



V.

Příloha č. 2

Analýza provozních výdajů na úrovni státní správy

Zpracovatel: Česká republika – Ministerstvo financí
Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka



Obsah

1	Komoditní výdajová analýza	3
1.1	Komodity vhodné pro centrální nákup	3
1.2	Rozpad výdajů komoditních kategorií	4
1.2.1	Energie a správa budov	4
1.2.2	Právní a poradenské služby	4
1.2.3	Doprava a ubytování	5
1.2.4	ICT komodity	5
1.2.5	Vozový park a pohonné hmoty	6
1.2.6	Kancelářské potřeby, kancelářská technika	6
1.2.7	Vzdělávání a školení	6
2	Postup při zpracování komoditní analýzy	7
2.1	Číselník komoditních kategorií	7
2.2	Kategorizace faktur	9
2.3	Analýza	10



1 Komoditní výdajová analýza

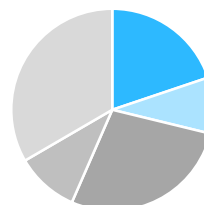
Na základě komodit vytipovaných pro centrální nákup ze zkušeností ostatních zemí provedlo Ministerstvo financí **analýzu skutečně realizovaných provozních výdajů státní správy s cílem potvrdit relevanci těchto komodit ve výdajích jednotlivých resortů a tedy i potenciál úspor dosažitelných prostřednictvím centrálního nákupu státu.**

Provozní výdajová analýza byla zpracovaná na vzorku 6 resortů¹ na základě přehledu a kategorizace skutečně realizovaných výdajů, tj. uhrazených faktur za rok 2013. Podíl těchto resortů na celkovém objemu veřejných zakázek zadávaných ústředními organizačními složkami státu a jejich podřízenými organizacemi činí 31,7 %, jedná se tedy o reprezentativní vzorek výdajů na úrovni státní správy.

Ze získaného souboru faktur byly vyřazeny faktury týkající se dotací a interních převodů v rámci organizačních složek státu. Analyzováno bylo 80 680 faktur o celkovém finančním objemu 20,8 mld. Kč.

Z provedené analýzy je patrná následující komoditní struktura výdajů resortů:

■ Komodity pro centrální nákup – užší pojetí²	4 102 mil. Kč	20%
■ Další komodity pro centrální nákup – širší pojetí³	1 854 mil. Kč	9%
■ Stavby	5 740 mil. Kč	28%
■ Dodávky informačních systémů	2 079 mil. Kč	10%
■ Ostatní komodity	6 904 mil. Kč	33%



Tabulka 1 - Struktura výdajů resortů (vzorek 6 resortů)

Komoditní kategorie, které lze na základě jejich poměrně snadné standardizovatelnosti a zkušeností ze zahraničí považovat za vhodné pro centrální nákup, se na celkových nákupních výdajích podílejí 20 % (užší pojetí), resp. 29 % (širší pojetí).

1.1 Komodity vhodné pro centrální nákup

Při bližším členění těchto komodit tvoří největší podíl na finančním objemu komodit vhodných pro centrální nákup energie a správa budov (34 %), právní, poradenské a marketingové služby (30 %), doprava a ubytování (11 %) a ICT komodity (9%). Menší část pak tvoří nákup a provoz vozového parku a pohonné hmoty, kancelářské potřeby a technika a náklady na školení a vzdělávání.

