

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 - Kontrola

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaaav

E-mail: podatelna@mfc.cz

Praha 8. února 2018

PID: MFCR7XTKJT

č. j.: MF-17706/2017/1701-16

Dodatek č. 1 k protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-17706/2017/1701 - 13 ze dne 23.11.2017

Veřejnosprávní kontrola byla provedena dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontrola na místě proběhla ve dnech 14.09.2017 až 22.11.2017.

Kontrolní orgán: MF odbor 17 - Kontrola

Kontrolovaná osoba: Státní pozemkový úřad, Husinecká 1024/11a, 130 00 Praha 3 – Žižkov, IČO 01312774

Kontrolující: Ing. Jana Stránská, osobní číslo 15097, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Jitka Menšíková, osobní číslo 15093, členka kontrolní skupiny
Václav Šmoldas, osobní číslo 15098, člen kontrolní skupiny
Tomáš Roháček, osobní číslo 12695, člen kontrolní skupiny
Ludmila Bělohlávková, osobní číslo 15083, členka kontrolní skupiny
Ing. Marcela Dobízlová, osobní číslo 14392, členka kontrolní skupiny

Přizvaná osoba: Ing. Igor Polách, osobní číslo 15313
Mgr. Michal Hájek, osobní číslo 15723

Místo kontroly: Husinecká 1024/11a, 130 00 Praha 3 – Žižkov
Rašínova 2, 602 00 Brno

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2015 – 2016

Průběh a kontrolní zjištění z této kontroly byly zaznamenány v protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-17706/2017/1701 – 13 ze dne 23.11.2017, který se tímto dodatkem na základě „Vyřízení námitek“ kontrolované osoby č. j. MF-17706/2017/1701 – 15 mění takto:

- Na straně č. 6 Protokolu se vypouští text ve znění:

„S ohledem na výše uvedené lze důvodně pochybovat o tom, zda postup zadavatele v uvedených zadávacích řízeních byl transparentní ve smyslu § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.“

- Na straně 6 Protokolu se mění formulace zjištění č. 1 Protokolu z původního znění:

Tabulka č. 7: Kontrolní zjištění – Veřejné zakázky

Název zjištění č. 1	Hodnocení nabídek dle jiného kritéria než bylo uvedeno v zadávací dokumentaci
Kritérium	Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 6, § 78 odst. 1, § 79
Důkaz	Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby pro Státní pozemkový úřad pro Pardubický kraj pro rok 2015; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby - KPÚ pro Liberecký kraj 2015; Zadávací dokumentace VZ Rámcová smlouva na geodetické služby pro činnost KPÚ pro Zlínský kraj v roce 2015; "Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby 2015 - Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj"; Zadávací dokumentace VZ Geodetické práce - KPÚ pro Jihočeský kraj 2015 – 2017; Zadávací dokumentace VZ Geodetické práce - KPÚ pro Plzeňský kraj 2015; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby pro KPÚ pro Ústecký kraj – 2016; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby pro Státní pozemkový úřad pro Pardubický kraj pro rok 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby - KPÚ pro Liberecký kraj 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Rámcová smlouva na geodetické služby pro činnost KPÚ pro Zlínský kraj v roce 2015; "Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby 2015 - Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj"; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické práce - KPÚ pro Jihočeský kraj 2015 – 2017; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické práce - KPÚ pro Plzeňský kraj 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby pro KPÚ pro Ústecký kraj - 2016
Příčina a důsledek (Popis zjištění)	SPÚ stanovil v zadávací dokumentaci jako hodnotící kritérium nejnížší nabídkovou cenu, ale následně hodnotil přijaté nabídky dle ekonomické výhodnosti. Tento postup činil zadávací řízení netransparentní.
Dopad pro KO	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (ÚOHS). Opatření k odstranění nedostatků.

