

MINISTERSTVO FINANCÍ
odbor Kontrola

PID: MFCREXFFWG
Č. j.: MF-19008/2023/1703-24



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2023

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Moravskoslezský kraj (dále také „kraj“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumané období: rok 2023

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. 7. 2023 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-19008/2023/1703-2 ze dne 3. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 18. 9. 2023 do 4. 10. 2023
2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 5. 2. 2024 do 15. 3. 2024
 - na místě v Krajském úřadu Moravskoslezského kraje, 28. října 117, 702 18 Ostrava dne 18. 9. 2023,
 - v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci) v ostatních dnech; jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola, pod č. j. MF-19008/2023/1703-3 dne 3. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Ing. Ivana Smolková
kontroloři: Ing. Iveta Králová
Ing. Ivana Lagová
Ing. Hana Linhartová
Ing. Tomáš Sládeček

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2023 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů a nabývání příjmů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 935 910 690,74 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 209 949 150,55 Kč bez DPH¹ a v hodnotě 4 320 000,00 EUR,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje – individuální dotace na podporu provozu divadla (mzdy zaměstnanců), na kontrolním vzorku 2 žádostí v celkové hodnotě 30 000 000,00 Kč,
- kontrolou procesu poskytnutí 2. splátky individuální dotace ve výši 10 000 000,00 Kč, název projektu „Mistrovství světa IIHF v ledním hokeji 2024“ vč. prověření povinnosti související s předložením průběžného vyúčtování,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu na kontrolním vzorku 2 žádostí v celkové hodnotě 34 168 000,00 Kč,
- kontrolou procesu poskytnutí a vypořádání dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje – individuální dotace, název projektu „Novostavba hasičské zbrojnice v areálu Městského dopravního podniku a.s.“ v celkové hodnotě 10 000 000,00 Kč,
- ověřením závěrečného vyúčtování a finančního vypořádání dotace v hodnotě 16 068 000,00 Kč,
- kontrolou vyúčtování dotací poskytnutých z kapitoly Ministerstva zdravotnictví v celkové výši 22 416 000,00 Kč,
- ověřením 3 uzavřených smluv o poskytnutí návratné finanční výpomoci v hodnotě 20 799 000,00 Kč,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023,

¹ Jedná se o součet předpokládaných hodnot veřejných zakázek

- kontrolou procesu zřízení nových příspěvkových organizací

Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023

- přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

V oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,

Identifikovaný nedostatek spočívá ve skutečnosti, že kraj při administraci veřejné zakázky na „Odstranění stávajících objektů v Nošovicích“ postupoval v rozporu s ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“), když nedodržel zásadu transparentnosti, neboť při hodnocení nabídky postupoval v rozporu se zadávacími podmínkami.

Popis skutečností zjištěných kontrolní skupinou:

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2023 byl prověřen soulad dodavatelem EUROGAS a.s., IČO 61859974 vystavených faktur ag. číslo 2023213435, č. 2023900048, č. 2023212969 a přiložených soupisů prací se způsobem sjednaným ve Smlouvě o dílo na realizaci akce „Odstranění objektů v Nošovicích“ č. 00857/2023/IM ze dne 22. 2. 2023 (dále také „Smlouva o dílo č. 00857/2023/IM“ a „smlouva o dílo“) a Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM/1 (dále také „Dodatek č. 1“). Smluvní strany sjednaly celkovou cenu za provedení díla ve výši 2 907 817,42 Kč bez DPH.

Předmětem smlouvy o dílo bylo provedení bouracích prací objektů na č. p. 1020/2-4, Nošovice č. p. 61 a p. č. 268, 997, 1016/2, 1016/4 Nošovice p. č. 194. Postup bouracích prací byl rozdělen do tří fází. Smlouvou o dílo byla sjednána realizace 1. a 3. fáze.

Kompletní realizace 2. fáze měla být původně provedena Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje (dále také „HZS“) a spočívala v demoličních pracích v rámci taktického cvičení (návzik záchranných prací), odvozu sutí a s náklady spojenými s jejím uložením.

Následně dne 9. 5. 2023 byla uzavřena Smlouva o spolupráci při odstranění staveb mezi HZS a Moravskoslezským krajem (dále také „MSK“).

Z důvodu okolností vzniklých při provádění díla vyvstala potřeba změny smlouvy o dílo. Při kontrole demoličních prací prováděných HZS odbor investiční a majetkový

usoudil, že není v silách Moravskoslezského kraje ve spolupráci s HZS zajistit takovou separaci stavební suti, aby byla ve značné míře použita jako materiál vhodný k recyklaci – především u objektu č. p. 194. Odbor investiční a majetkový opět vstoupil do jednání se zhotovitelem 1. a 3. fáze stavby – společností EUROGAS a.s., a vyjednal cenu za náklady spojené s odvozem a likvidací stavební suti ve 2. fázi stavby za 750 Kč/t.

Dodatkem č. 1 došlo k rozšíření smlouvy o provedení 2. fáze bouracích prací.

