



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

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	C
§ 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 právníky 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	B
§ 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 17 – Kontrola

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

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

Přezkoumané období: rok 2020

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2020 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-18009/2020/1703-3 ze dne 1. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření na místě:

S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením nákazy koronavirem SARS-CoV-2 a přijatým plošným restriktivním opatřením k zabránění šíření nákazy, tj. zejména omezení osobního kontaktu a zrušení služebních cest, bylo přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 vykonáno na Ministerstvu financí, distanční formou, tj. bez účasti kontrolujících v sídle přezkoumávaného subjektu. Kontrolní úkony byly realizovány v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci). Jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

1. dílčí přezkoumání hospodaření v období od 7. 9. 2020 do 11. 9. 2020 v místě sídla Krajského úřadu Olomouckého kraje, Jeremenkova 40, Olomouc a od 14. 9. 2020 do 25. 9. 2020 na Ministerstvu financí, distanční formou,

2. dílčí přezkoumání hospodaření od 15. 3. 2021 do 26. 3. 2021 na Ministerstvu financí, distanční formou,

Konečné přezkoumání hospodaření od 26. 4. 2021 do 27. 4. 2021 na Ministerstvu financí, distanční formou.

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 17 – Kontrola, pod č. j. MF-18009/2020/1703-2 dne 1. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Ing. Ivana Smolková
kontroloři: Ing. Iveta Králová
Ing. Ivana Lagová
Zdeňka Mořkovská

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 jeho nedílnou součástí. Míru ujištění 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 Olomouckého kraje za rok 2020 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), v platném znění, se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 109 318 219,98 Kč včetně DPH a příjmů v hodnotě 119 561,50 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 246 741 188,94 Kč včetně DPH,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- kontrolou správného a věrného zachycení vybraných hospodářských operací v účetní evidenci dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- kontrolou poskytování dotací a návratných finančních výpomocí, a to kontrolou procesu příjmu žádostí, jejich následného hodnocení, vzniku právního titulu, v případech, kdy již nastalo plnění, kontrolou plnění ze smlouvy u 15 smluv v celkové hodnotě 87 443 894,00 Kč bez DPH,
- kontrolou procesu poskytování dotací, vyúčtování a vypořádání u 6 smluv,
- kontrolou procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020, přezkoumáním účetní závěrky k 31. 12. 2020, procesu poskytování ručení za závazky právnické osoby.

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 2019 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2020

Chyby a nedostatky nenapravené

- **přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

1) v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

Vnitřní předpis: Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020,

➤ spočívající v porušení **ustanovení článku 15.**

Popis chyby a nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyl dodržen článek 15, odst. 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 *Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje*, kde se stanoví, že „ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran“.

Ze zjištění rovněž vyplývá, že nebyla dodržena závěrečná ustanovení uzavřených smluv, kde je uvedeno, že smlouvu lze měnit pouze písemnými a číslovanými dodatky.

Zjištění spočívá v:

Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě

Přezkoumáním hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 byly prověřeny výdaje související:

- s uzavřenou **Smlouvou o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020** (dále jen „Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM“), publikovanou v Registru smluv dne 21. 2. 2020.

Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM byla uzavřena se společností ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 (dále jen „dodavatel“) na základě výsledku veřejné zakázky malého rozsahu. Kritériem pro výběr dodavatele byla celková nabídková cena včetně DPH (váha 50%), rozsah a kvalita nabídnutého programu a celkového zajištění akce (váha 50%). Požadováno bylo zajištění populárního moderátora/moderátorky koncertu a zajištění hudebního tělesa z České republiky nebo i ze zahraničí (min. republikové renomé). Z pěti oslovených společností se přihlásila pouze společnost ARKS Plus s.r.o., která svou nabídkou splnila stanovená kritéria. Smluvní strany sjednaly cenu díla ve výši 1 892 000,00 Kč bez DPH, tj. 2 289 320,00 Kč vč. DPH. Předmětem Smlouvy o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM bylo organizační zajištění programu akce „Open air koncert Olomouckého kraje“. Nedílnou součástí předmětné smlouvy je příloha č. 1 Cenová nabídka (nabídkový list), kde byli uvedeni jako vystupující Český rozhlas, F. S., T. G. a moderátor/ka.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že Český rozhlas dopisem ze dne 11. 3. 2020 odřekl účast na vystoupení z důvodu kolize termínu s jinou akcí Symfonického orchestru Českého rozhlasu. Krajem bylo kontrolní skupině písemně sděleno, že *„dodavatel o změně vystupujícího bez prodlení telefonicky informoval vedoucího OKH¹, ten následně hejtmana kraje. Bylo dohodnuto, že dodavatel zajistí adekvátní hudební těleso pro zdárnou realizaci akce v plánovaném termínu v původních intencích nabídky (cena a rozsah). Dále bylo dohodnuto, že náhradní řešení bude následně odsouhlaseno zástupcem objednatele, hejtmánem Olomouckého kraje. Po schválení vystoupení PKF – Prague Philharmonia (v požadovaném termínu a beze změny klíčových parametrů dle nabídky) panem hejtmánem byl o tomto dodavatel informován.“*

Písemný dodatek ke Smlouvě o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nebyl kontrolní skupině předložen. Kontrolou na místě bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nemá v Registru smluv ani v informačním systému GINIS SML uveden žádný záznam o existenci písemného dodatku.

Z výše uvedeného vyplývá, že písemný dodatek ke Smlouvě o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM nebyl vyhotoven a změna smlouvy byla dojednána pouze telefonicky.

Podle článku 15 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 odst. 1 *„Ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.“*, odst. 2 *„Dodatek smlouvy uzavírá hejtmán nebo jím pověřená osoba k uzavření změny smlouvy“*.

Podle Smlouvy o dílo č. 2020/00477/OKH/DSM, bodu VII. Závěrečná ustanovení, odst. 2 lze smlouvu měnit pouze písemnými vzestupně číslovanými dodatky.

V rámci veřejné zakázky malého rozsahu „Open air koncert Olomouckého kraje“ bylo požadováno zajištění populárního moderátora/moderátorky koncertu a zajištění hudebního tělesa z České republiky nebo i ze zahraničí (min. republikové renomé). Vystupující PKF – Prague Philharmonia nahradil původně sjednaného interpreta Symfonický orchestr Českého rozhlasu, jednalo se tedy o adekvátní náhradu splňující požadavky zadavatele. Změnou hudebního tělesa došlo k nepodstatné změně závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu. Změna vystupujícího neovlivnila výši ceny díla.

- s uzavřenou **Smlouvou o nájmu tiskáren a multifunkčních tiskáren č. 2019/05271/OIT/DSM** ze dne 17. 12. 2019 (dále jen „Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM“) se společností Hrbáček Servis s.r.o., IČO 27758303 (dále jen „pronajímatel“), která byla publikována v Registru smluv dne 3. 1. 2020.

¹ Odbor kancelář hejtmana

Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM byla uzavřena na základě výsledků zadávacího řízení veřejné zakázky s názvem: „Pronájem tiskových zařízení II.“, ev. č. zakázky ve Věstníku veřejných zakázek: Z2019-017770 a nabídky pronajímatele ze dne 27. 6. 2019. U každého tiskového/multifunkčního zařízení byly zadavatelem stanoveny minimální parametry pro daný typ tiskového/multifunkčního zařízení, které zadavatel u daného typu zařízení vyžadoval. Účastník mohl nabídnout rovněž výhodnější řešení. Zadavatel pro hodnocení nabídek použil elektronickou aukci.

Předmětem Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM bylo poskytování služeb spočívající v provozování a údržbě tiskového systému nájemce, a to včetně přenechání do užívání (nájmu) tiskových zařízení specifikovaných v Příloze č. 1. V Příloze č. 1 Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM byly konkrétně specifikovány předměty nájmu, a to s konkrétním typovým označením v souladu s nabídkou předloženou v zadávacím řízení veřejné zakázky. Jednalo se o tyto typy zařízení KONICA MINOLTA – AccurioPrint C759 (Flux), bizhub C458, bizhub 4702P, bizhub 4052. Smlouva č. 2019/05271/OIT/DSM byla uzavřena na 7 roků na základě výsledku otevřeného nadlimitního řízení na služby. Smluvní strany sjednaly úplatu za předmět nájmu vycházející z jednotkových cen aktuálního rozsahu předmětu nájmu, skutečné ceny za počet tisků a ceny za počet skutečně využívaných licencí. Cena za předmět nájmu uvedená v Registru smluv činí 9 304 960,00 Kč bez DPH, tj. 11 259 001,60 Kč vč. DPH.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v jednom případě pronajímatel dodal dne 15. 4. 2020 jiný předmět nájmu (není v souladu s Přílohou č. 1 Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM). Jednalo se o zařízení s typovým označením KONICA MINOLTA bizhub 5000i. Krajem bylo kontrolní skupině písemně sděleno, že zařízení bizhub 5000i bylo dodáno místo zařízení bizhub 4702P, dodané zařízení splňuje, případně převyšuje parametry zařízení požadované v rámci zakázky. Kraj požadoval dodání podle Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM, ale dodavatel sdělil, že uvedený typ se už nevyrábí, proto dodal za stejných podmínek model novější. Kontrolní skupina ověřila, že se v souvislosti se Smlouvou č. 2019/05271/OIT/DSM nejedná o opakovanou nesprávnost, ale o ojedinělý výskyt. Změnou typu tiskárny došlo k nepodstatné změně závazku ze Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM. Změna typu tiskárny neovlivnila výši ceny nájmu ani cenu za tisky.

