedoucím týmu centrálního nákupu ani příkazcem operace.	●		
4.5.4.7 Nebyl zpracováván žádný písemný záznam z prověřování nabízených obchodních podmínek před samotným zahájením obchodního jednání a z prověřování dokladů prokazujících kvalitu poptávaného zboží (certifikáty, test reporty či prohlášení o shodě).	●		
4.5.4.8 Vyhodnocení nabídek a rozhodnutí o dalším postupu bylo provedeno bez pořizování průvodní dokumentace.	●		
4.5.4.9 V rozporu se zákonem o finanční kontrole nebyla příkazci operace k návrhu objednávky přiložena žádná dokumentace prokazující řádné provedení dílčích úkonů (viz závěry 4.5.4.4 – 4.5.4.8.). Příkazce operace byl při schvalování operace plně odkázán na věcnou správnost deklarovanou vedoucím týmu centrálního nákupu, aniž by proces vedoucí k uzavření obchodního vztahu mohl samostatně zhodnotit či přezkoumat.			●
4.5.4.10 Písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku podle zákona o finanční kontrole nebyl u nákupu OOP v průběhu nouzového stavu vyhotovován.			●
4.5.4.11 Osoba, která měla pro posouzení operace jako jediná všechny potřebné informace (vedoucí týmu centrálního nákupu), nebyla osobou, která za danou operaci nesla odpovědnost podle zákona o finanční kontrole (příkazce operace).	●		

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.5.4.12 Účast správce rozpočtu podle zákona o finanční kontrole na předběžné kontrole před vznikem závazku nebyla v důsledku nedostatečné auditní stopy prokázána.			●
4.5.4.13 Směrnice OKUD ¹¹ v rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole umožňuje, aby správce rozpočtu byl pověřen výkonem funkce ředitelem finančního odboru. Dle zákona o finanční kontrole pověření k výkonu funkce správce rozpočtu může vydat jen vedoucí orgánu veřejné správy, tedy ministr.			●

4.5.5 Doporučená dobrá praxe

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Dokumentace pro provedení předběžné kontroly před vznikem závazku by měla obsahovat kromě finálního návrhu objednávky potvrzeného z pohledu věcné správnosti vedoucím týmu centrálního nákupu vždy minimálně dokument prokazující prověření dodavatele dle předem definovaných kritérií, dokument prokazující vyhodnocení nabídky dle předem definovaných kritérií a zdůvodnění případné výjimky ze standardních platebních a dodacích podmínek/cenových limitů.

Při nastavování procesů je rovněž nezbytné zohlednit, že správce rozpočtu musí předběžnou kontrolu před vznikem závazku provést vždy. V případě, že nemůže potvrdit potřebné rozpočtové krytí, může v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 prováděcí vyhlášky stanovit pro danou operaci písemně omezující podmínky (např. podmínění operace dodatečným převodem prostředků ze strany ministerstva financí na základě uzavřené objednávky).

Spolehlivost dodavatelů

Kontrolní činnost orgánu veřejné správy při prověřování potenciálních dodavatelů by měla směřovat k řádnému ověření všech rizikových aspektů. O celém takovém prověření je pak třeba učinit zápis, ze kterého bude jasné, že organizační složka státu před uzavřením obchodního vztahu vyvinula náležitou péči k prověření daného dodavatele.

Orgán veřejné správy by měl v souvislosti s výběrem dodavatelů a prověřováním jejich důvěryhodnosti, a to nejen ve spojitosti s nákupem osobních ochranných prostředků, předem stanovit:

- Základní pravidla pro prověřování konkrétních dodavatelů
 - Stanovení pravidel pro prověřování dodavatelů z konkrétních došlých nabídek;
 - Stanovení pravidel pro prověřování potenciálních dodavatelů, kdy ověření dodavatele bude probíhat ještě před jeho oslovením;
 - Stanovení základních informačních zdrojů, které budou k prověřování dodavatelů využívány;
 - Stanovení dalších informačních zdrojů, které budou využívány k prověřování dodavatelů. Za situace, že je u potenciálního dodavatele zjištěno neobvyklé jednání či další znaky něčeho, co není standardní, potom je prověření ve veřejných rejstřících nedostačující a jeví se jako nezbytné pro orgán veřejné správy si daného dodavatele pečlivě prověřit.
 - Stanovení pravidel pro dokumentaci a zachování auditní stopy o realizovaných kontrolních úkonech.
- Minimální rozsah údajů z veřejně přístupných zdrojů, které budou k prověřování dodavatelů využívány
 - Využití údajů z veřejně dostupných rejstříků, jako je obchodní či insolvenční rejstřík a registr nespolehlivých plátců DPH, lze považovat za běžný a rutinní postup k minimalizování obchodních rizik. V případě, že potenciální dodavatel nevykazuje známky nestandardního chování a nejsou u něj žádné pochybnosti, lze ověření ve veřejných databázích považovat za dostačující;
 - Nastavení toho, co ověřovat, jakou evidenci k tomu vést, jaké záznamy přikládat ke schvalování operace (předběžná řídicí kontrola), jakou auditní stopu uchovávat ke každé operaci, atd.
- Minimální rozsah údajů z dalších informačních zdrojů (placených, jsou-li k dispozici), které budou k prověřování dodavatelů využívány
 - Využití údajů z dalších informačních zdrojů (placených, jsou-li k dispozici) v případě, že potenciální dodavatel vykazuje známky nestandardního chování;
 - Nastavení toho, co ověřovat, jakou evidenci k tomu vést, jaké záznamy přikládat ke schvalování operace (předběžná řídicí kontrola), jakou auditní stopu uchovávat ke každé operaci, atd.
- Základní pravidla pro vedení obchodních jednání
 - Způsob zohlednění vyšší rizikovosti dodavatelů při nastavování smluvních podmínek;
 - Využití podkladů z analýzy rizikovosti dodavatelů a dbaní zvýšené pozornosti jakýmkoliv nestandardním skutečností.

4.6 Uzavírání a zveřejňování smluv

4.6.1 Legislativní rámec

Smlouvy uzavřené ministerstvem zdravotnictví podléhají povinnosti uveřejnění dle zákona o registru smluv. Zákon o registru smluv nestanoví výjimku z povinnosti uveřejnění pro případ vyhlášení nouzového stavu.

Povinnost uveřejnit smlouvu v registru smluv se vztahuje na všechny soukromoprávní smlouvy a objednávky, jestliže výše hodnoty předmětu plnění je vyšší než 50 000 Kč bez DPH. Dle doporučení ministerstva vnitra¹⁴ se v registru smluv zveřejňují také dodatky smluv, přílohy smluv a rámcové dohody.

Smlouva musí být v registru smluv uveřejněna v otevřeném a strojově čitelném formátu. Ve smlouvě mohou být anonymizovány pouze informace, které nelze poskytnout podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, zejména osobní údaje a obchodní tajemství.

Dle ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv musí být smlouva uveřejněná v registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Nedodržení této lhůty není spojeno s žádnou sankcí, ale jedná se o porušení zákona o registru smluv. Smlouva nabývá účinnost nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv. Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona o registru smluv **nezávisle na uveřejnění prostřednictvím registru smluv nabývá účinnosti smlouva, jejímž předmětem jsou léčiva nebo zdravotnické prostředky.**

Smlouvy, které nebyly uveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne jejich uzavření, se považují za **od počátku zrušené**. Plnění ze smlouvy, která nebyla uveřejněná ve lhůtě 3 měsíců, tj. ze smlouvy, která se dle tohoto zákona považuje za od počátku zrušenou, je plněním bez právního titulu a vzniká bezdůvodné obohacení. Vzniklý stav může být napraven¹⁴ dodatečným uzavřením smlouvy o vypořádání závazku mezi smluvními stranami, kterou strany potvrdí, že nebudou vůči sobě navzájem opětovně uplatňovat nároky z plnění, které proběhlo v souladu s neuveřejněnou smlouvou, a zároveň potvrdí, že práva a povinnosti, které by měly přetrvávat z neuveřejněné smlouvy, uzavřením této smlouvy o vypořádání závazků nabývají platnosti a účinnosti.

Nedodržení podmínek zveřejnění podle zákona o registru smluv naplňuje pojmové znaky **porušení rozpočtové kázně** podle rozpočtových pravidel. Výše popsanou nápravou plnění bez právního titulu není porušení rozpočtové kázně dotčeno.

¹⁴ Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/clanek/registr-smluv.aspx?q=Y2hudW09OQ%3d%3d>

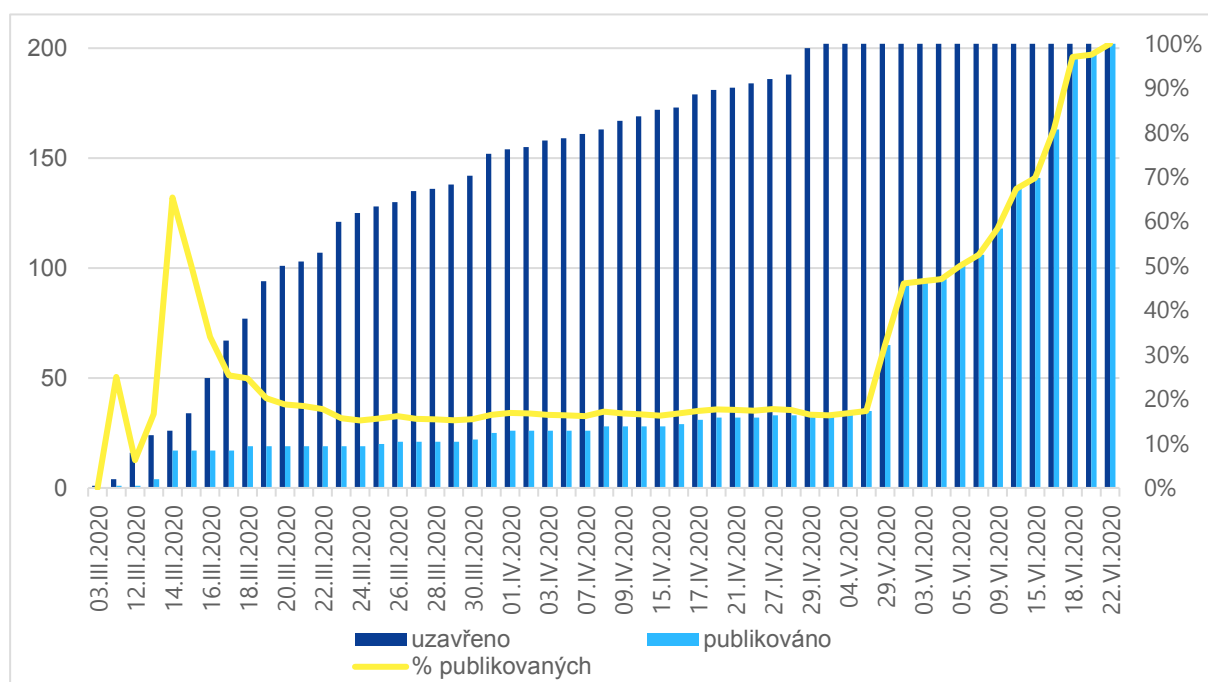
4.6.2 Zveřejňování v registru smluv

Dle přehledu, který zaslalo MZ dne 18. května 2020, bylo uzavřeno 310 smluv. Povinnost uveřejnění se vztahuje na 293 smluv. U 17 smluv se aplikuje výjimka z povinnosti uveřejnění z důvodu, že hodnota předmětu plnění není vyšší než 50 000 Kč bez DPH. Z celkového počtu 293 smluv bylo k datu 22. června 2020 uveřejněno 206 smluv, co představuje 70,3 %. Celkem **87 smluv, na které se vztahuje povinnost uveřejnění, nebylo v registru uveřejněno.**

	Počet smluv	Hodnota smluv bez DPH	% počtu smluv	% hodnoty smluv
Celkem	293	3 540 850 813 Kč	100	100
Uveřejněno	206	2 298 856 833 Kč	70.3	64.9
Neuveřejněno	87	1 241 993 980 Kč	29.7	35,1

Tabulka 10: Stav uveřejnění smluv ministerstva zdravotnictví v registru smluv ke dni 22. června 2020.
Zdroj: Vlastní zpracování údajů z registru smluv.

Ministerstvo zdravotnictví neplnilo povinnost průběžně uveřejňovat smlouvy v registru smluv. Převážná část uveřejněných smluv (142) byla uveřejněná až v červnu. Průběh uveřejňování smluv zobrazuje tabulka níže.



Graf 4: Přehled uveřejňování smluv ministerstva zdravotnictví v registru smluv dle data

Z celkového počtu 206 uveřejněných smluv bylo pouze 31 smluv uveřejněno v zákonem stanoveném termínu do 30 dnů od uzavření smlouvy (ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv). Zbýlých **175 smluv, které představují 85 % uveřejněných smluv, bylo uveřejněno po zákonem stanoveném termínu.**

Doba mezi uzavřením a uveřejněním smlouvy	Počet smluv	Hodnota smluv bez DPH	% počtu smluv	% hodnoty smluv
Celkem	206	2 298 856 833 Kč	100	100
Do 30 dnů	31	886 172 780 Kč	15	38,5
Do 3 měsíců	175	1 412 684 053 Kč	85	61,5

Tabulka 11: Přehled uveřejněných smluv dle doby mezi jejich uzavřením a uveřejněním. Stav ke dni 22. června 2020.
Zdroj: Vlastní zpracování údajů z registru smluv.

4.6.3 Analýza uzavřených smluv

Ministerstvo zdravotnictví uzavřelo v rámci realizace nákupů OOP smluvní vztahy s 91 dodavateli, z toho bylo 79 českých a 12 zahraničních. Smluvní vztahy byly založeny zejména na základě kupních smluv, rámcových dohod a objednávek (dále také souhrnně označováno jako „smlouva“). Pro účely analýzy byl vybrán vzorek 78 smluv ministerstva zdravotnictví včetně dodatků k těmto smlouvám na nákup osobních ochranných osobních prostředků, který představuje 80 % objemu uzavřených smluv dle přehledu, který zaslalo ministerstvo zdravotnictví dne 18. května 2020.

Samostatná podkapitola je věnována smluvnímu vztahu se společností Adler Czech, a.s., se kterou uzavřelo ministerstvo zdravotnictví smlouvu o příkazu na provádění plateb za objednávky od zahraničního dodavatele. Součástí této analýzy jsou i objednávky navazující na tuto smlouvu o příkazu. Smlouva o příkazu je uzavřena dle českého právního řádu, ale dílčí smlouvy již obsahují mezinárodní prvek.

Kritéria a způsob hodnocení smluv jsou popsány [v příloze č. 6](#).

4.6.3.1 Analýzy smluv uzavřených dle českého práva

Ve stanoveném vzorku smluv bylo 58 smluv uzavřených dle českého práva. Při posuzování smluvních podmínek bylo zjištěno, že převážně odpovídaly zákonné úpravě v občanském zákoníku. V kupních či rámcových smlouvách byly požadavky kladené na smlouvy detailně upraveny. Objednávky byly stručné, jelikož buď navazovaly na rámcovou smlouvu, nebo se na ně vztahovala úprava v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“).

V rámci hodnocení u některých smluv byly identifikované tyto dílčí nedostatky:

Předmět smlouvy

- Nedostatky ve specifikaci zboží
 - Většina objednávek nestanovila požadavek, aby zboží splňovalo příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky

na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky ani na bezpečnost výrobků.

- V některých případech zboží nebylo ve smlouvě jednoznačně specifikováno. Příkladem je pouze obecné označení zboží ve smlouvách s dodavateli Batist Medical a.s., Supervize Hologramy s.r.o., La Factory s.r.o., Medicalfox s.r.o.
- V rámcové smlouvě s dodavatelem Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o. byl uveden seznam zboží, zejména hygienických pomůcek. Jednotlivé objednávky navazující na rámcovou smlouvu však neobsahovaly specifikaci zboží, ale pouze stanovily hodnotu nákupu (hygienické potřeby v hodnotě 40 000 Kč).
- Objednávka s dodavatelem Phoenix lékárenský velkoobchod, s.r.o., obsahovala specifikaci zboží respirátory třídy FFP3, popis MOLDEX 2405 CE. Tyto respirátory ale nebyly třídy FFP3, nýbrž FFP2. Cena respirátoru odpovídala ceně respirátoru FFP3 Moldex 2555. Z objednávky nelze zjistit, jaký typ respirátoru byl ve skutečnosti objednán.

Dodací podmínky

- Z celkového počtu (vzorku) 58 smluv uzavřených dle českého práva mělo pouze pět objednávek (dodavatel Petr Fiala – velkoobchod s drogerií, s.r.o.) jako místo dodání určeno ministerstvo zdravotnictví, resp. sídlo objednatele.
- Nepřesné uvedení místa dodání/plnění zboží
 - V některých smlouvách bylo uvedeno, že místo dodání bude upřesněno následně. Jedná se například o smlouvy s dodavateli Cheirón a.s., HCP medipro s.r.o.
 - V některých smlouvách nebylo místo dodání uvedeno vůbec. Jedná se například o smlouvy s dodavateli INTV, spol. s r.o., JB Pharma s.r.o., Aroma Praha, a.s.
- Neuvedení termínu dodání zboží
 - V objednávce společnosti Aroma Praha, a.s., nebyl uveden termín dodání zboží.

Platební podmínky

- Neuvedení termínu/lhůty splatnosti.
 - V některých smlouvách nebyl uveden termín/lhůta splatnosti. Jedná se například o smlouvy s dodavateli NANO PLM+, s.r.o., Aroma Praha, a.s., I.T.A.-Interact s.r.o.

- Neuvedení nákladů na dopravu nebo podmínek jejich úhrad
 - Z některých objednávek nevyplývalo, zda je v ceně zahrnuta přeprava zboží. Jedná se například o smlouvy s dodavateli INTV, spol. s r.o., JB Pharma, s.r.o., KLATT s.r.o., NANO PLM+, s.r.o.
 - Objednávka od dodavatele I.T.A. – Interact s.r.o. stanovila, že cena za přepravu zboží bude řešena v rámci refakturace.
 - Objednávky na ochranné prostředky od dodavatele Supervize Hologramy s.r.o. měly upravenou cenu za dopravu dodatečně formou kompenzace (dodatečná sleva).

Sankční ujednání

Pokud smlouvy upravovaly sankční ujednání, tyto odpovídaly úpravě v občanském zákoníku. Pokud smlouvy neupravovaly sankční ujednání, na smluvní vztahy se aplikovala úprava v občanském zákoníku. V této oblasti nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Ostatní ujednání

Pokud smlouvy upravovaly trvání smlouvy a její ukončení, tyto ujednání odpovídaly úpravě v občanském zákoníku. Pokud smlouvy neupravovaly trvání smlouvy a její ukončení, na smluvní vztahy se aplikovala úprava v občanském zákoníku. Všechny smlouvy uzavřené dle českého práva se řídily českým právem a řešení sporu bylo ponecháno v obecné rovině na českých soudech. V této oblasti nebyly zjištěny žádné nedostatky.

4.6.3.2 Analýza smluv s mezinárodním prvkem

Ve stanoveném vzorku smluv bylo šest smluv s mezinárodním prvkem. Ve všech ověřovaných oblastech byla zjištěna pochybení dílčího nebo významného charakteru.

Předmět smlouvy

U všech smluv bylo zboží jednoznačně identifikováno. U čtyř smluv nebyl stanoven závazek dodavatele, že zboží splňuje příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky a na bezpečnost výrobku. Tyto smlouvy také nestanovily povinnost dodavatele předložit certifikát naplňující výše uvedené požadavky. Úpravu práva kupujícího pro případ vadného plnění obsahovaly dvě smlouvy. U ostatních smluv tato úprava absentuje. Žádná ze smluv neupravovala záruku za jakost zboží.