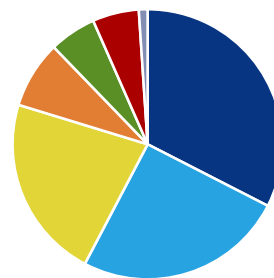
¹ **Resort Ministerstva financí** (Ministerstvo financí České republiky), **Ministerstva životního prostředí** (Ministerstvo životního prostředí České republiky, Agentura ochrany přírody a krajiny ČR, Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava, Správa Krkonošského národního parku, Státní fond životního prostředí České republiky, Český hydrometeorologický ústav, Česká geologická služba, Správa Národního parku České Švýcarsko, Správa jeskyní České republiky, Správa Národního parku Podyjí), **Ministerstva pro místní rozvoj** (Ministerstvo pro místní rozvoj České republiky, Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism, Státní fond rozvoje bydlení, Centrum pro regionální rozvoj ČR, Ústav územního rozvoje), **Ministerstva dopravy** (Ministerstvo dopravy České republiky, Ředitelství vodních cest ČR, Státní fond dopravní infrastruktury, Centrum dopravního výzkumu, v.v.i., Centrum služeb pro silniční dopravu, Úřad pro civilní letectví, Drážní úřad, Státní plavební správa, Ústav pro odborné zjišťování příčin leteckých nehod, tj. vyjma Ředitelství silnic a dálnic, Správy železniční a dopravní cesty a Českých drah), **Ministerstva obrany** (Ministerstvo obrany České republiky) a **Ministerstva spravedlnosti** (Ministerstvo spravedlnosti České republiky).

² Užší pojetí: Energie a správa budov, Doprava a ubytování, ICT komodity, Vozový park a pohonné hmoty, Kancelářské potřeby a Kancelářská technika

³ Širší pojetí: Navíc Právní a poradenské služby, Vzdělávání a školení



■ Energie a správa budov	2 022 mil. Kč	34%
■ Právní a poradenské služby (širší pojetí)	1 770 mil. Kč	30%
■ Doprava a ubytování	647 mil. Kč	11%
■ ICT komodity	535 mil. Kč	9%
■ Vozový park a pohonné hmoty	452 mil. Kč	8%
■ Kancelářské potřeby, kancelářská technika	446 mil. Kč	7%
■ Vzdělávání a školení (širší pojetí)	84 mil. Kč	1%



Tabulka 2 - Finanční objem dle skupin komoditních kategorií (vzorek 6 resortů)

1.2 Rozpad výdajů dle komoditních kategorií

V následujících tabulkách jsou znázorněny finanční objemy jednotlivých komoditních kategorií seskupené do skupin dle kapitoly 1.1.

1.2.1 Energie a správa budov

Ve skupině Energie a správa budov byly za rok 2013 vydány faktury v objemu 2 022 mil. Kč, což tvoří 10% celkového finančního objemu zahrnutého v komoditní analýze. Přes 40% z toho tvoří s objemem 837 mil. Kč energie, tj. paliva, elektrická energie, pára a horká voda. Dalších 748 mil. Kč bylo vydáno na bezpečnostní služby a zbylých 22% je rozděleno mezi úklidové a realitní služby, služby odpadového hospodářství a údržbu technického zařízení budov.

V této skupině je celkem 13 655 faktur, průměrná výše faktury je 148 tis. Kč a medián je 10 060 Kč. Komodity ve skupině byly dodávány 302 dodavateli. Na jednoho dodavatele připadalo průměrně 45,2 faktur, za které inkasoval průměrně 6,7 mil. Kč.

Energie a správa budov	2 022 mil. Kč	%
Paliva a elektrická energie, pára a horká voda	837 mil. Kč	41%
Bezpečnostní služby	748 mil. Kč	37%
Služby odpadového hospodářství	156 mil. Kč	8%
Úklidové a čistící služby	154 mil. Kč	8%
Realitní služby	114 mil. Kč	6%
Opravy a údržba technických zařízení budov	12 mil. Kč	0,6%
Čistící prostředky a jiné drogistické zboží	1 mil. Kč	0,05%

Tabulka 3 - Energie a správa budov

1.2.2 Právní a poradenské služby

Druhou největší skupinou v rámci komoditní analýzy jsou s celkovým podílem 9% všech zmapovaných výdajů Právní a poradenské služby. Nejvíce z toho, 565 mil. Kč, bylo fakturováno na Reklamní a marketingové služby. Na finanční poradenství bylo fakturováno 486 mil. Kč a na poradenství pro informační technologie 457 mil. Kč. Zbylých 15% ve skupině tvoří právní a účetní služby, manažerské poradenství a ostatní poradenství kde nebylo možno určit jednotnou komoditní kategorii.

