



Úsek ředitele
Interní audit

AUDITORSKÁ ZPRÁVA 02/2015

Zadávání veřejných zakázek ve vazbě na změnu zákona a RIPP MZ ČR

Evidenční číslo IA	02/2015
Útvar, jehož činnost byla auditována	Obchodní úsek FNOL
Termín vykonání auditu	od 10/2015 do 12/2015
Auditované období	leden až září 2015
Tým auditorů	Mgr. Iveta Blahutová Mgr. Pavla Fiurášková
Jména zpracovatelů AZ	Mgr. Iveta Blahutová Mgr. Pavla Fiurášková
Vypracování AZ	06. 01. 2016 – 29. 01. 2016
Počet stran	11
Počet příloh	1
Počet vyhotovení	3
Rozdělovník	- doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D., ředitel FNOL - Ing. Čeněk Merta, obchodní náměstek FNOL - Interní audit FNOL

V Olomouci, leden 2016

A) Úvod

Audit vykonaný na pracovištích Fakultní nemocnice Olomouc (dále jen FNOL) řízených přímo ředitelem FNOL byl proveden v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2015, schváleným ředitelem FNOL.

Audit se zaměřil na prověření procesu zadávání a administrace VZ, zda probíhá v souladu s platnou legislativou a zda zavedený systém koresponduje s RIPP.

1) Cíl interního auditu:

- Prověřit, zda proces veřejných zakázek ve FNOL probíhá v souladu se změněnou legislativou a v návaznosti na RIIP MZ ČR?
- Prověřit, zda zavedený systém zadávání veřejných zakázek koresponduje s RIPP a zda byla zavedena opatření související s platností RIPP?
- Prověřit, zda je vnitřní kontrolní systém při zadávání veřejných zakázek funkční a účinný?
- Prověřit, zda jsou veřejné zakázky ve FNOL organizované a zabezpečené ve všech etapách?
- Identifikovat možná rizika v souvislosti s vnitřními organizačními a řídicími dokumenty.

V případě zjištění nedostatků doporučit opatření k nápravě

2) Předmět interního auditu:

Identifikací, analýzou, hodnocením a dokumentací informací (Standard“2300 – Provedení auditu“) shromáždit informace o všech záležitostech, jež souvisejí s cíly a rozsahem auditu tak, aby informace byly:

→ *dostatečné* = využitím nestatistického výběru vzorku i výběru vzorku pomocí standardních statistických metod,

→ *spolehlivé* = aby splňovaly požadavek § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,

→ *užitečné* = zajišťovaly FNOL pomoc při plnění jejich cílů.

3) Legislativní rámec interního auditu:

Postup při výkonu auditu se obecně řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění a Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., dále pak:

- Zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Zákonem 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění,
- Vyhláškou č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, v platném znění,
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 563/2001 Sb., v platné znění,
- Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění,
- Prováděcí vyhlášky k zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění,
- Vyhláška č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, v platném znění,
- Příkaz ministra MZ ČR č. 25/2014, RIIP MZ ČR ze dne 10. 6. 2014,
- Usnesení vlády č. 343/2010, ze dne 10. května 2010, k používání elektronických tržišť subjekty veřejné správy při vynakládání finančních prostředků,
- Pokynem č. CHJ – 14, upravující metodiku výkonu finančního auditu,
- Pokynem č. CHJ – 16, metodická pomůcka pro audit výkonu v orgánech veřejné správy,
- Pokynem č. CHJ – 2, k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy,
- Pokynem č. CHJ – 9, pro výkon auditu shody v orgánech veřejné správy.