Smluvně byla ujednána cena provedení bouracích prací v této výši:

- 1. fáze – ve výši 382 581,12 Kč bez DPH,
- 2. fáze – ve výši 1 044 675,00 Kč bez DPH,
- 3. fáze – ve výši 1 480 561,30 Kč bez DPH

Původní zakázka, která byla změněna Dodatkem č. 1, byla zadána mimo zadávací řízení na základě výjimky podle § 31 zákona č. 134/2016 Sb. Kontrolou bylo ověřeno, že veřejná zakázka po změně splňuje limit pro veřejnou zakázku malého rozsahu. Změna tedy byla provedena v souladu se zákonem č. 134/2016 bez provedení zadávacího řízení, tj. bez aplikace pravidel uvedených v § 222.

Vzhledem k identifikovaným rozporům ve fakturaci a smlouvě o dílo byl kontrolní vzorek rozšířen o kontrolu postupu zadavatele souvisejícího s veřejnou zakázkou malého rozsahu na „Odstranění stávajících objektů v Nošovicích“² (dále také „veřejná zakázka malého rozsahu“).

Veřejná zakázka malého rozsahu byla zahájena dne 17. 10. 2022 zasláním výzvy k předložení nabídky 6 subjektům prostřednictvím Národního elektronického nástroje (dále také „NEN“) a uveřejněním zadávacích podmínek na profilu zadavatele NEN pod systémovým číslem N006/22/V00027626. Ke dni 26. 10. 2022 obdržel zadavatel 6 nabídek (z toho pouze 1 nabídka byla od uchazeče, který byl přímo oslovený zadavatelem).

Prověřením předložených písemností bylo zjištěno:

1. Posouzení nabídky v rozporu se zadávacími podmínkami,
2. Změna oceněného soupisu prací, který byl součástí nabídky zhotovitele v rámci veřejné zakázky se současným dodržením ceny za jednotlivé fáze (změna ceny a množství v položkovém rozpočtu),

Ad 1) Posouzení nabídky v rozporu se zadávacími podmínkami

V rámci přezkoumání hospodaření byl prověřen postup zadavatele při posouzení nabídky uchazeče, se kterým byla uzavřena smlouva o dílo. Nabídky ostatních uchazečů nebyly kontrolní skupinou prověřovány.

Jednání hodnotící komise proběhlo dne 7. 11. 2022. Doručené nabídky byly nejprve hodnoceny z hlediska nabízené ceny, přičemž kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Uchazečem s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 846 594,54 Kč bez DPH byla vyhodnocena společnost PB SCOM s.r.o. Následně byla nabídka tohoto uchazeče posuzována z hlediska splnění požadavků stanovených ve výzvě.

² Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena před vyhlášením výběrového řízení

Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky k veřejné zakázce bylo zveřejněno prostřednictvím NEN dne 29.11.2022. Dne 16.12.2022 zaslala společnost PB SCOM s.r.o. zadavateli sdělení, že zakázku nemůže z kapacitních důvodů realizovat.

Dne 11. 1. 2023 proběhlo 2. jednání hodnotící komise. Předmětem 2. jednání bylo seznámení hodnotící komise se sdělením uchazeče PB SCOM s.r.o., jeho vyloučení z výběrového řízení pro neposkytnutí součinnosti při uzavření smlouvy a posouzení nabídky, která se umístila jako druhá v pořadí. Hodnotící komise po posouzení úplnosti nabídky v Zápisě z 2. jednání hodnotící komise konstatovala, že „*dodavatel EUROGAS a.s. splnil veškeré požadavky zadavatele. Na základě posouzení nabídky dodavatele EUROGAS a.s., s přihlédnutím k odbornému stanovisku odboru investičního a majetkového doporučuje hodnotící komise uzavřít smlouvu na odstranění stávajících objektů v Nošovicích, jenž se po hodnocení na základě stanoveného kritéria ekonomické výhodnosti umístil jako druhý v pořadí, přičemž jeho nabídková cena je pod předpokládanou hodnotou a současně platí, že splnil veškeré požadavky zadavatele...*“ a doporučila uzavřít smlouvu s dodavatelem EUROGAS a.s.

Kontrolní skupina prověřila posouzení nabídky uchazeče EUROGAS a.s. (dále také „uchazeč“, „dodavatel“, příp. „zhotovitel“) hodnotící komisí.