Ve skupině je 6 338 faktur, průměrná výše faktury je 279 tis. Kč a medián 20 tis. Kč. Výdaje byly rozděleny mezi 214 dodavatelů, kteří vystavili průměrně 29,6 faktur na dodavatele a průměrné výdaje byly 8,3 mil. Kč na dodavatele.



Právní a poradenské služby	1 770 mil. Kč	%
Reklamní a marketingové služby	565 mil. Kč	32%
Finanční poradenství, finanční a pojišťovací služby	486 mil. Kč	27%
Poradenství a služby pro informační technologie	457 mil. Kč	26%
Právní služby	92 mil. Kč	5%
Konzultační služby (více oborů)	89 mil. Kč	5%
Účetnictví, daňové poradenství a auditorské služby	67 mil. Kč	4%
Manažerské a podnikové poradenství	13 mil. Kč	1%
Personální služby	1 mil. Kč	0%

Tabulka 4 - Právní a poradenské služby

1.2.3 Doprava a ubytování

Skupina Dopravy a ubytování tvoří 3% celkového finančního objemu komodit pro centrální nákup. Nejvíce z toho tvoří Pomocné služby pro pozemní, vodní a leteckou dopravu a Přepravní a jiné logistické služby, tj. zejména jízdenky a letenky s celkovým objemem 453 mil. Kč. Zbýlých 194 mil. Kč je rozděleno mezi ubytování a pohostinství a smíšené výdaje na služební cesty nezařaditelné mezi dopravu a ubytování.

V této skupině je 9 038 faktur, průměrná výše faktury je 72 tis. Kč a medián 12 tis. Kč. Faktury byly vystaveny 191 dodavatelům, tj. na jednoho dodavatele připadá 47,3 faktur a průměrný finanční objem 3,4 mil. Kč.

Doprava a ubytování	647 mil. Kč	%
Pomocné služby pro pozemní, vodní a leteckou dopravu	261 mil. Kč	40%
Přepravní a jiné logistické služby	192 mil. Kč	30%
Ubytovací služby, pohostinství, maloobchod	181 mil. Kč	28%
Služební cesty	13 mil. Kč	2%

Tabulka 5 - Doprava a ubytování

1.2.4 ICT komodity

Skupina ICT vybavení tvoří 3% celkových výdajů v komoditní analýze. Jde zejména o výdaje na telekomunikační služby, na které byly vystaveny faktury za 374 mil. Kč. Za faktury na počítače a mobilní telefony bylo celkem vydáno 160 mil. Kč.

Ve skupině je 5 467 faktur, průměrná výše faktury je 98 tis. Kč a medián 4 tis. Kč. Výdaje byly rozděleny mezi 139 dodavatelů, což činí průměrně 39,3 faktur a 3,8 mil. Kč na dodavatele.

ICT komodity	535 mil. Kč	%
Služby	374 mil. Kč	70%
Telekomunikační služby a Internetové služby	374 mil. Kč	70%
Hardware	160 mil. Kč	30%
Počítače a stroje na zpracování dat a datová média	156 mil. Kč	29%
Mobilní telefony a příslušenství	4 mil. Kč	1%
Přístroje a zařízení pro radiokomunikace	1 mil. Kč	0%

Tabulka 6 - ICT komodity



1.2.5 Vozový park a pohonné hmoty

Na vozový park a pohonné hmoty bylo fakturováno 2% finančního objemu faktur. Nejvíce z toho, 282 mil. Kč bylo fakturováno za pohonné hmoty. Dalších 117 mil. Kč bylo fakturováno za údržbu, opravy a náhradní díly motorových vozidel. Za silniční motorová vozidla bylo fakturováno 26 mil. Kč a za pronájem dopravních prostředků 15 mil. Kč. Dohromady tedy bylo za obnovu a pronájem vozového parku fakturováno 41 mil. Kč.