Písemný dodatek ke Smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM nebyl kontrolní skupině předložen. Bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 2019/05271/OIT/DSM nemá v Registru smluv uveden žádný záznam o existenci písemného dodatku.

Z výše uvedeného vyplývá, že písemný dodatek ke Smlouvě č. 2019/05271/OIT/DSM nebyl vyhotoven.

Podle článku 15 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 odst. 1 „Ke změně smlouvy může dojít pouze za podmínek uvedených v § 222 zákona, a to písemně formou dodatku podepsaného k tomu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.“, odst. 2 „Dodatek

smlouvy uzavírá hejtman nebo jím pověřená osoba k uzavření změny smlouvy“.

Podle Smlouvy č. 2019/05271/OIT/DSM, bodu X. Závěrečná ustanovení, odst. 1 lze případné změny a doplňky této smlouvy činit pouze písemně na základě oboustranně podepsaných a číslovaných dodatků.

Změny písemně uzavřené smlouvy je nutno provádět ve stejné formě, tj. formou písemného dodatku ke smlouvě, a to i v případě, že změnou písemně smlouvy dojde k nepodstatné změně závazku ze smlouvy.

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

Nedodržením nastaveného řídicího a kontrolního systému, jehož důsledkem je akceptace dodavatelského plnění v rozporu s písemnou smlouvou a schvalování úhrady za takovéto plnění, vytváří pro kraj riziko, že i přes platné smluvní ujednání kraj převezme a uhradí plnění, které neodpovídá jeho potřebám a požadavkům, což následně může vést k neúčelnému, neefektivnímu, případně neekonomickému vynaložení finančních prostředků. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku, která by na případné rozpory mezi smluvními podmínkami a dodaným plněním měla upozornit.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizoval následující opatření:

„Olomoucký kraj zapracoval do zadávacích podmínek i návrhu smlouvy doplnění reagující na tuto možnou situaci.

Znění zapracovaného textu: „V případě, kdy po uzavření smlouvy dojde ke změně moderátora/hudebního tělesa dle podané nabídky (např. odstoupení od smlouvy), zajistí dodavatel adekvátní náhradu, která musí být odsouhlasena zadavatelem a uzavřen dodatek smlouvy.“

Olomoucký kraj konstatuje, že „nyní už budou případné podobné situace řešeny v souladu s uzavřenou smlouvou“.

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

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

1) v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

Právní předpis: Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,

- **spočívající v porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o krajích“)**

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že kraj poskytl členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce dar.

Podle ustanovení § 46 odst. 4 Zákona o krajích kraj nesmí členovi zastupitelstva poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dar, a to ani po skončení výkonu funkce.

Zjištění spočívá v:

Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce

Kraj vystavil dne 10. 12. 2019 Objednávku č. 2019/01865/OKH/OBJ (dále také „objednávka“) na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500 na částku 617 800,00 Kč bez DPH, tj. 747 538,00 Kč včetně DPH. Předmětem objednávky bylo komplexní organizační zajištění akce „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“ konané dne 21. 9. 2020 v prostoru Domu U Parku, Olomouc. Přílohou objednávky byla cenová nabídka od firmy Friendly & Loyal s.r.o. zpracovaná pro Olomoucký kraj. Dle přiložené kalkulace komplexní organizační zajištění akce zahrnovalo pronájem prostor, raut, technické zajištění akce, vystoupení interpretů, hostesky, fotografické práce, dopravu, dárek pro zastupitele, atd.

Akce „Slavnostní setkání zastupitelů Olomouckého kraje“, která se měla konat dne 21. 9. 2020 v prostoru Domu U Parku, Olomouc byla dle sdělení kraje z důvodu *zhoršující se epidemiologické situace a nižší potvrzené účasti zvaných hostů* telefonicky dne 16. 9. 2020 zrušena. Vzhledem k tomu, že akce byla zrušena 5 dnů před termínem konání akce, byl Olomoucký kraj nucen nést náklady storna ve výši 145 000,00 Kč².

Z objednávky č. 2019/01865/OKH/OBJ bylo telefonicky dojednáno dodání darů pro zastupitele v původně sjednaném množství 60 ks za 2 000,00 Kč bez DPH/ks a tašek na tyto dary v počtu 60 ks za 110,00 Kč bez DPH/ks.

Dodavatel vystavil dne 29. 9. 2020 fakturu – daňový doklad č. 20200105, která byla krajem zaevidována pod č. KDF2004194 dne 13. 10. 2020 (uskutečnění

² Podmínky odstoupení od smlouvy nebyly sjednány dopředu a ani by epidemiologická situace nebyla uvedena ve výčtu důvodů. S odstoupením od smlouvy souhlasily obě smluvní strany. Pouze u některých položek byl účtován storno poplatek ve výši 50 %. Celkově činil storno poplatek 23,22 %.

zdanitelného plnění dne 21. 9. 2020). Faktura – daňový doklad byla vystavena na částku ve výši 271 600,00 Kč bez DPH, tj. 298 186,00 Kč včetně DPH. V rámci faktury – daňového dokladu č. 20200105 byly fakturovány dary (jako upomínkové sady pro zastupitele) a tašky ve výši 126 600,00 Kč bez DPH, tj. 153 186,00 Kč včetně DPH a storno poplatek ve výši 145 000,00 Kč. Faktura daňový doklad č. 20200105 byla uhrazena dne 22. 10. 2020.

Záznam o provedené předběžné řídicí kontrole k realizaci veřejného výdaje před vznikem závazku byl uskutečněn dne 12. 12. 2019, kdy příkazce operace svým podpisem potvrdil, že prověřil připravovanou operaci ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2016 Sb., správce rozpočtu svým podpisem ze dne 13. 12. 2019 potvrdil, že prověřil připravovanou operaci ve smyslu ustanovení § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Provedená předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku nezjistila rozpor s ustanovením § 46 odst. 4 Zákona o krajích a umožnila tak čerpat prostředky kraje na nákup a poskytnutí darů zastupitelům v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva.

Dle Zápisu z 22. zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje konaného dne 21. 9. 2020 „Zastupitelé obdrželi jako poděkování od hejtmána drobný dar v podobě regionálních produktů a pamětní listy.“

V ustanovení § 2060 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů je stanoveno, že „Bylo-li někomu něco dáno z uznání nebo vzhledem k jeho zásluhám nebo jako zvláštní odměna, je to darování, pokud na to příjemce neměl již dříve právo.“

Ze zjištění vyplývá, že kraj poskytl členům zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dary ve výši 153 186,00 Kč včetně DPH. Kontrolní skupina konstatuje, že poskytnutím daru zastupitelům bylo porušeno ustanovení § 46 odst. 4 Zákona o krajích, kde se stanoví, že „Kraj nesmí členovi zastupitelstva poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dar, a to ani po skončení výkonu funkce.“

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k vynaložení finančních prostředků v rozporu se Zákonem o krajích. To následně může vést k neúčelnému a nevhodnému vynaložení finančních prostředků kraje. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly před vznikem závazku při prověřování dodržování právních předpisů.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

„Na základě zjištění přezkumu zajistíme, aby Rada Olomouckého kraje schválila pro každý rok rozsah (strukturu, množství a při jakých příležitostech budou tyto předměty využity) a fin. alokaci pro pořízení předmětů pro prezentaci Olomouckého kraje. Rada tak svým rozhodnutím předem stanoví jaké druhy předmětů, v jakém počtu a v jaké pořizovací ceně budou krajem zajištěny pro příslušný rok za účelem prezentace kraje. Dále v případě, kdy bude „dar“ (jakákoliv forma ocenění např. i při vyhlášení cen kraje) určený přesně definovanému okruhu osob, bude o poskytnutí daru předem rozhodovat příslušný orgán kraje (předpoklad většinou rada kraje). V případě záměru „daru“ pro člena zastupitelstva kraje musí být doloženo a radou předem schváleno, že se jedná o poskytnutí daru „fyzické osobě“, kdy poskytnutí nijak nesouvisí s výkonem funkce člena zastupitelstva kraje. V opačném případě dar nelze poskytnout. V kontextu výše uvedeného bude upraveno znění směrnice č. 3/2014 do konce roku 2021.“

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí, nicméně textace uvedená v nápravném opatření krajem týkající se záměru „poskytnutí daru“ pro člena zastupitelstva kraje jako fyzické osobě, může navozovat obcházení zákona o krajích, pokud skutečně půjde o činnosti související pouze s výkonem funkce člena zastupitelstva.

Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti krajem přijatých a realizovaných opatření, však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,

- **spočívající v porušení ustanovení § 14 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 pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), a tím § 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb.**

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 Zákona č. 320/2001 Sb. spočívajícího v zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

Podle ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

Podle ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří 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.