Dodací podmínky

U všech hodnocených smluv byla splněna podmínka jednoznačného stanovení místa dodání. Ve čtyřech případech bylo jako místo dodání určeno místo v České republice (sídlo ministerstva zdravotnictví, skladový areál Správy státních hmotných rezerv nebo Letiště

Václava Havla) a ve dvou případech místo v zahraniční, konkrétně mezinárodní letišti Noi Bai ve Vietnamu. Žádná ze smluv neupravovala přechod nebezpečí škody na zboží nebo výhradu kupujícího prohlédnout zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci a přesvědčit se o jeho vlastnostech a množství. Dílčí nedostatky byly identifikovány u stanovení dodacích lhůt. Ve dvou případech nebyla lhůta stanovena jednoznačně, ale pouze požadavkem na dodání v „co nejkratší době“. Takovýmto způsobem stanovená podmínka představuje riziko rozdílného výkladu ze strany dodavatele a to zejména u případů, kdy byla stanovena povinnost platby předem.

Platební podmínky

U všech hodnocených smluv byly zjištěny významné nebo dílčí nedostatky při stanovení data/lhůty splatnosti. Smlouvy neupravovaly datum splatnosti nebo realizace smluvního vztahu závisela na provedení platby ze strany kupujícího, tj. dodavatel uvedl, že plnění poskytne po obdržení platby. V těchto případech smlouvy neposkytovaly kupujícímu žádné záruky dodání zboží. Za vyhovující u všech smluv lze označit stanovení požadavků na fakturaci. Ve všech případech bylo uvedeno, že úhrada bude provedena na základě faktury. Náklady na přepravu zboží nebyly upraveny ve třech smlouvách. Toto je hodnoceno jako významný nedostatek. Pouze jedna smlouva upravovala povinnost dodavatele zajistit přepravu prostřednictvím stanovené obchodní podmínky. Tato obchodní podmínka se vztahovala pouze na námořní přepravu, tj. do ujednaného přístavu.

Sankční ujednání

Sankční ujednání se ve smlouvách s mezinárodním prvkem vyskytovala ve třech případech. Tyto smlouvy stanovily sankce za pozdní dodání ve výši roční sazby 15 % z hodnoty smlouvy nebo 0,2 % z celkové hodnoty smlouvy za každý započatý den. Ve dvou případech byla v návaznosti na to upravena sankce za prodlení s úhradou ve výši roční sazby 15 % z hodnoty smlouvy. Je nutno konstatovat, že se jedná o sazbu vyšší, než je upravena v českém právním řádu. Avšak vzhledem k tomu, že sankce za prodlení s platbou byla stanovena přiměřeně k sankci za prodlení s dodáním, byla úprava hodnocena jako vyhovující. Sankce za pozdní dodání nebyly ve třech případech upraveny vůbec, což bylo identifikováno jako významný nedostatek. Obdobně pak ve čtyřech případech nebyly upraveny sankce za prodlení s platbou. Tato skutečnost je ve prospěch kupujícího, a proto je hodnocena jako vyhovující. Jiné sankce se ve smlouvách vyskytovaly pouze ve dvou případech. Jednalo se o sankce za zrušení smlouvy, a to ve výši hodnoty smlouvy. Toto ujednání je nevýhodné především pro kupujícího, a proto je hodnoceno jako významný nedostatek.

Ostatní ujednání

V této oblasti byly dle všech kritérií smlouvy hodnoceny s významnými nedostatky. Pouze u dvou smluv byla nalezena úprava místa řešení sporu, a to konkrétně u arbitrážního centra Vietcombchamber Ho Chi Minh City ve Vietnamu. Neupravení možnosti ukončení smlouvy,

navíc v některých případech v kombinaci se stanovením smluvní pokuty za ukončení smlouvy, je významným rizikem pro kupujícího. Obdobně je za významný nedostatek považována absence úpravy rozhodného práva a místa řešení sporu.

4.6.3.3 Analýza smluv uzavřených na základě příkazní smlouvy se společností Adler Czech, a.s.

Ministerstvo zdravotnictví uzavřelo dne 18. března Smlouvu o příkazu a o zajištění úhrady dluhu (dále jen „smlouva o příkazu“) se společností Adler Czech, a.s. Smluvní strany se dohodly, že společnost Adler Czech, a.s., ve smlouvě označována jako „Agent“, bude provádět platby za ministerstvo zdravotnictví pro dodavatele Shaan XI Succeed Trading CO, LTD, tj. zahraničního dodavatele. Dle smlouvy o příkazu mělo být k zajištění plateb uhrazeno neprodleně na účet Agentu 1 milion amerických dolarů jako jistota k úhradě toho, co Agent uhradí dodavateli. Strany sjednaly odměnu Agentovi ve výši 3 % z částky, která byla odeslána dodavateli. Tuto částku byl Agent oprávněn automaticky strhávat z poskytnuté jistoty vždy po provedení platby dodavateli. Agent žádným způsobem neodpovídal za plnění dodavatele, a vztah mezi ministerstvem zdravotnictví a dodavatelem byl samostatným právním vztahem.

Ke smlouvě o příkazu byl dne 17. dubna 2020 uzavřen dodatek č. 1., který zavázal ministerstvo zdravotnictví k úhradě dalších 500 tisíc amerických dolarů Agentovi.

Dle přehledu smluv ministerstva zdravotnictví ze dne 18. května 2020 bylo za pomoci Agentu realizováno 16 objednávek v celkové hodnotě necelých 600 milionu Kč. Pro účely analýzy bylo vybráno do vzorku 14 objednávek. V 11 případech byly objednávky uzavřené s dodavatelem Shaan XI Succeed Trading CO, LTD, tedy v souladu se smlouvou o příkazu. Ve dvou případech byly objednávky uzavřené s dalšími dvěma dodavateli s odkazem na smlouvu o příkazu. **Ze zveřejněné smlouvy o příkazu, ani z dodatku k této smlouvě, nevyplývá příkaz (oprávnění) pro Agentu provést platbu pro tyto dodavatele.** V jednom případě byla objednávka uzavřena přímo s Agentem.

Objednávky a navazující potvrzení objednávek zahraničními dodavateli neobsahovaly požadované minimální náležitosti. Objednávky obsahovaly specifikaci zboží, počet kusů, ale nestanovily závazek dodavatele, že zboží splňuje příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky a na bezpečnost výrobku. Objednávky také nestanovily dodavateli povinnost předložit certifikát naplňující výše uvedené požadavky. Žádná ze smluv neupravovala práva kupujícího pro případ vadného plnění ani záruku za jakost zboží. Přepřevu zboží dle objednávek zajišťovala externí společnost, ale není patrné, kdo měl hradit náklady na přepravu. Jako místo dodání byla stanovena Praha nebo Ostrava. Zároveň byla stanovena obchodní podmínka, dle které bude zboží pouze dáno dodavatelem k dispozici k vyzvednutí. Objednávky neobsahovaly žádné sankce za pozdní dodání ani prodlení s úhradou. Významným nedostatkem je také absence úpravy možnosti ukončit smluvní vztah, práva rozhodného a místa řešení případných sporů.

V objednávce uzavřené se společností Adler Czech, a.s., byly identifikované pouze dílčí nedostatky. Nedostatky, které vykazovaly objednávky se zahraničními dodavateli, částečně odstranila možnost aplikace úpravy v českém právním řádu. Objedávka neobsahovala závazek dodavatele, že zboží splňuje příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky a na bezpečnost výrobku. Z objednávky také není jasné, kdo měl hradit náklady na přepravu.

4.6.4 Dílčí závěry

Registr smluv

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.6.4.1 V rozporu se zákonem o registru smluv MZ uveřejnilo 175 smluv po termínu 30 dnů. S překročením této lhůty nespojuje zákon o registru smluv žádnou sankci.			●
4.6.4.2 V rozporu se zákonem o registru smluv MZ 87 smluv ke dni 22. června 2020 v registru smluv neuveřejnilo. Kromě porušení zákonem stanovené lhůty vzniká u těchto smluv také riziko, že smlouvy v případě neuveřejnění v termínu do 3 měsíců od jejich uzavření budou od počátku zrušené. Výdaje, které ministerstvo zdravotnictví provedlo v souvislosti s neuveřejněnými smlouvami, by v tomto případě byly neoprávněné a zakládaly by porušení rozpočtové kázně.		●	●
4.6.4.3 V rozporu se zákonem o registru smluv byla v některých smlouvách anonymizována místa dodání/plnění. Jedná se o smlouvy s dodavateli Alliance Healthcare s.r.o., Batist medical a.s., INTV, spol. s r.o., KLATT s.r.o., NANO PLM+, s.r.o., PARDAM s.r.o., Phoenix lékárenský velkoobchod, s.r.o., REFIL, spol. s r.o., JB Pharma, s.r.o. a Moldex/Metric v.o.s.		●	●

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.6.4.4 V registru smluv je uvedena změna dílčí kupní smlouvy (objednávky) u dodavatele 3Dees Industries s.r.o., kterou však nelze „spárovat“ s původní smlouvou, jelikož tato se v registru smluv nenachází.			●
4.6.4.5 V registru smluv nejsou uveřejněny objednávky s dodavateli Shaan XI Succeed Trading CO, LTD, Ningbo Dewei Zhouli Import & Export Co., LTD a APARSO INTERNATIONAL LIMITED. V registru jsou vloženy pouze potvrzení objednávek.			●

Analýza smluv

Identifikované nedostatky signalizují nedostatečné řízení rizik při přípravě smluvního vztahu.

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.6.4.6 Většina objednávek nestanovila požadavek, aby zboží splňovalo příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky ani na bezpečnost výrobků.	●		
4.6.4.7 Identifikace předmětu smlouvy, dodacích a platebních podmínek byla nedostatečná. V případě platby předem nebyla ve smlouvě ošetřena související rizika.	●		
4.6.4.8 U smluv se zahraničními dodavateli nebyla upravena práva kupujícího pro případ vadného plnění, dále přechod nebezpečí škody na zboží ani výhrada kupujícího prohlédnout zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci a přesvědčit se o jeho vlastnostech a množství. Dále tyto	●		

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
smlouvy neupravovaly možnosti ukončení smlouvy, navíc v některých případech v kombinaci se stanovením smluvní pokuty za ukončení smlouvy, což je významným rizikem pro kupujícího. Obdobně je za významný nedostatek považována absence úpravy rozhodného práva a místa řešení sporu.			

4.6.5 Doporučená dobrá praxe

Nesplnění povinnosti uveřejnit smlouvu v registru smluv zakládá riziko, že bude smlouva považována za od počátku zrušenou. Přestože soukromoprávní vztah s dodavatelem lze dodatečně zhojit vzájemným vypřádáním závazků, z hlediska rozpočtové kázně je výdej za plnění z takové smlouvy neoprávněný a zakládá porušením rozpočtové kázně. Riziko se zvyšuje u smlouvy se zahraničním dodavatelem, který nemá povědomý o českých vnitrostátních normách a případné dodatečné řešení vypořádání závazku by mohlo s sebou nést významné finanční náklady.

Výše popsanému riziku je nutno předcházet a důsledně dodržovat požadavky zákona o registru smluv. Lze doporučit, aby v rámci vnitřního kontrolního systému bylo ověřeno nastavení procesu vkládání smluv do registru smluv, zejména z hlediska nastavení odpovědnosti konkrétních osob, toku informací o uzavírání smluv a nastavení lhůt, a přijetí potřebných opatření k zmírnění rizika souvisejícího s řádným neuveřejněním smluv v registru smluv.

- Doporučujeme nastavit systém následné kontroly, v rámci kterého bude docházet k průběžnému vyhodnocování naplňování povinností stanovených zákonem o registru smluv.

Lze doporučit, aby při uzavírání smluvních vztahů, a to nejen v souvislosti s nákupem osobních ochranných prostředků, dbaly orgány veřejné správy na dodržení alespoň tohoto minimálního obsahu smlouvy s dodavatelem:

- Jednoznačná specifikace objednávaného zboží
 - Ve smlouvě je jasně stanoveno, jaký výrobek je předmětem smlouvy včetně uvedení počtu kusů / jednotkové ceny a finančního objemu.

- Smlouva obsahuje závazek, že zboží splňuje příslušné české nebo evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky a bezpečnost výroku.
- Smlouva zavazuje dodavatele předložit certifikát naplňující výše uvedené požadavky.
- Stanovení odpovědnosti za škodu a úprava záruky za jakost zboží
 - Smlouva upravuje odpovědnost dodavatele za vady, které má zboží při přechodu nebezpečí škody na kupujícího, a pravidla pro jejich uplatnění. Úprava by měla odpovídat úpravě v občanském zákoníku nebo v případě smluv uzavíraných podle českého práva úpravu v občanském zákoníku alespoň nevylučovat.
 - Ve smlouvě je sjednaná záruka za jakost zboží s uvedením záruční doby.
- Stanovení dodacích podmínek
 - Smlouva obsahuje konkrétní místo plnění, předání zboží a termín dodání.
 - Nebezpečí škody přechází na kupujícího nejdříve převzetím věci nebo předáním věci prvnímu dopravci v místě stanoveném ve smlouvě.
 - Kupující si ve smlouvě vyhrazuje právo na kontrolu zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci.
- Stanovení platebních podmínek
 - Ve smlouvě je jednoznačně upraveno datum nebo lhůta splatnosti. Pokud je požadována platba předem, smlouva poskytuje kupujícímu záruky dodání zboží.
 - Ve smlouvě jsou stanoveny podmínky fakturace – lhůta pro zaslání, provázání na stanovenou lhůtu splatnosti.
 - V případě, že smlouva zahrnuje i přepravu zboží nebo pojištění, jsou tyto náklady konkrétně stanoveny (konkrétní částka nebo alespoň způsob výpočtu). Tento postup je vhodnější než úprava nákladů za přepravu formou kompenzace nebo navýšením ceny za zboží.
- Stanovení sankcí
 - Ve smlouvě jsou stanoveny sankce za prodlení s dodáním zboží (úroky z prodlení nebo smluvní pokuta). Úprava by měla odpovídat úpravě v občanském zákoníku nebo v případě smluv uzavíraných podle českého práva úpravu v občanském zákoníku alespoň nevylučovat.
 - V případě stanovení sankcí za prodlení s úhradou musí být tyto sankce stanoveny přiměřeně k sankcím za prodlení s dodáním zboží.
 - V případě, že smlouva obsahuje ujednání o jiných sankcích, sankce ve prospěch dodavatele jsou přiměřené sankcím ve prospěch kupujícího.
- Úprava možnosti ukončit smlouvy přiměřeně pro obě smluvní strany.

- Úprava rozhodného práva a místa řešení sporu
 - Smlouvy uzavírané dle českého práva se řídí výhradně českým právem a řešení sporů by mělo být ponecháno na českých soudech. V případě požadavku na řešení sporu mimosoudní cestou příkazce operace tuto skutečnost odůvodní.
 - Smlouvy se zahraničním prvkem obsahují jednoznačné stanovení práva rozhodného a místo řešení sporu. V případě, že dodavatel požaduje, aby případné spory byly řešeny soudní nebo mimosoudní cestou jinde než v České republice, musí smlouva obsahovat konkrétní pravidla pro uplatňování odpovědnosti a sankcí obou smluvních stran.

Před vznikem jakéhokoliv závazku musí být provedeny schvalovací procesy předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku. Objednávka, kupní smlouva a rámcová dohoda jsou základním podkladem pro schválení operace. Rizika, která souvisí s provedením výdajové operace, musí být identifikována a řízena na úrovni příkazce operace před vznikem závazku (zejména odesláním objednávky). Z výše uvedeného vyplývá, že obsahové náležitosti smlouvy musí ověřit příkazce operace. V případě zjištěných nedostatků je také v odpovědnosti příkazce operace, aby navrhl opatření k odstranění těchto nedostatků například požadavkem na úpravu znění smlouvy. Pokud dodavatel trvá na znění smlouvy, které je z hlediska nakládání s veřejnými prostředky rizikové, je povinností příkazce operace na tato rizika upozornit osobu, která o vzniku smluvního vztahu rozhoduje.

4.7 Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

4.7.1 Legislativní rámec

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

Dle ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole ve spojení s ustanovením § 14 prováděcí vyhlášky musí před úhradou faktury resp. před provedením platby proběhnout předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku – ověření a následné schválení příkazcem operace a hlavní účetní.

Příkazce operace má povinnost před provedením platby ověřit:

- a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,
- b) soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem (tj. se záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku/objednávkou/smlouvou).

Příkazce operace po provedení finanční kontroly předá podklady ke kontrole hlavní účetní, který ověří:

- a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,
- c) podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- d) soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
- e) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Ověření a schválení připravované výdajové operace musí být příkazcem operace a hlavní účetní písemně zaznamenáno (srov. ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole a ustanovení § 14 prováděcí vyhlášky).

4.7.2 Procesní analýza

Dle sdělení MZ, kontrola plnění při převímce zboží probíhala ze strany SSHR. SSHR vystavovala na základě pověření MZ zápisy o převzetí ochranných pomůcek, které byly následně zasílány MZ a sloužily jako jeden z podkladů pro úhradu faktury. U respirátorů navíc probíhaly s ohledem na nedostatečnou spolehlivost příslušných certifikátů od 27. 3. 2020 zkoušky ze strany Výzkumného ústavu bezpečnosti práce, v. v. i., ze kterých byly MZ zasílány příslušné protokoly.

V případě zjištění nedostatků při převímce bylo s příslušným dodavatelem s ohledem na závažnost pochybení jednáno buď o slevě, nebo bylo odstoupeno od smlouvy.

Dle vyjádření MZ ze dne 1. 7. 2020 se na předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku na MZ podílel příkazce operace, správce rozpočtu (ředitel odboru finančního), hlavní účetní a vedoucí týmu centrálního nákupu ověřující veškeré skutečnosti související s obchodním vztahem a jeho plněním ze strany dodavatele.

4.7.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

4.7.3.1 Výkon předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku

Postupy popsané zástupci MZ byly ověřovány na předložených dokumentech, kterými byly:

- Výpis z knihy objednávek za období od 11. 3. do 30. 4. 2020,

- Kniha přijatých faktur dle dodavatelů za období od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020,
- Kniha přijatých dobropisů za období od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020,
- Účetní deník za hlavní a vedlejší činnost za období od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020.

Porovnáním údajů z jednotlivých účetních knih byly identifikovány následující rozdíly:

1) Byly uhrazeny vyšší částky, než na které byly vystaveny objednávky:

Dodavatel	Částka z knihy objednávek vč. DPH	Částka z knihy přijatých faktur vč. DPH	Rozdíl vč. DPH
Aroma Praha, a.s.	1 419 570 Kč	1 435 520 Kč	15 950 Kč
BATIST Medical a.s.	214 396 838 Kč	218 925 385 Kč	4 528 547 Kč
BIOGEN PRAHA s.r.o.	5 285 280 Kč	5 290 035 Kč	4 755 Kč
CAG Electric Machinery s.r.o.	13 450 948 Kč	13 600 161 Kč	149 213 Kč
I.T.A.-Intertact s.r.o.	35 774 739 Kč	36 620 069 Kč	845 330 Kč
KRYPTON Europe s.r.o.	1 897 944 Kč	1 956 112 Kč	58 168 Kč
MSM, spol. s r.o.	213 989 Kč	216 984 Kč	2 996 Kč
NANO PLM+, s.r.o.	8 186 860 Kč	8 223 160 Kč	36 300 Kč
OKULA Nýrsko a.s.	6 566 164 Kč	6 750 387 Kč	184 223 Kč
PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	19 926 764 Kč	19 941 768 Kč	15 004 Kč
RealityWorld s.r.o.	5 289 999 Kč	5 389 374 Kč	99 375 Kč
Celkem	312 409 094 Kč	318 348 955 Kč	5 939 860 Kč

Tabulka 12 – Přehled dodavatelů, kterým MZ uhradilo vyšší částky oproti částkám z vystavených objednávek.

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat zaslaných od MZ dne 12. 6. 2020.