4) Vnitřní normativní základna:

- Řád č. Řd-001 Organizační řád FNOL, 10. vydání účinné od 1. 7. 2014, v platném znění,
- Řád č. Řd-005 Podpisový řád FNOL, 5. vydání účinné od 1. 12. 2014, v platném znění,
- MP- Řd-002-02 Interní protikorupční program FNOL, 1. vydání účinné od 30. 9. 2014, v platném znění, příloha č. 1 Etický kodex zaměstnanců FNOL, příloha č. 2 Rozhodovací procesy,
- Směrnice č. Sm-G014 Interní audit, 2. vydání s účinností od 1. 12. 2011, v platném znění,

- Směrnice č. Sm-G013 Zadávání veřejných zakázek, 8. vydání účinné od 15. 12. 2014, v platném znění,
- Směrnice č. Sm-E002 Ekonomické činnosti, 2. vydání účinné od 1. 12. 2009, 3. vydání účinné od 20. 9. 2013 v platném znění,
- Směrnice č. Sm-G012, Vnitřní finanční kontrola, 6. vydání účinné od 1. 7. 2014, 7. vydání účinné od 1. 2. 2015, v platném znění,
- Příkaz ředitele č. 9/2015 Elektronická evidence veřejných zakázek ve FNOL
- příp. další související vnitřní IŘA FNOL.

5) Pracovní postup:

- | | |
|---|------------------------------|
| ❖ Termín provedení: | 40. až 49. týden 2015 |
| ❖ Auditní metody: | analýza a vyhodnocování |
| ❖ Auditní postupy: | hodnotící a revizní |
| ❖ Druh auditu: | audit systému a audit výkonu |
| ❖ Útvar odpovědný za auditovanou činnost: | Obchodní úsek FNOL |
| ❖ Osoby odpovědné za auditovanou činnost: | Obchodní náměstek |
| ❖ Auditované období : | leden až září 2015. |

Zkratky:**DNS** – Dynamický nákupní systém**FNOL** – Fakultní nemocnice Olomouc**IPP** – Interní protikorupční systém**MP** – Metodický pokyn**NIPEZ** – Číselník**OVZ** – Oddělení veřejných zakázek**QI** – software**RIPP MZČR** – Rezortní interní protikorupční program Ministerstva zdravotnictví České republiky**Řd** – Řád**Sm** – Směrnice**VZ** – Veřejné zakázky**VZMR** – Veřejné zakázky malého rozsahu**ZVZ** – Zákon o veřejných zakázkách**B) Zjištění z vykonaného auditu**

Audit vykonaný na úsecích přímo řízených ředitelem FNOL byl proveden v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2015, schváleným ředitelem FNOL. Cílem provedeného auditu bylo prověřit proces veřejných zakázek, zda ve FNOL probíhá v souladu s platnou legislativou a zda zavedený systém zadávání veřejných zakázek koresponduje s Rezortním interním protikorupčním programem (dále RIPP) MZ ČR. Audit byl zaměřen i na vnitřní kontrolní systém, na jeho funkčnost a účinnost při zadávání veřejných zakázek (VZ), na ověření postupů při zadávání VZ a na identifikaci možných rizik v souvislosti s vnitřními organizačními a řídicími dokumenty FNOL.

Fakultní nemocnice Olomouc jako státní příspěvková organizace hospodaří s veřejnými prostředky podle zákona č. 137/2006 Sb., *o veřejných zakázkách (ZVZ)*, v platném znění a je veřejným zadavatelem ve smyslu § 2 ZVZ. Jako nezisková organizace přímo řízená Ministerstvem zdravotnictví ČR se vedle výše uvedeného zákona řídí také příkazem ministra zdravotnictví č. 25/2014 „Rezortní interní protikorupční program Ministerstva zdravotnictví České republiky“ ze dne 10. 6. 2014, který specifikuje nebezpečí korupce v šesti oblastech a mj. specifikuje opatření na eliminaci rizik v oblasti zadávání VZ.

Zjištění I.:

FNOL má zpracovány vnitřní normy upravující problematiku veřejných zakázek. Jedná se o vnitřní normu č. Sm-G013 „Zadávání veřejných zakázek“, která popisuje procesní postupy a podpisová oprávnění souvisejících s přípravou a zadáváním VZ v souladu se ZVZ. Na základě RIPP MZČR má FNOL zpracován metodický pokyn č. MP – Řd – 002 – 02 „Interní protikorupční program FNOL“ (IPP).

Doporučovaná opatření I.:

Nejsou doporučována. Nadále průběžně aktualizovat směrnici a metodický pokyn dle platné legislativy (popř. z jiných pravidel vztahujících se k oblasti VZ) a interních potřeb FNOL.