Ve Výzvě k podání nabídky na odstranění vybraných stávajících objektů v Nošovicích, části IV., odst. 2. je uvedeno, že *nedílnou součástí nabídky je naceněný položkový rozpočet (viz Zadávací dokumentace – výkaz výměr). Dodavatel je povinen závazně dodržet členění, strukturu a rozsah položkového rozpočtu tak, jak je zpracován projektantem a je povinen ocenit všechny položky. Údaje v takto zpracovaném výpočtu nabídkové ceny jsou považovány zadavatelem za limitní a závazné pro účely plnění předmětné veřejné zakázky. Případ, kdy nabídka nebude obsahovat oceněný soupis prací dle výše uvedeného, je nesplněním požadavku zadavatele uvedeného v zadávacích podmínkách.*

Uchazeč měl dle zadávací dokumentace nacenit slepý rozpočet s označením:

- „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_61.xlsx“ pro budovu č. p. 61 - Stavba: Odstranění stávajících objektů na p. č. 1020/2-4, Nošovice,
- „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_194.xlsx“, pro budovu č. p. 194 - Stavba: Odstranění stávajících objektů na p. č. 268, 997, 1016/2, 1016/4

Oba slepé rozpočty obsahovaly v rámci 1. fáze totožné položky, avšak v některých případech odlišné výměry. V případě 3. fáze byly položky rovněž totožné, avšak v některých případech s odlišnými výměrami. U slepého rozpočtu „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_61“ byla uvedena navíc položka č. 966008211 Bourání odvodňovacího žlabu z betonových příkopových tvárnic š do 500 mm.

Prověřením bylo zjištěno, že uchazeč při zpracování nabídky nedodržel členění, strukturu a rozsah položkového rozpočtu u objektu č. p. 61.

Uchazeč nacenil dvakrát slepý rozpočet s označením „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_194.xlsx“, a to jak pro budovu č. p. 61 (označení uchazeče „Demolice Nošovice 61.xlsx“), tak pro budovu č. p. 194 (označení „Demolice Nošovice 194.xlsx“).

Dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek Moravskoslezského kraje ze dne 1. 7. 2021, čl. 6 Postup při zadávání ostatních veřejných zakázek malého rozsahu, části Posouzení a hodnocení nabídek, odst. 19 *může být dodavatel v případě shledání nabídky jako nejasné nebo neúplné vyzván k jejímu doplnění nebo objasnění. Doplněním nebo objasněním nabídek nesmí být doplněna nebo změněna nabídková cena a údaje, které jsou předmětem hodnocení. Za objasnění nabídky se považuje i oprava položkového rozpočtu, pokud není dotčena celková nabídková cena.*

Hodnotící komise při posouzení nabídky však neprověřila soulad naceněných položkových rozpočtů s rozpočty dle zadávací dokumentace, a tedy nezjistila, že nabídka uchazeče EUROGAS a.s. nesplnila všechny požadavky uvedené ve výzvě k podání nabídek.

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že zadavatel při posouzení nabídky nepostupoval v souladu se zadávacími podmínkami, když nezjistil nesprávné podklady pro nacenění rozpočtu a následně v Zápisu z 2. jednání hodnotící komise ze dne 11. 1. 2023 konstatoval, že uchazeč splnil podmínku uvedenou v zadávací dokumentaci, tj. dodržel členění, strukturu a rozsah položkového rozpočtu tak, jak je stanovena projektantem. Tímto nesprávným postupem zadavatel nedodržel zásadu transparentnosti uvedenou v ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Ad 2) Změna oceněného soupisu prací, který byl součástí nabídky zhotovitele v rámci veřejné zakázky se současným dodržением ceny za jednotlivé fáze (změna ceny a množství v položkovém rozpočtu)

Ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM, čl. III Předmět smlouvy, bodě 1. je uvedeno, že zhotovitel se zavazuje provést akci dle oceněného soupisu prací, který je součástí nabídky zhotovitele v rámci veřejné zakázky na výběr zhotovitele díla.

Při ověřování souladu oceněných soupisů prací z nabídky zhotovitele a údaji v soupisech provedených prací u předložených faktur - daňových dokladů³:

- č. 2023900048 (č. faktury dodavatele 1035) ze dne 15. 5. 2023 ve výši 361 759,14 Kč – 1. fáze bouracích prací (dále jen „faktura č. 1035“), datum uskuteč. zdanitel. plnění 1. 5. 2023, uhrazena dne 13. 6. 2023,
- č. 2023212969 (č. faktury dodavatele 1049) ze dne 14. 6. 2023 ve výši 20 821,98 Kč – 1. fáze bouracích prací (dále jen „faktura č. 1049“) datum uskuteč. zdanitel. plnění 1. 6. 2023, uhrazené dne 13. 7. 2023 a
- č. 2023213435 (č. faktury dodavatele 1060) ze dne 13. 7. 2023 ve výši 2 525 236,30 Kč – 2. a 3. fáze bouracích prací (dále jen „faktura č. 1060“), datum uskuteč. zdanitel. plnění 1. 7. 2023, uhrazena dne 10. 8. 2023

bylo kontrolní skupinou zjištěno, že při fakturaci bouracích prací došlo ke změnám v cenách i množství proti nabídkovému rozpočtu u obou objektů:

³ Jedná se o přenesení povinnosti podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty, kdy výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

U faktury č. 1035 a faktury č. 1049 – týkající se 1. fáze demolice objektů

a) u objektu č. 194 nesouhlasí na faktuře č. 1035 jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 194.xlsx“. Ceny za jednotlivé položky byly navýšeny ve faktuře oproti nabídkovému rozpočtu o 17 500,00 Kč (viz tabulka č. 1).

