

PROTOKOL

Kontrolovaná osoba:

Ředitelství silnic a dálnic s.p., sídlo: Na Pankráci 546/56, 140 00 Praha 4, IČ: 65993390

Předmět kontroly:

Následná kontrola hospodaření s veřejnými prostředky se zaměřením zejména na zadávání veřejných zakázek

Kontrolované období:

od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2023, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující

OBSAH

SEZNAM ZKRATEK.....	3
1. ÚVOD	4
2. PŘEDPISOVÁ ZÁKLADNA	4
3. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA ŘSD	6
4. VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	7
4.1 ADMINISTRACE VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK	8
4.1.1 Informační systém SYMBASIS.....	8
4.1.2 Profil zadavatele TENDER ARENA	8
4.2 SILNICE I. TŘÍD PARDUBICKÉHO KRAJE, OKRES PČE+CR, BĚŽNÁ ÚDRŽBA	8
4.3 BĚŽNÁ ÚDRŽBA SILNIC I. TŘ. V KRÁLOVÉHRADECKÉM KRAJI	9
4.4 BĚŽNÁ ÚDRŽBA KOMUNIKACÍ V OKRESECH OPAVA, BRUNTÁL, NOVÝ JiČÍN, MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ	12
4.5 BĚŽNÁ ÚDRŽBA KOMUNIKACÍ OLOMOUCKÝ KRAJ.....	14
4.6 BĚŽNÁ ÚDRŽBA SILNIC I. TŘÍDY V OKRESECH FRÝDEK-MÍSTEK, KARVINÁ, MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ	16
4.7 D6 HOŘOVIČKY, OBCHVAT – KÁCENÍ MIMOLESNÍ ZELENĚ	18
4.8 I/3 VOTICE-MILIČÍN, KÁCENÍ PROBÍRKY	25
4.9 I/11 BEZPEČNOSTNÍ PROTISMYKOVÝ POVRCH NA SILNICI I/11 OK MÚK PLOTIŠTĚ ..	28
5. PLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ.....	30
5.1 ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY V PLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ.....	31
5.1.1 Nezajištění vkládání dokumentů do informačního systému Symbasis	31
5.1.2 Netransparentní výběr potenciálních dodavatelů.....	33
5.1.3 Netransparentní komunikace s uchazeči	35
5.1.4 Netransparentní stanovení předpokládané hodnoty.....	36
5.1.5 Nedostatečné zdůvodnění výběru oslovovaných dodavatelů	38
5.1.6 Neuveřejňování dodatků v Registru smluv	39
5.1.7 Nedodržení zákonných postupů finanční kontroly.....	40
6. SHRUTÍ KONTROLNÍCH ZJIŠTĚNÍ.....	40
SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	42
SEZNAM PŘÍLOH.....	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.

SEZNAM ZKRATEK

CPV kód	Společný slovník pro veřejné zakázky (Common Procurement Vocabulary)
GŘ	Generální ředitelství
DPH	Daň z přidané hodnoty
FA	Faktura
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
MD	Ministerstvo dopravy
MNNC	Mimořádně nízká nabídková cena
NEN	Národní elektronický nástroj
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OBJ_50	Objednávka do 50 tis. Kč
OIAK	Odbor interního auditu a kontroly ŘSD
OR	Obchodní rejstřík
OŘ	Otevřené řízení
OTSKP	Oborový třídník stavebních konstrukcí a prací
OVZ	Odbor veřejných zakázek ŘSD
PGŘ	Příkaz generálního ředitele
POP-O	Poptávkové řízení otevřené
Principy 3E	Účelnost, hospodárnost, efektivnost
RD	Rámcová dohoda
ŘSD	Ředitelství silnic a dálnic s. p.
SGŘ	Směrnice generálního ředitele ŘSD
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SSÚD	Středisko správy a údržby dálnic
TDS	Technický dozor stavebníka
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VKS	Vnitřní kontrolní systém
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZPŘ	Zjednodušené podlimitní řízení
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách
ZZVZ	Zákon o zadávání veřejných zakázek

1. ÚVOD

Veřejnosprávní kontrola Ředitelství silnic a dálnic s. p. byla Ministerstvem dopravy provedena na základě pověření náměstkyně pro řízení Sekce ekonomické a infrastrukturní č. j. MD-18071/2021-041 FINK ze dne 7.7.2021. Z důvodu organizační změny účinné k 1.4.2023 bylo pověření aktualizováno změnou č. 1, č. j. MD-18071/2021-041/4 ze dne 20.10.2023.

Kontrola byla zahájena v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb., doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě dne 11.6.2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo vyhodnocení podkladů ke kontrole a kontrolních zjištění dne 12.8.2024.

Předmětem kontroly bylo prověření hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem státu se zaměřením zejména na systém zadávání veřejných zakázek typu veřejných zakázek malého rozsahu a nadlimitních veřejných zakázek. Dále bylo kontrolou ověřeno plnění opatření k nápravě přijatých na základě kontroly provedené Ministerstvem dopravy v roce 2019 pod č. j. 1/2019-040-FINK/37.

2. PŘEDPISOVÁ ZÁKLADNA

Kontrola byla provedena v souladu s níže uvedenými právními předpisy a interními předpisy ŘSD. Právní předpisy uvedené v tomto protokolu o kontrole jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období a uváděny legislativními zkratkami.

- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- Nařízení vlády č. 172/2016 Sb., o stanovení finančních limitů a částek pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek,
- Vyhláška č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele (platnost do 1.2.2024),
- Vyhláška č. 345/2023 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele (platnost od 1.2.2024),
- Vyhláška č. 169/2016 Sb., o stanovení rozsahu dokumentace veřejné zakázky na stavební práce a soupisu stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr,
- Vyhláška č. 260/2016 Sb., o stanovení podrobnějších podmínek týkajících se elektronických nástrojů, elektronických úkonů při zadávání veřejných zakázek a certifikátu shody,
- Zákon č. 134/2013 Sb., o některých opatřeních ke zvýšení transparentnosti akciových společností a o změně dalších zákonů (zákon o transparentnosti),
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.,
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- Zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti,
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů,
- Zákon č. 340/2015 Sb., zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- Zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 184/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony,
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku,
- Vyhláška č. 79/2017 Sb., o stanovení struktury a formátu oznámení podle zákona o střetu zájmů, ve znění vyhlášky č. 95/2019 Sb.,
- Nařízení vlády ČR č. 145/2015 Sb., o opatřeních souvisejících s oznamováním podezření ze spáchání protiprávního jednání ve služebním úřadu,
- Usnesení vlády ze dne 14. května 2008 č. 535 o Národní strategii na ochranu finančních zájmů Evropských společenství,
- Usnesení vlády ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 k přípravě programů spolufinancovaných z fondů Společného strategického rámce pro programové období let 2014 až 2020 v podmínkách České republiky,
- Usnesení vlády ze dne 21. června 2017 č. 467 o uložení povinnosti využívat Národní elektronický nástroj při zadávání veřejných zakázek,
- Usnesení vlády ze dne 19. června 2018 č. 408 o změně usnesení vlády ze dne 21. června 2017 č. 467, o uložení povinnosti využívat Národní elektronický nástroj při zadávání veřejných zakázek,
- Směrnice GŘ ŘSD ČR č. 2/2021 – Podpisový řád ŘSD ČR,
- Směrnice GŘ ŘSD ČR č. 5/2016 – Aplikace zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1.1.2016 do 19.6.2018,
- Směrnice GŘ ŘSD ČR č. 5/2018 – Aplikace zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, účinnost od 20.6.2018,
- Metodický pokyn pro otevřené řízení a zjednodušené podlimitní řízení v 1.0,
- Metodický pokyn pro poptávková řízení, poptávková řízení – otevřená výzva, poptávkové řízení – výjimka a zakázky malého rozsahu,
- Metodický pokyn pro rámcové dohody,
- Příkaz GŘ č. 17/2016 - aplikace zákona o registru smluv,
- Příkaz GŘ ŘSD ČR č. 14/2021,
- Příkaz GŘ ŘSD ČR č. 13/2023,
- Směrnice GŘ ŘSD ČR č. 18/2017 - změny závazků,
- Směrnice GŘ č. 6/2010, Procesy ŘSD ČR – příručka kvality,

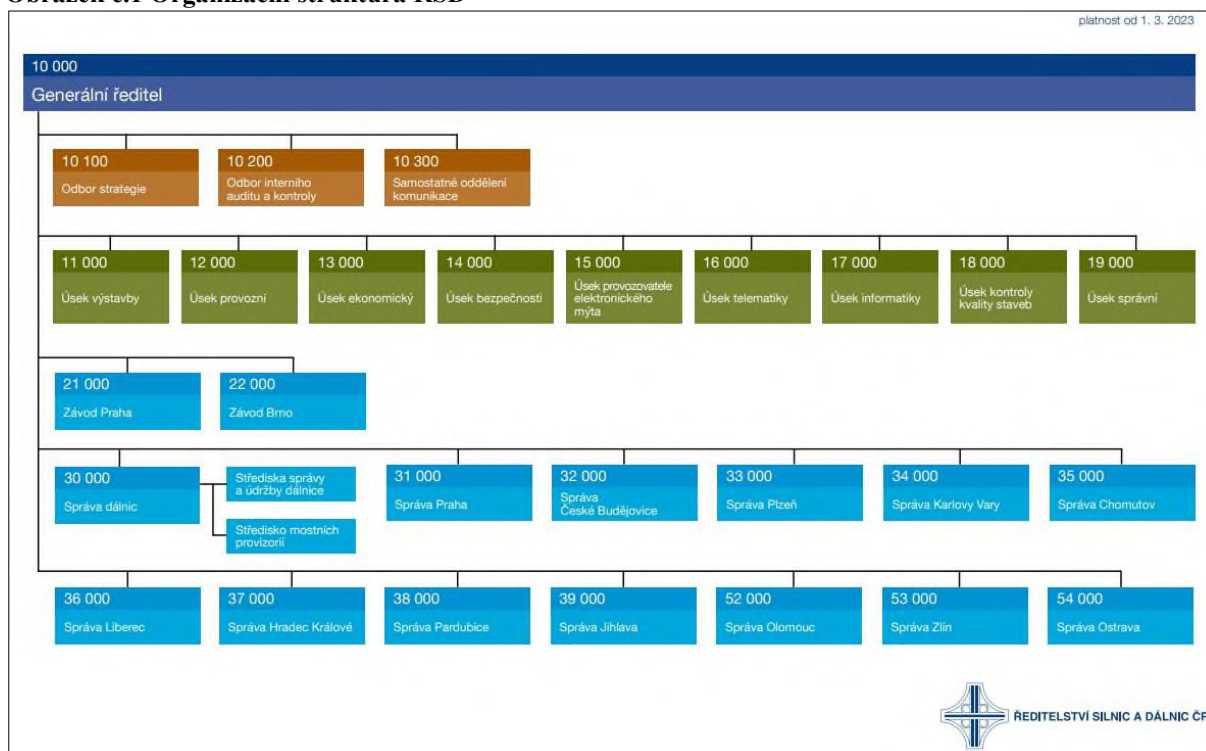
- Příloha č. 19 k SGŘ č. 6/2010 - Oběh účetních dokladů a finanční kontrola,
- Směrnice státního podniku č. 10-S-19.12.

3. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA ŘSD

Podle zřizovací listiny ze dne 4.12.1996 č. j. 12164/1996-KM, ve znění dodatku č. 19 ze dne 29.11.2019, je účelem a předmětem činnosti ŘSD hospodařit s dálnicemi a silnicemi I. třídy vč. jejich součástmi a příslušenstvím. Dále má ŘSD za úkol zabezpečit úpravy a opravy dálnic a silnic I. třídy, zabezpečit výstavbu, modernizaci a pořizování staveb dálnic a silnic I. třídy, zabezpečit plnění závazků státu vyplývajících z koncesionářských smluv, sledovat a vyhodnocovat důsledky rozložení rizik mezi státem a koncesionáři, zabezpečovat podklady pro stanovení koncepcí dálnic a silnic I. třídy, zabezpečovat činnosti související se zakrýváním, odstraňováním a likvidací nepovolených reklamních zařízení, provozovat systém výkonového zpoplatnění na vybraných pozemních komunikacích.

K 1.1.2024 byla státní příspěvková organizace ŘSD transformována na státní podnik. Generálním ředitelem ŘSD je od 1.10.2019 Ing. Radek Mátl.

Obrázek č.1 Organizační struktura ŘSD



Zdroj: www.rsd.cz

4. VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

Veřejnou zakázkou se dle § 2 odst. 2 ZZVZ rozumí veřejná zakázka na dodávky podle § 14 odst. 1, veřejná zakázka na služby podle § 14 odst. 2, veřejná zakázka na stavební práce podle § 14 odst. 3, koncese na služby podle § 174 odst. 3 nebo koncese na stavební práce podle § 174 odst. 2.

Ke kontrole bylo vybráno pět nadlimitních VZ¹ zaměřených na běžnou údržbu dálnic a silnic I. tříd v otevřeném řízení² a dvě VZ zadávané v otevřeném poptávkovém řízení³. Celkový kontrolovaný objem činil 486 684 434 Kč bez DPH, viz tabulka č. 1.

Tabulka č. 1 Vzorek veřejných zakázek

Poř. č.	Číslo VZ	Název zakázky	Předpokládaná cena (v Kč bez DPH)	Vysoutěžená cena (v Kč bez DPH)
1	VZ0064222	Silnice I. tříd Pardubického kraje, okres PCE+CR – běžná údržba	97 679 468,00	68 431 020,00
2	VZ0063140	Běžná údržba silnic I. tř. v Královéhradeckém kraji	100 275 000,00	86 354 980,00
3	VZ0040548	Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravskoslezský kraj	205 072 764,00	143 760 792,00
4	VZ0040552	Běžná údržba silnic I. třídy v okresech Frýdek-Místek, Karviná, Moravskoslezský kraj	134 973 420,00	92 447 740,00
5	VZ0038161	Běžná údržba silnic – Olomoucký kraj	114 700 000,00	94 168 642,00
6	VZ0134919	D6 Hořovičky, obchvat – kácení mimolesní zeleně	1 905 046,00	905 600,00
7	VZ0158915	I/3 Votice – Miličín kácení probírky	1 416 000,00	615 660,00
Celkem k 28. 3. 2024			656 021 698	486 684 434

Zdroj: Dokumentace k veřejným zakázkám

** Dle předložených faktur*

¹Dle ZZVZ je nadlimitní veřejná zakázka veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo přesahuje finanční limit stanovený nařízením vlády zpracovávajícím příslušné předpisy Evropské unie. Nadlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v nadlimitním režimu v souladu se zákonem.

²Otevřené řízení – dle § 56 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o ZZVZ, se otevřené řízení zahajuje odesláním oznámení o zahájení zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212, kterým vyzývá neomezený počet dodavatelů k podání nabídky.

³ VZMR s předpokládanou hodnotou nad 250 tis. do 2 mil. Kč bez DPH vč. na služby a dodávky a VZMR nad 500 tis. do 6 mil. bez DPH vč. na stavební práce se zadávají v poptávkovém řízení. Zadavatel v poptávkovém řízení posílá výzvu k podání nabídky nejméně třem potenciálním dodavatelům.