Zjištění II.:

FNOL má zpracován metodický pokyn č. MP-Řd-002-02 (ze dne 30. 9. 2014), *Interní protikorupční program FNOL*, který je v souladu s RIPP MZ ČR č. 25/2014 (ze dne 10. 6. 2014). Uvedený metodický pokyn vytyčuje zásady proti korupčnímu jednání a je závazný pro všechny zaměstnance. Periodické vzdělávání zaměstnanců v boji proti korupci probíhá každoročně na jednotlivých pracovištích v rámci provozních schůzí a je o tom veden písemný záznam. U nově nastupujících zaměstnanců je protikorupční edukace součástí vstupního školení.

Protikorupční problematika je také řešena v Etickém kodexu zaměstnanců FNOL, který je přílohou MP – Řd-002-02, *IPP*. Uvedený metodický pokyn spolu s přílohami je zveřejněn na webových stránkách FNOL a spolu s ostatními vnitřními normami na ALTUS portálu FNOL. V rámci dodržování zásad protikorupčního jednání má FNOL na svých webových stránkách zpřístupněny také smlouvy s externími dodavateli služeb.

Doporučovaná opatření II.:

Stanovit odpovědné pracoviště za každoroční vyhodnocení stavu a způsobu plnění úkolů daných RIPP a následně IPP.

Termín: do 14. 2. 2016**Odpovídá:** ředitel FNOL

Zjištění III. :

FNOL jako veřejný zadavatel má podle ZVZ zadán profil zadavatele, kde jsou uveřejňovány informace v souladu s prováděcími právními předpisy. Zadávací podmínky VZ FNOL uveřejňuje ve Věstníku veřejných zakázek.

Informace o probíhajících a ukončených VZ jsou zveřejňovány ve Věstníku veřejných zakázek (www.isvzus.cz), a na internetových stránkách (www.egorgion.cz), se kterými FNOL komunikuje pomocí zabezpečeného e-podpisu. Odkaz na profil zadavatele je uveřejněný na internetových stránkách FNOL. Povinnost zveřejňovat informace o zadávacích podmínkách se nevztahuje na smlouvy VZMR, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Oddělení veřejných zakázek realizuje VZ v rámci dynamického nákupního systému, který slouží k pořízování běžného a obecně dostupného zboží, služeb nebo stavebních prací.

FNOL využívá také elektronické tržiště, obchodování na něm je plně v kompetenci obchodního úseku FNOL a řídí se usnesením vlády č. 343/2010. Obchodní náměstek jmenuje konkrétní osoby nebo odborné útvary, které VZ realizují přes e-tržiště. VZ realizovatelné pomocí elektronických tržišť jsou uvedeny na internetových stránkách FNOL v sekci VZ.

Veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR) jsou rovněž uveřejněny na internetových stránkách FNOL v sekci „Veřejné zakázky“ a obsahují i informace o vítězi a vítězné ceně VZMR. Při realizaci zadávání VZMR prostřednictvím e-tržiště postupuje FNOL dle Pravidel e-tržiště.

Doporučovaná opatření III.:

Nejsou doporučována. Nadále zveřejňovat informace týkající se VZ.

Zjištění IV. :

Zadávání VZ ve FNOL probíhá v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, který člení VZ dle 2 kritérií. Prvním kritériem je dělení VZ podle předmětu (VZ - na dodávky, stavební práce a služby) a druhým parametrem je předpokládaná hodnota (VZ -nadlimitní, podlimitní, malého rozsahu). Každá VZ ve FNOL má interní kód, který je přiřazen k dané VZ v programu QI.

Co do frekvence jsou ve FNOL nejčastěji využívány VZMR, jejichž předpokládaná hodnota nedosáhne v případě zakázek na dodávky a na služby 2 mil. Kč (bez DPH) a v případě stavebních prací 6 mil. Kč (bez DPH). Za tímto účelem však není možné rozdělovat předmět VZ tak, aby se jednotlivé menší zakázky vešly pod stanovené limity. FNOL v případě VZMR využívá zákonem stanovenou výjimku (§ 18 odst. 5 ZVZ), která umožňuje zadávat tyto zakázky mimo režim ZVZ. I při využití této výjimky je nutné respektovat ceny v místě a čase obvyklé a

dodržovat obecné zásady (dle § 6 odst. 1 ZVZ) a to princip transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace, čímž dochází k zajištění otevřenosti všem potenciálním uchazečům.