2) Docházelo k fakturaci, případně i úhradě faktur, přičemž v podkladech nebyla identifikována související objednávka nebo smlouva:

Dodavatel	Částka z knihy přijatých faktur v Kč vč. DPH	Proplacená částka dle fakturace v Kč vč. DPH
BioTech a.s.	51 343 Kč	51 343 Kč
Fiala Petr – velkoobchod s drogerií s.r.o.	230 007 Kč	230 007 Kč
Fox Hunter s.r.o.	237 668 Kč	237 668 Kč
Informačně orientační systémy	12 197 Kč	12 197 Kč
ROCK&LAND INVEST SE	181 015 200 Kč	0 Kč
Tisk Horák a.s.	1 274 215 Kč	1 274 215 Kč
Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v.v.i.	116 160 Kč	0 Kč
ZENOVA services s.r.o.	35 538 Kč	35 538 Kč
Celkem	182 972 327 Kč	1 840 967 Kč

Tabulka 13 – Přehled dodavatelů, kterým MZ uhradilo fakturovanou částku bez předchozí vystavené objednávky.

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat zaslaných od MZ dne 12. 6. 2020.

Ministerstvo zdravotnictví bylo požádáno o vysvětlení identifikovaných rozdílů včetně doložení relevantních podkladů prokazujících vysvětlení, zejména doložení objednávek/smluv, faktur, likvidačních listů, dodacích listů, výpisů z bankovních účtů, a příjemek/výdejek ze skladu. Zároveň bylo ministerstvo zdravotnictví požádáno k vybraným případům o doložení záznamu o provedení řídicí kontroly, a to jak před přijetím závazku (před uzavřením smlouvy, resp. před zadáním objednávky), tak po přijetí závazku (před proplacením jednotlivých faktur), včetně související dokumentace.

Z prověření poskytnutého vyjádření a doložených podkladů k identifikovaným rozdílům vyplynulo následující.

Aroma Praha, a.s.

V knize objednávek byla dohledána 1 objednávka na zpracování produktu Anti-COVID s dodavatelem Aroma Praha, a.s., znějící na částku 1 419 570 Kč vč. DPH. Dle knihy přijatých faktur však byla ze strany MZ uhrazena částka 1 435 519,80 Kč. V registru smluv byla dohledána objednávka č. 0152/20-HOS ze dne 12. 3. 2020 znějící na částku 1 435 519,80 Kč. Vzniklý rozdíl 15 950,22 Kč doložilo MZ opravným daňovým dokladem (dobropisem) vystaveným dne 23. 3. 2020 znějícím na částku 15 950,22 Kč. Dobropisovaná částka byla vrácena zpět na bankovní účet MZ dne 31. 3. 2020. MZ poskytlo k předmětnému dobropisu vysvětlení, že zmíněný dobropis byl vystaven z důvodu korekce ztratného při velkoobjemové výrobě Anti-COVID. Na likvidačním listu k opravnému daňovému dokladu není od příkazce operace uvedena informace o důvodu vystavení opravného daňového dokladu pro vratku Anti-COVID o hmotnosti 338 kg. Současně mezi doloženými podklady nebyl předložen dodací list potvrzující, v jakém množství byla převzata původní objednávka. Z doložených podkladů tak není zřejmé, na základě jakých informací příkazce operace akceptoval nejen původní objednávku, a dále na základě jakých podkladů příkazce operace stvrdil svým podpisovým záznamem kontrolu věcné správnosti u opravného daňového dokladu.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

BATIST Medical a.s.

V knize objednávek bylo dohledáno 9 objednávek od společnosti BATIST Medical a.s. v celkové hodnotě 214 396 838 Kč vč. DPH. Dle knihy přijatých faktur bylo za objednané zboží zaplacen 218 925 384,70 Kč vč. DPH. V knize přijatých dobropisů není ke společnosti BATIST Medical a.s. uveden žádný záznam.

MZ k identifikovanému rozdílu 4 528 547 Kč vč. DPH poskytlo následující vysvětlení: *„jedná se o nevyfakturovanou dodávku (ke dni předání požadovaných podkladů) na základě objednávky 288/UST/MZ-PRO/2020 ve výši 1 520 062,50 Kč s DPH (není součástí sloupce „Uhrazeno“)*

a zaslanými opravnými daňovými doklady, evidenční číslo DOP 39 a DOP 40, v celkové výši 6 050 000 Kč s DPH, dohodnutá sleva z důvodu nižší kvality dodaného zboží."

K objednávce č. 288/UST/MZ-PRO/2020 ze dne 30. 3. 2020 na 50 250 kusů Nano fiber ústenek znějící na částku 1 520 062,50 Kč byl doložen dodací list na 50 250 kusů Nano fiber mask A ze dne 30. 3. 2020 a dále byla doložena faktura (FAPR 836) vystavená dne 30. 3. 2020. Z doloženého likvidačního listu k předmětné faktuře je zjizitelné, že MZ přijalo fakturu dne 4. 5. 2020 se splatností do 9. 4. 2020. MZ fakturu od společnosti BATIST Medical a.s. nestornovalo z důvodu nereálného data splatnosti přijaté faktury v době jejího přijetí a fakturu akceptovalo.

K objednávce č. 2/FFP1-FFP2/MZ-PRO/2020 ze dne 12. 3. 2020 na 11 000 kusů FFP1 a na 9 000 kusů FFP2 znějící na částku 14 621 640 Kč vč. DPH byla doložena faktura (FAPR 668) vystavená dne 13. 3. 2020 znějící na částku 14 721 610,20 Kč vč. DPH. Rozdíl mezi částkou z objednávky a částkou fakturovanou činí 99 970,20 Kč vč. DPH. K faktuře byl také doložen dodací list ze dne 13. 3. 2020 na 11 012 kusů FFP1 a 9 090 kusů FFP2. Z dodacího listu je patrné, že bylo dodáno více zboží, než kolik bylo objednáno, konkrétně bylo dodáno o 12 kusů respirátorů FFP1 a o 90 kusů respirátorů FFP2 více. Propočtem jednotkových cen uvedených v objednávce je zřejmé, že částka 99 970,20 Kč vč. DPH se rovná právě 12 kusům respirátorů FFP1 a 90 kusům respirátorů FFP2. Na likvidačním listu nebylo příkazcem operace uvedeno odůvodnění pro změnu jak objednaného množství respirátorů, tak ani odůvodnění pro navýšenou fakturovanou částku.

K přijaté faktuře (FAPR 668) byl doložen opravný daňový doklad (DOP 40) vystavený dne 30. 4. 2020 znějící na částku 3 810 807,88 Kč vč. DPH. Obsah obchodního případu byl uveden jako „*sleva dohodnutá*“. Na likvidačním listu k opravnému daňovému dokladu nebyly ze strany příkazce operace uvedeny žádné bližší informace s odůvodněním pro potřebu vystavení opravného daňového dokladu s více než 1,5 měsíčním odstupem od data převzetí zboží. Na likvidačním listu k FAPR 668 bylo vedoucím nákupního týmu uvedeno: „*sleva v rámci specifické odpovědnosti v boji proti pandemii koronaviru*“. K opravnému daňovému dokladu nebyl doložen žádný další podklad prokazující oprávněnost a adekvátnost výše dohodnuté slevy.

K přijaté faktuře (FAPR 438, která nebyla ze strany MZ doložena) byl předložen opravný daňový doklad (DOP 39) vystavený dne 30. 4. 2020 znějící na částku 2 239 192,12 Kč vč. DPH. Opravný daňový doklad byl vystaven k objednávce č. 25/N95-FFP2/MZ-PRO/2020, která taktéž ze strany MZ nebyla doložena. Obsah obchodního případu byl uveden jako „*sleva dohodnutá*“. Na likvidačním listu byly ze strany vedoucího nákupního týmu uvedeny bližší informace k dohodnuté slevě: „*Jedná se o slevu z ceny z důvodu nižší kvality dodaného zboží (viz protokoly). Sleva vyjednána členem nákupního týmu MZ*“. K opravnému daňovému dokladu nebyl doložen žádný další podklad prokazující oprávněnost a adekvátnost výše dohodnuté slevy.

Po přičtení částky 1 520 062,50 Kč vč. DPH (FAPR 638) a odečtení částek z opravných daňových dokladů DOP 40 a DOP 39, celkem 6 050 000 Kč vč. DPH, od již vyfakturovaných a uhrazených částek ze strany MZ vůči společnosti BATIST Medical a.s. navíc vzniká nově identifikovaný rozdíl 1 390,65 Kč vč. DPH. Tento rozdíl představuje částku, kterou MZ uhradilo, avšak k této částce není přiřaditelná objednávka (doložitelný právní titul).

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

Biogen Praha, s.r.o.

V knize objednávek jsou uvedeny 2 objednávky se společností Biogen Praha, s.r.o. Objednávka č. 57/RTEST/MZ-PRO/2020 na COVID-19 Rapid Test Cassette ze dne 16. 3. 2020 je vystavena v české měně na částku 4 791 600 Kč vč. DPH. Objednávka č. 269/RTEST/MZ-PRO/2020 na COVID-19 Rapid Test Cassette ze dne 27. 3. 2020 je vystavena v EUR na částku 18 150 EUR vč. DPH a v knize objednávek zaevidována v hodnotě 493 680 Kč vč. DPH. MZ k objednávce č. 269/RTEST/MZ-PRO/2020 doložilo fakturu (FAPR 689) vystavenou dne 16. 4. 2020 v cizí měně na částku 18 150 EUR. Na faktuře byl dále uveden základ daně bez DPH v české měně ve výši 408 225 Kč, DPH 21 % v české měně ve výši 85 727,25 Kč a částka celkem v české měně vč. DPH 21 % ve výši 493 952,25 Kč. K faktuře nebyl doložen dodací list. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 21. 4. 2020 fakturu ve výši 498 435,30 Kč vč. DPH. Porovnáním částek z knihy objednávek a provedenými úhradami byl identifikován rozdíl ve výši 4 755 Kč vč. DPH. MZ odůvodnilo identifikovaný rozdíl jako rozdíl kurzový.

MZ poskytlo dne 18. 5. 2020 vyjádření, že „MZ ČR tak přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP na dodavatele“. Na základě tohoto vyjádření vzniká nejasnost, na základě jakých důvodů MZ akceptovalo od českého dodavatele objednávku v cizí měně a kvůli tomu následně hradilo o 4 755 Kč vč. DPH více oproti hodnotě uvedené v knize objednávek. Akceptací příkazem operace objednávky v cizí měně a následně zadáním příkazu ze strany hlavní účetní k provedení úhrady v cizí měně z korunového účtu na sebe MZ dobrovolně přeneslo přímé riziko kurzového rozdílu, v tomto případě kurzové ztráty ve výši 4 755 Kč vč. DPH.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

CAG Electric Machinery s.r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 376/FFP2/MZ-PRO/2020 se společností CAG Electric Machinery s.r.o. na respirátor KN95 ze dne 9. 4. 2020. Objednávka od českého

dodavatele je vystavena v cizí měně na částku 544 572,79 USD. V knize objednávek je zaevidována v hodnotě 13 450 948 Kč vč. DPH. MZ k objednavce doložilo fakturu (FAPR 643) vystavenou dne 9. 4. 2020 v cizí měně na částku 544 572,79 USD. Na faktuře byl dále uveden základ daně bez DPH v české měně ve výši 11 269 056,35 Kč, DPH 21 % v české měně ve výši 2 366 501,74 Kč a částka celkem v české měně vč. DPH 21 % ve výši 13 635 558,09 Kč. K faktuře nebyl doložen dodací list. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 17. 4. 2020 fakturu ve výši 13 600 160,86 Kč vč. DPH. Porovnáním částek z knihy objednávek a provedenými úhradami byl identifikován rozdíl ve výši 149 213 Kč vč. DPH. MZ odůvodnilo identifikovaný rozdíl jako rozdíl kurzový.

MZ poskytlo dne 18. 5. 2020 vyjádření, že „MZ ČR tak přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP na dodavatele“. Na základě tohoto vyjádření vzniká nejasnost, na základě jakých důvodů MZ akceptovalo od českého dodavatele objednávku v cizí měně a kvůli tomu následně hradilo o 149 213 Kč vč. DPH více oproti hodnotě uvedené v knize objednávek. Akceptací příkazcem operace objednávky v cizí měně a následně zadáním příkazu ze strany hlavní účetní k provedení úhrady v cizí měně z korunového účtu na sebe MZ dobrovolně přeneslo přímé riziko kurzového rozdílu, v tomto případě kurzové ztráty ve výši 149 213 Kč vč. DPH.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

I.T.A.-Intertact s.r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 321/RTPCR/MZ-PRO/2020 se společností I.T.A.-Intertact s.r.o. ze dne 2. 4. 2020. Objedávka od českého dodavatele je vystavena v cizí měně na částku 1 197 000 USD bez DPH a bez částky za dopravu. V knize objednávek je zaevidována v hodnotě 35 774 739 Kč vč. DPH, avšak bez zahrnutí částky za dopravu. MZ k objednavce doložilo fakturu (FAPR 770) vystavenou dne 23. 4. 2020 v cizí měně na částku 1 464 100 USD. Na faktuře byl dále uveden základ daně bez DPH v české měně ve výši 30 654 140 Kč, DPH 21 % v české měně ve výši 6 437 369,40 Kč a částka celkem v české měně vč. DPH 21 % ve výši 37 091 509,40 Kč. V účetní evidenci byla faktura evidována v částce 36 655 207,60 Kč vč. DPH, což představuje hodnotu objednávky navýšenou o cenu za dopravu. K faktuře byl doložen dodací list, který nebyl opatřen podpisovým záznamem pracovníka MZ ani pracovníka SSHR. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 6. 5. 2020 fakturu ve výši 36 620 069,20 Kč vč. DPH. Porovnáním částek z knihy objednávek a provedenými úhradami byl identifikován rozdíl ve výši 845 330 Kč vč. DPH. MZ odůvodnilo identifikovaný rozdíl jako rozdíl představující cenu dopravy.

MZ poskytlo dne 18. 5. 2020 vyjádření, že „MZ ČR tak přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP na dodavatele“. Na základě tohoto vyjádření vzniká nejasnost, na základě jakých důvodů MZ akceptovalo od českého dodavatele objednávku v cizí měně a kvůli tomu následně

hradilo o 35 138,40 Kč vč. DPH více oproti hodnotě uvedené v účetním deníku. Akceptací příkazcem operace objednávky v cizí měně a následně zadáním příkazu ze strany hlavní účetní k provedení úhrady v cizí měně z korunového účtu na sebe MZ dobrovolně přeneslo přímé riziko kurzového rozdílu, v tomto případě kurzové ztráty ve výši 35 138,40 Kč vč. DPH.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

KRYPTON Europe s.r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 318/UST/MZ-PRO/2020 se společností KRYPTON Europe s.r.o. na ústenka – chirurgická jednorázová maska ze dne 20. 4. 2020. Objednávka od českého dodavatele je vystavena v cizí měně na částku 76 839,84 USD vč. DPH. V knize objednávek je zaevidována v hodnotě 1 897 944 Kč vč. DPH. MZ k objednávce doložilo fakturu (FAPR 709) vystavenou dne 17. 4. 2020 v cizí měně na částku 76 839,84 USD. Na faktuře nebyl uveden základ daně bez DPH, DPH 21 % a částka celkem vč. DPH v české měně. V obsahu faktury bylo uvedeno, že je fakturováno zboží dle objednávky č. 373/UST/MZ-PRO/2020. Objednávka č. 373/UST/MZ-PRO/2020 byla zrušena objednávkou č. 318/UST/MZ-PRO/2020. K faktuře byl doložen dodací list k objednávce č. 373/UST/MZ-PRO/2020 opatřený podpisovým záznamem pracovníka SSHR. Bankovní výpis prokazující úhradu fakturované částky doložen nebyl. V knize přijatých faktur je uvedeno, že faktura byla uhrazena ve výši 1 956 112 Kč vč. DPH. Porovnáním částek z knihy objednávek a údajem o uhrazené fakturaci byl identifikován rozdíl ve výši 58 168 Kč vč. DPH. MZ odůvodnilo identifikovaný rozdíl jako rozdíl kurzový.

MZ poskytlo dne 18. 5. 2020 vyjádření, že „MZ ČR tak přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP na dodavatele“. Na základě tohoto vyjádření vzniká nejasnost, na základě jakých důvodů MZ akceptovalo od českého dodavatele objednávku v cizí měně a kvůli tomu následně hradilo o 58 168 Kč vč. DPH více oproti hodnotě uvedené v knize objednávek. Akceptací příkazcem operace objednávky v cizí měně a následně zadáním příkazu ze strany hlavní účetní k provedení úhrady v cizí měně z korunového účtu na sebe MZ dobrovolně přeneslo přímé riziko kurzového rozdílu, v tomto případě kurzové ztráty ve výši 58 168 Kč vč. DPH. Zároveň příkazce operace, pracovník SSHR, ale i hlavní účetní akceptovali fakturaci na základě stornované objednávky. Příkazce operace neměl fakturaci ani dodací list akceptovat, ale měl oba dokumenty vrátit dodavateli k zjednání nápravy a do doby zjednání nápravy neměla být fakturace proplacena.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

MSM, spol. s r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 67/RUK/MZ-PRO/2020 se společností MSM, spol. s r.o. na vyšetřovací rukavice ze dne 16. 3. 2020 znějící na částku 213 989 Kč vč. DPH. MZ doložilo nekompletní objednávku č. 67/RUK/MZ-PRO/2020 (pouze 1. stranu ze dvou, nelze tak prověřit podpisové záznamy na objednávce a datum uzavření objednávky), znějící na částku 234 287,46 Kč vč. DPH. K objednávce byla doložena faktura (FAPR 395) vystavená dne 19. 3. 2020 znějící na částku 216 984 Kč vč. DPH. K faktuře byl doložen dodací list s podpisovým záznamem pracovníka SSHR. Na likvidačním listu bylo vedoucím nákupního týmu uvedeno, že fakturace je na základě objednávky č. 67/RUK/MZ-PRO/2020. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 27. 3. 2020 fakturu ve výši 216 984 Kč vč. DPH. Porovnáním hodnoty objednávky v knize objednávek a uhrazenou částkou vzniká rozdíl 2 966 Kč. K identifikovanému rozdílu MZ poskytlo vysvětlení: *„došlo v porovnání s objednávkou ke snížení skutečně dodaného množství o 12 000 ks, přičemž se současně změnila struktura a množství dodaných několika různých druhů rukavic s různými jednotkovými cenami. Tyto aspekty změnily reálnou průměrnou jednotkovou cenu, která dosahuje podle fakturace 1,32834074 Kč.“*

Za předpokladu, že je doložená objednávka č. 67/RUK/MZ-PRO/2020 objednávkou platnou, pak z této doložené objednávky vyplývá, že objednaný počet vyšetřovacích rukavic byl 1 262 balení. Dle dodacího listu a dle vystavené faktury bylo dodáno 1 162 balení vyšetřovacích rukavic, bylo tedy dodáno o 100 balení méně, než kolik bylo objednáno. V předložené objednávce, fakturaci, ani dodacím listu není uvedeno, kolik kusů vyšetřovacích rukavic obsahuje 1 balení, všechny 3 dokumenty uvádějí počty pouze v balení, není tak ověřitelná informace o kolik kusů bylo skutečně dodané množství nižší oproti objednanému množství.

Příkazem operace, pracovníkem SSH a hlavní účetní byla akceptována fakturace (FAPR 395), která neodpovídala ani počtu objednaného množství, ani struktuře objednaného zboží dle objednávky č. 67/RUK/MZ-PRO/2020. Rozdíl mezi doloženou objednávkou a uhrazenou částkou dle fakturace činí 17 303,46 Kč vč. DPH.

NANO PLM+, s.r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 30/DES/MZ-PRO/2020 se společností NANO PLM+, s.r.o., na dodání dezinfekce GCA D 401 – Bakteriální dezinfekce typu 2 ultra koncentrát 1:160: 3200 L ze dne 13. 3. 2020 znějící na částku 8 186 860 Kč vč. DPH. MZ doložilo objednávku č. 30/DES/MZ-PRO/2020, ve které byla uvedena oproti hodnotě zboží i částka za dopravu ve výši 36 000 Kč vč. DPH. MZ k objednávce doložilo i fakturu (FAPR 447) vystavenou dne 27. 3. 2020 znějící na částku 8 186 000 Kč vč. DPH za zboží a částku za dopravu ve výši 36 300 Kč vč. DPH. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 1. 4. 2020 fakturu ve výši 8 223 160 Kč vč. DPH, což odpovídá právě výši doložené fakturace za zboží a dopravu. Doloženými podklady MZ objasnilo identifikovaný rozdíl hodnoty

uvedené v knize objednávek oproti uhrazené částce ve výši 36 300 Kč vč. DPH, tedy že se jedná o částku za dopravu neuvedenou v knize objednávek.