4.1 Administrace veřejných zakázek

4.1.1 Informační systém SYMBASIS

Informační systém Symbasis ŘSD (dále jen „Symbasis“) slouží k efektivní administraci, evidenci a řízení VZ. Do Symbasis se zapisují všechny VZ s hodnotou nad 10 tisíc Kč bez DPH, s výjimkou těch, na něž se vztahuje výjimka ze zadávání veřejných zakázek podle ZZVZ. Všechny kroky provedené v zadávacím řízení nebo jiném řízení musí být do Symbasis zapsány nejpozději třetí pracovní den po jejich ukončení. To zahrnuje i vložení dokumentů souvisejících s daným krokem (např. protokoly z jednání komisí, žádosti o vysvětlení atd.), které jsou prokazatelně vkládány po ukončení procesního kroku do systému Symbasis. Do Symbasis je třeba vkládat elektronické originály dokumentů (v konečné autorizované podobě), pokud původní dokument není pouze kopií nebo nebyl vyhotoven v listinné podobě v souladu se SGŘ v platném znění. V případě zpráv přijatých nebo odeslaných datovou schránkou nebo e-mailem je nutné do systému vložit celou originální datovou zprávu (tj. soubor ve formátu ZFO nebo MSG), včetně doručanky, pokud je požadována. Pokud dojde k nedodržení třídenní lhůty po ukončení daného úkonu z objektivních důvodů, je nutné dokumenty neprodleně vložit do záložky „Poznámky“ spolu s odůvodněním nedodržení požadované lhůty. Za správné vyplnění všech údajů do Symbasis, včetně struktury a termínů, zodpovídá referent zakázky.

4.1.2 Profil zadavatele TENDER ARENA

Tender Arena slouží jako profil ŘSD a společně se Symbasis se používá pro administraci VZ s výjimkou VZMR a OBJ_50. Tento nástroj umožňuje elektronickou komunikaci mezi ŘSD a dodavatelem. Zprávy odeslané přes Elektronický nástroj mají stejnou právní relevanci jako zprávy odeslané datovou schránkou. Registrace dodavatele v Elektronickém nástroji je předpokladem pro podání nabídky. Provozovatel Elektronického nástroje ověřuje subjekty, které se registrují. Pokud z objektivních důvodů nelze s dodavatelem nebo účastníkem komunikovat elektronicky (např. pokud není registrován v Elektronickém nástroji, nemá zřízenou datovou schránku nebo nepotvrzuje doručení e-mailu), lze komunikovat v listinné podobě tak, aby ŘSD měl doklad o doručení dokumentu.

4.2 Silnice I. tříd Pardubického kraje, okres PCE+CR, běžná údržba

Předmětem VZ bylo zajištění běžné údržby komunikací, která zahrnovala čištění vozovek, údržbu dopravního značení, dopravního zařízení a dalšího příslušenství vč. jejich čištění, odstraňování závad na svislém dopravním značení, údržbu krajnic, příkopů nebo mostů. Dále běžná údržba zahrnovala práce, jejichž potřeba byla zjištěna v rámci běžných prohlídek silnic a mostů.

Tabulka č. 2 Základní informace k zakázce Silnice I. tříd Pardubického kraje, okres PCE+CR, běžná údržba

Název VZ	Silnice I. tříd Pardubického kraje, okres PCE + CR, běžná údržba
Evidenční číslo VZ	Z2019-005253 ID: VZ0064222
Profil ŘSD / e-tržistiště	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/219531
Druh VZ	služby
Předmět VZ	CPV:50230000-6 Opravy a údržba silnic a dalších zařízení a související služby

Druh VZ dle předpokládané hodnoty	nadlimitní		
Druh zadávacího řízení	otevřené		
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	97 679 468,00		
Zveřejnění (od-do)	13.2.2019 – 8.4.2019		
Podané nabídky	Uchazeč	IČ	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	SOVIS CZ, a.s.	27532208	87 000 828,00
2.	AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o.	49356089	79 331 600,00
3.	ZM Group údržba PCE + CR	24283410	68 431 020,00
Hodnotící kritérium	nejnižší nabídková cena		
Vítězný dodavatel	Silverton s.r.o. + Značky Morava a.s. (ZM Group údržba PCE + CR)		
Číslo smlouvy	11PU-003220		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	3.7.2019 / 10.7.2019 / 10.7.2019		
Termín plnění / doba trvání	48 měsíců		
Cena (v Kč bez DPH)	68 431 020,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD	90 272 432,00	
	skutečně uhrazená cena dle profilu ŘSD	73 647 877,87	

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

V procesu této VZ kontrolní skupina MD neshledala žádné další nesrovnalosti v postupu zadavatele.

4.3 Běžná údržba silnic I. tř. v Královéhradeckém kraji

Předmětem veřejné zakázky bylo zajištění běžné údržby silnic I. tříd v Královéhradeckém kraji, která zahrnovala čištění vozovek, údržbu dopravního značení, dopravního zařízení a dalšího příslušenství včetně jejich čištění, odstraňování závad na svislém dopravním značení, údržbu krajnic a příkopů nebo mostů.

Tabulka č. 3 Základní informace k zakázce Běžná údržba silnic I. tř. v Královéhradeckém kraji

Název VZ	Běžná údržba silnic I. tř. v Královéhradeckém kraji
Evidenční číslo VZ	Z2019-003499 ID: VZ0063140
Profil ŘSD / e-tržiště	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/215422
Druh VZ	služby
Předmět VZ	CPV:50230000-6 Opravy a údržba silnic a dalších zařízení a související služby

Druh VZ dle předpokládané hodnoty	nadlimitní		
Druh zadávacího řízení	otevřené		
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	100 275 000,00		
Zveřejnění (od-do)	30.1.2019 – 8.3.2019		
Podané nabídky	Uchazeč	IČ	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	ÚDRŽBA SILNIC Královéhradeckého kraje a. s.	27502988	86 354 980,00
Hodnotící kritérium	nejnižší nabídková cena		
Vítězný dodavatel	ÚDRŽBA SILNIC Královéhradeckého kraje a. s.		
Číslo smlouvy	10PU-001946		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	10.04.2019 / 10.04.2019 / 10.04.2019		
Termín plnění / doba trvání	48 měsíců		
Cena (v Kč bez DPH)	86 354 980,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD	86 354 980,00	
	skutečně uhrazená cena dle profilu ŘSD	86 353 699,57	

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:

Nedostatečné odůvodnění veřejné zakázky a nedostatečné provedení předběžné finanční kontroly

Kontrolní skupinou MD bylo vyhodnoceno, že předložené dokumenty *Odůvodnění veřejné zakázky a Předběžná finanční kontrola ze dne 4.1.2019* splnily formální stránku bez konkrétnější obsahové náplně. V rámci řídicí kontroly ŘSD mělo provést mj. uvážení nad oprávněností výdaje, posouzení a stanovení potřeby výdaje a zhodnotit možnosti uspokojení stanovené potřeby vč. zohlednění principů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tuto povinnost ŘSD ukládá bod 10.1.1. SGR č. 5/2018 v2.0. Zároveň se jedná o nedodržení povinností příkazce operace vyplývajících z vyhlášky č. 416/2004 Sb. (dále jen „vyhláška“), která stanovuje příkazci operace povinnost prověření:

- nezbytnosti připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy,
- správnosti operace zejména ve vztahu na dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon, postupů a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,

- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout, doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

ŘSD nedostatečně odůvodnilo a zdokumentovalo obsah celé předběžné řídicí kontroly.

Neprovázanost účetních dokladů s dokumenty veřejné zakázky, fakturace

Kontrolní skupina MD dotazem č. 8 v rámci žádosti č. 6 ze dne 12.2.2024 požádala ŘSD o vysvětlení skutečnosti předložení dvou daňových dokladů s uvedeným totožným identifikátorem, tedy čísla daňového dokladu č. 130210610, vystavených společností ÚDRŽBA SILNIC Královéhradeckého kraje a.s., s totožným datem vystavení 13.5.2021, znějících jeden na částku 4 808 546,66 Kč a druhý na částku 2 897 079,41 Kč.

ŘSD na položený dotaz odpovědělo dopisem ze dne 19.2.2024 ve znění: *„Faktura (storno) č. FD10008003 na Kč 4.808.546,66 byla ŘSD doručena dodavatelem ÚDRŽBA SILNIC Královéhradeckého kraje a.s. elektronicky dne 13.5.2021 a importována do účetního systému IS Helios. Před zahájením finanční kontroly výše uvedené faktury bylo zjištěno, že fakturovaná částka převyšuje finanční krytí smlouvy č.10PU-002282. Dodavatel byl na tuto skutečnost upozorněn pracovníkem ŘSD, následně bylo s dodavatelem domluveno stornování původní faktury a vykomunikováno zaslání nové faktury do výše kryté finančního zůstatku (limitu) příslušné smlouvy. Tím tedy byl záznam faktury v systému IS Helios zaevidovaný pod interním číslem FD10008003 na základě chybně zaslané faktury dodavatelem označen pracovníci účtárny jako „storno“ faktury. Nová faktura na částku Kč 2.897.079,41 byla dodavatelem zaslána elektronicky dne 14.5.2021 pod stejným variabilním symbolem, jejíž záznam v účetním systému IS Helios byl vygenerován pod interním číslem ŘSD FD10008222. Faktura č. FD10008222 vystavená na Kč 2.897.079,41 byla v rámci finanční kontroly schválena, zaevidována a uhrazena.“*

ŘSD výše uvedeným postupem nedodrželo interní předpis, resp. přílohu Směrnice č. 6/2010 s názvem Finanční řízení a účtování, konkrétně v oblasti řízení závazků, když účetní v rámci procesu řešení nesrovnalostí měla tento daňový doklad řešit s dodavatelem v souladu s pravidly pro vystavování opravných daňových dokladů dle ust. § 45 zákona o DPH, v platném znění. Ze strany dodavatele došlo k nedodržení zákona o DPH tím, že vystavil dva doklady s totožným číslem daňového dokladu. ŘSD uváděné písemné vysvětlení neodpovídá postupu de lege lata ust. § 42 a následující zákona o DPH.

ŘSD v rámci interního informačního systému Helios sice použilo pro každý z dokladů jiný vnitřní identifikátor (FD10008003 a FD10008222), tato skutečnost však nemůže narovnat, a už vůbec ne nahradit, správný postup požadovaný zákonem o DPH, když dodavatel nemůže „stornovat“ daňový doklad jako plátce DPH postupem popisovaným účtárnou kontrolované osoby. Odpověď ŘSD, že plnění uvedené na faktuře převyšovalo finanční krytí dané uzavřenou smlouvou, neopravňuje ŘSD, respektive jejího dodavatele, k nedodržení ustanovení zákona o DPH ohledně postupu při vystavení opravného dokladu. Kontrolovanou osobou uváděné „storno faktury“ podle platné právní úpravy zákona o DPH není možné.

Dílčí zjištění

- dílčí objednávky (smlouvy) neobsahují podrobnější popis plnění – jen odkaz na přílohu v emailové korespondenci, tato e-mailová korespondence ale není uveřejněna v registru smluv,

- v registru smluv je uveřejněna objednávka (dílčí smlouva) č. 10PU-002968 vizuálně odlišná od evidované v Symbasis, tato objednávka není v registru smluv navázána na rámcovou smlouvu,
- jednotlivé objednávky (dílčí smlouvy) nedostatečně vymezují období, ke kterému se dané plnění má vztahovat, je uveden pouze termín dodání „do“,
- jednotlivé předávací protokoly neobsahují pořadové číslo ztotožňující napojení na konkrétní fakturaci, nebo jiný logický identifikátor, který by zajišťoval věrohodnou auditní stopu ke konkrétnímu plnění v návaznosti na takovou fakturaci,
- objednávky – plnění realizované v totožném období – náhledem fakturovaných plnění bylo zjištěno, že se objednávky v navazujících obdobích (např. květen 2020, duben 2021) zdvojují a dochází k jejich proplácení, když v měsících květen 2020 a duben 2021 bylo totožné období kryto dvěma objednávkami (dílčími smlouvami), a to bez zdůvodnění,
- daňovým dokladem (fakturou) č. 130190661 bylo plněno za období 4/2019, dle vystavené objednávky (dílčí smlouvy) mělo plnění nastat až od 16.5.2019,
- daňovým dokladem (fakturou) č. 130200636 bylo plněno za období 4/2020, dle vystavené objednávky (dílčí smlouvy) mělo plnění nastat až od 5.5.2020,
- daňovým dokladem (fakturou) č. 130210686 a č. 130220680 bylo dodavatelem plněno i za období, které je před účinností objednávky.

4.4 Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravskoslezský kraj

Předmětem VZ bylo zajištění běžné údržby komunikací, která zahrnovala čištění vozovek, údržbu dopravního značení, dopravního zařízení a dalšího příslušenství včetně jejich čištění, odstraňování závad na svislém dopravním značení, údržbu krajnic a příkopů nebo mostů.

Tabulka č. 4 Základní informace k zakázce Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravskoslezský kraj

Název VZ	18023 - Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravskoslezský kraj
Evidenční číslo VZ	Z2018-005071 ID: VZ0040548
Profil ŘSD / e-tržisti	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/175717
Druh VZ	služby
Předmět VZ	CPV:50230000-6 Opravy a údržba silnic a dalších zařízení a související služby
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	nadlimitní
Druh zadávacího řízení	otevřené
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	205 072 764,00

Zveřejnění (od-do)	15.2.2018 – 23.4.2018		
Podané nabídky	Uchazeč	IČ	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace	00095711	172 672 090,40
2.	LBU – MSK - 3	49356089	157 423 430,00
3.	Oprava a údržba komunikací Ostrava, s.r.o.	06094899	169 739 725,68
4.	Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravsko-slezský kraj	45274517	196 669 932,88
5.	EDS Trade s.r.o.	03832210	151 752 890,00
6.	Značky Morava, a.s.	25865871	143 760 792,00
Hodnotící kritérium	nejnižší nabídková cena		
Vítězný dodavatel	Značky Morava, a.s.		
Číslo smlouvy	16PU-002812		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	2.7.2018 / 16.7.2018 / 16.7.2018		
Termín plnění / doba trvání	48 měsíců		
Cena (v Kč bez DPH)	143 760 792,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD	193 359 042,00	
	údaj o skutečně uhrazené ceně z profilu ŘSD	192 648 593,71	

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:
<u>Nedostatečné odůvodnění veřejné zakázky a nedostatečné provedení předběžné finanční kontroly</u> Kontrolní skupinou MD bylo vyhodnoceno, že předloženém dokumentu <i>Odůvodnění veřejné zakázky a Předběžná finanční kontrola</i> ze dne 12.2.2018 splnily formální požadavky bez konkrétnější obsahové náplně. V rámci řídicí kontroly mělo ŘSD provést posouzení a stanovení potřeby, zhodnocení možností uspokojení stanovené potřeby vč. zohlednění principů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tuto povinnost zadavateli ukládá SGR č. 5/2018 v3.0 bod 7.1.1. Zároveň se jedná o nedodržení povinností příkazce operace vyplývající z vyhlášky č. 416/2004 Sb., konkrétně ust. § 13 odst. 2, které stanoví příkazci operace povinnost prověření: - nezbytnosti připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy, - správnosti operace zejména ve vztahu na dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon, postupů a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,

- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout, doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

ŘSD nedostatečně odůvodnilo a zdokumentovalo obsah celé předběžné řídicí kontroly.

Při kontrole bylo zjištěno, že byl uveden nesprávný den zdanitelného plnění na daňovém dokladu č. 201800847, čímž došlo k nedodržení ust. § 21 odst. 3 zákona o DPH, účinném do 31.12.2018, když dle tohoto ustanovení se za uskutečněný den plnění při poskytnutí služby považuje den jejího poskytnutí nebo den vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového kalendáře nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. Daňový doklad měl být správně vystaven s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31.7.2018. Účetní zadavatele měla posoudit správnost daňového dokladu, vč. splnění náležitostí dle zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění a vrátit jej dodavateli, tak jak je uvedeno v interním dokumentu *O oběhu účetních dokladů a finanční kontrole*.