Dokončených zadávacích řízení, v auditovaném období (leden až září 2015), bylo na OVZ celkem 63 a z nichž jich 55 tvořily VZMR, tzn. že VZMR představovaly největší část dokončených veřejných zakázek – 87,3% v hodnotě 40 543 408,00 Kč. Celková úspora mezi předpokládanou hodnotou a vysoutěženou cenou činí 19 903 479,43 Kč.

	Předpokládaná hodnota VZ bez DPH [Kč]	Vítězná cena bez DPH [Kč]	Rozdíl (úspora) [Kč]
VZMR	40 543 408,00	35 899 311,19	4 644 096,81
Ostatní VZ (nadlimitní, podlimitní)	141 363 000,00	126 103 617,38	15 259 382,62
VZ - celkem	181 906 408,00	162 002 928,57	19 903 479,43

Tab. č. 1 Veřejné zakázky ve FNOL uzavřené v auditním období (leden až září 2015).

Doporučovaná opatření IV.:

Nejsou doporučována.

Zjištění V. :

Zadávací řízení nad 250 tis. Kč jsou v gesci Obchodního úseku FNOL. Ostatní veřejné zakázky pod tuto výši realizují pověřené odborné útvary. Nadlimitní a podlimitní VZ na dodávky, služby a stavební práce je oprávněn zadávat ředitel FNOL, prostřednictvím obchodního náměstka. Ve zjednodušeném podlimitním řízení, realizovaných přes e-tržiště, VZ zajišťuje ředitelem pověřená osoba.

Při zadávání VZ s předpokládanou hodnotou nižší než 250 tis. Kč (bez DPH), odborný útvar prověřuje komoditu předmětu v číselníku NIPEZ, zda se nejedná o položku, která se musí pořizovat pomocí e-tržiště. V případě, že tomu tak je, odborný útvar zabezpečuje realizaci dané VZ prostřednictvím e-tržiště.

Zadávací pracoviště dohlíží na jednotlivé nákupy dle CPV kódů (v číselníku NIPEZ) a kontroluje, zda nejsou překročeny finanční limity pro daný druh zadávacího řízení (VZMR, podlimitní VZ, nadlimitní VZ), přičemž se jednotlivé nákupy za celé účetní období sčítají.

Doporučovaná opatření V.:

Nejsou doporučována.

I. P. Pavlova 6
775 20 Olomouc
tel: +420 588 441 111

Tel.: 588 44 3111
mobil: +420 724 242 289
e-mail: audit@fnol.cz
[www: fnol.cz](http://www.fnol.cz)

Bank. spojení: Česká spořitelna, a. s.
Číslo účtu: 2934392/0800

IČ: 00098892
DIČ: CZ00098892

Zjištění VI. :

Podle ZVZ nesmí být předmět VZ účelově rozdělen na více jednotlivých VZ, aby nedošlo ke snížení hodnoty VZ pod stanovený limit. Z tohoto důvodu ve FNOL určená pracoviště předkládají plán VZ (nad 500 tis. Kč), který koresponduje s investičním plánem, a to vždy do 14 dní po jeho odsouhlasení poradou vedení. Ostatní VZ (nižší než 500 tis. Kč) jsou předkládány jednotlivě během kalendářního roku.

Podnět pro jednotlivé VZ vychází z požadavku odborného (zadávacího) pracoviště, které je zodpovědné za sestavení zadávacích podmínek. Hodnotící kritéria jsou ustanovena většinou po konzultaci s odborným útvarem. Podmínkou pro zahájení zadávacího řízení je řádně vyplněný formulář, který je verifikován správcem rozpočtu, že pro danou VZ je zajištěno finanční krytí. Uvedený formulář musí být předložen před zahájením daného zadávacího řízení.

Doporučovaná opatření VI.:

Nejsou doporučována.