K faktuře nebyl doložen dodací list potvrzující převzetí 500 kanystrů koncentrátu dezinfekce. Z doložených podkladů tak není zřejmé, na základě jakých informací příkazce operace stvrdil svým podpisovým záznamem kontrolu věcné správnosti u daňového dokladu.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

OKULA Nýrsko a.s.

V knize objednávek je uvedeno 15 objednávek se společností OKULA Nýrsko a.s. Objednávka č. 42/STI/MZ-PRO/2020 na dodání ochranných štítů ze dne 15. 3. 2020 je v knize objednávek uvedena v částce 182 952 Kč vč. DPH. MZ doložilo objednávku č. 42/STI/MZ-PRO/2020 (pouze 1. stranu ze dvou, nelze tak prověřit podpisové záznamy na objednávce a datum uzavření objednávky), ve které byly uvedeny 2 druhy poptávaného zboží, a to ochranný štít 28 cm v částce 182 952 Kč vč. DPH a ochranný štít 29 cm v částce 184 222,50 Kč vč. DPH. Objednávka č. 42/STI/MZ-PRO/2020 zní na celkovou částku 367 175 Kč vč. DPH. MZ k objednávce doložilo fakturu (FAPR 359) vystavenou dne 17. 3. 2020 znějící na částku 367 175 Kč vč. DPH. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 20. 3. 2020 fakturu ve výši 367 175 Kč vč. DPH, což odpovídá právě výši objednávky za oba druhy zboží dohromady. MZ k faktuře doložilo dodací list, který byl opatřen podpisovým záznamem pracovníka SSHR. Doloženými podklady MZ objasnilo identifikovaný rozdíl, kdy uhrazená částka oproti hodnotě objednávky byla vyšší o 184 223 Kč, což odpovídá objednávce na ochranný štít 29 cm.

PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.

V knize objednávek je uvedeno 7 objednávek se společností PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. Objednávka č. 14/FFP3/MZ-PRO/2020 na dodání 10 000 ks respirátorů FFP3 ze dne 12. 3. 2020 je v knize objednávek uvedena v částce 1 875 500 Kč vč. DPH. MZ doložilo objednávku č. 14/FFP3/MZ-PRO/2020 na dodání 10 000 ks respirátorů FFP3 znějící na částku 1 875 500 Kč vč. DPH. MZ k objednávce doložilo fakturu (FAPR 764) vystavenou dne 13. 3. 2020 znějící na částku 1 890 504 Kč vč. DPH. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 4. 5. 2020 fakturu ve výši 1 890 504 Kč vč. DPH. MZ k faktuře doložilo dodací list a potvrzení o převzetí zásilky ze dne 13. 3. 2020 o převzetí počtu 10 080 kusů respirátorů, tedy o 80 kusů respirátorů více, než bylo objednané množství respirátorů. Za 80 kusů respirátorů navíc byla zaplacená jednotková cena dle objednávky, 187,55 Kč vč. DPH.

Na likvidačním listu k přijaté faktuře i na potvrzení o převzetí zboží bylo vedoucím nákupního týmu uvedeno, že je dodáváno o 80 kusů respirátorů více oproti objednávce a toto navýšení je ze strany MZ akceptováno. Doloženými podklady MZ objasnilo identifikovaný rozdíl, kdy uhrazená částka oproti hodnotě objednávky byla vyšší o 15 004 Kč vč. DPH.

Reality World s.r.o.

V knize objednávek je uvedena 1 objednávka č. 193/FFP2/MZ-PRO/2020 se společností Reality World s.r.o. na Medical face mask FFP2 ze dne 27. 3. 2020. Objednávka od českého dodavatele je vystavena v cizí měně na částku 177 000 USD bez DPH. V knize objednávek je zaevidována v hodnotě 5 289 999 Kč vč. DPH. MZ k objednávce doložilo fakturu (FAPR 483) vystavenou dne 30. 3. 2020 v cizí měně na částku 214 170 USD vč. DPH. Na faktuře nebyl dále uveden základ daně bez DPH, DPH 21 % a částka celkem vč. DPH v české měně. K faktuře byl doložen dodací list, který nebyl opatřen podpisovým záznamem pracovníka MZ, ani pracovníka SSHR. Dále dodací list neobsahoval datum a místo převzetí zboží. Z bankovního výpisu vyplývá, že MZ uhradilo dne 2. 4. 2020 fakturu ve výši 5 389 373,88 Kč vč. DPH. Porovnáním částek z knihy objednávek a údajem o uhrazené fakturaci byl identifikován rozdíl ve výši 99 375 Kč vč. DPH. MZ odůvodnilo identifikovaný rozdíl jako rozdíl kurzový.

MZ poskytlo dne 18. 5. 2020 vyjádření, že „MZ ČR tak přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP na dodavatele“. Na základě tohoto vyjádření vzniká nejasnost, na základě jakých důvodů MZ akceptovalo od českého dodavatele objednávku v cizí měně a kvůli tomu následně hradilo o 99 375 Kč vč. DPH více oproti hodnotě uvedené v knize objednávek. Akceptací příkazem operace objednávky v cizí měně a následně zadáním příkazu ze strany hlavní účetní k provedení úhrady v cizí měně z korunového účtu na sebe MZ dobrovolně přeneslo přímá rizika spojená s nákupy OOP, konkrétně riziko kurzového rozdílu, v tomto případě kurzové ztráty ve výši 99 375 Kč vč. DPH. Zároveň příkazce operace, ale i hlavní účetní akceptovali fakturaci bez doložení platného dodacího listu. Příkazce operace neměl fakturaci na základě neplatného dodacího listu akceptovat a do doby zjednání nápravy neměla být fakturace proplacena.

Na základě předložených podkladů nelze objektivně posoudit a tedy prokázat, zda u předmětné hospodářské skutečnosti proběhla řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole, případně v jakém rozsahu a míře detailu.

BioTech a.s.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti BioTech a.s. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností BioTech a.s. V knize přijatých faktur byly dohledány 4 faktury v celkové výši 51 343 Kč vč. DPH, které byly uhrazeny dne 9. 4. 2020 v celkové výši 51 343 Kč vč. DPH. MZ poskytlo k identifikovanému rozdílu vysvětlení: „Fakturace společnosti

BioTech a.s. byla provedena na základě objednávek 250/ZKUM/MZ-PRO/2020, 251/ZKUM/MZ-PRO/2020, 252/ZKUM/MZ-PRO/2020, 253/ZKUM/MZ-PRO/2020. Úhrada byla provedena dne 9. 4. 2020 na základě došlých faktur evidovaných pod evidenčními čísly FAPR 474, 475, 476 a 477. Poté bylo přistoupeno k oboustranné dohodě, ve které obě strany prohlašují, že vracejí plnění realizovaná na základě objednávek uvedených výše. Společností BioTech a.s. byly na základě společného prohlášení vystaveny opravné daňové doklady evidované v účetnictví MZ, a to DOP 35, 36, 37 a 38, které byly dne 12. 5. 2020 uhrazeny na účet MZ." MZ k výše uvedenému poskytlo všechny předmětné dokumenty, na kterých byly poskytnuté informace potvrzeny. Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 51 343 Kč vč. DPH.

Petr Fiala – velkoobchod s drogérií s.r.o.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti Petr Fiala – velkoobchod s drogérií s.r.o. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností Petr Fiala – velkoobchod s drogérií s.r.o. V knize přijatých faktur bylo dohledáno 6 faktur v celkové výši 230 006,86 Kč vč. DPH, které byly uhrazeny v celkové výši 230 006,86 Kč vč. DPH. MZ doložilo objednávky č. 0065/2020-HOS, 0126/2020-HOS, 0151/2020-HOS, 0165/2020-HOS, 0184/2020-HOS a 0175/2020-HOS vystavené na základě rámcové smlouvy č. 109/19. MZ dále předložilo faktury s evidenčními čísly 167, 300, 323, 381, 608 a 726. Předložené podklady neměly přímou souvislost s nákupem OOP. Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 230 006,86 Kč vč. DPH.

Fox Hunter s.r.o.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti Fox Hunter s.r.o. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností Fox Hunter s.r.o. V knize přijatých faktur byly dohledány v souvislosti s řešením pandemické situace 2 faktury v celkové výši 725 032 Kč vč. DPH, z nichž uhrazena byla faktura (FAPR 330) znějící na částku 237 668,20 Kč vč. DPH. MZ předložilo objednávku č. 0142/2020 TIS a fakturu (FAPR 330) znějící na částku 237 668,20 Kč vč. DPH. Předložené podklady neměly přímou souvislost s nákupem OOP. Doložením relevantních podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 237 668,20 Kč vč. DPH.

Informačně orientační systémy

V poskytnuté knize objednávek nebyly od subjektu Informačně orientační systémy (IČO 636 40 678) dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se subjektem Informačně orientační systémy. V knize přijatých faktur byla dohledána 1 faktura v celkové výši 12 196,80 Kč vč. DPH, která byla uhrazena. Předložené podklady neměly přímou souvislost s nákupem OOP. Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 12 196,80 Kč vč. DPH.

ROCK&LAND INVEST SE

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti ROCK&LAND INVEST SE dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností ROCK&LAND INVEST SE. V knize přijatých faktur byly dohledány 2 faktury v celkové částce 181 015 200 Kč vč. DPH. Tyto faktury nebyly ze strany MZ uhrazeny. MZ poskytlo k identifikovanému rozdílu vysvětlení: *„V případě společnosti ROCK&LAND INVEST SE se jedná o fakturaci na základě objednávky č. 255/FFP2/MZ-PRO/2020. Přijátá zálohová faktura evidovaná pod číslem FAZA 29 nebyla uhrazena, byla stornována z důvodu neujednání zálohové platby. Poté byla na MZ doručena faktura – daňový doklad, evidenční číslo FAPR 582, která nebyla proplacena, byla stornována z důvodu nedodání zboží ve sjednaném termínu. Na základě těchto skutečností byla dne 21. 4. 2020 objednávka uzavřená s touto společností stornována.“* Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 181 015 200 Kč vč. DPH.

Tisk Horák a.s.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti Tisk Horák a.s. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností Tisk Horák a.s. V knize přijatých faktur byla dohledána v souvislosti s řešením pandemické situace 1 faktura znějící na částku 1 274 215 Kč, která byla v plné výši uhrazena. MZ poskytlo k identifikovanému rozdílu vysvětlení: *„Fakturace společnosti Tisk Horák, a.s. byla provedena na základě objednávky 0143/2020 TIS, zveřejněno v RS 6. 3. 2020, uhrazeno fakturou evidenční číslo FAPR 335 dne 26. 3. 2020.“* Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 1 274 215 Kč vč. DPH.

Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v. v. i.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v. v. i. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v. v. i. V knize přijatých faktur byly dohledány v souvislosti s řešením pandemické situace 2 faktury v celkové částce 116 160 Kč vč. DPH. Tyto faktury nebyly ze strany MZ uhrazeny. MZ poskytlo k identifikovanému rozdílu vysvětlení: *„Fakturace společnosti Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v. v. i. byla provedena na základě objednávek 247/VZOR/MZ-PRO/2020 a 268/VZOR/MZ-PRO/2020 vztahující se k faktuře evidenční číslo FAPR 567, fakturovaná částka 52 635 Kč, úhrada provedena dne 15. 5. 2020 a objednávek 294/VZOR/MZ-PRO/2020 a 317/VZOR/MZ-PRO/2020 vztahující se k přijaté faktuře evidenční číslo FAPR 568, která byla uhrazena z účtu MZ dne 15. 5. 2020.“* Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 116 160 Kč vč. DPH.

ZENOVA services s.r.o.

V poskytnuté knize objednávek nebyly od společnosti ZENOVA services s.r.o. dohledány žádné objednávky. V poskytnutém přehledu rámcových smluv nebyly dohledány žádné rámcové smlouvy se společností ZENOVA services s.r.o. V knize přijatých faktur byla dohledána v souvislosti s řešením pandemické situace 1 faktura znějící na částku 35 537,70 Kč, která byla v plné výši uhrazena. MZ poskytlo k identifikovanému rozdílu vysvětlení: „Společností ZENOVA services, s.r.o. byla doručena MZ faktura ve výši 35 537,70 Kč. Úhrada faktury byla provedena dne 27. 4. 2020 na základě objednávky 0137/20-HOS.“ Prověřením doložených podkladů byl vysvětlen identifikovaný rozdíl 116 160 Kč vč. DPH.

4.7.3.2 Skladová evidence

Ministerstvo zdravotnictví má svými vnitřními předpisy, konkrétně Směrnici OKUD¹¹ v části druhé, článku 6, upravenou skladovou evidenci následovně:

- 1) *Zaměstnanec HOS odpovědný za skladové hospodářství při příjmu materiálu převezme materiál, vystaví příjemku a převzetí materiálu na ní potvrdí podpisem.*
- 2) *Zaměstnanec MZ požadující výdej materiálu ze skladu v odůvodněných případech předloží svému vedoucímu požadavek na výdej materiálu.*
- 3) *Oprávněný vedoucí zaměstnance v případě souhlasu schválí požadavek svým podpisem a předá HOS.*
- 4) *Ředitel odboru, v jehož působnosti se sklad nachází, v případě souhlasu schválí výdej materiálu.*
- 5) *Zaměstnanec HOS odpovědný za skladové hospodářství vystaví výdejku a vydá materiál.*
- 6) *Zaměstnanec MZ převezme materiál a potvrdí správnost převzetí podpisem výdejky.*
- 7) *Odpovědný zaměstnanec za skladové hospodářství předá do účtárny k zaúčtování čtvrtletně přehledy o příjmu a výdeji zásob – skladové reglety skladů MZ.*
- 8) *Odpovědný zaměstnanec SOZ předá do účtárny k zaúčtování čtvrtletně inventurní soupisy, popř. stavy očkovačích látek.*
- 9) *Účetní jednotka účtuje o zásobách periodickým způsobem – způsob B Českého účetního standardu č. 707.*
- 10) *Účetní vystaví účetní doklad EIS JASU a zaúčtuje příjem a výdej materiálu a změnu stavu zásob na příslušné účty.*

Účetní jednotka, ministerstvo zdravotnictví, si stanovila vnitřní směrnici, že bude účtovat o zásobách periodickým způsobem, způsobem B.¹⁵

¹⁵ Způsob B se užívá tam, kde účetní jednotka nepotřebuje v průběhu účetního období informace o stavu zásob a tento způsob je velice náročný na fyzickou inventuru. Zároveň platí, že tento způsob mohou účetní jednotky

Ministerstvo zdravotnictví poskytlo dne 18. 5. 2020 následující vyjádření:

„V okamžiku pořízení OOP nebyl přesně znám záměr pro další nakládání s těmito zásobami, MZ tedy přistoupilo k účtování všech nabytých zásob s použitím účtu 501, a to zejména s ohledem, že převážná většina nakoupených zásob byla/bude předána ve prospěch VÚJ. Úbytek zásob bude oceněn pracovní skupinou Distribuce, a to váženým aritmetickým průměrem. Po zjištění ocenění jednotlivých typů zásob budou právním odborem MZ vypracovány dokumenty o bezúplatném předání, které budou obsahovat počty předaných zásob a vyčíslení jednotkových cen. Na základě těchto dokumentů bude doučtováno bezúplatné pozbytí těchto zásob, které v současné době zaúčtováno není. Veškeré postupy (ocenění zaúčtování pořízení, pozbytí zásob atd.) má MZ popsáno v aktualizovaném vnitřním předpisu „Metodický list – Účtování zásob a opravných položek k zásobám“.

Nelze souhlasit s tvrzením MZ, že v okamžiku pořízení OOP nebyl MZ přesně znám záměr pro další nakládání s těmito zásobami. Usnesením vlády č. 187/2020 ze dne 9. 3. 2020 byl MZ uložen úkol, aby realizovalo nákupy všech potřebných prostředků k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID-19, zejména osobních ochranných prostředků (respirátory třídy ochrany FFP2 nebo FFP3 a ochranné filtrační polomasky) a bezplatně redistribuovalo potřebné prostředky všem dotčeným osobám. MZ tak již od počátku pracovalo s informací, že pořizovaná OOP nebudou nakupována pro vlastní spotřebu přímo z úrovně ministerstva zdravotnictví, ale že MZ zrealizuje centrálně nákupy OOP, aby tyto následně redistribuovala jiným účetním jednotkám. Tvrzení o neznalosti záměru dalšího nakládání se zásobami je vyvráceno již i v samotném vyjádření MZ, v navazující větě, kdy uvádí, že převážná většina nakoupených zásob byla/bude předána ve prospěch VÚJ.

Ministerstvo zdravotnictví, s prokazatelně předem disponující informací, že má zajistit nákup a distribuci nakoupených OOP jiným účetním jednotkám, tedy že nebude nakupovat OOP pro vlastní spotřebu, měla provést posouzení, zda stávající zvolená metoda účtování o zásobách, je vyhovující k zajištění řádného naplnění vládního úkolu. V případě, že by účetní jednotka naznala, že je vhodné provést změnu metody účtování o zásobách, je povinna tuto skutečnost zachytit ve svých vnitřních předpisech. Ministerstvo financí proto požádalo o doložení Metodického listu č. 13/FIN.

V doloženém Metodickém listu č. 13/FIN byly vymezeny postupy účtování o zásobách OOP následovně:

„Ministerstvo zdravotnictví účtuje o zásobách způsobem B, tedy periodicky, a to čtvrtletně ke dni provedení inventury zásob a mezitímní, řádné účetní závěrky. Tj. veškeré nákupy materiálových

použit pouze v případě, když zajistí průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona o účetnictví. Při uplatnění způsobu B se v průběhu účetního období náklady, které tvoří pořizovací cenu jednotlivých položek nákupu materiálu, účtují přímo do spotřeby na syntetický účet 501 a konečné stavy zásob materiálu podle inventury se zaúčtují jako snížení nákladů a převedou se na sklad materiálu na syntetický účet 112 k rozvahovému dni. Účetní jednotka může stanovit svým vnitřním předpisem účtování i k jinému okamžiku.

zásob včetně nákladů spojených s jejich pořízením jsou průběžně po celé účetní období účtovány přímo do spotřeby (účet 501 – Spotřeba materiálu). Při účtování o zásobách – nákup OOP popř. dalších nákupů např. dezinfekční prostředky atd. – způsobem B účtuje Ministerstvo zdravotnictví na účty zásob nejpozději k rozvahovému dni. Nákupy provedené za účelem bezúplatného pozbytí jsou účtovány přímo do spotřeby."

Účetní jednotka si vnitřními předpisy stanovila, že bude i o zásobách OOP nadále účtovat metodou B, bez převzetí zásob do skladu.

Dále bylo v Metodickém listu č. 13/FIN uvedeno, že zásoby OOP budou oceněny váženým aritmetickým průměrem.

Zásoby se oceňují podle § 25 zákona o účetnictví pořizovacími cenami, reprodukčními pořizovacími cenami nebo u zásob vlastní výroby vlastními náklady (např. v případě namíchání desinfekce vlastní činností), jejichž úbytek lze oceňovat ve skutečných pořizovacích nákladech, cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem nebo metodou „první do skladu – první ze skladu“. Pokud jsou u stejného druhu zásob využity výše uvedené způsoby ocenění, pak v rámci jednoho analytického účtu zásob je nutno používat pouze jeden způsob ocenění, pokud je využit vážený aritmetický průměr, počítá se nejméně jednou za měsíc (viz bod 4.4. českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 707).

Ministerstvo zdravotnictví je povinno, dle zákona o účetnictví a na základě svých stanovených postupů, účtovat o zásobách ke třem okamžikům:

- tím, že si účetní jednotka zvolila pro ocenění zásob vážený aritmetický průměr – jednou měsíčně,
- při zvolení účtování o zásobách metodou B – čtvrtletně,
- nejpozději k rozvahovému dni, tedy k 31. 12. příslušného roku.