Zjištění spočívá v:

Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje byl prověřen obsah dodavatelských faktur vztahujících se k dílčím akcím pořádaným jako Dny Olomouckého kraje, které probíhaly v září 2020. Kraj v souvislosti s předmětnými akcemi uzavřel několik dílčích objednávek. Na objednávkách bylo uvedeno, že podrobná specifikace akce je součástí přílohy objednávky. Podrobná specifikace obsahovala kalkulaci objednaných činností s uvedením ceny, případně poznámku, že cenová nabídka k realizaci akce je přílohou objednávky. Objednávky byly ze strany dodavatele akceptovány a následně zveřejněny i včetně těchto příloh v registru smluv. Po uskutečnění akcí dodavatelé předložili kraji faktury – daňové doklady, které byly krajem uhrazeny.

Přehled objednávek a souvisejících faktur – daňových dokladů je uveden v tabulce č. 1

Tabulka č. 1

Řádek číslo	Objednávka č. ... ze dne ... (ID z Registru smluv)	Organizační zajištění akce	Hodnota objednávky v Kč bez DPH	Dodavatel/akceptace objednávky dne	Číslo faktury za uvedené služby ze dne ...	Hodnota fakturace v Kč bez DPH	Faktura uhrazena dne
1.	2020/00139/OKH/OBJ ze dne 28. 1. 2020 (ID10899736)	Dny Olomouckého kraje v Jeseníku dne 12. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 18. 2. 2020	KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
2.	2020/00283/OKH/OBJ ze dne 26. 2. 2020 (ID11011952)	Dny Olomouckého kraje v Šumperku dne 13. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 4. 3. 2020	KDF2003881 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
3.	2020/00573/OKH/OBJ ze dne 14. 5. 2020 (ID11855372)	Dny Olomouckého kraje v Prostějově dne 19. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 22. 5. 2020	KDF2003882 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
4.	2020/00720/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245068)	Dny Olomoucké kraje v Přerově dne 20. 9. 2020	397 000,00	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)/ 23. 6. 2020	KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020	397 000,00	20. 10. 2020
5.	2020/00723/OKH/OBJ ze dne 10. 6. 2020 (ID12245348)	Česká rocková párty dne 4. 9. 2020	329 000,00	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)/ 29. 6. 2020	KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020	325 728,00	14. 10. 2020
6.	2020/00728/OKH/OBJ ze dne 11. 6. 2020 (ID12245556)	Olomoucký kraj dětem dne 5. 9. 2020	315 800,00	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)/ 30. 6. 2020	KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020	315 800,00	14. 10. 2020

Kontrolní skupina provedla analýzu fakturovaných položek s cílem přiřadit jednotlivé fakturované položky k položkám dle objednávky. Bylo zjištěno, že ze strany Olomouckého kraje byly akceptovány položky za ceny, které byly vyšší než ceny uvedené v podrobných kalkulacích nebo cenových nabídkách, případně v kalkulacích nebyly uvedeny vůbec.

Ke zjištění kontrolní skupiny Olomoucký kraj uvedl, že *s ohledem ke skutečnosti, kdy k nacenění nabídky došlo v konkrétním měsíci (s časovým odstupem do konání vlastní akce) je pro kraj v pozici zadavatele akceptovatelné odchýlení se od ceny položek (z důvodů na straně dodavatele při realizaci akce) s tím, že vždy došlo k dodržení celkové ceny plnění dle nastavené objednávky. Některé položky byly vzhledem k aktuální situaci při realizaci přečerpány, jiné naopak nevyčerpány. Obsah plnění i jeho rozsah byl dodržen.*

Kontrolní skupina nedostatky identifikovala v těchto případech:

- **U objednávek a faktur od společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828**, uvedených v řádcích č. 1 – č. 4 tabulky č. 1 jsou identické finanční kalkulace akcí a také u souvisejících příloh faktur jsou zcela identické soupisy položek, měrných jednotek a cen. V tabulce č. 2 je uveden propočet rozdílu (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkami, vztahující se k vyčíslení jedné akce.

Tabulka č. 2

Kalkulace akce dle Objednávky		Fakturované položky dle Přílohy faktury		Rozdíl KALKULACE x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	3	5
Velkokapacitní stany	60 000,00	Pronájem velkokapacitního stanu s posezením pro veřejnost s motivy Olkraje Paušální pronájem prostor plochy vč. administrace, elektřiny a služeb	40 000,00 5 000,00	- 15 000,00
Ozvučené podium	35 000,00	Technické zabezpečení akce – Pronájem zvukové a světelné techniky Pronájem mobilního pódia s motivy Olkraje	25 000,00 25 000,00	+ 15 000,00
Doprovodný program, dětské aktivity, materiál	30 000,00	Místní dětské tvořivé dílny s motivy Olkraje Pronájem atrakce siloměr Obsluha letního kina (příprava, realizace, demontáž) Pronájem techniky a promítání letního kina	16 000,00 8 000,00 4 000,00 20 000,00	+ 18 000,00
Mobilní studio	15 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 15 000,00
Virtuální realita	17 000,00	Virtuální realizace s prohlídkami Olkraje	20 000,00	+ 3 000,00
Foto koutek	15 000,00	Regionální fotokoutek s motivy Olkraje	16 000,00	+ 1 000,00
Foto video report z akce	15 000,00	Foto video z akce	8 000,00	- 7 000,00
Regionální kapela	10 000,00	Regionální interpreti Pavel Novák s doprovodem Lokální kapela umělci	20 000,00 14 000,00	+ 24 000,00
Hlavní hvězdy	80 000,00	Národní hudební host – Peter Aristone s kapelou	40 000,00	- 40 000,00
Propagace	50 000,00	Propagace rozhlasová Propagace Olomoucká Drbna Propagace Digi Propagace akce v deníku Blesk Administrace sociálních sítí akce	22 500,00 14 000,00 14 000,00 7 500,00 3 000,00	+ 11 000,00
OSA	15 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 15 000,00
Moderátor	5 000,00	Regionální moderátor T.G.	8 000,00	+ 3 000,00
Dj	5 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 5 000,-00
Produkce akce na místě, příprava, úklid	20 000,00	Pomocní dělníci, stavba, příprava techniky, průběžný úklid, balení Hostesky Ochranná služba Režie akce na místě Pronájem sanitární techniky	6 000,00 6 000,00 10 000,00 5 000,00 26 000,00	+ 33 000,00
Cestovní náklady	20 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 20 000,00
Rezervní náklady	5 000,00	NEFAKTUROVÁNO		- 5 000,00
		Příprava scénáře, kreativita, příprava	14 000,00	+ 14 000,00

		produkce, řízení projektu, schůzky s dodavateli		Nelze identifikovat do jaké položky kalkulace v objednávce zařadit
CELKEM KALKULACE DLE OBJEDNÁVKY	397 000,00	CELKEM DLE PŘÍLOHY FAKTURY	397 000,00	Fakturováno více + 122 000,00 1)

1) Výpočet se vztahuje k jedné akci ze čtyř.

V tabulce č. 2 je uvedena fakturovaná položka „Příprava scénáře, kreativita, příprava produkce, řízení projektu, schůzky s dodavateli ve výši 14 000,00 Kč bez DPH“, u níž nebylo možno kontrolní skupinou identifikovat, ke které položce z objednávky má být přiřazena. K tomuto dotazu Olomoucký kraj uvedl, že „byla nedopatřením dodavatele opomenuta v nabídce. Nicméně reálně tyto činnosti prokazatelně probíhaly (bez toho by nebylo možné připravit a koordinovat zajištění akce daného rozsahu). Finanční objem celkového plnění se tím nenavýšil, dodavatel vyčísil skutečně vynaložené náklady, a proto byla zmíněná položka vzhledem k úsporám dílčích položek akceptována.“

Olomoucký kraj uhradil společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828 za organizační zajištění jedné akce o 122 000,00 Kč bez DPH více za služby, které neodpovídaly službám a cenám sjednaným v rámci objednávky.

Společnost Intertrade Moravia s.r.o. organizačně zajišťovala 4 akce, a to ve městech Jeseník, Šumperk, Prostějov a Přerov.

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti Intertrade Moravia s.r.o., IČO 62362828 za organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“, „Dny Olomouckého kraje v Šumperku“, „Dny Olomouckého kraje v Prostějově“ a „Dny Olomouckého kraje v Přerově“ služby ve výši 488 000,00 Kč bez DPH, tj. 590 480,00 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky a za služby, které nebyly vůbec objednány.