Daňové doklady (faktury) vystavené v období září 2018 až duben 2020 vykazují obdobné nedostatky jako výše uváděný daňový doklad č. 201800847. Daňové doklady vystavené v období od května 2020 vykazují nedostatky např. v oblasti chybějící listiny na daňovém dokladu označené jako „dle soupisu provedených prací“, dále neuvedení odkazu na daňovém dokladu ke konkrétnímu „předávacímu protokolu“ nebo „přehledu činnosti“, či označení předávacího protokolu číselným identifikátorem v logické řadě.

Dílčí zjištění:

- ačkoliv si možnost předpokládané hodnoty změny závazků ze smlouvy ŘSD vyhradilo v zadávací dokumentaci (viz bod 4 zadávací dokumentace), v rámci předběžné řídicí kontroly se tomuto ŘSD nevěnovalo,
- dílčí objednávky (smlouvy) nedostatečně vymezují období, ke kterému se dané plnění má vztahovat, většinou je uveden pouze termín dodání do,
- některé písemnosti např. protokol o otevírání obálek, čestné prohlášení ke střetu zájmů, námitky proti rozhodnutí o výběru dodavatele, zpráva o hodnocení a posouzení nabídek, námitky proti rozhodnutí o výběru dodavatele atd., nebyly zveřejněny na profilu ŘSD.

4.5 Běžná údržba komunikací Olomoucký kraj

Předmětem zakázky bylo zajištění běžné údržby komunikací, jejíž potřeba byla zjištěna v rámci běžných prohlídek silnic a mostů. Jednalo se zejména o čištění vozovek, údržbu dopravního značení, dopravních zařízení a dalšího příslušenství včetně jejich čištění, závady ve svislém dopravním značení, údržbu krajnic a příkopů nebo mostů na silnicích I. třídy č. I/11, I/35, I/43, I/44, I/45, I/46, I/47, I/55, I/60, 4359h a dálnice D35.

Tabulka č. 5 Základní informace k zakázce Běžná údržba – Olomoucký kraj

Název VZ	Běžná údržba komunikací – Olomoucký kraj	
Evidenční číslo VZ	Z2018-001309	ID: VZ0038161
Profil ŘSD/ e-tržistič	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/171858	

Druh VZ	služby		
Předmět VZ	CPV:50230000-6 Opravy a údržba silnic a dalších zařízení a související služby		
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	nadlimitní		
Druh zadávacího řízení	otevřené		
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	114 700 000,00		
Zveřejnění (od-do)	15.1.2018 – 27.2.2018		
Podané nabídky	Uchazeč	IČ	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	Správa silnic Olomouckého kraje p. o.	70960399	96 338 438,40
2.	Společnost „AVE – DOKOM BUK“	49356089	94 168 642,50
3.	Společnost „Běžná údržba komunikací – Olomoucký kraj“	45274517	103 897 228,00
Hodnotící kritérium	nejnižší nabídková cena		
Vítězný dodavatel	Společnost „AVE – DOKOM BUK“		
Číslo smlouvy	14PU-000706		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	19.7.2018 / 25.7.2018 / 25.7.2018		
Termín plnění / doba trvání	36 měsíců		
Cena (v Kč bez DPH)	94 168 642,50		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD	140 501 866,00	
	údaj o skutečně uhrazené ceně z profilu ŘSD	94 168 644,82	

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:
<u>Nedostatečné odůvodnění veřejné zakázky a provedení předběžné finanční kontroly</u> Kontrolní skupinou MD bylo vyhodnoceno, že předložené písemnosti <i>Odůvodnění veřejné zakázky</i> a <i>Předběžná finanční kontrola</i> ze dne 30.11.2017 splnily formální požadavky bez konkrétnější obsahové náplně. ŘSD měl provést mj. uvážení nad oprávněností výdaje, posouzení a stanovení potřeby, zhodnocení možností uspokojení stanovené potřeby vč. zohlednění principů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tuto povinnost ŘSD ukládá SGR č.5/2018 v3.0 bod 7.1.1. Zároveň se jedná o nedodržení povinností příkazce operace vyplývající z vyhlášky č. 416/2004 Sb., konkrétně ust. § 13 odst. 2, které stanoví příkazci operace povinnost prověření: - nezbytnosti připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy,

- správnosti operace zejména ve vztahu na dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon, postupů a podmínek stanovených pro zadávání VZ,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout, doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

ŘSD nedostatečně odůvodnilo a zdokumentovalo obsah celé předběžné řídicí kontroly, a tudíž není jasné, zda je potřeba tuto zakázku realizovat.

Daňové doklady (faktury) vystavené dodavatelem neobsahují bližší popis předmětu plnění, ani odkaz na předávací protokol nebo výkaz práce.

Dílčí zjištění

- existuje dodatek k rámcové smlouvě č. 14DSO-000160 ze dne 22.11.2018 týkající se odkupu vytěženého materiálu (např. asfaltové směsi frézované a vybourané, dlažební kostky, betonová dlažba, nepoškozené betonové obrubníky, apod.), avšak zadávací dokumentace možnost uzavření takového dodatku neobsahovala.

4.6 Běžná údržba silnic I. třídy v okresech Frýdek-Místek, Karviná, Moravskoslezský kraj

Předmětem VZ bylo zajištění běžné údržby, jejíž potřeba byla zjištěna v rámci běžných prohlídek silnic a mostů. Jednalo se zejména o čištění vozovek, údržbu dopravního značení, dopravních zařízení a dalšího příslušenství včetně jejich čištění, závady ve svislém dopravním značení, údržbu krajnic a příkopů nebo mostů, silnic I. třídy a dálnic 11, 11J, 35, 48, D48, 48H, D56, 56, 58, 59, 67 a 68.

Tabulka č. 6 Základní informace k zakázce Běžná údržba komunikací v okresech Frýdek-Místek, Karviná, Moravskoslezský kraj

Název VZ	18022 - Běžná údržba komunikací v okresech Frýdek-Místek, Karviná, Moravskoslezský kraj	
Evidenční číslo VZ	Z2018-005074	ID: VZ0040552
Profil ŘSD/ e-tržistiště	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/175725	
Druh VZ	služby	
Předmět VZ	CPV:50230000-6 Opravy a údržba silnic a dalších zařízení a související služby	
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	nadlimitní	
Druh zadávacího řízení	otevřené	
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	134 973 420,00	
Zveřejnění (od-do)	15.2.2018 – 23.4.2018	

Podané nabídky	Uchazeč	IČ	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	LBU – MSK - 2	49356089	101 976 313,20
2.	EDS Trade s.r.o.	03832210	99 585 275,00
3.	Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace	00095711	106 319 044,80
4.	Běžná údržba komunikací v okresech Frýdek-Místek, Karviná, Moravskoslezský kraj	45274517	129 467 328,68
5.	Opravy a údržba komunikací Ostrava, s.r.o.	06094899	109 966 073,60
6.	Značky Morava, a. s.	25865871	92 447 740,00
Hodnotící kritérium	nejnižší nabídková cena		
Vítězný dodavatel	Značky Morava a. s.		
Číslo smlouvy	16PU-002811		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	2.7.2018 / 16.7.2018 / 16.7.2018		
Termín plnění / doba trvání	48 měsíců		
Cena (v Kč bez DPH)	92 447 740,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD	125 910 606,00	
	údaj o skutečně uhrazené ceně z profilu ŘSD	134 289 107,85	

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:
<u>Nedostatečné odůvodnění veřejné zakázky a provedení předběžné finanční kontroly</u> Kontrolní skupinou MD bylo vyhodnoceno, že předložené písemnosti <i>Odůvodnění veřejné zakázky a Předběžná finanční kontrola</i> ze dne 12.2.2018 splnily formální požadavky na předběžnou finanční kontrolu bez konkrétnější obsahové náplně. V rámci řídicí kontroly měl zadavatel provést mj. uvážení nad oprávněností výdaje, posouzení a stanovení potřeby, zhodnocení možností uspokojení stanovené potřeby vč. zohlednění principů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tuto povinnost ŘSD ukládá mj. bod 7.1.1. SGR č. 5/2016 v3.0. Zároveň se jedná o nedodržení povinností příkazce operace vyplývající z vyhlášky č. 416/2004 Sb., konkrétně ust. § 13 odst. 2, které stanoví příkazci operace povinnost prověření: - nezbytnosti připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy, - správnosti operace zejména ve vztahu na dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon, postupů a podmínek stanovených pro zadávání VZ, - přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout, doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Kontrolní skupinou MD bylo vyhodnoceno, že zadavatel nedostatečně odůvodnil a zdokumentoval obsah celé předběžné řídicí kontroly, a tudíž není jasné, zda bylo potřeba a v jakém rozsahu tuto zakázku realizovat.

Další daňové doklady mají obdobné nedostatky např. v oblasti chybějící listiny na daňovém dokladu označené jako „dle soupisu provedených prací“, dále neuvedení odkazu na daňovém dokladu ke konkrétnímu „předávacímu protokolu“ nebo „přehledu činnosti“, či označení předávacího protokolu číselným identifikátorem v logické řadě.

Při kontrole bylo zjištěno, že byl uveden nesprávný den zdanitelného plnění na daňovém dokladu č. 201800848, čímž došlo k nedodržení ust. § 21 odst. 3 zákona o DPH účinném do 31.12.2018, když dle tohoto ustanovení se za uskutečněný den plnění při poskytnutí služby považuje den jejího poskytnutí nebo den vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového kalendáře nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. Daňový doklad měl být správně vystaven s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31.7.2018. Účetní zadavatele měla posoudit správnost daňového dokladu, vč. splnění náležitostí dle zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění a vrátit jej dodavateli tak, jak je uvedeno v interním dokumentu *O oběhu účetních dokladů a finanční kontrole*.

Dílčí zjištění

- ačkoliv si možnost předpokládané hodnoty změny závazků ze smlouvy zadavatel vyhradil v zadávací dokumentaci (viz bod 4 zadávací dokumentace), v rámci předběžné řídicí kontroly se tomuto zadavatel nevěnoval,
- dílčí objednávky (smlouvy) nedostatečně vymezují období, ke kterému se dané plnění má vztahovat, většinou je uveden pouze termín dodání do,
- pilířem zásady transparentnosti je uveřejnění skutečně uhrazené ceny VZ, uzavřeny byly dílčí smlouvy ve výši 134 461 719 Kč bez DPH. V registru smluv je k rámcové smlouvě uvedena hodnota 111 861 765,40 Kč bez DPH,
- v registru smluv je na smlouvu č. 16PU-004464 navázána další smlouva č. 16DMP-000937 označená jako „Dodatek č. 1“, když předmětem dodatku je změna termínu a celkové hodnoty objednávky. Dodatek č. 1 (smlouva č. 16DMP-000937) tedy upravuje poslední vystavenou smlouvu (objednávku) č. 16PU-004464 v řetězci smluv a dochází k navýšení celkové hodnoty doposud uzavřených smluv z 125 910 606 Kč bez DPH na 134 461 719 Kč bez DPH – tato skutečnost se jeví jako účelové dočerpávání zbývajících nevyužitých finančních prostředků,

4.7 D6 Hořovičky, obchvat – kácení mimolesní zeleně

Předmětem VZ bylo zajištění kácení mimolesní zeleně v rozsahu dle zpracovaného „Dendrologického průzkumu z 5/2020 – D6 Hořovičky, obchvat“ a „Dendrologického průzkumu z 12/2019 – D6 Hořovičky, obchvat – odpočívky Kolečov“ a následně likvidace dřevní hmoty včetně odstranění pařezů.

Tabulka č. 7 Základní informace k zakázce D6-Hořovičky, obchvat

Název VZ	D6 Hořovičky, obchvat – kácení mimolesní zeleně
-----------------	--

Evidenční číslo VZ	07PT-001613		
Profil ŘSD/ e-tržisti	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/503245		
Druh VZ	Služby		
Předmět VZ	Zajištění kácení mimolesní zeleně v rozsahu dle zpracovaného „Dendrologického průzkumu z 05/2020 – D6 Hořovičky, obchvat“, „Dendrologického průzkumu z 12/2019 – D6 Hořovičky, obchvat – odpočívky Kolečov“ a likvidace dřevní hmoty včetně odstranění pařezů. Vytěženou dřevní hmotu odkoupí zhotovitel za cenu dle § 5 SGR č.6/2013 verze 3.0.		
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	Veřejná zakázka malého rozsahu		
Druh zadávacího řízení	VZMR – Poptávkové řízení – otevřené		
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	1 905 046,00		
Zveřejnění (od-do)	9.3. 2022 - 15. 3. 2022		
Podané nabídky	Uchazeč	IČO	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1	ALGON, a.s.	284 20 403	1 797 666,20
2	H - REKULTIVACE, a.s.	250 32 739	905 600,00
3	SAMMIS s.r.o.	054 72 806	1 900 050,00
4	KHL-EKO, a.s.	261 60 277	1 295 282,50
Hodnotící kritérium	Nabídková cena v Kč bez DPH		90 %
	Status dodavatele		10 %
Vítězný dodavatel	H - REKULTIVACE, a.s.		
Číslo smlouvy	07PT-001613		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	17.3.2022 / 21.3.2022 / 21.3.2022		
Termín plnění / doba trvání	Smlouva je uzavřena na dobu určitou a skončí řádným a úplným splněním předmětu Smlouvy Smluvními stranami.		
Cena (v Kč bez DPH)	905 600,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD		1 225 534,00

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:
<u>Mimořádně nízká nabídková cena – „MNNC“</u>

Kontrolní skupina MD požádala ŘSD o vysvětlení, proč nebyla v souladu s bodem 7.8 Metodického pokynu pro poptávková řízení, poptávková řízení – otevřená výzva, poptávková řízení – výjimka a zakázky malého rozsahu verze 1.1, společnost H-REKULTIVACE, a.s., vyzvána k objasnění své nabídkové ceny, když ji **stanovila o 52,46 % níže**, než ŘSD stanovilo předpokládanou hodnotu. K posuzování MNNC mělo ŘSD k dispozici v systému Symbasis také SFDI zpracovanou Metodiku pro posouzení mimořádně nízké nabídkové ceny, na niž Metodický pokyn zadavatele též odkazuje. Vysvětlení vedoucího úseku výstavby Správy Karlovy Vary ze dne 14.3.2024: „*Na Správě Karlovy Vary proběhlo v posledních letech mnoho zakázek na obdobného charakteru s prakticky totožným výsledkem. Nejnižší nabídková cena byla vždy hluboce pod předpokládaným objemem zakázky a po prvotních žádostech o zdůvodnění MNNC (zakázka 07PU-003241 KVA Kácení stromů a dřevin v Karlovarském kraji) jsme v oblasti objektů řady 800 vegetace z úsporných důvodů a důvodů zbytečné administrativní a časové zátěže ustoupili. Zakázky obdobného plnění jsou v systému Symbasis např. pod čísly 07PU-004749 I/20 Plošné kácení porostů – Kfely, K. Jez, K. Vary; 07PU-004204 D6 kácení nevhodných dřevin – keřů a náletů – km 146 - 152 – oplocení; 07PU-003683 I/20+I/25 Kácení podzim 2021. 07PT-001638 D6 Krupá, přeložka kácení mimolesní zeleně. Vezmeme-li v potaz, že i z rámcové smlouvy 07PU-003241 dochází pravidelně k minitendrům za obdobných finančních nabídek, jsme přesvědčeni o nepotřebnosti zdůvodnění MNNC.*“ však částečně odporuje samotné Odůvodnění této veřejné zakázky (z března 2022), v němž ke stanovení předpokládané hodnoty zakázky zadavatel uvedl: „*Cena byla stanovena na základě rozsahu zpracovaného dendrologického průzkumu. Jednotkové ceny byly stanoveny dle SOD 07PT-001299 a 07PT-001033 s přihlédnutím k růstu cen.*“. Ani v Protokolu o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 15.3.2022 v části týkající se posuzování nabídkové ceny není uveden žádný odkaz na některou z vedoucím úseku výstavby Správy Karlovy Vary jmenovaných veřejných zakázek, ani jinou veřejnou zakázku, který by nabídkovou cenu společnosti H-REKULTIVACE, a.s., nějakým způsobem ospravedlňoval. Z vysvětlení vedoucího úseku výstavby Správy Karlovy Vary ze dne 14.3.2024 lze dovodit, že ŘSD, ještě před zveřejněním výzvy k této VZMR, muselo mít dostatek informací, na základě kterých předpokládanou hodnotu mohlo stanovit v nižší výši, přesto tak neučinilo.