- Na nové znění:

Tabulka č. 7: Kontrolní zjištění – Veřejné zakázky

Název zjištění č. 1	Hodnocení nabídek dle jiného kritéria než bylo uvedeno v zadávací dokumentaci
Kritérium	Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 78 odst. 1, § 79
Důkaz	Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby pro Státní pozemkový úřad pro Pardubický kraj pro rok 2015; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby - KPÚ pro Liberecký kraj 2015; Zadávací dokumentace VZ Rámcová smlouva na geodetické služby pro činnost KPÚ pro Zlínský kraj v roce 2015; "Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby 2015 - Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj"; Zadávací dokumentace VZ Geodetické práce - KPÚ pro Jihočeský kraj 2015 – 2017; Zadávací dokumentace VZ Geodetické práce - KPÚ pro Plzeňský kraj 2015; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby pro KPÚ pro Ústecký kraj – 2016; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby pro Státní pozemkový úřad pro Pardubický kraj pro rok 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby - KPÚ pro Liberecký kraj 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Rámcová smlouva na geodetické služby pro činnost KPÚ pro Zlínský kraj v roce 2015; "Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby 2015 - Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj"; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické práce - KPÚ pro Jihočeský kraj 2015 – 2017; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické práce - KPÚ pro Plzeňský kraj 2015; Písemná zpráva zadavatele VZ Geodetické služby pro KPÚ pro Ústecký kraj - 2016
Příčina a důsledek	SPÚ stanovil v zadávací dokumentaci jako hodnotící kritérium nejnížší nabídkovou cenu, ale následně hodnotil přijaté nabídky dle ekonomické výhodnosti.
Dopad pro KO	Opatření k odstranění nedostatků.

- Na straně 7 a 8 Protokolu se vypouští text a zjištění č. 2 Protokolu ve znění:

Nesprávné hodnocení nabídek součtem dílčích jednotkových cen

V zadávacích dokumentacích jednotlivých zadávacích řízení viz tabulka č. 8, bylo mimo jiné vždy uvedeno, že základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky je, ve smyslu ustanovení § 78 odst. 1 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nejnižší nabídková cena. Zadavatel dále uvedl požadavek na zpracování nabídkové ceny naceněním dílčích položek požadovaných činností = jednotkové ceny, které byly předmětem budoucí rámcové smlouvy. V zadávacích dokumentacích chybělo vyčíslení předpokládaného množství budoucího plnění. Následné hodnocení nabídek bylo stanoveno tak, že „Nabídkové ceny v Kč bez DPH za jednotlivé položky geodetických služeb č. 1 až 16 uvedené v bodě 8.1.1. této zadávací dokumentace tvoří dílčí subkritéria nabídkové ceny. Celková nabídková cena pro hodnocení bude vypočítána prostým součtem nabídkových cen jednotlivých položek. Pořadí uchazečů bude stanoveno dle nejnižší nabídkové ceny, tj. jako první v pořadí se umístí uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou, jako druhý v pořadí se umístí uchazeč s druhou nejnižší nabídkovou cenou atd.“

Tabulka č. 8: Přehled VZ hodnocených součtem dílčích jednotkových cen

Název VZ	Číslo ve VVZ	Datum zahájení	Předpokládaná hodnota	Režim VZ	Druh VZ
Rámcová smlouva na geodetické služby pro Krajský pozemkový úřad pro Olomoucký kraj a jeho pobočky na rok 2015	510386	30.04.2015	4 000 000	nadlimitní	otevřené
Geodetické služby 2016-2018 – KPÚ pro JMK	509772	26.09.2015	15 000 000	nadlimitní	otevřené
Geodetické služby pro KPÚ Středočeský kraj	522907	27.10.2015	15 000 000	nadlimitní	otevřené

Zdroj: Profil zadavatele SPU

Protože zadavatel v zadávací dokumentaci nestanovil předpokládaný objem budoucího plnění, proto nemohl provést hodnocení nabídek dle nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena je tvořena součinem jednotkové ceny a množstvím požadovaného plnění.

Hodnocení nabídek bylo provedeno dle součtu jednotkových cen nabídek a nikoliv dle nejnižší nabídkové ceny.