- **U objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ a faktury č. KDF2004067 od společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334, uvedené v řádku č. 5 tabulky č. 1 je v následující tabulce č. 3 uveden propočet rozdílu (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkou.**

Tabulka č. 3

Cenová nabídka dle Objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ		Fakturace dle Přílohy Faktury č. KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020		Rozdíl rozpočet x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	4	5
Technické zajištění akce	75 000,00	Technické zajištění akce	102 000,00	+ 27 000,00
Elektroinstalační práce	14 000,00	Elektroinstalační práce	14 370,00	+ 370,00
Sanit. technika	12 000,00	Služby (TOI TOI, zábrany, odpadkové koše)	13 250,00	+ 1 250,00
Ubytování	30 000,00	Ubytování	18 055,00	- 11 945,00
Personální zabezpečení	45 000,00	Personální zabezpečení	26 985,00	- 18 015,00
Pronájmy	3 000,00	Pronájmy	0,00	- 3 000,00
Propagace	15 000,00	Propagace	18 580,00	+ 3 580,00
Příprava grafiky	3 000,00	Příprava grafiky	3 000,00	0,00
Poplatky	10 000,00	Poplatky	6 480,00	- 3 520,00
Vícenáklady	7 000,00	Vícenáklady	5 500,00	- 1 500,00
Občerstvení	5 000,00	Občerstvení	7 508,00	+ 2 508,00

Odměna zhotovitele	110 000,00	Odměna zhotovitele	110 000,00	0,00
Celkem bez DPH	329 000,00	Celkem bez DPH	325 728,00	Fakturováno více + 34 708,00

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 za organizační zajištění akce „Česká rocková párty“ služby ve výši 34 709,00 Kč bez DPH, tj. 41 996,68 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky č. 2020/00723/OKH/OBJ.

- **U objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ a faktury č. KDF2004068 od společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 uvedené v řádku č. 6 tabulky č. 1 je v následující tabulce č. 4 uveden propočet rozdílů (sloupec č. 5) mezi fakturovanými položkami a objednávkou.**

Tabulka č. 4

Cenová nabídka dle Objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ		Fakturace dle Přílohy Faktury č. KDF2004068		Rozdíl rozpočet x fakturace (- nedofakturováno) (+ fakturováno více)
Název položky	Cena v Kč bez DPH	Název položky	Cena v Kč bez DPH	
1	2	3	4	5
Kulturní program	166 800,00	Kulturní program	159 800,00	- 7 000,00
Technické zajištění akce	32 000,00	Technické zajištění akce	35 000,00	+ 3 000,00
Produkce	12 000,00	Produkce	12 000,00	0,00
Personální zabezpečení	20 000,00	Personální zabezpečení	11 500,00	- 8 500,00
Ubytování	0,00	Ubytování	0,00	0,00
Pronájem	2 000,00	Pronájem	0,00	- 2 000,00
Propagace	15 000,00	Propagace	26 550,00	+ 11 500,00
Příprava grafiky	3 000,00	Příprava grafiky	10 500,00	+ 7 500,00
Poplatky	2 000,00	Poplatky	0,00	- 2 000,00
Občerstvení	8 000,00	Občerstvení	2 084,00	- 5 916,00
Vicenáklady	5 000,00	Vicenáklady	5 314,00	+ 314,00
Odměna zhotovitele	50 000,00	Odměna zhotovitele	50 000,00	0,00
Celkem bez DPH	315 800,00	Celkem bez DPH	312 748,00	Fakturováno více + 22 314,00,00

Kontrolní skupina konstatuje, že Olomoucký kraj uhradil společnosti ARKS Plus s.r.o., IČO 26822334 za organizační zajištění akce „Olomoucký kraj dětem“ služby ve výši 22 314,00 Kč bez DPH, tj. 26 999,94 Kč včetně DPH, jejichž cena byla fakturována odlišně (vyšší) od ceny sjednané v rámci objednávky č. 2020/00728/OKH/OBJ.

Před úhradou faktur (uvedených v řádku č. 1 – č. 6 tabulky č. 1) byl vystaven dokument „Zúčtovací doklad Výdaje“, který obsahuje také podpisy osob provádějících předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku, zde příkazce operace svým podpisem potvrdil a provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury a hlavní účetní svým podpisem potvrdil a provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. zajišťuje předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazce operace a hlavní účetní. Povinnosti příkazce operace a hlavní účetní Olomoucký kraj blíže specifikuje vnitřní

předpis VP 8-2019 Oběh účetních dokladů, článek 32 Finanční kontrola, kde je uvedeno v:

- Odst. 19 „*Příkazce operace prověří, zda souhlasí údaje o věřiteli, výše a splatnost závazku, zda je v souladu se smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem, doloží věcně správnými a úplnými doklady,*
- Odst. 23 „*Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a razítkem/zaručeným elektronickým podpisem a předá jej s doklady hlavní účetní. Hlavní účetní prověří soulad podpisu příkazce operace s podpisem uvedeném v podpisovém vzoru/s oprávněností osoby a správnost všech uvedených údajů, včetně souladu zajištění platby s uvedenou smlouvou, objednávkou, limitovaným příslibem, individuálním příslibem“*

Přestože údaje uvedené v přílohách faktur nebyly v souladu s objednávkami (viz tabulky č. 2 – č. 4 a jejich sloupce č. 5) faktury byly uhrazeny.

Ze zjištění u faktur č. KDF2003880 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003881 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003882 ze dne 30. 9. 2020, KDF2003903 ze dne 30. 9. 2020, KDF2004067 ze dne 7. 10. 2020, KDF2004068 ze dne 7. 10. 2020 vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Predběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v oceněných položkách ve sloupci č. 5 výše uvedených tabulek č. 2 – č. 4. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 659 476,62 Kč.

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k akceptaci vyšších cen za služby, které byly objednány a mohou být rovněž akceptovány služby, které nebyly krajem objednány. To následně může vést k neúčelnému a neekonomickému vynaložení finančních prostředků kraje. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

„Kraj v pozici objednatele na základě zjištění začlení do textu objednávek povinnost obou smluvních stran vzájemně se průběžně informovat o odchylkách plnění proti

nabídce v průběhu realizace zakázky (až do vlastní realizace akce). Tyto změny budou prokazatelně akceptovány oběma stranami (min. akceptace do mailu), když tyto podklady budou vždy automaticky doplněny do modulu SML ve formě příloh k dané objednávce. Také kontrola skutečného rozsahu dodávky na nabídku bude provedena příkazcem operace (případně osobou určenou příkazcem k účasti na akci samé) a následně formou protokolu o kontrole bude tento vložen také do modulu SML.“

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

- ***spočívající v porušení ustanovení § 14 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 pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“), a tím § 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb.***

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly uvedeného v ustanovení § 4 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 č. 320/2001 Sb.“) spočívajícího v zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

Podle ustanovení § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

Podle ustanovení § 14 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří 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.

Zjištění spočívá v:

Neprověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy

Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 byl prověřen soulad dodavatelem STRABAG a.s., IČO 60838744 vystavených faktur za období červen 2020, červenec 2020 a přiložených soupisů prací se způsobem sjednaným ve Smlouvě o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“, číslo smlouvy objednatele 2020/02035/OI/DSM ze dne 20. 5. 2020 (dále také „Smlouva o dílo č. 2020/02035/OI/DSM“ a „smlouva“). Smlouva o dílo č. 2020/02035/OI/DSM byla publikována v Registru smluv dne 21. 5. 2020. Smluvní strany sjednaly cenu za provedení díla ve výši 30 045 442,23 Kč vč. DPH. Termín zahájení prací byl stanoven do 45 dnů od nabytí účinnosti smlouvy, termín dokončení díla do 150 dnů od zahájení prací.

Ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM, bodě II. Předmět smlouvy, odst. 2 je uvedeno, že **„Dílo bude provedeno v souladu se zadávacími podmínkami Objednatele č. zakázky dle profilu zadavatele ID VZ0086193, zadávací dokumentací Objednatele a nabídkou Zhotovitele ze dne 4. 3. 2020“**.

Podle Obchodních podmínek ke smlouvám o dílo (zhotovení stavby) uzavíraným Olomouckým krajem, bodu 6. Platební podmínky, 6.2. Postup plateb:

- bodu 6.2.1 *„Cena za dílo bude uhrazena průběžně na základě dílčích daňových dokladů (dále jen „faktur“) vystavených Zhotovitelem 1x za kalendářní měsíc a na základě konečné faktury.....“*,
- bodu 6.2.2. *„Zhotovitel předloží Objednateli vždy nejpozději do 2. pracovního dne následujícího kalendářního měsíce soupis provedených prací oceněný v souladu se způsobem sjednaným ve smlouvě. Objednatel je povinen se k tomuto soupisu vyjádřit nejpozději do 3 pracovních dnů ode dne jeho obdržení a po odsouhlasení Objednatelem vystaví Zhotovitel fakturu nejpozději do 7. pracovního dne příslušného kalendářního měsíce. Nedílnou součástí faktury musí být odsouhlasený soupis provedených prací. Bez toho je faktura neplatná“*.

Při ověřování souladu ocenění v soupisech provedených prací u předložených faktur - daňových dokladů č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020 a č. KDF2003251 (č. faktury dodavatele 2090310077) ze dne 14. 8. 2020 se způsobem sjednaným v uzavřené Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM bylo zjištěno, že:

U faktury - daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 ve výši 2 203 728,92 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 30. 6. 2020, uhrazené dne 12. 8. 2020 nesouhlasí jednotkové ceny uvedené v soupisu provedených prací s jednotkovými cenami uvedenými ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM (viz tabulka č. 5).