Tabulka č. 1

Kód	Popis	MJ	Množství	Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 194.xlsx“		Dle faktury č. 1035		Rozdíl (sl. 7-sl. 5) 9
				J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VRN11	VEDLEJŠÍ NÁKLADY STAVBY							
VRN11-02	Náklady zhotovitele související se zajištěním provozů nutných pro provádění díla - ostatní zařízení a práce	kus	1,000	500,00	500,00	6 500,00	6 500,00	6 000,00
VRN11-03	Náklady zhotovitele související se zajištěním provozů nutných pro provádění díla - likvidace zařízení staveniště	kus	1,000	500,00	500,00	2 000,00	2 000,00	1 500,00
VRN91	OSTATNÍ NÁKLADY STAVBY							
VRN91-01	Náklady zhotovitele související se zajištěním a provedením kompletního díla dle PD a souvisejících dokladů - kompletační činnost	kus	1,000	1 500,00	1 500,00	2 000,00	2 000,00	500,00
VRN91-02	Pravidelné čištění přilehlých / souvisejících komunikací a zpevněných ploch - po celou dobu stavby	kus	1,000	5 000,00	5 000,00	10 000,00	10 000,00	5 000,00
VRN91-12	Zajištění splnění podmínek vyplývajících z vydaných rozhodnutí a povolení stavby dle zadávací dokumentace a plánu bezpečnosti	kus	1,000	1 500,00	1 500,00	2 000,00	2 000,00	500,00
VRN91-13	Součinnost s ostatními zúčastněnými stranami: se zástupci objednatele, projektanta, TDI, AD, koordinátora bezpečnosti	kus	1,000	1 000,00	1 000,00	2 000,00	2 000,00	500,00
VRN91-51	Náklady na projekční práce	kus	1,000	500,00	500,00	1 000,00	1 000,00	500,00
VRN91-61	Zpracování fotodokumentace: A) fotodokumentace průběhu realizace demolice objektu. Předání objednateli v počtu a formě uvedené v zadávací dokumentaci.	kus	1,000	1 000,00	1 000,00	1 500,00	1 500,00	500,00
VRN91-82	Geodetické a související práce	kus	1,000	3 000,00	3 000,00	5 000,00	5 000,00	2 000,00
Celkem								17 500,00

b) u objektu č. 61 nesouhlasí na faktuře č. 1035 a 1049 množství uvedené v soupisu provedených prací s množstvím uvedeným ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 61.xlsx“ (viz tabulka č. 2).

V peněžním vyjádření změna v množství způsobila snížení fakturace o 18 634,00 Kč (viz tabulka č. 2).

Tabulka č. 2

			Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 61.xlsx“			Dle faktury č. 1035 a faktury č. 1049			
Kód	Popis	MJ	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Rozdíl (sl. 9-sl. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
HSV	Práce a dodávky HSV								
961055111	Bourání základů ze ŽB	m3	2,750	5 400,00	14 850,00	2,000	5 400,00	10 800,00	-4 050,00
966071711	Bourání sloupků a vzpěr plotových ocelových do 2,5 m zabetonovaných	kus	55,000	200,00	11 000,00	40,000	200,01	8 000,58	-2 999,42
966071821	Rozebrání drátěného pletiva se čtvercovými oky výšky do 1,6 m	m	132,000	94,00	12 408,00	0,00	0,00	0,00	-12 408,00
966071822	Rozebrání drátěného pletiva se čtvercovými oky výšky do 1,6 m	m	0,00	0,00	0,00	96,000	94,00	9 024,00	+9 024,00
98101331R	Demolice budov _ demontáže oken, dveří, nenosných částí staveb na fasádě, včetně přesunů, naložení a likvidace na určené skládce	kus	55,000	600,00	33 000,00	50,000	600,00	30 000,00	-3 000,00
998500R01	Náklady spojené s odvozem a likvidací stavební sutě	t	15,936	1 210,00	19 282,56	11,638*	1 210,00	7 260,00	-5 200,58
Celkem									- 18 634,00

*zahrnuje i množství dle faktury č. 49 (5,638 t)

c) u objektu č. 61 nesouhlasí na faktuře č. 1035 jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 61.xlsx“. Ceny za jednotlivé položky byly navýšeny nebo sníženy oproti nabídkovému rozpočtu a fakturováno je více o 1 134,00 Kč (viz tabulka č. 3).

Tabulka č. 3

				Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 61.xlsx“		Dle faktury č. 1035 a faktury č. 1049		
Kód	Popis	MJ	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Rozdíl (sl.8-sl. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VRN91	OSTATNÍ NÁKLADY STAVBY							
VRN91-12	Zajištění splnění podmínek vyplývajících z vydaných rozhodnutí a povolení stavby dle zadávací dokumentace a plánu bezpečnosti	kus	1,000	2 000,00	2 000,00	3 000,00	3 000,00	1 000,00
VRN91-13	Součinnost s ostatními zúčastněnými stranami: se zástupci objednatele, projektanta, TDI, AD, koordinátora bezpečnosti	kus	1,000	2 000,00	2 000,00	2 500,00	2 500,00	500,00
VRN91-51	Náklady na projekční práce	kus	1,000	1 000,00	1 000,00	3 000,00	3 000,00	2 000,00
VRN91-81	Vytyčení všech inženýrských sítí před zahájením prací vč. řádného zajištění. Zpětné protokolární předání všech inženýrských sítí jednotlivým	kus	1,000	2 000,00	2 000,00	1 500,00	1 500,00	-500,00

	správcům vč. uvedení dotčených ploch do bezvadného stavu.							
VRN91-82	Geodetické a související práce	kus	1,000	5 000,00	5 000,00	3 134,00	3 134,00	-1 866,00
Celkem								1 134,00