Ve skupině je celkem 7 496 faktur, průměrná výše faktury je 60 tis. Kč a medián 7 tis. Kč. Faktury byly vystaveny 186 dodavatelům, což činí průměrně 40,3 faktur a 2,4 mil. Kč na dodavatele.

Automobily a pohonné hmoty	452 mil. Kč	%
Pohonné hmoty	282 mil. Kč	62%
Pohonné hmoty a maziva	282 mil. Kč	62%
Servis	117 mil. Kč	26%
Opravy a údržba motorových vozidel a příslušenství k nim	78 mil. Kč	17%
Díly a příslušenství pro motorová vozidla	39 mil. Kč	9%
Vozidla	53 mil. Kč	12%
Silniční motorová vozidla	26 mil. Kč	6%
Pronájem dopravních prostředků	15 mil. Kč	3%
Ostatní dopravní prostředky a zařízení	11 mil. Kč	3%

Tabulka 7 - Automobily a pohonné hmoty

1.2.6 Kancelářské potřeby, kancelářská technika

Na kancelářské potřeby a kancelářskou techniku byly vystaveny faktury za 446 mil. Kč. Více než polovinu z toho tvoří s celkovým objemem 235 mil. Kč tiskařské výrobky. Zbýlých 48%, tj. 212 mil. Kč tvoří kancelářské služby, údržba kancelářských strojů, kancelářské potřeby a zařízení kanceláří, včetně kancelářské techniky.

Ve skupině je 7 742 faktur, průměrná výše faktury je 58 tis. Kč a medián 5 tis. Kč. Faktury byly vystaveny 273 dodavatelům, což činí průměrně 28,4 faktur 1,6 mil. Kč na jednoho dodavatele.

Kancelářské potřeby, kancelářská technika	446 mil. Kč	%
Tiskařské výrobky	235 mil. Kč	53%
Pomocné a ostatní kancelářské služby	63 mil. Kč	14%
Kancelářské potřeby	40 mil. Kč	9%
Spotřební materiál pro kancelářskou techniku	36 mil. Kč	8%
Tiskařské služby	34 mil. Kč	8%
Opravy a údržba kancelářských strojů, osobních počítačů a telekomunikačních zařízení	23 mil. Kč	5%
Zařízení a vybavení interiéru	6 mil. Kč	1%
Nábytek	5 mil. Kč	1%
Kancelářská technika a zařízení	5 mil. Kč	1%

Tabulka 8 - Kancelářské potřeby, kancelářská technika

1.2.7 Vzdělávání a školení

Do skupiny Vzdělávání a školení je zařazena pouze jedna komoditní kategorie, která s objemem 84 mil. Kč tvoří 0,4% výdajů na komodity vhodné k centrálnímu nákupu.



V této skupině je 2 879 faktur, průměrná výše faktury byla 30 tis. Kč a medián 5 tis. Kč. Výdaje byly rozděleny mezi 122 dodavatelů, což činí průměrně 23,6 faktur a 790 tis. Kč na jednoho dodavatele.

Ostatní komodity	84 mil. Kč	%
Vzdělávání a školení	84 mil. Kč	13%

Tabulka 9 - Vzdelávání a školení

2 Postup při zpracování komoditní analýzy

2.1 Číselník komoditních kategorií

Pro zpracování komoditní výdajové analýzy bylo nutné projít jednotlivě dodané faktury a každé faktuře přiřadit komoditní kategorii, do které spadal předmět faktury. Jako základ pro určování komoditních kategorií byl použit číselník Národní infrastruktury pro elektronické zadávání veřejných zakázek (číselník NIPEZ je k nahlédnutí na adrese <http://ciselnik.nipez.cz/>).