Prověřením účetních zápisů v účetním deníku byly dohledány účetní zápisy prokazující, že na základě přijaté faktury provedla účetní jednotka zápis do účetního deníku, a účtovala o zásobě rovnou do spotřeby. V účetním deníku nebyly dohledány účetní zápisy na sklad ani na měsíční bázi, ani na čtvrtletní bázi. Účetní jednotka tak nerespektovala vlastní nastavené postupy upravené vnitřními interními předpisy.

Pokud účetní jednotka neúčtovala o zásobách k okamžikům, které si sama stanovila vnitřními předpisy, lze na takovou skutečnost nahlížet jako na „vykazovací nedostatek“ v účetní evidenci, který je možné stále ještě zhojit tím, že účetní jednotka provede účtování o zásobách dle zákonem stanoveného termínu, k rozvahovému dni, tedy k datu 31. 12. příslušného roku.

Ministerstvo zdravotnictví uzavřelo dne 25. 3. 2020 dohodu se Správou státních hmotných rezerv (zápis o zmocnění). Předmětem dohody byl závazek SSHR obstarat pro MZ přebírání

osobních ochranných prostředků a dalšího materiálu dle pokynů MZ. Přebírání mělo probíhat v místě Letiště Václava Havla, Praha, nebo Letiště Pardubice. SSHR mělo dále povinnost:

- „při přebírání provést kontrolu předaného zboží a jeho množství a tuto skutečnost stvrdit svým podpisem předávacího protokolu (dodacího listu),
- bez zbytečného odkladu informovat o převzetí zboží kontaktní osobu z MZ prostřednictvím SMS zprávy a následně prostřednictvím e-mailu,
- do 3 pracovních dnů doručit na adresu MZ originál předávacího protokolu (dodacího listu),
- zajistit předání (redistribuci) osobních ochranných prostředků dle pokynů zmocnitele,
- bez zbytečného odkladu informovat o redistribuci zboží kontaktní osobu z MZ prostřednictvím SMS zprávy a následně prostřednictvím e-mailu,
- do 3 pracovních dnů doručit na adresu zmocnitele originál předávacího protokolu o proběhlé redistribuci.“

Všechny výše uvedené úkony provádělo SSHR na vlastní náklady. Zápis o zmocnění nabyt platnost a účinnost dnem podpisu, tedy dnem 25. 3. 2020, a zmocnění bylo uzavřeno na dobu určitou, do 30. 4. 2020.

Dne 28. 4. 2020 byl k zápisu o zmocnění uzavřen dodatek č. 1, kterým byla prodloužena doba platnosti a účinnosti zmocnění do 30. 6. 2020.

Z doložených podkladů a informací od MZ není zjištělné a prověřitelné, jakým způsobem byla nastavena přejímka nakoupeného zboží v období od 9. 3. 2020 do 25. 3. 2020, tedy ode dne účinnosti vládního úkolu do dne účinnosti zmocnění SSHR.

Na vzorku předložených účetních dokladů bylo ověřeno, že dodací listy k fakturám vystaveným před datem 25. 3. 2020 obsahovaly podpisový záznam pracovníka SSHR. Jestliže nebylo před datem 25. 3. 2020 účinné jiné zmocnění pro SSHR, než to, které bylo předloženo ministerstvu financí, pak k podpisovému záznamu pracovníka SSHR na dodacím listu měl být připojen i podpisový záznam pracovníka MZ. Prověřením předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že k podpisovému záznamu pracovníka SSHR na dodacím listu nebyl ani v jednom případě připojen podpisový záznam pracovníka MZ. Faktury bez podkladů schválených oprávněnými osobami neměly být ze strany příkazce operace a hlavní účetní akceptovány a proplaceny a to do doby zjednání nápravy.

4.7.4 Dílčí závěry

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.7.4.1 Vzhledem ke skutečnosti, že ani přes doplnění informací a podkladů z úrovně MZ nedošlo k náležitému vysvětlení oprávněnosti identifikovaných rozdílů (akceptace kurzové ztráty, možná neexistence dodacích listů, adekvátnost výše dohodnuté dodavatelské slevy, vedoucím nákupního týmu a příkazcem operace neautorizované změny dodávaného množství OOP), zůstává existence rozdílů rizikem, které může být došetřeno v rámci případné navazující kontroly, nebo rizikem zakládajícím podnět k prošetření podezření porušení rozpočtové kázně, který může být dále řešen v působnosti Finanční správy České republiky.		●	
4.7.4.2 Účetní jednotka zvolila ne zcela vyhovující metodu pro účtování o zásobách (účtování přímo do spotřeby, bez účtování na sklad).	●		
4.7.4.3 MZ nedoložilo, jak byla nastavena přejímka nakoupeného zboží v období od 9. 3. 2020 do 25. 3. 2020, tedy ode dne účinnosti vládního úkolu do dne účinnosti zmocnění SSHR.	●		
4.7.4.4 V rozporu se zákonem o finanční kontroly byly příkazcem operace a hlavní účetní ve vícero případech akceptovány a proplaceny faktury na základě podkladů, které nebyly schváleny oprávněnými osobami.			●

4.7.5 Doporučená dobrá praxe

S ohledem na charakter dílčích závěrů je nezbytně nutné, aby MZ uvedlo nastavení i výkon předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku včetně související skladové účetní evidence do souladu s právními předpisy. Požadavek na zavedení dobré praxe proto není formulován.

4.8 Distribuce OOP

4.8.1 Legislativní rámec

Dle ustanovení § 22 odst. 1 písm. d) zákona č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, může vláda nařízením rozšířit, omezit nebo zakázat distribuci zdravotnických prostředků a léčiv.

Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „krizový zákon“), nad rámec kompetenčního zákona, po dobu nouzového stavu, stanovuje orgánům krizového řízení mimořádná oprávnění. Pro ministerstvo zdravotnictví jsou mimořádná oprávnění stanovena v ustanovení § 11 krizového zákona:

„a) zajistit nákup a distribuci potřebných léčivých přípravků, a to i neregistrovaných podle zvláštního právního předpisu; v tomto případě neplatí povinnost oznámení a zveřejnění výjimky podle tohoto zvláštního právního předpisu,

b) koordinovat na vyžádání kraje činnost poskytovatelů zdravotnické záchranné služby a poskytovatelů akutní lůžkové péče, kteří mají zřízen urgentní příjem anebo statut specializovaného centra, při poskytování neodkladné péče,

c) rozhodnout o rozsahu poskytovaných zdravotních služeb poskytovateli akutní lůžkové péče v případě zavádění regulačních opatření podle zákona o hospodářských opatřeních pro krizové stavy.“

V době vyhlášeného nouzového stavu¹⁶ vláda uložila usnesením vlády České republiky č. 263/2020 ze dne 19. 3. 2020 ministerstvu zdravotnictví, jakožto jednomu z orgánů krizového řízení, zajistit nákup ochranných prostředků a dalšího vybavení potřebného k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID-19, ve veřejném zájmu. Ministerstvo zdravotnictví bylo oprávněno tyto prostředky pořizovat i za účelem jejich distribuce státním i nestátním subjektům. Realizace operativní distribuce ochranných prostředků byla vládou určena pro 99 subjektů a laboratoře testující na COVID-19:

- Hygienické stanice (14 subjektů),
- Ostatní (Agentura pro zdravotnický výzkum české republiky, Koordinační středisko transplantací, Národní lékařská knihovna, Státní ústav pro kontrolu léčiv, Ústav zdravotnických informací a statistiky České republiky),
- Fakultní nemocnice a velké nemocnice (12 subjektů),
- Specializovaná centra (7 subjektů),
- Rehabilitační ústavy, léčebny, lázně (příspěvkové organizace), (5 subjektů),

¹⁶ Nařízeného ve smyslu § 5 písm. a) až e) a § 6 krizového zákona.

- Psychiatrická zařízení (16 subjektů),
- Zdravotní ústavy a laboratoře (4 subjekty),
- Doškolovací ústavy (2 subjekty),
- Státní podniky ministerstva zdravotnictví (5 subjektů),
- Vojenské nemocnice (3 subjekty),
- Vězeňská služba,
- Subjekty spadající pod ministerstvo práce a sociálních služeb zaměřující se na poskytování sociálních služeb (5 subjektů),
- Páteří krajské nemocnice (7 subjektů),
- Zdravotnická záchranná služba (14 subjektů),
- Laboratoře testující na COVID-19 (proměnlivý počet subjektů).

Usnesením vlády České republiky č. 286/2020 ze dne 23. 3. 2020 byl upraven seznam osob pro distribuci ochranných prostředků pouze ministerstvem zdravotnictví (36 subjektů a laboratoře testující na COVID-19):

- Fakultní nemocnice a velké státní nemocnice (12 subjektů),
- Vojenské nemocnice (3 subjekty),
- Specializovaná centra (3 subjekty),
- Hygienické stanice (14 subjektů),
- Zdravotní ústavy a laboratoře (4 subjekty),
- Laboratoře testující na COVID-19 (proměnlivý počet).

Usnesením vlády České republiky č. 448/2020 ze dne 23. 4. 2020 bylo uloženo ministerstvu zdravotnictví pokračovat v operativní distribuci nezbytných ochranných prostředků a dalšího vybavení osobám dle seznamu osob z usnesení vlády České republiky č. 286/2020 až do 30. 6. 2020.

Vláda České republiky uložila ministerstvu zdravotnictví realizovat operativní distribuci ochranných prostředků osobám dle stanovených seznamů prostřednictvím předávacích protokolů.

4.8.2 Procesní analýza

V prvotní fázi urgentního nedostatku OOP ministerstvo zdravotnictví distribuovalo materiál denně v plném rozsahu svých zásob, a to na základě rozdělení organizací do 4 skupin podle prioritizace pokrytí jejich potřeb. U OOP, které byly potřeba napříč všemi organizacemi (ústenky, respirátory) byl pro účely distribuce sestaven model zohledňující aktuální, každodenně hlášené, skladové zásoby, denní spotřebu a počet personálu. U ostatních OOP

(výtěrové sety, rychlotesty, vyšetřovací rukavice, chirurgické rukavice, operační pláště, brýle, štíty aj.) MZ reagovalo na cílené požadavky organizací.

Frekvence distribuce se následně snížila na 2-3denní intervaly, v době zpracovávání analýzy probíhala již pouze jednou týdně. Zásoby MZ již umožňovaly plně pokrývat poptávku. Výjimku tvoří pouze respirátory FFP3, které byly i nadále distribuovány s ohledem na aktuální epidemiologický vývoj.

Návrh distribuce sestavil na základě centrální evidence poptávky tým „Distribuce“. Po schválení pokynů vedením MZ byly tyto zasílány elektronicky SSHR k realizaci.

Distribuce probíhala cestou tzv. krajských odběrných míst. Z centrálního skladu SSHR v Sedlčanech byla vypravována velká zásilka na odběrné místo do každého kraje. Kraj podle podkladů k distribuci sestavil dílčí zásilky pro jednotlivé organizace, které vydal cílovým odběrným místům. Předávací protokol mezi SSHR a krajskými odběrnými místy odpovídal standardu SSHR. Výdejní protokoly mezi krajskými odběrnými místy a cílovými místy měly různou podobu (předpřipravené rozpisy MZ i vlastní vzory).

Předávací protokoly obsahovaly popis materiálu a jeho množství. Jednotkové ceny předávací protokoly neuváděly. Průměrné ceny pro každou nakupenou a dodanou komoditu budou MZ stanoveny dodatečně po obdržení veškerého spotřebního materiálu z uzavřených smluv a objednávek. Následně budou s cílovými místy uzavřeny příslušné finální dohody jako podklad pro zaúčtování dodaného materiálu.

4.8.3 Ověření identifikovaných postupů na vzorku

Ministerstvo zdravotnictví zmocnilo SSHR k zajištění přebírání a předání (redistribuci) osobních ochranných prostředků dle pokynů MZ, tedy byly smluvně vymezeny povinnosti a nastaven postup pro výměnu nezbytných informací mezi MZ a SSHR, jakožto prvním redistribučním místem. MZ nepředložilo podklady prokazující zajištění vymezení povinností a nastavení postupu pro výměnu nezbytných informací s dalšími redistribučními místy v řadě, konkrétně s krajskými odběrnými místy, případně s cílovými místy.

Prověřením na doloženém vzorku účetních dokladů bylo zjištěno, že předávací protokoly vystavené SSHR obsahovaly popis materiálu a jeho množství. Jednotkové ceny předávací protokoly neuváděly. Jedním z odůvodnění bylo, že některé aspekty vstupující do kupní ceny mohou být MZ přesně vyčísleny až dodatečně (doprava, pojištění, dodatečné slevy, dobropisy).

Dle § 25 odst. 6 zákona o účetnictví v případě bezúplatně nabytého majetku účetní jednotka, v daném případě, krajská odběrná místa a cílová místa, při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala, tedy konkrétně MZ.

Prověřením předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že MZ disponovalo znalostí jednotkové ceny OOP z příslušných fakturací, avšak MZ nedoložilo, že by tyto údaje o jednotkové ceně OOP postoupilo dalším redistribučním místům, krajským odběrným místům a cílovým místům. V případě dodatečného vyčíslení aspektů vstupujících do kupní ceny OOP mohly být taktéž dodatečně postoupeny na redistribuční místa a cílová místa, aby si tyto subjekty upravily výši ocenění bezúplatně nabytého majetku.

Druhým odůvodněním bylo, že s ohledem na zajištění co nejrychlejší distribuce nebylo v rámci kompletace jednotlivých dodávek řízeno a sledováno, kterému koncovému odběrateli je distribuováno zboží ze které konkrétní objednávky. Nevýhodou této skutečnosti je omezená možnost řešení následných reklamací souvisejících s nedostatečnou kvalitou plnění, k jejichž identifikaci by došlo hned při převzetí zboží, nikoliv až při jeho používání.

Ministerstvu zdravotnictví byl vládou uložen úkol realizovat operativní distribuci ochranných prostředků osobám dle seznamů stanovených příslušným usnesením vlády České republiky prostřednictvím předávacích protokolů. Ministerstvo zdravotnictví nedoložilo, že v době zpracování analýzy takovými předávacími protokoly disponovalo.

4.8.4 Dílčí závěry

Závěry	Procesní nedostatky	Podezření na porušení rozpočtové kázně	Porušení právních předpisů
4.8.4.1 Předávací protokoly mezi SSHR a krajskými odběrnými místy neuvádí jednotkové ceny.	●		
4.8.4.2 V rámci kompletace jednotlivých dodávek nebylo řízeno a sledováno, kterému koncovému odběrateli bylo distribuováno zboží ze které konkrétní objednávky. Tímto se snížila možnost řešení následných reklamací souvisejících s nedostatečnou kvalitou plnění, k jejichž identifikaci by došlo hned při převzetí zboží, nikoliv až při jeho používání.	●		
4.8.4.3 MZ nedoložilo, že v současné době disponuje předávacími protokoly, kterými mělo realizovat operativní distribuci ochranných prostředků osobám dle seznamů, cílovým místům.	●		

4.8.5 Doporučená dobrá praxe

Jako dobrou praxi lze doporučit alespoň stanovení náležitostí předávacích protokolů, vedení evidence a sledování distribuce OOP koncovým odběratelům.

Příloha č. 1 - Přehled usnesení vlády České republiky souvisejících s bojem proti epidemii koronaviru

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
12. března	UV č. 194/2020	Vyhlášení nouzového stavu (krizový zákon)
12. března	UV č. 195/2020	Odvolání hlavního hygienika
12. března	UV č. 196/2020	Veřejná zakázka na centralizovaný nákup dezinfekčních prostředků (pověření pro MPO)
12. března	UV č. 197/2020	Dočasné znovuzavedení ochrany vnitřních hranic ČR - MV ČR
12. března	UV č. 198/2020	Krizové opatření o zákazu vstupu do ČR a cestování do rizikových zemí
12. března	UV č. 199/2020	Krizové opatření o zákazu pořádání kulturních, sportovních a dalších akcí s účastí nad 30 osob, stravovací služby
12. března	UV č. 200/2020	Krizové opatření v mezinárodní osobní dopravě
12. března	UV č. 201/2020	Krizové opatření o zákazu školní docházky na základních, středních i vysokých školách, vzdělávacích a volnočasových aktivit ve školství
12. března	UV č. 202/2020	Nákup plicních ventilátorů MZ
13. března	UV č. 203/2020	Krizové opatření o zákazu vstupu cizinců a výjezdu občanů České republiky do zahraničí
13. března	UV č. 204/2020	Krizové opatření o zákazu návštěv ve vazebních věznicích, věznicích a detenčních ústavech
13. března	UV č. 205/2020	Krizové opatření, které ruší nedělní zákaz jízdy kamionů
13. března	UV č. 206/2020	Nákup ochranných prostředků a dalšího vybavení MZ
13. března	UV č. 207/2020	Zajištění poskytování péče v zařízeních sociálních služeb po dobu trvání nouzového stavu
13. března	UV č. 208/2020	Krizové opatření, které zakazuje přítomnost veřejnosti ve vybraných provozovnách a tržištích
13. března	UV č. 209/2020	Krizové opatření o karanténě po návratu z rizikových oblastí
13. března	UV č. 210/2020	NV, kterým se mění NV č. 453/2009 Sb., kterým se pro účely trestního zákoníku stanoví, co se považuje za nakažlivé lidské nemoci, nakažlivé nemoci zvířat, nakažlivé nemoci rostlin a škůdce užitkových rostlin
14. března	UV č. 211/2020	Krizové opatření o zákazu maloobchodního prodeje a služeb
15. března	UV č. 212/2020	NV o povolání vojáků v činné službě a příslušníků Celní správy ČR k plnění úkolů Policie ČR v souvislosti s epidemií

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
15. března	UV č. 213/2020	Statut Ústředního krizového štábu
15. března	UV č. 214/2020	Krizové opatření, které upravuje výjimky ze zákazu maloobchodního prodeje a opatření k posouzení zdravotní způsobilosti
15. března	UV č. 215/2020	Krizové opatření o zákazu volného pohybu osob
15. března	UV č. 216/2020	Krizové opatření o zákazu dovolené pro lékařské a nelékařské zdravotnické povolání
15. března	UV č. 217/2020	Krizové opatření o omezení provozu orgánů veřejné moci a správních orgánů
15. března	UV č. 218/2020	Krizové opatření o odkladu doplňovacích voleb do Senátu
15. března	UV č. 219/2020	Krizového opatření, které nařizuje hejtmanům a primátorovi hl. m. zajistit školské zařízení, pro nezbytnou péči o děti ve věku 3-10 let zaměstnanců bezpečnostních sborů, poskytovatelům zdravotních služeb, vojákům a dalším
15. března	UV č. 220/2020	Zajištění poskytování zdravotních služeb poskytovateli zdravotních služeb a k zajištění činnosti orgánů ochrany veřejného zdraví po dobu trvání nouzového stavu
15. března	UV č. 221/2020	Opatření obecné povahy o dočasném znovuzavedení ochrany vnitřních hranic ČR - MV ČR
15. března	UV č. 222/2020	Poskytnutí státních hmotných rezerv k řešení ohrožení zdraví z důvodu výskytu koronaviru
15. března	UV č. 223/2020	Udělení výjimky podle § 29 písm. c) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na pořízení ochranných prostředků v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace
15. března	UV č. 224/2020	Nákup ochranných prostředků a dalšího vybavení MZ
15. března	UV č. 225/2020	Daňová opatření v souvislosti s mimořádnou událostí způsobenou šířením koronaviru
15. března	UV č. 226/2020	Informace akciové společnosti České dráhy o ukončení prodeje jízdních dokladů ve vlacích
15. března	UV č. 227/2020	Zajištění osobních a provozních nákladů krajských hygienických stanic a MZ v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace
16. března	UV č. 237/2020	Záruka COVID – MPO (zrušeno UV č. 246/2020)
16. března	UV č. 238/2020	Krizové opatření o výjimkách ze zákazu maloobchodního prodeje a služeb pro prodej textilního materiálu a servis výpočetní techniky
16. března	UV č. 239/2020	Krizové opatření o poskytování sociálních služeb
16. března	UV č. 240/2020	Krizové opatření o doporučení nevycházet osobám starším 70 let a nařízení starostům zajistit pomoc
16. března	UV č. 241/2020	Krizové opatření o výjimce ze zákazu maloobchodního prodeje a služeb na poskytnutí ubytovacích služeb cizincům