Tabulka č. 9: Kontrolní zjištění – Veřejné zakázky

Název zjištění č. 2	Nesprávné hodnocení nabídek součtem dílčích jednotkových cen
Kritérium	Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 44 odst. 1, § 78 odst. 1 písm. b)
Důkaz	Zadávací dokumentace VZ Rámcová smlouva na geodetické služby pro Krajský pozemkový úřad pro Olomoucký kraj a jeho pobočky na rok 2015; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby 2016-2018 – KPÚ pro JMK; Zadávací dokumentace VZ Geodetické služby pro KPÚ Středočeský kraj
Příčina a důsledek (Popis zjištění)	Zadavatel stanovil v zadávacích dokumentacích hodnotící kritérium nejnižší nabídkovou cenu, ale protože v zadávací dokumentaci nestanovil množství předpokládaného plnění, fakticky hodnotil nabídky dle součtu nejnižších jednotkových cen dílčích položek požadovaných činností a nikoliv dle nejnižší nabídkové ceny.
Dopad pro KO	Opatření k odstranění nedostatků.

- Na straně 8 Protokolu se mění formulace textu z původního znění:

Krajský pozemkový úřad pro Středočeský kraj zahájil dne 26.10.2015 Oznámením o zakázce nadlimitní veřejnou zakázku s názvem „Geodetické služby pro KPÚ Středočeský kraj“ pro uzavření rámcové smlouvy s pěti účastníky na období 01.01.2016 – 31.12.2017 s předpokládanou hodnotou 15 mil. Kč. V zadávací dokumentaci, zveřejněné na Profilu zadavatele, mimo jiné stanovil požadavek na zpracování nabídkové ceny naceněním 16 dílčích položek požadovaných činností viz tabulka č. 10. **Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, která se vypočítala prostým součtem jednotkových cen všech 16 dílčích položek (subkritérií).** Tento rozpor je předmětem

zjištění č. 2. **Současně zadavatel stanovil limitní ceny – maximálně přípustné pro těchto 16 položek dle tabulky č. 10.**

- **Na nové znění:**

Krajský pozemkový úřad pro Středočeský kraj zahájil dne 26.10.2015 Oznámením o zakázce nadlimitní veřejnou zakázku s názvem „*Geodetické služby pro KPÚ Středočeský kraj*“ pro uzavření rámcové smlouvy s pěti účastníky na období 01.01.2016 – 31.12.2017 s předpokládanou hodnotou 15 mil. Kč. V zadávací dokumentaci, zveřejněné na Profilu zadavatele, mimo jiné stanovil požadavek na zpracování nabídkové ceny naceněním 16 dílčích položek požadovaných činností viz tabulka č. 10. **Základním hodnotícím kritériem byla nejnížší nabídková cena, která se vypočítala prostým součtem jednotkových cen všech 16 dílčích položek (subkritérií).** **Současně zadavatel stanovil limitní ceny – maximálně přípustné pro těchto 16 položek dle tabulky č. 10.**

- **Na straně 23 Protokolu se vypouští text ve znění:**

„Zaměstnanci SPÚ ke každé pracovní cestě vytváří cestovní příkaz. V roce 2016 byl vytvořen limitovaný příslib č. 024725 na částku 6 834 144 Kč. Jeho účelem je krytí výdajů na vzdělávání zaměstnanců, nákup odborných publikací a náklady spojené se vzděláváním (ubytování, strava). Tento limitovaný příslib však nekryje pouze běžné operativní cesty pracovníků a vzdělávací akce, ale jsou na něj vztahovány výdaje související s celou pořádanou vzdělávací akcí SPÚ jako je objednávání hotelů a občerstvení na výjezdní porady. Tímto užíváním limitovaného příslibu dochází k porušení účelu limitovaného příslibu určeného v § 13 odst. 8 vyhlášky č. 416/2004 Sb., vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vyhláška říká: „*Je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutné zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit ...*“ „U faktur na výjezdní zasedání nelze říct, že jde o činnosti nutné zajišťovat operativně, neboť se plánují a objednávají dané služby předem.“