Tabulka č. 5

Název	MJ	Smlouva		Faktura č. KDF2002808				Mělo být fakturováno v ceně dle smlouvy v Kč ³	Rozdíl ve fakturaci v Kč
		Kód položky	JC	Číslo položky	Množství	JC	Fakturováno		
			v Kč			v Kč			
SO 102 D1 – Ostrůvek na vjezdu do Čehovic									
Vozovkové vrstvy ze štěrkodrti	M3	56330	950,00	1.1.03.01	210,000	710,50	149 205,00	199 500,00	-50 295,00
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	75,00	1.1.07.02	323,039	532,20	171 921,36	24 227,93	147 693,43
SO 105 – Silnice II/367 úsek Čelčice-Klenovice na Hané km 9,564-10,475									
Vozovkové vrstvy ze štěrkodrti	M3	56330	950,00	1.5.03.01	200,000	710,50	142 100,00	190 000,00	-47 900,00
Odkup R-materiálu-vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	75,00	1.5.07.02	1 048,910	532,20	558 229,90	78 668,25	479 561,65
Celkem bez DPH:							1 021 456,26	492 396,18	529 060,08

V rámci faktury – daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 byl zjištěn nesoulad mezi soupisem provedených prací a oceněním jednotlivých položek ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM ve výši 529 060,08 Kč bez DPH. Na základě Soupisu provedených prací bylo vyfakturováno o 529 060,08 Kč bez DPH více, tj. bylo vyfakturováno o 640 162,70 Kč vč. DPH více.

V rámci Zúčtovacího dokladu Výdaje ze dne 15. 7. 2020 příkazce operace svým podpisem potvrdil, že dne 17. 7. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury. Hlavní účetní svým podpisem potvrdil, že dne 22. 7. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Při namátkovém ověření fakturovaného množství uvedeného v soupisech provedených prací, ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“ a sloupci „Fakturováno v aktuálním FO“ u předložených faktur - daňových dokladů č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020 a č. KDF2003251 (č. faktury dodavatele 2090310077) ze dne 14. 8. 2020 bylo dále zjištěno, že:

U faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020 za období červenec 2020 ve výši 7 680 944,88 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 31. 7. 2020, uhrazené dne 10. 9. 2020 neodpovídá množství uvedené v soupisech provedených prací ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“ (tj. za období červen 2020 a červenec 2020) součtu fakturovaného množství dle předložených soupisů provedených prací, tj. množství uvedenému ve sloupci „Fakturováno v aktuálním FO“ za jednotlivá období.

Propoččet rozdílů mezi fakturovaným množstvím dle doložených soupisů provedených prací za jednotlivá období a deklarovaným množstvím ve sloupci „Fakturováno

³ Částky jsou zaokrouhleny na 2 desetinná místa

celkem za všechna FO“ v rámci faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 je uveden v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6

Název	MJ	Smlouva		Faktura č. KDF2002808 červen 2020		Faktura č. KDF2003251 červenec 2020			Rozdíl ve fakturou nedolo- ženém množství
		Kód položky	Množství	Číslo položky	Fakturován o v aktuálním FO (množství)	Číslo položky	Fakturo- váno v aktuální m FO (množství)	Fakturo- váno celkem za všechna FO	
SO 102 D1 – Ostrůvek na vjezdu do Čehovic									
Odkop pro spod stavbu silnic a železnic tř. I	M3	12373	420,408	1.1.01.01	300,000	1.1.01.01	0,000	420,408	120,408
Úprava pláně se zhutněním v hornině tř. I	M2	18110	583,900	1.1.01.04	350,000	1.1.01.04	0,000	583,900	233,900
Odstranění podkladů zpevněných ploch z kameniva nestmeleného	M3	11332	222,682	1.1.02.02	150,000	1.1.02.02	0,000	222,682	72,682
Vozovkové vrstvy ze štěrkodrti	M3	56330	326,984	1.1.03.01	210,000	1.1.03.01	0,000	326,984	116,984
Odkup R-materiálu- vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	323,039	1.1.07.02	323,039	1.1.07.02	0,000	323,039	0,000
SO 105 – Silnice II/367 úsek Čelčice-Klenovice na Hané km 9,564-10,475									
Vozovkové vrstvy ze štěrkodrti	M3	56330	316,448	1.5.03.01	200,000	1.5.03.01	0,000	316,448	116,448
Odstranění podkladů zpevněných ploch z kameniva nestmeleného	M3	11332	277,810	1.5.02.02	220,000	1.5.02.02	0,000	277,810	57,810
Odkup R-materiálu- vybouraný asfaltový beton bez dehtu vč. dopravy	T	R015130	1 048,910	1.5.07.02	1 048,910	1.5.07.02	0,000	1 048,910	0,000

V rámci Zúčtovacího dokladu Výdaje ze dne 17. 8. 2020 příkazce operace svým podpisem potvrdil, že dne 24. 8. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. a kontrolu věcné správnosti faktury. Hlavní účetní svým podpisem potvrdil, že dne 31. 8. 2020 provedl předběžnou řídicí kontrolu dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. Bylo konstatováno, že „při předběžné řídicí kontrole nebyly shledány nedostatky“.

Kraj předložil kontrolní skupině dne 23. 9. 2020 tyto dokumenty související se zjištěním:

1. *Dopis ze dne 22. 9. 2020 – Oprava chybné fakturace,*
2. *Opravný daňový doklad č. 2020106701 ze dne 22. 9. 2020 ve výši 640 162,70 Kč vč. DPH – dobropis k faktuře č. 2090310066⁴ oprava chybných jednotkových cen,*
3. *Opravený soupis prací za měsíc červen 2020 – opravené jednotkové ceny, částka k fakturaci 1 292 203,49 Kč bez DPH, 1 563 566,22 Kč vč. DPH,*

⁴ Jedná se o dobropis k faktuře - daňovému dokladu č. KDF2002808 (č. faktury dodavatele 2090310066) ze dne 15. 7. 2020

4. *Opravený soupis prací za měsíc červenec 2020 – opravené chybné nápočty předchozí fakturace a sloupce „zbývá k fakturaci“, částka k fakturaci zůstává stejná.*

Kontrolou předložených dokumentů byl ověřen soulad předmětných položek (viz tabulka č. 5) v nově předložených soupisech provedených prací se způsobem ocenění sjednaným ve Smlouvě o dílo č. 2020/02035/OI/DSM.

Dále byla ověřena oprava množství u předmětných položek (viz tabulka č. 6) ve sloupcích „Fakturováno celkem za všechna FO“ a „Zbývá k fakturaci“. Provedená oprava neměla vliv na výši faktury – daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020.

Kraj dne 16. 3. 2021 předal kontrolní skupině záznam z jednání mezi Olomouckým krajem a společností STRABAG a.s. ohledně chybné fakturace viz „Záznam z jednání: chybná fakturace za 06/2020 stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“ ze dne 17. 8. 2020 formou vložení do úložiště Olomouckého kraje.

Ze zjištění u:

- **faktury - daňového dokladu č. KDF2002808 ze dne 15. 7. 2020 za období červen 2020 ve výši 2 203 728,92 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 30. 6. 2020, uhrazené dne 12. 8. 2020 a**
- **faktury - daňového dokladu č. KDF2003251 ze dne 14. 8. 2020 za období červenec 2020 ve výši 7 680 944,88 Kč vč. DPH, datum uskuteč. zdanitel. plnění 31. 7. 2020, uhrazené dne 10. 9. 2020**

vyplývá, že nebyla provedena řádně a důsledně příkazcem operace a hlavním účetním předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

Předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy nebyla zjištěna nesprávná výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy, nesprávnost v nápočtu ve sloupci „Fakturováno celkem za všechna FO“, a s tím související nesprávné množství uvedené ve sloupci „Zbývá k fakturaci“. V důsledku této skutečnosti došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje z rozpočtu kraje ve výši 640 162,70 Kč.

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k akceptaci vyšších jednotkových cen, než které byly obsaženy ve smluvní dokumentaci, příp. sjednány smluvními stranami v rámci uzavřených smluv. To následně může vést k neúčelnému a neekonomickému vynaložení finančních prostředků kraje. Tato skutečnost vytváří riziko, že k neúčelnosti a neekonomickosti může docházet i v jiných případech ve sledovaném, ale i budoucím období. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

„bude zavedena dvojí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou provádí příkazce operace na daném odboru, aby již nedocházelo k neidentifikování nesprávné výše vzniklého závazku na dokladech či nesprávnosti v nápočtu ve sloupci „fakturováno celkem za všechna FO“ a s tímto související další výpočty.“

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakování výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto opatření realizovaných v kraji však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Kontrolní skupina rovněž bere na vědomí, že v konkrétním identifikovaném případě byly v kraji realizovány úkony směřující k vyloučení negativního dopadu identifikovaného nedostatku do hospodaření kraje. Zároveň však platí, že navazující opatření zmírňující negativní důsledky a rizika nemohou v tomto konkrétním případě eliminovat výskyt prvotního nedostatku. Riziko formulované v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 není vázáno výhradně na identifikovaný nedostatek a výhradně na dopady tohoto nedostatku, ale je o výskytu tohoto nedostatku, kterému by měla být věnována pozornost kraje za účelem snížení míry pravděpodobnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnosti.