V rámci faktury č. 1035 a 1049 za 1. fázi bouracích prací byl zjištěn nesoulad mezi soupisem provedených prací a oceněním jednotlivých položek či množství ve smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM:

- nafakturováno méně (budova 61) 17 500,00 Kč (-18 634,00 Kč + 1 134,00 Kč)
- nafakturováno více (budova 194) 17 500,00 Kč

Sjednaná cena za dílo ve výši 382 581,12 Kč související s 1. fází bouracích prací byla dodržena, a to v důsledku kompenzace změn ve fakturovaném množství a změn v cenách.

U faktury č. 1060 – týká se 2. a 3. fáze demolice objektů

a) u objektu č. 194 nesouhlasí na faktuře č. 1060 jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 194.xlsx“. Ceny za jednotlivé položky byly navýšeny ve faktuře oproti nabídkovému rozpočtu o 7 763,50 Kč (viz tabulka č. 4).

Tabulka č. 4

Kód	Popis	MJ	Množství	Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 194.xlsx“		Dle faktury č. 1060		Rozdíl (sl. 7-sl. 5) 9
				J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VRN11	VEDLEJŠÍ NÁKLADY STAVBY							
VRN11-01	Náklady zhotovitele související se zajištěním provozů nutných pro provádění díla - zařízení staveniště	kus	1,000	500,00	500,00	1 000,00	1 000,00	500,00
VRN11-02	Náklady zhotovitele související se zajištěním provozů nutných pro provádění díla - ostatní zařízení a práce	kus	1,000	500,00	500,00	1 000,00	1 000,00	500,00
VRN91	OSTATNÍ NÁKLADY STAVBY							
VRN91-02	Pravidelné čištění přilehlých / souvisejících komunikací a zpevněných ploch - po celou dobu stavby	kus	1,000	2 000,00	2 000,00	5 000,00	5 000,00	3 000,00
VRN91-05	Náklady zhotovitele spojené s ochranou všech dotčených, jinde nespecifikovaných, dřevin, stromů, porostů a vegetačních ploch při stavebních pracích dle ČSN 83 9061 - po celou dobu výstavby	kus	1,000	1 000,00	1 000,00	2 000,00	2 000,00	1 000,00
VRN91-13	Součinnost s ostatními zúčastněnými stranami: se zástupci objednatele, projektanta, TDI, AD,	kus	1,000	500,00	500,00	1 000,00	1 000,00	500,00

	koordinátora bezpečnosti								
VRN91-41	Uvedení všech pozemků, konstrukcí a povrchů dotčených stavbou do původního stavu vč. protokolárního zpětného předání jednotlivým vlastníkům.	kus	1,000	2 000,00	2 000,00	4 000,00	4 000,00	2 000,00	
VRN91-82	Geodetické a související práce	kus	1,000	2 500,00	2 500,00	1 000,00	1 000,00	-1 500,00	
HSV	Práce a dodávky HSV								
58343930R	kamenivo drcené hrubé frakce 16-32	t	142,350	450,00	64 057,50	460,00	65 481,00	1 423,50	
962052211	Bourání zdiva nadzákladového ze ŽB přes 1 m3	m3	17,000	6 400,00	108 800,00	6 420,00	109 140,00	340,00	
Celkem								7 763,50	

b) u objektu č. 61 nesouhlasí na faktuře č. 1060 množství uvedené v soupisu provedených prací s množstvím uvedeným ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 61.xlsx“ (viz tabulka č. 2). V peněžním vyjádření změna v množství způsobila snížení fakturace o 23 954,56 Kč (viz tabulka č. 5).

Tabulka č. 5

Kód	Popis	MJ	Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 61.xlsx“			Dle faktury č. 1060			Rozdíl (sl. 9-sl. 6)
			Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
HSV	Práce a dodávky HSV								
113107162	Odstranění podkladu pl přes 50 do 200 m2 z kameniva drceného tl 200 mm	m2	135,000	27,00	3 645,00	86,000	27,00	2 322,00	-1 323,00
113107175	Odstranění krytu pl přes 50 m2 do 200 m2 z betonu vyztuženého sítěmi tl 100 mm	m2	135,00	640,00	86 400,00	86,000	640,00	55 040,00	-31 360,00
174101101	Zásyp jam, šachet rýh nebo kolem objektů sypaninou se zhutněním	m3	73,00	175,00	12 775,00	94,000	175,00	16 590,00	3 815,00
58343930R	kamenivo drcené hrubé frakce 16-32	t	142,350	460,00	65 481,00	184,860	460,00	85 035,60	19 554,60
961055111	Bourání základů ze ŽB	m2	2,000	5 240,00	10 480,00	3,500	5 240,00	18 340,00	7 860,00
998500R01	Náklady spojené s odvozem a likvidací stavební sutě	t	171,960	1 210,00	208 071,60	153,364	1 210,00	185 570,44	-22 501,16
Celkem									-23 954,56