ŘSD nedodrželo zásady transparentnosti dle ust. § 6 ZZVZ v prokázání veškeré dokumentace k veřejné zakázce.

Změny Smlouvy o poskytování služeb č. 07PT-001613

Odstavec 1 § 100 ZZVZ, dle kterého si zadavatel může v zadávací dokumentaci vyhradit změnu závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku, pokud jsou podmínky pro tuto změnu a její obsah jednoznačně vymezeny, zadavatel aplikoval do § 29 směrnice SGR č. 18/2017 „Vyhrazené změny“. Dle § 29 SGR se jedná o změny sjednaného rozsahu plnění, tj. zvýšení či snížení sjednaného rozsahu plnění v jednotlivých položkách (zejména u dodávek) nebo zvýšení či snížení celkového maximálního rozsahu plnění (např. je-li ve smlouvě sjednána maximální nepřekročitelná cena). Dále uvádí, že vyhrazené změny se mohou týkat i změny v ceně plnění (např. inflační nebo valorizační doložky), změny v termínu plnění (výhrady prodloužení doby pro dodávky a poskytování služeb) apod. V uzavřené Smlouvě č. 07PT-001613 v odstavci 2, části IV. je uvedeno, že: „*Cena je stanovena jako maximální a nepřekročitelná s výjimkou změny zákonné sazby DPH nebo s výjimkou dodatkem Smlouvy sjednané nepodstatné změny Smlouvy.*“, avšak skutečnost, co přesně může být za nepodstatnou změnu považováno, zde není specifikována. **Žádnému z potenciálních dodavatelů tedy nemohlo být známo, jakou změnu tímto zadavatel může minit.** Odstavec 4 § 29 SGR také stanoví, evidovat vyhrazené změny pouze

v Evidenčním listu změny, který musí být v souladu s § 219 odst. 1 ZZVZ uveřejněn na profilu. Dodatek ke Smlouvě není uzavírán. **Žádný Evidenční list na profilu zadavatele v souvislosti s touto VZMR uveřejněn nebyl.**

Do § 32 SGR zadavatel implementoval „Změny de minimis“, za které považuje změny splňující podmínky stanovené v odstavci 4 § 222 ZZVZ. Takové změny dle směrnice musí být zasmluvněny dodatkem ke Smlouvě a ve lhůtě 15 dnů od jeho podpisu tento uveřejněn v registru smluv. **Žádná taková změna vzniklá v souvislosti s touto VZMR v Registru smluv uveřejněna nebyla.**

Dne 12.5.2023 byl na profilu zadavatele, nikoli v registru smluv, uveřejněn *Změnový list* vztahující se k ZBV č. 1 ze dne 28.4.2023 v hodnotě 175 590 Kč bez DPH. **Kontrola MD zjistila, že dokument zveřejněný na profilu zadavatele není totožný s dokumentem, který zadavatel předložil jako podklad dokládající ZBV č. 1. Zadavatel kromě podkladů k ZBV č. 1 předložil ke kontrole také podklad k ZBV č. 2 a ZBV č. 3, které nebyly zveřejněny ani v registru smluv, ani na profilu zadavatele.**

Nedodržení smluvních služeb (příloha č. 1): Na první dotaz kontroly MD ve znění: „1) Podle smlouvy 07PT-001613 v čl. III Doba plnění je poskytovatel povinen poskytnout služby objednateli ve lhůtách či termínech uvedených v příloze č. 1 smlouvy, kde jsou uvedeny dvě etapy termínu plnění, a to první etapa termínu dokončení kácení do 31. 3. 2022 a odvoz dřevní hmoty do 29. 4. 2022 a druhá etapa termínu dokončení do 31. 3. 2023. Dle předložených předávacích protokolů a soupisu prací a dodávek k fakturám nebyly práce dokončeny ve smluvném termínu.“ ŘSD odpovědělo následovně: „Smlouva o poskytování služeb byla uzavřena dne 17. 3. 2022. Termín kácení a mýcení I. etapy (do 31. 3. 2022) byl dodržen. Termín odvozu dřevní hmoty v rozsahu/množství dle uzavřené Smlouvy do 29.4.2022 byl taktéž dodržen. V průběhu provádění však bylo zjištěno navýšení množství dřevin (viz ZBV 1, 2, 3) oproti zadávací dokumentaci. Odvoz této dřevní hmoty v I. etapě (nad rámec Smlouvy) byl proveden do 9.6.2022. Spolitováním musíme konstatovat, že opomenutím nedošlo k uzavření časového dodatku ke Smlouvě, který byl řešil odvoz navýšené dřevní hmoty I. etapy. Následně uzavřená ZBV řešila pouze navýšení množství, resp. finanční stránku. Domníváme se, že toto pochybení nemělo vliv na celkové plnění Smlouvy. Termín kácení a mýcení vč. odvozu dřevní hmoty II. etapy byl dodržen – viz Potvrzení o převzetí.“

Časová souslednost průběhu prováděných prací na základě předložených podkladů:

Termín kácení a mýcení v I. etapě (do 31.3.2022) byl dle Stavebního deníku I. etapy skutečně dodržen. Termín odvozu dřevní hmoty, jak uvedlo ŘSD ve svém vyjádření (29.4.2022), už ale **dodržen nebyl**. Dle Stavebního deníku I. etapy byla „veškerá dřevní hmota“ odvezena až k 8.5.2022, a dle záznamů nebyl dodavatel v místě kácení přítomen každý den. Od 12.5.2022 probíhalo štěpkování dřevní hmoty a její odvoz, mezi 27.5.2022 a 9.6.2022 odstraňování a odvážení pařezů. Dne 9.6.2022 byl ve Stavebním deníku I. etapy proveden poslední zápis, kdy bylo provedeno „*přeměření dřevní hmoty dle skutečnosti*“. Stavební deník I. etapy neobsahuje žádnou informaci o potřebě navýšení množství kácených dřevin. První zmínka o této potřebě vyplývá až z dokumentu **Odpověď ŘSD, č. j.: 511/2022-34000 ze dne 23.6.2022**, který je reakcí objednatele/zadavatele na Oznámení o navýšení množství kácení zeleně ze dne 10.6.2022 zaslaného objednateli dodavatelem. Objednatel v dopise vyslovil souhlas s navýšením objemu prací v množství kácených stromů, protože dodavatel se odkázal na zastaralé dendrologické průzkumy a stav mimolesní zeleně, který se od té doby změnil. K 30.6.2022 dodavatel vystavil 1. fakturu č. 001220216 ve výši 590 580 Kč bez DPH.

Termín kácení a mýcení včetně odvozu dřevní hmoty byl dle záznamů Stavebního deníku II. etapy dodržen, kácení bylo zahájeno k 9.3.2023, probíhalo do 20.3.2023, kdy bylo dokončeno. Následovalo štěpkování a odvoz štěpky a od 21.3.2023 bylo prováděno odstraňování pařezů a jejich odvoz. Dne 23.3.2023 byl zástupce objednatele zhotovitelem vyzván „*k přejímce provedených prací*“. Dne 28.3.2023 byla provedena sumarizace dřevní hmoty a štěpkování a k tomuto dni bylo ve Stavebním deníku II. etapy zaznamenáno, že: „*změny během výstavby budou vyúčtovány v ZBV, ZL s dodatkem k SoD*“ a vyčlenil „*podklad k ZBV*“. Kontrola MD ověřila, že se ve Stavebním deníku vyčíslené množství shoduje s množstvím provedených prací zahrnutých do ZBV č. 1. Ke dni 31.3.2023 byl ve Stavebním deníku II. etapy proveden poslední zápis ve znění: „*došlo k protokolárnímu předání a převzetí prací samostatným Protokolem o převzetí*“ a akce byla k tomuto dni ukončena. K 11.4.2023 vystavil dodavatel v pořadí 2. fakturu č. 001230083 ve výši 315 020 Kč bez DPH.

V *Potvrzení o převzetí (Protokol o převzetí)* ze dne 31.3.2023 všechny strany potvrdily, že dílo bylo převzato **bez vad a nedodělků**, že dodatečné požadované práce a dodávky: „*Byly požadovány*“, včetně informace: „*Navýšení objemů nad rámec SOD*“.

K navýšenému množství prací byla dodavatelem dne 17.5.2023 vystavena v pořadí 3. faktura č. 001230103 na částku 175 950 Kč bez DPH, s příloženým Předávacím protokolem a soupisem provedených prací a dodávek a Zjišťovacím protokolem k faktuře, které byly oba za objednatele podepsány dne 17.5.2023. Podkladem fakturace byla ZBV č. 1 ze dne 28.4. 2023, která obsahovala následující dokumentaci:

- Přehled dokladů,
- Krycí list ZBV,
- Průvodní list zařazení změny do skupiny pro ZBV č. 1, ze dne 28.4.2023,
- Zápis o projednání ocenění soupisu prací a ceny dodávky nebo služby pro celou ZBV č. 1, ze dne 27.4.2023,
- Evidenční list vyhrazené změny, ze dne 28.4.2023,
- Rozpis ocenění změn položek – pro ZBV č. 1, ze dne 27.4.2023,
- Změnový list, ze dne 28.4.2023,
- Rozpis ocenění změn položek – pro ZBV č. 1, ze dne 27.4.2023,
- Přehled zařazení změn,
- Položky soupisu prací,
- Stanovisko TDI k ZBV č. 1 ze dne 26.4.2023.

Průvodní list zařazení změny do skupiny pro ZBV č. 1, podepsaný ředitelem Správy Karlovy Vary dne 28.4.2023, vztahující se k celému úseku D6 Hořovičky, tj. km 57,400 – 62,594, popisuje, že část této změny se týká vyhrazené změny dle § 100 ZZVZ, kdy došlo ke zvýšení sjednaného rozsahu plnění v položkách č. 1, 2, 3, 6 a 7 (celkem 87 950 Kč bez DPH). Druhá část změny se týká změny De minimis dle § 222 odstavce 4 ZZVZ, kdy na základě požadavku Objednatele bylo pokáceno větší množství počtu stromů s průměrem kmene do 0,9 m a přes 0,9 m, než bylo předpokládáno, čímž došlo k navýšení množství položek č. 4 a 5 (celkem 88 000 Kč bez DPH).

Kontrolní skupina MD zjistila, že na profilu ŘSD uveřejněný ZBV č. 1 (uveřejněn dne 12.5.2023) se neshoduje s předloženými podklady k ZBV č. 1, které ŘSD na vyžádání kontrolní skupině předložilo dne 30.1.2024, avšak celková částka i vyčíslené množství provedených prací shodné jsou.

Na druhý dotaz kontrolní skupiny MD ve znění: „2) Dále dle smlouvy je cena stanovena jako maximální a nepřekročitelná s výjimkou změny zákonné sazby DPH nebo s výjimkou dodatkem smlouvy sjednané nepodstatné změny smlouvy. Dle předložených faktur je celková uhrazená částka 1 225 534,- bez DPH, ale ve smlouvě je cena stanovena ve výši 905 600,- bez DPH.“ ŘSD odpověděl následovně: „V rámci této akce byly zjištěny nesrovnalosti mezi původním dendrologickým průzkumem a skutečností. V průběhu kácení jednotlivých ploch byly průběžně vyhodnoceny skutečná množství dřevin a tyto pak byly zohledněny v jednotlivých ZBV zpracovaných Zhotovitelem a Objednatelem kontrolovány a připomínkovány k finální verzi – viz přílohy (hodnota celkem 1.225.534,- bez DPH). Předávací protokoly u jednotlivých faktur časově odpovídají termínům uzavření ZBV.“

Z předložených dokumentů však nevyplývá, k jakým pracím se vztahují ZBV č. 2 a ZBV č. 3, na jejichž základě byla vystavena 4. faktura dodavatele č. 001230247 ze dne 30.11.2023 ve výši 143 984 Kč bez DPH. Jednoznačně to nevyplývá ani z vysvětlení poskytnutého Správou Karlovy Vary, ač byly oba (ZBV č. 2 i ZBV č. 3) schváleny a podepsány ředitelem Správy Karlovy Vary dne 29.11.2023, tj. 8 měsíců od vystavení Potvrzení o převzetí „stavby“ D6 Hořovičky, obchvat – kácení mimolesní zeleně (vystaveno dne 31.3.2023). **Kontrola MD uvádí, že popis a množství prováděných prací je jedním z povinných údajů vedení stavebního deníku, do kterého musí být vždy promítnuta skutečnost, tedy skutečně vykonaná práce.** V žádném z předložených stavebních deníků není zaznamenáno takové množství provedených prací, které by mohlo být za práce odpovídající těmto změnám vyčísleným nad rámec smlouvou požadovaných prací považováno. Dodatek ke Smlouvě o dílo uzavřen nebyl, viz také vyjádření ŘSD o „opomenutí“, jehož uzavření ZBV č. 2 a ani ZBV č. 3 nebyly navíc uveřejněny ani na profilu ŘSD, ani v Registru smluv.

Fakturované navýšení množství kácení mimolesní zeleně nepodložené důkazy

Kontrolní skupina MD si na základě výše popsaných skutečností vyžádala předložení Požadavku objednatel na navýšení množství kácení mimolesní zeleně. Místo tohoto dokumentu však ŘSD dne 1.3.2024 předložilo výše v textu protokolu o kontrole uvedenou Odpověď objednatel č. j.: 511/2022-34000 ze dne 23.6.2022, kterou doplnilo dodatečnou informací Vyššího specialisty Správy Karlovy Vary, že: *Navýšení množství kácení mimolesní zeleně (nebylo součástí ZBV I)“.*

Kontrolní skupina MD z předložených dokumentů a informací zjistila, že Odpověď objednavatele (č. j.: 511/2022-34000 ze dne 23.6.2022) ani dodatečná informace Vyššího specialisty Správy Karlovy Vary nekorespondují se záznamy v předloženém Stavebním deníku I. etapy, ve kterém není uvedena žádná informace o navýšování káceného množství mimolesní zeleně (tento Stavební deník dokládá pouze prodloužení doby provádění prací do června roku 2022). Až ve Stavebním deníku II. etapy je ke dni 28.3.2023 uveden první záznam o navýšování množství prací, což odpovídá záznamu dokumentu ZBV č. 1, do nějž bylo promítnuto navýšené a ve Stavebním deníku II. etapy vyčíslené množství provedených prací. Žádné jiné navýšení prací ve Stavebních denících nebylo zaznamenáno, přesto ŘSD daňový doklad dodavatele č.001230247 vystavený 30.11.2023 v částce 143 984 Kč bez DPH proplatilo.