Kontrolní skupina netvrdí, že výskyt nedostatku je systémový, avšak nemůže ani potvrdit tvrzení kraje, že se jedná o nedostatek izolovaný, protože přezkoumání hospodaření zkoumalo pouze vzorek operací, nikoliv celkový soubor všech obdobných operací kraje. Je tedy především na orgánech kraje, jestli bude v návaznosti na přezkoumání identifikovaný případ porušení zákona tvrdit, že se jednalo o izolovaný výskyt nedostatku, nebo za účelem vyloučení formulovaného rizika, že by k obdobným nedostatkům mohlo docházet i v dalších případech, prověří souvislosti v rámci vlastních kontrolních kompetencí.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

Právní předpis: Zákon 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,

- ***spočívající v porušení ustanovení § 5 odst. 1 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“)***

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že zveřejněním navýšené objednávky nebyla současně zveřejněna také v metadatech aktuální zvýšená hodnota objednávky. Podle ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uvedeným v odst. 1 nebo její metadata neobsahují cenu/hodnotu se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

Zjištění spočívá v:

Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 3. 3. 2020 byla vystavena objednávka č. 2020/00314/OKH/OBJ na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500 na částku 721 400,00 Kč bez DPH, tj. 872 894,00 Kč včetně DPH. Předmětem objednávky bylo komplexní organizační zajištění akce „Poděkování zaměstnancům Olomouckého kraje konané dne 8. 9. 2020“. Objednávka byla ze strany dodavatele akceptována dne 9. 3. 2020.

Dne 9. 3. 2020 byla tato objednávka zveřejněna v registru smluv pod ID 11065636. Publikováním objednávky byly zveřejněny údaje dle ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv a v metadatech byla uvedena hodnota smlouvy ve výši 721 400,00 Kč bez DPH.

Dodavatel vystavil dne 15. 9. 2020 fakturu – daňový doklad č. 20200096, která byla krajem zaevidována pod č. KDF2003740 dne 16. 9. 2020 (uskutečnění zdanitelného plnění dne 8. 9. 2020). Faktura – daňový doklad byla vystavena na částku ve výši 847 000,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH. Kontrolní skupinou byl zjištěn rozdíl fakturované částky oproti objednávce uveřejněné v registru smluv ve výši 153 065,00 Kč včetně DPH. Rozdíl ve výši 153 065,00 Kč spočíval ve fakturaci 1 100 lahví vín s etiketou Olomouckého kraje a poděkováním hejtmana, které byly určeny jako dárky pro zaměstnance kraje.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v registru smluv byla dne 5. 10. 2020 zveřejněna objednávka vystavená na dodavatele Friendly & Loyal s.r.o., IČO 28637500, pod totožným ID 11065636 a se shodným pořadovým číslem objednávky č. 2020/00314/OKH/OBJ, rovněž ze dne 3. 3. 2020, avšak na částku 847 000,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH. Krajem bylo doloženo, že dodavatel objednávku akceptoval dne 5. 10. 2020. Objednávka byla zveřejněna dne 5. 10. 2020, tj. po uskutečnění akce, která se konala dne 8. 9. 2020.

Cena nově uzavřené objednávky odpovídá faktuře č. KDF2003740 ze dne 16. 9. 2020.

Kraj k uvedenému zjištění kontrolní skupině sdělil, že „se jedná o navýšení objednávky z důvodu požadavku objednatele na zajištění 2 lahví vína v tašce s logem OL pro každého zaměstnance. Tento požadavek byl vznesen později. Proto je původní hodnota objednávky nižší. Jelikož dodavatel realizoval kompletně celou akci, požádali jsme ho také o zajištění vína pro zaměstnance. Kraj v pozici objednatele určil: co se má pořídít, v jakém množství...“

V registru smluv byla tato nová objednávka zveřejněna jako příloha původní objednávky, nedošlo ke změně metadat původní objednávky. Nová objednávka na základě, které došlo k plnění, má hodnotu 847 900,00 Kč bez DPH, zatímco v registru smluv je stále uvedena hodnota 721 400,00 Kč bez DPH.

Faktura – daňový doklad č. KDF2003740 zaevidovaná Olomouckým krajem dne 16. 9. 2020 ve výši 847 900,00 Kč bez DPH, tj. 1 025 959,00 Kč včetně DPH byla dne 6. 10. 2010 uhrazena.

Ze zjištění vyplývá, že při uveřejnění navýšené objednávky v registru smluv nebyl uveřejněn v metadatech správný údaj o ceně objednávky ve smyslu ustanovení § 5 odst. 5 Zákona o registru smluv. Podle citovaného odstavce 5 uveřejněná smlouva, která neobsahuje vyjmenovaná metadata, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Podle ustanovení § 6 Zákona o registru smluv smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění.

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet při uveřejňování smluv v registru smluv k nedostatkům. Nezveřejněním metadat smlouvy ve struktuře stanovené Zákonem o registru smluv se kraj vystavuje řadě rizik souvisejících se zrušením smlouvy od jejího počátku. Důsledkem zrušení smlouvy od jejího počátku je, mimo jiné, označení již vynaložených výdajů na základě této smlouvy, jako výdajů bez právního titulu, tj. výdajů neúčelných a nevhodných. K zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost při zveřejňování údajů v metadatech, které jsou zobrazeny uživatelům registru smluv.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsaný nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření.

V této souvislosti kontrolní skupina uvádí, že od kraje obdržela informaci, ve které kraj uvádí, že zrealizuje následující opatření:

„Kraj v pozici objednatele na základě zjištění začlení do textu objednávek povinnost obou smluvních stran vzájemně se průběžně informovat o odchylkách plnění proti nabídce v průběhu realizace zakázky (až do vlastní realizace akce). Tyto změny budou prokazatelně akceptovány oběma stranami (min. akceptace do mailu), když tyto podklady budou vždy automaticky doplněny do modulu SML ve formě příloh k dané objednávce. Také kontrola skutečného rozsahu dodávky na nabídku bude provedena příkazcem operace (případně osobou určenou příkazcem k účasti na akci samé) a následně formou protokolu o kontrole bude tento vložen také do modulu SML....

Pokud se týká možností technického řešení v registru smluv, vnesli jsme dne 21. 4. 2021 dotaz na MV ČR, jak se má postupovat při vyplnění metadat v případě,

že dojde ke změně ceny u objednávky až po třech měsících od zveřejnění původní objednávky v registru smluv (a jestliže nemůžeme vytvořit v GINIS dodatek objednávky). Na základě získané informace zajistíme vhodnější technické řešení situace v obdobných případech (pokud nastanou).“

Kontrolní skupina konstatuje, že tyto informace bere na vědomí. Z pohledu kontrolní skupiny tato opatření vytvářejí odůvodněný předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti. Faktická kontrola přiměřenosti a účinnosti těchto krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

- 2) **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,

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,

- **spočívající v porušení ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také „Zákon o zadávání veřejných zakázek“)**

Popis nedostatku

Ze zjištění vyplývá, že Olomoucký kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku, jejímž předmětem bylo zajištění činností souvisejících s realizací akce „Dny Olomouckého kraje“, zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Podlimitní režim Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek je Zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení, není-li v Zákoně o zadávání veřejných zakázek stanoveno jinak.

Zjištění spočívá v:

Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020 bylo prověřeno řádné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky související s realizací akce „Dny Olomouckého kraje“ v roce 2020.

Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky je jednou z prvních fází zadávání veřejné zakázky, která předchází zadávacímu řízení a kterou je zadavatel podle ustanovení § 16 Zákona o zadávání veřejných zakázek a rovněž podle článku 6

Určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje (dále také „Směrnice č. 1/2020“) povinen provést.

Podle ustanovení § 16 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek *„Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zahrne hodnota všech plnění, která mohou vyplývat ze smlouvy na veřejnou zakázku, není-li dále stanoveno jinak.“*

Směrnice č. 1/2020 rovněž uvádí, že *„Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá poříditi v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.“*

V souvislosti s prověřením řádného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky byl přezkoumán věcný charakter plnění u veřejných zakázek malého rozsahu:

1. Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020⁵ na organizační zajištění programu akce **„Open air koncert Olomouckého kraje 2020“** - konané dne 5. 9. 2020,
2. Objednávka č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020 na organizační zajištění akce **„Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“** – konané dne **12. 9. 2020**,
3. Objednávka č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020 na organizační zajištění akce **„Dny Olomouckého kraje v Šumperku“** – konané dne **13. 9. 2020**,
4. Objednávka č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020 na organizační zajištění akce **„Dny Olomouckého kraje v Prostějově“** – konané dne **19. 9. 2020**,
5. Objednávka č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce **„Dny Olomouckého kraje v Přerově“** – konané dne **20. 9. 2020**,
6. Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce **„Česká rocková párty“** – konané dne **4. 9. 2020**,
7. Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020 na organizační zajištění **„Olomoucký kraj dětem“** – konaný dne **5. 9. 2020**,
8. Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Vypsaná fixa na akci **„Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“** – konané dne **4. 9. 2020**,
9. Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Poetika na akci **„Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“** – konané dne **4. 9. 2020**,

⁵ Kontrola VZMR v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

10. Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení interpreta Anna K. na akci „**Dny Olomouckého kraje – Rocková párty**“ – konané dne **4. 9. 2020**,

11. Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020 na organizační zajištění slavnostního pohoštění v rámci akce „**Dny Olomouckého kraje 2020**“ – konané dne **5. 9. 2020**.