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
17. března	UV č. 242/2020	Návrh nařízení vlády o zákazu distribuce léčiv v souvislosti s epidemií viru SARS-CoV-2
17. března	UV č. 243/2020	Krizové opatření o zákazu pro příslušníky bezpečnostních sborů vykonávat vedlejší výdělečnou činnost
18. března	UV č. 244/2020	Informace o dočasném omezení provozu dálkových vlaků Českých drah, a. s. v objednavce státu
18. března	UV č. 245/2020	Finanční krytí nákladů vynaložených v souvislosti s centrálním nákupem ochranných prostředků proti šíření nemoci COVID-19 (VPS: MV ČR, MZV, MO)
18. března	UV č. 246/2020	O změně usnesení vlády 237/2020 o záruce COVID
18. března	UV č. 247/2020	Krizové opatření o používání ochranných prostředků dýchacích cest a omezení pohybu pendlerů
18. března	UV č. 248/2020	Krizové opatření o platnosti povolení k zaměstnání a krátkodobého schengenského víza (změna UV č.214)
18. března	UV č. 249/2020	Krizové opatření o vyhrazení času pro seniory nad 65 let pro nákup v maloobchodních prodejnách potravin
18. března	UV č. 250/2020	Zajištění zvýšené ochrany obyvatel - trasování
18. března	UV č. 251/2020	Doporučení provádět dezinfekci v některých veřejně přístupných prostorech
18. března	UV č. 252/2020	Mimořádné opatření - lázeňská léčebně rehabilitační péče
18. března	UV č. 253/2020	Vyhlášení nouzového balíčku MZV
19. března	UV č. 254/2020	Návrh na vyhlášení stavu legislativní nouze
19. března	UV č. 255/2020	Návrh zákona o některých úpravách v sociálním zabezpečení v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii v roce 2020
19. března	UV č. 257/2020	Cílený program podpory zaměstnanosti – „Antivirus“
19. března	UV č. 258/2020	Mimořádné opatření k zajištění lůžek, personálních kapacit a stanovení hygienicko-epidemiologických opatření pro potřeby zajištění akutní péče o pacienty s onemocněním COVID-19
19. března	UV č. 259/2020	Návrh NV, kterým se mění NV č. 199/2018 Sb., o Technickém plánu přechodu zemského digitálního televizního vysílání ze standardu DVB-T na standard DVB-T2
19. března	UV č. 260/2020	Podpora COVID II. - MPO
19. března	UV č. 261/2020	Mimořádné opatření, kterým se s účinností od 18. března 2020 nařizuje zákaz návštěv pacientů
19. března	UV č. 262/2020	Krizové opatření o finančním příspěvku pro osoby samostatně výdělečně činné - ošetřovné
19. března	UV č. 263/2020	Zabezpečení nákupu a distribuce ochranných prostředků potřebných k řešení a prevenci epidemie onemocnění COVID-19 MV ČR a MZ

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
19. března	UV č. 264/2020	Krizové opatření o výjimkách ze zákazu maloobchodního prodeje a služeb pro realitní zprostředkování, činnost účetních poradců či vedení účetnictví
19. března	UV č. 265/2020	Mimořádné opatření k vyčlenění prodejní doby pro seniory a ZTP/P starší 50 let
19. března	UV č. 266/2020	Zrušení UV č. 249/2020, o přijetí krizového opatření vyhlášeného pod č.108/2020 Sb.,
19. března	UV č. 267/2020	Krizové opatření o povinnosti pendlerů mít knížku přeshraničního pracovníka a zaměstnávání cizinců
19. března	UV č. 268/2020	Zajištění zvýšených osobních a provozních nákladů krajských hygienických stanic a MZ v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace
23. března	UV č. 269/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění
23. března	UV č. 270/2020	Návrh zákona o zvláštních pravidlech pro přijímání k některým druhům vzdělávání a k jejich ukončování ve školním roce 2019/2020
23. března	UV č. 271/2020	Návrh zákona o některých úpravách v oblasti evidence tržeb v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu
23. března	UV č. 272/2020	Návrh zákona o některých úpravách v oblasti pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a důchodového pojištění v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii
23. března	UV č. 273/2020	Novela zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2020
23. března	UV č. 274/2020	Krizové opatření o povinnosti zastupitelstev zasedat online po dobu nouzového stavu
23. března	UV č. 275/2020	Krizové opatření o bezplatném provozu datových schránek
23. března	UV č. 276/2020	Krizové opatření o zajištění nezbytné péče o děti ve věku 3-10 let zaměstnanců obcí a krajů zařazených k výkonu sociální práce a poskytovatelů sociálních služeb
23. března	UV č. 277/2020	Program Czech Rise Up – Chytrá opatření proti COVID-19
23. března	UV č. 278/2020	Krizové opatření o zákazu dovolené pro lékařské a nelékařské zdravotnické povolání
23. března	UV č. 279/2020	Krizové opatření o prodloužení omezeného pohybu osob a omezeného provozu orgánů veřejné moci a správních orgánů
23. března	UV č. 280/2020	Krizové opatření o prodloužení omezení maloobchodního prodeje a služeb
23. března	UV č. 281/2020	Krizové opatření v oblasti přeshraničního zaměstnávání
23. března	UV č. 282/2020	Mimořádné opatření MZ k vyčlenění prodejní doby pro seniory
23. března	UV č. 283/2020	Mimořádné opatření MZ, kterým se stanovují organizační opatření

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
		k provádění karantény u zdravotnických pracovníků při kontaktu s potvrzeným případem COVID-19
23. března	UV č. 284/2020	Mimořádné opatření MZ k následné lůžkové léčebně rehabilitační péči
23. března	UV č. 285/2020	Mimořádné opatření MZ o omezení předepisování a výdeje léku Plaquenil
23. března	UV č. 286/2020	Zabezpečení nákupu a distribuce ochranných prostředků potřebných k řešení a prevenci epidemie MV ČR a MZ
23. března	UV č. 287/2020	Informace o zrušení zákazu letů z Korejské republiky
23. března	UV č. 288/2020	Snížení dopadů krizové situace způsobené pandemií koronaviru s využitím nástrojů realizovaných v gesci MZE - aktuální opatření PGRLF, a. s.
23. března	UV č. 289/2020	Návrh opatření k minimalizaci dopadů epidemie koronaviru na sektor zemědělství, potravinářství a lesnictví - MZE
23. března	UV č. 290/2020	Národní doplňkové financování pro Program rozvoje venkova ČR na období 2014–2020 - MZE
23. března	UV č. 291/2020	Návrh na změnu systemizace služebních a pracovních míst s účinností od 1. dubna 2020
23. března	UV č. 292/2020	Návrh na doplnění UV č. 257, o Cíleném programu podpory zaměstnanosti
23. března	UV č. 293/2020	Cílený program podpory zaměstnanosti - část II.
23. března	UV č. 294/2020	Podpora Technologie COVID – MZ odkup
23. března	UV č. 295/2020	Informace o návrhu daňových opatření v souvislosti s mimořádnou událostí způsobenou šířením koronaviru
23. března	UV č. 296/2020	Financování centrálního nákupu ochranných prostředků MV ČR
23. března	UV č. 297/2020	Návrh záruk Exportní a garanční pojišťovny (EGAP)
24. března	UV č. 298/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance
26. března	UV č. 299/2020	Návrh zákona o některých úpravách v oblasti dávek státní sociální podpory a příspěvku na péči v souvislosti s nouzovým stavem při epidemii v roce 2020
26. března	UV č. 300/2020	K finančnímu krytí nákladů na repatriaci občanů ze zahraničí v důsledku opatření proti šíření nemoci COVID-19 kap. MZV
26. března	UV č. 301/2020	Návrh UV o vyhodnocování dostupnosti dezinfekčních přípravků na ruce na trhu na území ČR
26. března	UV č. 302/2020	Zajištění rozpočtových prostředků z kapitoly VPS, položky VRR na snížení dopadů krizové situace způsobené pandemií koronaviru s využitím nástrojů realizovaných v gesci MZE - aktuální opatření PGRLF, a.s.

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
26. března	UV č. 303/2020	Zajištění rozpočtových prostředků z kapitoly VPS, položka VRR na zabezpečení potravinové soběstačnosti v rámci PRV na období 2014–2020 v souvislosti s COVID - MZE
26. března	UV č. 304/2020	Informace o záměru vydání vyhlášky o poskytnutí služebního volna vojákům z povolání v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii v roce 2020
26. března	UV č. 305/2020	Zajištění plynulosti poskytování nepojistných sociálních dávek po dobu trvání nouzového stavu
26. března	UV č. 306/2020	Mimořádné opatření MZ o povinnosti poskytovatelů akutní lůžkové péče provést třídni pacientů vstupujících do zdravotnických zařízení
26. března	UV č. 307/2020	Mimořádné opatření MZ k opatřením v oblasti lázeňské léčebně rehabilitační péče
26. března	UV č. 308/2020	Mimořádné opatření MZ k zajištění nezbytných informací o pacientech s onemocněním COVID-19
26. března	UV č. 309/2020	Krizové opatření o dalších výjimkách ze zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb
26. března	UV č. 310/2020	Krizové opatření o výjimce pro pendlery, kteří pracují ve zdravotnictví, sociálních službách a složkách integrovaného záchranného systému
26. března	UV č. 311/2020	Program podpory malých podniků postižených celosvětovým šířením onemocnění COVID-19 - Ošetřovné pro OSVČ
30. března	UV č. 328/2020	Návrh zákona o zvláštních pravidlech pro vzdělávání a rozhodování na vysokých školách v roce 2020 a o posuzování doby studia pro účely dalších zákonů
30. března	UV č. 329/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 39/2020 Sb., o realitním zprostředkování
30. března	UV č. 331/2020	Analýza možných přesunů finančních prostředků mezi operačními programy ESIF v reakci na šíření koronaviru
30. března	UV č. 332/2020	Krizové opatření o zákazu čerpání dovolené pro zaměstnance subjektů kritické infrastruktury
30. března	UV č. 333/2020	Krizové opatření o nasazení vojáků v činné službě a související techniky k provádění krizových opatření
30. března	UV č. 334/2020	Krizové opatření o prodloužení zákazu vstupu na území ČR a povinné čtrnáctidenní karanténě pro všechny kdo vstoupí na naše území
30. března	UV č. 335/2020	Minimalizace dopadů pandemie koronaviru při zajišťování dopravní obslužnosti veřejnými službami v přepravě cestujících
30. března	UV č. 336/2020	Minimalizace dopadů pandemie koronaviru na silniční nákladní dopravu
30. března	UV č. 337/2020	Zmírnění dopadů pandemie koronaviru na výstavbu dopravní infrastruktury
30. března	UV č. 338/2020	Minimalizace dopadů pandemie koronaviru na stavby dopravní

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
		a vodní infrastruktury a stavby s tím související
30. března	UV č. 339/2020	Informace o návrhu daňových opatření v souvislosti s mimořádnou událostí způsobenou šířením koronaviru
30. března	UV č. 340/2020	Finanční krytí nákladů vynaložených kapitolou MV ČR v souvislosti s centrálním nákupem ochranných prostředků proti šíření nemoci COVID-19
30. března	UV č. 341/2020	Řešení situace některých osob, kterým byla nařízena karanténní opatření, konkrétně osob bez přístřeší
30. března	UV č. 342/2020	Zřízení Centrálního řídicího týmu COVID-19
30. března	UV č. 343/2020	Mimořádné opatření MZ, kterým se nařizuje omezení návštěv ve zdravotnických zařízeních a zařízeních sociálních služeb
30. března	UV č. 344/2020	Mimořádné opatření MZ, kterým se nařizuje poskytovatelům zdravotních a pobytových sociálních služeb přijmout protiepidemická opatření
30. března	UV č. 345/2020	Mimořádné opatření MZ, kterým se nařizuje používání elektronické žádanky v prostředí Národního zdravotnického informačního systému
30. března	UV č. 346/2020	Mimořádné opatření MZ k realizaci opatření při příjmu nových klientů v pobytových zařízeních sociálních služeb
30. března	UV č. 347/2020	Mimořádné opatření MZ k nošení ochranných prostředků dýchacích cest, výjimky
30. března	UV č. 348/2020	Vydání některých mimořádných opatření MZ na další období (o prodloužení zákazu maloobchodního prodeje a služeb, omezení pohybu osob a omezení orgánů veřejné moci)
30. března	UV č. 349/2020	Zajištění nákupu ochranných prostředků a dalšího vybavení MZ
31. března	UV č. 350/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru na osoby účastnící se soudního řízení, poškozené, oběti trestných činů a právnické osoby a o změně insolvenčního zákona a exekučního řádu
31. března	UV č. 351/2020	Návrh zákona o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru - MF
31. března	UV č. 352/2020	Krizové opatření o zákazu vybírání poplatků v parkovacích zónách
31. března	UV č. 353/2020	Cílený program podpory zaměstnanosti (zrušení UV č. 25/2020) - MPSV
31. března	UV č. 354/2020	Návrh na rozšíření Programu Ošetřovné pro OSVČ
1. dubna	UV č. 364/2020	Žádost vlády ČR o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS-CoV-2
1. dubna	UV č. 365/2020	Návrh zákona o některých opatřeních v oblasti splácení úvěrů v souvislosti s pandemií COVID-19

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
1. dubna	UV č. 366/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru
1. dubna	UV č. 367/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
1. dubna	UV č. 368/2020	Návrh zákona o pravomoci Policie a obecní policie postihovat porušení krizových opatření a mimořádných opatření nařízených v souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru
1. dubna	UV č. 369/2020	Krizové opatření o přednostním zásobování některých firem MV ČR
1. dubna	UV č. 370/2020	Prodloužení dočasného znovuzavedení ochrany vnitřních hranic ČR
1. dubna	UV č. 371/2020	Finanční krytí nákladů vynaložených kapitolou MSPR na zajištění ochranných pomůcek
1. dubna	UV č. 372/2020	Návrh NV, kterým se mění NV č. 104/2020 Sb., o zákazu distribuce léčiv v souvislosti s epidemií
1. dubna	UV č. 373/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání a o výkonu některých činností v oblasti cestovního ruchu
1. dubna	UV č. 374/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru na nájemce prostor sloužících k uspokojování bytové potřeby, na příjemce úvěru poskytnutého SFRB a v souvislosti s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty
1. dubna	UV č. 375/2020	Návrh zákona o některých úpravách v oblasti zaměstnanosti v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii v roce 2020 a o změně zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti,
1. dubna	UV č. 376/2020	Návrh na změnu programu výzkumu, vývoje a inovací The Country for the Future
1. dubna	UV č. 377/2020	Krizové opatření o možnosti určení zaměstnanců subjektů kritické infrastruktury, jejichž přítomnost na pracovišti je nezbytná
1. dubna	UV č. 378/2020	Mimořádné opatření MZ o zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb
1. dubna	UV č. 379/2020	Mimořádné opatření MZ o vyčlenění lůžek pro pacienty s COVID-19, jimž jsou poskytovány sociální služby
1. dubna	UV č. 380/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru na nájemce prostor sloužících podnikání
1. dubna	UV č. 381/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou a o doplnění zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu
6. dubna	UV č. 382/2020	Návrh zákona o prodloužení lhůt pro konání doplňovacích voleb do Senátu
6. dubna	UV č. 383/2020	Návrh zákona o zvláštních pravidlech pro výkon povolání lékaře

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
		a nelékařských zdravotnických povolání osobami, které získaly vzdělání v jiném než členském státě EU, v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii v roce 2020
6. dubna	UV č. 384/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru na odvětví cestovního ruchu
6. dubna	UV č. 386/2020	Doplnění priorit pro dotační titul „Protidrogová politika“ Úřadu vlády ČR o možnost sanace negativních dopadů pandemie koronaviru COVID-19 při poskytování adiktologických služeb
6. dubna	UV č. 387/2020	Krizové opatření o podmínkách cestování z a do ČR
6. dubna	UV č. 388/2020	Krizové opatření k jednání zastupitelstev
6. dubna	UV č. 389/2020	Mimořádné opatření MZ o omezení předepisování a výdeje léčivého přípravku Plaquenil
6. dubna	UV č. 390/2020	Mimořádné opatření MZ o stanovení spolupráce odběrových míst a laboratorních subjektů s Centrálním řídicím týmem COVID-19
6. dubna	UV č. 391/2020	Mimořádné opatření MZ o vyčlenění lůžek pro pacienty s COVID-19, jimž jsou poskytovány sociální služby
6. dubna	UV č. 392/2020	Mimořádné opatření MZ o ukončení platnosti části mimořádného opatření (CzechPoint)
6. dubna	UV č. 393/2020	Krizové opatření o přednostním zásobování některých firem MZ
6. dubna	UV č. 394/2020	Informace o změně krizového opatření (UV 247 a 347/2020 – k onošení ochranných prostředků)
6. dubna	UV č. 395/2020	Mimořádné opatření MZ o úpravě zákazu maloobchodního prodeje a služeb a volného pohybu osob (prodloužení zákazu).
9. dubna	UV č. 396/2020	Prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS-CoV-2 (do 30. dubna 2020)
9. dubna	UV č. 397/2020	Návrh NV, kterým se mění NV č. 432/2010 Sb., o kritériích pro určení prvku kritické infrastruktury, ve znění NV č. 315/2014 Sb.
9. dubna	UV č. 398/2020	Návrh NV, kterým se mění NV č. 83/2020 Sb., o povolání vojáků v činné službě a příslušníků Celní správy ČR k plnění úkolů Policie ČR v souvislosti s epidemií
9. dubna	UV č. 399/2020	Mimořádné opatření MZ k podmínkám činnosti orgánů veřejné moci a správních orgánů
9. dubna	UV č. 400/2020	Mimořádné opatření MZ k sledování kapacit intenzivní péče
9. dubna	UV č. 401/2020	Mimořádné opatření MZ k sledování kapacit intenzivní péče
9. dubna	UV č. 402/2020	Mimořádné opatření MZ k nošení ochranných prostředků dýchacích cest
9. dubna	UV č. 403/2020	Krizové opatření o zrušení krizového opatření, kterým bylo zdravotnickým pracovníkům zakázáno čerpat dovolenou
9. dubna	UV č. 404/2020	Zajištění poskytování zdravotních služeb poskytovateli zdravotních

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
		služeb a k zajištění činnosti orgánů ochrany veřejného zdraví po dobu trvání nouzového stavu
9. dubna	UV č. 405/2020	Informace MZ o opatřeních MZ v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace ve výskytu onemocnění COVID-19 způsobeného novým koronavirem
9. dubna	UV č. 406/2020	Zajištění zvýšených osobních a provozních nákladů krajských hygienických stanic a zdravotních ústavů v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace ve výskytu onemocnění COVID-19 způsobené novým koronavirem MZ
9. dubna	UV č. 407/2020	Humanitární reakce na pandemii COVID-19
9. dubna	UV č. 408/2020	Návrh některých opatření k minimalizaci dopadů pandemie koronaviru COVID 19 na sektor kultury - MK
9. dubna	UV č. 409/2020	Obnovení činnosti Národní ekonomické rady vlády
9. dubna	UV č. 410/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v souvislosti s výskytem koronaviru
9. dubna	UV č. 411/2020	Informace o návrhu daňových opatření v souvislosti s mimořádnou událostí způsobenou šířením koronaviru
14. dubna	UV č. 412/2020	Dar Republice Severní Makedonie v souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru
14. dubna	UV č. 413/2020	Mimořádné opatření MZ o zákazu volného pohybu osob s výjimkami a pracovních v sociálních službách a zdravotnictví (o zákazu volného pohybu osob s výjimkami a pracovních sociálních a zdravotnických služeb)
14. dubna	UV č. 414/2020	O opatřeních MZ v souvislosti s nákupy zdravotnických prostředků, přístrojů a dalšího vybavení vyvolanými nepříznivým vývojem epidemiologické situace
14. dubna	UV č. 415/2020	Krizové opatření o zrušení části UV č. 369 ze dne 1. dubna 2020 o přednostním zásobování některých firem MV ČR
14. dubna	UV č. 416/2020	Zajištění poskytování péče o děti zaměstnanců Úřadu práce ČR a vybraných orgánů sociálního zabezpečení
14. dubna	UV č. 417/2020	Návrh NV o použití Armády ČR k záchranným pracím v souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru
17. dubna	UV č. 418/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 133/2020 Sb., o některých úpravách v sociálním zabezpečení v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii v roce 2020
17. dubna	UV č. 419/2020	Poskytnutí peněžních darů dvěma krajanským spolkům ve Velké Británii zajišťujícím potřebnou zdravotní a sociální pomoc ekonomicky slabším členům komunity čelícím pandemii - MZV
17. dubna	UV č. 420/2020	Mimořádné opatření MZ o vydání některých mimořádných opatření (o úpravě zákazu volného pohybu osob, s účinností od 20. 4., úpravě zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb, ukončování