Uzavření Kupní smlouvy na odkup vytěženého materiálu č. 07PO-000301

V rámci výzvy k podání nabídky byly požadovány dokumenty k předložení, mezi nimi mj. *Závazek dodavatele k odkoupení vytěženého materiálu*, jež zástupce společnosti H-

REKULTIVACE, a.s., podepsal dne 14.3.2022 a dále závazný vzor kupní smlouvy k odkupu vytěženého materiálu získaného při kácení mimolesní zeleně, který byl nedílnou součástí zadávací dokumentace. V příloze č. 1 uzavřené Smlouvy o poskytování služeb č. 07PT-001613 bylo oběma stranami dohodnuto, že vytěženou dřevní hmotu odkoupí zhotovitel za cenu dle § 5 SGR č. 6/2013. Na základě uvedeného si kontrolní skupina MD dne 8.3.2024 vyžádala předložení dokladů vztahujících se k odkupu vytěženého materiálu ve skutečně vytěženém množství a doložení všech faktur vystavených na kupní cenu vytěženého materiálu, včetně dokladů o jejich prokazatelném uhrazení.

Zadavatel dne 14.3.2024 ke kontrole předložil kupní smlouvu č. 07PO-000301 s předmětem plnění: „*k odkupu vytěženého materiálu získaného při kácení mimolesní zeleně na stavbě „D6 Hořovičky, obchvat – Kácení mimolesní zeleně“*“, která byla uzavřena 11.3.2024, v Registru smluv uveřejněna 12.3.2024. Dále předložil fakturu č. FV0003717 vystavenou Správou Karlovy Vary dne 12.3.2024 s datem zdanitelného plnění k témuž dni a datem splatnosti k 1. 4. 2024, v hodnotě 106 358,92 Kč bez DPH. Vedoucí úseku výstavby Správy Karlovy Vary ke smlouvě uvedl že: „*výzisky se řešily až v r. 2024*“. Kontrolní skupina MD si následně vyžádala výpis z bankovního účtu prokazujícího příjem fakturované částky a zadavatel poskytl výpis ze svého bankovního účtu ze dne 9.4.2024. Žádné další podklady, například výdejka, příjemka, předávací protokol nebo dodací list k předmětnému plnění předloženy ze strany zadavatele nebyly.

Kontrolní skupina MD ověřila, že množství fakturovaného vytěženého materiálu odpovídá součtu množství dřevní hmoty vyčíslené v obou Stavebních denících, viz tabulka č.8.

Vzhledem k tomu, že dřevní hmota byla vytěžena již v roce 2022, resp. 2023, měla být zadavatelem evidována v účetnictví, to znamená, že k vytěžené dřevní hmotě měl zadavatel také předložit účetní evidenci, neboť se z pohledu zadavatele jedná o zboží, které podléhá evidenci majetku.

ŘSD do konkrétní uzavřené kupní smlouvy nezpracovalo některá podstatná ustanovení ze závazného vzoru smlouvy stanoveného výzvou k podání nabídky, například článek I., bod 2. uzavřené smlouvy postrádá následující text včetně jeho doplnění: „*Kupující využije tento materiál v rámci akce/stavby [bude doplněn konkrétní účel prodeje materiálu zhotoviteli-kupujícímu]*“ a uzavřená kupní smlouva má odlišné číslo smlouvy.

Tabulka č. 8 Množství odvezené dřevní hmoty

Druh dřeva	I. etapa	II. etapa	celkem
Tvrdé dřevo	46 m ³	18 m ³	64 m ³
Měkké dřevo	37 m ³	22 m ³	59 m ³
Štěpkovaný materiál	90 m ³	40 m ³	130 m ³

Zdroj: Stavební deník I. a II. etapy

Uveřejnění skutečně uhrazené ceny v nesprávné výši

ŘSD na svém profilu uvedlo skutečně uhrazenou cenu v **nesprávné výši**, tedy ve výši 590 580 Kč bez DPH, což odpovídá hodnotě první vystavené faktury č.001230216 z roku 2022.

Změny této VZMR nebyly administrovány v systému Symbasis

Dle § 1 odst. 2 SGR č. 18/2017 ver. 1.3, kterým je upraven postup v případě VZMR, mají být jejich změny administrovány v systému Symbasis, přičemž schvalování a podepisování Změn (dodatků) je nastaveno dle kompetencí k jednotlivým typům VZMR dle schvalovací a podepisovací kompetence uvedené v SGR č.5/2018 v platném znění. **Změny této VZMR nebyly v systému Symbasis dohledány.**

ŘSD nedodrželo zásady transparentnosti dle ust. § 6 ZZVZ v prokázání veškeré dokumentace k veřejné zakázce.

ŘSD ve smlouvě o poskytování služeb č. 07PT-001613 nespecifikovalo, co považuje za nepodstatnou změnu závazku.

ŘSD porušilo SGR č. 18/2017, když na svém profilu neuveřejnilo Evidenční list vyhrazené změny. V Registru smluv nebyl uveřejněn dodatek ke smlouvě.

Dále bylo kontrolou identifikováno chybné uveřejnění Změnového listu na profilu ŘSD, místo jeho uveřejnění v Registru smluv a zveřejněný dokument navíc není totožný s dokumentem, jež zadavatel předložil jako podklad dokládající ZBV 1.

ŘSD porušilo § 219 ZZVZ, když na svém profilu uveřejnil skutečně uhrazenou cenu v nesprávné výši.

ŘSD proplatilo fakturu dodavatele č. 001230247 vystavenou 30. 11. 2023 v částce 143 984 Kč bez DPH, přestože nedisponovalo dostatečnými podklady a důkazy, že práce, na základě kterých byla faktura vystavena, byly vykonány.

4.8 I/3 Votice-Miličín, kácení probírky

Předmětem VZ bylo odstranění silniční zeleně, jež svým stavem ohrožovala bezpečnost silničního provozu po přilehlých komunikacích. Potřebnost VZ vycházela z provedené pasportizace⁴ a zhodnocení stavu silniční zeleně na silničních obslužných pozemcích dendrology. Cílem VZ bylo zachování bezpečnosti a plynulosti dopravy na zatížených komunikacích.

Tabulka č. 9 Základní informace k zakázce I/3 Votice-Miličín, kácení probírky

Název VZ	I/3 Votice - Miličín kácení probírky
Evidenční číslo VZ	04PU-001757
Profil ŘSD/ e-tržistiště	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/592076
Druh VZ	Služby
Předmět VZ	V rámci zakázky dojde na základě provedené pasportizace a zhodnocení stavu silniční zeleně na silničních obslužných pozemcích dendrology k odstranění těch, jež svým stavem ohrožují bezpečnost silničního provozu po přilehlých komunikacích.
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	Veřejná zakázka malého rozsahu
Druh zadávacího řízení	Poptávkové řízení – otevřené

⁴Pasport zeleně je základním typem inventarizace ploch a prvků ve veřejně přístupné zeleni měst a obcí, zdroj: www.naspasport.cz

Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	1 416 000,00		
Zveřejnění (od-do)	21.2.2023 - 2.3.2023		
Podané nabídky	Uchazeč	IČO	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1	G.O.O.S.E. & Co, a.s.	034 98 999	794 663,00
2	H-REKULTIVACE, a.s.	250 32 739	615 660,00
3	Gabriel s.r.o.	254 19 455	1 289 009,00
4	AMIKA FIRST s.r.o.	242 19 169	697 950,00
5	B E S s.r.o.	437 92 553	760 249,00
6	ARBO-Linné, s.r.o.	260 21 854	578 950,00
Hodnotící kritérium	Nabídková cena v Kč bez DPH		95 %
	Počet zapojených osob z řad osob dlouhodobě nezaměstnaných nebo znevýhodněných na trhu práce		5 %
Vítězný dodavatel	H-REKULTIVACE, a.s.		
Číslo smlouvy	04PU-001757		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	23.3.2023 / 29.3.2023 / 29.3.2023		
Termín plnění / doba trvání	Smlouva je uzavřena na dobu určitou a skončí řádným a úplným splněním předmětu Smlouvy Smluvními stranami.		
Cena (v Kč bez DPH)	615 660,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD		615 660,00

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Zjištěné nedostatky:

Společnosti ARBO-Linné, s.r.o., zadavatel zaslal dne 2.3.2023 Žádost o písemné zdůvodnění způsobu stanovení nabídkové ceny v následujícím rozsahu: „Pověřená osoba zadavatele, která provádí posouzení nabídkové ceny (dále jen „pověřená osoba“), posoudila Vaši nabídkovou cenu (SO 116 - položky č. 1 - kód položky 8411, č. 2 - kód položky 8416 a č. 3 – kód položky 2169) jako mimořádně nízkou nabídkovou cenu a žádá Vás o písemné zdůvodnění způsobu stanovení nabídkové ceny. Pověřená osoba žádá zejména o doložení zdůvodnění, jaká technologie provádění (způsob plnění veřejné zakázky), jaké technické parametry či jaké ekonomické nebo personální aspekty Vám umožňují dosáhnout uvedených nabídkových cen. Pověřená osoba současně žádá o doložení kalkulace nákladů (včetně uvedení konkrétních částek za režii, zisk a mzdy), z níž bude zřejmý podrobný rozpad nákladové stránky na dané položky a bude z něj vyplývat, že jste schopni za dané nabízené ceny příslušnou část plnění (dané položky) realizovat vč. přiměřeného zisku.“. Oproti tomu se u společnosti H-REKULTIVACE, a.s., zadavatel spokojil s konstatováním v jejím Čestném prohlášení ve znění: „nabídková cena pokrývá všechny služby, jež jsou popsány ve výzvě k podání nabídky včetně jejích příloh a je závazná po celou dobu plnění předmětu

veřejné zakázky malého rozsahu a pro všechny služby prováděné v rámci veřejné zakázky malého rozsahu,“.

Protože rozdíl mezi nabídkovou cenou společnosti H-REKULTIVACE, a.s., a nabídkovou cenou společnosti ARBO-Linné, s.r.o., je pouhých 36 710 Kč bez DPH, tj. 2,59 % předpokládané hodnoty, požádala kontrolní skupina MD v Žádosti č. 5 ze dne 11.1.2024 ŘSD o vysvětlení, proč společnost H-REKULTIVACE, a.s., nebyla rovněž vyzvána k předložení vyjádření k mimořádně nízké nabídkové ceně (dále jen „MNNC“) v obdobném nebo stejném rozsahu a detailu, jako tomu bylo v případě vyloučené společnosti ARBO-Linné, s.r.o. Odůvodnění ŘSD k dané věci (zdroj: odpověď na žádost č. 5 ze dne 22.1.2024, sp.zn. RSD-203527/2023-3): *„Vzhledem k tomu, že dodavatel ve své nabídce předložil nad rámec požadovaných dokladů i Čestné prohlášení, ve kterém uvedl, že je schopen realizovat požadované služby včas a v kvalitě požadované zadavatelem ve výzvě k podání nabídky, pověřená osoba, mj. i z důvodu, že při cenové kontrole nebyly shledány jakékoliv nejasnosti (všechny položky byly oceněny, nebyla změněna měrná jednotka u položek, nebylo změněno množství měrných jednotek), z důvodu hospodárného vynakládání finančních prostředků, z důvodu bližícího se období vegetačního klidu, kdy v praxi se povoluje kácení nejčastěji od 1. listopadu do 31. března a pověřená osoba z opatrnosti, aby nebyla smlouva uzavřena až po tomto období, když předmětem smlouvy bylo mj. odstranění silniční zeleně, jež svým stavem ohrožují bezpečnost silničního provozu po přilehlých komunikacích a vzhledem k tomu, že vybraný dodavatel dlouhodobě provozuje činnost předmětu zakázky, souhlasila s předloženou nabídkovou cenou a upustila od další žádosti zdůvodnění stanovení nabídkové ceny.“*

K posuzování MNNC ŘSD slouží Metodický pokyn zadavatele pro poptávková řízení, poptávková řízení – otevřená výzva, poptávková řízení – výjimka a zakázky malého rozsahu verze 1.2 odkazující na Metodiku pro posouzení MNNC, zpracovanou SFDI ve spolupráci mimo dalších i se zástupci zadavatele. Tato metodika upozorňuje na rizika spojená s MNNC, kdy by se například mohlo zdát, že MNNC je pro ŘSD výhodná, neboť mu umožňuje pořídit plnění za mimořádně výhodných cenových podmínek, ale na základě mezinárodních zkušeností se projekty realizované za podmínek mimořádně nízké nabídkové ceny ukazují jako velmi rizikové. Dále příloha č. 2 „Základní zásady ZZVZ“ výše uvedeného Metodického pokynu zadavatele, v souladu se ZZVZ, ukládá ŘSD nutnost dodržovat v průběhu celé VZMR zásady transparentnosti, přiměřenosti (proporcionality), rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Kontrolní skupina MD na základě výše uvedeného konstatuje, že zásada rovného zacházení, kdy je zadavatel povinen přistupovat za všech okolností v jakékoli fázi VZMR stejným způsobem ke všem dodavatelům, ani zásada transparentnosti, kdy má ŘSD zajistit co největší průhlednost a přezkoumatelnost VZMR a postupů, nemohly být v tomto případě dodrženy.

Jelikož ŘSD ve svém vysvětlení k MNNC uvedl také informaci: *„... z důvodu bližícího se období vegetačního klidu, kdy v praxi se povoluje kácení nejčastěji od 1. listopadu do 31. března...“*, dotázala se kontrolní skupina MD zadavatele, zda tímto měl na mysli období přelomu let 2022/2023 nebo 2023/2024. Zadavatel odpověděl: *„Je tím myšlen přelom roku 2022/2023, protože termín pro podání nabídek byl 2.3.2023 a blížil se právě konec vegetačního klidu, kdy je možné ještě kácet, a proto bylo urgentní co nejdříve vybrat zhotovitele.“* Smlouva o poskytování služeb číslo 04PU-001757, uzavřená dne 23.3.2023 v článku III. „Doba a místo plnění“ zavazuje dodavatele službu poskytnout *„v celém rozsahu dle Smlouvy nejpozději do 90 kalendářních dní ode dne zahájení poskytování Služeb stanoveného dle čl. 3.1 Smlouvy.“*, přičemž článek 3.1 dodavatele

zavazuje: „zahájit poskytování Služeb Objednateli bezodkladně po nabytí účinnosti Smlouvy.“. Jelikož smlouva nabyla účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv, tj. 29.3.2023, mohl dodavatel zahájit poskytování služeb až po tomto datu, kdy do konce vegetačního klidu zbývaly jen dva dny.

Kontrolní skupina MD k dané problematice doplňuje, že ŘSD zahajovalo VZMR již se značným zpožděním, když očekávalo provádění prací v průběhu období vegetačního klidu a nad to měl vzít v potaz i skutečnost v posledních letech častého razantního nástupu vysokých teplot, které dobu vegetačního klidu značně zkracují.

Vysvětlení ŘSD týkající se období vegetačního klidu odporuje i předložená faktura č. 001230124, vystavená dne 30.6.2023 s datem uskutečnění zdanitelného plnění k 27.6.2023 znějící na částku 615 660 Kč bez DPH, tedy na celkovou hodnotu služeb plynoucích z uzavřené smlouvy dokládající, že práce byly prováděny v měsíci červnu, když faktura a k ní přiložený předávací protokol, včetně soupisu provedených prací a zjišťovacího protokolu k faktuře se vztahují pouze k období „6/2023“. Vysvětlení ŘSD odporuje i uzavřená Smlouva o poskytování služeb, dle které mohl dodavatel provádět a prováděl požadované práce až do měsíce června 2023, nikoli pouze v průběhu vegetačního období nebo krátce po něm.