Plnění z uvedených objednávek a smlouvy bylo zadáno mimo zadávací řízení. Zadavatel zadal uvedené veřejné zakázky jako veřejné zakázky malého rozsahu I.⁶ a III.⁷ kategorie dle Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje.

U výše uvedených objednávek a smlouvy (dále také „smluv“) bylo prověřeno, zda se jedná o plnění:

- stejného nebo srovnatelného druhu,
- uskutečňované pro téhož zadavatele,
- v jedné časové souvislosti,
- tvořící jeden funkční celek (místní, věcná a funkční souvislost),
- zda zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

Přezkoumáním bylo zjištěno:

Plnění stejného nebo srovnatelného druhu

U všech předmětných smluv se jedná o službu související s organizačním zajištěním realizace akce „Dny Olomouckého kraje“. Jedná se o plnění svým charakterem totožné či obdobné.

Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu.

Plnění uskutečňované pro téhož zadavatele

U všech předmětných smluv byl zadavatelem Olomoucký kraj, Jeremenkova 40a, Olomouc, IČO 60609460.

Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o plnění uskutečňované pro téhož zadavatele.

Časová souvislost

Dle Rozhodnutí č. j. ÚOHS-35016/2020/500/ISo ze dne 3. 11. 2020 jsou obecně pro naplnění časové souvislosti směrodatné především dohodnuté lhůty plnění na základě zadávacích podmínek a dále další časové souvislosti spojené s plněním či s jednání stran obecně, přičemž klíčové jsou také termíny uzavření smluv, včetně dodatků. Není nezbytné, aby se jednotlivé termíny plnění či termíny uzavření smluv shodovaly.

⁶ Veřejnou zakázkou malého rozsahu I. kategorie je taková veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne 400 000,00 Kč bez DPH.

⁷ Veřejnou zakázkou malého rozsahu III. kategorie je taková veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je od 800 000 Kč bez DPH, ale nedosáhne limitu stanoveného zákonem pro podlimitní veřejné zakázky.

Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá pořídit v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.

- a) **Termíny uzavření smluv** – 3 smlouvy byly uzavřeny v období leden a únor 2020, 8 smluv bylo uzavřeno v období květen a červen 2020. V období od 15. 3. 2020 do 17. 5. 2020 byl v České republice vyhlášen nouzový stav,
- b) **Termíny uskutečnění akce „Dny Olomouckého kraje“** – všechny akce „Dny Olomouckého kraje“ se uskutečnily v měsíci září 2020, a to ve dnech 4. 9., 5. 9., 12. 9., 13. 9., 19. 9. a 20. 9. 2020,
- c) **Pořízení v rámci kalendářního roku** – všechny předmětné akce byly realizovány v rámci jednoho kalendářního roku, tj. v rámci jednoho účetního období⁸

Kontrolní skupina konstatuje, že bylo prokázáno, splnění podmínky existence časové souvislosti.

Plnění tvořící jeden funkční celek

- a) **Místní souvislost** – plnění vyplývající z předmětných veřejných zakázek je spjata výhradně s územně vymezeným prostorem Olomouckého kraje,
- b) **Věcná souvislost** – předmět plnění je v předmětných veřejných zakázkách definován shodně jako *komplexní organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje ...“*, *hudební vystoupení v rámci akce „Dny Olomouckého kraje ...“*, *organizační zajištění slavnostního pohoštění ... v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“*, případně se akce uskutečnila v termínu „Dnů Olomouckého kraje“,
- c) **Funkční souvislost** – všechny veřejné zakázky sledují jeden cíl, a to pořádání kulturní akce „Dny Olomouckého kraje“,

Kontrolní skupina konstatuje, že plnění tvoří jeden funkční celek. Tento názor kontrolní skupiny vychází rovněž z informace uvedené na <https://www.informuji.cz/akce/o/127537-dny-olomouckeho-kraje/>, dle které:

Dny Olomouckého kraje je projekt, který navazuje na v loňském roce obnovenou tradici podobné akce, která se poprvé uskutečnila na přelomu tisíciletí. Olomoucký kraj chce bohatým programem oslovit publikum napříč generacemi a vytvořit prostor pro setkání občanů našeho regionu.

Pro letošní ročník jsme připravili na pátek 4. září Českou rockovou párty v prostoru před budovou hlavního nádraží v Olomouci a o den později vystoupení českého komorního tělesa PKF – Prague Philharmonia pod taktovkou dirigenta Leoše Svárovského. Jako sólisté vystoupí saxofonista Felix Slováček a mladý talentovaný houslista Teo Gertler. Místem konání hlavního koncertu bude prostranství před sídlem Olomouckého kraje. Návštěvníci se mohou těšit nejen na hudební, ale i vizuální zážitek, který jim zprostředkují světelné efekty a velkoplošné obrazovky.

Ani nejmenší návštěvníci nepřijdou zkrátka - na sobotu 5. září je pro ně připraven atraktivní program v prostoru Regionálního centra Olomouc.

⁸ Směrnice č. 1/2020

Oslavy budou pokračovat i v dalších městech Olomouckého kraje, jako je Jeseník, Šumperk, Prostějov a Přerov. Celodenní rodinná akce přinese vystoupení DJs a program mobilního studia Radia Haná, dále atrakce, malování na obličej, koncerty mladých talentovaných kapel a také hlavní hvězdy - slovenského zpěváka Petera Aristone.“

Otázka, zda zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat

Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky má dvě základní funkce. Její první funkcí je, že (zpravidla) představuje určitý odhad nákladů, které bude muset zadavatel za její realizaci vynaložit, což má význam zejména pro rozpočtové či finanční plánování zadavatele.

Druhou funkcí, která již bezprostředně souvisí se zadávacím řízením, je stanovení režimu veřejné zakázky na základě její předpokládané hodnoty na režim nadlimitní, podlimitní nebo režim veřejných zakázek malého rozsahu. Volba režimu veřejné zakázky je určující pro volbu druhu zadávacího řízení. Výjimku tvoří pouze veřejné zakázky zadávané ve zjednodušeném režimu, jejichž pravidla zadávání se neodvíjejí od předpokládané hodnoty, ale od jejich předmětu.

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 16. 12. 2019 schválil návrh rozpočtu na rok 2020. Součástí schváleného návrhu rozpočtu byla rovněž příloha Rozpočet OK 2020 – 03a) Výdaje odborů.xlsx. V rámci Odboru kancelář hejtmana ORJ – 18 byly rozpočtovány rovněž finanční prostředky na:

„Nákup ostatních služeb

2. Náklady na organizační zajištění akcí Olomouckého kraje - 7 100 tis. Kč

Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují zejména náklady na organizační zajištění tradičních akcí Olomouckého kraje organizovaných odborem (významné návštěvy /návštěva prezidenta republiky v kraji, ostatní, výjezdy ROK, Ples OK, Předávání Zlatých křížů, Setkání se starostkami a starosty, Akce pro děti / veřejnost, Ceny kultury, Sportovec OK, Pedagog OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Ceny OK v oblasti životního prostředí, Ocenění nejlepších trenérů OK, případně Vánoční setkání hejtmana se seniory OK, Vánoční výzdoba budovy KÚ, Dožínky OK, Vánoce OK a na akci Dny kraje).

Pohoštění

1. Náklady spojené s financováním občerstvení na akcích organizovaných odborem - 1 185 tis. Kč

*Prostředky rozpočtované na této položce zahrnují náklady spojené s financováním občerstvení na různých akcích OK organizovaných odborem kancelář hejtmana - např. Sportovec OK, Ples OK, Pedagog OK, Slavnostní podpisy smluv (přímá podpora, sport, kultura + ostatní), Velikonoční zajíček, předávání Zlatých křížů, Ocenění zasloužilých trenérů OK, Setkání se starostkami a starosty, **Dny OK**, Ceny OK za přínos v oblasti životního prostředí, Dožínky OK, Ceny OK v oblasti cestovního ruchu, Setkání s válečnými veterány, Mikulášská besídka, Vánoce OK, výjezdní jednání ROK apod. Při návrhu rozpočtu na rok 2020 vycházíme z částky čerpané dle skutečnosti v roce 2018 a průběžného čerpání roku 2019.“*

Kontrolní skupina konstatuje, že zadavatel již při sestavování návrhu rozpočtu vyčlenil finanční prostředky na realizaci akce „Dny Olomouckého kraje“. Je tedy zřejmé, že zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

Kontrolní skupina má za prokázané, že se jedná o plnění stejného nebo srovnatelného druhu, uskutečňované pro téhož zadavatele, v jedné časové souvislosti, tvořící jeden funkční celek (místní, věcná a funkční souvislost) a že zadavatel mohl potřebu jednotlivých plnění dopředu předvídat.