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
		karantény, zákazu návštěv pacientů v zařízeních zdravotnických a sociálních služeb, elektronických žádankách v prostředí NZIS, uzavření škol a zařízení a úpravě zákazu volného pohybu osob, s účinností od 27. 4. 2020)
17. dubna	UV č. 421/2020	Zrušení krizového opatření č. 201 ze dne 12. března 2020 o zákazu účasti žáků, studentů a některých dalších osob na vyjmenovaných druhích vzdělávání
17. dubna	UV č. 422/2020	Krizové opatření o zajištění nezbytné péče pro děti zaměstnanců Finanční správy ČR a FAÚ ve věku od 3 do 10 let
17. dubna	Č.j. 370/2020	Výměr MF č. 04/2020, kterým se mění seznam zboží s regulovanými cenami vydaný výměrem MF č. 01/2020
20. dubna	UV č. 432/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění
20. dubna	UV č. 433/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními
20. dubna	UV č. 434/2020	Návrh zákona o správě daňového odpočtu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru
20. dubna	UV č. 435/2020	Návrh zákona o poskytnutí státní záruky ČR na zajištění dluhů ČZRB a. s., vyplývajících z ručení za dluhy z úvěrů v souvislosti se zmírněním negativních dopadů způsobených virem
20. dubna	UV č. 436/2020	Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2020, ve znění zákona č.129/2020 Sb.
20. dubna	UV č. 437/2020	Jmenování členky Národní ekonomické rady vlády
20. dubna	UV č. 438/2020	Minimalizace dopadů pandemie onemocnění COVID-19 na vybrané stavby dopravní a vodní infrastruktury a stavby s nimi související
20. dubna	UV č. 439/2020	Mimořádné opatření MZ o zrušení některých mimořádných opatření (o zrušení zákazu letů z Číny, zrušení zákazu přijímat žádosti o víza a vydávat rozhodnutí zastupitelskými úřady ČR v Číně a Hongkongu, zrušení zákazu vývozu dezinfekčních prostředků rukou a zrušení zákazu přijímat žádosti o víza a vydávat rozhodnutí zastupitelskými úřady ČR v Teheránu)
20. dubna	UV č. 440/2020	Mimořádné opatření MZ o chytré karanténě
23. dubna	UV č. 442/2020	Analýza trhu s mlékem a návrh řešení včetně zajištění potravinové bezpečnosti ČR prostřednictvím doplnění státních hmotných rezerv České republiky
23. dubna	UV č. 443/2020	Krizové opatření o zákazu vstupu na území České republiky (pravidla pro překračování státních hranic)
23. dubna	UV č. 444/2020	Prodloužení dočasného znovuzavedení ochrany vnitřních hranic České republiky - MV ČR
23. dubna	UV č. 445/2020	NV, kterým se stanoví cenové moratorium nájemného z bytů

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
23. dubna	UV č. 446/2020	Poskytnutí daru Řecké republiky
23. dubna	UV č. 447/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru v oblasti sportu
23. dubna	UV č. 448/2020	Nákup ochranných prostředků a dalšího vybavení MZ (ukončení operativního nákupu k 30. dubnu 2020)
23. dubna	UV č. 449/2020	Postup MPSV k zajištění ochranných prostředků osobám ve stupni závislosti
23. dubna	UV č. 450/2020	Mimořádné opatření MZ o lůžkách pro sociální služby a pacientech v lázeňství
23. dubna	UV č. 451/2020	Mimořádné opatření MZ o studii kolektivní imunity
23. dubna	UV č. 452/2020	Krizové opatření o omezení volného pohybu osob
23. dubna	UV č. 453/2020	Krizové opatření o zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb, s účinností od 27. dubna 2020
23. dubna	UV č. 454/2020	Krizové opatření o zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb, s účinností od 24. dubna 2020
23. dubna	UV č. 455/2020	Krizové opatření o zákazu školní docházky na základních, střední i vysokých školách, vzdělávacích a volnočasových aktivit ve školství, s účinností od 27. dubna 2020
23. dubna	UV č. 456/2020	Krizové opatření o zákazu školní docházky na základních, středních i vysokých školách, vzdělávacích a volnočasových aktivit ve školství, s účinností od 24. dubna
24. dubna	UV č. 457/2020	Žádost vlády České republiky o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS-CoV-2
24. dubna	UV č. 458/2020	Krizové opatření o vstupu klíčových zaměstnanců a specialistů z Korejské republiky do firmy Hyundai Motor Manufacturing
24. dubna	UV č. 459/2020	Návrh NV o provedení některých ustanovení zákona o pojišťování a financování vývozu se státní podporou
24. dubna	UV č. 460/2020	Vklad do fondu EGAP, na krytí závazků z poskytovaných záruk k realizaci mimořádného opatření vlády - nová položka VPS
24. dubna	UV č. 461/2020	Plán rozvolnění opatření přijatých v souvislosti s řešením pandemie v oblasti sociálních služeb
24. dubna	UV č. 462/2020	Stanovení výjimek ze zákazu poskytování vybraných sociálních služeb po dobu trvání nouzového stavu
27. dubna	UV č. 465/2020	Návrh NV, kterým se mění některá NV v oblasti zemědělství v souvislosti s mimořádnou epidemií v roce 2020
27. dubna	UV č. 475/2020	Dar Republiky San Marino v souvislosti s koronavirem
27. dubna	UV č. 476/2020	O navýšení prostředků na platy příslušníků Policie ČR a Hasičského záchranného sboru ČR a na změnu systemizace bezpečnostních sborů v kapitole 314 – MV ČR v roce 2020

Datum	Usnesení vlády	Krátký popis
27. dubna	UV č. 477/2020	Změna systemizace Celní správy ČR na rok 2020 -MF
27. dubna	UV č. 479/2020	Navýšení objemu prostředků na platy vojáků z povolání - MO
27. dubna	UV č. 480/2020	Jednorázový příspěvek zřizovatele vybraným nemocnicím na úhradu závazků po splatnosti nebo závazků nad 60 dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění a přeřinancovaných závazků
27. dubna	UV č. 481/2020	Prodloužení doby uznatelnosti výdajů Cíleného programu podpory zaměstnanosti - MPSV
27. dubna	UV č. 482/2020	NV, kterým se mění NV č. 172/2020 Sb., o použití Armády ČR k záchranným pracím v souvislosti s koronavirem
27. dubna	UV č. 483/2020	Zrušení krizového opatření č. 352/2020 o zákazu vybírání poplatků v parkovacích zónách
30. dubna	UV č. 485/2020	Prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií
30. dubna	UV č. 486/2020	Návrh zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie na oblast kulturních akcí
30. dubna	UV č. 487/2020	Změna systemizace Vězeňské služby v roce 2020 a finanční krytí nákladů v souvislosti se zajištěním výroby ochranných pomůcek Vězeňské služby proti šíření nemoci COVID-19 - MPSR
30. dubna	UV č. 489/2020	Mimořádné opatření MZ o zákazu pohybu a pobytu na všech místech mimo bydliště bez ochranných prostředků dýchacích cest
30. dubna	UV č. 490/2020	Krizové opatření o omezení volného pohybu osob, s účinností od 11. 5. 2020
30. dubna	UV č. 491/2020	Krizové opatření o zákazu školní docházky na základních, střední i VŠ, vzdělávacích a volnočasových aktivit ve školství, s účinností od 11. 5. 2020 (zrušení UV č. 455/2020)
30. dubna	UV č. 492/2020	Krizové opatření o výjimce z omezení počtu osob pro bohoslužbu konanou v Praze dne 5. 5. 2020 k 75. výročí Pražského povstání
30. dubna	UV č. 493/2020	Krizové opatření o zákazu maloobchodního prodeje a prodeje služeb, s účinností od 11. 5. 2020 (zrušení UV č. 453/2020)
30. dubna	UV č. 494/2020	Mimořádné opatření ministerstva zdravotnictví k zajištění Rapid testů u poskytovatelů zdravotních služeb poskytujících domácí péči a pečovatelské služby
30. dubna	UV č. 495/2020	Krizové opatření o zákazu vstupu na území ČR, s účinností od 1. 5. 2020 - pravidla pro překračování státních hranic, (zrušení UV č. 433/2020)

Tabulka 14 – Přehled usnesení vlády v souvislosti s koronavirem. Částky v tis. Kč
Zdroj: Vlastní zpracování.

Příloha č. 2 - Kritéria a způsob hodnocení spolehlivosti dodavatelů

Cílem analýzy dodavatelů bylo ověřit, zda MZ při nákupu osobních ochranných prostředků řádně provádělo alespoň základní kontrolu dodavatelů za účelem minimalizování obchodních rizik a zda tato kontrola byla pro eliminování rizik dostačující. Dále bylo šetřeno, zda výstupy z této kontroly byly řádně evidovány a využívány při vedení obchodních jednání s dodavateli a následném uzavírání smluvních vztahů.

V rámci provedení komplexní analýzy dodavatelů proto bylo přistoupeno k prověření důvěryhodnosti všech dodavatelů, a to na základě údajů z veřejně dostupných zdrojů:

- živnostenský rejstřík,
- obchodní rejstřík,
- insolvenční rejstřík,
- registr ekonomických subjektů Českého statistického úřadu,
- registr plátců DPH,
- webové stránky dodavatelů (existují-li).

U každého dodavatele bylo na základě informací z veřejně dostupných zdrojů prověřeno:

A. Živnostenský rejstřík

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
A.1 Předmět podnikání dle živnostenského oprávnění	Předmět podnikání souvisí s výrobou, prodejem nebo distribucí zdravotnických prostředků a materiálů
A.2 Datum vzniku živnostenského oprávnění	Datum vzniku oprávnění ve vztahu k datu přijetí mimořádných opatření a vyhlášení nouzového stavu na území České republiky

B. Obchodní rejstřík

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
B.1 Předmět podnikání	Předmět podnikání souvisí s výrobou, prodejem nebo distribucí zdravotnických prostředků a materiálů
B.2 Datum vzniku a zápisu do obchodního rejstříku	Datum vzniku a zápisu ve vztahu k datu přijetí mimořádných opatření a vyhlášení nouzového stavu na území České republiky ¹⁷
B.3 Sídlo obchodní společnosti	Sídlo dodavatele se nenachází na virtuální adrese ani na adrese v daňovém ráji ¹⁸ .

¹⁷ Z důvodu předejití rizika, že organizace byly účelově zakládány v období pandemie, byla v rejstřících ověřována data vzniku jednotlivých dodavatelů.

B.4 Základní kapitál	Výše základního kapitálu
B.5 Zveřejnění účetní závěrky za rok 2018 ¹⁹	Splnění povinnosti stanovené ustanovením § XX zákona o účetnictví Objem celkových výnosů a nákladů za rok 2018
B.6 Vlastník / společník / akcionář	Datum zápisu ve vztahu k datu přijetí mimořádných opatření a vyhlášení nouzového stavu na území České republiky Adresa se nenachází na virtuální adrese, na adrese obecního / městského úřadu ani na adrese v daňovém ráji ²⁰ .
B.7 Statutární orgán	Datum vzniku funkce ve vztahu k datu přijetí mimořádných opatření a vyhlášení nouzového na území České republiky Adresa se nenachází na virtuální adrese, na adrese obecního / městského úřadu ani na adrese v daňovém ráji ²¹ .

C. Insolvenční rejstřík

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
Záznam v insolvenčním rejstříku	Dodavatel nemá záznam v insolvenčním rejstříku

D. Registr ekonomických subjektů Českého statistického úřadu

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
Klasifikace ekonomických činností	Ekonomická činnost souvisí s výrobou, prodejem nebo distribucí zdravotnických prostředků a materiálů
Velikostní kategorie organizace	Počet zaměstnanců dodavatele

E. Registr plátců DPH

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
Údaje o nespolehlivém plátcu DPH	Dodavatel není označen jako nespolehlivý plátcce DPH. Bankovní účet je zveřejněn.

F. Webové stránky dodavatele

Oblast hodnocení	Předmět hodnocení
Informace o předmětu obchodní činnosti	Informace zveřejněné na internetových stránkách poukazují na skutečnost, že činnost dodavatele souvisí s výrobou, prodejem nebo distribucí OOP

¹⁸ Úřední věstník Evropské unie, Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (2020/C 64/03), dostupné z: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227(01))

¹⁹ Ustanovení § 21a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví definuje povinnost zveřejnění účetní závěrky nebo přehledu o majetku, vyžaduje-li to zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis.

²⁰ Úřední věstník Evropské unie, Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (2020/C 64/03), dostupné z: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227(01))

²¹ Úřední věstník Evropské unie, Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (2020/C 64/03), dostupné z: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=CELEX:52020XG0227(01))

Příloha č. 3 - Informace o dodavatelích MZ, u nichž předmět činnosti nesouvisí s OOP

Dodavatel	Předmět činnosti dle živnostenského rejstříku	Předmět činnosti dle webových stránek dodavatele
CAG Electric Machinery s.r.o.	Výroba strojů a zařízení Velkoobchod a maloobchod	Výrobce elektrických motorů
Creative Tools s.r.o.	Výroba a hutní zpracování železa, drahých a neželezných kovů a jejich slitin Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků Umělecko-řemeslné zpracování kovů Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů Velkoobchod a maloobchod Ubytovací služby Zámečnictví, nástrojářství	distribuce nástrojů pro závitování upínací systémy
Grant Help s.r.o.	Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti	grantové poradenství
INTV, spol. s r.o.	Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů Výroba měřicích, zkušebních, navigačních, optických a fotografických přístrojů a zařízení Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí Výroba strojů a zařízení	Poskytovatel satelitního internetu

Dodavatel	Předmět činnosti dle živnostenského rejstříku	Předmět činnosti dle webových stránek dodavatele
	Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti Zprostředkování obchodu a služeb Velkoobchod a maloobchod Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály Pronájem a půjčování věcí movitých Projektování elektrických zařízení Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení	
LA Factory s.r.o.	Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí	Nenalezeno
Lion Mobile s.r.o.	Zprostředkování obchodu a služeb Velkoobchod a maloobchod	prodej a servis mobilních telefonů
MR Invest Group s.r.o.	Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí	realitní a investiční společnost
PROMORAIN, S.R.O.	Zprostředkování obchodu a služeb Velkoobchod a maloobchod Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení Návrhářská, designérská, aranžérská činnost a modelin	dovozce a prodejce deštníků
Reality World, s.r.o.	Realitní činnost Zprostředkování obchodu a služeb Reklamní činnost a marketing	realitní činnost

Dodavatel	Předmět činnosti dle živnostenského rejstříku	Předmět činnosti dle webových stránek dodavatele
SAT Plus, s.r.o.	<p>Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů</p> <p>Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí</p> <p>Zprostředkování obchodu a služeb</p> <p>Velkoobchod a maloobchod</p> <p>Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály</p> <p>Pronájem a půjčování věcí movitých</p> <p>Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků</p> <p>Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce</p> <p>Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení</p> <p>Poskytování technických služeb</p>	<p>produkce televizních a rozhlasových pořadů</p> <p>dodávky televizních technologií</p> <p>vysílání a distribuce televizních programů</p>
TARGO PROMOTION PRAHA spol. s r.o.	<p>Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</p> <p>Obory činnosti:</p> <p>Propagace a reklama</p> <p>Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej</p>	<p>návrh a výroba reklamních předmětů</p>
TransCity, s.r.o.	<p>Zprostředkování obchodu a služeb</p> <p>Velkoobchod a maloobchod</p> <p>Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím</p> <p>Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství</p> <p>Zasilatelství a zastupování v celním řízení</p> <p>Ubytovací služby</p> <p>Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí</p> <p>Pronájem a půjčování věcí movitých</p> <p>Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků</p>	<p>Nenalezeno</p>

Dodavatel	Předmět činnosti dle živnostenského rejstříku	Předmět činnosti dle webových stránek dodavatele
XIAOMI STORE CZ s.r.o.	Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení Fotografické služby Překladatelská a tlumočnická činnost Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti Výroba, obchod a služby jinde nezařazené Silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče	prodej telefonů a příslušenství Xiaomi

Tabulka 15 – Přehled předmětu činnosti dodavatelů MZ bez vazby na OOP. Údaje ke dni 22. 6. 2020.

Zdroj: Vlastní zpracování přehledu objednávek a smluv MZ ze dne 18. 5. 2020 a informací z veřejně dostupných zdrojů.

Příloha č. 4 - Informace o zahraničních dodavatelích MZ

Dodavatel	Sídlo	Předmět podnikání	Vlastník	Webové stránky
CHINA FUNDED HUAXIA Pharmaceutical Sales	Čína	léčiva, chemické přípravky, antibiotika, zdravotnické prostředky, potraviny, hygienické výrobky, kosmetika	Jedná se o státem vlastněnou společnost: China-funded Huaxia (Chengdu) Enterprise Management Co., Ltd. (51%) Zhongsheng Boai (Tianjin) Biological Engineering Co., Ltd. (20%) Sichuan Xiangbao Technology Co., Ltd. (17%) Tianjin Boai Pharmaceutical Co., Ltd. (12%)	Nenalezeno
NOVUM PHARMA BV	Nizozemsko	Vývoj a výroba zdravotnických produktů.	Nenalezeno	http://www.novumpharma.com/
INVEOX GMBH	Německo	Výrobce lékařské techniky	Nenalezeno	https://inveox.com/
Royal Invesco	Vietnam	Nenalezeno	Nenalezeno	Nenalezeno
Concept Rubber Products Sdn. Bhd.	Malajsie	latexové rukavice a jiné výrobky z latexu	Nenalezeno	http://www.conceptrubber.com/CRP.htm
Shenzhen Eaglet Supply	Čína	Řízení dodavatelského řetězce; vnitrostátní spedice; nakládací a vykládací služby; domácí	1) Sun Zhimin 2) Shenzhen Yida Elite	http://www.edyscm.com/

Dodavatel	Sídlo	Předmět podnikání	Vlastník	Webové stránky
Chain Management Co., Ltd.		obchod (kromě franšizy, výhradní kontroly a monopolních komodit); dovoz a vývoz zboží a technologií; vývoj a prodej počítačového softwaru a hardwaru; mezinárodní spedice.	Business Partnership 3) Shenzhen Jiadsen Investment	
AVESTECH GMBH	Švýcarsko	Bezpečnostní zařízení, správa videa, radarový dohled, CCTV design, bezpečnostní kamery	Nenalezeno	https://avestech.com/?gclid=EAlalQobChMIw_epz7iX6gIVCMqyCh1SRgj8EAAYASAAEgLMeVD_BwE
BRO OFFICE SOLUTIONS SDN. BHD.	Malajsie	informační, komunikační technologie, semináře a poradenství	Nenalezeno	https://buy.experian.com.my/index.php/search/Malaysia-Company/1286316/BRO-OFFICE-SOLUTIONS--SDN-BHD
MEP ENVIRO TECHNOLOGY SND BHD	Malajsie	regenerace a recyklace všech typů odpadních materiálů.	Nenalezeno	https://www.mepsb.com.my/aboutus.php
Shaan Xi Succeed Trading CO, LTD	Čína	dovoz a vývoz	Nenalezeno	http://www.chinasdo.cn
Ningbo Dewei Zhouli Import and Export	Čína	dovoz a vývoz	Nenalezeno	http://ningbodewei.com/about/
Aparso International Limited	Čína	dovoz a vývoz oblečení	Nenalezeno	https://www.aparso.com

Tabulka 16 – Přehled volně dostupných informací o zahraničních dodavatelích MZ. Údaje ke dni 22. 6. 2020
Zdroj: Vlastní zpracování přehledu objednávek a smluv MZ ze dne 18. 5. 2020 a informací z veřejně dostupných zdrojů.