c) u objektu č. 61 nesouhlasí na faktuře č. 1060 jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 61.xlsx“. V peněžním vyjádření změna v jednotkových cenách způsobila snížení fakturace o 7 700,00 Kč (viz tabulka č. 6).

Tabulka č. 6

				Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 61.xlsx“		Dle faktury č. 1060		
Kód	Popis	MJ	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Rozdíl (sl. 7-sl. 5) 9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
HSV	Práce a dodávky HSV							
015111R01	dodávka zeminy - terénní úpravy	m3	77,000	250,00	19 250,00	150,00	11 550,00	-7 700,00
Celkem								-7 700,00

d) u objektu č. 61 nesouhlasí na faktuře č. 1060 jednotkové ceny a množství uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM v dokumentu „Demolice Nošovice 61.xlsx“. V peněžním vyjádření změna v jednotkových cenách a množství způsobila navýšení fakturace o 23 891,06 Kč (viz tabulka č. 7).

Tabulka č. 7

				Dle smlouvy a rozpočtu k nabídce „Demolice Nošovice 61.xlsx“		Dle faktury č. 1060			
Kód	Popis	MJ	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Množství	J.cena [CZK]	Cena celkem [CZK]	Rozdíl (sl.9-sl.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
HSV	Práce a dodávky HSV								
174101101	Zásyp jam, šachet rýh nebo kolem objektů sypaninou se zhutněním	m3	153,600	188,00	28 876,80	78,777	175,00	13 785,98	-15 090,82
962052211	Bourání zdiva nadzákladového ze ŽB přes 1 m3	m3	17,000	6 420,00	109 140,00	28,875	5 400,00	155 925,00	46 785,00
966008211	Bourání odvodňovacího žlabu z betonových příkopových tvárníc š do 500 mm	m	0,000	0,00	0,00	15,000	250,00	3 750,00	3 750,00
981013314	Demolice budov zděných na MVC podíl konstrukcí do 25 % těžkou mechanizací	m3	153,600	230,00	35 328,00	78,777	210,00	16 543,17	-18 784,83
998231R11	Přesun hmot pro úpravu území	t	142,350	900,00	128 115,00	184,860	732,16	135 346,71	7 231,71
Celkem									23 891,06

V rámci faktury č. 1060 za 2. a 3. fázi bouracích prací byl zjištěn nesoulad pouze u 3. fáze mezi soupisem provedených prací a oceněním jednotlivých položek či množství ve smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM:

- nafakturováno méně (budova 61) -7 763,50 Kč (-23 954,56 -7 700,00 +23 891,06)
- nafakturováno více (budova 194) 7 763,50 Kč

Sjednaná cena za dílo ve výši 2 525 236,30 Kč související s 2. a 3. fází bouracích prací byla dodržena, a to v důsledku kompenzace změn ve fakturovaném množství a změn v cenách.

Kontrolní skupina zaslala kraji žádost o vysvětlení zjištěného nesouladu. Kraj v e-mailu ze dne 14. 2. 2024 sdělil, že:

„V rámci veřejné zakázky malého rozsahu měli uchazeči naceňovat dva slepé soupisy provedených prací pod názvy „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_194“ a „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_61“. Oba tyto soupisy obsahovaly v rámci 1. fáze naprosto totožné položky avšak v některých případech odlišné výměry. V případě 3. fáze byly opět položky totožné, kromě jedné, kdy u souboru „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_61“ je navíc položka:

11	K	966008211	Bourání odvodňovacího žlabu z betonových příkopových tvárnic š do 500 mm
----	---	-----------	--

a výměry jsou opět odlišné.

Nabídka vítězného uchazeče (společnosti EUROGAS a.s.) chybně obsahovala dvakrát oceněný soupis prací pro soutěž značený jako „DBP-D-ROZ-002_VV_CP_194“. To znamená, že zhotovitel sice ve své nabídce nesprávně doložil dva totožné položkové rozpočty, ale tyto byly naceněny odlišně, tzn. v podstatě tak, jak zhotovitel zamýšlel v případě, že by při předložení nabídky nepochybil a doložil vše tak, jak bylo zadavatelem požadováno v zadávacích podmínkách poskytnutém rozpočtu – soubory naceněny pod názvy „Demolice Nošovice 61“ a „Demolice Nošovice 194“).