- **Na straně 23 se mění formulace zjištění č. 12 Protokolu z původního znění:**

Tabulka č. 24: Kontrolní zjištění – Vnitřní kontrolní systém

Název zjištění č. 12	Nesprávný postup při provádění schvalování cestovních příkazů
Kritérium	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 odst. 1, § 5, § 25 odst. 1 a 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13, § 14
Důkaz	Limitovaný příslib č. 024725_2016, CP č. 16/CU09084, CP č. 16/CU09343, CP č. 15/CU05214
Příčina a důsledek (Popis zjištění)	SPÚ používá limitované přísliby na činnosti, které nevyplývají z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutné zabezpečovat operativně (např. krytí zahraničních pracovních cest nebo ubytování a občerstvení na výjezdních zasedáních) a tím dochází k riziku neúčelného, nevhodného a neefektivního využívání finančních prostředků organizace. Dále v rámci schvalovacích procesů při provádění předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku dochází ke schvalování všech operací souvisejících s vyúčtováním pracovních cest za celý SPÚ pouze jedním příkazcem operace. Z pohledu systémového nastavení je takto nastavený proces neúčelný a dochází tak k formálnosti provádění řídicí kontroly na úkor její efektivity a získání přiměřené jistoty správnosti operací.
Dopad pro KO	Opatření k odstranění nedostatků.

- **Na nové znění:**

Tabulka č. 24: Kontrolní zjištění – Vnitřní kontrolní systém

Název zjištění č. 12	Nesprávný postup při provádění schvalování cestovních příkazů
Kritérium	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 odst. 1, § 5, § 25 odst. 1 a 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13, § 14
Důkaz	CP č. 16/CU09084, CP č. 16/CU09343, CP č. 15/CU05214
Příčina a důsledek (Popis zjištění)	V rámci schvalovacích procesů při provádění předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku dochází ke schvalování všech operací souvisejících s vyúčtováním pracovních cest za celý SPÚ pouze jedním příkazcem operace. Z pohledu systémového nastavení je takto nastavený proces neúčelný a dochází tak k formálnosti provádění řídicí kontroly na úkor její efektivity a získání přiměřené jistoty

	správnosti operací.
Dopad pro KO	Opatření k odstranění nedostatků.

- Na straně 29 a 30 se mění v tabulce č. 31 Souhrn kontrolních zjištění řádek týkající se zjištění č. 1 a 2 z původního znění:

Tabulka č. 31: Souhrn kontrolních zjištění

Zjištění č. (bod)	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny	Možný dopad pro KO
1 (bod 1)	Hodnocení nabídek dle jiného kritéria než bylo uvedeno v zadávací dokumentaci	Porušení: zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 6, § 78 odst. 1, § 79	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (ÚOHS). Opatření k odstranění nedostatků.
2 (bod 1)	Nesprávné hodnocení nabídek součtem dílčích jednotkových cen	Porušení: zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 44 odst. 1, § 78 odst. 1 písm. b)	Opatření k odstranění nedostatků.

- Na nové znění, kdy je u zjištění č. 1 vypuštěn jako kritérium § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a zjištění č. 2 se ruší v plném rozsahu:

Zjištění č. (bod)	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny	Možný dopad pro KO
1 (bod 1)	Hodnocení nabídek dle jiného kritéria než bylo uvedeno v zadávací dokumentaci	Porušení: zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 78 odst. 1, § 79	Opatření k odstranění nedostatků.

Dodatek k protokolu o kontrole obsahuje 6 stran.
Dodatek k protokolu o kontrole byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

Vedoucí kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Jana Stránská	

Členové kontrolní skupiny	Podpis
Ludmila Bělohávková	
Ing. Marcela Dobízlová	
Ing. Jitka Menšíková	
Tomáš Roháček	
Václav Šmoldas	