Zjištění VII. :

Pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek VZ ředitel jmenuje hodnotící komisi a současně i za každého člena náhradníka. Hodnotící komise je stanovena na návrh odborného pracoviště a vždy je v ní zastoupen zaměstnanec z Oddělení veřejných zakázek a z Právního odboru FNOL. Členové komise podepisují prohlášení o své nepodjatosti vůči VZ a jejím uchazečům. Pouze při zadávání VZ v DNS (podle §95 ZVZ) odpadá povinnost jmenovat hodnotící komisi, evaluace se provádí prostřednictvím automatické metody hodnocení. Hodnotící kritéria jsou ve FNOL stanovena nejčastěji na základě konzultace s odborným pracovištěm (nejč. nejnížší nabídková cena).

Doporučovaná opatření VII.:

Nejsou doporučována.

Zjištění VIII. :

V rámci auditního šetření byl náhodným výběrem vybrán vzorek 14-ti dokončených VZ realizovaných v roce 2015. U všech zvolených zadávacích řízení byla aplikována objektivně i matematicky hodnotitelná kritéria a to nejnížší nabídková cena a u zadávacího řízení č. VZ – 2015 – 000168 byl stanoven vícekritériální systém ekonomické výhodnosti (cena x kvalita).

Zadávací řízení č. VZ – 2015 – 000059, 000088, 000019, 000122 a 000143 obsahovaly nabídky, které nebyly hodnoceny pro nesplnění podmínek v zadávací dokumentaci a byly správně ze strany zadavatele (FNOL) vyloučeny z hodnocení. Návrhy smluv byly navrženy ze strany zadavatele a uzavřeny v souladu s požadavky v zadávací dokumentaci. Byly dodrženy i veškeré lhůty dané ZVZ.

U VZ – 2015 – 000296 a 000202 byla vítězná cena vyšší než předpokládaná, ale v místě i v čase obvyklá. U VZ – 2015 – 000134 byla naopak mimořádně nízká nabídková cena a to z důvodu poskytnutí mimořádné slevy od výrobce pouze pro tuto jedinečnou VZ vzhledem k předchozím vítěznou firmou již realizovaným zakázkám (instalacím stropních stativů) ve FNOL. Sumární výsledky auditního šetření jsou přiloženy v příloze č. 1 – Dotazník k vybraným VZ.

Doporučovaná opatření VIII.:

Nejsou doporučována.

C) Závěr

Na veřejné zakázky v oblasti zdravotnictví je vynakládán značný objem veřejných prostředků, jejichž prostřednictvím je zabezpečováno poskytování zdravotní péče. Zajištěním efektivity a účelnosti vynakládaných prostředků by se mělo docílit úspory veřejných financí a to vytvořením transparentního soutěžního prostředí a respektováním zákonných předpisů a pravidel v oblasti VZ.

Je nezbytné, aby FNOL jako veřejný zadavatel, zásadním způsobem dbala na dodržení veškerých pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Je důležité se řídit nejen ZVZ, souvisejícími právními normami a pravidly stanovených poskytovatelem dotace, ale současně musí být dodrženy zásady transparentnosti, stejného zacházení a nediskriminace jednotlivých uchazečů. V případě porušení ZVZ, resp. dalších pravidel, se FNOL vystavuje riziku sankce. Jednou z možností, jak předcházet pochybením je správně nastavený vnitřní kontrolní systém, jehož součástí jsou interní normy.

V rámci auditního šetření bylo zjištěno, že FNOL má vypracované vnitřní normy, které vychází z platné legislativy a jsou průběžně aktualizovány. Součástí vnitřních norem týkajících se zadávání a administrace VZ je i metodický pokyn (Interní protikorupční program FNOL), který je v souladu s RIPP MZ ČR. Protikorupční problematiku řeší i Etický kodex zaměstnanců FNOL. Zadávání VZ probíhá ve FNOL v souladu se zákonnými normami.

Závěrem je možné konstatovat, že vykonaným auditním šetřením u vybraného vzorku nebyly zjištěny nedostatky, které by signalizovaly nevhodné, neefektivní vynakládání veřejných prostředků nebo porušení zákonných norem.

V Olomouci dne 29. 1. 2016

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí interní auditorka

Mgr. Iveta Blahutová
Interní auditorka