Kontrolní skupina MD konstatuje, že přestože se ŘSD může nacházet v naléhavé situaci, musí při zadávání VZ brát v potaz i takovou situaci, že se mu nemusí podařit smlouvu uzavřít včas, například z důvodů položených dotazů ze strany potenciálních dodavatelů, nebo právě z důvodů nutnosti zaslání dotazů k objasnění či vysvětlení nabídek podaných dodavateli, ale i z důvodů proměnlivého počasí. Při zadávání veřejných zakázek je nezbytné počítat s dostatečnou časovou rezervou, aby byl dostatek času k řešení případných komplikací. ŘSD mělo zohlednit všechny výše uvedené aspekty a stanovit si adekvátní časovou rezervu. Uzavřená Smlouva nabyla účinnosti pouhé 2 dny před uplynutím období vegetačního klidu, ve kterém je kácení povoleno, a ŘSD tak muselo již v době jejího podpisu být zřejmé, že dodavatel nemá dostatek času před koncem období vegetačního klidu smlouvu splnit. Kontrolní skupina MD navíc upozorňuje na skutečnost, že k plnění dle smlouvy došlo až v měsíci červnu 2023, tedy 2 měsíce po skončení období vegetačního klidu, a to i přes naléhavost situace, kdy předmětem smlouvy bylo odstranění silniční zeleně, jež svým stavem ohrožovala bezpečnost silničního provozu po přilehlých komunikacích.

ŘSD nedodrželo zásady transparentnosti dle ust. § 6 ZZVZ v prokázání veškeré dokumentace k veřejné zakázce.

4.9 I/11 Bezpečnostní protismykový povrch na silnici I/11 OK MÚK Plotiště

Předmětem VZ byla aplikace protismykové úpravy v rozsahu 860 m² na komunikaci I/11, protože vlivem klimatických podmínek v tomto úseku docházelo k častým dopravním nehodám. Potřeba realizace byla doložena výsledky bezpečnostního auditu.

ŘSD zahájilo POP na stavební práce oslovením 3 potenciálních dodavatelů a současně zveřejněním VZ dne 17.7.2023 pod ev. č. VZ0169278 s předpokládanou hodnotou ve výši 1 072 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele.

Zakázka měla být v souladu s PGR č.13/2023 původně zrušena, když ze strany OVZ byla vrácena k přepracování, neboť měla být již administrována v režimu POP-O. Na základě vysvětlení a specifikace zakázky GŘ udělil souhlas s vypsáním zakázky ještě v režimu POP.

Tabulka č. 10 Základní informace k zakázce I/11 Bezpečnostní protismykový povrch na silnici I/11 OK MÚK Plotiště

Název VZ	I/11 Bezpečnostní protismykový povrch na silnici I/11 OK MÚK Plotiště		
Evidenční číslo VZ	10PU-003433		
Profil ŘSD/ e-tržistiště	https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003026/zakazka/630519		
Druh VZ	Stavební práce		
Předmět VZ	Bezpečnostní protismykový povrch na komunikaci I/11 – aplikace protismykové úpravy v rozsahu 860 m ² .		
Druh VZ dle předpokládané hodnoty	Veřejná zakázka malého rozsahu		
Druh zadávacího řízení	Poptávkové řízení		
Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	1 072 000,00		
Zveřejnění (od-do)	17.7.2023 - 27.7.2023		
Podané nabídky	Uchazeč	IČO	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1	GEFAB CS, spol. s r.o.	416 02 901	1 036 000,00
2	NVB LINE s.r.o.	269 79 675	1 002 800,00
3	EUROVIA CZ a.s.	452 74 924	1 071 200,00
Hodnotící kritérium	Nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH 100 %		
Vítězný dodavatel	NVB LINE s.r.o.		
Číslo smlouvy	10PU-003433		
Datum uzavření / datum účinnosti (dle smlouvy) / datum uveřejnění v registru smluv	4.9.2023 / 12.9.2023 / 12.9.2023		
Termín plnění / doba trvání	Na základě výzvy Objednatele doručené Zhotoviteli nejméně 7 dnů před Datem zahájení prací. / Doba pro dokončení 4 dny.		
Cena (v Kč bez DPH)	1 002 800,00		
Plnění / fakturace (v Kč bez DPH)	dle předložených faktur uhrazeno ŘSD 1 002 800,00		

Zdroj: Dokumentace k veřejné zakázce

Kontrolní skupina MD identifikovala chybějící doklady v Symbasis (doklad o provedení předběžné finanční kontroly, doklady prokazující odeslání výzvy, včetně všech příloh, konkrétním dodavatelům, všechny obdržené nabídky, výzvu k předložení podepsané smlouvy, zaslanou vybranému dodavateli), tyto byly na žádost kontrolní skupiny MD dodatečně doloženy. V procesu této VZ kontrolní skupina MD neshledala žádné další nesrovnalosti v postupu zadavatele.

5. PLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ

Kontrola MD se dále zaměřila na prověření plnění přijatých opatření ke kontrolnímu zjištění z předchozí veřejnosprávní kontroly MD č. j. 1/2019-040-FINK/37, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem státu se zaměřením zejména na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a účinnost vnitřního kontrolního systému.

Pravidla pro zadávání VZMR jsou v ŘSD upravena SGR č. 5/2018 v platném znění a Metodickými pokyny pro poptávkové řízení, poptávkové řízení – otevřená výzva, poptávkové řízení – výjimka a zakázky malého rozsahu.

K administraci veřejných zakázek ŘSD slouží Symbasis, viz kapitola 4.1.1. Na základě stanoveného kritéria „protismyková údržba vozovky“ a „oprava a údržba dálnic a silnic I. třídy“ vygenerován vzorek 20 VZ typu POP, POP-V a VZMR v letech 2020 až 2023, viz tabulka č. 11. Vzorek obsahoval informace o VZ, CPV, kódu, názvu VZ, předpokládané hodnotě VZ, použitém typu řízení, typu VZ, organizační jednotce, útvaru vyzvaném subjektu, položce zásobníku, ev. č. SFDI, kategorii VZ, podkategorii VZ, vítězi, smluvní ceně bez DPH, smluvní ceně s DPH, datu zahájení VZ, datu odeslání výzvy nebo datu odeslání oznámení do Věstníku VZ, datu podpisu smlouvy, subjektech vyzvednuvších zadávací dokumentaci, nabídkách, počtu obdržených nabídek, vyloučených subjektech, staničení a o tom, zda příslušná VZ podléhá uveřejnění na e-tržišti.

Tabulka č. 11 Vzorek 20 veřejných zakázek

Poř. č.	Číslo VZ	Typ VZ	Název VZ	Předpokládaná hodnota (v Kč bez DPH)	Smluvní cena (v Kč bez DPH)
1	23ZA-002573	POP-O	D11 Regenerační postřik AHV km 8,0-20,5	5 732 000,00	5 483 680,00
2	11PU-004021	POP	I/14 Libchavy, most 14-127, protismykový nátěr	1 720 000,00	1 654 217,50
3	04PU-001188	POP	D10 LS+PS Kačov a Březina odvodňovací drážky na povrchu komunikace pro zajištění BESIP	922 000,00	918 050,00
4	05PU-002615	POP	JHC Bezpečnostní protismyková úprava povrchu vozovek	1 116 420,00	1 145 750,00
5	04PU-001396	VZMR	I/6 Krupá – protismyková úprava pro zajištění BESIP	469 000,00	457 178,00
6	07PU-004065	VZMR	208/22 - Úprava odtokových poměrů silnic I. třídy v Karlovarském kraji drážkováním	471 500,00	471 250,00
7	07PU-004067	VZMR	211/22 - Nedestruktivní obnova protismykových vlastností asfaltové vozovky (PVV) a obnova makrotextury a mikrotextury povrchu obrusné vrstvy	475 000,00	475 000,00
8	14PU-001779	VZMR	I/46 - křižovatka s III/4468 - obnova protismykového povrchu	164 000,00	163 050,00

Poř. č.	Číslo VZ	Typ VZ	Název VZ	Předpokládaná hodnota (v Kč bez DPH)	Smluvní cena (v Kč bez DPH)
9	10PU-003433	POP	I/11 Bezpečnostní protismykový povrch na silnici I/11 OK MÚK Plotiště	1 072 000,00	1 002 800,00
10	12PU-002988	VZMR	I/34 Humpolec, aplikace bezpečnostní protismykové úpravy povrchu vozovky	237 180,00	237 180,00
11	09EU-004863	POP-V	I/35, I/35J a I/35L údržba odvodnění	1 729 251,00	1 707 442,77
12	02PB-000746	VZMR	D11 1107 Smiřice – Jaroměř III/2858 sjezd u Semonice – průběžná oprava svislého DZ části silnice	287 134,00	287 134,00
13	15PU-001594	POP	Čištění příkopů (žlabů) od nánosů na sil. I. tř. ve ZK	819 000,00	809 444,20
14	04PU-001163	POP-O	Oblast SEVEROVÝCHOD – nařízená náhradní výsadba ETAPA I.	1 998 000,00	1 668 271,80
15	05PT-001997	POP-O	I/34 Stráž nad Nežárkou – Lásenice, kácení	1 402 021,00	668 190,00
16	06EU-005608b	POP-V	Odstranění nevhodných náletových dřevin u silnic I. třídy v PK	1 928 820,00	1 879 600,00
17	07PT-001613	POP-O	D6 Hořovičky, obchvat – kácení mimolesní zeleně	1 905 046,00	905 600,00
18	04PU-001684	POP-O	I/16 Řevničov – Kalivody, kácení 2022	1 825 000,00	970 750,00
19	23ZA-003260	POP-V	D0, D11 Čištění příkopů, žlabů 2023	1 973 649,00	1 849 369,00
20	04PU-001757	POP-O	I/3 Votice – Miličín kácení probírky	1 416 000,00	615 660,00
Celkem				27 663 021,00	23 369 617,00

Zdroj: informační systém Symbasis

5.1 Zjištěné nedostatky v plnění nápravných opatření

5.1.1 Nezajištění vkládání dokumentů do informačního systému Symbasis

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno následující: „informační systém Symbasis neobsahuje v rozporu se směrnicemi dokumenty k příslušným VZ (kompletní dokumentaci) tak, jak jsou archivovány v listinné podobě. Z ustanovení směrnic jednoznačně nevyplývá, jaké konkrétní dokumenty, resp. v jaké formě, mají zaměstnanci ŘSD do informačního systému Symbasis vkládat, např. není zřejmé, co se rozumí pod pojmy

„originál ve formátu PDF“ a „elektronický originál dokumentu“⁵. Kontrolní skupina má za to, že ŘSD těmito pojmy rozumí, že má být do informačního systému Symbasis vkládán scan dokumentu ve formátu PDF, který byl podepsán, schválen nebo vyhotoven pouze v listinné podobě.

Informační systém Symbasis obsahuje u některých kontrolovaných VZ prázdné (nevyplněné) formuláře v MS Word, např. protokol o otevírání obálek, návrh smlouvy apod. Ve většině případů tento systém neobsahuje zmiňované scany příslušných písemností vztahujících se k zadávacímu řízení jednotlivých VZ. Dále systém neobsahuje veškeré doklady, které k příslušné VZ existují (zejména výzvy k podání nabídek, dodejky, komunikace s uchazeči, nabídky uchazečů, smlouvy). Do systému Symbasis nejsou v rozporu se směrnicemi tyto dokumenty vkládány do 3 pracovních dnů (i s několikaměsíčním zpožděním), případně tyto dokumenty nejsou vkládány vůbec.“

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělilo: „zadavatel zpřesnil texty ve Směrnici generálního ředitele ŘSD ČR č. 5/2018 v 3.1 Aplikace zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „Směrnice“), jež vešla v účinnost dne 1.5.2020, a to takovým způsobem, aby byla předmětná problematika upravena jednoznačněji. Novelizované znění Směrnice prošlo připomínkováním i ze strany auditního orgánu Ministerstva dopravy (v souvislosti s novelizacemi týkajícími se elektronizace POP).

Současně byli zaměstnanci v této problematice opětovně proškoleni prostřednictvím videokonference v aplikaci Teams (primárním předmětem byla elektronizace POP), ale i individuálně (schůzka se zástupci Úseku provozního týkající se uchovávání dokumentace zakázek).“

Zjištěné nedostatky:

Kontrolní skupina MD na vzorku ověřila, že v Symbasis nejsou vloženy všechny přijaté nabídky, a to u VZ č. 09EU-004863, č. 05PU-002615, č. 04PU-001396, č. 07PU-004065, č. 14PU-001779, č. 06EU-005608b, č. 11PU-004021, č. 15PU-001594, č. 05PT-001997, č. 10PU-003433. U VZ č. 07PT-001613 a č. 23ZA-002573 jsou v Symbasis uloženy pouze vítězné nabídky. Na základě Žádosti č. 5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) byly všechny chybějící nabídky kontrolní skupině MD doloženy elektronickou cestou. SGR č. 5/2018 od v3.2 až po v5.0 stanoví: „Elektronické zadávání veřejných zakázek se řídí zásadou koncentrace dokumentace veřejné zakázky v systému Symbasis bez ohledu na místo vzniku či doručení jednotlivých dokumentů.“, kdy dle směrnice v3.2 tyto dokumenty: „z nástroje Tender arena jsou automaticky importovány do systému Symbasis prostřednictvím rozhraní.“ a od data účinnosti směrnice verze 4.1, následně pak verze 4.2 a verze 5.0 je v čl. 13.2 k danému uvedeno, že: „Do systému Symbasis nejsou manuálně nahrávány nabídky dodavatelů, pokud byly podány prostřednictvím Elektronického nástroje.“. Přestože z obou znění plyne, že nabídky jsou do systému Symbasis nahrávány automaticky, kontrola MD je v Symbasis nedohledala.

SGR č. 5/2018 v3.2 v bodu 15.2. dále ukládá, že nabídky musí být vždy přijímány prostřednictvím elektronického nástroje. K prokázání přijetí jednotlivých nabídek přes

⁵ Elektronický originální dokument – jedná se o dokument, který je opatřen kvalifikovaným elektronickým podpisem, případně se jedná o dokument, který byl převeden z listinné podoby do dokumentu obsaženého v datové zprávě nebo datovém souboru způsobem zajišťujícím shodu obsahu těchto dokumentů a připojením doložky o provedení konverze (zákon č. 300/2008 Sb., elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, v platném znění)

elektronický nástroj je možno využít generovaného seznamu, který u dvou VZ č. 11PU-004021 a č. 15PU-001594 nebyl v Symbasis uložen. Na základě Žádosti č. 5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) byly tyto seznamy kontrolní skupině MD doloženy.

Doklad o provedené předběžné řídicí kontrole byl u VZ zahrnutých do vzorku v Symbasis vložen pouze u zakázek č. 06EU-005608b, č. 11PU-004021, č. 07PU-004204 a č. 05PT-001997. K VZ č. 23ZA-002573, č. 04PU-001188, č. 04PU-001757, č. 04PU-001163, č. 09EU-004863, č. 05PU-002615, č. 04PU-001396, č. 07PU-004065, č. 07PU-004067, č. 14PU-001779, č. 07PT-001613, č. 04PU-001684 a č. 23ZA-003260 byl *Doklad o provedené předběžné finanční kontrole* předložen ŘSD až na základě Žádosti č. 5. Kontrolní skupina MD zjistila, že v případě VZ č. 04PU-001163 a z ní předloženého printscreenu z účetního systému Helios samotný akt schválení nevyplyvá a dále, že u VZ č. 15PU-001594, ke které je v Symbasis uložen pouze nevyplněný *Doklad o provedené předběžné finanční kontrole*, ve formátu Word, byly za základě Žádosti č. 5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) jako doklad o provedené předběžné řídicí kontrole předloženy 4 doklady ve formátu pdf s názvem „Auditní stopa“, na kterých opět není skutečnost schválení vyznačena.