Příloha č. 5 - Kritéria a způsob hodnocení smluv

Kritéria hodnocení smluv

U všech vybraných smluv bylo provedeno hodnocení obsahu smlouvy v 5 oblastech:

- A. Předmět smlouvy
- B. Dodací podmínky
- C. Platební podmínky
- D. Sankční ujednání
- E. Ostatní ujednání

Pro hodnocení jednotlivých oblastí byla stanovena dílčí kritéria vycházející z náležitostí smlouvy, která představují minimální standard pro vyloučení nebo zmírnění rizik souvisejících s výdajovou operací a pro zajištění účelného, hospodárného a efektivního vynakládání veřejných prostředků. Nad rámec tohoto hodnocení byly smlouvy ověřeny též z hlediska dodržování zákona o registru smluv.

Pokud smlouva uzavřena dle českého práva nestanoví jinak, použije se na smluvní vztah úprava dle občanského zákoníku. S ohledem na to byla analýza provedena zvlášť u smluv uzavřených podle českého práva a zvlášť u smluv s mezinárodním prvkem.

A. Předmět smlouvy

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
A.1. Specifikace objednávaného zboží	<p>Je jasně stanoveno, jaký výrobek je předmětem smlouvy včetně uvedení počtu kusů / jednotkové ceny a finančního objemu.</p> <p>Smlouva obsahuje závazek dodavatele, že zboží splňuje</p> <ul style="list-style-type: none">• české a evropské právní předpisy upravující technické požadavky na výrobky²²,• české a evropské právní předpisy upravující požadavky na osobní ochranné prostředky²³ (EU prohlášení o shodě, Označení CE),• české a evropské právní předpisy upravující požadavky na bezpečnost výrobků²⁴. <p>Certifikát, který dokládá naplnění výše uvedených požadavků, je přílohou</p>	

²² Zákon č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

České technické normy (ČSN, ČSN EN).

²³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 ze dne 9. března 2016 o osobních ochranných prostředcích a o zrušení směrnice Rady 89/686/EHS.

²⁴ Zákon č. 102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků a o změně některých zákonů (zákon o obecné bezpečnosti výrobků), ve znění pozdějších předpisů.

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
	smlouvy.	
A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	Dodavatel odpovídá za vady (jiné množství, jiná kvalita, jiné provedení, vady v dokladech nutných pro užívání věci), které má zboží při přechodu nebezpečí škody na kupujícího. Úprava práv z vadného plnění podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	V případě, že se na právní vztah založený smlouvou nepoužije české právo, smlouva upravuje práva kupujícího pro případ vadného plnění (např. dodání nové věci, dodání chybné věci, sleva, odstoupení od smlouvy) a pravidla pro jejich uplatnění.
A.3. Záruka za jakost zboží	Je výslovně sjednaná záruka za jakost zboží s uvedením záruční doby. Úprava záruky za jakost zboží podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	V případě, že se na právní vztah založený smlouvou nepoužije české právo, smlouva upravuje práva kupujícího z poskytnuté záruky za jakost (např. dodání nové věci, sleva, odstoupení od smlouvy) a pravidla pro jejich uplatnění (reklamace).

B. Dodací podmínky

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
B.1. Místo plnění / předání	Konkrétní místo plnění / předání je ve smlouvě jasně identifikováno a provázáno na ostatní platební a dodací podmínky.	
B.2. Přechod nebezpečí škody	Úprava přechodu nebezpečí škody podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	Nebezpečí škody přechází na kupujícího nejdříve převzetím věci nebo předáním věci prvnímu dopravci v místě stanoveném ve smlouvě. Výhrada kupujícího prohlédnout zboží co nejdříve po přechodu nebezpečí škody na věci a přesvědčit se o jeho vlastnostech a množství.
B.3. Dodací lhůty	Termín dodání je přesně stanoven (např. konkrétní datum, lhůta s jasně stanoveným počátkem) a provázán na ostatní platební a dodací podmínky.	

C. Platební podmínky

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
C.1. Datum / lhůta splatnosti	Termín splatnosti kupní ceny je přesně stanoven (např. konkrétní datum, lhůta s jasně stanoveným počátkem) a provázán na ostatní platební a dodací podmínky. V případě, že je sjednána platba předem, smlouva poskytuje kupujícímu záruku dodání zboží.	
C.2. Požadavky na fakturaci	Jsou stanoveny podmínky fakturace – náležitosti faktury, lhůta pro zaslání, provázání na stanovenou lhůtu splatnosti.	
C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	V případě, že smlouva zahrnuje i přepravu zboží nebo pojištění, jsou tyto náklady konkrétně stanoveny (konkrétní částka nebo alespoň způsob výpočtu).	

D. Sankční ujednání

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
D.1. Sankce za pozdní dodání	Sankce za pozdní dodání jsou přesně stanoveny (např. úrok z prodlení, odstoupení od smlouvy, smluvní pokuta). Úprava úroků z prodlení nebo smluvní pokuty včetně pravidel pro jejich uplatnění podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	Smlouva obsahuje pravidla pro uplatnění sankcí za pozdní dodání.
D.2. Sankce za prodlení s úhradou	Pokud jsou sankce za prodlení s úhradou stanoveny (např. úrok z prodlení, odstoupení od smlouvy, smluvní pokuta) jsou přiměřené sankcím za pozdní dodání. Úprava úroků z prodlení nebo smluvní pokuty včetně pravidel pro jejich uplatnění podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	Smlouva obsahuje pravidla pro uplatnění sankcí za prodlení s úhradou.
D.3. Jiné sankce	V případě, že smlouva obsahuje ujednání o jiných sankcích, sankce ve prospěch dodavatele jsou přiměřené sankcím ve prospěch kupujícího. Smlouva obsahuje pravidla pro jejich uplatnění. V případě, že je ve smlouvě sjednáno odstoupení od smlouvy jako následek podstatného porušení smlouvy, smlouva výslovně stanoví, co lze považovat za podstatné porušení.	

E. Ostatní ujednání

Oblast hodnocení	Smlouvy uzavírané podle českého práva	Smlouvy s mezinárodním prvkem
E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	Úprava způsobů ukončení smlouvy podle občanského zákoníku není vyloučena nebo je ve smlouvě upravena obdobně.	Smlouva obsahuje možné způsoby ukončení včetně souvisejících pravidel (např. odstoupení od smlouvy, výpověď).
E.2. Rozhodné právo	Smlouva se řídí českým právem.	Právo rozhodné je ve smlouvě výslovně určeno. V případě určení práva rozhodného jiného než českého smlouva obsahuje konkrétní pravidla pro uplatňování odpovědnosti a sankcí obou smluvních stran.
E.3. Místo řešení sporu	Řešení sporu je ponecháno v obecné rovině – soudy ČR. Smlouva neobsahuje ujednání o řešení sporů v rámci arbitráže.	Místo řešení sporů je ve smlouvě výslovně určeno. V případě, že místem řešení sporů nebude český soud, smlouva obsahuje konkrétní pravidla pro uplatňování odpovědnosti a sankcí obou smluvních stran.

Způsob hodnocení smluv

Naplnování výše uvedených kritérií bylo u jednotlivých smluv hodnoceno na stupnici:

1. vyhovující
2. s dílčími nedostatky
3. s významnými nedostatky

Příklad hodnocení smlouvy:

Zboží bylo specifikováno jako rychlotesty Novel coronavirus (2019-nCov). Objednávka neobsahovala závazek dodavatele ve věci splnění českých nebo evropských právních předpisů upravujících technické požadavky na výrobky, požadavky na osobní ochranné prostředky a upravujících bezpečnost výrobků. Součástí smlouvy nebyl certifikát, který dokládá naplnění výše uvedených požadavků. Tyto skutečnosti jsou identifikovány dle kritéria A.1. jako dílčí nedostatky specifikace zboží, tj. jako stupeň 2 – s dílčími nedostatky.

Objednávka dále neupravovala práva kupujícího pro případ vadného plnění, pravidla pro jejich uplatnění nebo práva kupujícího z poskytnuté záruky za jakost. Kritéria nejsou naplněna a v obou případech je dané hodnoceno stupněm 3 – s významnými nedostatky.

Hodnocení celé oblasti „**Předmět smlouvy**“ vychází z aritmetického průměru hodnot 2, 3 a 3, tudíž lze konstatovat, že tato oblast vykazuje významné nedostatky, tj. stupeň 3.

Objednávka jednoznačně stanovuje místo dodání/plnění. Dle kritéria B.1. je tato část hodnocena jako vyhovující. Naopak za významný nedostatek se považuje neupravení přechodu nebezpečí za škodu a za dílčí nedostatek nejednoznačné stanovení dodacích lhůt. Celkově je oblast „**Dodací podmínky**“ hodnocena stupněm 2 – s dílčími nedostatky.

Platební podmínky nebyly upraveny v objednávce, ale až v zaslané faktuře, která uvádí cenu a povinnost zaplatit požadovanou částku předem na účet dodavatele. Dodávka zboží dle úpravy navázala až na přijetí platby. Vzhledem k tomu, že byla sjednána platba předem, smlouva měla poskytnout kupujícímu záruky dodání zboží. Jelikož tyto záruky smlouva neobsahovala, jedná se o významný nedostatek, který představuje nepřiměřené riziko pro nakládání s veřejnými prostředky. Požadavky na fakturaci byly uvedeny stručně, ale splnili kritéria C.2. a lze je označit za vyhovující. Smlouva neobsahovala žádnou informaci o dodatečných nákladech na přepravu nebo pojištění. S ohledem na skutečnost, že se jedná o zahraničního dodavatele, mohou tyto náklady představovat podstatné navýšení ceny. Nestanovení konkrétní ceny nebo alespoň způsobu výpočtu nákladů představuje významný nedostatek. Celkově je oblast „**Platební podmínky**“ hodnocena stupněm 2 – s dílčími nedostatky.

Smlouva neobsahuje žádná sankční ujednání. V případě sankcí za pozdní dodání se jedná opět o riziko na straně kupujícího a nesplnění je považováno za významný nedostatek. Naopak nestanovení sankcí za prodlení s úhradou by bylo možné považovat za výhodné pro kupujícího, ale vzhledem k provázání plnění s platbou předem, lze pouze konstatovat vyhovující úpravu. Smlouva neobsahuje jiné sankce, tudíž není zvýhodněna ani jedna smluvní strana. Celkové hodnocení oblasti „**Sankční ujednání**“ je stupeň 2 – s dílčími nedostatky.

Poslední oblast „**Ostatní ujednání**“ je zaměřena na úpravu ukončení smlouvy, rozhodné právo a místo řešení případného sporu mezi smluvními stranami. Ani jedna z výše uvedených oblastí není výslovně upravena. Vzhledem k tomu, že se jedná o zahraničního subjekt, představuje tato skutečnost významné riziko, a proto je oblast „**Ostatní ujednání**“ hodnocena stupněm 3 – s významnými nedostatky.

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

Tabulka 17 Příklad hodnocení smlouvy

Příloha č. 6 - Hodnocení smluv uzavřených MZ

1. Hodnocení smlouvy, včetně dodatku, s dodavatelem **3Dees Industries s.r.o.** (č. 0173/2020, ID v registru smluv 11435108)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	F. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	G. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	H. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	I. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	J. Celkové hodnocení oblasti	●		

2. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **ADLER Czech, a.s.** (č. 296/FFP2/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

3. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Alliance Healthcare s.r.o.** (č. 0142/2020, ID v registru smluv 11118276)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

4. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **APARSO INTERNATIONAL LIMITED**
(č. 0347/20, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

5. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Aroma Praha, a.s.** (č. 0152/2020, ID v registru smluv 11108172)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty			●
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			N/R
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

6. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **AVESTECH GMBH** (č. 300/TEPL/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

7. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Batist Medical a.s.** (č. 0125/2020, ID v registru smluv 1118220)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

8. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Batist Medical a.s.** (č. 0609/2020, ID v registru smluv 12024440)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

9. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Batist Medical a.s.** (č. 0598/2020, ID v registru smluv 11997396)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přejedání nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

10. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Cardam s.r.o.** (č. 0232/2020, ID v registru smluv 11464000)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou		●	
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

11. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CEDES Logistik s.r.o.** (č. 79/UST/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

12. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CEDES Logistik s.r.o.** (č. 301/UST/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

13. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **HCP medipro s.r.o.** (č. 61/TEST/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

14. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CHEIRÓN a.s.** (č. 0140/2020, ID v registru smluv 11118188)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			N/R
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

15. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CHEIRÓN a.s.** (č. 0139/2020, ID v registru smluv 11118192)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

16. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CHEIRÓN a.s.** (č. 0138/2020, ID v registru smluv 11118196)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

17. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CHEIRÓN a.s.** (č. 0137/2020, ID v registru smluv 11118200)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

18. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **CHINA FOUNDED HUAXIA FUND**
(č. 1/UST/MZ-PRO/2020, ID v registru smluv 11979488)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

19. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **I.T.A. INTERTACT** (č. 321/RTPCR/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

20. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **INTV, spol. s r.o.** (č. 0127/2020, ID v registru smluv 11118224)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

21. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **INTV, spol. s r.o.** (č. 0141/2020, ID v registru smluv 11118256)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

22. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **JB Pharma, s.r.o.** (č. 0130/2020, ID v registru smluv 11116440)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

23. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **JB Pharma, s.r.o.** (č. 0134/2020, ID v registru smluv 11118216)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

24. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **JB Pharma, s.r.o.** (č. 0120/2020, ID v registru smluv 11107676)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

25. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **JB Pharma, s.r.o.** (č. 0129/2020, ID v registru smluv 11116436)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		N/R	
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

26. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **KLATT s.r.o.** (č. 0126/2020, ID v registru smluv 11117596)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

27. Hodnocení smlouvy, včetně dodatku, s dodavatelem **LA FACTORY**
(č. 0228/2020, ID v registru smluv 11402852)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

28. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 210/FFP3/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

29. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 0568/2020, ID v registru smluv 11969068)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

30. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 362/FFP3/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

31. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 383/MFM3/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

32. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 377/MFM3/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

33. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **LA FACTORY** (č. 438/MFM3/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

34. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Medicalfox s.r.o.** (č. 0565/2020, ID v registru smluv 11937856)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

35. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Medicalfox s.r.o.** (č. 360/PLA/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

36. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Mediservis s.r.o.** (č. 0610/2020, ID v registru smluv 12025180)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

37. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Mediservis s.r.o.** (č. 0620/2020, ID v registru smluv 12041880)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

38. Hodnocení smlouvy č. 0282/2020 s dodavatelem **Moldex/Metric v.o.s.** (ID v registru smluv 11550324)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

39. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **NANO PLM+ s.r.o.** (č. 0133/2020, ID v registru smluv 11117168)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

40. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Nanologix corporation s.r.o.**
(č. 0114/2020, ID v registru smluv 11238900)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

41. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Ningbo Dewei Zhouli Import & Export CO., LTD** (č. 0348/20, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

42. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Novum Pharma BV** (č. 0572/2020, ID v registru smluv 11969428)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

43. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PARDAM, s.r.o.** (č. 0118/2020, ID v registru smluv 11108100)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

44. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PARDAM , s.r.o.** (č. 0412/2020, ID v registru smluv 11938256)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

45. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PARDAM , s.r.o.** (č. 0132/2020, ID v registru smluv 11118320)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

46. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o.**
(č. 0109/2020, ID v registru smluv 11051216)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

47. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o.**
(č. 0113/2020, ID v registru smluv 11095892)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

48. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o.**
(č. 0190/2020, ID v registru smluv 11228836)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

49. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o.**
(č. 0155/2020, ID v registru smluv 11230544)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

50. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Petr Fiala – velkoobchod s drogerií s.r.o.**
(č. 0208/2020, ID v registru smluv 11293636)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

51. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 0135/2020, ID v registru smluv 11118272)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

52. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 1905567/14FFP3, ID v registru smluv 11119564)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

53. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 0386/2020, ID v registru smluv 11934948)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

54. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 1102924/49FFP3, ID v registru smluv 11201100)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

55. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 1102924/221FFP3, ID v registru smluv 11246640)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží	●		
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty			●
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

56. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 1102924/51FFP2, ID v registru smluv 11201104)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty			●
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

57. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 0116/2020, ID v registru smluv 11312824)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

58. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.**
(č. 0115/2020, ID v registru smluv 11973768)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

59. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **PURE Project s.r.o.** (č. 115/FFP2/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

60. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **REFIL, spol. s r.o.** (č. 0131/2020, ID v registru smluv 11118212)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání			●
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

61. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **REFIL, spol. s r.o.** (č. 0117/2020, ID v registru smluv 11259924)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

62. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **ROYAL INVESCO** (č. 400/UST/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti		●	
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce		●	
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

63. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **ROYAL INVESCO** (č. 401/UST/MZ-PRO/2020)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti		●	
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přejedání nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce		●	
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

64. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 120/FFP2/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

65. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 121/FFP2/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

66. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 131/OVR/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

67. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 132/UST/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

68. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 133/OVR/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

69. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 134/FFP2/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přejedání nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

70. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 135/OVR/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

71. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 136/UST/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

72. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 138/OVR/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

73. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 139/UST/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

74. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shaan XI Succeed Trading CO, TLD**
(č. 140/FFP2/MZ-PRO/2020, na základě příkazní smlouvy s ADLER Czech, a.s.)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání		●	
	B.2. Přejedání nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

75. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Shenzhen Eaglet Supply Chain Management Co., Ltd** (č. 0128/2020, ID v registru smluv 11118316)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu			●
	A.3. Záruka za jakost zboží			●
	A. Celkové hodnocení oblasti			●
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody			●
	B.3. Dodací lhůty		●	
	B. Celkové hodnocení oblasti		●	
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti			●
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.			●
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání			●
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti		●	
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení			●
	E.2. Rozhodné právo			●
	E.3. Místo řešení sporu			●
	E. Celkové hodnocení oblasti			●

76. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **SIGMA Výzkumný a vývojový ústav**
(č. 0177/2020, ID v registru smluv 11230780)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

77. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **Supervize Hologramy s.r.o.**
(č. 0371/2020, ID v registru smluv 12025992)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednaného zboží		●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti		●	
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.		●	
	C. Celkové hodnocení oblasti		●	
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

78. Hodnocení smlouvy s dodavatelem **TransCity, s.r.o.** (č. 0119/2020, ID v registru smluv 11107984)

	Oblast hodnocení	Vyhovující	S dílčími nedostatky	S významnými nedostatky
A. Předmět smlouvy	A.1. Specifikace objednávaného zboží	●	●	
	A.2. Odpovědnost dodavatele za škodu	●		
	A.3. Záruka za jakost zboží	●		
	A. Celkové hodnocení oblasti	●		
B. Dodací podmínky	B.1. Místo plnění / předání	●		
	B.2. Přechod nebezpečí škody	●		
	B.3. Dodací lhůty	●		
	B. Celkové hodnocení oblasti	●		
C. Platební podmínky	C.1. Datum / lhůta splatnosti	●		
	C.2. Požadavky na fakturaci	●		
	C.3. Dodatečné náklady na přepravu, pojištění atd.	●		
	C. Celkové hodnocení oblasti	●		
D. Sankční ujednání	D.1. Sankce za pozdní dodání	●		
	D.2. Sankce za prodlení s úhradou	●		
	D.3. Jiné sankce	●		
	D. Celkové hodnocení oblasti	●		
E. Jiné ujednání	E.1. Trvání smlouvy a její ukončení	●		
	E.2. Rozhodné právo	●		
	E.3. Místo řešení sporu	●		
	E. Celkové hodnocení oblasti	●		