Tento číselník je tvořen stromovou strukturou, kde jsou komodity označené CPV kódem řazeny do stromu komoditních skupin, který je následně zařazen pod jednu komoditní kategorii označenou dvoučíselným kódem. Celkem jsou komodity takto zařazeny do osmdesáti komoditních kategorií.

Vzhledem k tomu, že jsou některé faktury vystavené na více komodit, spadajících do různých komoditních kategorií (typicky například energie a nájem, nebo doprava a ubytování u služebních cest), bylo pro jejich zařazení nutné stanovit některá pravidla.

- Faktury za poplatky za energie spojené s provozem budov jsou zařazené všechny v komoditní kategorii *Paliva a elektrická energie, pára a horká voda*
- Faktury, kde jsou energie spolu s nájmem jsou zařazeny v komoditní kategorii *Realitní služby*
- U ostatních případů kdy se jednalo o faktury s více komoditami z různých komoditních kategorií, byla zvolena komoditní kategorie, u které se dal předpokládat největší objem.

Zároveň byly pro faktury, které nebylo možné zařadit do některé ze stávajících komoditních kategorií, vytvořili některé syntetické (vlastní) komoditní kategorie:

- *Konzultační služby (více oborů)* – pro faktury za konzultační služby kde bylo více oborů, případně nebylo možné obor poradenských služeb určit (dodavatel jich nabízí více a v popisu faktury nebylo specifikováno, čeho se faktura týkala)
- *Služební cesty* – pro společné faktury za ubytování i dopravu na služební cesty (většinou objednáváno přes tzv. tour operátory)
- *Stravenky*
- *Dodávka informačních systémů včetně licencí, vývoje a podpory*

Použité komoditní kategorie jsou shrnuty v následující tabulce:

Číslo	Název komoditní kategorie
01	Paliva a elektrická energie, pára a horká voda
02	Pohonné hmoty a maziva
03	Kancelářská technika a zařízení
04	Spotřební materiál pro kancelářskou techniku
05	Materiál pro tiskařské/polygrafické účely
06	Počítače a stroje na zpracování dat a datová média
07	Software a informační systémy



Číslo	Název komoditní kategorie
08	Mobilní telefony a příslušenství
09	Telekomunikační zařízení a infrastruktura
10	Audiovizuální a fotografická technika
11	Kancelářské potřeby
12	Tiskařské výrobky
13	Výrobky a vybavení pro sport, volný čas a materiál pro umělecké a řemeslné práce
14	Čistící prostředky a jiné drogistické zboží
15	Nábytek
16	Zařízení a vybavení interiéru
17	Zařízení a vybavení specializovaných pracovišť
18	Zdravotnické přístroje a nástroje
19	Zdravotnický spotřební materiál
20	Léčiva
21	Chemické látky a přípravky
22	Silniční motorová vozidla
23	Díly a příslušenství pro motorová vozidla
24	Ostatní dopravní prostředky a zařízení
25	Potraviny, nápoje, tabák, zemědělské plodiny pro výrobu potravin
26	Ostatní produkty zemědělství, hospodářské produkty, produkty akvakultury, lesnictví
27	Krmiva
28	Suroviny a produkty těžebního průmyslu
29	Oděvy, obuv, zavazadla a oděvní doplňky
30	Materiál pro textilní výrobu
31	Zemědělské a lesnické stroje
32	Průmyslové stroje, stavební stroje a stroje pro hlubinné dobývání a součásti strojů a jejich součásti
33	Díly a zařízení pro energetický průmysl
34	Přístroje a zařízení pro radiokomunikace
35	Díly a zařízení pro dopravní infrastrukturu
36	Pracovní nástroje a nářadí
37	Stavební materiál
38	Elektroinstalační materiál
39	Demolice, zemní práce, krajinné úpravy a zahradnické služby
40	Architektonické služby, projektování a územní plánování
41	Stavební práce
42	Pronájem dopravních prostředků
43	Pronájem pracovních strojů a zařízení
44	Instalační a montážní práce pro stroje a zařízení
45	Opravy a údržba kancelářských strojů, osobních počítačů a telekomunikačních zařízení
46	Opravy a údržba motorových vozidel a příslušenství k nim
47	Opravy a údržba letadel, železničního vozového parku a lodí
48	Opravy a údržba technických zařízení budov
49	Ostatní opravy a údržba
50	Přepravní a jiné logistické služby
51	Pomocné služby pro pozemní, vodní a leteckou dopravu