Stanovení předpokládané hodnoty v rámci „Dnů Olomouckého kraje“

Jak bylo uvedeno výše, podle ustanovení § 16 odst. 2 Zákona o zadávání veřejných zakázek se *„Do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zahrne hodnota všech plnění, která mohou vyplývat ze smlouvy na veřejnou zakázku, není-li dále stanoveno jinak.“*

Směrnice č. 1/2020 rovněž uvádí, že *„Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti, a zároveň je hodlá pořídít v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.“*

Z uvedeného je zřejmé, že předpokládaná hodnota pro účely stanovení režimu veřejné zakázky činila 4 653 948,52 Kč bez DPH, viz tabulka č. 7.

Na základě požadavku kontrolní skupiny na doložení dokumentace k veřejné zakázce, která bude obsahovat také stanovení předpokládané hodnoty a komunikaci s dodavatelem před vystavením objednávky (tj. jak byl osloven k předložení nabídky apod.) bylo Olomouckým krajem ve většině případů sděleno, že *„dodavatel byl osloven krajem telefonicky a bylo domluveno předložení nabídky v kontextu uvažovaného rozsahu akce. Předložená nabídka byla podkladem pro vystavení objednávky.“* Písemný dokument prokazující stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky související s vystavenými objednávkami nebyl doložen.

Tabulka č. 7

Smlouva/Objednávka	Předmět smlouvy/objednávky	Dodavatel	Cena v Kč bez DPH	Termín uskutečnění akce
Smlouva č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020 ¹⁾ <i>(výzva k předložení nabídky ze dne 6. 1. 2020, nabídka dodavatelem byla předložena 13. 1. 2020)</i>	Open air koncert Olomouckého kraje 2020	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	1 892 000,00	5. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020	Dny Olomouckého kraje v Jeseníku	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	12. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020	Dny Olomouckého kraje v Šumperku	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	13. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020	Dny Olomouckého kraje v Prostějově	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	19. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020	Dny Olomouckého kraje v Přerově	Intertrade Moravia s.r.o. (IČO 62362828)	397 000,00	20. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020	Dny Olomouckého kraje - Česká rocková párty	ARKS Plus s.r.o. (IČO 26822334)	329 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020	Olomoucký kraj dětem	ARKS Plus s.r.o.(IČO 26822334)	315 800,00	5. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Vypsaná fixa v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Fyzická osoba L. K. (IČO 87671476)	100 000,00	4. 9. 2020

Objednávka č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely Poetika v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty	Universal Music, s.r.o. (IČO 60469692)	61 680,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020	Vystoupení kapely interpreta Anna K. v rámci akce Dny Olomouckého kraje – Česká rocková párty.	BrainZone Services s. r. o. (IČO 05118051)	150 000,00	4. 9. 2020
Objednávka č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020	Slavnostní pohoštění v rámci akce Dny Olomouckého kraje	CPI Hotels, a.s. (IČO 47116757)	217 468,52	5. 9. 2020
Celkem			4 653 948,52	

Z výše uvedeného je zřejmé, že předpokládaná hodnota pro účely stanovení režimu veřejné zakázky činila 4 653 948,52 Kč bez DPH.

Zjištění:

Ze zjištění souvisejícím se stanovením předpokládané hodnoty veřejné zakázky vyplývá, že Olomoucký kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku, jejímž předmětem je plnění vyplývající ze Smlouvy č. 2020/00477/OKH/DSM ze dne 20. 2. 2020⁹ na organizační zajištění programu akce „Open air koncert Olomouckého kraje 2020“, objednávky č. 2020/00139/OKH ze dne 28. 1. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Jeseníku“, objednávky č. 2020/00283/OKH ze dne 26. 2. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Šumperku“, objednávky č. 2020/00573/OKH ze dne 14. 5. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Prostějově“, objednávky č. 2020/00720/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Dny Olomouckého kraje v Přerově“, objednávky č. 2020/00723/OKH ze dne 10. 6. 2020 na organizační zajištění akce „Česká rocková párty“, objednávky č. 2020/00728/OKH ze dne 11. 6. 2020 na organizační zajištění „Olomoucký kraj dětem“, objednávky č. 2020/00732/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Vypsaná fixa na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, objednávky č. 2020/00734/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení kapely Poetika na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“, objednávky č. 2020/00735/OKH ze dne 11. 6. 2020 vystoupení interpreta Anna K. na akci „Dny Olomouckého kraje – Rocková párty“ a objednávky č. 2020/00790/OKH ze dne 23. 6. 2020 na organizační zajištění slavnostního pohoštění v rámci akce „Dny Olomouckého kraje 2020“, zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Zákona o zadávání veřejných zakázek, čímž mohl ovlivnit výběr dodavatele, a na předmět plnění veřejné zakázky uzavřel uvedenou smlouvu a objednávky.

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

Výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k nesprávnému stanovení předpokládané hodnoty veřejných zakázek, a tím k nedodržení pravidla pro zadávání veřejných zakázek stanoveného v ustanovení § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek. V důsledku nesprávného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zadavatel vystavuje riziku zadání podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení, přičemž tím může ovlivnit výběr dodavatele. Zadáním podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení se kraj vystavuje riziku spáchání

⁹ Kontrola VZMR v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020

přestupku podle ustanovení § 268 odst. 1 písm. a) Zákona o zadávání veřejných zakázek a následnému uložení pokuty Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže. Pro zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku by měla být krajem věnována zvýšená pozornost způsobu stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně napravit, nelze rovněž po kontrolované osobě přijetí nápravných opatření požadovat. Za účelem snížení míry souvisejícího rizika, které bylo formulováno v návaznosti na zjištěný nedostatek, a které spočívá v možnosti opakování obdobných nedostatků v budoucnu, lze na úrovni orgánů kraje uvažovat o přijetí preventivních opatření. Kontrola přiměřenosti a účinnosti krajem realizovaných opatření však může být až předmětem navazujících přezkoumání hospodaření.

Nedostatek nelze zpětně napravit.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2020, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to:
nedodržení článků 15, odst. 1 Směrnice Rady Olomouckého kraje ze dne 13. 1. 2020 č. 1/2020 Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje - Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě,
- **nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4. zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v:
porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona č. 320/2001 Sb. - Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy – realizace akce „Dny Olomouckého kraje“,
 - porušení ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a tím § 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů - Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - Smlouva o dílo na realizaci stavby „II/367 Bedihošť – Kojetín“,
 - porušení ustanovení § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů - Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce,
 - porušení ustanovení § 5 odst. 1 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 - Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv,
 - porušení ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů - Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

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 rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření z chyb a nedostatků (podrobně viz předchozí část této zprávy):

- Nevyhotovení písemného dodatku ke smlouvě - akceptace dodavatelského plnění v rozporu s písemnou smlouvou a schvalování úhrady za takovéto plnění, vytváří pro kraj riziko, že i přes platné smluvní ujednání kraj převezme a uhradí plnění, které neodpovídá jeho potřebám a požadavkům, což následně může vést

k neúčelnému, neefektivnímu, případně nehospodárnému vynaložení finančních prostředků,

- Neproověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy - akceptace vyšších jednotkových cen a jiného poskytnutého plnění, než které bylo obsaženo ve smluvní dokumentaci, příp. sjednáno smluvními stranami v rámci uzavřených smluv může vést k neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje,
- Poskytnutí daru členovi zastupitelstva v souvislosti s výkonem funkce - výskyt popsaného zjištění znamená, že v rámci kraje může docházet k vynaložení finančních prostředků v rozporu se Zákonem o krajích. To následně může vést k neúčelnému a nehospodárnému vynaložení finančních prostředků kraje,
- Nesprávné uveřejnění objednávky v registru smluv - nezveřejněním metadat smlouvy ve struktuře stanovené Zákonem o registru smluv se kraj vystavuje řadě rizik souvisejících se zrušením smlouvy od jejího počátku. Důsledkem zrušení smlouvy od jejího počátku je, mimo jiné, označení již vynaložených výdajů na základě této smlouvy, jako výdajů bez právního titulu, tj. výdajů neúčelných a nehospodárných,
- Nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky - v důsledku nesprávného stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky se zadavatel vystavuje riziku zadání podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení, přičemž tím může ovlivnit výběr dodavatele. Zadáním podlimitní veřejné zakázky mimo zadávací řízení se kraj vystavuje riziku spáchání přestupku podle ustanovení § 268 odst. 1 písm. a) Zákona o zadávání veřejných zakázek a následnému uložení pokuty Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	3,63 %
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 2020

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. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávající orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Dne 17. 5. 2021 bylo do datové schránky Ministerstva financí v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. doručeno Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení námitek uplatněných v písemném stanovisku Olomouckého kraje dne 26. 5. 2021. O výsledku prověření námitek byl kraj informován prostřednictvím dopisu č. j. MF-18009/2020/1703-29 ze dne 26. 5. 2021.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Ing. Ivana Smolková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Iveta Králová

.....

Ing. Ivana Lagová

.....

Zdeňka Mořkovská

..... ukončení služebního poměru

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C – Písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020, včetně podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy
- D – Písemné závěry z prověření písemného stanoviska Olomouckého kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2020