U VZ č. 04PU-001396, ke které ŘSD obdrželo dvě nabídky, není v Symbasis vložen *Protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek*, přestože jeho vyhotovení SGR č. 5/2018 v3.2 bod 16.3.5 ukládá: „Obdrží-li zadavatel více nabídek, provede také hodnocení nabídek dle nejnižší nabídkové ceny. Referent zakázky vyhotoví protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti dodavatelů, pokud obdržel více jak jednu nabídku“. Na základě Žádosti č. 5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) byl tento chybějící dokument předložen.

K VZ č. 02PB-00746, která byla zadávána v souladu se směrnicí SGR č. 5/2018 v4.2 v režimu VZMR, si kontrolní skupina Žadostí č. 5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) vyžádala předložení Čestného prohlášení ke střetu zájmů, jež v Symbasis nenalezla. ŘSD ke kontrole předložilo Čestné prohlášení ke střetu zájmů, které bylo vystavené k datu 3.1.2023 a podepsané vlastní rukou dvěma pracovníky ŘSD k této zakázce předložilo. Nicméně toto čestné prohlášení bylo vytištěno na formuláři vztahujícím se k nové **Směrnici státního podniku č. 10-S-19.12, která nabyla účinnosti až 1.1.2024**. To znamená, že čestné prohlášení vystavené na formuláři nesoucím nové logo státního podniku i odkaz na novou směrnici státního podniku, nemohlo být vystaveno o jeden kalendářní rok dříve, než je skutečné datum vzniku státního podniku. Právní forma ŘSD byla změněna ke dni 1.1.2024 zákonem č. 184/2023 Sb.

Kontrolní skupina MD ověřila, že Symbasis nadále neobsahuje dokumenty vztahující se k příslušným VZMR, jak ukládá SGR č. 5/2018. ŘSD během kontrolovaného období provedlo úpravy SGR zpřesněním textů, kterými problematiku zadávání VZ upravilo jednoznačněji, definovalo také v jaké formě musí být dokumenty do Symbasis vkládány a následně několikrát své zaměstnance proškolovalo. Nicméně kontrolní skupina MD konstatuje, že zjištěné nedostatky z předešlých kontrol, u kontrolovaného vzorku přetrvávají.

5.1.2 Netransparentní výběr potenciálních dodavatelů

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno, že „ŘSD, v rozporu se zásadou transparentnosti podle ustanovení § 6 ZZVZ a v rozporu s povinností stanovenou ve SGR, předem nedefinovalo kritéria pro výběr a oslovení potenciálních

dodavatelů. Kritéria a způsob výběru konkrétních dodavatelů ŘSD nijak nespecifikovalo ani v dokumentaci ke kontrolovaným VZMR.

Ke stejným závěrům dospěl také SFDI již při kontrole v roce 2014 a opakovaně též OIAK v mimořádných kontrolách v roce 2016. Protože ŘSD nebylo schopno zajistit požadovaný transparentní systém oslovování uchazečů ani do doby provedení této veřejnosprávní kontroly, je pro zajištění transparentního a nediskriminačního prostředí žádoucí zajistit otevřený přístup uchazečů o VZMR, nejlépe prostřednictvím elektronického nástroje, čímž by ŘSD vytvořilo optimální soutěžní prostředí“.

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělilo, že „dne 1.6.2020 vešla v účinnost aktualizovaná směrnice generálního ředitele ŘSD ČR č. 5/2018 v3.2 Aplikace zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „SGŘ č. 5/2018 v3.2“), která zavádí tzv. otevřené poptávkové řízení (POP-O), kdy výzva k podání nabídek včetně všech příloh uveřejněná na profilu zadavatele (elektronický nástroj Tender aréna) je zpřístupněna všem dodavatelům v případě veřejných zakázek na dodávky a služby od 1 mil. Kč bez DPH a na stavební práce od 2 mil. Kč bez DPH, přičemž směrnice ukládá povinnost nastavit kvalifikaci a případně další podmínky účasti přiměřeně předmětu a charakteru veřejné zakázky (viz čl. 15.1.3.2. SGŘ č. 5/2018 v 3.2). Otevřený přístup dodavatelů do VVZMR je tedy tímto způsobem zajištěn, přičemž v takových VZMR jsou transparentně stanovena kritéria pro výběr potenciálních dodavatelů.

Výjimkou aktuálně mohou být poptávková řízení přesahující výše uvedené finanční limity, u kterých došlo přede dnem nabytí účinnosti SGŘ č. 5/2018 v 3.2 ke schválení zahájení poptávkového řízení v systému Symbasis ředitelem věcně příslušného útvaru. Přejícné ustanovení v čl. 53.1 SGŘ č. 5/2018 v 3.2 stanoví, že v tom případě se postupuje až do okamžiku ukončení poptávkového řízení podle směrnice účinné v době jejího schválení (poptávkové řízení není zpřístupněno všem dodavatelům).

Pro zajištění maximálně transparentního zadávání i u VZMR na dodávky, služby a stavební práce, které otevřeně soutěženy nebudou (nepřesahují výše uvedené finanční limity) SGŘ č. 5/2018 v 3.2 v čl. 15.1.6. stanoví vedoucím věcně příslušných odborů povinnost zajistit, aby nebyl vyzván takový subjekt, se kterým byl v rámci VZMR (včetně objednávek do 50tis. Kč bez DPH) v příslušném kalendářním roce již uzavřen smluvní závazek/závazky v celkové výši dle následujících limitů:

- v případě jednotlivých správ a závodů u zakázek na stavební práce do 6 mil. Kč a u zakázek na dodávky a služby do 2 mil. Kč,*
- v případě SSÚD souhrnně za všechny tyto útvary včetně Střediska mostních provizorií u zakázek na stavební práce do 20 mil. Kč a u zakázek na dodávky a služby do 5 mil. Kč.*

Pokud budou uvedené limity vyčerpány, bude nutné oslovit jiné dodavatele nebo zadávat takovou veřejnou zakázku malého rozsahu formou otevřeného poptávkového řízení. Tyto limity jsou účinné ode dne 1.1.2021 (viz čl. 53.3. Směrnice). Současně byla zpřísněna pravidla pro zadávání VZMR administrovaných SSÚD v rámci vybraných činností.“

Kontrolní skupina MD na vybraném vzorku 20 VZMR ověřila, že ŘSD při výběru dodavatele postupovalo v souladu s interními předpisy a právními předpisy. Dále u všech dodavatelů z vybraného vzorku, tj. těch, se kterými na základě VZMR uzavřelo smlouvu, kontrolní skupina MD ověřila, že v letech 2021, 2022 a 2023 nebyl limit stanovený článkem

15.1.6. SGR č. 5/2018 v3.2, resp. limit stanovený příslušnými Metodickými pokyny poplatných verzích SGR č. 5/2018 (v 4.1.,4.2. a 5.0), u žádného z nich překročen, viz příloha č. 2.

Kontrolní skupina MD konstatuje, že plnění nápravných opatření je plněno a kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

5.1.3 Netransparentní komunikace s uchazeči

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno: „ŘSD standardně komunikuje s uchazeči v rámci VVZMR elektronicky e-mailem nebo v listinné podobě, aniž by vždy zajistilo povinnost písemně zaznamenat a uchovat dokumentaci o všech úkonech zadavatele v takovém rozsahu, který umožní přezkum postupu zadavatele při zadávání VZ v souladu se čl. 26.1.5.3. písm. a) a ve spojení s čl. 6.2. SGR č. 5/2018, verze 2.0. V mnoha případech nejsou součástí dokumentace k VZMR, vedené v informačním systému Symbasis, doklady jednoznačně prokazující odeslání (doručení) jednotlivých dokumentů, tj. e-maily (ve formátu .msg), kterými ŘSD zaslalo výzvu k podání nabídky potenciálnímu uchazeči nebo doručeny.“

Dále je k tomuto bodu v protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 uvedeno, že „u VZMR č. 05PU-001139 probíhala veškerá komunikace mezi zadavatelem a dodavatelem v listinné podobě, poštou, přičemž v předložené dokumentaci nejsou archivovány doručky a nelze tak prokázat, kdy byl daný dokument doručen a zda vůbec. To se týká výzvy k podání nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, rozhodnutí o výběru dodavatele a smlouvy. Není tak zachována auditní stopa o průběhu celé VZMR a dodržena zásada transparentnosti dle § 6 ZVZ. Současně Správa České Budějovice porušila § 11 odst. 1 písm. x) SGR č. 5/2014 verze 2.0, která stanoví povinnost referenta zakázky uchovávat dokumentaci k zadání VZ.“

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělilo, že „k 1.5.2020 proběhla v rámci ŘSD ČR „elektronizace poptávkového řízení“ prostřednictvím aktualizace Směrnice generálního ředitele ŘSD ČR č. 5/2018 v3.1 Aplikace zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, která nově stanoví, že veřejné zakázky jsou zadávány plně elektronicky, a to prostřednictvím systému Symbasis, nástroje Tender aréna a nástroje pro elektronické podepisování dokumentů (viz čl. 4 Směrnice). Výjimku tvoří pouze zakázky do 250 tis. Kč bez DPH u dodávek a služeb a do 500 tis. Kč bez DPH u stavebních prací.

Nástroj Tender aréna je ŘSD ČR využíván jako profil zadavatele a současně společně se systémem Symbasis jako nástroj pro administraci veřejných zakázek s výjimkou VZMR (včetně objednávek do 50tis. Kč bez DPH), a to včetně elektronické komunikace zadavatele s dodavatelem. Zpráva odeslaná prostřednictvím certifikovaného komunikačního modulu nástroje Tender aréna má stejnou právní relevanci jako zpráva odeslaná prostřednictvím datové schránky (za okamžik doručení je považováno přijetí datové zprávy na elektronickou adresu adresáta). Směrnice v čl. 8.3. stanoví, že zadavatel komunikuje s dodavatelem či účastníky zadávacího řízení primárně prostřednictvím nástroje Tender aréna. Současně byly na předmětné povinnosti včetně nutnosti uchovávat v systému Symbasis originály zpráv, jsou-li přijímány či odesílány mimo nástroj Tender aréna, zaměstnanci opětovně proškoleni (viz výše zmíněné školení k elektronizaci POP).“

Zjištěné nedostatky:

Ve SGR č. 5/2018 v 3.2. čl. 8.3., v 4.1 čl. 15.3. a v 5.0 čl. 15.3. je stanoveno, že: „Zadavatel komunikuje s dodavateli či účastníky primárně prostřednictvím nástroje Tender arena. Není-li dodavatel v nástroji Tender arena registrován, použije zadavatel jiný vhodný elektronický komunikační kanál (datová schránka, e-mail). Nelze-li s dodavatelem či účastníkem z objektivních důvodů komunikovat elektronicky (není registrován v nástroji Tender arena, nemá zřízení datovou schránku a nepotvrzuje doručení e-mailu), lze komunikovat listinně tak, aby zadavatel disponoval dokladem o doručení dokumentu.“

SGR ŘSD č. 5/2018 v 3.2 čl. 8.6 stanoví, že: „Veškeré dokumenty a zprávy obdrženy v nástroji Tender arena jsou automatizovaně přenášeny do systému Symbasis. O jejich obdržení systém Symbasis uživatele notifikuje.“ a SGR ŘSD č. 5/2018 v 4.1. a v 5.0. je v čl. 15.4 uvedeno, že „Zprávy doručené do nástroje Tender arena jsou bez příloh v reálném čase přenášeny do systému Symbasis. O jejich obdržení systém Symbasis uživatele notifikuje.“

Kontrolní skupina MD vyhodnotila, že funkce automatického přenášení dokumentů a zpráv z profilu ŘSD do Symbasis nemohla být v kontrolovaném období plně funkční, když výše uvedené dokumenty nejsou v systému uloženy.

Doklady prokazující rozeslání Výzvy k podání nabídky konkrétním potenciálním dodavatelům nebyly u VZ č. 11PU-004021, č. 15PU-001594, č. 02PB-000746, č. 09EU-004863, č. 05PU-002615, č. 04PU-001396, č. 07PU-004065, č. 07PU-004067, č. 14PU-001779, č. 06EU-005608b, č. 23ZA-003260 a č. 10PU-003433, do Symbasis vloženy. Na Žádost č.5 ze dne 11.1.2024 (sp.zn. MD-18071/2021-043/10) byly chybějící doklady ke kontrole předloženy. Jejich dodatečné předložení však nemění skutečnost, že doklady prokazující rozeslání výzev k podání nabídky konkrétním potenciálním dodavatelům měly být do Symbasis vloženy automaticky, jak stanoví SGR ŘSD č. 5/2018.

U kontrolního vzorku VZ využívalo ŘSD Tender Arenu pro administraci VZ s výjimkou VZMR a OBJ 50. ŘSD komunikovalo s dodavateli či účastníky zadávacího řízení primárně prostřednictvím svého profilu.

5.1.4 Netransparentní stanovení předpokládané hodnoty

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno: „u žádné z kontrolovaných VZMR nebyl v dokumentaci průkazně doložen konkrétní způsob stanovení předpokládané hodnoty, např. konkrétní VZ dle které byla tato předpokládaná hodnota stanovena, případně doložení průzkumu trhu. Zdůvodnění stanovení předpokládané hodnoty je součástí referátníku k VZMR, který obsahuje vždy pouze větu: „Předpokládaná hodnota byla stanovena na základě údajů a informací o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění. Výjimkou je VZMR č. 03PT-003527, kde je uvedeno: „Předpokládaná hodnota byla stanovena na základě údajů a informací získaných průzkumem trhu.“. Avizovaný průzkum trhu však nebyl v dokumentaci k této VZMR doložen. Až na dodatečné vyžádání kontrolní skupiny předložil Závod Brno tabulku se způsobem stanovení předpokládané hodnoty pro kontrolované VZMR. ŘSD k tomu na dotaz kontrolujících doplnilo, že tato kalkulace byla provedena pro účely administrace příslušných VZMR, ale nestala se součástí dokumentace k těmto VZMR.“

Pro zajištění průkazného dodržování ustanovení § 6 ZZVZ, zejména transparentního postupu zadavatele, je žádoucí způsob stanovení předpokládané hodnoty průkazně zaznamenat v dokumentaci k VZ a tuto povinnost jednoznačně zakotvit do vnitřního předpisu ŘSD (k čl. 26.4. SGR č. 5/2018, verze 1.0 a verze 2.0, týkajícího se stanovení předpokládané hodnoty VZ),

neboť nadhodnocení nebo podhodnocení předpokládané hodnoty VZ může mít dopad na správnost zvoleného druhu zadávacího řízení."

Dále je k tomuto bodu v protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 uvedeno: „ze zjištění kontrolou VZ 05PU-001892, VZ 05PU- 01655, 05PU - 001139 a 05PU-001171 vyplývá, „že Správa České Budějovice nepostupovala při stanovení předpokládané hodnoty transparentně, neboť nebyla schopna řádně doložit stanovení předpokládané hodnoty kontrolovaných VZ. Předložená dokumentace u žádné z kontrolovaných VZ neobsahovala způsob stanovení předpokládané hodnoty, který byl doložen až dodatečně na vyžádání kontrolní skupiny. Způsob stanovení předpokládané hodnoty není zdokumentován ani v informačním systému Symbasis.