Číslo	Název komoditní kategorie
52	Telekomunikační služby a Internetové služby
53	Dodávky vody a energií (veřejné služby)
54	Administrativní služby státu
55	Služby zdravotnictví a sociální péče
56	Výzkum, vývoj a související služby
57	Služby odpadového hospodářství
58	Environmentální služby
59	Poradenství a služby pro informační technologie
60	Programování a vývoj software a programového vybavení
61	Právní služby
62	Účetnictví, daňové poradenství a auditorské služby
63	Finanční poradenství, finanční a pojišťovací služby
64	Realitní služby
65	Průzkum trhu a veřejného mínění, statistické služby
66	Reklamní a marketingové služby
67	Manažerské a podnikové poradenství
68	Personální služby
69	Pomocné a ostatní kancelářské služby
70	Tiskařské služby
71	Ubytovací služby, pohostinství, maloobchod
72	Služby v oblasti rekreace a sportu
73	Služby v oblasti kultury
74	Vzdělávání a školení
75	Bezpečnostní služby
76	Úklidové a čistící služby
77	Zemědělské a lesnické služby
78	Odborné služby pro ropný a plynárenský průmysl
79	Ostatní služby pro veřejnost
80	Ostatní
-	Dodávka informačních systémů včetně licencí, vývoje a podpory
-	Konzultační služby (více oborů)
-	Služební cesty
-	Stravenky

2.2 Kategorizace faktur

Zdrojová data získaná z informačních systémů resortů byla sjednocena do tabulkové struktury, kde každý řádek identifikuje jednu fakturu. U faktur byly takto získány údaje zahrnující informace o zadavateli (název OSS a IČO), dodavateli (název a IČO), částce, datům splatnosti a úhrady a poli popisující účel platby. Data ze zdrojových systémů nebyla dále modifikována.

Primárním zdrojem informací pro klasifikaci bylo pole obsahující účel platby, které však nebylo ve zdrojových systémech vyplněno u všech faktur. Proto byla jako doplňující použita následující prioritizace zdrojů informací pro určování komoditních kategorií:

1. dohledání zakázky v registrech veřejných zakázek dle informací v poli účelu platby
2. dohledání zakázky v registrech veřejných zakázek dle data, objemu a dodavatele



3. obor podnikání dodavatele dle veřejně dostupných zdrojů (obchodní rejstřík, registry veřejných zakázek, nabídka dodavatele), je-li jednoznačně zařaditelný do komoditní kategorie

2.3 Analýza

Pro jednotlivé komoditní kategorie byl zjištěn počet faktur a finanční objem výdajů. Pro účely centrálního nákupu byly následně komoditní kategorie zařazeny do skupin dle seznamu komodit vhodných k centrálnímu nákupu v kapitole 1.1, Každá tato skupina byla zanalyzována a byl určen finanční objem, počet faktur, průměrná a mediánová hodnota faktury v rámci dané skupiny.

Faktury byly dále seskupeny dle IČO dodavatelů a pro každou skupinu komoditních kategorií byl zjištěn počet dodavatelů, průměrný počet faktur na dodavatele a průměrný finanční objem na dodavatele.