Toto administrativní pochybení ze strany zhotovitele nebylo v rámci posouzení nabídek zjištěno, přičemž je však nutné uvést, že nemělo žádný vliv na výběr nejvhodnější nabídky a nabídka společnosti EUROGAS a.s. tak mohla být dle hodnotícího kritéria řádně vyhodnocena jako nejvýhodnější. Smlouva s vítěznou společností pak byla podepsána ve znění dle nabídky, což však současně bohužel platí také ve vztahu k odkazu, který v článku III. smlouvy odkazuje na rozpočet dle nabídky dodavatele. Pokud by tento nesoulad byl zjištěn již v rámci posouzení nabídek u veřejné zakázky byl by řešen formou Žádosti o vysvětlení, ve které by byl dodavatel vyzván k doložení správného naceněného rozpočtu, a to za cenu uvedenou v rámci daného objektu a tím by došlo k okamžité nápravě.

Předložení chybného rozpočtu v rámci nacenění však bylo zaznamenáno teprve v rámci realizace samotné akce (před první fakturací), kdy sám zhotovitel si svou chybu uvědomil a technickému dozoru a odboru investičnímu a majetkovému předložil správně oceněný soupis prací o příslušných výměrách a položkách. Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o zakázku malého rozsahu, kdy platí, že v případě tohoto zjištění by v rámci posouzení byl uchazeč řádně doptán a vyzván k doložení správného rozpočtu, postupoval investiční referent v souladu s tímto postupem a vzhledem k tomu, že cena za dílčí objekt byla zachována, akceptoval předložený nově oceněný soupis prací jako nedílnou součást fakturace s tím, že předpokládal řádné narovnání této skutečnosti formou dodatku ke smlouvě. Bohužel vzhledem ke zdravotní indispozici příslušného referenta a nutnosti zástupu jinou osobou a době samotné realizace akce, kdy bylo nutné operativně vyhodnocovat průběh prací a vše korigovat jak se zhotovitelem díla, tak se složkami HZS, došlo v následujících týdnech k opomenutí přípravy předmětného dodatku. Zároveň si byl zástupce objednatele (investiční referent) vědom dalšího možného postupu při narovnání dané situace a to fakturace skutečných výměr na základě již naceněných položek, což by znamenalo uzavření dodatku ke smlouvě na vícepráce a méněpráce spojené s tímto narovnáním. Tato situace, byť byla prvotně zapříčiněna vítězným dodavatelem by však při uplatnění víceprací a méněprací a tedy přepočtu dle využití

správného soupisu prací znamenala navýšení ceny díla přesahující 40 tis. Kč. Proto byl zvolen postup, který je nejen zcela transparentní, ale pro objednatele nejefektivnější, tj. takový, který spočívá v doložení správného naceněného rozpočtu, při současném zachování původní ceny uvedené ve smlouvě o dílo.

Závěr:

Fakturované položky a jejich výměry odpovídají provedeným pracím na místě a jsou plně v souladu se zaslouženými částkami ve smlouvě o dílo. V rámci realizace díla došlo k výměně položkového rozpočtu jednoho z objektů, čímž došlo k narovnání celé situace a správné fakturaci.

Aby byl celý proces správně administrativně zdokumentován, dojde v nejbližší možné době k uzavření dohody o narovnání mezi zhotovitelem (EUROGAS a.s.) a objednatelem (MSK), čímž dojde k nápravě vzniklé situace a řádnému narovnání zjištěné nesrovnalosti.

Z pohledu zákona o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky je podstatné, že nedošlo k nehospodárnému, neefektivnímu nebo neúčelnému použití veřejných prostředků. Litera zákona podle nás řeší především ochranu veřejných prostředků ve smyslu správného nakládání s finančními prostředky, což platí vždy.

Vnitřní kontrolní systém je nastaven a pověření zaměstnanci provádí řídicí kontrolu v souladu s uvedenou legislativou. I v tomto případě proběhla jak předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku, tak po vzniku závazku, a povinnosti dané vyhláškou u předběžné řídicí kontroly byly splněny. Příkazce operace prověřil dané skutečnosti a v případě zjištění nesouladu doložených dokladů zahájil jednání k nápravě. Přestože se jednalo o mimořádně složitou situaci, popsanou výše, to podstatné vzhledem k naplnění cílů finanční kontroly, bylo splněno. Hlavními cíli finanční kontroly je podle zákona zejména prověřování dodržování právních předpisů a opatření, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky a hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, což bylo i v tomto případě dodrženo.“

Kontrolní skupinou bylo, na doloženém e-mailu ze dne 9. 5. 2023, ověřeno, že vzniklá situace byla řešena na jednání mezi krajem a dodavatelem už před provedením první fakturace. V následné fakturaci již fakturované množství a ceny odpovídaly množství a cenám uvedeným v nahrazeném rozpočtu.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku byla provedena před úhradou fakturačních dokladů ve vztahu k nahrazeným rozpočtům⁴.

Celková sjednaná cena za dílo ve výši 2 907 817,42 Kč bez DPH byla dodržena.