Ze zjištěných nesrovnalostí mezi doloženým výpočtem předpokládané hodnoty dle OTSKP a předpokládanou hodnotou uvedenou v referátníku k VZ, který je schvalován v rámci finanční kontroly, rovněž vyplývá, že stanovení předpokládané hodnoty není kontrolováno osobami odpovědnými za provedení finanční kontroly. Finanční kontrolou byla schválena i VZ k zadání v poptávkovém řízení (jako VVZMR), ačkoliv ocenění položek VZ dle OTSKP (doložené ŘSD) převýšilo limit 6 mil. Kč pro podlimitní VZ."

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělil: „na základě aktualizace SGŘ č. 5/2018 v 3.2 musí být do systému Symbasis vkládán oceněný soupis prací a způsob stanovení předpokládané hodnoty musí být uveden na formuláři „Odůvodnění veřejné zakázky". Oceněný soupis prací musí odpovídat stanovené předpokládané hodnotě a zvolenému typu řízení – je kontrolováno v rámci schvalovacího procesu v systému Symbasis."

Zjištěné nedostatky:

U kontrolovaných VZ jsou většinou ve vybraném vzorku součástí dokumentací vedených v Symbasis oceněné soupisy prací doloženy, rovněž odpovídala stanoveným předpokládaným hodnotám, zvoleným druhům řízení, případně jejich odůvodnění odkazují na konkrétní čísla již realizovaných VZ, dle kterých byla jejich předpokládaná hodnota stanovena, případně obsahují informaci, že jejich předpokládaná hodnota byla stanovena na základě odborného odhadu budoucí potřeby oprav silnic.

Kontrolní skupina MD zjistila, že ve formuláři *Odůvodnění veřejné zakázky* k VZ č.12PU-002988 je uvedeno nedostatečné konstatování: *Cena určená dle minulých zakázek*. Chybí zde odkaz na konkrétní obdobné zakázky z minulosti, případně informace, se kterými byla porovnávána.

Ve formuláři je dále uvedeno, že: „*Dodavatel byl navržen na základě splnění kritéria profesní způsobilosti vycházejícího z předmětu plnění veřejné zakázky a na základě veřejně dostupných informací o zkušenostech s plněním zakázek obdobného charakteru.*“. Vzhledem k tomu, že se v tomto případě jedná o zakázku druhu VZMR, byl osloven pouze jeden konkrétní dodavatel, kterého měl zadavatel v tomto formuláři konkretizovat, podle jakých kritérií dodavatele vybral, protože uváděné odůvodnění neposkytuje bližší informace ani odkaz na dřívější obdobnou VZ pro provedení porovnávání a získání ujištění.

I přesto, že je toto opatření plněno, kontrolní skupina MD doporučuje u zakázek typu ZMR při stanovování předpokládané hodnoty postupovat obdobným způsobem, jako je tomu u zakázek typu POP/POP-V, tj. odkazem na konkrétní dříve provedené VZ nebo na některé

z používaných ceníků, např. OTSKP.“, kde chybou kontrolní skupiny MD došlo k překlepu a místo termínu „ZMR“, který je správný, byl uveden nesprávný termín „VZMR“.

5.1.5 Nedostatečné zdůvodnění výběru oslovovaných dodavatelů

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno: „*žádá z kontrolovaných VZMR neobsahovala odůvodnění oslovení konkrétních dodavatelů. Referátník k jednotlivým VZMR obsahoval vždy pouze informaci: „Dodavatelé jsou specialisti pro činnosti, které jsou předmětem zakázky.“ V dokumentaci k VZMR není průkazně doloženo, jakým způsobem byl okruh dodavatelů stanoven a odůvodněn. Obecná východiska pro oslovování dodavatelů předložil Závod Brno kontrolní skupině až na vyžádání (dopis č. j. 1175/2019-22300 ze dne 9.10.2019).*“

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělilo: „*na základě aktualizace SGR č. 5/2018 v 3.2 musí být v dokumentu „Odůvodnění veřejné zakázky“ vkládaném do systému Symbasis uveden v seznam oslovovaných dodavatelů včetně odůvodnění jejich volby – je kontrolováno v rámci schvalovacího procesu v systému Symbasis.*“

Zjištěné nedostatky:

U vzorku kontrolovaných VZ je formulář *Odůvodnění veřejné zakázky* v Symbasis vždy uložen. V případě, že byl oslovován konkrétní potenciální dodavatel, dokument obsahuje výčet oslovovaných dodavatelů a zpravidla také odůvodnění jejich volby. U některých VZ, kdy byli oslovoováni konkrétní potenciální dodavatelé, kontrolní skupina shledala zde uvedená odůvodnění jako velmi obecná, blíže neprůkazná a nedostatečná, viz následující VZ:

- č. 04PU-001188 (POP) - oslovení tři potenciální dodavatelé, odůvodnění: „*Oslovené subjekty poskytují služby obdobného charakteru, jež jsou předmětem zakázky a jsou pro danou zakázku plně kompetentní.*“, kdy zde není uvedeno, na jakém základě ŘSD usoudilo, že jsou právě tito „plně kompetentní“.
- č. 10PU-003433 (POP) – oslovení tři potenciální dodavatelé, odůvodnění: „*Byli vybráni na základě zkušeností z předchozích obdobných zakázek pro ŘSD ČR.*“, opět zde není konkretizováno na základě jakých předchozích obdobných zakázek jsou tito oslovoováni (např. odkaz na obdobné zakázky z minulosti s uvedením jejich evidenčních čísel v Symbasis).
- č. 05PU-002615 (POP) – oslovení tři potenciální dodavatelé, odůvodnění: „*Oslovení dodavatelé byli vybráni dle předešlých hodnocení a zkušeností.*“, opět zde není uveden odkaz na konkrétní hodnocení či konkrétní zkušenosti.
- č. 11PU-004021 (POP) – oslovení tři potenciální dodavatelé, odůvodnění: „*Oslovení byli dodavatelé vzhledem k úzké specializaci prací.*“, opět zde není uvedená žádná konkrétní informace proč právě byli osloveni tito dodavatelé.
- č. 02PB-000746 (VZMR) – osloven jediný dodavatel, příslušný bod v Odůvodnění veřejné zakázky zůstal **nevyplněn**.

V případech, kdy nebyl předem vybrán a oslovován žádný konkrétní dodavatel, bylo v takových případech v dokumentu *Odůvodnění veřejné zakázky* uváděno: „Konkrétní dodavatelé nejsou oslovováni“.

Kontrolní skupina MD zjistila, že ve vzorku kontrolovaných VZ, u nichž byli oslovení konkrétní potenciální dodavatelé, byl u některých z nich jejich výběr odůvodněn nedostatečně a velmi obecně bez zajištění auditní stopy. Skutečnost, že dodavatelé mohou být vyzýváni na základě předchozích zkušeností, získaných referencí, průzkumu trhu, místní dostupnosti apod., přičemž rozhodné skutečnosti vedoucí k jejich výběru musí být v dokumentu Odůvodnění veřejné zakázky vždy uvedeny, bylo SGR v kontrolovaném období požadováno vždy.

Od data účinnosti SGR č. 5/2018 v5.0., účinné od 16.7.2023 a k ní příslušného Metodického pokynu (Metodický pokyn pro poptávková řízení – otevřená výzva, poptávková řízení – výjimka a zakázky malého rozsahu v 1.3) již zadávat VZ ve formě POP nelze. Tyto je možné zadávat už pouze ve formě POP-O a tak bude vždy uveřejním výzvy k podání nabídky včetně příloh na profilu zadavatele tato zpřístupněna všem potenciálním dodavatelům. Přesto je u POP-O čl. 5 Metodického pokynu dovoleno nad rámec výzvy zaslat přímo nejméně třem potenciálním dodavatelům. Dle čl. 2 Metodického pokynu musí referent zakázky u POP-V a VZMR vždy vyhledat a vyzvat k podání nabídky takové dodavatele, kteří jsou kvalifikováni plnit požadovaný předmět VZMR.

Kontrolní skupina MD konstatuje, že zjištěné nedostatky z předešlých kontrol, v kontrolovaném období nadále přetrvávaly. Z tohoto důvodu doporučuje opětovné proškolení zaměstnanců s velkým důrazem kladeným na důležitost zachovávání auditní stopy k průběhu celé VZMR a s důrazem na důležitost dodržování zásad zadávání VZ stanovených v ust. § 6 ZZVZ v každém kroku jejich zadávání.

5.1.6 Neuveřejňování dodatků v Registru smluv

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno: „Kontrolou spisové dokumentace k VVZMR bylo zjištěno, že nebyly uveřejněny dodatky smluv u VVZMR č. 03PT-003361, 03PT-003394 a 03PT-003434 v Registru smluv, čímž byl porušen čl. 12.4.5. SGR č. 5/2016, verze 3.0, respektive čl. 15.4.5. SGR č. 5/2018, verze 1.0, 2.0.“

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS se ŘSD vyjádřilo pouze k VZMR č. 03PT-003361 a k výše uvedenému zjištění sdělilo: „separátní opatření k uvedenému zjištění nebylo přijímáno, neboť ve vazbě na související systém vnitřních norem ŘSD ČR a jejich uplatňování (včetně nastavených kontrolních mechanismů) se jednalo o individuální ojedinělé pochybení věcně příslušného pracovníka Závodu Brno ŘSD ČR.“

Zjištěné nedostatky:

Kontrolní skupina MD ověřila, že ke smlouvě uzavřené dne 14.5.2018 vztahující se k VZMR č. 03PT-003361, jež byla v Registru smluv zveřejněna dne 21.5.2018, byl v Registru smluv zveřejněn dne 30.9.2019 dodatek č. 2/2019 k této smlouvě, uzavřený dne 27.9.2019. Dále pak byl ke smlouvě v Registru smluv dne 1.4.2020 zveřejněn dodatek č. 3/2020, uzavřený dne 31.3.2020. Dodatek č. 1/2018 k této smlouvě k VZMR č. 03PT-003361, uzavřený dne 26.11.2018 v Registru smluv ani dodatečně zveřejněn nebyl.

Dále pak kontrolní skupina na vzorku VZMR ověřovala skutečnost dodržování zveřejňování uzavřených smluv v Registru smluv ze strany ŘSD jako zadavatele. Z ověření vyplynulo, že všechny smlouvy ke všem 20 vybraným kontrolovaným VZMR v Registru

smluv zveřejněny byly. Pouze v případě VZMR č. 07PT-001613 bylo shledáno pochybení, kdy k původní smlouvě uzavřené dne 17.3.2022, v Registru smluv zveřejněné dne 21.3.2022 žádný dodatek zveřejněn nebyl.

Kontrolní skupina MD shledala přetrvávající nedostatky ve zveřejňování smluv a jejich dodatků v Registru smluv. Kontrolní skupina MD doporučuje proškolení zaměstnanců ŘSD v této oblasti s důrazem kladeným na úskalí vyplývající z jejich neuveřejňování.

5.1.7 Nedodržení zákonných postupů finanční kontroly

V protokolu o veřejnosprávní kontrole č. j. 1/2019-040-FINK/37 je uvedeno: „*u faktury č. 05PN180558 k VZ č. 05PU - 001892, faktury č. 05PN180557 k VZ č. 05PU-001963 chybí podpisy odpovědných osob u finanční kontroly po vzniku závazku. Není tedy doloženo provedení předběžné finanční kontroly po vzniku závazku ve smyslu §14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.*“

Ve Zprávě o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou č. j. 12251/20-19520/DS ŘSD k výše uvedenému zjištění sdělilo: „*Provedení finanční kontroly po vzniku závazku probíhá elektronicky v rámci programu Helios Green. Bez této kontroly není možné fakturu proplatit. Elektronická auditní stopa je uložena v tomto programu.*“

Kontrolní skupina MD si k následujícím třem VZ č. 04PU-001757, č. 10PU-003433 a č. 07PT-001613 vyžádala veškerou dokumentaci, tj. včetně dokladů o provedení předběžné řídicí kontroly a faktur.

Na předložených dokladech byly datum, čas a jméno odpovědného pracovníka zadavatele, který provedl schválení věcné správnosti, schválení správcem rozpočtu a schválení příkazce operace vždy vyznačeny. Poslední úkon vyznačený na každém z předložených dokladů byl proveden hlavní účetní.

Na základě výše uvedeného ověření kontrolní skupina MD konstatuje, že plnění nápravných opatření je plněno a kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

6. SHRUTÍ KONTROLNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V rámci ověřování na kontrolním vzorku bylo kontrolní skupinou MD zjištěno, že ŘSD v několika případech nedostatečně odůvodnilo VZ a průběh celé předběžné řídicí kontroly, v rámci které mělo provést prokazatelné uvážení nad oprávněností výdaje, posouzení a stanovení potřeby výdaje a zhodnotit možnosti uspokojení stanovené potřeby vč. zohlednění principů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontrolní skupina dále zjistila, že ŘSD nezajistilo provázanost uveřejnění hlavní smlouvy a jejích dílčích objednávek v registru smluv. Tato situace přitom může vést ke snížení míry věrohodnosti či transparentnosti VZ.

ŘSD stále nevyužívá Symbasis v souladu s jeho účelem a s příslušnými SGR k řádnému uchovávání všech dokumentů k VZ. V mnoha případech Symbasis neobsahuje požadované dokumenty nebo dokumenty nejsou vkládány ve stanovené formě a v požadovaném formátu nebo obsahuje jen prázdné šablony dokumentů.

V několika ověřovaných případech ŘSD nesprávně uvedlo den zdanitelného plnění na daňovém dokladu (faktuře), čímž došlo k porušení ust. § 21 odst. 3 zákona o DPH, účinném do 31.12.2018, když se dle tohoto ustanovení za uskutečněný den plnění při poskytnutí služby považuje den jejího poskytnutí nebo den vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového

kalendáře nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. Účetní zadavatele měla posoudit správnost daňového dokladu mj. splněním náležitostí dle zákona o DPH a vrátit jej dodavateli tak, jak je uvedeno v interním dokumentu – SGŘ č. 6/2010, příloha 19 „Oběh účetních dokladů a finanční kontrola“.

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1 Organizační struktura ŘSD	6
Tabulka č. 1 Vzorek veřejných zakázek v Kč bez DPH	7
Tabulka č. 2 Základní informace k zakázce Silnice I. tříd Pardubického kraje, okres PCE+CR, běžná údržba	8
Tabulka č. 3 Základní informace k zakázce Běžná údržba silnic I. tř. v Královéhradeckém kraji	9
Tabulka č. 4 Základní informace k zakázce Běžná údržba komunikací v okresech Opava, Bruntál, Nový Jičín, Moravskoslezský kraj	12
Tabulka č. 5 Základní informace k zakázce Běžná údržba – Olomoucký kraj	14
Tabulka č. 6 Základní informace k zakázce Běžná údržba komunikací v okresech	16
Tabulka č. 7 Základní informace k zakázce D6-Hořovičky, obchvat	18
Tabulka č. 8 Množství odvezené dřevní hmoty	24
Tabulka č. 9 Základní informace k zakázce I/3 Votice-Miličín, kácení probírky	25
Tabulka č. 10 Základní informace k zakázce I/11 Bezpečnostní protismykový povrch na silnici I/11 OK MÚK Plotiště	29
Tabulka č. 11 Vzorek 20 veřejných zakázek	30