Úkony vedoucí k uzavření Dohody o narovnání ke smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM

Rada kraje usnesením č. 90/6685 ze dne 4. 3. 2024 rozhodla o uzavření Dohody o narovnání ke smlouvě o dílo č. 00857/2023/IM ze dne 22. 2. 2023 (dále také „dohoda o narovnání“) na realizaci akce „Odstranění objektů v Nošovicích“, se zhotovitelem EUROGAS a.s., IČO 61859974. V dohodě o narovnání smluvní strany

⁴ MSK zavedl v průběhu roku 2020 elektronický formulář pro finanční kontrolu, který již neobsahuje fyzické podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Jednotlivé kontroly pracovníků jsou tak zaznamenány pouze v historii dokumentu v Ginis. Celý proces je nastaven tak, že bez uskutečnění příslušných schvalovacích postupů nelze provést výdaj nebo příjem. Jednotlivé kroky na sebe navazují tak, aby bylo vše v souladu se zákonem.

konstatují, že „...fakturací nedošlo k navýšení ceny díla ani ceny příslušného objektu oproti cenám sjednaným smlouvou, ani nedošlo ke snížení rozsahu sjednaných prací...smluvní strany konstatují, že považují dílo za provedené v souladu se smlouvou, své závazky ze smlouvy za splněné v plném rozsahu a nemají vůči sobě v souvislosti s realizací díla dalších pohledávek.“

Dohoda o narovnání s podpisy smluvních stran byla kontrolní skupině doložena dne 11. 3. 2024.

Závěr:

Z výše uvedeného popisu zjištění je zřejmé, že zadavatel při posouzení nabídky uchazeče nepostupoval v souladu s kritérii uvedenými v zadávací dokumentaci, protože řádně neproověřil, zda nabídka uchazeče EUROGAS a.s. splnila všechny požadavky uvedené ve výzvě k podání nabídek.

Po zjištění nesrovnalostí v nabídkovém rozpočtu, tj. v průběhu realizace zakázky, kraj ve spolupráci se zhotovitelem podnikl úkony směřující k vyloučení nejasností a souvisejících rizik, spočívající v opravě položkového rozpočtu, dodržení rozsahu sjednaných prací a dodržení celkové ceny díla. Tímto postupem kraj zajistil, že zhotovitelem dodané plnění bylo v porovnání s hodnocenými a posuzovanými nabídkami nejvýhodnější.

Přesto je důležité zdůraznit, že zpětně nelze napravit pochybení zadavatele spočívající v tom, že si zásadního nedostatku nabídky nevšiml a nabídku posoudil na základě jiných informací. Zadavatel tedy nepostupoval v souladu se zásadou transparentnosti, a tím došlo k porušení ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Upozornění na riziko (ve smyslu § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Zásadu transparentnosti a povinnost vztahující se k jejímu naplnění lze identifikovat v podstatě ve všech fázích zadávacího řízení. Zásada transparentnosti je jednou z nejzásadnějších zásad zadávacího řízení. Úzce souvisí s povinností zadavatele vytvářet takové zadávací podmínky, které jsou jasné, jednoznačné a vnitřně bezrozporné. Tím má být následně zajištěno, že jednotliví dodavatelé budou zadávací podmínky interpretovat shodně, což vede k tomu, že jimi budou podány porovnatelné nabídky, které mohou být zadavatelem transparentně posouzeny. Zásada transparentnosti rovněž předpokládá, že zadavatel posoudí nabídku v souladu se zadávacími podmínkami. V důsledku posouzení nabídky bez důkladného prověření nabídkového rozpočtu se zadavatel vystavuje riziku, že může dojít k problémům při realizaci díla. To následně může vést ke vzniku víceprací, příp. i neúčelnému a neekonomickému vynaložení finančních prostředků kraje.

Skutečnost, že k takovéto situaci může v rámci hodnocení prokazatelně dojít, zakládá potenciální rizika, kterým by měla být z úrovně kraje věnována zvýšená pozornost.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností nebo působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., kdy při posouzení nabídky nebyla dodržena zásada transparentnosti.

V tomto případě se jedná o nedostatek neodstranitelného charakteru, z tohoto důvodu nelze po kraji požadovat zpětnou nápravu zjištěného nedostatku, nýbrž soustředění pozornosti na přijetí vhodných preventivních opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti.

Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumávající orgán upozorňuje na riziko, které vyplývá ze skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření (podrobně viz předchozí část této zprávy):

- riziko, kdy v důsledku posouzení nabídky bez důkladného prověření nabídkového rozpočtu může dojít k problémům při realizaci díla a následně ke vzniku víceprací, příp. i neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2023

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2023

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje.

S ohledem na skutečnost, že se v daném případě jedná o nedostatek, ke kterému již adekvátní opatření ze strany kraje byla přijata, Ministerstvo financí nepovažuje povinnost vyplývající z ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ve vztahu k charakteru zjištění v této zprávě za relevantní [vč. § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.].

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo uplynutí lhůty pro podání písemného stanoviska k návrhu zprávy dne 18. 4. 2024.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Ing. Ivana Smolková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Králová

Ing. Ivana Lagová

Ing. Hana Linhartová

Ing. Tomáš Sládeček

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2023
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno