



KRÁLOVÉHRADECKÝ KRAJ

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení metodiky a kontroly
Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové

☐originál ☐stejnopis

Spis. zn. (číslo jednací): KUKHK-38881/AK/2023
Datum a místo vyhotovení: dne 27.05.2024 v Hradci Králové
Počet stran protokolu: 104
Počet příloh: 16

PROTOKOL 1/MEK/2024/PO

o kontrole dle ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a dále dle ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

Kontrolní orgán: Rada Královéhradeckého kraje,
Pivovarské náměstí 1245,
500 03 Hradec Králové

Kontrolovaná osoba: Domov sociální péče Tmavý Důl,
Tmavý Důl 958, 542 34 Rtyně v Podkrkonoší,
IČO 00194913

Kontrolní skupina ve složení:

vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Hana Vojtěchová, osobní ev. číslo 844
členové kontrolní skupiny Ing. Jindra Horáčková, osobní ev. číslo 257
Ing. Milan Jelínek, osobní ev. číslo 349
Ing. Petra Kotková, osobní ev. číslo 669
Mgr. Jiří Altmann, osobní ev. číslo 106
Ing. Jitka Stránská, osobní ev. číslo 1527
(z pracovních důvodů se kontroly neúčastnila)

Pověření ke kontrole: č. 690/2023 ze dne 04.12.2023

První kontrolní úkon, jímž došlo k zahájení kontroly:

Dne 05.12.2023 bylo předloženo Pověření ke kontrole č. 690/2023 ze dne 04.12.2023 Mgr. Antonínu Stanislavovi, PhD., řediteli kontrolované organizace.

Datum kontroly na místě: rok 2023 (05.12.; 06.12.; 13.12.);
rok 2024 (08.01. až 11.01.; 15.01. až 17.01.; 24.01.; 27.01.; 30.01.;
07.02.; 13.02.; 21.02.; 28.02. až 29. 02.; 13.03.; 21.03. až 23.04.)

Kontrolované období: 2019 - 2023

Předmět kontroly: následná finanční kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem, v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Druh kontroly: následná namátková finanční kontrola

Seznam použitých zkratek

Pozn.: v seznamu nejsou uvedeny zkratky všeobecně známé nebo používané jen ojediněle s vysvětlením v textu.

BScom	BScom s. r. o., Spojenecká 1111, Střední Předměstí, 54101 Trutnov, IČO: 27466787
DD	Daňový doklad
DDHM	Dlouhodobý drobný hmotný majetek
DDNM	Dlouhodobý drobný nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DS	Domov pro seniory
DSPTD	Domov sociální péče Tmavý Důl
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
DZR	Domov se zvláštním režimem
Fama	Evidence majetku v majetkovém informačním systému IS FaMa+
Ginis	Informační systém organizací veřejné správy – Komplexní a moderní řešení informačního systému organizace zajišťující průkazný oběh dokumentů
JDDHM	Jiný dlouhodobý drobný hmotný majetek
JDDNM	Jiný dlouhodobý drobný nehmotný majetek
JID	Jednoznačný identifikátor dokumentu
KDF	Kniha dodavatelských faktur (vedeno v Ginis)
MAJ	Evidence majetku (vedeno v Ginis)
MT	Mobilní telefon
PHM	Pohonné hmoty
PO	Příspěvková organizace
POK	Pokladna (vedeno v Ginis)
RS	Registr smluv (https://smlouvy.gov.cz)
Směrnice č. 3	Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 3, kterou se stanovuje postup Královéhradeckého kraje při zadávání veřejných zakázek, platná pro kontrolovaná období
Směrnice č. 7	Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 7, kterou se stanoví zásady k řízení příspěvkových organizací zřízených krajem, platná pro kontrolovaná období

SoD	Smlouva o dílo
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
VZMR I, II, III	Veřejná zakázka malého rozsahu 1., 2., 3. kategorie dle Směrnice č. 3, platné pro příslušné období
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZoFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
ZP	Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, (v textu dále též i zákoník práce)
ZoRP	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZRS	Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
3E	Princip hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti
410/2009 Sb.	Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
270/2010 Sb.	Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Osnova protokolu

1. Průběh kontroly a kontrolní zjištění
 - 1.1. Zahájení kontroly
 - 1.2. Právní rámec kontroly
 - 1.3. Podklady k provedení kontroly
 - 1.4. Kontrolní zjištění
 - 1.4.1. Úvod do kontroly
 - 1.4.2. Organizační struktura
 - 1.4.3. Právní služby – Sokol, Novák, Trojan, Doleček a partneři, advokátní kancelář s.r.o.
 - 1.4.4. Kolektivní smlouva
 - 1.4.5. Vnitřní předpisy organizace
 - 1.4.6. Veřejné zakázky
 - I. Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek
 - II. Veřejná zakázka na nákup (extra) lehkého topného oleje
 - III. Veřejná zakázka na nákup IT vybavení od společnosti BScom s.r.o., IČO: 27466787
 - IV. Veřejné zakázky zadávané Janu Ryšavému, IČO 73825387
 - V. Veřejné zakázky zadávané Petru Vaňkovi, IČO: 06702023
 - VI. Veřejné zakázky zadávané Jiřímu Nyklíčkoví, IČO: 07059205
 - VII. Veřejné zakázky zadané na opravu oplocení areálu v roce 2021
 - VIII. Veřejné zakázky zadané na opravu staré prádelny v roce 2021
 - IX. Příklady zadávání VZ v roce 2019
 - X. Dělení zakázek
 - XI. Kontrolní zjištění k veřejným zakázkám
 - 1.4.7. Vnitřní kontrolní systém
 - 1.4.8. Inventarizace
 - 1.4.9. Majetek – jeho pořizování, zařazování a vyřazování
 - I. Směrnice
 - II. Evidence majetku
 - III. Mobilní telefony
 - IV. Kávovary
 - V. Likvidační a škodní komise
 - VI. Nákup vybraného zboží – nevhodné nákupy
 - 1.4.10. Autoprovoz
 - 1.4.11. Cestovní příkazy
 - 1.4.12. Personální oblast
 - I. Osobní složky zaměstnanců
 - II. Osobní příplatky
 - III. Proplacená nevyčerpaná dovolená
 - IV. Evidence docházky
 - V. Neoprávněně vyplacené částky za příplatek za vedení
 - VI. Požadavek vedení organizace k nastoupení dočasné pracovní neschopnosti
 - 1.4.13. Užívání služebního bytu
 - 1.4.14. Porušení rozpočtové kázně včetně použití provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP.
 - 1.4.15. Návrh možných podnětů pro orgány činné v trestním řízení
 2. Shrnutí
 3. Závěr
 4. Poučení
 5. Přílohy
 6. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole

1. Průběh kontroly a kontrolní zjištění

1.1. Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena předložením Pověření ke kontrole č. 690/2023 ze dne 04.12.2023 Mgr. Antonínu Stanislavovi PhD., řediteli kontrolované organizace.

1.2. Právní rámec kontroly

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, včetně prováděcích předpisů;
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů;
- Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 7, kterou se stanoví zásady k řízení příspěvkových organizací zřízených krajem, platná pro kontrolovaná období;
- Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 3, kterou se stanovuje postup Královéhradeckého kraje při zadávání veřejných zakázek, platná pro kontrolovaná období.

1.3. Podklady k provedení kontroly

Níže jsou uvedeny obecně definované okruhy dokumentů, ze kterých kontrola na místě vycházela. Další dokumenty jsou uvedeny níže v textu u jednotlivých kapitol, včetně uvedení jejich jednoznačných identifikátorů.

- Zřizovací listina č.j. 12605/SV/2009/Ta s účinností od 01.10.2009, včetně Dodatků č. 1 až 5;
- vnitřní předpisy organizace platné pro kontrolované období 2019 – 2023;
- jednotlivé podklady ke kontrole (podklady k zadávání veřejných zakázek, pokladní doklady za kontrolované období, daňové doklady, přijaté faktury za kontrolované období, vystavené objednávky za kontrolované období, bankovní výpisy...);
- soupis majetku – sestava Ginis, modul MAJ;
- personální složky vybraných zaměstnanců;
- docházka vybraných zaměstnanců;
- knihy jízd u vybraných služebních vozidel;
- webové stránky organizace.

1.4. Kontrolní zjištění

1.4.1. Úvod do kontroly

Domov sociální péče Tmavý Důl poskytuje sociální pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost zejména z důvodu věku či z důvodu onemocnění stařeckou, Alzheimerovou a ostatními typy demencí, a jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby. Služby jsou poskytovány v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Služby jsou poskytovány v souladu s údaji uvedenými v registru poskytovatelů sociálních služeb, který podle výše uvedeného zákona vede Krajský úřad Královéhradeckého kraje, a který služby blíže specifikuje. Předmět hlavní činnosti je blíže specifikován ve Zřizovací listině.

Mgr. Antonín Stanislav PhD., ředitel kontrolované organizace, rezignoval na svou funkci ke dni 31.01.2024, což vzal zřizovatel na vědomí usnesením č. RK 1/2/2024. Do doby jmenování nového ředitele kontrolované organizace byl vedením pověřen Mgr. Martin Scháněl, Ph.D., ředitel Domova důchodců Černožice, a to v období od 01.02.2024.

Rada Královéhradeckého kraje usnesením RK/8/306/2024 jmenovala novým ředitelem kontrolované organizace Ing. Martina Kryštofa Kubáka, s účinností od 01.05.2024.

1.4.2. Organizační struktura

Usnesením Rady Královéhradeckého kraje č. RK/6/329/2017 ze 13.03.2017 byl Mgr. Antonín Stanislav s účinností od 01.04.2017 jmenován ředitelem příspěvkové organizace Domov důchodců Tmavý Důl (původní název do konce roku 2021, od roku 2022 Domov sociální péče Tmavý Důl).

Dne 24.01.2022, po předchozí žádosti ředitele organizace, Rada Královéhradeckého kraje přijala usnesení č. RK/4/132/2022, kterým vzala na vědomí informace o čerpání jeho neplaceného pracovního volna. Dle důvodové zprávy ředitel oznámil, že „z důvodu výkonu funkce náměstka člena vlády podle § 173 zákona o státní službě, bude čerpat v souladu s § 191, § 199 a § 4a zákoníku práce neplacené volno. Po dobu jeho neplaceného volna jej bude zastupovat paní Šárka Zárubová, nicméně veškerá komunikace může směřovat přímo na ředitele, neboť se bude účastnit pravidelných porad vedení v pondělí a pátek ráno, rovněž bude v práci přítomen i každou sobotu. Veškerá právní jednání, kde bude muset vystupovat přímo statutární orgán, bude činit nadále. Strategický rozvoj organizace, jako je připravená rekonstrukce II. a III. oddělení a výstavba chráněného bydlení, bude i nadále koordinovat. Po dobu neplaceného volna ředitel nebude pobírat žádný plat, kdy jeho činnost o víkendech bude nad rámec, a to bez nároku na odměnu.“

Po dobu trvání „neplaceného volna“ ředitel organizace stále figuroval ve veřejném rejstříku jako statutární zástupce, kterým i de iure byl. Ani sám ředitel nikdy nepožadoval, aby byl z funkce dočasně odvolán či jinak zbaven svých pravomocí v pozici statutárního zástupce v době, kdy trvalo jeho neplacené volno. Nadále v organizaci omezeně působil (především v pátky a o víkendech), nadále činil právní jednání jménem organizace.

Kontrolní skupina má proto za zřejmé a prokázané, že i v době nepřítomnosti ředitele byl tento nadále statutárním zástupcem organizace se všemi právy a odpovědnostmi z této funkce vyplývajících. Vnitřním aktem (vydáním pověření) ředitel sice pověřil svým zastupováním , stále však byl statutárem s plnou odpovědností za chod organizace. Paní za svou práci neodpovídala zřizovateli, nýbrž řediteli organizace. Tento závěr je také podpořen i Úředním záznamem ze dne 03.12.2023, Zápisem z jednání s ohledem na probíhající veřejnosprávní kontrolu ze dne 08.12.2023. Dokumenty k výše uvedenému jsou součástí kontrolního spisu (JID 51849/2024/KHK).

V průběhu kontroly si kontrolní skupina vyžádala informace o aktuální organizační struktuře organizace, dále byly vyžádány informace o všech změnách v organizační struktuře v průběhu kontrolovaného období. Na Portálu PO je pouze zveřejněn Organizační řád Domova důchodců Tmavý Důl, identifikátor ORG-1/2019 s platností od 01.08.2019.

Kontrolní skupině byly ředitelem postupně předloženy následující dokumenty:

- Organizační struktura domova důchodců Tmavý Důl, účinnost od 01.08.2019;
- Organizační řád domova důchodců Tmavý Důl, účinnost od 01.09.2019;
- Organizační řád domova důchodců Tmavý Důl, účinnost od 01.11.2021;
- Organizační struktura Domova sociální péče Tmavý Důl, účinnost od 01.11.2023;
- Organizační struktura domova sociální péče Tmavý Důl, účinnost od 15.01.2024.

Založeno v kontrolním spisu (JID 51850/2024/KHK).

Ředitelem organizace bylo sděleno, že měl v podstatě dva zástupce – na ekonomické záležitosti (hlavní účetní, rozpočtář) paní [redacted], na ostatní záležitosti paní [redacted]. Dne 06.12.2023 bylo ředitelem organizace předloženo pověření do funkce zástupkyně ředitele pro [redacted] s datací od 03.01.2022 (v té době zařazená do funkce dle katalogu prací – účetní, zásobovač, pokladník, asistentka – dle popisu pracovní činnosti s účinností od 01.07.2019). Toto pověření bylo formulováno jako generální zastupování ředitele po dobu jeho neplaceného volna. Paní [redacted] rovněž figurovala v průběhu kontroly jako vedoucí ekonomického oddělení a zástupce ředitele na webových stránkách organizace. K tomu je však nutno sdělit, že webové stránky organizace prošly, po informacích médií, dle kterých v organizaci ředitel zaměstnává svého otce, úpravou, kdy otec ředitele organizace nadále již v kontaktech organizace nefiguroval. Dle vyjádření ředitele tento nevěděl, kdy a proč došlo ke změně informací, uvedených na webových stránkách organizace. Dle vyjádření současných zaměstnanců tyto informace na webových stránkách pravděpodobně upravil po předmětné informaci v médiích pan [redacted], který měl k editaci stránek přístup (viz e-mail JID 51855/2024/KHK).

Ohledně pozice pana [redacted], jakožto zástupce ředitele organizace, nebyla ředitelem tato skutečnost potvrzena, a to přesto, že [redacted] běžně jako zástupce ředitele (a to i v době jeho nepřítomnosti) vystupoval. Ze zajištěné e-mailové komunikace totiž vyplývá, že [redacted] jako zástupce ředitele běžně vystupoval, a to z pozice vedoucího úseku správy a provozu (to je patrné např. z e-mailu ze dne 26.05.2020, či 20.11.2023, i dalších, které sama kontrolovaná osoba zaslala v rámci svého vyjádření ke kontrole). Dle garantované nabídky služeb (která je přístupná v registru poskytovatelů sociálních služeb), která byla aktuální ještě ke dni 09.01.2024, byl [redacted] i zde uveden jako vedoucí úseku správy a provozu, zástupce ředitele, tedy v souladu s tím, jak vystupoval v e-mailové komunikaci. Stejně tak byl uveden i v interním telefonním seznamu organizace (JID 51852/2024/KHK). Z rozhovorů, provedených se zaměstnanci kontrolované osoby vyplynulo, že [redacted] tito vnímali jako zástupce ředitele, resp. jeho komunikaci s nimi, včetně případného ukládání úkolů brali jako legitimní požadavek, kdy tyto úkoly plnili. **Dá se tak shrnout, že [redacted] dle zjištěných skutečností minimálně v kontrolovaném období vystupoval (nejen navenek) jako zástupce ředitele, ačkoliv v jeho personální složce nebyl dohledán žádný dokument, který by jej touto funkcí pověřoval.**

Kontrolní skupina konstatuje, že zejména v průběhu počáteční fáze kontroly na místě nedocházelo ze strany kontrolované osoby k potřebné součinnosti, a to především s ohledem na zajištění potřebných povinných osob – klíčových zaměstnanců organizace, jakož i předkládání vyžadovaných dokladů. Kontrolní skupina se v průběhu kontroly několikrát setkala se situací, kdy materiály, které nebyly v požadovaný den organizací dohledány, byly následujícího dne „připraveny“ a předloženy, přičemž ze způsobu a formy, jakými tak bylo činěno, je zřejmé, že tyto dokumenty byly dohotovovány pro potřebu kontroly až zpětně. To podporuje i volné užívání razítek organizace, kdy tyto byly de facto

nekontrolované a mohl jimi tak disponovat kdokoliv. Razítka navíc nejsou číslována, nelze je tedy na potvrzovaných dokumentech jednoduše identifikovat. Problematika ztížené spolupráce v rámci součinnosti se ještě prohloubila, když tři klíčoví zaměstnanci ve vedoucích funkcích – konkrétně , a , k termínu 15.01.2024 ukončili s organizací pracovní poměr dohodou, aniž by předali či jakkoli jinak komunikovali svou agendu vůči organizaci či svým nástupcům.

Ředitel organizace dále následně nezajistil ani řádné předání agendy svému nástupci, kdy úkoly, požadované v rámci řádné správy, či zřizovatelem, musel zajistit následně až nový ředitel se stávajícími, resp. s nově přijatými zaměstnanci (JID 51843/2024/KHK). V době, kdy organizace mohla a měla poskytovat součinnost kontrolní skupině, zatímco si dále měla řádně plnit i své další povinnosti nejen vůči zřizovateli, však ředitel organizace poptával právní služby advokátní kanceláře, která zpracovávala vyjádření pro kontrolní skupinu, která však kontrolní skupina nepožadovala. Blíže k tomuto v následující části protokolu.

U některých nedoložených dokumentů dále není zřejmé, zda tyto nikdy neexistovaly, či jen nebyly dohledány, nebo dokonce zda nebyly v průběhu kontroly zničeny.

1.4.3. Právní služby – Sokol, Novák, Trojan, Doleček a partneři, advokátní kancelář s.r.o. (JID 51851/2024/KHK)

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace byla zahájena dne 04.12.2023 předáním pověření ke kontrole a sdělením, co bude předmětem kontroly, tj. jaké dokumenty budou po kontrolované osobě požadovány. Jedním z prvních úkonů po zahájení kontroly, kterou učinil statutární zástupce kontrolované osoby, však nebylo shromáždění a předložení požadovaných dokumentů, nýbrž uzavření příkazní smlouvy s **advokátní kanceláří Sokol, Novák, Trojan, Doleček a partneři, advokátní kancelář s.r.o.**, tj. s jednou z nejznámějších pražských advokátních kanceláří (patřící logicky i k těm dražším, viz sjednaná hodinová sazba právní služby 4.000,- Kč bez DPH). Tato příkazní smlouva, uzavřená dne 08.12.2023, byla zveřejněna v registru smluv advokátní kanceláří až 12.01.2024, tj. po více než 30 dnech od uzavření. Jako hodnota smlouvy je uvedena hodinová sazba. **Nicméně, tato příkazní smlouva, publikovaná právní kanceláří, není zveřejněna v strojově čitelném formátu dle § 5 odst. 1 ZRS a dopadá tak na ni ustanovení § 7 odst. 1 ZRS, tj. neplatnost od samého počátku.**

Uzavření této příkazní smlouvy bylo zjištěno až v průběhu kontroly v roce 2024, kdy kontrolované osobě naprosto nečekaně došly daňové doklady za právní pomoc, a to v dosti značných částkách. Jen na daňovém dokladu č. 3023004164 s DUZP 31.12.2023 byly vyfakturovány právní služby ve výši 157.881,- Kč včetně DPH. Další daňový doklad č. 3024000707 s DUZP 29.02.2024 za právní služby poskytnuté v lednu 2024 byl kontrolované osobě doručen v březnu 2024, fakturovaná částka 50.820,- Kč včetně DPH. Na základě příloh DD tak vyšlo najevo, že předmětem právní pomoci měly být činnosti, týkající se veřejnosprávní kontroly, např. vypracování návrhu vyjádření kontrolované osoby v rámci veřejnosprávní kontroly zadávání veřejných zakázek, aj. Veškerá vyjádření (nejen k LTO) předkládal (v té době ještě) statutární orgán (Mgr. A. Stanislav, Ph.D.) se svým podpisem či na hlavičkovém papíře kontrolované organizace. Nikdo (ani kontrolní skupina, ani nové vedení organizace) tak nevěděl, že vyjádření bývalého ředitele pocházejí z dílny pražské advokátní kanceláře a jsou hrazena z finančních prostředků kontrolované organizace. Dne 26.03.2024 byla příkazní smlouva s advokátní kanceláří novým vedením kontrolované osoby vypovězena.

K uvedenému nutno dodat, že začátkem prosince 2023, tedy v době, kdy právní kancelář vyhotovovala dle názoru kontrolní skupiny zbytečná vyjádření, resp. právní vysvětlení pro kontrolní skupinu – ačkoli tato žádala pouze vysvětlení a doložení dokumentace pro potřeby kontroly, organizace měla povinnost již pracovat na svých zákonných povinnostech, mezi které patří např. povinnost vyhotovit účetní závěrku, provést inventarizace, atd. Namísto plnění svých povinností však kontrolovaná osoba toliko dne 31.01.2024 zaslala kontrolní skupině (další) rozsáhlé vyjádření včetně mnoha příloh - JID 13569/2024/KHK (toto vyjádření bylo konzultováno právě s výše

uvedenou advokátní kancelář a hrazeno z rozpočtu organizace, daňový doklad č. 3024000707 s DUZP 29.02.2024 za právní služby poskytnuté v lednu 2024, fakturovaná částka 50.820,- Kč včetně DPH, viz seznam provedených činností, který je součástí DD), přičemž chybějící účetní závěrku, včetně dalších povinností, které musejí být splněny či odevzdány do určitého data, museli následně zajistit zaměstnanci organizace pod vedením nového ředitele (PhDr. Martina Scháněla, Ph.D.), a to v téměř šibeničních termínech, prací o víkendech a mimo běžnou pracovní dobu. V tuto dobu byla navíc organizace stále oslabena o tři klíčové zaměstnance (– od 01.11.2023 vedoucí úseku ředitele, – asistentka, zásobovač a od 03.01.2022 zástupkyně ředitele, – technický pracovník, od 01.11.2023 zastupování funkce vedoucího úseku), kteří **nepředali své funkce** řádně (naopak, a nechaly v týdnu od 08.01. do 11.01.2024 kompletně vymazat své osobní počítače – viz vyjádření externího dodavatele služeb IT do organizace pana ze dne 24.01.2024 – JID 51844/2024/KHK), proto zajištění povinností, za které byl odpovědný ředitel organizace, probíhalo za velice ztížených a náročných podmínek. **Souhrnně lze tedy říci, že zatímco organizace objednávala nadbytečné právní služby od advokátní kanceláře v celkové hodnotě 208.701,- Kč, nebyla zároveň schopna zajistit a dostát svým elementárním zákonným povinnostem.**

Na základě DD, vystavených advokátní kancelář, si kontrolovaná organizace, již s novým vedením, vyžádala informace, za co přesně měly být peněžní prostředky vynaloženy. Z předložených a dostupných materiálů přesto není zřejmé, co konkrétně advokátní kancelář a kdy činila.

K daňovému dokladu č. 3023004164 s DUZP 31.12.2023 za 157.881,- Kč včetně DPH, si kontrolovaná osoba musela vyžádat specifikaci poskytnutého plnění. Plnění mělo spočívat v přípravě jednání s organizací, cestách do Rtně v Podkrkonoší na jednání s organizací, resp. klientem, dále v analýze podkladů ve věci návrhu vyjádření kontrolované osoby v rámci veřejnosprávní kontroly zadávání veřejných zakázek, přípravě shrnutí a dále přípravě návrhu vzorů dohod o narovnání pro účely vypořádání závazků v souvislosti s nesplněním povinností uveřejnění v registru smluv. Výsledkem těchto prací zřejmě tedy bylo v převážné části vyjádření, které bylo kontrolní skupině předloženo v průběhu kontroly, a které se týkalo problematiky (ne)zadávání veřejných zakázek kontrolované osoby.

U daňového dokladu č. 3024000707 s DUZP 29.02.2024 za 50.820,- Kč včetně DPH byla v jeho příloze specifikována provedená práce, rovněž v e-mailu z 26.03.2024 od paní (administrativní pracovnice advokátní kanceláře) bylo přiloženo 6 příloh, které podle názvů (počátky názvů souborů 240129, 240129, 240118, 240118, 240126, 240126) evokují, že byly vyhotoveny v měsíci lednu 2024, konkrétně 18., 26., a 29. ledna. Jejich tvůrcem, resp. připomínky do textu činil, , partner advokátní kanceláře. Samotné soubory s těmito názvy však obsahují materiál, který je datován dnem 11.12.2023. Lze tedy říci, že se jedná o upravený a modifikovaný materiál, který byl kontrolní skupině předložen již v polovině ledna roku 2024 s tím, že obě plnění, čítající v součtu 208.701,- Kč včetně DPH, se týkají tohoto jednoho materiálu.

Kontrolní zjištění č. 1

Kontrolovaná organizace objednávala nadbytečné právní služby od advokátní kanceláře v celkové hodnotě 208.701,- Kč.

Kontrolní skupina považuje celou tuto vynaloženou částku za nevhodnou (porušení 3E), a v kontextu probíhající kontroly také za zbytečnou a nesmyslnou. Je třeba zdůraznit, že cílem kontroly není, aby kontrolovaná osoba musela s vynaložením enormních finančních prostředků hledat právní důvody, že nepochybila, obzvláště za situace, kdy kontrolní skupina po kontrolované osobě žádá takové jednoduché vysvětlení, proč v těch kterých záležitostech kontrolovaná osoba postupovala tak, jak postupovala. Co se pak týče přípravy návrhů smluv o narovnání ve věci registru smluv, pak tuto činnost lze považovat za vysoce nadbytečnou, kdy nejenom, že k vyhotovení těchto dokumentů není třeba zásadní právní erudice a jedná se pouze o mechanicky opakující se dokumenty navázané na jednotlivé původní nezveřejněné smlouvy, ale navíc ani u těchto dokumentů následně nedošlo ke

zveřejnění v souladu se ZRS, když tyto nejsou zveřejněny ve strojově čitelném formátu. Pro doplnění kontrolní skupina uvádí, že bývalému řediteli organizace bylo v průběhu kontroly sděleno, že v registru smluv nejsou platně zveřejněny uzavřené smlouvy. Následně došlo ze strany kontrolované osoby k hromadnému, živelnému a nesprávnému novému zveřejňování, a to především ve dnech 30.- 31.01.2024 (celkem 80 smluv). Z tohoto důvodu je v části 1.4.6. **Veřejné zakázky** uváděn datum, ke kterému je jejich popis zpracováván.

1.4.4. Kolektivní smlouva

V průběhu kontroly byla kontrolní skupině předložena „Kolektivní smlouva pro nepodnikatelské subjekty, pro zaměstnavatele uvedené v § 109 odst., 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, tj. kteří zaměstnance odměňují platem (zejména příspěvkové organizace)“, uzavřená dne 28.12.2023 mezi kontrolovanou osobou, zastoupenou ředitelem organizace a Základní organizací Odborového svazu zdravotnictví a sociální péče ČR, Domov sociální péče Tmavý Důl (dále jen *odborová organizace*), zastoupenou předsedkyní

Kontrolovaná osoba dále na dotaz kontrolní skupiny předložila dřívější kolektivní smlouvy, konkrétně se jedná o následující dokumenty (JID 51854/2024/KHK):

- Kolektivní smlouva pro rok 2019/2020, platnost od 01.08.2019 (bez data podpisu);
- Kolektivní smlouva pro rok 2019/2020, platnost od 01.09.2019 (nepodepsaná);
- Kolektivní smlouva pro rok 2019/2020, platnost od 01.10.2019 (podepsána dne 01.10.2019);
- Kolektivní smlouva pro rok 2020/2021, platnost od 01.03.2020 (podepsána 27.02.2020);
- Kolektivní smlouva pro rok 2022/2023, platnost od 01.03.2022 (bez data podpisu);
- Kolektivní smlouva pro rok 2023/2024, platnost od 01.03.2023 (podepsána dne 25.02.2023).

Rešerší těchto smluv bylo zjištěno, že se výrazně liší od nejnovější (a aktuálně platné), výše citované, kolektivní smlouvy. Je zřejmé, že nejnovější kolektivní smlouva byla vytvořena účelově, kdy obsahuje skutečnosti, které jsou v rozporu s požadavkem řádného hospodaření organizace a dále taková ujednání, která jsou jednostranně vysoce výhodná pro určité skupiny zaměstnanců organizace (např. vysoké odstupné pro zaměstnance, kteří dovrší určitého věku – nikoli doby zaměstnání u organizace – přičemž do této skupiny náleží např. i otec ředitele organizace). Tyto „novinky“, byly přitom do kolektivní smlouvy vnořeny až v průběhu kontroly, přičemž samotný dokument vychází již na první pohled graficky z úplně jiného vzoru, než dokumenty předchozí (odtud i jeho jiný název – Kolektivní smlouva pro nepodnikatelské subjekty).

Všech výše citovaných 6 kolektivních smluv obsahuje vždy obdobná ujednání, která nijak nevybočují z ujednání v běžných kolektivních smlouvách, uzavíraných jinými příspěvkovými organizacemi. V jejich části, týkající se např. nároku na tzv. odstupné za věrnost zaměstnavateli (čl. 2.3 smluv), došlo k dílčím modifikacím v roce 2020, dále došlo v průběhu let k dílčím modifikacím v čl. 3.6. smluv, týkajícím se odměn při významných životních výročích, jinak se však dá říci, že smlouvy de facto i de iure kopírovaly jedna druhou při přechodu mezi jednotlivými roky. Smlouvy byly uzavírány vždy na dobu určitou na jeden rok.

Proč došlo u aktuální kolektivní smlouvy k tak radikálním změnám oproti doposud běžně uzavíraným standardním kolektivním smlouvám, lze jen spekulovat. S ohledem na některá níže citovaná specifika této nové smlouvy lze však předpokládat, že smlouva byla jak ze strany ředitele, tak ze strany odborové organizace uzavřena účelově.

Zásadně odlišně a nestandardně od předcházejících kolektivních smluv organizace je upravena zejména:

- Problematika odstupného při skončení pracovního poměru v Hlavě II, čl. 2.1 odst. 1 písm. d) a e) kolektivní smlouvy, kde zaměstnanci, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c) ZP nebo dohodou z těchto důvodů, přísluší od zaměstnavatele při skončení pracovního poměru odstupné ve výši:
 - d) **dvanáctinásobku průměrného výdělku**, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval alespoň 2 roky a zaměstnanec ke dni rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c) ZP nebo dohodou z těchto důvodů dosáhl věku 55 let;
 - e) **osmnáctinásobku průměrného výdělku**, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval alespoň 2 roky a zaměstnanec ke dni rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c) ZP nebo dohodou z těchto důvodů dosáhl věku 60 let.
- Problematika odstupného při skončení pracovního poměru v Hlavě II, čl. 2.1 odst. 2, dle kterého zaměstnanci, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodů uvedených v § 52 písm. d) ZP nebo dohodou z téhož důvodu, přísluší při skončení pracovního poměru odstupné ve výši 24 násobku průměrného výdělku.
- Problematika zaměstnaneckých výhod dle Hlavy IV, čl. 1.3 – Ostatní zaměstnanecké výhody, kdy:
 - zaměstnavatel umožní zaměstnancům v pracovním poměru bezplatné zapůjčení vícemístného automobilu po předchozí domluvě a za situace, kdy jej nebude potřebovat.
- Problematika doby trvání smlouvy v Hlavě VI, odst. 4, dle které se kolektivní smlouva sjednává na dobu určitou 5 let, a to do 31.12.2028, v případě nedohody s prodloužením až do dne 31.12.2030.

1.4.5. Vnitřní předpisy organizace

Kontrolovaná organizace předložila při zahájení kontroly interní směrnice v elektronické podobě. Směrnice evidovala paní (vedoucí úseku majetku, hospodaření a správy budov, dle jmenovacího dekretu, s účinností od 01.11.2023).

Pro potřeby kontroly kontrolní skupina vycházela především z níže jmenovaných směrnic:

- EP-1/2019 *Stanovení pracovní doby na pracovištích Domova sociální péče Tmavý Důl*, vydaná 01.01.2015, s aktualizacemi k 01.09.2019, 01.03.2020, 01.01.2021 a k 01.01.2022;
- EP-2/2019 *Poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou*, vydaná 01.01.2018, s aktualizacemi k 01.09.2019, 07.01.2020, 04.01.2021, 01.01.2022, 01.09.2022 a k 01.01.2023;
- EP-3/2019 *Směrnice-k finanční kontrole*, datem vydání 30.12.2014, s aktualizacemi k 01.08.2018 (nedoložena), k 01.10.2019 a k 01.01.2022;
- EP-4/2019 *Směrnice ke krátkodobému volnu*, datem vydání 01.01.2020, s aktualizacemi k 01.01.2022 a k 01.01.2023;
- EP-5/2019 *Oběh účetních dokladů*, vydaná 01.07.2014, s aktualizacemi k 01.01.2016 (nedoložena), k 01.10.2019, k 01.01.2020 a 01.01.2022, k 01.01.2022 a přílohami k této směrnici č. 1 – 3;
- EP-6/2019 *Podpisové vzory*, vydaná 01.01.2015, s aktualizacemi k 01.10.2019, 01.03.2020, 01.05.2021 (nedoložena) a k 01.01.2022;
- EP-9/2019 *Zásoby a jejich evidence*, vydaná 01.05.2016, s aktualizacemi k 01.11.2019 (nedoložena), k 01.01.202 a k 01.01.2022;
- EP-10/2019 *Evidence, účtování, odpisování a vyřazování majetku, operativní evidence*, vydaná 22.01.2016, s aktualizací k 01.07.2017 (nedoložena), k 01.11.2019 a k 01.01.2022;

- EP-11/2019 *Směrnice k vedení pokladny*, vydaná 01.01.2009, s aktualizacemi k 30.12.2014, k 01.12.2019 (nedoloženy) a k 01.01.2022;
- EP-13/2019 *O vzdělávání a profesním rozvoji zaměstnanců*, vydaná 01.01.2015, s aktualizacemi k 01.01.2016, k 01.01.2020 (nedoloženy) a k 01.01.2022;
- EP-14/2019 *Struktura personálního spisu*, vydaná 01.01.2011, s aktualizacemi k 01.12.2019 (nedoloženo) a k 01.01.2022;
- EP-16/2019 *Škodní a likvidační komise Statut a jednací řád*, vydaná 31.12.2017, s poslední aktualizací k 01.01.2022, včetně příloh EP-16/2019 *Protokol o vyřazení majetku – likvidační protokol, Zasedání škodní a likvidační komise – prezenční listina, Zápis ze řádného Zasedání škodní a likvidační komise*;
- EP-18/2019 *Provedení inventarizace*, vydaná 27.04.2016, s poslední aktualizací k 01.01.2020;
- EP-21/2019, *K doplňkové činnosti*, vydaná 01.07.2015, s poslední aktualizací 01.01.2022;
- EP-25/2022 *Vnitřní platový předpis*, vydaná 01.01.2015, s poslední aktualizací k 01.01.2022, včetně přílohy *Pravidla – pro vnitřní platový předpis*. S platností od 01.01.2022;
- EP-33/2019 *Směrnice pro zadávání veřejných zakázek*, vydaná 01.01.2020, s platností od 01.01.2020;
- EP-34/2019 *Směrnice pro zadávání veřejných zakázek*, vydaná 01.01.2020, s platností od 01.01.2020;
- ORG-1/2019 *Organizační řád domova důchodců Tmavý Důl*, vydaný 01.08.2019, s platností od 01.08.2019.

Směrnice jsou součástí kontrolního spisu (JID 53729/2024/KHK).

Pokud kontrolní skupina uvádí, že u některých směrnic nejsou doloženy aktualizace k určitému datu, může se jednat o starší verze, které byly nahrazeny přepsáním na novější verzi, a tudíž již nejsou k dispozici, nicméně kontrolní skupina je uvádí ve výčtu aktualizací, jelikož jejich platnost by spadala do kontrolovaného období.

V průběhu kontroly organizace předkládala další verze směrnic, tentokrát již v tištěné podobě.

Z tohoto důvodu kontrolní skupina přistoupila k tomu, že část směrnic vytiskla a okopírovala a opatřila doložkou „**Tato kopie souhlasí s originálem**“ a nechala je podepsat ředitelem organizace Mgr. Stanislavem Ph.D., aby nedocházelo k neustálému dokládání nových verzí kontrolovanou organizací.

Jedná se o např. tyto směrnice:

- EP-3/2019 *Směrnice – Finanční kontrola*, datem vydání 30.12.2014, s aktualizací k 01.10.2019 a k 01.01.2022;
- EP-5/2019 *Oběh a přezkušování účetních dokladů*, vydaná 01.07.2014, s aktualizací k 01.01.2020 a dále pak k 01.01.2022;
- EP-6/2019 *Podpisové vzory*, vydaná 01.01.2015, s aktualizací k 01.01.2019 a dále pak k 01.01.2022;
- EP-18/2019 *Provedení inventarizace*, vydaná 27.04.2016, s aktualizací k 01.01.2020 a dále pak k 01.01.2022.

(JID 53730/2024/KHK)

Vzhledem k výše popsané situaci ohledně dokládání a „aktualizování“ směrnic kontrolní skupina konstatuje, že vydávání směrnic, i s ohledem na jejich obsah, bylo živelné. Směrnice, které si organizace sama vytvořila, se tím pro ni staly závaznými, organizace se jimi měla řídit a dodržovat je.

Ve směrnicích je popsáno, jak měla kontrolovaná osoba v jednotlivých případech postupovat. V jednotlivých částech protokolu je popsáno, jak skutečně postupovala (např. při zadávání veřejných zakázek, při používání služebních automobilů, při oběhu účetních dokladů atd.).

Součástí Směrnice č. 7 je *Pokyn o komunikaci mezi krajem a příspěvkovými organizacemi zřizovanými Královéhradeckým krajem prostřednictvím portálu PO*. V tomto Pokynu je uvedeno, v bodu 3.2. **Modul Dokumenty organizace:**

Ředitelé příspěvkových organizací jsou povinni umístit do modulu tyto dokumenty, nejpozději však do 10ti kalendářních dnů ode dne jejich vzniku:

- a. *Organizační řád (neveřejný dokument)*
- b. *Organizační strukturu (neveřejný dokument – bez uvedení jmen osob)*
- c. *Výroční zprávu (neveřejný dokument – odbor kultury, sociálních věcí, investic, zdravotnictví, dopravy a silničního hospodářství)*
- d. *Vnitřní směrnice organizace (neveřejný dokument – týkající se finanční kontroly, oběhu účetních dat pro potřeby kontroly prováděné zřizovatelem)*
- e. *Další důležité dokumenty na základě rozhodnutí vedoucího resortního odboru.*

Kontrolovaná organizace nedodržovala své interní měrnice, jež pro ni jsou závazné.

Kontrolovaná organizace na Portálu PO zveřejnila pouze: *Organizační řád domova důchodců Tmavý Důl*, identifikátor ORG-1/2019, s účinností od 01.08.2019, *Pracovní řád domova důchodců Tmavý Důl*, identifikátor OGR-2/2019, s účinností od 01.09.2019, *Kolektivní smlouvu pro rok 2019/2020*, Identifikátor ORG-3/2019, s účinností od 01.10.2019 a *Výroční zprávy za jednotlivá období*.

Kontrolní zjištění č. 2

Kontrolovaná organizace nezveřejnila dle *Pokynu o komunikaci mezi krajem a příspěvkovými organizacemi zřizovanými Královéhradeckým krajem prostřednictvím portálu PO*, ani Organizační strukturu, ani směrnice týkající se finanční kontroly či oběhu účetních dokladů.

Nezveřejněním výše uvedených směrnic měla kontrolní skupina ztíženu úlohu při vlastní kontrole. Docházelo k tomu, že bývalý ředitel předkládal neustále nové a nové organizační struktury (JID 51850/2024/KHK), ve kterých účelově měnil postavení jednotlivých osob.

1.4.6. Veřejné zakázky

Kontrolní skupině byly předloženy celkem 3 verze vnitřní směrnice s identifikátorem EP-33/2019, nazvané Směrnice pro zadávání veřejných zakázek a 2 verze vnitřní směrnice s identifikátorem EP-34/2019, nazvané *Postup pro zadávání veřejných zakázek*. Všechny verze vnitřních směrnic byly předloženy v originále, schváleny a podepsány ředitelem kontrolované organizace, Mgr. Antonínem Stanislavem, Ph.D. Použité zkratky v těchto vnitřních směrnicích – VZMR I, VZMR II, VZMR III – nejsou vysvětleny, ze strany kontrolního orgánu je předpokládána (a od kontrolované osoby ústně odsouhlasena) vazba na příslušnou Směrnici č. 3, a kterou jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit příspěvkové organizace, zřízené Královéhradeckým krajem.

I. Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek (JID 52129/2024/KHK)

- 1) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek – *Postup pro zadávání veřejných zakázek*, Identifikátor **EP-34/2019**, platnost od **01.01.2020**, datum vydání **01.01.2020**, schválena **01.01.2020**, podpis schvalovatele nedoložen, předána kontrolní skupině 05.12.2023 – v této verzi je mj. uvedeno: V případě VZMR I je nutné před zadáním zakázky provést cenový průzkum trhu a poté zveřejnit zadání objednatel na webových stránkách a učinit o tom záznam. V rámci podmínek je nutné poskytnou (zřejmě má být poskytnout – pozn. kontrolní skupiny) co nejpřesnější a nejjednodušší informace, které jsou zcela jasné, stručné a bezrozporné. Ačkoliv z druhé věty není jasné, kdo komu bude poskytovat informace a za jakých podmínek, kontrolní skupina se nebude k této verzi vnitřní směrnice blíže vyjadřovat, neboť byla účinná údajně jediný den, a to 1. ledna 2020.

- 2) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek – Postup pro zadávání veřejných zakázek, Identifikátor **EP-34/2019**, platnost od **02.01.2020**, datum vydání **02.01.2020**, schválena a podepsána **02.01.2020**, předána kontrolní skupině 13.12.2023 – v této verzi je mj. uvedeno: *V případě VZMR I je nutné před zadáním zakázky provést cenový průzkum trhu případně mít tento průzkum z minulosti. Případně a bude-li to časově a technicky možné, zveřejnit na webu nebo obdobným způsobem stručnou, ale jasnou poptávku a případně o tom učinit záznam – ale pouze v případě objednávek vyšších řádu (zřejmě má být řádů – pozn. kontrolní skupiny) (nad 50 000,- Kč) ...* V této pasáži tak kontrolovaná osoba ze „závazné“ vnitřní směrnice činí směrnici pouze doporučující. To je dovršeno dokonce **nedokončenou větou v této verzi směrnice – Uvedená směrnice není závazná, ale doporučující, je zřejmé že při nákupu například spojovacího materiálu, drobného spotřebního materiálu, potravin a materiálu v přímé péči není.** Skutečně tedy není jasné, co všechno chtěl autor touto větou vyjádřit, nicméně další věta této verze směrnice do všeho vnáší ještě větší zmatek: *V odůvodněném případě lze zároveň požádat o výjimku i z doporučeného postupu, o které rozhoduje ředitel, případně jeho zástupce a postupuje se samozřejmě podle směrnice kraje, která je vždy závazná. Jak kontrolní skupina zjistila u konkrétních veřejných zakázek, dodržování Směrnice č. 3 za samozřejmost kontrolovaná osoba rozhodně nepovažovala.* Tato verze uvádí i důvod zrušení předchozí verze směrnice: *Předchozí směrnice se tímto ruší, neboť byla v podstatě neaplikovatelná, což bylo zjištěno při prvním nákupu. Otázka kontrolní skupiny, co bylo tím prvním nákupem, který měl proběhnout 01.01.2020, zůstala statutárním zástupcem nezodpovězena.*
- 3) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek – Směrnice pro zadávání veřejných zakázek, Identifikátor **EP-33/2019**, platnost od **01.01.2020**, datum vydání **01.01.2020**, schválena a podepsána **01.01.2020**, předána kontrolní skupině 08.01.2024 – ve všech verzích vnitřní směrnice s identifikátorem EP-33/2019 je odstavec, který se věnuje tomu, že je možno realizovat veřejné zakázky při zajištění jejich rozpočtového krytí s vazbou na ZoRP. Dále je v tomto odstavci uvedeno: *pokud je nutná, resp. nezbytná nebo účelná její realizace za situace, že není rozpočtové krytí na celou zakázku, je nutné subsidiárně v souladu s čl. 8 odst. 5 písm. b) směrnice kraje tuto zakázku rozdělit a realizovat v etapách podle rozpočtového krytí.* K tomu kontrolní skupina uvádí, že dělení zakázek bylo „důsledně“ dodržováno, bohužel bez ohledu na znění Směrnice č. 3, či dokonce ZZVZ. Dále je v této verzi mj. uvedeno: *Organizace si zadává sama veřejné zakázky do maximální hodnoty 2 000 000,- Kč bez DPH, tedy zakázky mimo zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Nad tuto hodnotu využije externího profesionálního administrátora, neboť sama na to nemá personální prostředky.* Proti tomuto textu nelze samozřejmě nic namítnout, pouze upozornit, že nesmí dojít ze strany kontrolované osoby k dělení veřejné zakázky (zejména u dodávek a služeb) takovým způsobem, že při jejím zadávání bude neoprávněně použit mírnější režim. Kontrolovaná osoba nedoložila žádnou zakázku, u které by využila externího administrátora, všechny zakázky považovala za veřejné zakázky malého rozsahu.
- 4) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek – Směrnice pro zadávání veřejných zakázek, Identifikátor **EP-33/2019**, platnost od **01.01.2020**, datum vydání **01.01.2020**, schválena a podepsána **01.04.2020**, předána kontrolní skupině 08.01.2024 – v této verzi vnitřní směrnice oproti předchozí je přidán odstavec, týkající se zaměstnanců: *... v žádném momentě nesmí dojít ke střetu zájmů, kdy účast zaměstnanců majících IČO je s ohledem na stanovisko právníka kraje ze dne 4.3.2020 možná, jen se nesmí podílet na přípravě a hodnocení zakázky.* Proti tomuto textu nelze opět nic namítnout, **pokud by byl dodržován. Nelze tolerovat, že si tentýž zaměstnanec, jak zjistila kontrolní skupina, pošle výzvu a zadávací dokumentaci ze svého pracovního e-mailu na svůj soukromý e-mail** (viz e-mail ze dne 24.03.2020 z adresy provoznitechnik@ddtmavydul.cz na adresu _____). Rovněž **nelze považovat za transparentně nastavený systém kontrolované osoby při zadání a hodnocení veřejných zakázek,** kdy byly kontrolní

skupině postupně předkládány nabídky (různé kvality – viz dále) některých dodavatelů, které byly buď doručeny v listinné podobě, a u kterých kontrolovaná osoba nemohla doložit, že by byly zaevidovány ve spisové službě, případně že alespoň byly doručeny v zalepené obálce, anebo byly zaslány e-mailem. **V obou případech nebyl zajištěn požadavek na zabránění možné manipulace s nabídkou či na neveřejnost podané nabídky až do chvíle jejího otevření, resp. kontrolovaná osoba nebyla schopna prokázat, že se dotýčný, v té době vedoucí zaměstnanec, který posléze uspěl s nejlepší nabídkou a zakázky realizoval, neměl možnost s ostatními nabídkami seznámit.**

- 5) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek – Směrnice pro zadávání veřejných zakázek, Identifikátor **EP-33/2019**, platnost od **01.01.2020**, datum vydání **01.01.2020**, aktualizace **01.01.2021**, schválena a podepsána **01.01.2021**, předána kontrolní skupině 05.12.2023 – tato verze vnitřní směrnice se shoduje s předchozí verzí, pouze byl přidán odstavec, že *V rámci realizace veřejné zakázky se postupuje podle článku 1 odst. 6 směrnice kraje v souladu s příručkou odpovědného veřejného zadávání, kterou vydalo Ministerstvo práce a sociálních věcí.* Zajímavějším faktem, než předchozí text bylo ale dne 08.01.2024 předložení dalšího originálu této verze směrnice, orazítkovaného a podepsaného statutárním orgánem, ve kterém ale chybí položka aktualizace. **Uvedené svědčí minimálně o určitém nepořádku uvnitř kontrolované organizace, v neposlední řadě však také podporuje podezření kontrolní skupiny, že některé materiály byly kontrolovanou osobou vyhotovovány dodatečně až během kontroly.**

II. Veřejná zakázka na nákup (extra) lehkého topného oleje (dále též ELTO, resp. LTO) – (JID 52136/2024/KHK) (zpracováno dle údajů k datu 07.02.2024)

Kontrolovaná osoba veřejnou zakázku na dodávku ELTO realizovala nákupem této komodity od společnosti NRG komodity s.r.o., IČO 01729853, se sídlem Na Pile 1109/3, Střekov, 400 02 Ústí nad Labem (dále též NRG). Veškeré nákupy za kontrolované období (2019 – 2023) jsou uvedeny v tabulce, která je *Přílohou č. 1a* tohoto protokolu. V tabulce jsou uvedeny sumarizace hodnot uskutečněných nákupů za jednotlivá kontrolovaná období v částce bez DPH. V tabulce jsou podchycena následující zjištění (označena červeně):

- a) ne všechny smlouvy, které měla kontrolovaná osoba povinnost zveřejnit v registru smluv dle § 2 odst. 1 ZRS byly zveřejněny, resp. nebyl ani učiněn pokus je v RS zveřejnit;
- b) zveřejnění smluv v registru smluv po více než třech měsících od jejich uzavření. Pokud by kontrolní skupina označila smlouvy, které byly zveřejňovány po více než 30 dnech od jejich uzavření (§ 5 odst. 2 ZRS), bylo by červeně označených datumů mnohem více. Jako data uzavřených smluv kontrolní skupina v některých případech použila DUZP uvedené na DD, nikoliv datum uvedené na zveřejněné smlouvě, která byla dodatečně vyhotovena (např. 01,02,03/NRG/2020);
- c) v jednom případě metadata smlouvy neobsahují cenu (§ 5 odst. 5 ZRS), v dalších případech jsou ceny vždy uváděny bez spotřební daně;
- d) při hromadném a překotném zveřejňování dohod o narovnání a vypořádání bezdůvodného obohacení (dále též jen *dohoda o narovnání*) dne 30.01.2024 a 31.01.2024 došlo ze strany kontrolované osoby k několika omylům, např. pod ID smlouvy v RS 25665735 a 25665727 je uvedena jako původní smlouva DD č. 102184707, obdobně pod ID smlouvy v RS 25665751 a 25665747 je uvedena jako původní smlouva DD č. 102184378, viz *Příloha č. 1b* tohoto protokolu – export z RS;
- e) všechny smlouvy (včetně dohod o narovnání) kromě dvou nejsou zveřejněny v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Zmíněné 2 smlouvy sice strojově čitelný formát obsahují (MS Word), jsou však zveřejněny po více než třech měsících od jejich uzavření, resp. od DUZP uvedených na daňových dokladech. Z výše uvedeného tak vyplývá **zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).**

Pokud nastane tato situace, znamená to, že uzavřená smlouva je absolutně neplatná a tuto neplatnost tak není zapotřebí nikterak prokazovat. Prakticky se na takovou smlouvu nahlíží jako na neexistující smlouvu. Pokud za této situace zadavatel přistupuje k uzavření nového smluvního vztahu, jehož důsledkem je vznik závazku v souvislosti s plněním veřejné zakázky, dochází de jure k zadávání nové veřejné zakázky, při které je nezbytné opětovně postupovat v souladu se zákonem, tj. mj. před uzavřením smlouvy zrealizovat zadávací řízení, pokud to zákon pro danou situaci stanoví (resp. uzavřít rámcovou dohodu pouze na základě zadávacího řízení, které by byl oprávněn použit na veřejnou zakázku obdobného předmětu a předpokládané hodnoty). Za takovéto situace není dostačující „zhojit“ pochybení zadavatele spočívající v uveřejnění smlouvy v rozporu s požadavky ZRS (či neuveřejnění takové smlouvy) pouhým uzavřením „narovnání“, tedy přiznáním, že doposud přijaté plnění strany vzájemně akceptují a nevzniká mezi nimi bezdůvodné obohacení. Pro naplnění litery zákona je nezbytné v odůvodněných případech opětovně zadat veřejnou zakázku (trvá-li na jejím plnění zadavatel) v zadávacím řízení odpovídajícím režimu předmětné zakázky odvozeném od předpokládané hodnoty veřejné zakázky – viz Rozhodnutí ÚOHS ze dne 01.07.2022, spis. zn. ÚOHS-S0285/2022/VZ, č.j. ÚOHS-22240/2022/524;

- f) nebylo účtováno o závazku ve výši (vratky) spotřební daně vůči dodavateli. Neúčtování o všech účetních případech, byť vratka spotřební daně neprocházela bankovním účtem kontrolované osoby (vysvětlení dále v textu), znamená **porušení § 8 odst. 3 ZoÚ**.

Statutární orgán kontrolované osoby předložil kontrolní skupině dvě vyjádření k veřejným zakázkám zadaným společnosti NRG. Ve svém prvním vyjádření, předaném 15.01.2024 mj. uvádí, že *společnost NRG dodává kontrolované osobě na základě dílčích objednávek lehký topný olej určený k vytápění v budovách areálu kontrolované osoby. Kontrolovaná osoba při stanovení předpokládané hodnoty postupuje dle ustanovení § 19 odst. 3 ZZVZ a nevychází z celkové ceny uhrazené za obdobné dodávky v průběhu rozpočtových roků. Jak totiž předpokládá ustanovení § 19 odst. 3 písm. a) až c) ZZVZ, v případě lehkého topného oleje se jedná o komoditu, jejíž hodnota v průběhu kalendářního roku podléhá značné volatilitě, tj. výrazným cenovým výkyvům a která je kontrolovanou osobou pořízována opakovaně dle jejích aktuálních potřeb. Ze strany kontrolované osoby bylo za dodávky lehkého topného oleje společnosti NRG uhrazeno od roku 2018 do letošního roku méně než milion korun bez DPH ročně. Z rozhodovací praxe Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, jakož i z odborné literatury pak vyplývá, že postup dle ustanovení § 19 odst. 3 ZZVZ, tj. nesčítání předpokládaných hodnot průběžně pořízovaného plnění, jehož cena je proměnlivá, připadá v úvahu mj. v souvislosti s pořízováním letenek, potravin, či právě pohonných hmot (které jsou vždy demonstrovány jako hlavní případ), byť v tomto případě využívaných pro účely vytápění. Dále následují 3 právní komentáře k ZZVZ a tři výtažky z rozhodnutí ÚOHS. Na závěr statutární zástupce uvedl, že kontrolovaná osoba byla při stanovení předpokládaných hodnot dílčích dodávek lehkého topného oleje povinna aplikovat právě i ustanovení § 19 odst. 3 ZZVZ.*

Ve svém druhém vyjádření ze dne 30.01.2024 statutární orgán do části, věnované veřejným zakázkám zadaným společnosti NRG prakticky zkopíroval své předchozí vyjádření ze dne 15.01.2024. V úvodní části tohoto druhého vyjádření, v čl. II. bodu 8. dochází k závěru, že **pro příspěvkovou organizaci nejsou postupy obsažené ve Směrnici č. 3 závazné, s výjimkou části II. Směrnice č. 3:**

- a) *stanovené minimální počty oslovovaných dodavatelů;*
- b) *minimální lhůty pro podání nabídek;*
- c) *pravidla pro evidenci a zveřejňování veřejných zakázek v systému E-ZAK s výjimkou postupu dle čl. 5 odst. 5;*
- d) *článek 7 s výjimkou povinnosti účasti členů zastupitelstva zřizovatele v komisi.*

Kontrolní skupina nejdříve stručně zareaguje na příslušná vyjádření statutárního zástupce kontrolované osoby:

- 1) Přestože jistá e-mailová komunikace mezi kontrolovanou osobou a společností NRG musela probíhat, kontrolovaná osoba nedoložila žádnou dílčí objednávku na LTO. Pokud by byla

- řádně podepsaná smlouva s dodavatelem NRG, pak logicky není potřeba objednávka. Některé smlouvy však byly vystaveny, resp. podepsány, i několik měsíců po dodání LTO.
- 2) Informace o tom, že každoroční platby za LTO nepřesáhly milion Kč bez DPH, není rozhodně pravdivá – z tabulky (*Příloha č. 1a* tohoto protokolu) je vidět, že tato částka byla v některých letech i násobně překročena. To, že kontrolovaná osoba nepočítala se spotřební daní jde k její tíži, § 16 odst. 1 ZZVZ jednoznačně stanoví, že do hodnoty veřejné zakázky se nezahrnuje (pouze) daň z přidané hodnoty.
 - 3) Ve všech komentářích i citovaných rozhodnutích ÚOHS ve vyjádření se píše jen o pohonných hmotách, letenkách, potravinách, burzovních komoditách. Kontrolovaná osoba nenakupuje LTO na burze, jedná se o obdobný druh dodávek jako např. elektřina. Kontrolovaná osoba tak může uzavřít smluvní vztah na základě soutěže. Statutární orgán si tak sám protiřečí povinností aplikovat § 19 odst. 3 ZZVZ, když sama kontrolovaná osoba zadávala veřejnou zakázku (malého rozsahu) na dodávku lehkého topného oleje, systémové číslo zakázky P18V00000827, kupní smlouva č. 16/2018 ze dne 26.10.2018, zveřejněno na profilu zadavatele (E-ZAK). Obecně lze říct, že cena prakticky každého zboží nebo služby se v průběhu roku mění, rozhodně není konstantní ani u téhož dodavatele. I v grafu vývoje cen LTO, který má kontrolovaná osoba u některých příznání ke spotřební dani k dispozici, je vidět, že tyto ceny se v průběhu roku nemění nijak dramaticky, rozhodně ne tak, aby nebylo možno stanovit předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Oproti burze, kde se ceny skutečně mohou dramaticky změnit ze dne na den, či několikrát během dne, a to i dost výrazně, by v případě nákupu od dodavatele LTO šlo o obcházení zákona. Použití § 19 odst. 3 ZZVZ při nákupu potravin či pohonných hmot do automobilů kontrolované osoby tak není dotčen. Lze dovodit komentářem v ASPI – *Uvedená výjimka vychází ze skutečnosti, že právě proměnlivost ceny v čase objektivně znemožňuje stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky dle obecných pravidel pro její stanovení. Smyslem výjimky je pak primárně umožnit zadavateli flexibilně reagovat na proměnlivost cen pořizovaných dodávek nebo služeb ve svůj prospěch, tedy nezatěžovat zadavatele formálními povinnostmi vyplývajícími z přísnějšího režimu zadávacího řízení v situaci, kdy by tyto povinnosti (např. předepsané lhůty) mohly pro zadavatele zmařit možnost pořídit plnění za výhodných podmínek daných aktuálním cenovým vývojem. Je však třeba pamatovat na to, že rovněž při využívání tohoto pravidla je každý zadavatel povinen vždy postupovat v souladu s obecnými zásadami ve smyslu § 6. Lze rovněž dovodit, že pravidla pro aplikaci uvedené výjimky musejí být vykládána restriktivně, aby nedocházelo k jejímu zneužívání a k obcházení zákona. Závěrem k tomuto bodu je třeba zdůraznit, že v průběhu roku 2023 došlo k novelizaci § 19 odst. 3 ZZVZ, což ve svém vyjádření uvedl i statutární zástupce kontrolované osoby. Kontrolovaná osoba na tuto novelizaci nikterak nereagovala.*
 - 4) Že pro kontrolovanou osobu nejsou postupy obsažené ve Směrnici č. 3 závazné, bylo zřejmě myšleno statutárním orgánem (do 31.01.2024) vážně, neboť v registru smluv není platně zveřejněna ani jedna smlouva na nákup LTO, v systému E-ZAK (profil zadavatele) je jediná a poslední zveřejněná zakázka na nákup LTO právě ta výše popsaná z roku 2018.

Kontrolovaná osoba, za kterou jednal ředitel Mgr. Stanislav Antonín, uzavřela dne 26.01.2018 třístrannou kombinovanou smlouvu o zajištění olejového vytápění č. 6593, a to se společností NRG komodity s.r.o. a NRG měření s.r.o. (IČO 05053421, se sídlem shodným jako NRG). Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Předmětem smlouvy byla dodávka extra lehkého topného oleje společností NRG kontrolované osobě na základě dílčích objednávek. Úhrada za dodávku ELTO byla na daňovém dokladu dělena na dvě části – první část byla splatná nejméně 1 den před DUZP, 2. část (ve výši spotřební daně – pozn. kontrolní skupiny) byla splatná nejpozději do 1 roku od DUZP.

Součástí této třístranné dohody jsou i dvě příkazní smlouvy vůči společnosti NRG měření s.r.o. Dle těchto příkazních smluv měla společnost NRG měření s.r.o. zajišťovat administrativu ohledně evidence ELTO, podávat daňové příznání a uplatňovat nárok na vrácení spotřební daně jménem kontrolované osoby. Vratka spotřební daně (tj. uplatněný nárok) byla správcem této daně připisována na bankovní účet společnosti NRG měření s.r.o., ta měla poté povinnost tuto částku

poukázat na účet společnosti NRG, čímž zanikla pohledávka kontrolované osoby za společností NRG měření s.r.o. a zároveň společnosti NRG vůči kontrolované osobě. Společnost NRG měření s.r.o. o těchto platbách informovala kontrolovanou osobu e-mailem (zjištěno při kontrole). **O těchto účetních případech (vznik a zánik pohledávek a závazků) kontrolovaná osoba nikterak neúčtovala**, jak již bylo uvedeno dříve.

Poskytnuté služby (související se spotřební daní) kontrolovaná osoba hradila v kupní ceně ELTO, zbylé dvě společnosti se poté vzájemně vyrovnaly. Cena těchto služeb není ve smlouvě uvedena.

Na základě této smlouvy lze dospět k následujícím zjištěním:

- 1) Kontrolovaná osoba v nákupní ceně ELTO hradila i cenu poskytnutých služeb, souvisejících se spotřební daní. Vzhledem k tomu, že kontrolovaná osoba nemá u nákupu ELTO nárok na odpočet DPH, a DPH je vypočteno z ceny ELTO včetně spotřební daně, zřejmě platila vyšší cenu, resp. vyšší DPH, než kdyby platila tyto služby zvlášť.
- 2) Uvedenou třístrannou smlouvu ze dne 26.01.2018, i když v ní nejsou uvedeny žádné konkrétní cenové údaje, lze považovat za rámcovou dohodu a kontrolovaná osoba tak měla splnit podmínky dané §§ 131 -137 ZZVZ, tzn. uzavřít rámcovou dohodu pouze na základě zadávacího řízení, které by byla oprávněna použít na veřejnou zakázku obdobného předmětu a předpokládané hodnoty. I když trvání vztahu z rámcové dohody nesmí být kromě výjimečných a řádně odůvodněných případů vztahujících se k předmětu rámcové dohody delší než 4 roky, určení předpokládané hodnoty veřejné zakázky není v rozporu s tím, pokud by kontrolovaná osoba postupovala podle § 20 ZZVZ. Pro stanovení **předpokládané hodnoty veřejné zakázky na dodávky** je rozhodná u smlouvy na dobu neurčitou předpokládaná výše úplaty za 48 měsíců. Z tabulky (Příloha č. 1a tohoto protokolu) je vidět, že skutečná hodnota plnění bez DPH za roky 2019 – 2021 (tj. za 3 roky) bezpečně **překračuje finanční limit pro určení nadlimitní veřejné zakázky**, daný nařízením vlády č. 172/2016 Sb. Rok 2018 nepodléhal finanční kontrole, nicméně nahlédnutím do registru smluv a profilu zadavatele lze nasčítat hodnotu dodávek za rok 2018 ve výši 1.436.660,- Kč, a to bez spotřební daně a bez DPH. Vzhledem k tomu, že kontrolní skupina nemá jistotu, že v registrech jsou uvedeny všechny realizované dodávky ELTO a § 16 ZZVZ zcela jasně uvádí, že do předpokládané hodnoty veřejné zakázky se nezahrnuje (pouze) DPH, lze oprávněně předpokládat, že v roce 2018 byly dodávky ELTO v obdobné výši jako následující roky.
- 3) **Rámcová dohoda měla být s odkazem na §§ 131 – 137 ZZVZ uzavřena na základě zadávacího řízení, oznámení o uzavření rámcové dohody a oznámení o uzavření smlouvy na základě rámcové dohody měla kontrolovaná osoba odeslat způsobem podle § 212 ZZVZ, tj. elektronicky odeslat formulář do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie, jde-li o nadlimitní veřejnou zakázku;** odeslání do Úředního věstníku Evropské unie může zadavatel (kontrolovaná osoba) učinit prostřednictvím provozovatele Věstníku veřejných zakázek. **Rámcovou dohodu kontrolovaná osoba nezveřejnila v žádném veřejném rejstříku, smlouvy na dílčí dodávky, pokud je kontrolovaná osoba zveřejnila v registru smluv, jsou zrušeny od počátku dle § 7 odst. 1 ZRS, ať už z důvodu pozdního uveřejnění, chybě v metadatech či absence strojově čitelného formátu.**
- 4) Kontrolovaná osoba argumentovala ve svých prohlášeních, že v případě nákupu ELTO jde o veřejné zakázky s takovým předmětem, jehož jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel pořizuje takové dodávky či služby opakovaně podle svých aktuálních potřeb s odkazem na § 19 odst. 3 ZZVZ. Přestože si statutární zástupce byl vědom novelizace tohoto ustanovení zákonem č. 166/2023 Sb., s účinností od 16.07.2023, a přestože si musel být vědom, že hodnota dodávek ELTO přesahuje finanční limit pro určení nadlimitní veřejné zakázky, tak na tuto novelizaci kontrolovaná osoba vůbec nereagovala. Přejícné ustanovení platilo pouze pro zadávání veřejné zakázky na základě rámcové dohody.

- 5) I kdyby kontrolní skupina akceptovala prohlášení statutárního orgánu kontrolované osoby, že nemusel počítat hodnotu jednotlivých dodávek (což již bylo výše rozporováno), kontrolovaná osoba by přesto, minimálně do 31.12.2022, porušovala Směrnici č. 3, např. tím, že nedoložila písemnou výzvu minimálně třem dodavatelům nebo nezveřejnila uzavřenou smlouvu v E-ZAK, protože by se jednalo o VZMR II.

III. Veřejná zakázka na nákup IT vybavení od společnosti BScom s.r.o., IČO: 27466787

(JID 52137/2024/KHK)

(zpracováno dle údajů k datu 07.02.2024)

Kontrolovaná osoba veřejnou zakázku na dodávku IT realizovala nákupem mj. od společnosti BScom s.r.o., IČO 27466787, se sídlem Spojenecká 1111, 541 01 Trutnov. Veškeré nákupy za kontrolované období (2019 – 2023) jsou uvedeny v tabulce, která je Přílohou č. 2a tohoto protokolu. V tabulce jsou uvedeny sumarizace hodnot uskutečněných nákupů za jednotlivá kontrolovaná období v částce bez DPH. Kontrolní skupina dospěla k následujícím zjištěním:

- a) Ke zveřejnění prakticky všech „původních“ smluv v registru smluv dne 27.02.2023 došlo po více než třech měsících od jejich uzavření. V některých případech bylo zjištěno uvedení chybného data uzavření kupní smlouvy v metadatech záznamu.
- b) Při hromadném a překotném zveřejňování dohod o narovnání a vypořádání bezdůvodného obohacení dne 30.01.2024 došlo ze strany kontrolované osoby k několika omylům, např. odstranění zneplatněných „původních“ kupních smluv, a to jak těch, které byly předloženy kontrolní skupině v lednu 2024, tak i publikovaných s datem 27.03.2023. K některým dodávkám IT nebyla dohoda o narovnání zveřejněna v registru smluv vůbec. K dalším zmatkům došlo během postupného zveřejňování v registru smluv u číslování kupních smluv se společností BScom, např. k DD č. 220120913 je při prvním zveřejňování (27.03.2023) uvedeno číslo kupní smlouvy BS05/2022 a datum jejího uzavření 31.12.2022, při druhém zveřejňování dne 31.12.2023 je uvedeno číslo kupní smlouvy BS10/2022 a datum uzavření 19.12.2022, při zveřejňování dohody o narovnání dne 30.01.2024 již není uvedeno žádné číslo kupní smlouvy, jen odkaz na BS_01 s datem uzavření 19.12.2022. Některé původní verze kupních smluv jsou znepřístupněné, např. k DD č. 220118061 zveřejněné dne 27.03.2023 s číslem kupní smlouvy BS04/2022 je zpřístupněna jen dohoda o narovnání s odkazem na smlouvu č. BS_02. Celkem se takto „podařilo“ kontrolované osobě zneplatnit všech 10 kupních smluv, a zveřejnit, byť opět neplatně, pouze 7 dohod o narovnání. Zřejmě z důvodu, aby na první pohled nebyla vidět souvislost s původními kupními smlouvami, byly v metadatech dohod o narovnání uváděny ceny bez DPH, zatímco u původních kupních smluv ceny včetně DPH. To však nemá žádný vliv na výsledek kontroly.
- c) Dne 13.12.2023 byl kontrolní skupině předán úřední záznam, podepsaný dne 03.12.2023 statutárním zástupcem kontrolované osoby, ve kterém uvádí, že veškeré nesrovnalosti v registru smluv byly opraveny, do systému byly nahrány správné smlouvy, které byly podepsány a korespondují s vydanými fakturami. Je tedy otázkou, proč došlo dne 30.01.2024 k jejich zneplatnění a zveřejňování dohod o narovnání.
- d) Žádné tyto smlouvy, resp. dohody o narovnání nejsou zveřejněny v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z výše uvedeného tak vyplývá **zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS)**. Vzhledem k tomu, že všechny smlouvy se nepovažují za uveřejněné prostřednictvím registru smluv (§ 5 odst. 5 ZRS), pokud by dosahovaly hodnoty 500.000,- Kč bez DPH, byla by **povinnost kontrolované osoby je zveřejnit na profilu zadavatele (§ 219 ZZVZ)**. **Záměrné dělení dílčích objednávek** do jednotlivých dnů by mohlo být považováno za obcházení zákona, zejména za situace, kdy byla soutěžena veřejná zakázka na celou dodávku IT (viz dále).
- e) Dalším důsledkem zrušení všech smluv od počátku může být nemožnost uplatnění sankce v případě nedodržení závazku ze strany dodavatele o prodloužené záruce v délce tří let (prezentované kontrolovanou osobou předložením vytištěného e-mailu s datem 08.12.2023),

s odkazem na rozhodnutí 44 C 146/2020-129 Městského soudu v Brně ze dne 04.11.2021. Zároveň bylo zjištěno, že některé komponenty z této veřejné zakázky se nacházely v době kontroly ještě v originálním balení a dosud nebyly použity. Část záruční doby tak marně uběhla. Rozhodně se nedá říci, že kontrolovaná osoba se chovala hospodárně a účelně nakupovala. Pokud tedy některé komponenty nebyly používány žádným zaměstnancem (tj. nebyly dány tzv. do spotřeby), měly být evidovány jako skladové zásoby, zejména z důvodu inventarizace.

Z komentáře¹ k § 219 ZZVZ vyplývá, že ve vztahu k povinnému uveřejňování smluv podle zákona o registru smluv zmíněný zákon upravuje uveřejňovací povinnosti ve vztahu ke smlouvám a jejich dodatkům, nikoliv pak ke skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy, která se může lišit od ceny dohodnuté ve smlouvě. Ta by měla být nadále uveřejňována na profilu zadavatele, a to ve všech případech podle komentovaného ustanovení (tedy v případě veřejných zakázek nad 500.000,- Kč bez DPH). [...] K tomu lze dodat, že ačkoli je dle názoru autorů komentáře dána povinnost uveřejnění skutečně uhrazené ceny u smluv uveřejněných v registru smluv, nesplnění povinnosti není sankcionováno. Dle § 269 odst. 2 ZZVZ se zadavatel dopustí přestupku pouze v případě neuveřejnění smlouvy dle § 219 odst. 1 ZZVZ, samotné neuvedení skutečné ceny tak sankcionováno není.

Statutární orgán kontrolované osoby předložil kontrolní skupině dvě vyjádření k veřejným zakázkám zadaným společnosti BScem. Ve svém prvním vyjádření ze dne 06.12.2023, předaném 13.12.2023, paní _____ vysvětluje, že původně vložila do registru smluv chybné smlouvy (smlouvy nebyly podepsané), dne 03.12.2023 tuto „administrativní“ chybu napravila a v rámci modifikace záznamu nahrála smlouvy správné. Statutární zástupce kontrolované osoby v úředním záznamu ze dne 03.12.2023, předaném kontrolní skupině dne 13.12.2023, upřesnil, že byly nahrazeny *špatné – nepodepsané smlouvy, které nekorespondovaly s vystavenými fakturami a objednávkami*.

Ve svém druhém vyjádření ze dne 30.01.2024 statutární orgán v části, věnované veřejným zakázkám zadaným společnosti BScem, zopakoval, že ze strany kontrolované osoby došlo jen k administrativnímu pochybení při zveřejňování smluv, což bylo opraveno. Dále v tomto prohlášení vysvětloval, že se společností BScem byly uzavírány jednotlivé dílčí smlouvy, aby jednotlivé dodávky byly finančně kryty, neboť *„měsíční rozbor nákladů a výnosů není dostatečně přesný“*.

Kontrolní skupina nejdříve opět stručně zareaguje na příslušná vyjádření statutárního zástupce kontrolované osoby:

- 1) Z prvních verzí smluv zveřejněných v RS jsou již přístupná pouze metadata. I z těch jednoznačně vyplývá, že všechny smlouvy byly zveřejněny 27.03.2023, tj. po více než 30 dnech od jejich uzavření, prakticky všechny dokonce po více než 3 měsících od uzavření. Druhé verze smluv, zveřejněné dne 03.12.2023, stejně jako dohody o narovnání, zveřejněné v registru smluv 30.01.2024, nejsou zveřejněny v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho opět vyplývá **zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS)**.
- 2) Kontrolovaná osoba na základě pravidelných měsíčních rozborů nákladů a výnosů zjišťovala, zda má pro své nákupy zajištěno dostatečné rozpočtové krytí. Sám statutární zástupce ve svém vyjádření uvedl, že *„z pravidelného rozboru nákladů a výnosů za měsíc říjen zpracovávaného na úrovni kontrolované osoby každý kalendářní měsíc vyplynulo, že by v rámci rozpočtu kontrolované osoby mohly být k dispozici prostředky na obnovu informační techniky.“* Pomineme-li další skutečnosti, na základě kterých kontrolovaná osoba musela vědět s dostatečným předstihem o výši použitelných finančních prostředků pro tuto veřejnou zakázku zejména z komunikace se zřizovatelem (dotace z MPSV, o které statutární orgán údajně včas nevěděl a kterou při kontrole argumentoval – rozhodnutí podepsáno dne 09.12.2022 – byla určena na zajištění pomoci a péče o obyvatele Ukrajiny přicházející do

¹ PODEŠVA, V., SOMMER, L., VOTRUBEC, J., FLAŠKÁR, M., HARNACH, J., MĚKOTA, J., JANOŮŠEK, M. *Zákon o zadávání veřejných zakázek: Komentář*. [Systém ASPI]. Wolters Kluwer [cit. 2024-5-8]. ASPI_ID KO134_2016CZ. Dostupné z: www.aspi.cz. ISSN 2336-517X.

ČR v důsledku války s Ruskou federací), návod kontrolované osobě dává i ustanovení čl. 1 odst. 3 Směrnice č. 3, na který se statutární orgán ve svém vyjádření odkazuje. **Statutární zástupce s právním vzděláním si toho musel být dobře vědom i bez pomoci Směrnice č. 3 (např. využitím odkládací podmínky v kupní smlouvě).**

Průběh veřejné zakázky

Dne 25.10.2022 rozhodl statutární zástupce, tj. ředitel kontrolované osoby, o zadání veřejné zakázky – obnovování materiálně technické základny IT infrastruktura. V tomto vlastnoručně podepsaném rozhodnutí mj. uvádí, že s ohledem na sestavu rozboru nákladů a výnosů je rozpočtové krytí na celou akci maximálně do výše 2.000.000,- Kč bez DPH, tzn. již v říjnu 2022 byla zřejmá výše financování veřejné zakázky. Dále bylo rozhodnuto o rozdělení a realizaci zakázky v etapách podle rozpočtového krytí a potřebnosti podle oddělení s odkazem na čl. 8 odst. 5. písm. b) Směrnice č. 3 a o postupu v rámci zadání podle VZMR III.

Zadavatel nestanovil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky (§ 16 ZZVZ), pouze určil, jakou částku je schopen maximálně utratit.

V předložené výzvě k podání nabídky ze dne 11.11.2022 je vymezení předmětu zakázky uvedeno následovně:

- 11 ks výkonných notebooků;
- 12 ks dokovacích stanic na ně;
- 30 ks setů klávesnic a myší;
- 23 ks monitorů;
- 20 ks stolních výkonných počítačů;
- 2 ks tabletu pro sociální pracovníky na sociální šetření;
- 2 ks klávesnic k tabletům;
- 2 ks dotykových per k tabletům.

Hodnotící kritéria, uvedená ve výzvě k podání nabídky, byla cena a termín dodání, který musel být do 31.12.2022.

Při postupu zadavatele podle VZMR III musela kontrolovaná osoba dle Směrnice č. 3 splnit:

- výzvu uveřejnit na profilu zadavatele – **nesplněno**;
- písemně oslovit nejméně 3 dodavatele – **nedoloženo**, dne 16.01.2024 byly kontrolní skupině předány výzvy k podání nabídky v listinné podobě, na kterých byla razítka firem BScom, Ing. Martina Kubíka a DNLK s.r.o., a které měly přijít od oslovených firem e-mailem;
- součástí výzvy musí být i uvedení hodnotících kritérií, návrh smlouvy a výslovné uvedení možnosti zrušení zadávacího řízení na základě rozhodnutí zadavatele – **nesplněno**;
- doba k předložení nabídek nesmí být kratší než 10 dní ode dne odeslání výzvy či jejího uveřejnění – vzhledem k neuveřejnění výzvy a neprokázání oslovení dodavatelů – **nedoloženo**;
- ustanovit minimálně tříčlennou hodnotící komisi – doloženo;
- sdělení rozhodnutí komise všem účastníkům – **nedoloženo**;
- uzavření smlouvy – kupní smlouvy na veřejnou zakázku, resp. první verze smluv po ukončení zakázky **nebyly doloženy**;
- uveřejnění smlouvy do 15 dnů od podpisu v E-ZAK a zveřejnění smlouvy v souladu se zákonem o registru smluv – **nesplněno**;
- uchování veškeré dokumentace týkající se zakázky – **nesplněno**.

Kontrolovaná osoba, a to ani u dalších veřejných zakázek, nedodržovala čl. 4 odst. 1 Směrnice č. 3 – V zadávací dokumentaci je zadavatel povinen přesně, jednoznačně, srozumitelně

a výkladově správně specifikovat veškeré požadavky na plnění veřejné zakázky v dostatečném rozsahu tak, aby dodavatelé byli schopni na podkladě zpracované dokumentace předložit vzájemně porovnatelné nabídky.

V daném případě obecný pojem výkonný notebook či výkonný počítač, pod kterým si každý dodavatel může představit něco jiného, použití pro jiný účel apod., výše uvedenou podmínku nesplňuje. Ceny počítačů „jenom“ s „výkonným“ procesorem nebo s „výkonnou“ grafikou se mohou lišit o stovky, nebo i tisíce procent. U monitorů např. chybí základní údaj o požadované velikosti úhlopříčky. Takto specifikovaná výzva (zadávací dokumentace) neumožňuje jednotlivým dodavatelům (za předpokladu férové soutěže) podávat srovnatelné nabídky, což má za následek jediné – **porušení zásady transparentnosti ve smyslu § 6 ZZVZ.**

Kontrolovaná osoba předložila 4 nabídky:

- 1) Nabídka č. 22NA00837 společnosti BScOm, nabídková cena 1.511.261,33 Kč bez DPH, termín dodání neuveden;
- 2) Nabídka Ing. Martina Kubíka, IČO 72952547, nabídková cena 1.534.478,- Kč bez DPH, termín dodání neuveden;
- 3) Nabídka č. 22NA0003 Josefa Škody, IČO 69162557, nabídka obsahuje nesprávný počet požadovaných položek, všechny s nulovou cenou a dovětkem, že dodání ve stanoveném termínu není možné;
- 4) Sdělení od společnosti DNLK s.r.o., IČO 26012162, že poptávané vybavení není schopna do konce roku 2022 dodat.

Na nabídkách je zajímavé, že všichni uchazeči (tj. 1 – 3) se shodli na stejně velkých monitorech, tabletech od firmy Apple, někteří i na stejných typech notebooků, což svědčí o možných jednáních s jednotlivými uchazeči mimo oficiální proces zadávání zakázky.

Hodnocení nabídek

Ve výzvě jsou uvedena 2 kritéria, metodu vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích a váhu nebo jiný matematický vztah mezi kritérii v ní zadavatel (kontrolovaná osoba) neuvedl. Kontrolovaná osoba předložila dokument *Oznámení o jednání hodnotící komise a rozhodnutí výběru nejvhodnější nabídky*, podepsaný pouze jednou osobou, pravděpodobně předsedou komise, ve kterém je uvedeno: *kritéria jsou celkem dvě – cena a termín realizace, kdy maximum za tyto kritéria je 100 bodů. Celková cena (0 až 80 bodů), délka realizace (0 až 20 bodů).*

Jakým způsobem hodnotící komise dospěla k výsledku, kdy vítězná společnost BScOm získala 100 bodů a druhá nabídka Ing. Martina Kubíka 70 bodů, zejména když na žádné nabídce není termín realizace, nelze zjistit. Ani v tomto dokumentu hodnotící komise není uvedena metoda hodnocení či matematický vztah mezi kritérii. Nelze tak dospět k jinému závěru, než že byl ze strany kontrolované osoby **porušen § 6 ZZVZ**, když jako zadavatel neuvedla ve výzvě (zadávací dokumentaci) transparentní a nediskriminační metodu hodnocení jednotlivých nabídek.

Kontrolní skupina dále prověřila nákupy zařízení IT, a to jen od největších dodavatelů kontrolované osobě v roce 2022 s tímto výsledkem:

- dodávky od firmy BScOm za více než 1.679.000,- Kč bez DPH;
- dodávky do firmy Hrnčíř Hronov s.r.o. za více než 400.000,- Kč bez DPH;
- dodávky od firmy Alza.cz a.s. za více než 158.000,- Kč bez DPH.

Většina dodávek byla uskutečněna v posledních třech měsících roku 2022, největší objem v prosinci tohoto roku. Součet výše uvedených hodnot, tj. dodávek zařízení IT (počítačů, notebooků, tiskáren, tabletů) kontrolované osobě v roce 2022 přesáhl hodnotu 2.000.000,- Kč bez DPH, nejednalo se tedy o zakázku malého rozsahu (§ 27 písm. a) ZZVZ), nýbrž o podlimitní veřejnou zakázku (§ 26 ZZVZ). **Kontrolovaná osoba porušila § 16 ZZVZ**, neboť správně nestanovila

předpokládanou hodnotu veřejné zakázky, dále § 18 ZZVZ, neboť podlimitní veřejnou zakázku účelově rozdělila do několika zakázek malého rozsahu.

Pozn. ke zveřejňování uzavřených smluv v RS: vzhledem k velkým problémům kontrolované organizace při publikování smluv v RS a při dohledávání smluv kontrolní skupinou, byla věnována pozornost i tomuto tématu. Bylo tak zjištěno, že v RS je celkem 19 záznamů (6 z roku 2017, zbytek z roku 2023), kdy je jak u publikující strany, tak u druhé smluvní strany uvedeno stejné IČO, název i adresa – a to kontrolované osoby. Jen 03.12.2023 kontrolovaná osoba takto zveřejnila 10 kupních smluv od firmy BScom – neplatně, metadata záznamu neobsahují identifikaci druhé smluvní strany (§ 5 odst. 5 písm. a) ZRS). Dále bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba ne vždy uváděla v metadatach IČO druhé smluvní strany, i když smlouva byly uzavřena s podnikatelem (OSVČ mající IČO), což může působit obtíže při hledání konkrétní smlouvy v RS. Zadávání IČO patří mezi nejrychlejší způsoby vyhledávání, nehledě na fakt, že IČO patří mezi identifikační údaje (téměř každé) smluvní strany.

Od 30.11.2022 do 19.12.2022 bylo kontrolovanou osobou uzavřeno se společností BScom celkem 10 kupních smluv (BS01/2022 až BS10/2022). Zveřejněno v RS bylo ale pouze 7 dohod o narovnání včetně přiloženého DD, přičemž zveřejněné údaje, resp. názvy příloh, např. BS_02.pdf, nekorespondují s uzavřenými kupními smlouvami, které byly předloženy kontrolní skupině v listinné podobě. Proto jsou součástí protokolu kromě Přílohy č. 2a ještě Přílohy č. 2b a 2c tohoto protokolu, které zobrazují nepřehlednou publikaci uzavřených smluv v RS.

IV. Veřejné zakázky zadávané Janu Ryšavému, P. Křížkovského 517, 541 01 Trutnov, IČO 73825387

(zpracováno dle údajů k datu 16.02.2024)

Janu Ryšavému byly zadávány zakázky na instalatérské práce, případně stavební práce s tím spojené. Přehled uzavřených smluv, nacházejících se v registru smluv, je uveden v Příloze č. 3a tohoto protokolu. **K žádné veřejné zakázce (týká se i dalších VZ, nejen p. Ryšavého) nebylo doloženo stanovení předpokládané hodnoty VZ (§ 16 ZZVZ), pouze v příkazu ředitele k realizaci zakázky je uvedeno rozpočtové krytí v maximální výši do 250.000,- Kč bez DPH. „Zajímavou“ metodou cenového průzkumu u zakázek na stavební práce je průzkum učiněný prostřednictvím webového rozhraní, kterou zadavatel pravidelně uvádí v předloženém dokumentu nazvaném Úřední záznam k cenovému průzkumu a učinění nejvýhodnější nabídky (dále též „úřední záznam“).** Vzhledem k obecnému popisu požadovaných prací v zadávací dokumentaci bez podrobnějších informací (např. rozměrů, počtu ks atd.) či použití výkazu výměr a absenci webových stránek stavebních firem (většinou OSVČ, podnikající, alespoň dle údajů v živnostenského rejstříku, často v jiném oboru než stavebním), nelze dojít k jinému závěru, než že by oslovení dodavatelé nebyli schopni podat srovnatelné nabídky (porušení § 6 ZZVZ). Na základě kvality předložených dokumentů (viz dále) kontrolní skupina pojala podezření, že některé dokumenty předložené v rámci kontroly byly vyhotovovány či upravovány dodatečně, tj. v průběhu kontroly. **Žádná ze smluv o dílo, uzavřená s tímto dodavatelem, není zveřejněna v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS), viz Příloha č. 3b tohoto protokolu. Z toho opět vyplývá zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).**

Vzhledem k nedoložení potřebných dokladů (či pro jejich neúplnost) kontrolovanou osobou byl vyzván Jan Ryšavý, jako dodavatel (povinná osoba dle kontrolního řádu) k doložení a doplnění údajů, potřebných k ověření správnosti a úplnosti jeho dodávek kontrolované osobě (Výzva JID 24391/2024/KHK ze dne 05.03.2024, JID 30265/2024/KHK ze dne 20.03.2024 a JID41580/2024/KHK ze dne 22.04.2024). Obdobně bylo postupováno i u jiných dodavatelů. Přestože si k odpovědi na druhou výzvu kontrolní skupiny najal Jan Ryšavý advokáta pražské advokátní kanceláře s pobočkou v Trutnově, nebyla odpověď kompletní (chyběly všechny přílohy včetně oprávnění k zodpovězení ve výzvě položených dotazů), a proto nebyly některé pochybnosti kontrolní skupiny o plnění dodavatele kontrolované osobě zcela vyjasněny, viz zejména bod 6).

- 1) VZ *Kompletní rekonstrukce sociálního zařízení a šatny v budově prádelny v areálu Domova důchodců Tmavý Důl* – předložen příkaz ředitele k realizaci VZ ze dne 08.11.2019, úřední záznam ze dne 11.11.2019 – vybrán Jan Ryšavý, jehož nabídka vycházela nejlevněji, nedatovaná nabídka Jana Ryšavého, další 2 nabídky ze dne 15.11.2019, doložené dodatečně v průběhu kontroly, žádavací dokumentace ze dne 13.11.2019. Žádavací dokumentace obsahuje 7 požadavků: *opravu koupelny a toalety pro prádelnu v přízemí II. oddělení, opravu volných obkladů, demontáž zař. koupelny a WC, opravu části vodovodu a kanalizace pro připojení zař. předmětů, výměnu nepoužitelných zař. předmětů za nové, začištění obkladů, výmalbu*. Z předložených dokumentů tak vyplývá, že **žadatel nejprve vybral dodavatele (a vybral cenově nejvýhodnější nabídku ještě dříve, než další dvě obdržel), teprve poté specifikoval, co vlastně bude předmětem veřejné zakázky**. Dne 19.11.2019 uzavřena smlouva o dílo č. JR/2018 v hodnotě 174.000,- Kč včetně DPH, zveřejněna v RS dne 31.12.2019, v metadatech je nesprávně uvedená cena bez DPH. Nedoložen protokol o předání a převzetí díla, byť měl být, dle smlouvy o dílo, vyhotoven. Jedná se o VZMR I, dodavatele bylo možno vybrat napřímo bez vytváření dokumentů, jejichž obsah není věrohodný. **Kontrolovaná osoba tak nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 174.000,- Kč (JID 52138/2024/KHK).**
- 2) VZ *Kompletní oprava sociálního zařízení na druhém patře 3. odd. vlevo* – předložen příkaz ředitele k realizaci VZ ze dne 18.11.2019, úřední záznam ze dne 25.11.2019 – vybrán Jan Ryšavý, jehož nabídka vycházela nejlevněji, nedatovaná nabídka Jana Ryšavého, další 2 nabídky ze dne 11.12.2019 od Martina Tobolky, IČO 72952059 a Martina Klempíře, IČO 02919869, doložené dodatečně v průběhu kontroly – oba evidentně používají totožné datumové razítko, viz vysvětlení u další zakázky, žádavací dokumentace ze dne 11.12.2019. Žádavací dokumentace obsahuje 7 požadavků: *opravu koupelny a toalet ve 2. NP 3. odd. vlevo od výtahu, opravu volných obkladů, demontáž zař. koupelny a WC, opravu části vodovodu a kanalizace pro připojení zař. předmětů, výměnu nepoužitelných zař. předmětů za nové, začištění obkladů, výmalbu*. **Z předložených dokumentů tak vyplývá, že zadavatel nejprve vybral dodavatele (a vybral cenově nejvýhodnější nabídku ještě dříve, než další dvě obdržel), teprve poté specifikoval, co vlastně bude předmětem veřejné zakázky**. Dne 12.12.2019 uzavřena smlouva o dílo č. JR03/2019 v hodnotě 187.000,- Kč včetně DPH, zveřejněna v RS dne 31.12.2019. Nedoložen protokol o předání a převzetí díla, byť měl být, dle smlouvy o dílo, vyhotoven. **Kontrolovaná osoba tak nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 187.000,- Kč (JID 52141/2024/KHK).**
- 3) VZ *Kompletní oprava sociálního zařízení na třetím patře 3. odd. vlevo* – předložen příkaz ředitele k realizaci VZ ze dne 18.11.2019, úřední záznam ze dne 27.11.2019 – vybrán Jan Ryšavý, jehož nabídka vycházela nejlevněji, nedatovaná nabídka Jana Ryšavého, nabídka Martina Klempíře, IČO 02919869, ze dne 12.12.2019, nabídka Martina Tobolky, IČO 72952059, ze dne 12.12.2019, žádavací dokumentace ze dne 12.12.2019, protokol o předání a převzetí díla ze dne 20.12.2019. Žádavací dokumentace obsahuje 7 požadavků: *opravu koupelny a toalet ve 3. NP 3. odd. vlevo od výtahu, opravu volných obkladů, demontáž zař. koupelny a WC, opravu části vodovodu a kanalizace pro připojení zař. předmětů, výměnu nepoužitelných zař. předmětů za nové, začištění obkladů, výmalbu*. Z předložených dokumentů tak vyplývá, že zadavatel nejprve vybral dodavatele, teprve poté specifikoval, co vlastně bude předmětem veřejné zakázky. V tomto případě jsou specifickým úkazem obě další nabídky (tj. nikoliv od J. Ryšavého), kdy oba dodavatelé zřejmě používají stejné datumové razítko (se shodně vyvýšeným číslem měsíce). Všechny tři nabídky se liší v popisu rozpočtovaných prací, což je logickým důsledkem obsahu žádavací dokumentace (**porušení § 6 ZZVZ a čl. 4 odst. 1 Směrnice č. 3**). Dne 13.12.2019 uzavřena smlouva o dílo č. JR02/2019 v hodnotě 176.000,- Kč včetně DPH, zveřejněna v RS dne 31.12.2019 (JID 52142/2024/KHK).
- 4) VZ *Oprava hlavního vodovodního pozinkovaného potrubí od AT stanice přes hospodářskou budovu směrem k budově III. oddělení* – dne 28.10.2021 byla uzavřena smlouva o dílo

JR/2021 v hodnotě 189.900,- Kč včetně DPH, zveřejněna v RS dne 20.01.2022. K této VZ byl doložen úřední záznam k cenovému průzkumu ze dne 26.10.2021 (vybrán Jan Ryšavý s nejlevnější nabídkou na základě webového průzkumu – jiné, dražší nabídky záznam neobsahuje), dále rozpočet od Jana Ryšavého ze dne 11.10.2021, nedatovaná zadávací dokumentace, protokol o předání a převzetí díla ze dne 31.12.2021. Jedná se o VZMR I, dodavatele bylo možno vybrat napřímo bez vytváření dokumentů, jejichž obsah není možno doložit a ověřit (JID 52145/2024/KHK).

- 5) VZ *Oprava hlavního vodovodního pozinkovaného potrubí od kotelny přes místnost s ohřívači a prádelnu* – dne 28.11.2022 byla uzavřena smlouva o dílo JR/2022 v hodnotě 199.800,- Kč včetně DPH, zveřejněna v RS dne 27.01.2023. K této VZ kontrolovaná osoba předložila kromě uzavřené smlouvy a DD č. 26122 (DUZP 28.12.2022) rozpočet, resp. nabídku dodavatele, datovanou 03.12.2022, tj. 5 dnů po uzavření smlouvy o dílo. Nabídková cena přesně souhlasí s cenou, uvedenou ve smlouvě. Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla dle ujednání ve smlouvě o dílo. **Kontrolovaná osoba tak nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.800,- Kč.** Předávací protokol na výzvu nedoložil ani zhotovitel díla (JID 52148/2024/KHK).

- 6) VZ – **nelze zjistit, co bylo předmětem VZ** – doložena smlouva o dílo JR/2022 v hodnotě 199.800,- Kč včetně DPH (dle metadat v RS 165.123,- Kč bez DPH), uzavřená dne 28.11.2022, viz předchozí bod, dohoda o narovnání ze dne 23.01.2024, zveřejněná v RS 26.01.2024 a DD dodavatele č. 11723 s DUZP 30.06.2023. Kontrolovaná osoba při zveřejňování dohody o narovnání zveřejnila zároveň jako přílohu smlouvu JR/2022, která ale byla uzavřena k předchozí VZ, nikoliv k této. Dále ve zveřejněných metadatech tak nesouhlasí hodnota smlouvy s fakturovanou částkou, uvedenou na daňovém dokladu dodavatele (165.123,- Kč x 172.982,61 Kč, oboje bez DPH). Zároveň i na DD se dodavatel odkazuje na smlouvu o dílo JR/2022, činnosti uvedené na DD však této smlouvě neodpovídají. Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla. Ve všech smlouvách o dílo je **protokolární převzetí a předání díla** (tzn. vyhotovení protokolu) nezbytnou podmínkou pro zaplacení dodavateli. Vzhledem k výrazné absenci protokolů o převzetí a předání díla (výjimky jsou uvedeny v protokolu o kontrole) a vzhledem k jednoznačnému nenastavení a zejména dodržování kontrolního systému v organizaci, tj. kdo bude přebírat (nejen stavební) plnění od dodavatelů a jakým způsobem toto bude zaznamenáno, vznikají kontrolní skupině pochybnosti o skutečném plnění dodavatelů pro kontrolovanou osobu, např. i v tomto případě.

Na první výzvu kontrolní skupiny k doplnění informací (JID 24391/2024/KHK) zhotovitel Jan Ryšavý odpověděl (JID 29035/2024/KHK), že podrobný rozpis materiálu a práce je v rozpočtu, který ovšem nedoložil, odpadní vody byly likvidovány na pozemcích majitele fekálního vozu, že byla uzavřena smlouva o dílo, kterou nedohledal, předávací protokol nemá a ani není schopen uvést, na kterých zakázkách předávací protokol byl a na kterých nikoliv. V odpovědi na druhou výzvu (JID 30265/2024/KHK; JID 34663/2024/KHK) advokát, který zaslal odpověď Jana Ryšavého (bez přiloženého zmocnění k tomuto úkonu), uvedl, že odvoz odpadních vod v množství cca 3.000 l měl proběhnout fekálním vozem bez registrační značky (fotodokumentace nebyla přiložena, byť na ni bylo v odpovědi na výzvu odkazováno – následně doložena), doklad o likvidaci odpadních vod není schopen doložit, měly být likvidovány na pozemcích majitele fekálního vozu, známého pana Ryšavého, pana

z , který žádným povolením k přijímání odpadu nedisponuje. , zastupitel obce , na základě telefonického dotazu nepopřel zapůjčení fekálního vozu Janu Ryšavému, vlastní účastí na odvozu odpadních vod si nebyl jist (zejména po dotazu, jak může vyjet fekální vůz bez registrační značky na veřejnou komunikaci), kategoricky však popřel, že by odpadní vody vypustil na své pozemky. Kontrolní skupině nebyly vyvráceny pochybnosti minimálně o rozsahu provedených prací, a to ani po odpovědi Jana Ryšavého (JID 44652/2024/KHK). Kontrolní

skupina nemá pravomoc zjistit, zda skutečně došlo k odvozu odpadních vod v deklarovaném množství cca 3.000 l, kdo a kde se tohoto odpadu zbavil, zda nedošlo k poškození životního prostředí, a proto zřejmě nebude mít jinou možnost než podat podnět orgánům činným v trestním řízení ke zjištění skutečného stavu. Proč nebyl odvoz zajištěn firmou Vodovody a kanalizace Trutnov, a.s., jako v jiných případech? Pokud by proběhla realizace zakázky dle DD č. 11723, došlo by minimálně k porušení § 38 odst. 8 zákona č. 254/2001 Sb., vodní zákon, a i kontrolované osobě by **vzniklo riziko udělení pokuty od České inspekce životního prostředí**. Nicméně, kontrolní skupině vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu. **Kontrolovaná osoba nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.930,- Kč (JID 52149/2024/KHK).**

- 7) VZ *dodávka a montáž opravy ÚT* – doložen rozpočet č. 11323, resp. nedatovaná nabídka J. Ryšavého, DD č. 18423 s DUZP 16.10.2023 v částce 60.015,05 Kč včetně DPH, zveřejněný v RS 21.01.2024, přičemž jako datum uzavření smlouvy je uveden 30.10.2023, což s ohledem na DUZP neodpovídá skutečnosti – tzn. mj. zveřejnění v RS po více než 3 měsících od uzavření smlouvy. Ani u této VZ nebyl doložen protokol o předání a převzetí díla, být sice nemusel, ale nelze tak ověřit, zda a kdo z organizace dílo přebíral a zda odpovídá fakturovaná částka (JID 52151/2024/KHK).
- 8) Pohledem do tabulky v *Příloze č. 3a* tohoto protokolu lze zjistit, že jen v roce 2019 byly Janu Ryšavému zadány veřejné zakázky v hodnotě 751.630,52 Kč bez DPH. Z předložených DD a jejich příloh (rozpočet či cenová nabídka) je evidentní, že se v žádném případě nejednalo o řešení havarijních situací – mezi vyhotovením cenové nabídky a realizací VZ leckdy uplynulo i několik měsíců. Z tohoto důvodu je zřejmé, že kontrolovaná osoba naprosto rezignovala na § 16 ZZVZ, kdy měla postupovat podle Směrnice č. 3 podle kategorie pro VZMR II a oslovit minimálně 3 dodavatele. Místo toho systematickým (či systémovým) a účelovým rozdělením VZ oslovila dodavatele napřímo, jako kdyby se jednalo o VZMR I. Kontrolní skupina se zároveň podivuje skutečnosti (i když se to přímo netýká vlastní kontroly), že v organizaci o cca 100 zaměstnancích, kde funguje četa 3 (resp. 3,5) údržbářů či provozních techniků, nikdo nezkoumal, zda některé instalatérské či stavební práce zadávané externímu dodavateli, by nezvládli provést sami zaměstnanci. Přitom kontrolní skupině při pohovoru se zbylými 2 zaměstnanci (vedoucí již nebyl v té době v pracovním poměru) bylo potvrzeno, že prováděli běžnou údržbu včetně instalatérských prací (viz zápis ze dne 21.02.2024, podepsaný _____). Toto se obdobně týká i dalších dodávaných služeb či stavebních prací od externích dodavatelů nebo fakturovaných vlastním zaměstnancem.
- Dále bylo zjištěno, že ne všechny smlouvy o dílo uzavřené s Janem Ryšavým, zejména v roce 2019 a 2020, byly zveřejněny v RS, resp. se o to nikdo ani nepokusil, viz *Příloha č. 3b* tohoto protokolu (JID 52152/2024/KHK).

Pozn.:

Kontrolní skupina má za to, že některé DD měl dodavatel vystavit nikoliv se základní sazbou daně (21 %), ale s první sníženou sazbou daně (15 %), v souladu s § 48 ZDPH. Vzhledem k tomu, že žádný z DD od dodavatele Jana Ryšavého nebyl organizací reklamován, mohlo dojít k přesunu části příspěvku zřizovatele kontrolované organizaci prostřednictvím dodavatele (za předpokladu řádného zdanění příjmů dodavatelem) do státního rozpočtu. Některá účetní období jsou již prekludovaná, viz § 43 ZDPH, a nelze je tak již napravit.

V. Veřejné zakázky zadávané Petru Vaňkovi, Odolov 12, 542 34 Malé Svatoňovice, IČO 06702023, vedoucímu zaměstnanci kontrolované osoby
(zpracováno dle údajů k datu 16.02.2024)

Petru Vaňkovi byly zadávány zakázky od roku 2020. Na počátku, konkrétně 04.03.2020, se statutární orgán kontrolované osoby dotázal zřizovatele, zda je možné, aby realizaci VZ

(konkrétně přemístění zahradního altánu a vybudování zpevněné plochy pod zahradním altánem, což by údajně údržbáři nezvládli, zakázka uvedena pod číslem 9) prováděl zaměstnanec organizace, který má IČO. V rámci e-mailové komunikace lze nalézt jak odpověď zřizovatele (*není to problém, pokud jeho cena bude nejlepší – zjednodušeně řečeno*), tak vyjádření tehdejšího ředitele (*zakázka by prošla hodnotící komisí nad rámec směrnice a že to musí prosoutěžit*). Způsob soutěžení v organizaci dokládá výběr nejen předchozích, ale zejména následujících zakázek – naprosto netransparentní výběr dodavatele (tím porušení § 6 ZZVZ). Přehled fakturace od Petra Vaňka je uveden v Příloze č. 4a tohoto protokolu. K žádným veřejným zakázce nebylo doloženo stanovení předpokládané hodnoty VZ (§ 16 ZZVZ). Žádná ze smluv o dílo, resp. dohoda o narovnání, uzavřená s tímto dodavatelem, není zveřejněna v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho opět vyplývá zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).

Na základě množství zakázek, zadaných tomuto vedoucímu zaměstnanci vyvstává otázka, co vlastně tento zaměstnanec dělal v rámci pracovní doby, kterou si (zřejmě jako jeden ze dvou nebo tří osob z celé organizace) neevidoval. S tím souvisí i činnost celé skupiny tří údržbářů, když si kontrolovaná osoba najímala na veřejné zakázky v oblasti stavebních prací externí dodavatele (včetně zaměstnance Petra Vaňka). S některými zakázkami, které byly zadány panu Vaňkovi, zbylí dva údržbáři (tj. myšleno dosud v pracovním poměru u kontrolované osoby), alespoň dle jejich vlastních slov, panu Vaňkovi pomáhali, údajně mimo pracovní dobu, což už nelze zpětně ověřit. Petr Vaněk, jako dodavatel (povinná osoba dle kontrolního řádu), byl vyzván k doložení a doplnění údajů, potřebných k ověření správnosti a úplnosti jeho dodávek kontrolované osobě (výzva JID 33762/2024/KHK).

- 1) VZ Výroba a montáž tří kusů dřevěných konstrukcí pro kontejnery (JID 51856/2024/KHK) - v zadání objednatele (zadávací dokumentaci) ze dne 28.02.2023 je mj. uvedeno, že zadání (tého VZMR I) *bylo provedeno dne 28.02.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili tři zájemci, kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele*. Již zde nastává první rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ (např. rozměry konstrukcí), aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. Na podporu uvedených závěrů kontrolní skupiny lze použít odkaz např. na rozhodnutí Krajského soudu v Brně ze dne 26.09.2012 č. 31 Af 23/2012-40 (byť se týká ještě zákona č. 40/2004 Sb. o veřejných zakázkách a prvotního rozhodnutí ÚOHS ze dne 02.05.2011, čj. ÚOHS-5517/2010/VZ-4972/2011/520/JHI), ve kterém se mimo jiné uvádí: *konkrétní způsob hodnocení podle hodnotících kritérií není v zákoně o veřejných zakázkách ani v jiném právním předpise nikde stanoven... Na druhou stranu žalobce (tj. zadavatel) je ten, kdo zodpovídá za úplnost zadávací dokumentace a z obecné zásady transparentnosti navíc vyplývá požadavek jednoznačnosti, konkrétnosti a přesnosti zadávací dokumentace. Je povinností zadavatele, aby u kvalitativních kritérií uvedl postup a způsob, jakým budou jednotlivé nabídky hodnoceny a porovnávány. Stejně tak u kvantitativních kritérií je nutné určit, pokud to nevyplývá přímo z podstaty věci, v jakých jednotkách budou měřeny (pozn.: u kritéria délka realizace není uvedena žádná jednotka, nebo jak bude hodnocena). Z hlediska transparentnosti je ale nutné, aby způsob, který bude pro porovnání dvou vzájemně přímo neporovnatelných kritérií použit, byl určen předem a aby zadavatelé měli možnost se s ním seznámit, aby mohli objektivně zpracovat svou nabídku. Neuvedení metody výpočtu pro porovnávání jednotlivých hodnotících kritérií již v zadávací dokumentaci může velmi výrazně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, neboť zvolení jiné metody může vést k výběru jiného dodavatele. Soud dospěl k závěru, že někteří zájemci mohli být za takových okolností od účasti v zadávacím řízení odrazeni*.

Kontrolovaná osoba rovněž nedoložila, kteří tři zájemci (pokud vůbec) byli na místě

zhotovení díla – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Stanovisko právníka zřizovatele skutečně umožňuje zadat zakázku zaměstnanci kontrolované osoby, ale na základě transparentní a férové soutěže, což logicky musí být zpětně ověřitelné, ale ani to kontrolovaná osoba ani u dalších veřejných zakázek, ať už záměrně či z nedbalosti, nedodržovala (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila *Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise a Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky*, vše ze dne 15.03.2023. Cenová nabídka měla dorazit pouze od Petra Vaňka, ale ani ta nebyla doložena. Je tak otázkou, co vlastně hodnotící komise hodnotila.

Kontrolovaná osoba uzavřela dne 16.03.2023 smlouvu o dílo PV01/2023, ve které je mj. uvedeno, že předmětem díla je Výroba a montáž tří kusů dřevěných konstrukcí pro kontejnery, a to podle zadání objednatele ze dne 03.03.2023 a cena bude uhrazena po předání díla na základě konečné faktury, jejíž součástí bude protokol o předání a převzetí díla. V zadání objednatele ze dne 28.02.2023 (jiné předloženo nebylo) ale není o předmětu díla ani slovo. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna v RS, zveřejněna byla dne 31.01.2024 až dohoda o narovnání ze dne 22.01.2024.

Během kontroly byla nalezena v šanonu faktura č. 2023009, vystavená Petrem Vaňkem dne 03.05.2023, za *výkopové práce při hledání prasklého potrubí topení* (viz text u faktury v Příloze č. 4a tohoto protokolu). K tomu obdržela dne 13.02.2024 kontrolní skupina vyjádření, podepsané a Petrem Vaňkem, ve kterém je uvedeno: „ze strany pana Vaňka došlo k předání chybné faktury. Toto bylo dne 15.05.2023 **napraveno při placení – kontrole zjištěno a opraveno** (zdůrazněno kontrolní skupinou) *správnou fakturou ...*“. Kontrolní skupině byla předána „opravená“ faktura č. 2023009, vystavená dne 03.05.2023, ve stejné výši, ale s jiným plněním: *výroba dřevěných konstrukcí pro zastřešení kontejnerů, dřevěná konstrukce 6 x 3m, 3 ks*. Zároveň bylo zjištěno, že existují 3 evidenční karty majetku s inventárními čísly KKHKM00FKEAS, KKHKM00FKEBN a KKHKM00FKECI, každá s názvem dřevěná konstrukce, datem pořízení i zařazení 03.05.2023 a pořizovací cenou 39.900,- Kč.

Během kontroly na místě bylo kontrolní skupinou zjištěno

- a) Výše uvedené vyjádření bývalých zaměstnanců kontrolované osoby, že bylo vše napraveno správnou fakturou, je nepravdivé.
- b) Konstrukci (či konstrukce) stavěl pan Vaňek dne 15.01.2024, předtím byl v areálu kontrolované osoby pouze složen materiál – doloženo pořízenou fotodokumentací (JID 51856/2024/KHK), po „odchodu“ pana Vaňka je rozestavěná stavba vystavena povětrnostním podmínkám (sníh, déšť), které mají nepříznivý vliv na použitý materiál, tj. dřevo, jelikož konstrukce nejsou zastřešeny. O zastřešení se ani zadávací dokumentace, ani smlouva o dílo a ani faktura nezmiňuje. Stavba má sloužit jako prostor pro kontejnery, bez zastřešení tak postrádá význam.
- c) Cena uvedená ve smlouvě o dílo PV01/2023, tj. 119.700,- Kč včetně DPH, tak měla zahrnovat pouze postavení dřevěné konstrukce (i když dle vyjádření pana Vaňka byl materiál součástí dodávky) – tj. přibližně práci během jednoho dne. Betonový podklad nebo další materiál, ze kterého měla být stavba zhotovena, např. zastřešení, v ceně zakázky není zahrnuta, čímž **kontrolovaná osoba porušila § 22 ZZVZ**. Použité dřevěné trámký pocházely, dle vyjádření některých současných zaměstnanců, z majetku kontrolované osoby, zřejmě z jiné starší stavby, čemuž nasvědčují např. ještě zatlučené a mírně zrezivělé hřebíky v trámech (viz foto složeného materiálu, pořízené kontrolní skupinou dne 11.01.2024 a 29.02.2024).
- d) Neexistuje žádný projekt, neexistuje žádný dokument o kvalitě použitého materiálu ani předávací protokol o množství a kvalitě provedených prací. Kdo ponese odpovědnost, dojde-li v budoucnu v prostoru konstrukcí (resp. přístřešků po jejich dokončení) ke zranění nějaké osoby? Zajištění těchto dokumentů by ze strany statutárního orgánu

dávalo rozhodně větší smysl než uzavírání dohody o narovnání s již bývalým zaměstnancem a její chybné zveřejnění v RS.

- e) **Zakázka nebyla k datu proplacení realizována**, nemohl tedy existovat ani předávací protokol a ze strany kontrolované osoby **došlo k neoprávněnému finančnímu výdaji ve výši 119.700,- Kč**. Dále jeden ze zaměstnanců, údržbář _____ prohlásil, viz zápis ze dne 21.02.2024, (JID 51856/2024/KHK), že pomáhal panu Vaňkovi stavět přístřešek pro kontejnery (v lednu 2024, čehož byla kontrolní skupina očitým svědkem). V souvislosti s výše uvedenými dvěma vystavenými fakturami Petrem Vaňkem nedošlo k žádné kontrole předaného plnění, což opět dokládá nefunkčnost řídicí kontroly.
- f) Jak mohly být vyhotoveny evidenční karty majetku k majetku, který neexistoval? K tomu viz zápis z jednání s paní _____ ze dne 28.02.2024, (JID 51856/2024/KHK), podrobněji popsáno dále v protokolu v části 1.4.15. Jak jsou prováděny fyzické inventury majetku, pokud inventarizační komise nezjistí absenci majetku a nejsou zaúčtovány inventarizační rozdíly? Pokud je inventarizace prováděna pouze formálně, **nemá účetní jednotka (kontrolovaná osoba) průkazné účetnictví (§ 8 odst. 4 zákona o účetnictví)**.
- g) Při podrobnějším zkoumání nedokončené stavby kontrolní skupina zjistila, že se jedná o 2 konstrukce o rozměrech cca 5,4 x 4,1 m a 1 konstrukci o rozměrech 4,1 x 1,6 m. Rozhodně se nejedná o 3 samostatné a velikostně shodné konstrukce o rozměrech 6 x 3 m. Zůstalo opět nezodpovězenými otázkami, proč kontrolovaná osoba zvolila toto řešení, zda např. z důvodu pořizovací ceny do 40.000,- Kč, aby se nejednalo o „investiční“ majetek, a nedošlo tak k porušení plánu investic schváleného zřizovatelem, jak hodlá kontrolovaná osoba zaúčtovat a zařadit do majetku (předpokládané) zastřešení dřevěných konstrukcí, jak se kontrolovaná osoba vypořádala s faktem, že zařadit a odepisovat majetek lze až po jeho dokončení a poté, co začne plnit svou funkci (konstrukce bez zastřešení postrádají smysl), a co ve skutečnosti mělo být předmětem veřejné zakázky. Navíc, do předpokládané ceny veřejné zakázky (a tudíž i do vstupní ceny pořizovaného majetku je nutné zařadit i všechny náklady související s tímto majetkem, tj. např. použitý materiál na konstrukce, betonový podklad, zastřešení). Pokud by se nejednalo o neoprávněný finanční výdaj, jak již bylo uvedeno pod písmenem e), **dopustila by se kontrolovaná osoba** použitím provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tak (v rozporu se zákonem o účetnictví a schváleným plánem investic orgány kraje) není zaúčtován, **porušení rozpočtové kázně ve výši 119.700,- Kč dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP**.
- h) Dále bylo zjištěno, že dřevěné konstrukce pouze stojí na patkách, které nejsou zabetonované či jinak pevně spojeny se zemí a s konstrukcí, resp. se s jednotlivými trámy nechá hýbat (viz foto z 29.02.2024). To, že hrozí zřícení celé konstrukce, a že je nutné toto místo důkladně zabezpečit, bylo oznámeno téhož dne zástupci ředitele a bezpečnostnímu technikovi v jedné osobě.
- i) V odpovědi na výzvu Petr Vaněk uvedl, že předmětem dodávky měly být tesařské práce na výrobě konstrukcí, montážní práce, materiál byl součástí dodávky. Dne 03.05.2023 byl požádán o vystavení faktury (kým neuvedl). Zpoždění termínu dokončení bylo způsobeno zdržením prací na opravě zpevněné plochy ze strany investora – že on sám byl dodavatelem už ale neuvedl.

- 2) VZ – **nelze zjistit, co bylo předmětem VZ** (JID 51857/2024/KHK) – doložena pouze smlouva o dílo PV/2022, uzavřená dne 14.11.2022, zveřejněná v RS 27.01.2023 a faktura dodavatele č. 2022007, vystavená 26.12.2022. Na faktuře se dodavatel odkazuje na smlouvu o dílo PV/2022, předmět fakturace – *úprava garáže III. oddělení* – však neodpovídá předmětu smlouvy o dílo – *oprava oplocení – výkopové práce, včetně zhotovení základu pro oplocení mezi vjezdovými branami do areálu DSPTD. **Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury)***. Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí), a zda nešlo o práci vykonanou skupinou údržbářů – dle ústního prohlášení _____ se údržbáři podíleli na hloubení jam (výkopech) v místech vjezdových bran. Kontrolní skupina při prohlídce areálu

nezjistila kromě mělké jámy a novějšího sloupku nic, čemu by odpovídala fakturovaná cena (viz foto ze dne 29.02.2024, JID 51853/2024/KHK). **Kontrolní skupině opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu, resp. o tom, že fakturované práce byly kontrolovanou organizací skutečně požadovány**, které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka (JID 40517/2024/KHK) na zaslanou výzvu k podání vysvětlení. Pan Vaněk sice popsal práce, které měly být provedeny, ničím ale nebyly doloženy, ani předávacím protokolem. **Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.650,- Kč.**

- 3) VZ – **nelze zjistit, co bylo předmětem VZ** (JID 51857/2024/KHK) – nedoložena smlouva o dílo PV01/2022, uzavřená dne 20.11.2022, zveřejněná v RS 27.01.2023, doložena pouze faktura dodavatele č. 2022008, vystavená 30.12.2022. Na faktuře se dodavatel odkazuje na smlouvu o dílo PV01/2022, předmět fakturace – *oprava místnosti v přízemí III. oddělení vlevo* – však neodpovídá předmětu smlouvy o dílo – *oprava stávajícího oplocení – výstavba betonových sloupků z betonových plotovek*. **Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury)**. Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí). **Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu (resp. o tom, že fakturované práce byly kontrolovanou organizací skutečně požadovány)**, které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka na zaslanou výzvu k podání vysvětlení. Pan Vaněk sice popsal práce, které měly být provedeny, ničím ale tyto práce nebyly doloženy, ani předávacím protokolem. **Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k hospodárnému a efektivnímu výdaji dle ZoFK ve výši 199.900,- Kč.**

- 4) VZ – **nelze zjistit, co bylo předmětem VZ** (JID 51858/2024/KHK) – předmětem VZ dle smlouvy o dílo PV05/2023 a faktury je *kompletní oprava vlhkého zdiva v objektu garáže VUD včetně nové výmalby*, dle rozpočtu vypracovaného panem Vaňkem je *výstavba přičky a stěrkování (v hospodářské budově)*.

V zadání objednatel (zadávací dokumentaci) ze dne 09.06.2023 je mj. uvedeno, že zadání (této VZMR I) *bylo provedeno dne 09.06.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili tři zájemci, kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele*. Již zde nastává první rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. To je zřejmé i ze dvou (nebo tří?) předložených nabídek, rozpočet Jana Ryšavého z 19.06.2023 obsahuje jedinou položku a cenu bez DPH, cenová nabídka Petra Vaňka ze dne 19.06.2023 v jedné položce obsahuje několik činností v ceně 198.900,- Kč včetně DPH, přitom zároveň v jím vypracovaném a nedatovaném rozpočtu (3 položky) je uvedena cena 198.964,- Kč včetně DPH - co má tedy platit? Navíc, položky v rozpočtu pana Vaňka neodpovídají cenové nabídce ze dne 19.06.2023. Výmalba není uvedena ani v jednom rozpočtu (nabídce). Délku realizace neobsahuje také ani jedna nabídka. Nelze ověřit, jakým způsobem byly předložené nabídky podány.

V odpovědi (JID 29035/2024/KHK) na Výzvu kontrolního orgánu (JID 24391/2024/KHK) k předloženým rozpočtům (týká se i dalších dvou VZ pod čísly 5 a 6) Jan Ryšavý uvedl částečně rozporné údaje, např. rozpočty tvořil, ale částky nenavrhoval. Z jeho odpovědi téměř jednoznačně vyplynulo, že neměl vůbec v úmyslu se zakázek účastnit. To ostatně potvrdil i v odpovědi (JID 34663/2024/KHK) na druhou výzvu ze dne 20.03.2024 (JID 30265/2024/KHK). Kým konkrétně byl požádán o předložení rozpočtů (nabídek) k VZ Jan

Ryšavý neuvedl, konkurence se tak pro Petra Vaňka stala prázdným pojmem a obsah zadávací dokumentace se stal naprosto nedůvěryhodným.

Kontrolovaná osoba doložila *Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky* ze dne 22.06.2023, ve které je uvedeno, že z celkového počtu 3 oslovených firem dorazila cenová nabídka pouze od dvou. Ve vyhodnocení nabídek je u Petra Vaňka uvedeno 100 bodů, u Jana Ryšavého není uvedeno nic. Je tak otázkou, co a jak vlastně hodnotící komise hodnotila. Rovněž kontrolovaná osoba nedoložila, které 3 zájemce oslovila a byli přítomni na místě zhotovení díla (pokud vůbec) – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba tak nedodržela pravidla transparentní a férové soutěže, ať už záměrně či z nedbalosti (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila *Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise* ze dne 22.06.2023.

Kontrolovanou osobou byla doložena smlouva o dílo PV05/2023, uzavřená dne 23.06.2023, zveřejněná v RS až 31.01.2024 včetně dohody o narovnání ze dne 22.01.2024, doložena faktura dodavatele č. 2023014, vystavená 24.07.2023. Dle smlouvy o dílo byl nejzazší termín zhotovení díla 31.12.2023. Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury). Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí). V hospodářské budově je částečně po obvodu (rozhodně nikoliv po celém) postavena vnitřní obezdívka, viz fotodokumentace (JID 51858/2024/KHK). **Nikde (ani ve smlouvě o dílo, ani v zadávací dokumentaci, ani v žádném jiném předloženém dokumentu) není uvedeno, že by VZ zahrnovala pouze částečné provedení prací, ani že po dohodě s investorem bylo upuštěno od výmalby, jak uvedl Petr Vaněk v odpovědi (JID 40517/2024/KHK) na Výzvu ze dne 04.04.2024 (JID 33762/2024/KHK).** Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu (resp. o tom, že fakturované práce byly kontrolovanou organizací skutečně požadovány a o rozsahu fakturovaných a uhrazených prací), které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka na zaslanou výzvu k podání vysvětlení.

Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.900,- Kč.

- 5) VZ - nelze zjistit, co bylo předmětem VZ (JID 51859/2024/KHK) – doložena smlouva o dílo PV02/2023, uzavřená dne 23.03.2023, zveřejněná v RS až 30.01.2024 včetně dohody o narovnání ze dne 22.01.2024, doložena faktura dodavatele č. 2023011, vystavená 05.05.2023. Dle smlouvy o dílo byl nejzazší termín zhotovení díla 31.12.2023. Předmět fakturace – *oprava podlahy v hospodářské budově* – neodpovídá předmětu smlouvy o dílo – *demolice a odvoz sutí*. Podlaha v (celé) hospodářské budově opravena nebyla ani v době veřejnosprávní kontroly (viz foto ze dne 29.02.2024, JID 51859/2024/KHK). V zadání objednatele (zadávací dokumentaci) ze dne 10.03.2023 je mj. uvedeno, že zadání (této VZMR I) *bylo provedeno dne 10.03.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili čtyři zájemci, kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele.* Již zde nastává první rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. Rozpočet (nabídka) Jiřího Nyklíčka z 18.03.2023 obsahuje cenu bez určení, zda se jedná o cenu s DPH či bez DPH a není uvedeno, zda je dodavatel plátce DPH či nikoliv, rozpočet Petra Vaňka je bez data vypracování. Ani jedna nabídka není na opravu podlahy, pouze na demolici podlahy a demolici příčky. Délku realizace neobsahuje ani jedna nabídka. Nelze ověřit, jakým způsobem byly předložené nabídky podány. Kontrolovaná osoba doložila *Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější*

nabídky ze dne 22.03.2023, ve které je uvedeno, že z celkového počtu 4 oslovených firem dorazila cenová nabídka pouze od dvou. Ve vyhodnocení nabídek je u Petra Vaňka uvedeno 100 bodů, u Jiřího Nyklíčka není uvedeno nic. Je tak otázkou, co a jak vlastně hodnotící komise hodnotila. Rovněž kontrolovaná osoba nedoložila, které 4 zájemce oslovila a byli přítomni na místě zhotovení díla (pokud vůbec) – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba tak nedodržela pravidla transparentní a férové soutěže, ať už záměrně či z nedbalosti (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 22.03.2023.

Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury). Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí). Kontrolní skupina prohlídkou areálu dne 29.02.2024 zjistila, že v jedné polovině hospodářské budovy je podlaha vybouraná (resp. udusaná hlína – tuto část budovy ale Petr Vaněk v odpovědi na Výzvu neoznačil jako tu, ve které měly probíhat stavební práce – JID 40517/2024/KHK), v druhé polovině je kostrbatý betonový podklad, tj. zřejmě je potřeba položit finální vrstvu. **Nikde (ani ve smlouvě o dílo, ani v zadávací dokumentaci, ani v žádném jiném předloženém dokumentu) není uvedeno, že by VZ zahrnovala provedení prací pouze v části budovy. Dále byla v areálu zjištěna skládka stavebního materiálu (v blízkosti zdroje pitné vody viz foto ze dne 29.02.2024). Dle ústního sdělení zaměstnanců tam stavební suť navezl pan Vaněk. Jestli se mělo jednat o neodvezenou suť z této nebo z jiné stavební zakázky pana Vaňka, se nepodařilo zjistit.** Na tuto skutečnost kontrolní skupina ústně upozornila ředitele kontrolované osoby i jeho zástupce. Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu (resp. o tom, že fakturované práce byly kontrolovanou organizací skutečně požadovány a o rozsahu fakturovaných a uhrazených prací), které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka na zaslanou výzvu k podání vysvětlení. Rovněž požadovaný doklad o odvozu suti nebyl Petrem Vaňkem doložen – jako zhotovitel zakázky, který stavební suť odvážel a měl ho uložit na příslušném, k tomu určeném místě, (nikoliv do zpevnění cest u soukromých osob, jak uvedl ve své odpovědi), ho musel mít k dispozici.

Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.900,- Kč.

V dohodě o narovnání kontrolovaná osoba již ani nezastírá, že veřejná zakázka byla udělena napřímo (VZMR I), zcela tak rezignovala na transparentnost při zadávání VZ vlastnímu zaměstnanci (na základě stanoviska právníka zřizovatele), kterou opakovaně uváděla ve vyhotovených dokumentech k některým jiným veřejným zakázkám.

- 6) VZ - **Oprava podlahy v objektu garáže, příprava podkladu, betonářské práce, součástí prací bude demontáž mostového jeřábu** (JID 51859/2024/KHK) - v zadání objednatele (zadávací dokumentaci) ze dne 08.06.2023 je mj. uvedeno, že zadání (této VZMR I) bylo provedeno dne 08.06.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili pět zájemců (pozn. nejen v tomto dokumentu se projevily nepřesnosti či chyby rychle zhotovovaných písemností), kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele. Již zde nastává rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. To je zřejmé i ze tří předložených nabídek, dvě nabídky jsou naceněny v jediné položce, Petr Vaněk má v nabídce (rozpočtu) položek 8. Nabídka Jana Ryšavého obsahuje pouze cenu bez DPH (přičemž neměl v úmyslu se realizace zakázky

účastnit, pouze byl požádán o nabídku, viz text u zakázky 4), nabídka Jiřího Nyklíčka obsahuje cenu bez určení, zda jde o cenu bez či včetně DPH – nabídka ani neobsahuje informaci, zda je či není dodavatel plátce DPH. Délku realizace neobsahuje ani jedna nabídka. Nelze ověřit, jakým způsobem byly předložené nabídky podány. Kontrolovaná osoba dále doložila Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.06.2023, ve které je uvedeno, že z celkového počtu 5 oslovených firem dorazila cenová nabídka pouze od tří. Ve vyhodnocení nabídek je u Petra Vaňka uvedeno 100 bodů, u ostatních dvou nabídek není uvedeno nic. Je tak otázkou, co a jak vlastně hodnotící komise hodnotila. Rovněž kontrolovaná osoba nedoložila, kterých 5 zájemců oslovila a zda byli na místě zhotovení díla (pokud vůbec) – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba tak nedodržela pravidla transparentní a férové soutěže, ať už záměrně či z nedbalosti (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 19.06.2023, fakturu č. 2023013 za opravu podlahy s DUZP 20.07.2023 ve výši 199.900,- Kč. **Oprava podlahy ale byla již fakturována Petrem Vaňkem v předchozí zakázce, viz faktura č. 2023011 ve výši 198.900,- Kč s DUZP 05.05.2023.**

Kontrolovaná osoba uzavřela dne 20.06.2023 smlouvu o dílo PV04/2023, nebyla zveřejněna v RS. Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury). Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí). Dotazem u současných zaměstnanců bylo zjištěno, že mostový jeřáb se demontoval v hospodářské budově, v její levé části je i položen betonový podklad, na povrchu velmi zvlněný (viz fotodokumentace, JID 51859/2024/KHK), tj. jednoznačně bez finální vrstvy, **nejde tak o dokončené dílo** v (za normálních podmínek) požadované kvalitě – ze zadání objednatele (tj. kontrolované osoby) nelze zjistit, co bylo ve skutečnosti požadováno. Kontrolní skupině tak vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu (resp. o tom, že fakturované práce byly kontrolovanou organizací skutečně požadovány a o rozsahu fakturovaných a uhrazených prací), které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka na zaslanou výzvu k podání vysvětlení.

Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.900,- Kč.

Je otázkou, jestli s touto či jinou stavební zakázkou nesouvisí fakturace dle DD č. 2023015 (KDF2300798) na pronájem kontejneru nebo další fakturace panem Vaňkem za terénní úpravy – kontrolní skupině se nepodařilo věrohodně ověřit, jaké práce, v jakém rozsahu a na základě jakého konkrétního zadání měl pan Vaněk tyto práce provádět a kdo jejich provedení ve skutečnosti kontroloval.

Na základě vizuálního posouzení současného stavu zůstala před kontrolní skupinou nezodpovězená otázka, co mělo být výsledkem všech stavebních úprav, provedených v hospodářské budově. V každém případě, stavební zakázky 4, 5 a 6 spolu věcně i časově souvisejí, alespoň dle fakturace, a nebyl důvod je tedy nespojit, resp. rozdělit. Pokud by kontrolovaná osoba jasně deklarovala své úmysly s hospodářskou budovou a jaké využití pro ni plánuje (dílní opravy probíhaly již dříve), mohla realizovat stavební zakázku (již by se nejednalo o VZMR I), kdy **skutečně** mohla oslovit více stavebních firem v souladu se Směrnicí č. 3, a realizací transparentní soutěže zkusit dosáhnout co nejvhodnějších cenových nabídek.

- 7) VZ - **Oprava zpevněné plochy pod velkoobjemovými kontejnery** (JID 51860/2024/KHK) - v zadání objednatele (zadávací dokumentaci) ze dne 14.02.2023 je mj. uvedeno, že zadání (této VZMR I) *bylo provedeno dne 14.02.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili tři zájemci, kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec*

požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele. Již zde nastává rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. To je zřejmé i ze dvou předložených nabídek. Rozpočet (nabídka) Jana Ryšavého ze dne 22.02.2023 vůbec neobsahuje stavební materiál, např. beton, nutný ke zbudování (nově opravené) zpevněné plochy. Působí tak dojmem, že byla udělaná jen naoko, či dodatečně. Obsahuje pouze cenu bez DPH. To, že neměl zájem na zakázce, pouze byl požádán o předložení rozpočtu, již bylo uvedeno výše u zakázky č. 4). Nabídka Petra Vaňka dle uvedeného data byla vypracována o den později, 23.02.2023. Délku realizace neobsahuje ani jedna nabídka. Nelze ověřit, jakým způsobem byly předložené nabídky podány, a zda se pan Vaněk nemohl seznámit s nabídkou jiného dodavatele (pokud by byla podána a míněna vážně). Kontrolovaná osoba doložila Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.02.2023, ve které je uvedeno, že z celkového počtu 3 oslovených firem dorazila cenová nabídka pouze od dvou. Ve vyhodnocení nabídek je u Petra Vaňka uvedeno 100 bodů, u nabídky Jana Ryšavého není uvedeno nic. Je tak otázkou, co a jak vlastně hodnotící komise hodnotila. Rovněž kontrolovaná osoba nedoložila, které 3 zájemce oslovila a byli na místě zhotovení díla (pokud vůbec) – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba tak nedodržela pravidla transparentní a férové soutěže, ať už záměrně či z nedbalosti (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 25.02.2023, DD č. 2023005 s DUZP 31.03.2023 na částku 198.600,- Kč.

Kontrolovaná osoba uzavřela dne 25.02.2023 **smlouvu o dílo PV/2023, nebyla zveřejněna v RS. Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury).** Nelze tak zjistit, kdo provedenou práci přebíral.

Ve spojitosti se zakázkou č. 1) je zřejmé, že konečným cílem nebyla žádná oprava zpevněné plochy (betonového podloží), ale výstavba zastřešeného přístřešku (přístřešků) pro kontejnery. Nejednalo se tak o pouhou „opravu“, ale o pořízení hmotného majetku, tj. o „investici“. **Použitím provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tak (v rozporu se zákonem o účetnictví a schváleným plánem investic orgány kraje) není zaúčtován, došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 198.600,- Kč dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP.**

Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k hospodárnému a efektivnímu výdaji dle ZoFK ve výši 198.600,- Kč.

Také na tomto příkladu, zejména s ohledem na kvalitu provedené práce, je vidět, že žádná z příslušných osob kontrolované organizace (bývalý ředitel, paní) nebrala příliš vážně přebírání díla od pana Vaňka. Řídící kontrola před uskutečněním výdajové operace, podobně jako v jiných případech, byla pouze formální, což dokládá i absence předávacích protokolů, viz též část 1.4.7. Vnitřní kontrolní systém.

- 8) VZ – **Terénní úpravy v areálu domova** (JID 51861/2024/KHK) – v zadání objednatele (zadávací dokumentaci) ze dne 30.03.2023 je mj. uvedeno, že zadání (této VZMR I) bylo provedeno dne 30.03.2023 na místě zhotovení díla, na místo se celkem dostavili čtyři zájemci, kdy vzhledem ke skutečnosti, že zájem projevil zdejší zaměstnanec, bude provedeno výběrové řízení výběrovou komisí nad rámec požadavků za účelem vybrání nejnižší ceny, a to v souladu se stanoviskem právníka odboru zřizovatele. Již zde nastává rozpor, neboť hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje

jednoznačné požadavky na plnění VZ, co bylo ve skutečnosti předmětem VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky. Z nabídky Petra Vaňka ze dne 07.04.2023, z faktury, vystavené 10.05.2023, ani z uzavřené smlouvy o dílo PV03/2023 nelze podrobně zjistit, co bylo objednatelům (kontrolovanou osobou) požadováno. Délku realizace nabídka Petra Vaňka neobsahuje. Nelze ověřit, jakým způsobem byla předložená nabídka podána. Kontrolovaná osoba doložila *Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky* ze dne 10.04.2023, ve které je uvedeno, že z celkového počtu 4 oslovených firem dorazila cenová nabídka pouze od jedné. Ve vyhodnocení nabídek je u Petra Vaňka uvedeno 100 bodů. Je tak otázkou, co a jak vlastně hodnotící komise hodnotila. Rovněž kontrolovaná osoba nedoložila, které 4 zájemce oslovila a byli přítomni na místě zhotovení díla (pokud vůbec) – nelze ověřit (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba tak nedodržela pravidla transparentní a férové soutěže, ať už záměrně či z nedbalosti (**porušení § 6 ZZVZ**). Kontrolovaná osoba dále doložila *Čestná prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise* ze dne 10.04.2023.

Fakturace prací dodavatelem proběhla 10.05.2023 (č. faktury 2023010), a to ještě před uzavřením **smlouvy o dílo PV03/2023** dne 11.05.2023, která opět **nebyla zveřejněna v RS**.

Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, soupis požadovaných ani provedených prací, protokol o předání a převzetí díla (podmínka pro úhradu faktury). Nelze tak zjistit, jaké bylo zadání, jaké práce měly být provedeny ani kdo provedenou práci přebíral (nikdo ze současných zaměstnanců se k tomu nehlásí). Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu.

Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k hospodárnému a efektivnímu výdaji dle ZoFK ve výši 91.700,- Kč.

- 9) **VZ – Přemístění zahradního altánu a vybudování zpevněné plochy pod zahradním altánem** (JID 51862/2024/KHK) – doložena zadávací dokumentace a 2 různé výzvy k podání nabídek, vše ze dne 24.03.2020, stanovení tříčlenné komise pro posouzení a hodnocení nabídek, čestné prohlášení o nepodjatosti každého člena komise, oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky, vše datováno 02.04.2020, cenová nabídka Jana Steinera ze dne 25.03.2020 ve výši 217.000,- Kč (není určeno zda je cena včetně DPH nebo bez DPH, ani zda je dodavatel plátcem DPH), cenová nabídka Jana Ryšavého ze dne 25.03.2020 ve výši 209.000,- Kč bez DPH, cenová nabídka Petra Vaňka ze dne 24.03.2020 ve výši 198.000,- Kč (opět bez uvedení, zda se jedná o cenu bez či včetně DPH), rozpočet, vypracovaný Petrem Vaňkem, lišící se od jeho cenové nabídky v jednotlivých položkách (rozpočet byl předložen s „nově“ objevenými dokumenty až 24.01.2024), smlouva o dílo č. PV/2020 ze dne 08.04.2020, protokol o předání a převzetí díla ze dne 04.05.2020, podepsaný tehdejšími ředitelům a zaevidovaný (čj. DDŘO/479/2020), faktura č. 2020004, vystavená dne 04.05.2020 ve výši 198.000,- Kč.

Během kontroly na místě bylo kontrolní skupinou zjištěno

- a) Předložené výzvy k podání nabídek se liší v podstatném detailu, a to na jakou e-mailovou adresu mají být zasílány i „konkurenční“ cenové nabídky. Zatímco na první verzi výzvy je uvedena e-mailová adresa pana Vaňka (provoznitechnik@ddtmavydul.cz), ve druhé verzi výzvy je jiná adresa (referent@ddtmavydul.cz). Ve skutečnosti pan Vaněk ze své služební e-mailové adresy zasílal výzvy k podání cenových nabídek (a to i sám sobě, jak již bylo výše uvedeno), na jeho služební e-mailovou adresu i nabídky došly – vše je doloženo vytištěnou e-mailovou komunikací (JID 51862/2024/KHK). Dle dalších doložených dokladů paní přebírala dne 25. a 26.03.2020 vytištěné došlé cenové nabídky.
- b) Hodnotící kritéria jsou v zadávací dokumentaci uvedena dvě, a to celková cena (80 %) a délka realizace (20 %), ovšem bez uvedení metody vyhodnocení nabídek

v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Zadávací dokumentace rovněž neobsahuje jednoznačné požadavky na plnění VZ, aby mohli případní zájemci podat porovnatelné nabídky (např. rozměry, požadavky ohledně kanalizace, terénní úpravy atd.).

- c) V oznámení o hodnocení nabídek (pod kterým jsou podepsáni i někteří jiní zaměstnanci než ti, kteří byli jmenováni do komise) je mj. uvedeno, že hodnotící kritéria jsou čtyři, konkrétně jsou uvedena ale pouze dvě, a to celková cena a délka realizace. K oznámení o hodnocení nabídek je připojena příloha s tabulkou vyhodnocení jednotlivých nabídek s uvedením bodů a legendou k bodovému hodnocení. V legendě u kritéria *Celková cena* je uvedeno, že max. možný počet bodů je 80, a to v rozmezí, kdy 195.000,- Kč = 80 bodů a 241.000,- Kč = 0 bodů.

U kritéria délka realizace je uvedeno, že max. počet bodů je 20, a to v rozmezí 1 měsíc = 20 bodů a 3 měsíce = 0 bodů. Skutečnost, že s hodnocením jednotlivých kritérií nebyli prokazatelně seznámeni oslovení dodavatelé (a s největší pravděpodobností tak bylo vytvořeno až po obdržení nabídek), je opět **porušením § 6 ZZVZ**.

- d) Je opět otázkou, co vlastně komise hodnotila a jak dojít k vyčíslenému bodovému stavu v tabulce. Pomineme-li nabídkové ceny, již zmíněné výše, ani u druhého hodnotícího kritéria, délce realizace, rovněž nelze ověřit jeho transparentní vyhodnocení. Délka realizace není uvedena v žádné nabídce. Pan Vaněk nabídl termín realizace do 30.04.2020, skutečná realizace proběhla v květnu (viz předávací protokol). Jan Steiner pouze uvedl, že realizace bude uskutečněna v květnu 2020, délku realizace neuvedl, Jan Ryšavý zaslal pouze cenovou nabídku.
- e) Smlouva o dílo č. PV/2020, uzavřená 08.04.2020, byla zveřejněná v RS téhož dne, opět bez strojově čitelné vrstvy. Dalším nedoloženým údajem je hodnota smlouvy č. PV/2020, zveřejněná v metadatech – 163.636,00 Kč. Jak kontrolovaná osoba k tomuto číslu dospěla, a to i nejen vzhledem k tomu, že nedoložila stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky (§ 16 ZZVZ), nebo že Petr Vaněk není (a nebyl) plátce DPH?

- 10) VZ – *Oprava hospodářské budovy* (JID 51863/2024/KHK) – smlouva o dílo č. IN/1/2020, podepsána s Petrem Vaňkem dne 05.08.2020. Průběh zakázky je obdobný jako v předchozích případech, opět není jasné, jakým způsobem hodnotící komise bodovala jednotlivé nabídky (**porušení § 6 ZZVZ**).

Tato starší zakázka je v protokolu zmíněna z následujících důvodů:

- a) v úředním záznamu k zadání veřejné zakázky, podepsaném dne **26.05.2020** ředitelem kontrolované osoby je stanoveno, že veřejná zakázka malého rozsahu bude realizována v režimu VZMR III (dle Směrnice č. 3). Jak se s tímto kontrolovaná osoba vypořádala, je podrobně uvedeno dále. K povinnostem u VZ v režimu VZMR III patřilo i uveřejnění smlouvy do 15 dnů od podpisu na profilu zadavatele E-ZAK, k čemuž nedošlo;
- b) povinnost zaslání písemné výzvy minimálně 3 dodavatelům k předložení cenové nabídky (s návrhem smlouvy), jejíž součástí je i výslovné uvedení možnosti zrušení výběrového řízení na základě rozhodnutí zadavatele – při kontrole bylo doloženo oslovení pouze jednoho dodavatele Jana Steinera, e-mailem dne 27.07.2020 v 9:13 hod. **Dle předloženého vytištěného e-mailu mu byla zaslána pouze výzva k podání cenové nabídky, nikoliv už zadávací dokumentace, ve které byl požadovaný termín realizace;**
- c) cenové nabídky obdržela kontrolovaná osoba e-mailem od 3 dodavatelů, od Jana Steinera 27.07.2020 v 10:15 hod., od Petra Vaňka 28.07.2020 s termínem realizace do 30.11.2020, a od Petra Hněvského 28.07.2020 s termínem realizace do 31.12.2020. Ani jedna nabídka neobsahovala zadávací dokumentaci i výzvou požadovaný návrh smlouvy o dílo. Všechny nabídky tak měly být (dle textu výzvy) automaticky vyřazeny z hodnocení;
- d) povinnost kontrolované osoby výzvu uveřejnit na profilu zadavatele – výzvu k podání nabídky ze dne 26.05.2019 kontrolovaná osoba uveřejnila na profilu zadavatele, systémové číslo zakázky P20V00000343, viz

https://zakazky.cenakhk.cz/contract_display_6740.html. V této zveřejněné výzvě je již uvedeno, na rozdíl od zmíněného úředního záznamu, že je zakázka zadávána v režimu VZMR I, tj. výrazně mírnějším, než bylo určeno. Dále je ve výzvě uvedeno, že lhůta pro podání nabídek je 10 dní od doručení výzvy (dle údajů na profilu do 05.06.2020 do 12:00 hod.) a nabídka na vyšší cenu než 320.000,-Kč včetně DPH bude automaticky vyřazena. Mimochodem, jedná se o poslední záznam na profilu zadavatele E-ZAK, žádný novější ani k jiné veřejné zakázce již nelze nalézt;

- e) **v průběhu kontroly byla předložena jiná verze výzvy k podání nabídky, podepsaná ředitelem organizace dne 27.07.2019.** Od verze výzvy zveřejněné na profilu se liší ve lhůtě pro podání nabídek, v listinné verzi je pouze 7 dní ode dne doručení výzvy. Otázka, jak kontrolovaná osoba zjišťuje doručení e-mailu adresátovi (tj. prostřednictvím nezaručeného komunikačního kanálu), není pro kontrolu podstatná;
 - f) **obdobně byly zjištěny rozdíly i v zadávací dokumentaci ze dne 26.05.2019, zveřejněné na profilu zadavatele a v zadávací dokumentaci ze dne 27.07.2019, podepsané ředitelem, předložené při kontrole v listinné podobě.** Oproti zveřejněné zadávací dokumentaci listinná forma posunula termín realizace o měsíc, tj. místo do 31.10.2020 až do 30.11.2020. **Neobvyklou položkou v zadávací dokumentaci (i ve smlouvě o dílo) je určité snaha, či spíše povinnost kontrolované osoby, zaplatit dodavateli zálohu ve výši téměř 2/3 celkové ceny na základě fakturace k 31.08.2020, tj. k datu, kdy bude zhotoveno minimum požadovaných prací z celé zakázky;**
 - g) není pochyb, že ze strany kontrolované osoby byly porušeny základní zásady při zadávání a hodnocení veřejné zakázky (transparentnost, nediskriminace - § 6 ZZVZ). Tuto skutečnost dále umocnily předložené cenové nabídky. Proč podával nabídku Jan Steiner (neuvedl termín ani délku realizace), když musel vědět, že s nabízenou cenou 353.000,- Kč (jestli bez DPH nebo včetně DPH je nerelevantní) bude automaticky vyřazen? Proč podával nabídku Petr Hněvsa, když musel vědět, že s nabídkovou cenou 319.990,- Kč bez DPH a nabízenou realizací až do 31.12.2020 bude automaticky vyřazen (přesto dostal od hodnotící komise 1 bod)?
 - h) kontrolovaná osoba měla za povinnost (pokud by postupovala v režimu VZMR III) uveřejnit smlouvu o dílo do 15 dnů od podpisu na profilu zadavatele E-ZAK, což nesplnila. Smlouva o dílo č. IN/1/2020, uzavřená dne 05.08.2020, byla dne 11.08.2020 zveřejněná v RS, opět jako jiné smlouvy této organizace, bez strojově čitelné vrstvy;
 - i) značné nejasnosti panují i kolem ceny díla. Hodnota smlouvy v ceně bez DPH, uvedená v metadatech při zveřejnění smlouvy v RS, je chybná (použití základní sazby DPH). Dále je tedy otázkou, jaká měla být cena za dílo na základě uzavřené smlouvy o dílo č. IN/1/2020. V té je uvedeno: konečná cena díla nepřesáhne 264.380,17 Kč, DPH 55.519,83 Kč, cena s DPH 319.900,- Kč. Pan Vaněk ale plátce DPH není v současné době a ani nebyl dříve, DPH na jeho fakturách č. 20200001 a 2020018 je ve výši 0,00 Kč, a proto, dle uzavřené smlouvy by měl fakturovat pouze 264.380,17 Kč. S tím je v rozporu ale další článek smlouvy o dílo, kde se mluví o záloze 200.000,- Kč a doplatku 119.900,- Kč;
 - j) VZ spočívala zejména ve výměně střešní krytiny, dílčích opravách střešní konstrukce a souvisejících tesařských pracích. **Ačkoliv kontrolovaná organizace vynaložila finanční prostředky na tesařský kurz svého zaměstnance, Petra Vaňka již v roce 2017, je s podivem, že organizace, a to i při jiných zakázkách, umožňovala, alespoň dle zjištění kontrolní skupiny, využívání jeho nabytých znalostí a dovedností při realizaci fakturovaných zakázek, namísto aby jich využila v rámci jeho pracovní doby.**
- 11) VZ – *kompletní oprava sociálního zázemí v zámečnické dílně (JID 51864/2024/KHK)* – již z úředního záznamu k zadání veřejné zakázky ze dne 20.11.2020 je patrné, že zakázku bude realizovat zaměstnanec organizace (Petr Vaněk). Dále v zadávací dokumentaci z téhož dne je sice uveden jako předmět výše uvedená VZ, nicméně v požadavcích je *oprava sociálního zázemí v suterénu staré prádelny*, bez jakékoliv podrobnější specifikace, co si zadavatel představuje pod pojmem kompletní oprava a co tedy má být předmětem VZ,

aby zájemci mohli podat vzájemně porovnatelné a hodnotitelné nabídky. Konkrétní požadavky na stavební práce tak nejsou uvedeny ani v zadávací dokumentaci ani ve výzvě k podání nabídky ze dne 20.11.2020. Při kontrole tak byly předloženy 3 vzájemně neporovnatelné nabídky – od Jana Steinera ve výši 249.900,- Kč, od Petra Hněvsa ve výši 239.000,- Kč bez DPH a od Petra Vaňka ve výši 197.900,- Kč včetně DPH. Dle cenové nabídky Petra Vaňka mělo dojít kromě oprav k vybudování jedné nové koupelny se sprchovým koutem a WC ve stávající dílně. Při zadání zakázky tak nešlo jenom o opravy, investice měla být schválena orgány kraje. S Petrem Vaňkem byla dne 27.11.2020 uzavřena smlouva o dílo č. PV01/2020, při kontrole bylo předloženo oznámení o jednání hodnotící komise z téhož dne, protokol o předání a převzetí díla ze dne 17.12.2020, faktura č. 2020019, vystavená Petrem Vaňkem 02.01.2021 ve výši 197.900,- Kč.

Z předložených dokumentů (zadávací dokumentace, smlouva o dílo, faktura, nabídky) měla kontrolní skupina často problém zjistit, čeho se jednotlivé stavební zakázky týkaly – viz např. popis další zakázky, která se týká také zámečnické dílny, při tom jde o úplně jinou budovu. Tyto dokumenty byly buď ve vzájemném nesouladu nebo tak stručné, že to ani současní zaměstnanci nebyli schopni určit. Kontrolní skupině nicméně opět vznikly pochybnosti o hospodárnosti uvedeného výdaje ve výši 197.900,- Kč – skutečně musela být uzavřena smlouva o dílo se zaměstnancem organizace, který opravu provedl (údajně) mimo pracovní dobu (což již nelze zpětně ověřit), a tuto opravu nemohla provést četa údržbářů v pracovní době?

- 12) VZ – *kompletní oprava fasády na budově zámečnické dílny, výstavba přístřešku a rekultivace okolí této budovy* (JID 51865/2024/KHK) – již z úředního záznamu k zadání veřejné zakázky ze dne 18.05.2021 je opět zřejmé, že zakázku bude realizovat zaměstnanec organizace (Petr Vaněk). V předložené zadávací dokumentaci z téhož dne jsou uvedeny čtyři požadavky: odbourání přístřešku, oprava fasády, výstavba přístřešku včetně zpevněné plochy a rekultivace okolí. Ve výzvě k podání nabídky ze dne 18.05.2021 je uvedeno jediné hodnotící kritérium, a to celková cena. V předloženém Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky je ale hodnocení tří (údajně) došlých nabídek prováděno podle dvou kritérií, celkové ceny a délky realizace (kromě jiného opět porušení § 6 ZZVZ). Při kontrole tak byly předloženy 3 vzájemně neporovnatelné nabídky, opět od Jana Steinera, Petra Hněvsa a Petra Vaňka. Proč při hodnocení nabídek např. dostal Jan Steiner 20 bodů za kritérium délka realizace, a přitom ho v nabídce vůbec neuvedl?

V odpovědi (JID 40526/2024/KHK) na Výzvu ze dne 04.04.2024 (JID 33755/2024/KHK) Petr Hněvsa uvedl, že nabídku vypracoval 30.06.2021, ten den předal paní a konečný termín realizace vlastní chybou neuvedl. Ten ale v nabídce ve skutečnosti figuruje: 30.06.2021, tj. stejný den, kdy byla předána nabídka.

S Petrem Vaňkem byla dne 28.05.2021 uzavřena smlouva o dílo č. PV/2021, při kontrole byl předložen protokol o předání a převzetí díla ze dne 31.07.2021, faktura č. 2021012, vystavená Petrem Vaňkem 29.07.2021 ve výši 196.900,- Kč a uhrazená dne 30.07.2021. **Fakturace i úhrada faktury tak proběhla ještě před předáním díla?!**

Kontrolní skupina prohlídkou areálu organizace dne 13.03.2024 zjistila, že fasáda na budově zámečnické dílny je opravena, zda proběhla rekultivace okolí, nelze určit (není jasné, co vše konkrétně mělo být provedeno), **přístřešek ani zpevněná plocha ale rozhodně zhotoveny nejsou** – opět **doloženo fotodokumentací** ze dne 13.03.2024. Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu, zejména o rozsahu fakturovaných a uhrazených prací, které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele Petra Vaňka na zaslanou Výzvu k podání vysvětlení, ani při kontrole předloženým předávacím protokolem. Petr Vaněk odpověď na Výzvu ze dne 04.04.2024 (JID 33762/2024/KHK) formuloval tak, že dílo bylo řádně provedeno, včetně položení zámkové dlažby, usazení a ukotvení přístřešku.

Ze strany kontrolované osoby **došlo k neoprávněnému finančnímu výdaji minimálně ve výši 96.100,- Kč** (dle vlastní cenové nabídky Petra Vaňka) za práce, které nebyly provedeny, čímž **se dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši minimálně 96.100,- Kč dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP.**

Zadávání zakázek Petru Vaňkovi (JID 52062/2024/KHK)

Ve světle nejen výše, ale i dále uvedených zjištění, jakým způsobem ve skutečnosti probíhalo přidělování veřejných zakázek zaměstnanci Petru Vaňkovi, působí zvláště vyjádření bývalého ředitele kontrolované osoby ze dne 30.01.2024 k zakázkám zadaným Petru Vaňkovi:

- *byla za účelem uzavření všech dotčených smluvních vztahů **provedena výběrová řízení***
- *o podaných nabídkách vždy rozhodovala jmenovaná komise*
- *kontrolovaná osoba se v této souvislosti (uzavření smluvního vztahu s panem Vaňkem) **nemohla dopustit nejen jakéhokoliv porušení postupů dle Směrnice (č. 3), ale ani ne hospodárního, neúčelného, či neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.***

U zakázek pro pana Vaňka pokládala kontrolní skupina mnoho otázek, které ale zůstaly bez relevantní odpovědi, zejména při pohledu do minulosti. Proč si u něho (nebo přes jeho osobu prostřednictvím přefakturace) organizace objednávala pronájem vysokozdvizné plošiny, stavební řezivo, kontejnery atd.? Proč si tyto služby nebo dodávky neobjednala napřímo, bez prostředníka? Proč musely být zakázky na výrobu několika ks dřevěných ráků pro informační tabule 2 x 1,5 m, každý v hodnotě cca 17.000,- Kč, (např. faktury č. 2021015, 2021016) zadány panu Vaňkovi, zejména po tom, co mu byl, jakožto vedoucímu provozního oddělení, koncem roku 2017 organizací zaplacen rekvalifikační kurz „Tesař“, viz faktura č. 2017100488, vystavená dne 13.10.2017 Akademií řemesel Praha – Střední škola technická, v hodnotě 35.000,- Kč. Petru Vaňkovi tak bylo umožněno získání Výučního listu v oboru tesař, viz též Vysvědčení o závěrečné zkoušce ze dne 14.06.2018. Zjišťoval někdo z vedení organizace, zda by zhotovení ráků nestihl pan Vaňka s jeho dvěma podřízenými zaměstnanci realizovat v pracovní době, zejména, když vsazení informačních tabulí (včetně jejich vyhotovení) do těchto ráků již nebylo součástí zakázek?

I když kontrolovaná organizace rozhodně nepatří mezi ty malé, obrátila se kontrolní skupina s dotazem na vytíženost skupiny údržbářů na jejich bývalého vedoucího. Odpověď Petra Vaňka se dala očekávat: práce bylo tolik, „že *nemusel nikdo rozhodovat o tom, že to pracovníci nestihnou v pracovní době, protože to musel vidět každý.*“

VI. Veřejné zakázky zadávané Jiřímu Nyklíčkově, Odolov 7, 542 34 Malé Svatoňovice, IČO 07059205

Ze zakázek zadaných Jiřímu Nyklíčkově byly vybrány dvě, které mají souvislost s jinými zakázkami či zjištěními v průběhu veřejnosprávní kontroly. Opět platí (a to nejen pro tyto dvě vybrané zakázky) to, co již bylo uvedeno dříve – naprosto netransparentní výběr dodavatele (tím porušení § 6 ZZVZ). K žádné veřejné zakázce nebylo doloženo stanovení předpokládané hodnoty VZ (§ 16 ZZVZ). Všechny smlouvy o dílo, pokud byly uzavřeny s tímto dodavatelem, nejsou zveřejněny v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho opět vyplývá zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).

- 1) VZ *Kompletní oprava vnitřních omítek a podhledu garáže* (JID 52104/2024/KHK) – předložen příkaz ředitele k realizaci VZ ze dne 01.11.2019, úřední záznam ze dne 04.11.2019 – *vybrán Jiří Nyklíček, jehož nabídka vycházela nejlevněji* (průzkum byl učiněn prostřednictvím webového rozhraní, kteří další dva dodavatelé byli osloveni, nebylo doloženo), dále doložena zadávací dokumentace ze dne 04.11.2019 s následujícími požadavky: *oprava omítek dvougaráže, odstranění odfouklých omítek, realizace nových omítek, štukování stěn a stropů, výmalba vnitřních prostor dvougaráže, nabídku v písemné*

podobě. Žádnou nabídku (ani v jiné než písemné podobě) kontrolovaná osoba nedoložila. Dne 05.11.2019 kontrolovaná osoba uzavřela s Jiřím Nyklíčkem smlouvu o dílo č. JN/2019, neplatné zveřejnění v RS proběhlo 09.01.2020. Dále byla předložena faktura č. 2019005 na částku 185.900,- Kč, vystavená Jiřím Nyklíčkem dne 31.12.2019, jejíž součástí ale není protokol o předání a převzetí díla (viz ustanovení ze smlouvy o dílo). Kontrolní skupina prohlídkou garáží dne 29.02.2024 zjistila, že stav obou garáží, kde je umístěna zahradní technika, popř. jiné skladované věci, po cca 4 letech nepůsobí dojem kvalitně odvedené práce, např. vlhká, odlupující se omítka (viz foto 29.02.2024). Nelze vyloučit, že to může být způsobeno i nevhodnou dobou realizace VZ (prosinec 2019).

Opravu vnější fasády na budově garáže měl provádět v září 2021 Petr Hněvsa – viz Smlouva o dílo PH/2021 ze dne 31.08.2021, DD č. 20210002 v celkové částce 192.900,- Kč, předávací protokol ze dne 29.09.2021. Odpověď na otázku, proč byla oprava vnitřních a vnějších omítek (fasády) rozdělena do dvou samostatných zakázek, se kontrolní skupina nedozvěděla.

- 2) VZ *Oprava vozidla Volkswagen Transporter RZ: TUJ 76-85* (pozn. kontrolní skupiny – doslovný přepis, jedná se o vozidlo VW Transporter, dle technického průkazu) – JID 52106/2024/KHK – předložen příkaz ředitele k realizaci VZ ze dne 05.10.2021, úřední záznam ze dne 19.10.2021 – vybrán Jiří Nyklíček, jehož nabídka vycházela nejlevněji (průzkum byl učiněn prostřednictvím webového rozhraní, kteří další dva dodavatelé byli osloveni, nebylo doloženo), dále doložena zadávací dokumentace ze dne 26.10.2021. Z předložených dokumentů tak vyplývá, že zadavatel nejprve vybral dodavatele (cenově nejvýhodnější nabídku?!), teprve poté specifikoval, co vlastně bude předmětem veřejné zakázky. Navíc, dle zadávací dokumentace cenová nabídka musela být v písemné podobě – ta obdobně jako u mnoha jiných VZ nebyla při kontrole předložena (**porušení § 6 ZZVZ**). Dne 26.10.2021 byla uzavřena smlouva o dílo č. JN01/2021, (neplatně) zveřejněna v RS dne 26.01.2022 nebyla smlouva o dílo, ale faktura č. 2021005, vystavená Jiřím Nyklíčkem (neplátcem DPH) dne 31.12.2021 ve výši 175.600,- Kč. Doložen byl protokol o předání a převzetí díla ze dne 30.12.2021. Tato zakázka je zde uvedena zejména z důvodu pochybnosti kontrolní skupiny k hospodárnosti a efektivnosti finančních výdajů za opravu vozidla Volkswagen Transporter, které min. 3 roky před uvedenou opravou bylo nepojízdné (poslední zápisy v knize jízd jsou z roku 2017), mělo platnou technickou kontrolu do 13.04.2018 – viz technický průkaz vozidla č. AO 193420, nemělo ji v době opravy, po opravě jí projde bez sebedrobnější závady (dne 10.02.2023, což je více než rok po opravě), o kvalitě opravy svědčí i pořízená fotodokumentace (rez, sloupnutá barva na dveřích, přičemž dle zadávací dokumentace měly být vyměněny dveře a vozidlo mělo dostat nový lak), a v neposlední řadě i zfalšovaná kniha jízd vozidla, což je uvedeno v jiné části protokolu.

Kontrolní skupina sice dnes již není schopna posoudit rozsah opravy a tomu odpovídající cenu, každopádně rez či odloupená barva, což jsou pouze vizuální zjištění ihned po skončení záruční doby (24 měsíců), rozhodně nesvědčí o kvalitě provedené práce. Možná to naopak svědčí i o použití nikoli nejnovějších náhradních dílů. V každém případě, odpovědný pracovník za autoprovoz (tj. tyto závady mohl zjistit ještě v záruční době (kontrolní skupina je zjistila až počátkem ledna 2024) a kontrolovaná organizace tak mohla uplatnit reklamaci vůči dodavateli. To, že reklamáce kontrolovaná osoba prakticky neuplatňovala (a dokonce některý majetek v záruční době rovnou vyřazovala), je podrobněji uvedeno v další části protokolu.

Kontrolovaná organizace neprokázala, že vydané finanční prostředky ve výši 175.600,- Kč byly vydány efektivně, hospodárně a účelně, a to i s ohledem na zjištění podrobněji popsána v části 1.4.10. Autoprovoz.

VII. Veřejné zakázky zadané na opravu oplocení areálu v roce 2021 Janu Steinerovi, IČO 08786925, firmě Hrnčíř Hronov s.r.o., IČO 25275747 a Aleši Hrnčířovi, IČO 11158425, který je (resp. byl v době zadání i realizace zakázky) jednatelem společnosti Hrnčíř Hronov s.r.o. (JID 52167/2024/KHK).

Způsob zadávání těchto zakázek je obdobný jako u výše uvedených, proto již nebude uváděn jejich jednotlivý popis. Opět u nich platí to, co již bylo uvedeno dříve – naprosto netransparentní výběr dodavatele (tím porušení § 6 ZZVZ). K žádné veřejné zakázce nebylo doloženo stanovení předpokládané hodnoty VZ (§ 16 ZZVZ). Všechny smlouvy o dílo, pokud byly uzavřeny s těmito dodavateli, nejsou zveřejněny v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho opět vyplývá zrušení všech smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).

Kontrolní skupina uvádí tyto zakázky zejména proto, že mají několik společných znaků. Smlouva o dílo č. JS04/2021, uzavřená 29.10.2021 s Jiřím Steinerem na opravu oplocení severní a jižní části areálu, zveřejněná v RS až 26.01.2022, faktura č. 210100005 vystavená 30.12.2021 ve výši 194.000,- Kč, dále smlouva o dílo č. HH/2021, uzavřená 27.10.2021 se společností Hrnčíř Hronov s.r.o. na opravu severní vjezdové brány a branky do areálu DD včetně el. přípojky a navazujícího oplocení, publikovaná v RS až 20.01.2022, DD č. 21010123 s DUZP 30.12.2021 ve výši 189.900,- Kč včetně DPH, a konečně smlouva o dílo č. HH01/2021, uzavřená s Alešem Hrnčířem 03.11.2021 na opravu jižní vjezdové brány a branky do areálu DD včetně el. přípojky a navazujícího oplocení, publikovaná v RS až 20.01.2022, DD č. 21/01/0024 s DUZP 31.12.2021 ve výši 186.000,- Kč včetně DPH. Protokoly o předání a převzetí díla jsou datovány k 30.12.2021, resp. 31.12.2021.

Kontrolní skupina fyzickou prohlídkou areálu zjistila, že okolo areálu (nebereme-li v úvahu oplocení zdroje pitné vody uvnitř areálu) je možno najít tři části staršího pletiva o celkové délce cca 10-15 m. Pouze na lesní cestě, kde měl realizovat zakázku Jiří Steiner, je vidět novější pletivo včetně sloupků cca 10 m na jednu stranu od brány, na druhou stranu, která je špatně přístupná, je pletivo delší (dle odpovědi Jiřího Steinera by se mělo jednat o cca 30 m). Lze pochopit smysl oplocení areálu, ale jaký smysl má pletivo, končící v malé vzdálenosti od stále otevřené brány (viz fotodokumentace)?

V případě zakázek firmě Hrnčíř Hronov s.r.o. a Aleši Hrnčířovi neodpovídá obsah uzavřené smlouvy o dílo požadavkům, uvedeným v zadávací dokumentaci. Dle zadávací dokumentace je požadována výroba a dodání samonosné pojezdové brány a příprava elektroinstalace do místa umístění vjezdové brány. Kontrolní skupina zjistila, že dvě svařené konstrukce pro pojezdové brány (bez koleček či jiného pojezdového mechanismu) jsou opřeny o zeď v hospodářské budově (viz fotodokumentace), na jejich dodání (dovozu) se měli podílet, dle vlastních slov, údržbáři organizace. Sloupky el. přípojky byly vybudovány (viz fotodokumentace), jejich funkčnost kontrolní skupina nezjišťovala. Z hlediska organizace byly provozní finanční prostředky ve výši 375.900,- Kč (189.900,- Kč + 186.000,- Kč) vynaloženy:

- a) **neúčelně a neefektivně** – pořízený majetek není více než 2 roky využíván;
- b) **v rozporu se stanoveným účelem**. Vzhledem k tomu, že se nejednalo o opravu (žádná brána se neopravovala), ale o pořízení zcela nového hmotného majetku, organizace nepožádala orgány kraje o revizi plánu investic. Zaúčtováním účetních případů (pořízení majetku) na syntetický účet oprav (511), **kontrolovaná osoba porušila ZoÚ**. Pojem oprava ve smyslu stavebního zákona nemusí být shodný s definicí opravy dle účetních a daňových předpisů. **Použitím provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tak (v rozporu se ZoÚ) není zaúčtován, se kontrolovaná osoba dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 375.900,- Kč dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP.**

Pozn.: *Kontrolovaná organizace nedoložila, že by u kterékoliv stavební zakázky zkoumala, zda je potřeba stavební povolení či ohlášení stavby. Nově zhotovené sloupky (zejména na jižní straně areálu) jsou postaveny na hranici pozemků organizace a Lesů ČR, s. p. Dle ústního sdělení*

údržbáře byly výkopové práce přerušeny z důvodu nejistoty, zda nejsou práce prováděny již na cizím pozemku.

VIII. Veřejné zakázky zadané na opravu staré prádelny v roce 2021 Janu Steinerovi, IČO 08786925 a Jiřímu Nyklíčkoví, IČO 07059205.

Způsob zadávání těchto zakázek je obdobný jako u výše uvedených, proto opět nebude uváděn jejich jednotlivý podrobný popis. Opět u nich platí to, co již bylo uvedeno dříve – naprosto netransparentní výběr dodavatele – dodavatel byl vybrán dříve, než byly vyspecifikovány požadované práce (porušení § 6 ZZVZ). K žádné veřejné zakázce nebylo doloženo stanovení předpokládané hodnoty VZ (porušení § 16 ZZVZ). Některé smlouvy o dílo, pokud byly uzavřeny s těmito dodavateli, nejsou zveřejněny v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho opět vyplývá zrušení těchto smluv od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).

- 1) Smlouva o dílo č. JN/2021 ze dne 01.11.2021 na dílčí opravu plechové krytiny, nátěr střechy a nátěr fasády na objektu staré prádelny (JID 52108/2024/KHK) dle zadání ze dne 01.11.2021, publikovaná v RS dne 20.12.2021, zhotovitel Jiří Nyklíček vybrán dne 25.10.2021, zadávací dokumentace ze dne 01.11.2021, faktura č. 2021004, vystavená 20.12.2021 ve výši 194.000,- Kč, protokol předání a převzetí díla ze dne 20.12.2021. Kontrolní skupina vzhledem k časovému odstupu není schopna posoudit, zda kvalita a rozsah provedených prací odpovídá vyfakturované částce.
- 2) Smlouva o dílo č. JS03/2021 ze dne 20.10.2021 na opravu dílčích omítek na objektu staré prádelny (JID 52110/2024/KHK) dle zadání ze dne 20.10.2021, publikovaná v RS dne 25.12.2021, zhotovitel Jan Steiner byl vybrán 19.10.2021, zadávací dokumentace bez uvedení data, faktura č. 210100004, vystavená 23.12.2021 ve výši 196.000,- Kč, protokol o předání a převzetí díla ze dne 31.12.2021. Ke kvalitě odvedené práce, zejména vnějších omítek, má kontrolní skupina výrazné připomínky, viz fotodokumentace, ale bohužel již uplynula záruční doba. Kontrolní skupina vzhledem k časovému odstupu není schopna již posoudit, zda kvalita a rozsah provedených prací odpovídá vyfakturované částce.
- 3) Smlouva o dílo č. JS02/2021 ze dne 12.10.2021 na opravu vnitřních prostor dílny údržby (JID 52111/2024/KHK) dle zadání ze dne 11.10.2021, publikovaná v RS dne 20.12.2021, zhotovitel Jan Steiner byl vybrán 10.10.2021, zadávací dokumentace bez uvedení data, faktura č. 210100003, vystavená 30.11.2021 ve výši 198.000,- Kč, protokol o předání a převzetí díla ze dne 30.11.2021. Kontrolní skupina vzhledem k časovému odstupu není schopna již posoudit, zda kvalita a rozsah provedených prací odpovídá vyfakturované částce.

Všechny tyto tři zakázky spolu časově i věcně souvisí, týkají se jedné budovy. Žádný z dodavatelů není plátcem DPH, celková fakturovaná částka činí 588.000,- Kč. Namísto řádné soutěže v režimu VZMR II tak kontrolovaná osoba rozdělila zakázku a „použila“ mírnější režim VZMR I. **Krom jiných ustanovení ZZVZ svým netransparentním jednáním (nedodržením postupu dle směrnic) porušila § 6 ZZVZ.**

- 4) Smlouva o dílo č. JN/2022 ze dne 24.11.2022 na výškové práce, čištění žlabů na všech budovách v areálu a oprava ukotvení plechové krytiny (JID 52115/2024/KHK) dle zadání objednatele ze dne 01.11.2022, publikovaná v RS dne 20.02.2023, zhotovitel Jiří Nyklíček, faktura č. 2022006, vystavená 28.12.2022 ve výši 199.650,- Kč, rozpočet s výpisem jednotlivých prací a daty jejich provádění. Žádné zadání objednatele (kontrolované osoby) při kontrole předloženo nebylo, kontrolní skupina tak vycházela pouze z výše uvedených dokumentů, vizuální prohlídky, viz fotodokumentace, a Výzvy k součinnosti ze dne 04.04.2024, JID 33736/2024/KHK, na kterou Jiří Nyklíček neodpověděl. Dle předloženého rozpočtu byly všechny práce ukončeny

ještě před uzavřením smlouvy o dílo, prováděny měly být od 24.10.2022 do 22.11.2022. V rozpisu není uvedeno čištění okapů (žlabů) na všech budovách, jak je uvedeno ve smlouvě o dílo. Podstatnou část rozpisu prací jak časovou, tak finanční, činí kotvení stávajících plechových šablon. Dotazy u současných zaměstnanců bylo zjištěno, že nějaké úpravy, bohužel bez bližšího časového určení, probíhaly pouze na střeše staré prádelny. Pak ale tato zakázka, minimálně její podstatná část, navazovala na zakázku Jiřího Nyklíčka v předchozím roce (zakázka č. 1 v tomto bloku), tj. opravu plechové krytiny a její nátěr. Pro kontrolní skupinu z toho vyplývá následující závěr: buď realizace zakázky neproběhla v rozsahu fakturované částky (přestože byl doložen předávací protokol ze dne 12.12.2022), nebo Jiří Nyklíček zakázku v předchozím roce odvedl nekvalitně a mělo proběhnout reklamační řízení (záruční doba 24 měsíců). Existuje teoreticky i možnost, že v mezidobí vznikly nové závady na dosud neopravených částech střechy, nicméně toto není kontrolní skupina schopna posoudit, a to právě z důvodu nedostatku řádné dokumentace.

Kontrolovaná osoba nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ. Nelze zjistit, jaké práce byly ve skutečnosti provedeny, ani kdo provedenou práci přebíral. Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu.

Kontrolovaná osoba neprokázala, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.650,- Kč.

IX. Příklady zadávání VZ v roce 2019

V kontrastu s výše uvedenými zakázkami by kontrolní skupina chtěla alespoň stručně na dvou příkladech ukázat, že ještě v roce 2019, byť vše neprobíhalo úplně v souladu se ZZVZ a se Směrnicí č. 3, se organizace alespoň snažila o soutěž v rámci dodávek, služeb či stavebních prací. Obě níže uvedené zakázky byly realizovány (JID 52181/2024/KHK).

- 1) VZ *Investice v návaznosti na plánovanou novostavbu I. oddělení (SV/19/651)*. Předmětem VZ byla úprava a vybavení prostor budovy staré prádelny, kde po dobu výstavby nové budovy sídlilo (nejen) vedení organizace. K této VZ byla doložena Výzva k podání nabídky ze dne 17.07.2019, ve které jsou uvedena 3 hodnotící kritéria, bohužel bez uvedení metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích (**porušení § 6 ZZVZ**). Nicméně, je zde alespoň uvedeno, že nabídka na cenu vyšší než 1.525.000,- Kč včetně DPH, bude vyřazena. V zadávací dokumentaci z téhož dne jsou podrobně popsány požadavky zadavatele, včetně nabídky v písemné podobě (doloženo) a návrhu smlouvy (nedoloženo). Kontrolovaná osoba doložila oslovení tří dodavatelů prostřednictvím e-mailu. Smlouva o dílo č. IN/1/2019 v hodnotě 1.524.998,90 Kč včetně DPH byla uzavřena dne 29.07.2019 s Petrem Hněvsou na základě jediné nabídky, kterou kontrolovaná osoba obdržela, přičemž jeho oslovení doloženo nebylo. Z *Oznámení o jednání hodnotící komise* ze dne 29.07.2019 ani z předložené nabídky Petra Hněvsy, došlé zadavateli dne 26.07.2019, nelze zjistit, zda všechny požadavky kontrolované osoby (i hodnotící kritéria) byly bezesbýtku naplněny. Smlouva o dílo č. IN/1/2019 byla publikovaná v RS dne 14.08.2019 bez strojově čitelné vrstvy. Dále byl doložen předávací protokol ze dne 29.08.2019. Některé další dokumenty včetně uzavření smlouvy o dílo jsou zveřejněny na profilu zadavatele E-ZAK, systémové číslo zakázky P19V00000547.
- 2) VZ *Stropní zvedací a transportní zařízení*. V zadávací dokumentaci ze dne 27.02.2019 ani ve Výzvě k podání nabídky ze dne 08.03.2019, zaslané e-mailem dne 08.03.2019 třem potencionálním dodavatelům, není uvedena metoda vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích, přičemž Výzva obsahuje celkem 4 hodnotící kritéria. Dodavatelé tak nebyli seznámeni s tím, jak budou jednotlivá kritéria hodnocena, to lze zjistit až z dokumentu *Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky* ze dne 19.03.2019 (**porušení § 6 ZZVZ**). Celkem bylo hodnoceno pět došlých nabídek. Všechny nabídky obsahují i návrhy smluv o dílo. S vítězným dodavatelem, firmou ERILENS s.r.o., byla dne

14.05.2019 uzavřena smlouva o dílo č. 19-1212 v hodnotě 1.360.792,- Kč včetně DPH a téhož dne řádně (tj. se strojově čitelnou vrstvou) zveřejněna v registru smluv. Dne 15.05.2019 byla tato smlouva o dílo zveřejněna i na profilu zadavatele E-ZAK, systémové číslo zakázky P19V00000367.

X. Dělení zakázek (JID 52185/2024/KHK)

„Důsledným“ dělením veřejných zakázek, jak již bylo výše u jednotlivých VZ uvedeno, **kontrolovaná osoba porušila § 16 a § 18 ZZVZ**. Zdánlivě kontrolovaná osoba nedodržela „pouze“ jednotlivá ustanovení (dle vyjádření bývalého statutárního orgánu pouze doporučující) Směrnice č. 3 pro přísnější procesní režim zadání VZMR (např. oslovení stanoveného počtu dodavatelů, zveřejňování smluv na profilu zadavatele atd., přestože ve všech doložených úředních záznamech kontrolovaná osoba uvádí, že dodržuje postup přesně podle požadavků Směrnice č. 3). Zároveň nedodržovala ani vlastní interní směrnice k veřejným zakázkám. Porušování směrnic nelze vyhodnotit jinak, než jako netransparentní a diskriminační jednání při zadávání veřejných zakázek, tzn. jednoznačné **porušení § 6 ZZVZ**. Dělením veřejných zakázek, zejména VZMR (resp. použitím zadávacího procesu pro zakázky nižší kategorie) se kontrolovaná osoba vyhýbala transparentní soutěži, kterou by mohla dosáhnout výhodnějších cenových nabídek.

Jako další ukázkové příklady dělení veřejných zakázek, byť všechny jsou zakázky malého rozsahu, byly vybrány následující:

- 1) dodávky vybavení od dodavatele Interier Vysočina, s.r.o., IČO 260091518 (*Příloha č. 5a, 5b* tohoto protokolu) - fakturovaná částka za dodávky na konci roku 2021 téměř dosáhla 400.000,- Kč bez DPH (VZMR II). Ani jedna z předložených kupních smluv s tímto dodavatelem nebyla podepsaná, všechny byly zveřejněny v RS. Zveřejněné smlouvy obsahují strojově čitelnou vrstvu, v metadatech není uvedeno IČO dodavatele. Navíc, k jedné kupní smlouvě v hodnotě 163.459,- Kč včetně DPH, zveřejněné v registru smluv, nebyl doložen žádný daňový doklad, účetnictví organizace zřejmě žádnou fakturaci neobsahuje, nebyla nalezena ani při kontrole;
- 2) dodávky postelí od dodavatele LB BOHEMIA, s.r.o., IČO 26224461 - fakturované částky jen za nákup lůžek v roce 2021 přesáhla 424.000,- Kč bez DPH (tj. VZMR II). Všechny zveřejněné kupní smlouvy jsou zveřejněny bez strojově čitelné vrstvy, kupní smlouva č. LB/2020 má chybně zveřejněná metadata (chybná hodnota smlouvy vč. DPH);
- 3) dodávky vybavení stravovacího provozu od dodavatele Ludka Lapky, IČO 49338064, *Přílohy č. 6a, b* tohoto protokolu. Kontrolovaná osoba v rámci měsíce září 2021 uzavřela čtyři smlouvy na dodávku vybavení kuchyně ve výši cca 600.000,- Kč bez DPH (VZMR II, tj. přibližně třikrát přesáhla Směrnicí určenou hodnotu pro VZMR I). Zveřejněné smlouvy neobsahují strojově čitelnou vrstvu, identifikace dodavatele neobsahuje jeho IČO. Kontrolní skupina zjistila obcházení, resp. **porušení plánu investic**, schválených příspěvkové organizací Radou Královéhradeckého kraje. Nakoupené 4 ks vozíků ETV-T 1x10 GN 1/1 byly, včetně potřebného příslušenství (kolečka, chladicí deska), rozepsány do tří daňových dokladů (223/2021, 241/2021 a 218/2021) tak, že tyto vozíky byly zaúčtovány na účet drobného dlouhodobého hmotného majetku, nikoliv na účet dlouhodobého hmotného majetku, který lze odepisovat. Dle výše jejich pořizovací ceny měly být správně zaúčtovány na syntetický účet 022. O možnost pořízení dlouhodobého majetku ale kontrolovaná osoba orgány kraje nepožádala. **Kontrolovaná osoba tím mj. porušila zákon o účetnictví**. Kontrolovaná osoba tak nemá správné a úplné účetnictví. Použitím provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tak (v rozporu se zákonem o účetnictví) není zaúčtován, **se kontrolovaná osoba dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 312.097,- Kč dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP**.

XI. Kontrolní zjištění k veřejným zakázkám

Kontrolní zjištění č. 3

Kontrolní skupina uvádí, že podezření na dodatečné vypracování některých materiálů k veřejným zakázkám se potvrdilo dne 28.02.2024, kdy do zápisů (JID 53743/2024/KHK), vyhotovených téhož dne, obě pracovnice, mimo podepsané na Oznámení o jednání hodnotící komise a vyberu nejvhodnější nabídky, uvedly, že byly "požádány" panem ředitelem Stanislavem, panem _____ a paní _____ o dodatečné podepsání několika těchto Oznámení. Oznámení podepisovaly na přelomu roku 2023/24, tj. v době již zahájené veřejnosprávní kontroly. Obě shodně do zápisu uvedly, že jim není známo, kdo zmíněné, příp. jiné dokumenty vypracoval, že se žádného jednání hodnotící komise neúčastnily a že mezi dodatečně dopracovávanými dokumenty (min. oznámeními) byly i zakázky pana Vaňka. Dále je v zápise uvedeno, že stavební práce, prováděné panem Vaňkem, měla přebírat _____ (zejména v době nepřítomnosti ředitele organizace), což uvedl i bývalý ředitel Mgr. Stanislav Ph.D. před členy kontrolní skupiny.

Porušení ZZVZ

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 6 ZZVZ, tedy zásady transparentnosti, diskriminace a rovného zacházení - nestanovením jednoznačných a srozumitelných požadavků na plnění VZ, neuváděním metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích či neseznámením dodavatelů s hodnotícími kritérii jim neumožňovala podat srovnatelné nabídky, při hodnocení nabídek nepostupovala podle nastavených hodnotících kritérií, porušovala jak Směrnici č. 3 (směrnice zřizovatele), tak vlastní vnitřní směrnice k VZ.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 16 a násl. ZZVZ, když nestanovovala předpokládanou hodnotu veřejných zakázek, a to u dodávek, služeb i u stavebních prací.

Kontrolovaná osoba porušovala § 22 ZZVZ tím, že do ceny veřejných zakázek na stavební práce nezahrnovala dodávky nutné k jejich provedení (použitý materiál).

Kontrolovaná osoba se dopustila porušení § 18 ZZVZ, neboť podlimitní veřejnou zakázku účelově rozdělila do několika zakázek malého rozsahu (BScom).

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 18 ZZVZ tím, že dělením VZMR, které spolu věcně i časově souvisely, použila zadávací proces pro zakázku nižší kategorie. Tímto netransparentním jednáním dále porušovala Směrnici č. 3, interní směrnice k VZ, a v tomto důsledku i § 6 ZZVZ.

Kontrolovaná osoba porušila §§ 131 – 137 ZZVZ, neboť rámcová dohoda s firmou NRG nebyla uzavřena v souladu s těmito ustanoveními a oznámení o uzavření rámcové dohody a oznámení o uzavření smlouvy na základě rámcové dohody neodeslala k uveřejnění způsobem podle § 212 ZZVZ.

Kontrolovaná osoba se dopustila porušení § 219 ZZVZ, když na profilu zadavatele nezveřejnila smlouvy, které by (před jejich dělením) dosahovaly částky více než 500.000,- Kč bez DPH, a které zároveň nebyly řádně zveřejněny v registru smluv.

Kontrolovaná osoba při zadávání VZ nedodržovala ani Směrnici č. 3, vydanou zřizovatelem, ani vlastní interní směrnice k veřejným zakázkám.

Porušení ZoRP

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP, když používala provozní finanční prostředky na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tento majetek nebyl v plánu investic schváleném orgány kraje a byl zaúčtován v rozporu se ZoÚ.

Porušení ZRS

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 5 odst. 1 ZRS, když neuveřejňovala smlouvy v registru smluv ve strojově čitelném formátu.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 5 odst. 5 ZRS, když neuveřejňovala požadovaná metadata smlouvy.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 2 odst. 1 písm. g) ZRS, když neuveřejňovala uzavřené smlouvy.

Smlouvy, které nebyly řádně uveřejněny prostřednictvím RS (ani do tří měsíců ode dne jejich uzavření), jsou zrušeny od počátku dle § 7 odst. 1 ZRS.

Porušení ZoÚ

Kontrolovaná osoba porušovala § 8 odst. 3 ZoÚ, neboť neúčtovala v účetních knihách o všech účetních případech (např. spotřební dani), o kterých účtovat měla.

Kontrolovaná osoba porušovala § 8 odst. 4 ZoÚ, protože ne všechny účetní záznamy v jejím účetnictví jsou průkazné, účetní jednotka neprovedla řádně inventarizaci.

Porušení ZoFK

Kontrolovaná osoba porušovala § 4 odst. 1 písm. d), § 25 ZoFK, neboť nezajistila, resp. její vedoucí pracovníci, hospodárné, efektivní a účelné (3E) nakládání s veřejnými prostředky.

1.4.7. Vnitřní kontrolní systém

Finanční kontrola se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a z vnitřního kontrolního systému. Tyto mechanismy jsou vzájemně provázány a mohou tak zajišťovat požadovanou úroveň ochrany veřejných prostředků. Pokud není zajištěna jejich provázanost, může docházet k závažným nedostatkům, které mohou mít za následek neúčelné, nehospodárné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky. V systému finanční kontroly je řídicí kontrola zařazena do vnitřního kontrolního systému, jedná se o řídicí a kontrolní mechanismus, jehož cílem je snížení nebo případné vyloučení rizik, které ohrožují účelné, hospodárné a efektivní nakládání s veřejnými prostředky. Správné nastavení řídicí kontroly je základním předpokladem pro naplnění cílů finanční kontroly. Řídicí kontrola probíhá u všech příjmových i výdajových operací. **Za její nastavení je odpovědný vedoucí orgánu veřejné správy, tj. ředitel organizace (§ 5 ZoFK).**

Pro tuto oblast má organizace vypracovány směrnice: EP-3/2019 *Směrnice k finanční kontrole* a EP-5/2019 *Oběh a přezkušování účetních dokladů*. *Směrnice k finanční kontrole* uvádí, že příkazcem operace je pouze ředitel organizace, tedy pouze Mgr. Stanislav Ph.D., a to i v letech, kdy čerpal „neplacené volno“ a jako svého zástupce jmenoval

Z pozice příkazce operace mu na základě této směrnice vyplývaly tyto povinnosti:

Příkazce operace – příkazcem operace v naší organizaci je pouze ředitel. Rozhoduje o vzniku závazků plynoucích z uzavíraných smluv, z realizace objednávek (tj. odpovídá za vznik výdajů). Tento příkazce operace zároveň odpovídá i za vznik pohledávek plynoucích z uzavíraných smluv (tj. odpovídá za vznik příjmů). Plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou nezbytné k zajištění chodu naší organizace a jsou prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem (efektivnost, účelnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy upravujícími danou oblast).

Funkcí **Správce rozpočtu a zároveň Hlavní účetní** byla na základě ústního sdělení ředitele pověřena , která se tak na „košíkách“ jednotlivých dokladů podepisovala. Z osobní složky zaměstnance však toto není patrné. V § 26 ZoFK je uvedeno: *vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu.* měla v popisu pracovní činnosti uvedené pozice účetní, rozpočtář, mzdová účetní, personalista, ale směrnice hovoří o pozici ekonom. **Pověření k výkonu správce rozpočtu a hlavní účetní pro nebylo předloženo**, viz § 26 odst. 1 písm. b) a c) ZoFK.

V článku 3 směrnice o finanční kontrole je uvedeno:

Správce rozpočtu – správcem rozpočtu je v naší organizaci ředitelem určen ekonom. Ten zodpovídá za dodržování rozpočtových pravidel a ve vztahu k finanční kontrole je navazujícím článkem na příkazce operace. Dále provádí porovnání podpisu příkazce s jeho podpisovým vzorem. Po této kontrole správce rozpočtu opatří průvodní doklad svým podpisovým záznamem.

Hlavní účetní – tuto funkci v naší organizaci vykonává zaměstnanec odpovědný za chod účtárny. Tento zaměstnanec jako poslední v řadě (po příkazci operace a správci rozpočtu) kontroluje doklady k prověřené operaci, tj. zda byla provedena předběžná kontrola příkazcem a správcem, včetně kontroly podpisových vzorů a dále kontroluje operaci z hlediska úplnosti náležitostí dokladů dané operace. V rámci tohoto schvalovacího postupu potvrzuje svůj souhlas s připravovanou operací svým podpisovým záznamem. Pokud hlavní účetní zjistí nedostatky v rámci předcházejícího, předem stanoveného postupu schvalování, má oprávnění pozastavit operaci a písemně o tom informuje příkazce operace.

ZoFK sloučení těchto dvou funkcí umožňuje, (§ 26 odst. 3 ZoFK uvádí: *Sloučení funkcí je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců*).

Tato směrnice dále v bodě 3.1. Předběžná kontrola uvádí: *Tato kontrola se realizuje před uskutečněním případné operace ve fázi přípravy a plánování operací. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami, schválenými rozpočty, projekty. V této fázi se vyhodnocují a zvažují možná rizika plynoucí z případné realizace finanční operace. Předběžná finanční kontrola je dokončena okamžikem připojení podpisu příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního a vydáním příkazu k provedení operace.*

Směrnice o Oběhu a přezkušování účetních dokladů uvádí v bodu 2.2. Kontrola věcné správnosti: *Kontrola věcné správnosti spočívá v přezkoušení správnosti údajů uvedených v dokladech (např. množství, cena, rozsah prací, dodržení smluvních podmínek, shody obsahu dokladu se skutečností, včetně správnosti výpočtů obsažených v účetních dokladech, ověření shody s předem vystavenou objednávkou, kupní smlouvou).*

Před nákupem zboží, materiálu či dlouhodobého majetku nebo přijetím služby musí být vystavena a schválena nákupní objednávka, případně žádanka o zálohu, kupní smlouva s dodavatelem, příkazní smlouva apod. Schválením těchto dokladů se provádí prvotní kontrola věcné správnosti – jednak nutnost (potřeba) objednání příslušného produktu nebo služby a dále oprávněnost příslušného pracovníka objednavku vystavit. Ke schvalování nákupních objednávek je oprávněn ředitel příspěvkové organizace Domov sociální péče Tmavý Důl.

V § 25 odst. 2 ZoFK jsou uvedeny povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců:

- a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- c) **zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,**
- d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
- e) zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1.

Směrnice dále uvádí, že finanční kontrola bude provedena pouze k nákupům, které přesahují hodnotu 50.000,- Kč. Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná osoba musí **prokázat u všech příjmových a výdajových operací**, že finanční kontrola byla provedena a zadokumentována, nikoliv až nad uvedenou hodnotu.

Pokud kontrolovaná organizace nechce u všech operací provádět záznam a vést příslušnou dokumentaci (§ 25 odst. 2 písm. c) ZoFK) lze využít institut tzv. limitovaného příslibu, kterým provede schválení a zadokumentování finanční kontroly pro více účetních případů (např. limitovaný příslib na nákup drogistického zboží, úklidových prostředků, plen atd.).

Kontrolní skupina se dotázala , jak postupovala na pozici správce rozpočtu a hlavní účetní. Na tento dotaz sdělila, že ZoFK nezná, a tudíž nezná ani postupy, dle kterých by měl být vnitřní kontrolní systém nastaven a zajištěn.

Na základě této výpovědi kontrolní skupina konstatuje, že předběžná kontrola, pokud byla vůbec v organizaci prováděna, byla pouze formální a neplnila svou funkci (3E, legalita, informovanost a vnitřní kontrolní systém). Kromě formálních podpisů na „košíkách“ dokladů o účelnosti jednotlivých nákupů kontrolovaná osoba nedoložila jakýkoliv záznam o tom, zda skutečně proběhla úvaha o nákupech minimálně v souladu s principy 3E.

Kontrolní skupina při fyzické kontrole dokladů zjistila (především z došlých faktur a pokladních dokladů), že naprostá většina těchto dokladů není podložena objednávkou, smlouvou, či jiným podkladem, na základě kterého by bylo možné ověřit soulad objednávky se skutečně dodaným zbožím, či službou (zda bylo dodáno to, co bylo skutečně objednáno, zda souhlasí množství, cena, termín dodání atd.).

Kontrolní skupina požadovala doložení objednávek či jiných podkladů, prokazujících oprávněnost nákupu či služeb. V Zápise z kontrolní činnosti od 08.01. – 11.01.2024 (JID 54553/2024/KHK), který by podepsán ředitelem organizace je uvedeno: „*Objednávky, které existují, k dodávkám zboží a služeb, byly k dnešnímu dni kontrolní skupině doloženy. Jiné objednávky na zboží a služby kontrolovaná osoba nemá, nebo jimi nedisponuje, nebo nebyly dohledány*“.

Dne 17.01.2024, byl kontrolní skupině na místě doložen soubor (91 listů) objednávek, dodacích listů a faktur z let 2020 – 2023. (JID 13569/2024/KHK) bez dalšího vysvětlení, kde byly dokumenty uloženy, když 11.01.2024 ředitel písemně potvrdil, že žádnými dalšími dokumenty (objednávkami) nedisponuje.

Kontrolní skupina dále zjistila, že součástí doloženého souboru je i 9 objednávek vystavených v roce 2020 a 2021, které jsou podepsány . Ta však byla pověřena zastupováním ředitele organizace až od 03.01.2022, a nebylo doloženo, že před tímto datem byla oprávněna tyto objednávky podepisovat.

Kontrolní zjištění č. 4

Z výše uvedeného je zřejmé, že systém řídicí kontroly v organizaci nejenže nefungoval, ale nebyl ani patřičně nastaven dle ZoFK a interních směrnic.

Příkazce operace (ředitel), správce rozpočtu a hlavní účetní (nebylo prokázáno, která osoba byla těmito funkcemi pověřena) neplnili povinnosti, které jim ze ZoFK a z vydaných směrnic vyplývaly.

Kontrolovaná osoba se tímto dopustila porušení: § 25 odst. 1 a 2, § 26 odst. 1 ZoFK, a dále pak porušovala vlastní vydané směrnice, např. nevystavováním objednávek, nepodepisováním smluv, absencí fyzické kontroly při nákupu zboží atd.

1.4.8. Inventarizace (JID 54549/2024/KHK)

Kontrolní skupina se zaměřila na průběh inventarizace za rok 2023. Kontrolovaná organizace předložila dokument nazvaný **Inventarizace za rok 2023**. Přílohou č. 1 je **Plán inventur 2023**, podle kterého měly být fyzické inventury ukončené k datu 12.01.2024, dokladové k datu 05.02.2024. Přílohou č. 2 je **Příkaz ředitele k provedení inventarizace majetku a závazků**. V tomto příkazu je mj. uvedeno, že inventarizační zpráva musí být zpracována do 09.02.2024. Přílohu č. 3 tvoří **Jmenování členů HIK, DIK a instruktáž k provedení inventarizace k 31.12.2023**. Součástí tohoto dokumentu je i prezenční listina osob zúčastněných na instruktáži členů inventarizačních komisí. Příloha č. 4, **Inventarizační zpráva**, která měla být zpracována do 09.02.2024, předložena nebyla.

Zjištění v průběhu kontroly:

- Fyzické inventury, které měly být ukončeny k datu 12.01.2024, nebyly provedeny. Nebyla např. provedena fyzická inventura stavu skladu potravin – doloženo prohlášením člena dílčí inventarizační komise.
- Na sklad potravin byly přijímány jiné položky, než byly uvedeny na faktuře, DD nebo dodacím listu, viz např. DD č. 13014738 a příjemka č. P 0032/12 ze dne 13.12.2023. Tento nesoulad měl být zapříčiněn tím, že používaný skladový software neobsahoval všechny položky, které byly na sklad nakupovány a přijímány a uživatel neměl možnost (práva) nové položky vytvořit. Dle zjištění kontrolní skupiny, koncem roku 2023 (listopad, prosinec) začala paní postupně předávat administrativu spojenou se stravováním (tzn. i skladem potravin). V té době měl být ředitel Mgr. Stanislav od agendu přebírajícího zaměstnance informován o některých nesrovnalostech v objednávkách (např. nákupů zvýšeného množství některých druhů potravin), včetně zjištění, že část pravidelně dodávaných potravin nebyla vůbec evidována ve skladovém hospodářství, ale protože musely souhlasit celkové částky, tak je zřejmě evidováno pod jinými položkami. V současné době je s dodavatelem software řešeno vytvoření kopie pro znovuzavedení celého systému od počátku fiskálního období.
- V některých případech (např. sklad kancelářských potřeb) byly jednotlivé, tj. odlišné položky přijímány na sklad nikoliv v pořizovací ceně v souladu s **§ 25 odst. 1 písm. c) ZoÚ**, ale jako stejné položky (tj. více kusů jediné položky) ve zprůměrované ceně, vypočtené ze všech nakoupených položek, viz např. DD č. 230114715 (KDF2300780) za nákup různých druhů tonerů do tiskáren a příjemka na sklad kancelářských potřeb č. P0003/07 ze dne 31.07.2023. Při nenulové zásobě na skladu na konci účetního období (a logicky i při postupném výdeji jednotlivých položek ze skladu do spotřeby) tak nemohla kontrolovaná osoba správně porovnat skutečný stav majetku na skladě, resp. jeho hodnotu, s hodnotou skladových zásob vedenou v účetnictví.

Vnitřní směrnice *Zásoby a jejich evidence*, identifikátor_EP-9/2019 s datem poslední aktualizace 01.01.2022, specifikuje, že se zásoby oceňují v souladu s ustanovením § 25 zákona o účetnictví a § 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Již z názvu Vyhlášky Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, jak zní její celý název, vyplývá, že není určena pro příspěvkové organizace, ale pro podnikatelský sektor. Pro příspěvkové organizace je určena Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Ve vnitřní směrnici je rovněž uvedeno, že *nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami. Součástí pořizovací ceny jsou rovněž náklady s pořízením související (přepravné, provize, pojistné). Organizace ale neoceňuje zásoby pořizovacími cenami.* Náklady s pořízením související – dopravné – účtuje rovnou do nákladů na účet 518, viz např. DD č. 230130408 (KDF2301329) a příjemka na sklad kancelářských potřeb č. P0003/12 ze dne 29.12.2023. **Kontrolovaná organizace** tak kromě porušení vlastní interní směrnice **porušuje § 25 odst. 1 písm. c) ZoÚ a § 57 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

Dalším porušením nejen vlastní směrnice je způsob účtování zásob skladu kancelářských potřeb, tj. účet 112 40. Dle vnitřní směrnice by mělo být účtováno způsobem B (tj. na příslušný analytický účet syntetického účtu 501), ve skutečnosti však účetní jednotka používá většinou způsob A (účtování na sklad, syntetický účet 112), a výjimečně i způsob B, což je nepřijatelné (např.: *Příloha č. 2a* tohoto protokolu – pozn. text - zaúčtováno na sklad nebo účtováno do spotřeby).

- **Inventarizace byla prováděna** (minimálně částečně) **formálně**, což prokazuje zejména příklad dřevěných konstrukcí (zakázka popsána u Petra Vaňka, část 1.4.6., odst. V., č. 1), tj. majetku, který prokazatelně k 31.12.2023 neexistoval (a neexistuje ani v současné době v podobě, jak je veden na inventárních kartách majetku), nebo běžně používaný kávovar s inv. č. EM00114567 (popsáno v části 1.4.9., odst. II.), umístěný a používaný v kanceláři sociálních pracovníků, který byl, dle předloženého Zápisu z likvidační a škodní komise a likvidačního protokolu, vystaveným a podepsaným firmou Hrnčíř Hronov s.r.o. (která téměř výhradně zajišťovala likvidaci vyřazené elektroniky), již vyřazen dne 27.10.2023.
- U dokladových inventur bylo zjištěno, že organizace neměla ve svém účetnictví zaznamenány např. pohledávky a závazky ve výši spotřební daně – podrobně popsáno u zakázek na LTO (zakázka popsána v části 1.4.6., odst. II.).
- Fyzickou inventuru peněžních prostředků (provozní pokladny organizace) prováděla **pouze** jediná osoba, která zároveň zastávala funkci pokladní, a to bez hmotné odpovědnosti. Na výčetce bankovek a mincí figuruje pouze její podpis.
- V průběhu měsíce února 2024 proběhla v kontrolované organizaci na příkaz nově pověřeného ředitele mimořádná inventura majetku. I když některá, kontrolní skupinou výše popsána zjištění napravena nebyla, a jiná, např. skladu potravin nebyla v průběhu kontroly provedena, resp. ukončena, mimořádná inventura odhalila hodnotu manka u (dosud nevyřazeného) majetku. Kromě zůstatkové hodnoty „investičního“ majetku ve výši 42.812,08 Kč, zlikvidovaného dodavatelem stavby v rámci opravy budovy č. 2 (bude řešeno s dodavatelem stavby), byl majetek v celkové pořizovací hodnotě 1.987.776,68 Kč zlikvidován v rozporu s příslušnou směrnicí Královéhradeckého kraje o nakládání s majetkem (viz e-mailová komunikace nově pověřeného ředitele kontrolované osoby s vedoucím odboru sociálních věcí Královéhradeckého kraje ze dne 12.04.2024). Byť se z velké části mělo jednat o starý a poničený majetek, poničený i vzhledem k jeho nevhodnému skladování, jeho likvidace probíhala zřejmě i pálením v areálu kontrolované osoby (na fotodokumentaci spáleniště, pořízené kontrolní skupinou, lze ještě rozeznat

i inventární čísla jednotlivého majetku – v tomto případě šlo o majetek – stůl a skříň, vyřazený dne 27.10.2023). Majetek byl zlikvidován v rozporu s předpisy většinou v roce 2023 bez jeho nabídnutí jiným organizacím, případně prodeje cizím zájemcům, bez jeho vyřazení a bez projednání ve škodní a likvidační komisi. Za všechna tato pochybení nese logicky odpovědnost bývalý ředitel kontrolované osoby.

Provázanost účetnictví a řídicí kontroly

Co se týká průkaznosti jednotlivých účetních záznamů, resp. účetních dokladů, je zde právně opodstatněná provázanost legislativy v oblasti účetnictví a v oblasti řídicí kontroly.

Pokud je tedy předmětem účetnictví nakládání s veřejnými prostředky, nelze bez řádného výkonu řídicí kontroly nad účetním případem naplnit požadavek průkaznosti účetního záznamu, který je podkladem pro zápis v účetních knihách. V daném případě zvláštní právní předpis (ZoFK) stanoví konkrétní odpovědnost řídicích pracovníků za nastavení systému řídicí kontroly a kontrolu dodržování tohoto systému.

Kontrolní zjištění č. 5

Kontrolovaná osoba neúčtovala o všech účetních případech, její účetnictví tak není úplné - § 8 odst. 3 ZoÚ.

Na některých inventurních soupisech byl uveden pouze jediný podpis. Inventurní soupis, jako průkazný účetní záznam, musí obsahovat dva podpisové záznamy, resp. podpisové záznamy dvou osob (§ 30 odst. 7 písm. b) ZoÚ).

Kontrolovaná osoba porušila §§ 29 – 30 ZoÚ, §§ 3 -11 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., protože některé účetní záznamy v jejím účetnictví nejsou průkazné, účetní jednotka neprovedla řádně inventarizaci. Účetnictví kontrolované osoby je tak neprůkazné - § 8 odst. 4 ZoÚ.

Kontrolovaná osoba porušovala § 25 odst. 1 písm. c) ZoÚ, § 57 odst. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., a vnitřní směrnici s identifikátorem EP-9/2019 tím, že do pořizovací ceny zásob neúčtovala náklady s pořízením související. Dále nesprávně používanou metodou „průměrování ceny položek“ nedošlo k naplnění § 8 odst. 2 ZoÚ.

Kontrolovaná osoba porušila § 57 odst. 3 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť v rámci jednoho analytického účtu (sklad kancelářských potřeb) zároveň používala při účtování zásob způsob A i B, účetnictví kontrolované osoby tak není správné - § 8 odst. 2 ZoÚ.

Vzhledem k současnému stavu v kontrolované organizaci, kdy je prvořadým úkolem nového vedení stabilizovat chod organizace včetně personální oblasti, a není tak v jeho silách zjednat okamžitou změnu, je nutné, aby náprava výše uvedených zjištění probíhala průběžně, a hospodaření organizace, včetně vedení účetnictví, bylo v souladu s příslušnými právními předpisy.

1.4.9. Majetek – jeho pořizování, zařazování a vyřazování

I. Směrnice

V kontrolovaném období 2019 – 2023 organizace při zařazování a vyřazování majetku postupovala dle následujících směrnic, které předložila kontrolní skupině. Jedná se o směrnice pod identifikátorem:

- EP-10/2019 - Evidence, účtování, odepisování a vyřazování majetku, operativní evidence, vydaná 22.04.2016, aktualizace 01.07.2017 (nedoloženo), 01.11.2019, 01.01.2022
- EP-16/2019 – Škodní a likvidační komise, Statut a jednací řád, vydaná 31.12.2017, aktualizace 01.01.2020, 01.01.2022

EP-10/2019 - Evidence, účtování, odepisování a vyřazování majetku, operativní evidence (poslední aktualizace od 01.01.2022)

Tato směrnice stanovuje způsoby pořizování, oceňování, vyřazování a odepisování dlouhodobého majetku organizace. „O stanovení jednotlivých hranic pro ocenění dlouhodobého majetku rozhoduje příspěvková organizace samostatně s přihlédnutím k principu významnosti a věrného zobrazení majetku společnosti v účetnictví.“

Organizace zařazuje:

- **DNM** v ocenění jedné položky převyšující částku 60.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok (dle prováděcí vyhlášky č. 410/2009 k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, dle § 11);
- **DDNM** v ocenění jedné položky v částce 7.000,- Kč a vyšší a nepřesahující částku 60.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok;
- **JDDNM** v ocenění jedné položky v částce od 1.000,- Kč a zároveň nepřevyšující částku 7.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok;
- **DHM** jejichž vstupní cena movité věci je vyšší než 40.000,- Kč bez DPH a doba použitelnosti delší než jeden rok (dle prováděcí vyhlášky č. 410/2009 k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, dle § 14);
- **DDHM** jehož ocenění je v částce 3.000,- Kč a vyšší a současně nepřevyšuje částku 40.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok;
- **JDDHM** v ocenění jedné položky v částce 1.000,- Kč a vyšší a nepřesahující částku 3.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok;
- **Ostatní majetek**, který nespadá do žádného z předchozích výše uvedených druhů majetku. Ve směrnici v bodu 2.8 **Ostatní majetek výše neuvedený** je uvedeno: „Zahrnuje hmotné movité věci s dobou použitelnosti kratší než jeden rok bez ohledu na výši ocenění. Dále zahrnuje hmotné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění jedné položky do 1000 Kč. Tento ostatní majetek není evidován na majetkových účtech, účtujeme o něm jako o materiálu.“

Dále je v tomto bodu uvedeno, že: „V případě zjištění závady u ostatního majetku informuje odpovědný zaměstnanec vedoucího správy a provozu, který spolu s odpovědným zaměstnancem závadu posoudí. U tohoto majetku se nevyžaduje posouzení odborné firmy. Vedoucí správy a provozu majetek opraví nebo opravu zajistí. V případě uplatnění reklamace je na ekonomickém úseku dohledán doklad o nákupu, a pokud se majetek stává neopravitelným, je nahrazen novým. Vyřazování tohoto ostatního majetku neprojednává škodní a likvidační komise.“ Kontrolní skupina konstatuje, že majetek byl vyřazován a likvidován v záruční době a kontrolní skupině nebylo předloženo žádné posouzení závady vedoucím správy a provozu a odpovědným zaměstnancem, což porušuje tuto směrnici. Zároveň bylo kontrolní skupině sděleno (viz Zápis z kontrolní činnosti 15.01.2024) Mgr. Antonínem Stanislavem, Ph.D., že žádné reklamace elektronických zařízení a elektrických spotřebičů v kontrolovaném období 2019 – 2023 nebyly uplatněny (JID 51607/2024/KHK).

Bod 3. Oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku uvádí, že je majetek oceňován „pořizovací cenou – nákupní cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejících“. Kontrolní skupina konstatuje, že toto je v rozporu se zaúčtováním, kdy doprava je zvlášť účtována na nákladový účet 518 a nikoliv v případě DDHM na účet 558 (např. DD č. 2210410640 – KDF2100082, DD č. 2214716871 – KDF2100349, DD č. 2213720476 – KDF2100259).

Bod 4. Vyřazení a likvidace majetku uvádí: „K vyřazení majetku dochází, pokud se majetek stane pro organizaci nepotřebným. Tento proces podrobněji upravuje směrnice č. 7 rady Královéhradeckého kraje, která stanovuje zásady řízení příspěvkových organizací zřízených krajem.“

Ve výše uvedené Směrnici č. 7 Rady Královéhradeckého kraje je v bodu 8.1. Nepotřebný majetek, odst. 3 uvedeno: „Majetkem neupotřebitelným je takový majetek, který pro své opotřebení nebo poškození, zastarání technických a funkčních vlastností nebo nepřiměřenou nákladnost provozu a ne hospodárnost nemůže již sloužit svému účelu.“

Bod 8.1.1. Nakládání s nepotřebným majetkem, odst. 6. je uvedeno: „S nepotřebným majetkem kraje, který byl předán příspěvkové organizaci k hospodaření, nakládá příspěvková organizace v souladu s právními předpisy tak, aby byl účelně, hospodárně a efektivně využíván především pro plnění hlavní činnosti, pro kterou byla organizace zřízena.“

Kontrolní zjištění č. 6

Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení § 25 odst. 1 písm. a) ZoÚ, kdy organizace neúčtuje náklady související s pořízením majetku do vstupní ceny DDHM.

Organizace dále nedodržuje vnitřní směrnici č EP-10/2019.

EP-16/2019 – Škodní a likvidační komise, Statut a jednací řád (poslední aktualizace 01.01.2022)

Tato směrnice stanovuje pravidla jednání škodní a likvidační komise.

Bod 4. Svolání jednání škodní a likvidační komise uvádí: „Jednání svolává předseda zpravidla prostřednictvím e-mailové komunikace jednou za měsíc. V případě potřeby může předseda svolat mimořádné jednání škodní a likvidační komise.“ Kontrolní skupina konstatuje, že jednání škodní a likvidační komise probíhá zpravidla jednou do měsíce. V kontrolovaném období bylo mimořádné jednání svoláváno minimálně.

Bod 5. Průběh jednání škodní a likvidační komise uvádí: „Předseda nebo jím pověřený člen pořizuje zápis z každého zasedání a předkládá jej k podpisu řediteli.“ Tato skutečnost dle Zápisů z řádného Zasedání škodní a likvidační komise nenastávala (např. zápisy ze 04.08.2023, 07.07.2023, 09.06.2023, 05.05.2023, 08.12.2022, 10.11.2022, atd.), kde zápis vytvořil předseda komise a řediteli organizace byl tento dokument postoupen na vědomí (viz text uvedených zápisů), žádný z uvedených zápisů nebyl ředitelem podepsán (JID 51761/2024/KHK).

Samotný proces vyřazování a likvidace majetku je popsán v části 1.4.9., odst. V.

II. Evidence majetku

Kontrolní skupina namátkově ověřovala zařazování a vyřazování majetku v účetní období 2023.

Dle Výkazu zisku a ztráty roku 2023 činí konečný zůstatek účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku (k 31.12.2023) 3.639.502,22 Kč. Obrat strany MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek za rok 2023 činí 3.445.972,82 Kč a obrat strany MD účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek za rok 2023 činí 193.529,40 Kč.

Z důvodu migrace majetku z majetkového programu Fama do majetkového programu Ginis v roce 2022 nemá kontrolní skupina k dispozici v majetkovém programu vyřazený majetek do 05.06.2022. Kontrolní skupina majetek vyřazený před tímto datem musela fyzicky dohledávat v příslušných šanonech organizace.

Dle Zápisu ze dne 21.03.2024 (JID 51439/2024/KHK) – paní (vedoucí úseku majetku, hospodaření a správy budov) kontrolní skupině sdělila, že první majetkový doklad v majetkovém programu Ginis, modul MAJ byl pořízen dne 06.06.2022.

Kontrolní skupina pracovala s majetkovým programem Ginis, modul MAJ (majetek), KDF (faktury přijaté), POK (pokladna).

Při výběru vzorku se kontrolní skupina zaměřila na opakovaně pořizovaný a vyřazovaný DDHM, který je specifikován níže.

III. Mobilní telefony

Kontrolní skupina se namátkově zaměřila na nákup (zařazování) a vyřazování mobilních telefonů v období 2019 – 2023.

Na místě bylo fyzicky kontrolováno, zda popis v KDF souhlasí s popisem na prvotních dokladech. Kontrolní skupina zjistila, že na drtivé většině prvotních účetních dokladů je popsáno obecně (nedostatečně) zakoupené zařízení, např. *iPhone; Huawei*. Popis na KDF a kartě majetku je pouze přepsán z popisu faktury, bez bližší specifikace jako je např. typ MT, sériové číslo, IMEI. Z tohoto uvedeného důvodu, kdy není přesně identifikován konkrétní přístroj, nelze jednoznačně stvrdit, že telefon, který je uveden na kartě majetku je tentýž, který užívá osoba, které byl majetek předán do užívání.

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace v kontrolovaném období nakoupila většinu MT od firmy Hrnčíř Hronov s.r.o., **a to 36 ks MT z celkově pořízených 66 ks MT, což je více než polovina přístrojů.**

Z tabulky níže je zřejmé, že především v roce 2022 došlo k zásadnímu nárůstu nákupů MT oproti jiným rokům (jen za rok 2022 bylo nakoupeno tolik MT, jako za roky 2019 - 2021 dohromady). Z následujících tabulek je pak dále zřejmý nárůst vyřazovaných MT v roce 2022 a 2023, přičemž celkově bylo vyřazeno v průběhu kontrolovaného období 29 ks MT ještě v záruční době.

Souhrn zařazených mobilních telefonů v období 2019 – 2023

Rok	Počet zařazených mobilních telefonů (ks)	Pořizovací cena celkem za rok (Kč)
2019	11	120.178,00
2020	10	178.798,00
2021	7	152.000,00
2022	28	808.662,81
2023	10	236.390,00
Celkem	66	1.496.028,81

Souhrn vyřazených mobilních telefonů v období 2019 – 2023

Rok	Počet vyřazených mobilních telefonů (ks)	Cena celkem za rok (Kč)
2019	nebylo předmětem kontroly	nebylo předmětem kontroly – nelze uvést
2020	1	8.563,00
2021	8	128.691,40
2022	21	416.601,60
2023	11	316.022,81
Celkem	41	869.878,81

Souhrn pořízených a vyřazených mobilních telefonů v období 2019 – 2023

Mobilní telefony zakoupené celkem (ks)	Mobilní telefony k 31.12.2023 používané (ks)	Mobilní telefony vyřazené v záruční době (ks)	Mobilní telefony vyřazené po záruční době (ks)
66	25	29	12

S ohledem na výše uvedené přehledy pořizování a vyřazování mobilních telefonů se kontrolní skupina zaměřila na detailnější rozbor jednotlivých položek MT.

Pozn.: názvy MT jsou převzaty doslovně (včetně chyb v psaní) z inventárních karet majetku.

Mobilní telefony 2019

Dle doložených dokladů organizace v roce 2019 nakoupila 11 ks MT, evidovaných v majetkovém programu MAJ v celkové hodnotě 120.178,00 Kč.

Pol. č.	Mobilní telefon	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno
1.	Huawei	EM00087213	4.222,00 Kč	18.01.2019	02.09.2022
2.	Samsung Galaxy A10	EM00095960	3.990,30 Kč	30.09.2019	22.12.2022
3.	Samsung Galaxy A10	EM00095959	3.990,30 Kč	30.09.2019	15.08.2022
4.	Samsung Galaxy A10	EM00095961	3.990,40 Kč	30.09.2019	22.12.2021
5.	Honor 20 modrý	EM00100229	9.999,00 Kč	14.11.2019	15.08.2022
6.	Samsung A50	EM00100248	8.563,00 Kč	14.11.2019	04.05.2020
7.	Samsung A50	EM00100245	8.563,00 Kč	14.11.2019	22.03.2021
8.	Apple iPhone Black	EM00100902	20.990,00 Kč	22.11.2019	15.08.2022
9.	iPhone 11, 64 GB	EM00100903	20.990,00 Kč	22.11.2019	29.11.2021
10.	iPhone XR	EM00105372	19.590,00 Kč	16.12.2019	29.11.2021
11.	Samsung Galaxy S9	EM00106422	15.290,00 Kč	31.12.2019	04.11.2022

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace v roce 2019 nakupovala převážně MT značky Samsung a Apple, a to nejčastěji od dodavatelů Alza.cz a.s. Praha, CZC.cz s.r.o. Praha.

Organizace uvedené MT vyřazovala, což je doloženo v *Zápisích z řádného Zasedání škodní a likvidační komise* a v *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol*.

Z doložených dokumentů není kontrolní skupině známo, proč došlo k vyřazení těchto telefonů, zejména položky č. 6, viz níže.

V zápise ze dne 04.05.2020 je v *Závěru* uveden obecný popis a důvod vyřazení „*Elektrospotřebiče budou fyzicky zlikvidovány firmou Hrnčíř Hronov.*“ a v *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne 04.05.2020 je uveden u MT pro kontrolní skupinu nepochopitelný důvod vyřazení: „*Demolice I. oddělení, majetek nacházející se v demolovaném oddělení nelze vzhledem k jeho opotřebení, stáří a poškození dále efektivně využívat pro potřeby organizace.*“ MT Samsung A50 byl dne 04.05.2020 vyřazen, a *Protokolem o vyřazení majetku – likvidační protokol* zlikvidován firmou Hrnčíř s.r.o. Hronov, IČO: 25275747 v záruční době (JID 51474/2024/KHK).

Organizace nepředložila žádný způsob reklamace, případně čestné prohlášení k vzniku poškození MT či doklad o případné opravě MT, kdy následně organizace nechala toto zařízení zlikvidovat.

Mobilní telefony 2020

Dle doložených dokladů organizace v roce 2020 nakoupila 10 ks MT, evidovaných v majetkovém programu MAJ v celkové hodnotě 178.798,00 Kč.

Pol. č.	Mobilní telefon	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno
1.	iPhone 11 Pro, 64 GB	EM00108594	30.889,00 Kč	27.01.2020	29.11.2021
2.	Blackberry Key 2 Athena	EM00111102	13.990,00 Kč	06.03.2020	02.09.2022
3.	Apple iPhone 8 Plus-zlatá	EM00112526	14.190,00 Kč	23.04.2020	04.11.2022
4.	Apple iPhone 8 Plus-stříbrná	EM00112527	14.190,00 Kč	23.04.2020	04.11.2022
5.	Apple iPhone 8 Plus-šedá	EM00112528	14.190,00 Kč	23.04.2020	15.08.2022
6.	Samsung Galaxy A71	EM00112525	10.689,00 Kč	24.04.2020	29.11.2021
7.	Samsung Galaxy Note20	EM00123082	25.990,00 Kč	29.10.2020	29.11.2021
8.	iPhone 12 64GB černá	EM00128911	24.990,00 Kč	02.12.2020	04.11.2022
9.	Samsung Galaxy S20+ modrá	EM00129483	21.690,00 Kč	22.12.2020	15.08.2022
10.	Honor 20	EM00129482	7.990,00 Kč	22.12.2020	29.11.2021

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace v roce 2020 nakupovala převážně MT značky Samsung a Apple, a to nejčastěji od dodavatelů Alza.cz a.s., CZC.cz s.r.o.

Organizace vyřazovala MT v záruční době, např. Samsung Galaxy Note20 a Samsung Galaxy S20+ (pol. č. 7, 9) a to bez doložení jakékoli reklamace, či opravy. Fyzická likvidace MT měla být provedena dle předložených dokumentů firmou Hrnčíř Hronov s.r.o.

V zápisech je zpravidla uveden obecný popis a důvod vyřazení „Elektrospotřebiče budou fyzicky zlikvidovány firmou Hrnčíř Hronov“ a v Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol je zpravidla uveden obecný popis a důvod vyřazení např.: „Neopravitelně poškozený častým používáním nebo stářím.“ (JID 51516/2024/KHK).

Kontrolní zjištění č. 7

Kontrolní skupina zjistila u kontrolované osoby **MT Blackberry Key 2 Athena, inv. č. EM00111102** (pol. č. 2 ve výše uvedené tabulce) – viz Zápis ze dne 29.01.2024 o předání vyřazeného MT Blackberry Key2 Athena, evidenční číslo EM00111102 (JID 51603/2024/KHK).

Tento MT byl, dle doložených dokumentů, v *Zápise z řádného zasedání škodní a likvidační komise* ze dne **06.09.2022** navržen k vyřazení z evidence majetku organizace, a na základě *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne **02.09.2022** zlikvidován firmou Hrnčíř s.r.o. Hronov, IČO: 25275747, dne 02.09.2022.

- Tento přístroj byl údajně zlikvidován dříve (02.09.2022), než byl navržen k vyřazení (06.09.2022).
- Tento přístroj (MT) zlikvidován nebyl a kontrolní skupina jej má fyzicky k dispozici.

Kontrolní má tímto za prokázané, že proces likvidace tohoto MT neproběhl v souladu s předloženými dokumenty.

Mobilní telefony 2021

Dle doložených dokladů organizace v roce 2021 nakoupila 7 ks MT, evidovaných v majetkovém programu MAJ v celkové hodnotě 152.000,00 Kč.

Pol. č.	Mobilní telefon	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno z
1.	iPhone 12Pro 256GB	EM00133627	32.990,00 Kč	14.01.2021	15.08.2022
2.	Apple 12 Pro 256	EM00148540	35.090,00 Kč	11.08.2021	04.11.2022
3.	Aple 12 Pro 256	EM00148543	35.090,00 Kč	12.08.2021	15.08.2022
4.	amung Galaxy S21 Ultra	EM00152040	34.900,00 Kč	09.09.2021	15.08.2022
5.	REALME 8-T1383 stříbrný	EM00157467	5.350,00 Kč	08.11.2021	04.11.2022
6.	Samsung Galaxy A12	EM00159680	4.290,00 Kč	30.11.2021	dosud užíváno
7.	Samsung Galaxy A12	EM00159681	4.290,00 Kč	30.11.2021	dosud užíváno

U vyřazování MT v roce 2021 postupovala kontrolovaná organizace obdobným způsobem jako je popsáno v roce 2019 a 2020.

V roce 2021 organizace nakupovala MT nejčastěji od dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o.

Kontrolní zjištění č. 8

MT Apple a Samsung (pol. č. 1 až 4) byly vyřazeny v záruční době, bez bližší specifikace, co k vyřazení MT vedlo. Kontrolovaná osoba ani neuplatnila reklamaci MT.

Dále kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace nezjišťovala okolnosti vzniku škody na svěřeném majetku, a ani neuplatňovala náhradu škody po zaměstnancích, kterým byl MT předán do užívání (přičemž se jedná o MT v pořizovacích cenách nad 30.000,- Kč).

Mobilní telefony 2022

Dle doložených dokladů organizace v roce 2022 nakoupila **28 ks** MT, evidovaných v majetkovém programu MAJ v celkové hodnotě **808.662,81 Kč**.

Pol. č.	Mobilní telefon	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno
1.	iPhone	EM00168906	30.000,00 Kč	04.02.2022	22.12.2022
2.	iPhone 13	EM00168907	30.000,00 Kč	05.02.2022	dosud užíváno
3.	Samsung GALAXY Z	EM00168908	37.390,00 Kč	07.02.2022	22.12.2022
4.	iPhone 13Pro	EM00172961	34.660,00 Kč	14.04.2022	dosud užíváno
5.	iPhone 11 Promax	KKHKM00EI1NP	26.190,00 Kč	27.06.2022	27.10.2023
6.	iPhone 11 Promax	KKHKM00EI1MU	26.190,00 Kč	27.06.2022	27.10.2023
7.	iPhone 11	KKHKM00EI1PF	17.510,00 Kč	28.06.2022	27.10.2023
8.	Samsung Galaxy S22 256 Gb	KKHKM00EI1OK	27.890,00 Kč	28.06.2022	dosud užíváno
9.	Samsung Galaxy S22+	KKHKM00EOYWV	34.580,00 Kč	12.07.2022	04.11.2022
10.	Samsung Galaxy S22+	KKHKM00EOZ5F	34.580,00 Kč	15.07.2022	dosud užíváno
11.	SG-Galaxy A52s	KKHKM00EQ7EW	9.490,00 Kč	12.08.2022	22.12.2022
12.	iPhone 14Pro	KKHKM00EUPXB	39.600,00 Kč	21.09.2022	dosud užíváno
13.	iPhone 14Pro	KKHKM00EUPY6	39.600,00 Kč	22.09.2022	dosud užíváno
14.	iPhone Pro	KKHKM00EWWUN	27.580,00 Kč	05.10.2022	28.11.2023
15.	iPhone Pro	KKHKM00EX1W1	27.580,00 Kč	06.10.2022	dosud užíváno
16.	Samsung A13	KKHKM00EX1YR	4.790,00 Kč	07.10.2022	dosud užíváno
17.	Samsung A13	KKHKM00EX1ZM	4.790,00 Kč	07.10.2022	dosud užíváno
18.	Samsung Galaxy S22	KKHKM00EXY5D	39.990,00 Kč	19.10.2022	27.10.2023
19.	iPhone 14Pro	KKHKM00EXZ3G	39.900,00 Kč	23.10.2022	dosud užíváno
20.	Apple iPhone 12Pro	KKHKM00EY1HR	28.900,00 Kč	24.10.2022	dosud užíváno
21.	iPhone 13Pro 128GB	KKHKM00EY1S8	28.900,00 Kč	25.10.2022	dosud užíváno
22.	Samsung Galaxy S22	KKHKM00EY2BE	25.900,00 Kč	26.10.2022	27.10.2023

23.	Apple iPhone 14Pro	KKHKM00EY2PG	39.930,00 Kč	29.10.2022	27.10.2023
24.	iPhone 13Pro 256GB	KKHKM00FBJBX	39.990,00 Kč	02.12.2022	dosud užíváno
25.	Galaxy Z Flod 4 F936 B	KKHKM00F9Y85	39.990,00 Kč	27.12.2022	27.10.2023
26.	iPhone 14 512GB	KKHKM00F90TU	33.990,00 Kč	30.12.2022	20.12.2023
27.	iPhone 13 256 GB	KKHKM00F90UP	23.763,33 Kč	30.12.2022	20.12.2023
28.	iPhone 11 Pro (použitý)	KKHKM00F90XA	14.989,48 Kč	30.12.2022	27.10.2023

Kontrolní skupina konstatuje, že v organizaci výrazně narostl nákup MT oproti předchozím rokům (až trojnásobně v počtu kusů, a cca pětinasobně ve finančním vyjádření).

V roce 2022 organizace nakupovala MT převážně od dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o.

Kontrolní zjištění č. 9

Organizace opětovně vyřazovala a likvidovala MT v záruční době, jejichž pořizovací cena za 1 ks MT byla vyšší než 30.000,- Kč, a to např.:

- iPhone (pol. č. 1) - tento MT je nedostatečně identifikován, není možné dohledat ani na prvotním dokladu, o jaký typ MT se jedná;
- Samsung GALAXY Z (pol. č. 3), Samsung Galaxy S22+ (pol. č. 9), Samsung Galaxy S22 (pol. č. 18), Apple iPhone 14Pro (pol. č. 23), Galaxy Z Fold 4 F936 B (pol. č. 25), iPhone 14 512 GB (pol. č. 26) – vyřazeno v záruční době. V roce 2022 neexistují čestná prohlášení o tom, co se s přístrojem stalo, proč byl nefunkční a **vyřazen bez uplatnění reklamace v záruční době.**

Kontrolní skupina zdůrazňuje, že několik MT bylo vyřazeno dříve než po roce užívání.

Mobilní telefony 2023

Dle doložených dokladů organizace v roce 2023 nakoupila 10 ks MT, evidovaných v majetkovém programu MAJ v celkové hodnotě 236.390,00 Kč.

Pol. č.	Mobilní telefon	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno
1.	Samsung S23 8+256	KKHKM00FFZBD	27.500,00 Kč	14.03.2023	dosud užíváno
2.	iPhone 14ProMax 512	KKHKM00FPUU3	39.990,00 Kč	27.06.2023	dosud užíváno
3.	Xiaomi Redmi T1342	KKHKM00FUEO8	2.350,00 Kč	17.08.2023	dosud užíváno
4.	Xiaomi Redmi T1342	KKHKM00FUEP3	2.350,00 Kč	17.08.2023	dosud užíváno
5.	Xiaomi redmi T1558	KKHKM00FUETJ	2.450,00 Kč	17.08.2023	dosud užíváno
6.	Xiaomi redmi T1317	KKHKM00FUEUE	2.590,00 Kč	17.08.2023	dosud užíváno
7.	iPhone 15PRO 512 GB	KKHKM00G0KNK	39.990,00 Kč	26.09.2023	dosud užíváno
8.	iPhone 15PRO 512 GB	KKHKM00G0KOF	39.990,00 Kč	27.09.2023	dosud užíváno
9.	iPhone 15PRO 256 GB	KKHKM00G0KTQ	39.590,00 Kč	28.09.2023	dosud užíváno
10.	iPhone 15PRO 256 GB	KKHKM00G0KQ5	39.590,00 Kč	29.09.2023	dosud užíváno

Pro upřesnění kontrolní skupina uvádí, že pořízené MT (pol. č. 3 – 6) v nižší pořizovací ceně nebyly určeny pro zaměstnance organizace, nýbrž pro osoby používající dočasné ochrany. K tomuto dále uvádíme, že tyto MT (pol. č. 3 – 6) jsou uvedeny v dodatečné inventuře organizace jako chybějící majetek – aktuálně je tato situace řešena novým ředitelem organizace.

Vybraným zaměstnancům organizace (vedení organizace, ekonomický úsek, úsek údržby, sociální pracovníce) byly pořizovány MT v cenách pohybujících se od 25.000,- Kč výše, ale nepřesahujících 40.000,- Kč – tímto nedošlo do zařazení MT do DHM.

Kontrolní skupina s ohledem na pořizovací cenu MT konstatuje, že organizace nedoložila cenový průzkum a při nákupu MT v organizaci neprobíhala předběžná finanční kontrola dle ZoFK.

Kontrolní zjištění č. 10

Kontrolní skupina konstatuje, že **organizace nehospodárně a neúčelně nakupovala MT, bez zdůvodnění potřeby pořizovat takto finančně nákladné vybavení, čímž došlo k porušení § 4 ZoFK (3E).** V souvislosti s tímto kontrolní skupina konstatuje, že jí nebyly předloženy žádné dokumenty, které by dokládaly jakékoliv vysvětlení k této výdajové operaci, tj. co vedlo k nutnosti pořizování relativně velkého množství přístrojů s vysokou pořizovací hodnotou (pol. č. 1, 2, 7, 8, 9, 10).

Kontrolní skupina dále konstatuje, že **příkazce operace** (vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni) **nezajistil dle § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e) a § 26 odst. 1 písm. a) ZoFK, hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků**, čemuž odpovídá i ustanovení čl. 3 – Řídící kontrola, které je uvedeno ve vnitřní směrnici kontrolované osoby (Směrnice – *Finanční kontrola*, EP-3/2019, aktualizace platná od 01.01.2022). Zde je uvedeno, že příkazce operace *„plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou nezbytné k zajištění chodu naší organizace a jsou prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem (efektivnost, účelnost, hospodárnost...)“*.

Kontrolní zjištění č. 11

Některé MT (např. nákup od Alza.cz – DD č. 2210410640 – KDF2100082, DD č. 2209624460 – KDF2000990, DD č. 2910571682 – KDF2001052) jsou účtovány na syntetický účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a doprava je účtována zvlášť na syntetický účet 518 – Ostatní služby.

Tímto se organizace dopustila porušení § 25 odst. 1 písm. a) ZoÚ, kdy pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související (§ 25 odst. 5 písm. a) ZoÚ), a dále porušení vnitřní směrnice EP-10/2019 – Evidence, účtování, odpisování a vyřazování majetku, operativní evidence, odst. 3, kde je uvedeno, že pořizovací cenou se rozumí „nákupní cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejících“.

Dle vyjádření kontrolované osoby – jak Mgr. Antonína Stanislava Ph.D., (viz Zápis z kontrolní činnosti ze dne 15.01.2024 – JID 51607/2024/KHK) organizace neuplatňovala v kontrolovaném období žádné reklamace u „elektronických zařízení a elektronických spotřebičů“.

IV. Kávovary

Kontrolní skupina se dále zaměřila na nákup, evidenci (zařazování) a vyřazování kávovarů. Dle zjištění kontrolní skupiny je v době kontroly používáno v organizaci 12 ks kávovarů. **Téměř všechny kávovary dodala organizaci firma Hrnčíř Hronov s.r.o., IČO: 25275747** (všechny položky uvedené níže, mimo položky č. 7, 9, 10). Tento dodavatel dodané kávovary, po jejich vyřazení organizací, měl i likvidovat, což minimálně v jednom případě neučinil.

Na místě bylo fyzicky kontrolováno, zda popis v KDF souhlasí s popisem na prvotních dokladech. Kontrolní skupina zjistila, že na většině prvotních účetních dokladů jsou zakoupené kávovary

popsány obecně (nedostatečně), např. *Presovač Delonghi*. Popis na KDF a kartě majetku je pouze přepsán z popisu faktury, bez bližší specifikace jako je např. typ kávovaru, sériové číslo. Z uvedeného důvodu, kdy není přesně identifikován konkrétní přístroj, nelze jednoznačně stvrdit, že kávovar, který je obecně uveden na kartě majetku je tentýž, který je v organizaci užíván.

Pozn.: názvy kávovarů jsou převzaty doslovně (včetně chyb v psaní) z inventárních karet majetku.

Přehled kávovarů zařazených do majetku od roku 2019 do roku 2023

Pol. č.	Kávovar	Inventární číslo	Cena	Zařazeno	Vyřazeno
1.	Presso Delonghi ECAM 22.360 S	EM00101863	14.990,00 Kč	29.11.2019	dosud užíváno
2.	Presovač Delonghi	EM00106721	14.990,00 Kč	21.12.2019	27.10.2023
3.	Presovač Delonghi	EM00106722	14.990,00 Kč	21.12.2019	dosud užíváno
4.	Kávovar Delonghi Ecam 22360	EM00106423	14.990,00 Kč	31.12.2019	dosud užíváno
5.	Kávovar Delonghi Ecam 22360	EM00106424	14.990,00 Kč	31.12.2019	22.12.2021
6.	Presovač DeLonghi	EM00114567	17.990,00 Kč	26.05.2020	27.10.2023
7.	Pákový kávovar Delonghi EC 9335.M La	EM00114191	19.990,00 Kč	27.05.2020	27.10.2023
8.	Presovač DeLonghi ECAM 650	EM00114570	37.558,00 Kč	28.05.2020	27.10.2023
9.	Automatický kávovar DeLonghi ECAM 370.95 T	EM00115888	20.990,00 Kč	25.06.2020	04.11.2022
10.	Automatický kávovar De'Longhi PrimaDonna Soul ECAM 610.75MB	EM00146223	25.508,01 Kč	27.07.2021	dosud užíváno
11.	Presovač DeLonghi Ecam	EM00163795	19.490,00 Kč	15.12.2021	27.10.2023
12.	Presovač DeLonghi Ecam	EM00163796	19.490,00 Kč	15.12.2021	dosud užíváno
13.	Presovač DeLonghi ECAM	KKHKM00EUPZ1	39.890,00 Kč	24.09.2022	dosud užíváno
14.	Presovač DeLonghi ECAM	KKHKM00EUQ50	39.890,00 Kč	26.09.2022	dosud užíváno
15.	Presovač DeLonghi ETAM 29	KKHKM00EY2MV	39.890,00 Kč	28.10.2022	dosud užíváno
16.	Presovač DeLonghi ETAM 29	KKHKM00EY2OL	39.890,00 Kč	30.10.2022	dosud užíváno
17.	Presovač DeLonghi	KKHKM00FBJ31	39.500,00 Kč	13.12.2022	dosud užíváno
18.	Presovač Siemens EQ9	KKHKM00FUEH7	39.900,00 Kč	07.08.2023	dosud užíváno
19.	Presovač Siemens TI9	KKHKM00FUDVG	39.990,00 Kč	17.08.2023	dosud užíváno

Kontrolní skupině nebyl předložen žádný cenový průzkum, přestože bývalý ředitel kontrolované organizace tvrdil, že pokud organizace cenové průzkumy prováděla - viz Vyjádření kontrolované osoby ze dne 30.01.2024 – JID 13569/2024/KHK, bod 26 a 48 – svazek z DS – *zjistili bychom, že organizace nakupovala za ceny nižší, než které byly v rozhodném období obvyklé, viz. např. cenový srovnávač na portálu www.heureka.cz.*

V reakci na toto vyjádření kontrolní skupina namátkově ověřovala ceny na běžně užívaném srovnávači cen www.heureka.cz, za které bylo předmětné zboží možno pořídit.

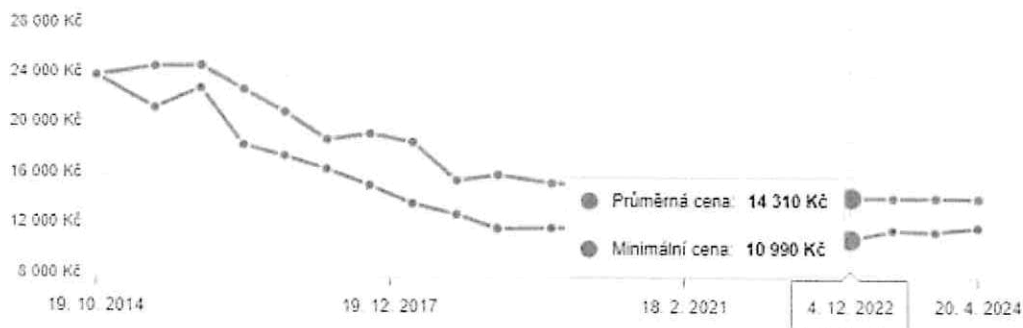
Namátkově lze uvést: kávovar značky DeLonghi, typ: ETAM 29.660.SB (pol. č. 13 až 17), kdy v popisu na prvotním dokladu a v evidenci majetku jsou typy kávovarů evidovány odlišně, avšak ve skutečnosti se jedná o kávovary stejného typu - <https://kavovary-cajovary-espressa.heureka.cz/delonghi-autentica-cappuccino-etam-29-660-sb/#prehled/>

Vývoj ceny

Získejte přehled o vývoji ceny ve vámi vybraném období.

Zobrazit: Od počátku věků 1 rok 6 měsíců 3 měsíce

● Průměrná cena ● Minimální cena



Kontrolní zjištění č. 12

Kontrolní skupina konstatuje, že v období, kdy byly tyto kávovary organizací pořizovány, byla nejnižší pořizovací cena 10.990,- Kč a průměrná cena byla 14.310,- Kč.

Kontrolovaná osoba kávovary (pol. č. 13 – 17) pořídila v pořizovací ceně vyšší než 39.500,- Kč s DPH za kus, kdy zároveň cena nepřesáhla 39.890,- Kč.

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace nedoložila hospodárné, efektivní a účelné vynaložení veřejných prostředků v souladu s § 25 ZoFK a to ani ve vztahu povinnosti příkazce operace před vznikem závazku u výdajové operace.

Organizace nevhodně vynaložila veřejné prostředky za nákup kávovarů ve výši 199.060,- Kč.

Kontrolní skupina požádala dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o., IČO: 25275747 o dodací listy jím dodaného zboží (výzva JID 21421/2024/KHK), a to z důvodu, že kontrolovaná organizace těmito dokumenty nedisponovala (resp. zaměstnanec zodpovědný za evidenci majetku a jeho přebírání tyto dokumenty neměl k dispozici a ani nevěděl, kde by se mohly nacházet) - viz směrnice EP-5/2019, kapitola 2.2 Kontrola věcné správnosti, kde se uvádí, že „V případě nákupu zboží se provádí sekundární kontrola věcné správnosti, kdy v oběhu účetních dokladů zaměstnanec zodpovědný za nákup kontroluje přijaté zboží z hlediska množství a ceny s již dříve schválenou objednávkou. Došlá faktura se zbožím se ihned předá k proplacení do účtárny. Samotná fyzická kontrola nákupu zboží se provádí tím způsobem, že úplnost a vnější neporušenost přijímaného zboží kontroluje (porovnává s dodacím listem) pracovník centrálního nákupu a příjem zboží po odsouhlasení potvrzuje na dodací list. Případné nesrovnalosti (reklamace) vyřizuje pracovník centrálního nákupu.“

Na základě výše uvedeného ve svém vyjádření ze dne 04.03.2024 (JID 24436/2024/KHK) a dne 18.03.2024 (JID 29079/2024/KHK) dodavatel Hrnčíř Hronov s.r.o., IČO: 25275747, částečně doložil kontrolní skupině dodací listy.

Kontrolní zjištění č. 13

Organizaci bylo dodáno firmou Hrnčíř 5 kusů kávovarů identického typu ETAM 29.660.SB přičemž:

- V dodacím listu k DD č. 22010156, ze dne 13.12.2022 (pol. č. 17), je uvedeno, že se jedná o dodávku espr. Delonghi ESAM 46075. Na DD č. 22010156 (KDF2201260) je uveden popis espresso DeLonghi ESM 460, na kartě majetku (inv. č. KKHKM00FBJ31) je uveden stejný

popis *Presovač DeLonghi ESM 460*. Kontrolní skupina provedla fyzickou kontrolu přístroje, kdy přístroj byl identifikován jako typ *ETAM29.660.SB* (JID 51705/2024/KHK).

- Organizace dále předložila následující DD č. 22010090, KDF2200798 a DD č. 22010091, KDF2200799 (pol. č. 13, 14), kde je identifikován typ kávovaru *DeLonghi ECAM* (inv. č. KKHKM00EUPZ1 a KKHKM00EUQ50). Tato identifikace je uvedena i na kartě majetku. Kontrolní skupině doložil dodavatel Hrnčíř Hronov s.r.o. dodací listy k těmto DD s identifikací *DeLonghi ECAM 29.660.SB*. Na místě byla provedena fyzická kontrola, kdy kontrolní skupina identifikovala oba kávovary jako typ *ETAM29.660.SB* (JID 51709/2024/KHK).
- Organizace dále předložila následující DD č. 22010122, KDF2200939 a DD č. 22010123, KDF2200940 (pol. č. 15, 16), kde je identifikován typ kávovaru *DeLonghi ETAM 29* (inv. č. KKHKM00EY2MV a KKHKM00EY2OL). Tato identifikace je u uvedena i na kartě majetku. Kontrolní skupině dodavatel Hrnčíř Hronov s.r.o. nedoložil žádné dodací listy k těmto DD. Na místě byla provedena fyzická kontrola, kdy kontrolní skupina identifikovala oba kávovary jako typ *ETAM29.660.SB* (JID 51711/2024/KHK).

U všech kávovarů bylo na srovnávací cen zjištěno, že pořizovací cena těchto kávovarů byla cca 2,5 x vyšší než cena na trhu v době nákupu – viz vývoj ceny výše. Organizace tak neehospodárně využila veřejné prostředky na nákup kávovarů. Tím došlo k porušení principu 3E, zejména § 4 odst. 1 písm. d) a § 25 odst. 2 písm. e) ZoFK.

Kontrolní skupina při fyzické kontrole kávovaru na místě ověřila, že zařízení s inv. č. KKHKM00FBJ31, kávovar *DeLonghi ETAM*, typ 29.660 SB, nekoresponduje s údaji na faktuře, dodacím listu a v evidenci majetku.

Kontrolní skupina konstatuje, že identifikace kávovarů je odlišná na prvotních dokladech, dodacích listech a přístrojích používaných organizací.

Kontrolní zjištění č. 14

Kávovar (inv. č. EM00114567) – pol. č. 6 byl dle karty majetku vyřazen dne 27.10.2023, toto je také stvrzeno Zápisem z likvidační a škodní komise, ze dne 07.10.2023 jehož součástí je i Protokol o vyřazení majetku – likvidační protokol ze dne 27.10.2023, podepsaný firmou Hrnčíř s.r.o., IČO: 25275747, kde je uvedeno, že zařízení s inv. č. EM00114567 bylo zlikvidováno.

Kontrolní skupina na místě zjistila, že kávovar je v organizaci běžně užíván v kanceláři sociálních pracovníků (č. místnosti 103 – přízemí u vchodových dveří do budovy B.10) - JID 51717/2024/KHK.

Toto kontrolní zjištění jednoznačně svědčí o tom, že inventury v organizaci byly prováděny pouze formálně a nikoli v souladu s předpisy, které tuto oblast upravují, viz část 1.4.8. – Inventarizace.

Opravy kávovarů provedené firmou Hrnčíř s.r.o. Hronov, IČO: 25275747 za období 2023

Na základě dodacích listů od dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o., bylo zjištěno, že v roce 2023 organizace nechala opravit u této firmy kávovary za částku 103.620,- Kč (např. DD č. 23010097 v ceně 30.976,- Kč a DD č. 23010002 v ceně 45.000,- Kč) - JID 51731/2024/KHK.

Kontrolní skupina konstatuje, že většina používaných kávovarů byla v záruční době, tudíž kontrolovaná organizace měla využít reklamační řízení.

Kontrolovaná osoba nebyla schopna doložit, kdo a proč opravy objednával, které konkrétní kávovary byly předmětem opravy a údržby, a kdo odvedenou práci přebíral.

Organizace neprokázala, že hospodárně vynaložila finanční prostředky na opravy uvedené výše.

Pro srovnání kontrolní skupina uvádí, že zřizovatel (při vícenásobném počtu kávovarů obdobného typu a dřívějšího data pořízení) v roce 2023 vynaložil za jejich opravy 7.461,- Kč.

V. Likvidační a škodní komise

Kontrolní skupině byla předložena vnitřní směrnice s identifikátorem EP-16/2019 *Škodní a likvidační komise, Statut a jednací řád* (vydaná 31.12.2017, aktualizace 01.01.2020, 01.01.2022).

Kontrolní skupině předloženo:

- Jmenování škodní a likvidační komise ze dne 30.04.2020, ve složení škodní a likvidační komise: (předseda), (člen), (člen).
- Jmenování škodní a likvidační komise ze dne 01.11.2023, ve složení škodní a likvidační komise: (člen, předseda), (člen, místopředseda), (člen, tajemník), (člen), (člen) (JID 51765/2024/KHK).

Pro ilustraci se kontrolní skupina zaměřila na jednání škodní a likvidační komise v období roku 2023. Jednání bylo v měsíčních intervalech, což dokazují předložené *Zápisy z řádného zasedání škodní a likvidační komise*.

Jednání zasedání škodní a likvidační komise dne	Předseda	1. člen	2. člen	Vyřazení a likvidace majetku
06.01.2023				neproběhla
10.02.2023				neproběhla
08.03.2023				neproběhla
10.04.2023				neproběhla
05.05.2023				neproběhla
09.06.2023				neproběhla
07.07.2023				neproběhla
04.08.2023				neproběhla
04.09.2023				proběhla
07.10.2023				proběhla
28.11.2023				proběhla
20.12.2023				proběhla

Kontrolní skupině není známo, proč při jednání komise, které se uskutečnilo dne 20.12.2023, byl předsedou , i když byla jednání přítomna , která je jmenována jako předsedkyně škodní a likvidační komise (viz Jmenování JID 51842/2024/KHK).

V období leden až srpen probíhala jednání bez vyřazování a likvidace nepotřebného majetku. Od září do prosince roku 2023 probíhala v organizaci likvidace nepotřebného majetku, kterému je věnována část níže.

Kontrolní skupina získala od organizace přehledovou tabulku vyhotovenou dne 28.02.2024 (JID 51775/2024/KHK), ve které je zaznamenána docházka předsedů a členů škodních a likvidačních komisí v den proběhlého již zmíněného řádného zasedání škodní a likvidační komise.

Níže kontrolní skupina předkládá tabulku docházky členů škodní a likvidační komise.

Jednání zasedání škodní a likvidační komise dne	Předseda	Docházka	1. člen	Docházka	2. člen	Docházka
06.01.2023		upravil dne 01.02.2023		čipováno		čipováno
10.02.2023		upravil dne 01.03.2023		upravila p. dne 20.02.2023		čipováno
08.03.2023		upravil dne 13.03.2023		čipováno		čipováno
10.04.2023 (svátek-Velik. pondělí)		svátek – není docházka		svátek – není docházka		svátek – není docházka
05.05.2023		upravil dne 31.05.2023		upravila p. dne 09.05.2023		čipováno
09.06.2023		upravil dne 29.06.2023		není evidována docházka		sick day
07.07.2023		upravil dne 31.07.2023		náhradní volno		čipováno
04.08.2023		dovolená		upravila p. dne 04.08.2023		čipováno
04.09.2023		upravil dne 11.09.2023		upravila p. dne 14.09.2023		čipováno
07.10.2023 (sobota)		není evidována docházka		upravila p. dne 07.10.2023		není evidována docházka
28.11.2023		čipováno		upravila p. dne 30.11.2023		upraveno nadřazeným 28.11.2023
20.12.2023		upraveno nadřazeným 03.01.2023		čipováno		čipováno

Kontrolní zjištění č. 15

Na základě výše uvedených údajů má kontrolní skupina pochybnosti o tom, zda se vůbec dotyční zaměstnanci nacházeli na pracovišti a účastnili se jednání v uvedených dnech.

Z uvedené tabulky vyplývá, že ve dnech, kdy probíhalo jednání škodní a likvidační komise nebyli výše uvedení zaměstnanci organizace vždy přítomni na pracovišti, nebo si docházku dopsali sami sobě (,).

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace nedodržuje vnitřní směrnici s identifikátorem EP-16/2019 Škodní a likvidační komise, Statut a jednací řád.

Kontrolní skupina se zaměřila na období konce roku 2023 (a to z důvodu migrace majetku z Fama do Ginis, která v organizaci proběhla v červnu 2022), kdy ověřovala, zda majetek, který je na základě *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol* dokladově vyřazený z majetkového modulu MAJ a fyzicky zlikvidovaný.

Kontrolní skupina prověřila – Zápis z řádného Zasedání škodní a likvidační komise ze dne 28.11.2023 (JID 51808/2024/KHK)

V zápisu – bod 2. - Předmět jednání a hlasování je uvedeno:

- „Vyřazení z evidence a likvidace starých poškozených věcí dle soupisu evidenčních čísel, který je součástí tohoto zápisu“
- „Vyřazení z evidence a likvidace neopravitelně poškozených elektrospotřebičů dle soupisu evidenčních čísel, který je nedílnou součástí tohoto zápisu“
- „Vyřazení z evidence a likvidace neopravitelně poškozeného a starého nábytku dle soupisu evidenčních čísel, který je nedílnou součástí tohoto zápisu“

Kontrolní skupina konstatuje, že ve všech třech bodech viz výše – organizací předložený *Soupis evidenčních čísel* neobsahuje názvy vyřazovaného majetku, což velmi komplikuje identifikaci likvidovaného majetku. Tento způsob evidence je naprosto nepřehledný a nelze vyloučit, že organizace nemohla udělat chybu při vyřazování majetku, což dokládá mj. i popis kontrolního zjištění u MT Blackberry Key 2 Athena a presovače DeLonghi.

V zápisu – bod 4. – Závěr je uvedeno, že „Předseda likvidační komise vystavil k vyřazeným věcem, které byly předmětem jednání a hlasování likvidační protokoly, kde bude stanoven termín fyzické likvidace. Staré vyřazené věci budou částečně rozebrány pracovníky údržby. Následně budou těmito věcmi plněny kontejnery pro komunální odpad. Tyto kontejnery budou pak po naplnění vyvezeny firmou Transport Trutnov s.r.o. v rámci plnění smlouvy o svozu odpadu uzavřenou mezi Domovem sociální péče Tmavý Důl a Transport Trutnov s.r.o. Elektrospotřebiče budou zlikvidovány firmou Hrnčíř s.r.o. Hronov.“

Kontrolní skupina konstatuje, že součástí Zápisu z řádného Zasedání škodní a likvidační komise je *Soupis evidenčních čísel vyřazeného majetku*. Na tomto soupisu jsou zapsána inventární čísla majetku, ovšem bez názvu majetku. Proto je bez dalšího neidentifikovatelné, o jaký majetek se jedná. Dále je součástí zápisu *Doklad o umístění (přemístění) předmětů podléhajících inventarizaci*. Osoba zodpovědná za likvidaci majetku kontrolní skupině sdělila, že tento doklad slouží jako podklad pro vyřazení majetku od jednotlivých vedoucích (zodpovědných zaměstnanců). Na tomto dokladu jsou inventární čísla majetku již popsána názvy majetku a je zde uvedeno, zda se jedná o majetek k likvidaci, či přesunutí na jiné místo v organizaci.

Kontrolní skupina tuto praxi hodnotí jako nevhodnou, chaotickou a nepřehlednou.

Kontrolovaná osoba neprokázala, že ten, kdo majetek likvidoval, měl k dispozici i podrobný seznam likvidovaného majetku, tudíž není průkazné, že převzal majetek, který byl skutečně určen k likvidaci.

Následně je na základě podepsaného *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol* majetek organizace vyřazen odpovědným pracovníkem z evidence majetku. Kontrolní skupina konstatuje, že na *Protokolech o vyřazení majetku – likvidační protokol* chybí datумы převzetí majetku k likvidaci (Transport Trutnov, Hrnčíř Hronov s.r.o.) - JID 51808/2024/KHK

Pro ilustraci kontrolní skupina uvádí rozbor *Zápisu z řádného zasedání škodní a likvidační komise ze dne 28.11.2023* jehož součástí je Soupis evidenčních čísel vyřazeného majetku, který je určen k likvidaci. Likvidovaný majetek dohledán v majetkovém programu MAJ např.:

Inventární číslo	Název	Cena	Poznámka kontrolní skupiny
KKHKM00F61G8	Brašna na NTB	??? Kč	- majetek měl být zlikvidován, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov ze dne 28.11.2023 je toto inventární číslo označeno „X“ (dle sdělení je tento majetek zlikvidován) - majetek není v MAJ (ani vyřazený, ani zařazený) - dle dohledání v MAJ je správné inv. č.: KKHKM00F61G8, v ceně 2.351,42 Kč - překlep v Inventárním čísle
KKHKM00FPU85	Brašna na NTB	9 599,00 Kč	- majetek je označen „NE“ (dle sdělení „nelikvidovat“) - je evidován jako zařazený majetek v MAJ, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov, ze dne 28.11.2023 je majetek pod tímto inventárním číslem zlikvidován
KKHKM00FPUAV	Brašna na NTB	6 179,00 Kč	- majetek je označen „NE“ (dle sdělení znamená „nelikvidovat“) - je evidován jako zařazený majetek v MAJ, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov, ze dne 28.11.2023 je majetek pod tímto inventárním číslem zlikvidován
KKHKM00FPU90	Brašna na NTB	5 299,00 Kč	- majetek je označen „NE“ (dle sdělení znamená „nelikvidovat“) - je evidován jako zařazený majetek v MAJ, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov, ze dne 28.11.2023 je majetek pod tímto inventárním číslem zlikvidován
KKHKM00EWWTZ	Tiskárna Ecosys	25 990,00 Kč	- majetek je označen „NE“ (dle sdělení znamená „nelikvidovat“) - je evidován jako zařazený majetek v MAJ, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov, ze dne 28.11.2023 je majetek pod tímto inventárním číslem zlikvidován
KKHKM00EWW3E	Tiskárna Ecosys	25 990,00 Kč	- majetek je označen „NE“ (dle sdělení „nelikvidovat“) - je evidován jako zařazený majetek v MAJ, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov, ze dne 28.11.2023 je majetek pod tímto inventárním číslem zlikvidován

KKHKM00F61BX	Flash USB	??? Kč	- majetek měl být zlikvidován, avšak v Protokole o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov ze dne 28.11.2023 je toto inventární číslo označeno „X“ (dle sdělení je tento majetek zlikvidován) - majetek není v MAJ (ani vyřazený, ani zařazený) - dle dohledání v MAJ je správné inv. č.: KKHKM00F61BX, v ceně 1.495,- Kč - překlep v Inventárním čísle
KKHKM00FBEG7	Set klávesnice a myš	2 081,20 Kč	- v Protokolu o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov ze dne 28.11.2023 je majetek zlikvidován - v Protokolu o likvidaci firmou Hrnčíř Hronov ze dne 27.10.2023 je majetek zlikvidován (inventární číslo bylo na Protokole o likvidaci dopsáno ručně) - v majetkovém programu MAJ je datum vyřazení 27.10.2023 - majetek byl zlikvidován 2x

Dále kontrolní skupina ilustrativně uvádí *Zápis z řádného Zasedání škodní a likvidační komise* ze dne 28.11.2023, kde je přílohou *Soupis evidenčních čísel vyřazeného majetku* (opatřen razítkem kontrolní skupiny „Tato kopie souhlasí s originálem“ ze dne 13.12.2023 a podpisem Mgr. Stanislava). Součástí tohoto zápisu jsou *Protokoly o vyřazení majetku – likvidační protokoly* (JID 51811/2024/KHK).

Kontrolní skupina získala dva typy likvidačních protokolů:

- Dne 13.12.2023 kontrolní skupina získala *Protokol o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne **28.11.2023** (označen doložkou „Tato kopie souhlasí s originálem“ ze dne 13.12.2023 a podpisem Mgr. Stanislava. Dne 28.11.2023 bylo inv. č. KKHKM00FBEG7 (set klávesnice a myš) zlikvidováno firmou Hrnčíř Hronov s.r.o.
- Dne 08.01.2024 kontrolní skupina získala další *Protokol o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne **27.10.2023** (označen doložkou „Tato kopie souhlasí s originálem“ ze dne 08.01.2024 a podpisem paní), který je ručně doplněn o dvě inventární čísla (EM00125161 a KKHKM00FBEG7). Dne 27.10.2023 bylo inv. č. KKHKM00FBEG7 (set klávesnice a myš) zlikvidováno firmou Hrnčíř Hronov s.r.o.

Inventární číslo KKHKM00FBEG7 (set klávesnice a myš) bylo dle předložených Protokolů o vyřazení majetku – likvidační protokol (ze dne 27.10.2023 a 28.11.2023) zlikvidováno firmou Hrnčíř Hronov s.r.o. dvakrát.

Kontrolní skupina má podezření, že během kontroly byly neustále organizací „dovyráběny“ předkládané doklady.

Kontrolní zjištění č. 16

Kontrolovaná osoba neprokázala, že ten, kdo majetek likvidoval, měl k dispozici i podrobný seznam likvidovaného majetku, tudíž není průkazné, že převzal majetek, který byl skutečně určen k likvidaci.

Dále bylo zjištěno, že majetek, který byl dle předložených dokumentů zlikvidován, je ve skutečnosti dál evidován v modulu MAJ.

Kontrolní skupina konstatuje, že v Zápisech z řádného zasedání škodní a likvidační komise se opakovaně objevují překlepy u inventárních čísel, což na dokladech, na kterých figuruje

pouze tento údaj, vede k tomu, že na dokumentu může být identifikován jiný majetek, než který má být ve skutečnosti zlikvidován.

Některé z inventárních čísel kontrolní skupina složitě dohledávala pomocí *Dokladu o umístění (přemístění) předmětů podléhajících inventarizaci*, kde je doplněn *Název předmětu inventárního čísla* či v majetkovém modulu MAJ. V jiných případech je v zápise inventární číslo opraveno ručně při likvidaci majetku. Dále organizace předložila potvrzený protokol o likvidaci, kde je majetek pod inventárním číslem zlikvidován firmou, avšak stejné inventární číslo se nadále vyskytuje v majetkovém programu MAJ „jako evidovaný majetek“ (JID 51811/2024/KHK).

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace likviduje majetek nevhodně, chaoticky a nepřehledně, přičemž nedodrжуje ani svoji vnitřní směrnici, což dokládá mj. i popis kontrolního zjištění u MT Blackberry Key 2 Athena a presovače DeLonghi.

Pro informaci kontrolní skupina uvádí výši finančního plnění za zboží, služby a stavební práce v letech 2019 - 2023 od dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o.,

Rok	Částka v Kč
2019	785 410,00
2020	850 270,64
2021	710 274,00
2022	2 139 056,00
2023	2 960 868,00
Celkem za roky 2019 - 2023	7 445 878,64

Pozn.:

V souvislosti s výše uvedeným kontrolní skupina konstatuje, že rešerší dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o. bylo zjištěno, že jednatelem této společnosti jsou pan Aleš Hrnčíř a paní Věra Hrnčířová. Dále bylo zjištěno, že paní Věra Hrnčířová je zároveň OSVČ s IČO 45579717, s předmětem činnosti mj. *Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím*.

VI. Pořízení vybraného zboží – nevhodné nákupy

1) BScom – nákup IT

Organizace v roce 2022 a 2023 nakupovala od společnosti BScom IT techniku.

Kontrolní skupina zjistila, že některé PC, notebooky, dokovací stanice, sety klávesnic a myši se v době kontroly nacházely **ještě v originálním balení**, označené inventárním číslem, přičemž nebyly dosud použity např. DD č. 220118061 (KDF2201246), DD č. 220118176 (KDF2201247), DD č. 220118521 (KDF2201248), DD č. 220118904 (KDF2201249), DD č. 220119081 (KDF2201250), DD č. 220120533 (KDF2201254), DD č. 230115003 (KDF2300795), či inventární karty majetku (JID 51815/2024/KHK).

Dle datů pořízení bylo kontrolní skupinou zjištěno, že nakoupené zboží bylo evidováno do majetku v 12/2022 a 08/2023, a tudíž marně plynula záruční doba. V *Příloze č. 7* tohoto protokolu je uveden podrobný rozpis dodané IT techniky včetně označení zboží, které nebylo používáno.

Sumarizace nepoužitého majetku dodaného firmou BScorn

Majetek	Kusy	Cena v Kč
Notebook Dell Latitude 5531	6 ks	232.889,97
Počítač Dell Vostro 3710 SFF	4 ks	115.192,00
Dokovací stanice Dell	11 ks	118.325,90
LCD monitor 32" Dell	3 ks	72.291,45
Set klávesnice a myš	20 ks	37.782,00
Celkem	44 ks	576.481,32 Kč

Kontrolní zjištění č. 17

Kontrolní skupina konstatuje, že ze strany kontrolované osoby došlo k ne hospodárnému finančnímu výdaji minimálně ve výši 576.481,32 Kč, a to z toho důvodu, že pořízené vybavení je přibližně i 18 měsíců po jeho dodání, nevyužíváno.

Kontrolní skupina konstatuje, že se tímto organizace dopustila porušení § 4 odst.1 písm. d) a § 25 odst. 2 písm. a) ZoFK (3E).

2) Nákup koloběžek (PP2100633) – doklad dodavatele č. 100328653

Organizace dne 26.11.2021 zakoupila a dne 29.11.2021 zařadila do evidence majetku 2 ks koloběžek Speedmach v hodnotě 1.499,- Kč za kus (inv. č. EM00159350, EM00159351).

O rozhodnutí pořídit koloběžky nebyl kontrolní skupině doložen žádný zápis, který by zdůvodňoval potřebnost pořízení tohoto vybavení.

Dle sdělení p. (vedoucí) vznesl požadavek na nákup personál, se zdůvodněním, že by zaměstnanci nemuseli chodit po chodbách, ale využívali by koloběžku.

Na dotaz kontrolní skupiny, zda se koloběžky v organizaci využívají, když byly pořízeny, byl p. doložen **Zápis z porady vedoucích pracovníků ze dne 03.05.2023**

(JID 51835/2024/KHK), kde je uvedeno, že koloběžky by na oddělení neměly být z důvodu rizika úrazu klienta nebo zaměstnance. Toto **vyjádření potvrdila i p. (bezpečnostní technik organizace) s tím, že se jí, jako bezpečnostního technika, nikdo nezeptal, zda toto vybavení**

(koloběžky) může být v organizaci z hlediska bezpečnosti využíváno.

Koloběžky se v současné době nachází uskladněné v kanceláři vedoucí DZR.

Kontrolní zjištění č. 18

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že organizace nakoupila v tomto případě vybavení, které nelze z hlediska bezpečnosti v organizaci používat, a tudíž na jeho pořízení byly veřejné finanční prostředky použity neúčelně a ne hospodárně.

Tímto porušila kontrolovaná osoba § 25 odst. 2 písm. e) ZoFK, z důvodu, že nezajistila hospodárné a účelné využívání veřejných prostředků v souvislosti s vyhodnocením provozních rizik, tj. pořízené koloběžky není možné z hlediska bezpečnosti v organizaci používat, viz Zápis z porady vedoucích pracovníků ze dne 03.05.2023 a dále dne 16.05.2023 – Zápis z porady vedoucích pracovníků, kde je uvedeno: „Vedoucí oddělení odstraní koloběžky z oddělení, na poradě PP bude zaměstnancům vysvětleno proč“.

3) Nákup stroje na popcorn

Kontrolovaná osoba předložila DD č. 23/01/0080 (č. KDF2300869)

Dodavatel: Hrnčíř Hronov s.r.o., IČO: 25275747

Předmět dodávky zboží: EM 10010840-ME Stroj na popcorn (odpovídá katalogovému č.)

Cena s DPH 23.060,- Kč

Úhrada: 31.08.2023, roční VBÚ, str. 507/761

Zařazeno do majetku: 29.08.2023

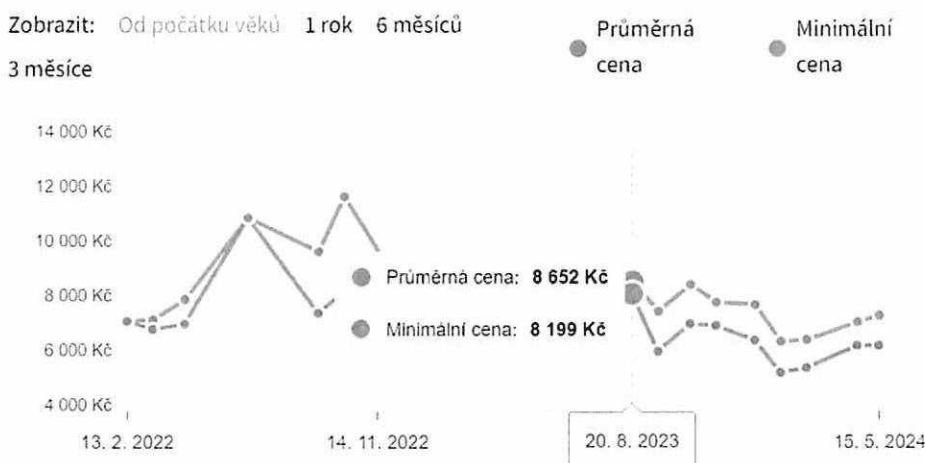
Inv. č. KKHKM00FUCR7

Kontrolní skupina provedla fyzickou kontrolu pořízeného vybavení a pořídila fotodokumentaci. Na místě byl ztotožněn model RCPR-1325 (výrobce Royal Catering), který odpovídá číselnému označení v popisu na DD. Ověřeno na <https://popcornovace.heureka.cz/royal-catering-rcpr-1325/#prehled/>.

Kontrolní skupina dále provedla cenový průzkum u tohoto výrobku ve výše uvedeném srovnávači a zjistila, že v době, kdy kontrolovaná osoba pořizovala tento přístroj, byla jeho průměrná cena na trhu 8.652,- Kč (JID 51839/2024/KHK).

Vývoj ceny

Získejte přehled o vývoji ceny ve vámi vybraném období.



Kontrolní zjištění č. 19

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace pořídila stroj na popcorn (model 1325, katalogové č. 10010840) za cenu téměř 3x vyšší, než byla aktuálně na trhu k dispozici. Na „košilce“ k faktuře je jako příkazce operace podepsána p. [redacted].

Z doložených dokumentů není zřejmé, jakým způsobem byl naplněn zákonný požadavek na efektivitu výdaje, tj. zda bylo dosaženo co nejlepšího vztahu mezi vynaloženými prostředky a dosaženými výsledky u nákupu přístroje, který bylo možné pořídit za téměř 3 x nižší cenu. Kontrolní skupině nebyly předloženy žádné dokumenty, které by dokládaly jakoukoli úvahu nad řešením této výdajové operace, tj. co vedlo k tomu, že byl přístroj pořízen za takovou cenu.

Při nakládání s veřejnými prostředky musí být pořízeny a uchovány dokumenty a záznamy související s rozhodnutím o příjmové nebo výdajové operaci, ze kterých lze rekonstruovat posloupnost při uskutečňování operace a z nichž je možné operaci ověřit.

4) Nákup pneumatik (KDF2201269) – č. faktury 22/01/0165 (JID 51837/2024/KHK)

Při kontrole na místě byl organizací předložen daňový doklad č. 22/01/0165, vystaven dne 29.12.2022,

Dodavatel: Hrnčář Hronov s.r.o., Jiráskova 9, Hronov, IČO 25275747,
Předmět plnění: zajištění přezutí 4 ks vozidel ve správě domova včetně dodání zimních kompletních kol dle Smlouvy o dílo HH01/2022, bez bližší specifikace,
Cena s DPH: 101.150,- Kč vč. DPH,
Úhrada: 11.01.2023, roční VBÚ, str. 60/761

V registru smluv zveřejněno dne 20.02.2023 - není zveřejněno v RS v strojově čitelném formátu (§ 5 odst. 1 ZRS). Z toho vyplývá zrušení smlouvy od počátku (§ 7 odst. 1 ZRS).

Přílohou výše uvedené faktury byl položkový rozpočet, který nebyl blíže specifikován (viz Zápis z kontrolní činnosti ze dne 24.01.2024 – odsouhlaseno p. , (JID 51836/2024/KHK).

Z tohoto důvodu kontrolní skupina požadovala od kontrolované osoby podrobnější specifikaci plnění.

Dne 29.01.2024 organizace doložila podrobný položkový rozpočet od dodavatele Hrnčíř Hronov s.r.o., ve kterém byly specifikovány položky (vozidlo, název a rozměr pneumatik + plechové disky, a obutí, vyvážení, demontáž a montáž, viz následující tabulka.

Předmět plnění:

Automobil	Předmět	Ks	Cena za kus vč. DPH	Cena celkem	Předmět	Ks	Cena za kus vč. DPH	Cena celkem
Opel Vivaro	Zimní pneu Bridgestone 215/65R16C	4	3 990,- Kč	15 960,- Kč	Plechový disk	4	1 640,- Kč	6 560,- Kč
VW Transporter	Letní pneu Bridgestone 195/70R15C	4	3 950,- Kč	15 800,- Kč	Plechový disk	4	1 620,- Kč	6 480,- Kč
Škoda Octavia	Zimní pneu Nokian 195/65R15	4	3 840,- Kč	15 360,- Kč	Plechový disk	4	1 530,- Kč	6 120,- Kč
Hyundai Kona	Zimní pneu Nexen 205/60R16	4	3 680,- Kč	14 720,- Kč	Plechový disk	4	1 580,- Kč	6 320,- Kč
Celkem		61 840,- Kč			25 480,- Kč			
Práce (obutí, vyvážení, demontáž a montáž)					13 830,- Kč			
Cena celkem					101 150,- Kč			

Na základě výše uvedeného provedla kontrolní skupina dne 29.01.2024 fyzickou kontrolu pořízených pneumatik, účtováno na syntetickém účtu 518 – Ostatní služby.

Kontrolní zjištění č. 20

- Kontrolní skupina konstatuje, že na základě fyzické kontroly **nebyly v organizaci dne 29.01.2024 nalezeny zimní pneumatiky Nokian 195/65R15**, které měly být pořízeny na vozidlo Škoda Octavia (viz Zápis ze dne 29.01.2024 odsouhlasený panem Ottou Kaválkem, údržbář) - JID 51837/2024/KHK).
Následujícího dne 30.01.2024 byly v organizaci 4 ks zimních pneumatik Nokian 195/65R15 dohledány. Na tuto skutečnost kontrolní skupinu upozornil p. (údržbář). Kontrolní skupina tedy provedla fyzickou kontrolu a fotodokumentaci těchto nalezených pneumatik. Jednalo se o pneumatiky Nokian 195/65/R15 91T, DOT 4911, E4 0253434. Z číselných údajů lze určit, že se jedná o **pneumatiky, rok výroby 2011** (viz písemné odsouhlasení ze dne 30.01.2024) (JID 51837/2024/KHK).
Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že pneumatiky pořízené 29.12.2022 (DD č. 22/01/0165) Nokian 195/65/R15 nebyly v organizaci dohledány. Lze mít za prokázané, že pneumatiky, které byly na místě dohledány s rokem výroby 2011, a ve stavu jejich opotřebení, nebyly kontrolovanou osobou pořízeny v roce 2022.
Na základě tohoto zjištění lze konstatovat, že organizace použila finanční prostředky z rozpočtu svého zřizovatele v rozporu s popisem k DD č. 22/01/0165 ze dne 10.11.2022.
- Kontrolní skupina dále ověřila, že vozidlo Škoda Octavia, SPZ 4H9 2996, bylo v době kontroly na místě užíváno se zimními pneumatiky značky Laufenn, 195/65/R15 91T, 3822.

Na uvedeném DD č. 22/01/0165 ovšem žádné zimní pneumatiky s tímto označením nejsou uvedeny.

V účetnictví organizace byl dohledán doklad PP2300050, dle kterého proběhl nákup a výměna pneumatik na vozidle Škoda Octavia. S největší pravděpodobností se jedná o tyto pneumatiky Laufenn.

- Kontrolní skupina dále konstatuje, že v době provedené fyzické kontroly dne 29.01.2024 byly v dílně údržby nalezeny dodané 4 ks letních pneumatik značky Bridgestone 195/70R15C – dosud nepoužité s originálními polepkami z výroby, přičemž v době kontroly by již tyto měly být jednu sezónu používány (viz pořízená fotodokumentace – JID 51837/2024/KHK). S největší pravděpodobností se mělo jednat o pneumatiky pro jiné vozidlo než VW Transporter, dle údajů z jeho technického průkazu.
- Kontrolní skupině dále není známo, kde a kdy došlo k provedení služby přezutí vozidla VW Transporter SPZ TUJ 76-85, když toto vozidlo nemělo v její době platnou STK, tudíž nesplňovalo podmínky provozu na pozemních komunikacích.
- Kontrolní skupině není známo, proč v položkovém rozpočtu předloženého dne 29.01.2024, figuruje mj. položka letní pneumatiky, když na DD č. 22/01/0165 je uvedeno: *zajištění přezutí 4 ks vozidel ve správě domova včetně **dodání zimních kompletních kol***. Je přitom zřejmé, že v době pořízení služby se muselo jednat právě o přezutí letních pneumatik na zimní.
- Kontrolní skupina dále na místě neztotožnila dodané plechové disky (celkem mělo být dodáno 16 ks v celkové částce 25.480,- Kč). Disky, na kterých byly pneumatiky v době kontroly umístěny, nesly známky velkého opotřebení, prorezavění a nikdo ze zaměstnanců (údržbářů) nebyl schopen potvrdit, zda se jedná o disky, které byly pořízeny v prosinci 2022.
- Kontrolní skupina dále považuje výši výdaje za *obutí, vyvážení, demontáž a montáž* u čtyřech osobních vozidel za neobvyklou v místě a čase. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že přezutí osobního vozidla se běžně pohybuje v rozmezí cca 1.000,- až 1.500,- Kč, přičemž v tomto případě se jedná o částku 13.830,- Kč za 4 automobily, tedy o částku 2 – 3 x vyšší.

Kontrolní skupině nebyl doložen dokument prokazující kontrolu věcné správnosti, tj. převzetí služby a dodaného zboží dle DD, čímž nebyla dodržena vnitřní směrnice organizace *Oběh a přezkušování účetních dokladů, EP-5/2019*, aktualizace platná od 01.01.2022, bod 2.2. Kontrola věcné správnosti.

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná osoba porušila **§ 25 odst. 2 písm. e) ZoFK tím, že nezajistila hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných finančních prostředků. Kontrolovaná osoba nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 101.150,- Kč.**

1.4.10. Autoprovoz

Kontrolní skupina se dále zaměřila na oblast autoprovozu. Pro tuto oblast má organizace vypracovanou směrnici *EP-2/2019 Poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou*, vydanou 01.01.2018 (jednotlivé aktualizace jsou uvedeny v bodu 1.4.6. Vnitřní předpisy organizace a vnitřní kontrolní systém).

Přehled používaných a postupně nabývaných osobních automobilů, užitkových vozů a zahradní techniky organizace uvedla ve výročních zprávách za jednotlivá období. Na základě těchto údajů je doloženo, že v letech 2019 - 2023 kontrolovaná organizace využívala tato vozidla a techniku:

- Volkswagen Transporter, SPZ TUJ 76 85, po celé kontrolované období (dále též VW Transporter)
- Škoda Octavia SPZ 4H9 29 96 , od dubna 2021
- Opel Astra, SPZ 1H6 0646, po celé kontrolované období
- Škoda Fabia, SPZ 3H9 5717, od počátku roku 2020
- Dacia Duster, SPZ 5H0 8181, po celé kontrolované období
- Opel Vivaro, SPZ 6H6 3098, po celé kontrolované období
- Hyundai Kona, SPZ 7H1 5378, po celé kontrolované období
- zahradní technika (traktor Zetor, traktor zahradní, travní sekačka Stiga, pila, křovinořezy, motorovou štípačka).

Kontrolní skupina se zaměřila na vedení knih jízd a nákup PHM u vozidel:

- Škoda Octavia, SPZ 4H9 2996, kterou dle výpovědi zaměstnanců nejdříve využíval téměř výhradně bývalý ředitel Mgr. Stanislav Ph.D., následně (JID 43983/KHK/2024);
- VW Transporter, SPZ TUJ 76 85, který byl dle výpovědi zaměstnanců využíván , který toto v odpovědi na výzvu potvrdil (JID 40517/2024/KHK).

V návaznosti na nárokování proplacení nákupu PHM vznesla kontrolní skupina dotaz na p. , která v kontrolovaném období pokladní doklady proplácela, zda bylo v organizaci pravidlem, že pracovník, který si uplatňoval nárok na proplacení nákupu PHM, konkrétní automobil využíval (tj. jezdil s ním). Paní toto bylo potvrzeno.

Na jednotlivých pokladních dokladech je uvedeno v popisu účetního případu, o jaký typ vozidla se jednalo (např. PP2100162 Pohonné hmoty_diesel_Octavia, PP2300005 Pohonné hmoty_diesel_Transporter) a také jméno osoby, které byl nákup PHM, popř. další, s konkrétním vozidlem související výdaje – mytí auta, opravy atd., proplacen.

Škoda Octavia, SPZ 4H9 29 96

Tento automobil převzala organizace k užívání v dubnu 2021, a to na základě usnesení Rady Královéhradeckého kraje – RK/11/596/2021.

Stav tachometru v době předání automobilu organizaci zřizovatelem činil 259 062 km (k 21.04.2021), doloženo fotokopii knihy jízd vedenou zřizovatelem.

Stav tachometru ke dni 05.01.2024, kdy bylo vozidlo „převzato“ organizací od , činil 317 740 km. Kontrolní skupina zdokumentovala ke dni 29.02.2024 skutečný stav tachometru, který činil 318 339 km. (JID 53751/2024/KHK).

K 31.12.2023 je uveden ve výroční zprávě stav tachometru Škoda Octavia 320 626 km, což je v přímém rozporu s výše uvedeným.

Kontrolní skupina tak eviduje rozdíl ke dni 05.01.2024 v konečném stavu tachometru ve výši 2 886 km.

Kontrolní skupina požadovala vysvětlení tohoto rozdílu od (administrativní pracovník a manažer kvality), který sdělil následující: „Ujeté km jednotlivých vozidel jsme dohledali z dostupných knih jízd. Ostatní jsme stanovili metodou průměrné spotřeby a spotřeby pohonných hmot“ (JID 53752/2024/KHK).

Přehled ujetých kilometrů za jednotlivé období

Stav tachometru při předání zřizovatelem	Počet ujetých km za rok 2021 dle výroční zprávy	Počet ujetých km za rok 2022 dle výroční zprávy	Počet ujetých km za rok 2023 dle výroční zprávy
259 062 km	22 347 km	21 267 km	17 950 km
konečný stav za jednotlivé roky	281 409 km	302 676 km	320 626 km
skutečnost k 05.01.2024			317 740 km
rozdíl mezi výroční zprávou a skutečností			2 886 km

Vzhledem k tomu, že kontrolovaná organizace k provozu tohoto vozidla žádné knihy jízd nepředložila, nelze pravdivost vykazovaných hodnot ve výročních zprávách potvrdit.

Kontrolní skupina požadovala již 13.12.2023 doložit knihy jízd a objednávky přepravy (žádanky o přepravu) u služebních vozidel, tj. i u Škody Octavia, viz *Úřední záznam ze dne 13.12.2023* podepsaný ředitelem organizace. V tuto dobu byla stále zaměstnancem kontrolované osoby. Výzva k doložení knih jízd byla opakovaně požadována dne 04.01.2024, 07.02.2024, 23.02.2024, kdy opět nebyly knihy jízd doloženy (JID 54445/2024/KHK).

Kontrolní skupina se snažila u stávajících zaměstnanců zjistit, kdo služební vozidlo Škoda Octavia využíval.

Z písemných sdělení stávajících zaměstnanců, kteří mohli využívat služební automobily jako řidiči (JID 53754/2024/KHK) vyplývá, že nikdo z uvedených zaměstnanců tento osobní automobil nevyužíval (výjimečně asi 2x), kromě Mgr. Stanislava Ph.D. a . Dále pak část zaměstnanců potvrdila, že tento automobil neparkoval v areálu zaměstnavatele přes noc, nebo přes víkend.

PhDr. Scháněl Ph.D., který byl pověřen vedením organizace v termínu od 01.02. – 30.04.2024 uvedl, že oslovil bývalého ředitele Mgr. Stanislava Ph.D., aby se k problematice knih jízd osobně vyjádřil, ten to však odmítl (JID 53753/2024/KHK).

Knihy jízd a nákup PHM Škoda Octavia SPZ 4H9 29 96

Kontrolní skupina uvádí, že ve směrnici EP-2/2019 *Poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou v bodu 4.2.* Používání služebních motorových vozidel se uvádí: *Po schválení Cestovního příkazu nadřízeným zaměstnancem, je povinnost zaměstnance vyplnit a nechat schválit Žádanku o přepravu, viz příloha č. 2 Vzor vyplněné Žádanky o Přepravu. Ke každému služebnímu motorovému vozidlu je povinnost vést knihu jízd v rozsahu předepsaném zákonem o daních z příjmů a prováděcími předpisy.*

Bod 4.2. je ve všech aktualizacích výše uvedené směrnice neměnný.

Kontrolní skupina vyzvala , aby sdělila, kdy a k jakým účelům využívala služební automobil Škoda Octavia, jak dokumentovala jednotlivé jízdy (JID 40149/2024/KHK).

písemně vypověděla: „*knihy jízd za rok 2022 byla uložena v kanceláři, kniha jízd za rok 2023 psaná nebyla*“ (JID 43983/2024/KHK).

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina vypracovala, z pokladních knih organizace, seznam nákupů PHM vč. dalších souvisejících výdajů (čištění, opravy). Tyto podrobné tabulky jsou součástí protokolu viz *Příloha č. 8* tohoto protokolu.

V níže uvedené tabulce jsou uvedeny, pouze celkové částky, které byly kontrolovanou organizací proplaceny za nákup PHM do automobilu Škoda Octavia.

Přehled výdajů za PHM pro vozidlo Škoda Octavia v jednotlivých letech

celkem proplacené výdaje za nákup PHM v roce 2021	41 024,- Kč
celkem proplacené výdaje za nákup PHM v roce 2022	55 669,- Kč
celkem proplacené výdaje za nákup PHM v roce 2023	43 038,- Kč

Kontrolní skupina vyzvala , aby sdělila, zda a kdy využívala služební automobil Škoda Octavia a dále na základě, čeho jí bylo umožněno tento automobil využívat k soukromým účelům (JID 40149/2024/KHK).

Paní písemně sdělila (JID 43983/2024/KHK):

- *auto jsem využívala v období leden 2022 do října 2023*
- *užívání mi bylo umožněno na základě ústní dohody s panem ředitelem*
- *auto bylo využívání výhradně mnou, výhradně ke služebním cestám, ale občas se stalo, že jsem automobil využila i k soukromým účelům*

Kontrolní zjištění č. 21

Kontrolní skupina konstatuje, že vzhledem k tomu, že knihy jízd k osobnímu automobilu Škoda Octavia za roky 2021 – 2023 nebyly kontrolní skupině předloženy, není možné ověřit, k jakým účelům byl tento služební automobil využíván a tudíž ani oprávněnost výdajů kontrované osoby za PHM.

Tím, že [redacted] v roce 2023 nevedla knihu jízd (JID 43983/2024/KHK), a za roky 2021 a 2022 nebyly knihy jízd předloženy, došlo k porušení nejen interní směrnice vydané kontrolovanou osobou, ale navíc ani nelze rozklíčovat, v kterých případech byl nákup PHM realizován za účelem služební jízdy a kdy za účelem jízdy soukromé.

Organizace neprokázala, že výdaje za PHM v letech 2021 až 2023 v celkové výši 139.731,- Kč byly vynaloženy oprávněně a v souladu s pravidly 3E (§ 25 odst. 2 písm. e) ZoFK). Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP.

Používání služebního automobilu Škoda Octavia k soukromým účelům

Kontrolní zjištění č. 22

Kontrolní skupina v personálních složce [redacted] nenašla Dohodu mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem o užívání služebního vozidla k soukromým účelům. Paní [redacted] písemně potvrdila, že tato dohoda byla uzavřena s ředitelem ústně (JID 43983/2024/KHK).

V § 6, odstavec 6 ZDP je uvedeno: „Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla“.

Z předávacího protokolu, kdy bylo auto předáno kontrolované organizaci vyplývá, že pořizovací cena vozidla je uvedena 485.610,- Kč.

Pokud tedy [redacted] sdělila, že vozidlo využívala i k soukromým účelům, měla jí být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla.

Volkswagen Transporter, SPZ TUJ 76 85

Další nestandardní situace je u služebního vozidla Volkswagen Transporter.

Kontrolní skupina si nechala předložit knihu jízd k tomuto vozidlu. Z této knihy jízd vyplývá, že vozidlo v období 04.01.2023 – 09.02.2023 bylo používáno ke služebním účelům. Na základě přeloženého technického průkazu vozila AO 193 420 bylo zjištěno, že v období od 13.04.2018 do 10.02.2023 nebylo vozidlo způsobilé provozu na pozemních komunikacích. Navíc dle doložené knihy jízd, dne 10.02.2023, kdy mělo absolvovat technickou kontrolu v Jetřichově, je v knize jízd záznam o jízdě do Hradce Králové a zpět.

Kontrolní skupina si vyžádala dokumenty o provedené technické kontrole ze dne 10.02.2023 včetně stavu tachometru, který vykazoval 341 953 km, přičemž v doložené knize jízd je ke dni 09.06.2023 uveden stav tachometru 341 909 km. **Z těchto ověřených údajů vyplývá, že kniha jízd je naprosto nevěrohodná, s falšovanými údaji, navíc podepsaná osobu, která vozidlo neřídila,** což dokládá i zápis z jednání s [redacted] a [redacted]. V Zápise z jednání ze dne 21.02.2024 zaměstnanec [redacted] uvedl: „V prosinci 2023 mi můj vedoucí [redacted] dal k podpisu vyplněnou knihu jízd k vozidlu SPZ TUJ 78-65 (Transporter) s pokynem, abych jednotlivé jízdy stvrdil svým podpisem. Což jsem učinil. Proč to chce podepsat ode mne, když jsem vozidlo nepoužíval nevím, ani jsem se ho na to neptal“ (JID 54555/2024/KHK)., zaměstnanec [redacted] vypověděl v zápise z vyjádření ze dne 21.02.2024 „VW Transporter jsem já k služebním cestám nepoužíval“ (JID 53733/2024/KHK).

Následně pak pan _____ sám písemně na Výzvu k součinnosti odpověděl: „Když jsem s vozidlem jel, vyplňoval jsem knihu jízd, bohužel byla v této knize chyba, kdy byl u jedné cesty špatně opsán stav tachometru a pokračovalo se od tohoto špatného údaje dál, tak jsem ji na konci roku celou přepsal“ (JID 40517/2024/KHK).

Kontrolní skupina vypracovala tabulku s uvedením nákupu PHM, popř. dalších souvisejících věcí u vozidla VW Transporter, tato tabulka je Přílohou č. 9 tohoto protokolu.

Kontrolní zjištění č. 23

Na základě knihy jízd, ve které byly uvedeny nepravdivé údaje, a dále výpovědí p. _____ a p. _____, dle kterých toto vozidlo užíval pouze p. _____, kontrolovaná organizace nedoložila, že výdaje na nákup PHM ve výši 29.031,- Kč byly vynaloženy oprávněně a v souladu s pravidly 3E (§ 4 ZoFK).

Organizace neprokázala, že p. _____ využíval automobil výhradně ke služebním účelům.

Používání služebního vozidla VW Transporter k soukromým účelům

Kontrolní zjištění č. 24

Z karty majetku bylo zjištěno, že pořizovací cena vozidla VW Transporter byla 830.920,- Kč.

V § 6, odstavec 6 ZDP je uvedeno: „Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla“.

Pokud p. _____ vozidlo využíval i k soukromým účelům, měla mu být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla.

Kontrolovaná organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP, tím, že proplatila finanční prostředky na nákup PHM u obou výše popsaných vozidel, přestože nebylo zřejmé, že se jednalo o služební jízdy, a nikoliv jízdy soukromé. Jedná se o částku 168.762,- Kč.

Bývalý ředitel v odpovědi na Výzvu kontrolní skupiny požádal o prodloužení lhůty k odpovědi o 3 dny (JID 43946/2024/KHK), nicméně ani v takto prodloužené lhůtě vyjádření nezaslal.

Platba povinného ručení

Na základě ověření plateb povinného ručení, které provádí zřizovatel pro všechny zřízené příspěvkové organizace, bylo u tohoto vozidla hrazeno povinné ručení i za dobu, kdy nebylo provozuschopné. Kontrolovaná organizace na tuto skutečnost neupozornila zřizovatele, který tak hradil za toto vozidlo povinné ručení.

Výše povinného ručení, které uhradil zřizovatel:

- v roce 2019 12.900,- Kč
- v roce 2020 12.900,- Kč
- v roce 2021 12.900,- Kč
- v roce 2022 12.900,- Kč
- v roce 2023 12.756,- Kč

Celkem tedy zaplaceno 63.356,- Kč.

Kdyby organizace uložila registrační značku (SPZ) do depozitu, nebylo by třeba hradit pojistné za povinné ručení - minimálně v letech 2019 až 2022.

Z pohledu kontrolní skupiny se organizace chovala značně nezodpovědně i k finančním prostředkům zřizovatele.

1.4.11. Cestovní příkazy

Služební cesty

Kontrolní skupina namátkově ověřila dodržování postupů dle Interní směrnice č. EP-2/2019 – Směrnice – *Poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou*.

Z doložených účetních dokladů (v těchto případech DD č. 2370100401 a DD č. 114230322) vyplývá, že se zaměstnanci organizace účastní vzdělávacích akcí, konaných mimo místo výkonu práce (mimo pracoviště).

Namátkovou kontrolou na místě bylo zjištěno následující:

Služební cesta 21.09.2023 – 22.09.2023 (JID 51840/2024/KHK)

Akce: **3. konference praktické geriatrické péče – dodavatel: Všeobecný lékař s.r.o., Kozojedy, IČO 29150043 (DD č. 2370100401, (KDF2300999)**
Termín konání: **21.09.2023 (od 13:00 hodin) až 22.09.2023 (12:30 hodin)**
Místo konání: **Hotel Krystal, Praha**
Účastnický poplatek: 8.000,- Kč
Úhrada: 17.05.2023

Ubytování: Hotel Krystal, Praha (od 21.09.2023 do 22.09.2023), pro:

Úhrada: dne 21.09.2023 v hotovosti (PP2300617)
Cena: 3.300,- Kč (ubytování a parkování)

Konference se účastnily:

, což bylo doloženo výkazy pracovní doby a certifikátem o účasti E. Drbohlavové. Dle sdělení organizace byl na cestu použit služební automobil Hyundai Kona.

Na vyžádání kontrolní skupiny organizace předložila *Žádanku o přepravu*, ze dne 21.09.2023, **ta nebyla schválena, což je v rozporu s interní směrnicí**. Dále byla organizací předložena *Kniha jízd*, kde je služební cesta na výše uvedenou konferenci evidována.

Dle sdělení k výše uvedenému dokladu nebyl dohledán žádný *Cestovní příkaz* a ani žádné stravné nebylo k této služební cestě placeno.

Služební cesta 23.05.2023 – 24.05.2023 (JID 51841/2024/KHK)

Akce: **Konference Asociace poskytovatelů sociálních služeb ČR „Sociální služby nejen v Evropě“ ve dnech**
Termín konání: **23.05.2023 (od 12:00 hodin) až 24.05.2023 (do 12:00 hodin) – DD č. 114230322 (KDF2300477)**
Místo konání: **Hotel GALANT, Mikulov**
Účastnický poplatek: 6.540,- Kč
Úhrada účastnic. poplatku: 18.05.2023
Ubytování: **Hotel Volarik, Mikulov – termín ubytování: 22.05. – 23.05.2023, cena: 18.096,- Kč**

Organizace uhradila ubytování 6 zaměstnancům od 22.05.2023, tj. již den před zahájením konference. Tato skutečnost koresponduje s evidencí ve Výkazu pracovní doby (uvedeno SKO 8:00 ve dnech 22.05. – 24.05.2023).

Poplatky za účast na konferenci a částka za ubytování byly uhrazeny vždy za 6 osob DD č. 99233555 (KDF2300512).

Konference se účastnily a ubytování bylo poskytnuto:
(doloženo z Výkazů pracovní doby).

Ubytování a účastnický poplatek byl uhrazen i za Mgr. Antonína Stanislava, Ph.D., ředitele organizace, ten se ovšem akce nezúčastnil.

Dle písemného sdělení od poskytovatele ubytování (Hotel Volarik) ubytování byli: „

Stanislav Antonín – nedorazil.

V rámci ubytování byla zahrnuta snídaně a vstup do wellness.“

Dle vyjádření p. ze dne 17.04.2024 (založeno v kontrolním spisu) byla doprava na konferenci zajištěna služebním automobilem Škoda Octavia SPZ 4H9 2996, který řídila paní

Dle sdělení ze dne 18.04.2024 (založeno v kontrolním spisu) k výše uvedené služební cestě nebyly v organizaci dohledány žádné cestovní příkazy. Kniha jízd v roce 2023 pro uvedený služební automobil nebyla vedena (viz vyjádření p. , JID 43983/2024/KHK), tudíž nelze tuto skutečnost ověřit.

Z kontroly těchto služebních cest vyplývá, že akce se účastnily i osoby, které samy jsou vedoucími pracovníky v organizaci a prokazatelně tedy věděly, jaké povinnosti vyplývají z vyslání na služební cestu, protože samy jsou v pozici, kdy služební cesty svým podřízeným schvalují dle vnitřní směrnice č. EP-2/2019 – *Směrnice pro poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou* (jedná se např. o vedoucí úseku sociální a zdravotní péče, vedoucí oddělení domova pro seniory a vedoucí oddělení domova se zvláštním režimem).

Kontrolní zjištění č. 25

Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení vnitřní směrnice č. EP-2/2019 – *Směrnice pro poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou*, v bodech č. 3 a 4.2. Dále kontrolní skupina uvádí, že dále byl porušen § 346c ZP kdy, „*Zaměstnanec nemůže zaměstnavatele zprostit povinností poskytnout mu mzdu, plat, odměnu z dohody a jejich náhrady, odstupné, odměnu za pracovní pohotovost a náhradu výdajů příslušejících zaměstnanců v souvislosti s výkonem práce.*“

1.4.12. Personální oblast

I. Osobní složky zaměstnanců

Kontrolní skupina si namátkově vyžádala personální složky uvedených zaměstnanců:

Předmětem kontroly bylo, zda personální spis zaměstnanců obsahuje veškeré náležitosti, které jsou vyžadovány § 312 ZP, tak směrnici EP-14/2019 *Struktura personálního spisu*.

Kontrolní skupina se zaměřila na zjištění, zda personální složky zaměstnanců obsahují uzavřené pracovní smlouvy, dodatky pracovních smluv (pokud byly uzavřeny), popis pracovního místa, dohody o práci z domova (pokud byla povolena), doklad o dosaženém nejvyšším vzdělání, popř. jiné doklady o zvýšení kvalifikace související s pracovní pozicí, jmenování nebo odvolání z vedoucích pozic, popř. jmenování k zastupování, platové výměry s odůvodněním zvýšení nebo snížení platu zaměstnance, pověření vydané organizací (např. k vedení, zastupování), návrhy na odměny a jejich zdůvodnění, žádosti o převedení dovolené, dohody o používání služebního automobilu k soukromým účelům, žádost o zasilání platu na účet, ukončení pracovního poměru apod.

, osobní číslo (JID 53734/2024/KHK)

Pracovní smlouva uzavřená dne 29.01.2018 s nástupem do organizace ke dni 01.02.2018, úvazek 0,75 týdenní délka pracovní doby, na pozici asistentka, na dobu určitou do 31.01.2019.

Dodatkem pracovní smlouvy ze dne 28.08.2018 se mění výše úvazku z 0,75 na 0,5 týdenní délky pracovní doby, s účinností od 01.09.2018.

Dodatkem pracovní smlouvy ze dne 01.10.2018 se mění výše úvazku z 0,5 na 1,0 týdenní délky pracovní doby, s účinností od 01.10.2018.

Dodatkem pracovní smlouvy ze dne 20.12.2018 se oba určitá mění na dobu neurčitou, s účinností od 01.01.2019.

Dohody o změně pracovní smlouvy (uzavřené vždy na kalendářní rok – 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 a 2023) doplňují místo výkonu práce mimo pracoviště zaměstnavatele, o bydliště zaměstnance (home office).

Ukončení pracovního poměru proběhlo nadvakrát – nejdříve Dohodou o rozvázání pracovního poměru ze dne 03.12.2023 ke dni 31.01.2024, a následně novou Dohodou o rozvázání pracovního poměru ze dne 05.01.2024 ke dni 15.01.2024.

Pracovní pozice (dle Popisu pracovní činnosti) p. :

od 29.01.2018	asistentka
od 01.07.2018	referent majetkové správy, asistentka
od 12.09.2018	pokladník, referent majetkové správy, asistent
od 01.10.2018	pokladník, referent majetkové správy, asistent, zásobovač
od 28.11.2018	pokladník, asistent, zásobovač
od 18.06.2019	zásobovač
od 01.07.2019	zásobovač
od 01.07.2019	účetní, zásobovač, pokladník, asistentka
od 01.08.2022	asistentka, zásobovač

Dne 03.01.2022 byla p. pověřena zastupováním ředitele organizace v plném rozsahu práv v době jeho nepřítomnosti po dobu čerpání neplaceného volna.

Paní dne 19.09.2022 uzavřela s kontrolovanou organizací *Dohodu o zvýšení kvalifikace zaměstnance*. Jednalo se o studium na CEVRO Institutu, z. ú., v bakalářském programu kombinovaného studia, studijní program Management sociálních služeb.

Touto dohodou se zaměstnavatelem se p. zavázala, že po ukončení setrvá v pracovním poměru minimálně po dobu 5 let.

Dohoda dále upravuje, že pokud zaměstnanec nesplní závazek setrvat u zaměstnavatele po dobu výše uvedenou, uhradí ve prospěch zaměstnavatele náklady spojené se získáním či zvýšením jeho kvalifikace dle bodu b) této dohody, kde se uvádí: *plnou výši nákladů zvýšení kvalifikace uhradí zaměstnanec v případě, že ukončí pracovní poměr ještě během studia, jež je předmětem této dohody, a to ve výši naběhlé ke dni skončení pracovního poměru.*

Dále, při nedodržení závazku zaměstnance setrvat v pracovní poměru u zaměstnavatele po sjednanou dobu bude zaměstnanec povinen hradit ve prospěch zaměstnavatele tyto konkrétní druhy nákladů: cestovné a náhradu plnění mzdy.

Kontrolní skupina dohledala, že kontrolní osoba uhradila za p. 2 platby. Jednu v roce 2022 po zahájení studia, KDF2200862 ve výši 28.710,- Kč a druhou v roce 2023, KDF2300244 ve výši 31.900,- Kč, dle rozpisu splátek školného. Další platby CEVRO Institutu, z. ú. nebyly dohledány.

Kontrolovaná organizace nebyla schopna písemně doložit, zda p. ieště studuje či studium již dokončila. Dle ústního sdělení bývalého ředitele p. studium nedokončila. Organizace za p. uhradila školné ve výši 60.610,- Kč a tím jí vznikla škoda v uvedené výši.

Vzhledem k tomu, že p. nevedla evidenci odpracované doby, není možné zjistit, zda nečerpala další benefity s tímto spojené a organizaci nevznikla další škoda.

Pracovní smlouva uzavřená dne 21.07.2017 s nástupem do organizace ke dni 01.09.2017, úvazek 1,0 týdenní délka pracovní doby, na pozici technický pracovník – údržbář, pracovní poměr sjednán na dobu neurčitou.

Ukončení pracovního poměru *Dohodou o rozvázání pracovního poměru* ze dne 05.01.2024 ke dni 15.01.2024.

Pracovní pozice:

od 01.09.2017	technický pracovník – údržbář
od 21.07.2019	vedoucí provozního oddělení, technický pracovník - údržbář
od 31.01.2019	technický pracovník
od 01.04.2019	technický pracovník
od 01.03.2020	technický pracovník
od 01.11.2023	technický pracovník

Pověření a jmenování

k 01.03.2018	pověřen	vedením úseku správy a provozu
k 01.04.2019	jmenován	vedoucím úseku správy a provozu (II. stupeň řízení)
k 29.02.2020	odvolán	z funkce vedoucího úseky správy a provozu
k 01.03.2019	zařazen	na pozici technický pracovník údržbář
k 01.03.2020	pověřen	k zastupování funkce vedoucího úseku správy a provozu
k 01.11.2023	pověřen	k zastupování funkce vedoucího úseku provozu

Z některých formulací uvedených dokumentů (viz 1.4.2. Organizační struktura) vyplývá, že by tím zastupoval sám sebe.

Výše uvedená jmenování a pověření nekorespondují s doloženými organizačními strukturami, které předložil bývalý ředitel, viz níže Kontrolní zjištění.

Pan [] absolvoval rekvalifikační kurz v oboru Tesař na Akademii řemesel Praha – Střední škola technická, který mu uhradila kontrolovaná organizace ve výši 35.000,- Kč. (viz závěr části 1.4.6., odst. V.).

Pan [] uzavřel s kontrolovanou organizací *Dohodu o zvýšení kvalifikace* na Soukromé akademii, spol. s r.o., v oboru Ekonomie a podnikání. Kontrolní skupina ověřila, že byl ke studiu zapsán pouze od 01.09.2018 do 30.06.2019, k další části studia nenastoupil. Organizace uhradila za tohoto zaměstnance školné ve výši 17.900,- Kč.

Vzhledem k tomu, že uzavřené dohody o zvýšení kvalifikace neřeší případ neúspěšného ukončení studia, byla zřejmě způsobena organizací škoda ve výši zaplaceného školného, případně dalších benefitů čerpaných oběma zaměstnanci.

Pozn. § 230 ZP v Dohodě o zvýšení kvalifikace zaměstnance se týká prohloubení kvalifikace, nikoliv jejího zvýšení.

Kontrolní zjištění č. 26

Tím, že ředitel organizace nevymáhal částku zaplaceného školného, případně dalších poskytnutých benefitů po zaměstnancích, kteří nedokončili studium, způsobil organizaci škodu ve výši 78.510,- Kč.

, osobní číslo

(JID 53736/2024/KHK)

Pracovní smlouva uzavřená dne 01.11.2017 s nástupem do organizace ke dni 01.01.2017, úvazek 1,0 týdenní délka pracovní doby na pozici všeobecná účetní. Pracovní poměr sjednán na dobu určitou do 31.10.2018.

Dodatkem pracovní smlouvy ze dne 25.05.2018 se oba určitá změnila na dobu neurčitou, s účinností od 01.06.2018.

Dohody o změně pracovní smlouvy (uzavřené vždy na kalendářní rok – 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 a 2024) upravují změnu místa výkonu práce mimo pracoviště zaměstnavatele na místo výkonu v místě bydliště zaměstnance.

Ukončení pracovního poměru *Dohodou o rozvázání pracovního poměru* ze dne 05.01.2024 ke dni 15.01.2024.

Pracovní pozice:

od 01.11.2017 účetní, rozpočtář, mzdová účetní, personalista

Pověření a jmenování:

od 09.03.2018	pověřena	„k veškerým právním úkonům souvisejícím s podáváním řádných a dodatečných daňových tvrzení vyúčtování a hlášení na všech daních“
od 01.08.2019	jmenována	vedoucí ekonomického a personálního oddělení
od 31.12.2019	odvolána	z funkce vedoucí ekonomického a personálního oddělení
od 01.01.2020	jmenována	vedoucí úseku ředitele
od 29.02.2020	odvolána	z funkce vedoucí úseku ředitele
od 01.03.2020	jmenována	vedoucí kanceláře ředitele
od 01.11.2023	jmenována	vedoucí úseku ředitele

Výše uvedená jmenování nekorespondují s doloženými organizačními strukturami, které předložil bývalý ředitel, viz níže Kontrolní zjištění.

Na základě pověření z 09.03.2018, byla pověřena „**k veškerým právním úkonům, souvisejícím s podáváním řádných a dodatečných daňových tvrzení vyúčtování a hlášení na všech daních**“, tzn. i k podávání daňových přiznání ke spotřební dani. Kontrolou bylo zjištěno, že tuto činnost prováděla společnost NRG měření s.r.o., přičemž cena za podání daňového přiznání byla zahrnuta v ceně nakupované komodity LTO (viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. II. Veřejná zakázka na nákup (extra) lehkého topného oleje).

, osobní číslo

(JID 53737/2024/KHK)

Pracovní smlouva uzavřená dne 16.11.2021, s nástupem do organizace ke dni 01.12.2021 na 0,5 úvazku (20 hodin týdně), na pozici – technický pracovník.

Dodatkem pracovní smlouvy ze dne 30.12.2021 došlo k doplnění původní pracovní pozice technický pracovník o pozici administrativní pracovník a manažer kvality, s účinností od 01.01.2022.

Pracovní pozice

od 01.12.2021	technický pracovník
od 01.01.2022	technický pracovník o administrativní pracovník a manažer kvality (ani na jednu z pracovních činností není doložen popis pracovního místa, nelze tedy posoudit náplň práce zaměstnance)

Kontrolní zjištění č. 27

Kontrolní skupina zjistila, že Mgr. Stanislavem Ph.D. doložené *Organizační struktury domova sociální péče Tmavý Důl* (JID 51850/2024/KHK) nekorespondují se jmenováním/odvoláním zaměstnanců dle těchto funkcí dle dokumentů, uložených v osobních složkách:

- paní byla jmenována vedoucí úseku ekonomického a personálního od 01.08.2019 (doloženo v osobní složce). Organizační řád ke dni 01.09.2019 uvádí ve struktuře u oddělení ekonomického a personálního jmenovitě jiného pracovníka než p. . Dále pak byla p. jmenována k 01.03.2020 vedoucí úseku ředitele, ale žádná organizační struktura k tomuto datu nebyla doložena, až ke dni 01.11.2021, kde ji ředitel uvedl na pozici zástupce ředitele, k čemuž neměla v osobní složce žádné pověření;
- pan byl k 01.04.2019 dle osobní složky jmenován vedoucím úseku správy a provozu, v organizační struktuře ze dne 01.08.2019 tento úsek sice uvedený je, ale ředitel uvedl, že tato pozice nebyla obsazena, přičemž p. měl přiznaný příplatek za vedení v II. stupni řízení.

II. Osobní příplatky

Kontrolní skupina zjistila, že všichni výše uvedení zaměstnanci nastupovali do zaměstnání s přiznáním nejen základního platového tarifu, ale také současně i s přiznaným osobním příplatkem. Paní ve výši 3.750,- Kč/ 0,75 úvazek, p. ve výši 6.000,- Kč/ 1,0 úvazek, p. ve výši 1.500,- Kč/ 1,0 úvazek, ve výši 7.500,- Kč/ 0,5 úvazek.

V § 131 odst. 1 ZP je uvedeno: „**Zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.**“

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že při nástupu do zaměstnání není zaměstnavatel většinou schopen posoudit, zda zaměstnanec bude dosahovat velmi dobrých pracovních výsledků. Na přiznání osobního příplatku není ze zákona právní nárok. Přesto při nástupu zaměstnance (technický pracovník) mu byl přiznán v téměř maximální zákonné výši, (tato situace se opakovala i v dalších platových výměrech) – viz tabulka níže. Tato skutečnost je o to podivnější, že při úvazku 0,5 zaměstnavatel musel vědět, že tento zaměstnanec nebude plnit větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, jak je uvedeno v ZP.

datum	základní mzda	osobní příplatek	celkem	úvazek	plat. třída /stupeň	poznámka
01.12.21	15 620	7 500	23 120	0,5	10/12	nástup do zaměstnání
01.01.22	31 240	15 000	46 240	1,0	10/12	navýšení úvazku, není platový výměr
01.09.22	34 370	15 000	49 370	1,0	10/12	navýšení tarifů
01.11.22	17 185	8 500	25 685	0,5	10/12	snížení úvazku
17.09.23	34 700	17 000	51 700	1,0	10/12	zvýšení úvazku, chyba v plat. výměru
01.11.23	34 370	10 000	44 370	1,0	10/12	bez zdůvodnění snížení osob. příplatku

Kontrolní zjištění č. 28

V osobní složce zaměstnance nebyly nalezeny žádné podklady, kterými by bylo podloženo zvyšování a snižování osobního příplatku.

III. Proplacená nevyčerpaná dovolená

Z důvodu ukončení pracovního poměru zaměstnanců () vznikly organizaci vysoké náklady na proplacení nevyčerpané dovolené těchto zaměstnanců. Těmto zaměstnancům bylo umožněno ukončení pracovního poměru dohodou ke dni 15.01.2024, aniž by jim zaměstnavatel nařídil vyčerpat dovolenou.

V § 218 odst. 2 ZP je uvedeno: *S přihlédnutím k oprávněným zájmům zaměstnance lze na základě jeho písemné žádosti část dovolené za kalendářní rok, na kterou vzniklo právo v příslušném kalendářním roce a která přesahuje 4 týdny a u pedagogických pracovníků a akademických pracovníků vysokých škol 6 týdnů, převést do následujícího kalendářního roku. A dále pak v odst. 3: Nemůže-li být dovolená vyčerpána podle odstavce 1 nebo byla-li její část převedena podle odstavce 2, je zaměstnavatel povinen určit ji zaměstnanci tak, aby byla vyčerpána nejpozději do konce následujícího kalendářního roku, není-li v odstavci 5 stanoveno jinak.*

Kontrolní skupina ani v jedné z personálních složek uvedených zaměstnanců nenalezla písemnou žádost o převedení dovolené v kontrolovaném období. Tuto skutečnost potvrdil písemně také v Prohlášení ze dne 09.02.2024: *Prohlašuji, že k dnešnímu dni, tj. 09.02.2024 neeviduji ve mzdových složkách bývalých zaměstnanců a žádný dokument, který by představoval nebo by mohl představovat žádost o převedení dovolené. Stejně tak v listinné dokumentaci neeviduji, že by zaměstnavatel převod dovolené schválil (JID 53740/2024/KHK).*

Písemné žádosti o převedení dovolené nebyly kontrolovanou osobou doloženy u žádného z výše jmenovaných zaměstnanců. Při ukončení jejich pracovního poměru jim vznikl nárok na proplacení veškeré nevyčerpané dovolené.

Nevyčerpaná dovolená k 01.01.2024

	počet hodin	v přepočtu na dny	celková proplacená částka
	348	43,5	112 992 Kč
	288	36	103 812 Kč
	312	39	129 882 Kč

Kontrolovaná organizace již tyto částky zaměstnancům proplatila.

Kontrolní zjištění č. 29

Kontrolovaná organizace porušila § 218 ZP, jelikož nenařizovala výše uvedeným zaměstnancům čerpat dovolenou. Uvedení zaměstnanci ani sami nepožádali dle § 218, ZP o písemné převedení dovolené.

IV.Evidence docházky (JID 53748/2024/KHK)

Kontrolní skupina dne 13.12.2023 požadovala doložení evidence docházky u vybraných zaměstnanců.

Kontrolní skupina zjistila, že:

- p. v letech 2019 – 2021 evidenci docházky přes docházkový systém vedla. V době, kdy byla pověřena zastupováním ředitele, si p. docházku neevidovala, a pokud ano, tak velmi sporadicky. Dále byl kontrolní skupině předložen výtisk *Přehledu záznamu docházky* p. za rok 2023, kde v několika měsících nejsou žádné údaje o začátku a konci pracovní směny. Organizace tak neměla relevantní podklady pro výpočet jejího platu. Není tedy patrné, ve kterých dnech byla na pracovišti přítomna, kdy využívala povolenou práci z domova, ve které dny byla služebně mimo pracoviště, čerpala dovolenou, popř. jiné překážky v práci (lékař, sick day apod).
- obdobná situace byla také u zaměstnankyně p., která má v docházkovém systému uvedeno pouze HM (práce z domu) a systémem automaticky doplněno, že se započítává 8 hodin denně. Z této docházky není patrné, ve kterých dnech pracovala z domova, kdy byla přítomná v organizaci a kolik hodin denně odpracovala (na základě

písemného sdělení p. _____ se v organizaci vyskytovala 1x týdně - JID 53743/2024/KHK).

- p. _____, si docházku také převážně neevidoval. Dále pak kontrolní skupina zjistila, že měl přístup do správy docházkového systému a evidenci docházky si např. v lednu 2024 částečně zpětně doplnil sám. Dále byl kontrolní skupině předložen výtisk *Přehledu záznamu docházky* _____ za rok 2022, kde v několika měsících nejsou žádné údaje o jeho začátku a konci pracovní směny. Organizace tak neměla relevantní podklady pro výčet jeho platu.

Kontrolní skupině byl doložen print screen obrazovek docházky p. _____ a _____, kde je patrné, že úpravu docházky jim provedla p. _____ 07.01.2024, z čehož vyplývá, že si zaměstnanci neevidovali docházku a tato byla „opravována“ dodatečně (JID 53749/2024/KHK).

Směrnice EP-1/2019 *Stanovení pracovní doby na pracovištích Domova sociální péče Tmavý Důl* nespecifikuje, jak by měli zaměstnanci evidovat začátek a konec pracovní doby. Pouze uvádí v článku IV Začátek a konec pracovní doby: *Čip nebo otisk prstu určený ke zjištění přítomnosti v areálu není a nemůže být dokladem o začátku a konci výkonu práce / směny / a není podkladem pro zpracování platu. Toto zařízení eviduje fyzickou přítomnost zaměstnanců v areálu DSPTD. Kontrola dodržování pracovní doby musí být prováděna přímo na pracovišti příslušným vedoucím zaměstnancem.*

Směrnice však nijak neupravuje, jak mají zaměstnanci evidovat docházku v docházkovém systému, popřípadě ji evidovat jiným, prokazatelným, způsobem.

Kontrolní zjištění č. 30

Kontrolovaná organizace nezajistila evidenci pracovní doby s vyznačením začátku a konce skutečně odpracované pracovní směny, tím porušila § 96 odst. 1 ZP, který uvádí: ***Zaměstnavatel je povinen vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny.***

Organizace tak neměla relevantní podklady pro výpočet platů výše uvedených zaměstnanců.

V. Neoprávněně vyplacené částky za příplatek za vedení

Kontrolou *Platových výměrů* zaměstnanců _____ a z *Evidenčních a zápočtových listů* těchto zaměstnanců bylo zjištěno, že **kontrolovaná organizace vyplácela neoprávněně vyšší částky u příplatku za vedení, čímž se dopustila porušení § 124 odst. 3 ZP.**

Paní _____ byla od 03.01.2022 jmenována zástupkyní ředitele, tudíž spadá na základě doloženého a ručně dopsaného *Organizačního řádu Domova důchodců Tmavý Důl*, Identifikátor: ORGS/1/2020, účinný od 01.11.2021 (JID 51850/2024/KHK) do III. stupně řízení. Příplatek za vedení by tak byl v souladu s § 124 odst. 3 ZP.

V níže uvedených tabulkách jsou uvedeny jednotlivé částky vyplacené nad limity příplatku za vedení u _____, a to za období, kdy docházelo k porušení § 124 odst. 3 ZP.

Pan _____ má v osobní složce uvedeno, že mu náleží příplatek za vedení v II. stupni řízení.

U p. _____ zařazení do II. stupně řízení vyplývá z *Organizační struktury* účinné od 01.09.2019, která souhlasí s jediným řádně zveřejněným *Organizačním řádem Domova důchodců Tmavý Důl* na portálu PO.

– přehled vyplacených příplatků za vedení v letech 2021 – 2022

2021	základní mzda	skutečně vyplaceno	40 % dle ZP	rozdíl ZP - skutečnost
listopad	27.120	12.400	10.848 Kč	1.552 Kč
prosinec	27.120	12.400	10.848 Kč	1.552 Kč
za rok 2021				3.104 Kč

2022	základní mzda	skutečně vyplaceno	40 % dle ZP	rozdíl ZP - skutečnost
leden	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
únor	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
březen	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
duben	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
květen	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
červen	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
červenec	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
srpen	27.120 Kč	12.400 Kč	10.848 Kč	1.552 Kč
září	27.120 Kč	6.000 Kč	10.848 Kč	v limitu
říjen	27.120 Kč	6.000 Kč	10.848 Kč	v limitu
listopad	27.120 Kč	6.000 Kč	10.848 Kč	v limitu
prosinec	27.120 Kč	6.000 Kč	10.848 Kč	v limitu
za rok 2022				12.416 Kč

– přehled vyplacených příplatků za vedení v letech 2021 – 2023

2022	základní mzda	skutečně vyplaceno	40 % dle ZP	rozdíl ZP - skutečnost
leden	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
únor	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
březen	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
duben	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
květen	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
červen	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
červenec	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
srpen	30.150 Kč	15.500 Kč	12.060 Kč	3.440 Kč
září	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
říjen	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
listopad	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
prosinec	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
za rok 2022				36.448 Kč

2023	základní mzda	skutečně vyplaceno	40 % dle ZP	rozdíl ZP - skutečnost
leden	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
únor	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
březen	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
duben	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
květen	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč

červen	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
červenec	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
srpen	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
září	33.170 Kč	15.500 Kč	13.268 Kč	2.232 Kč
říjen	34.370 Kč	15.500 Kč	13.748 Kč	1.752 Kč
listopad	34.370 Kč	15.500 Kč	13.748 Kč	1.752 Kč
prosinec	34.370 Kč	15.500 Kč	13.748 Kč	1.752 Kč
za rok 2023				25.344 Kč

Výše příplatku za vedení je proměnlivá a odpovídá počtu odpracovaných dnů v měsíci. Neodpracované dny (např. dovolená) se proplácují v souladu s pracovně právním předpisem.

Pozn.:

Dle právních názorů podepřených i judikaturou však vrácení neprávem vyplacených částek může zaměstnavatel na zaměstnanci požadovat, jen jestliže zaměstnanec věděl nebo musel z okolností předpokládat, že jde o částky nesprávně určené nebo omylem vyplacené, a to do 3 let ode dne jejich výplaty (§ 331 zákoníku práce).

Zaměstnanec, který se bezdůvodně obohatil na úkor zaměstnavatele tím, že od zaměstnavatele přijal peněžité částky neprávem, je povinen bezdůvodné obohacení vydat zaměstnavateli jen tehdy, jestliže věděl nebo musel z okolností předpokládat, že jde o peněžité částky nesprávně určené nebo omylem vyplacené.

U pracovní pozice: mzdová účetní, personalista, na které byla p. zařazena, lze znalost této problematiky předpokládat.

Kontrolní zjištění č. 31

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace vyplatila neoprávněně příplatky za vedení zaměstnancům p. v celkové výši 15.520,- Kč a p. v celkové výši 61.792,- Kč, čímž se dopustila porušení § 124 odst. 3 ZP.

Výše uvedeným došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP, tím, že organizace vyplatila příplatky za vedení ve výši 77.312,- Kč nad limit povolený zákonem.

VI. Požadavek vedení organizace k nastoupení dočasné pracovní neschopnosti

Kontrolní skupina dále zjistila, že koncem roku 2023 bývalý ředitel Mgr. Stanislav, Ph.D. požádal některé vedoucí zaměstnance, aby z důvodu nedostatku finančních prostředků na platy oslovili své podřízené zaměstnance, zda by byli ochotni nastoupit na dočasnou pracovní neschopnost. Toto potvrdila současněmu řediteli Ing. Kubákovi také p. a p. Paní toto neakceptovala, neboť by měla problém obsadit směny. Pan oslovil zaměstnance úklidu a prádelny. Mělo být přislíbeno, že odměnou, která by se vyplácela začátkem roku 2024, bude kompenzováno dočasné snížení příjmů těmito zaměstnancům, a zároveň i těm zaměstnancům, kteří měli větší vytíženost v zaměstnání z důvodu sníženého počtu zaměstnanců na pracovišti. V únoru přišla pověřená vedením „úseku“ úklidu s touto informací a žádostí o vyplacení slíbených odměn ve výši 5.000,- Kč všem pracovníkům úklidu (JID 53750/2024/KHK).

1.4.13. Užívání služebního bytu

V rámci kontroly bylo zjištěno, že zaměstnanci organizace dle potřeby a na základě rozhodnutí vedení organizace bezplatně užívají tzv. služební byt, tedy jednotku v areálu organizace. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že předmětná nemovitost není jako byt zkolaudována.

Kontrolovaná organizace má uvedeno ve své Zřizovací listině č. j. 12605/SV/2009/Ta v článku 8 Doplňková činnost: *Zřizovatel uděluje souhlas k tomu, aby organizace mohla na základě příslušného oprávnění, pokud je zvláštním způsobem požadováno, vykonávat tyto činnosti:*

- *Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor*
- *Hostinská činnost.*

Pokud by se u pronájmu tohoto „služebního bytu“ jednalo o doplňkovou činnost, neměla by být tato činnost ve ztrátě, neboť takto hovoří ZoRP. Podle ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) ZoRP zřizovatel ve zřizovací listině vymezí okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně. Účelem povolení, resp. vymezení doplňkové činnosti příspěvkové organizaci v její zřizovací listině je zájem zřizovatele, ale i příspěvkové organizace, o co nejlepší využití veškerého ekonomického potenciálu příspěvkové organizace, který má ve svěřeném majetku i v odborné způsobilosti svých pracovníků. Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje (§ 28 odst. 8 ZoRP). **V případě, že zřizovatel své příspěvkové organizaci v její zřizovací listině vymezil okruhy doplňkové činnosti, učinil tak s vědomím, že tato doplňková činnost nebude ztrátová.**

V souvislosti s užíváním služebního bytu, který má kontrolovaná organizace vykazovat odděleně, tedy v doplňkové činnosti, požádala kontrolní skupina písemně (dne 17.01.2024) v *Zápise z kontrolní činnosti* kontrolovanou osobu, aby doložila přehled užívání služebního bytu, včetně jeho pravidel pro užívání od roku 2019 do roku 2023 včetně (JID 51469/2024/KHK). V *Zápise z kontrolní činnosti ze dne 24.01.2024* kontrolní skupina konstatuje, že přehled užívání služebního bytu, včetně jeho pravidel pro užívání v letech 2019 – 2023 nebyl kontrolní skupině doložen (JID 51845/2024/KHK). Kontrolovaná organizace následně dne 26.01.2024 předala kontrolní skupině písemně „*Vyjádření pro potřeby veřejnosprávní kontroly*“, kde specifikuje podmínky užívání služebního bytu zaměstnanci kontrolované organizace. Toto vyjádření bylo sepsáno předsedkyní odborové organizace DSP TD p. Ivanou Šidlíkovou Dančovou a bývalým ředitelem Mgr. Antonínem Stanislavem, Ph.D. (JID 51846/2024/KHK).

Dle tohoto vyjádření je služební byt možné bezplatně užívat zaměstnanci organizace za splnění podmínek, kdy o jejich splnění rozhoduje organizace spolu s odborovou organizací, stejně tak o tom, že podmínky už netrvají. Jedná se o dočasné poskytnutí bytové potřeby ze závažných sociálních důvodů, kdy služební byt je k dispozici zaměstnancům v nepříznivé sociální situaci, kterou potřebují překlenout a nemají vlastní bydlení. Jedná se především o situace, kdy vlivem rozvodu nemá zaměstnanec své vlastní bydlení, přičemž se jedná o sociální pomoc ze strany organizace, která je bezplatná. Náklady na provoz bytu jsou totiž zcela zanedbatelné, kdy byt je vytápěn centrálním topením, které musí vždy běžet, neboť ohřívá vodu pro klienty organizace. Pokud jde o elektrickou energii, jedná se o zanedbatelné částky. Jakmile bytové potřeby pominou, zaměstnanec se vystěhuje, proto není určena pevná doba ubytování. Tato praxe trvala již za předchozího vedení organizace, v minulosti tak služební byt využívaly zaměstnankyně

. Za vedení organizace Mgr. Antonínem Stanislavem, Ph.D., byl byt využíván nejdříve zaměstnanci , v současné době v něm bydlí paní .

Kontrolní skupina konstatuje, že neshledává důvod, proč je citované vyjádření spolupodepsáno také odborovou organizací. Jediným důvodem se tak jeví skutečnost, že paní [redacted] je členkou odborové organizace.

Paní [redacted] dále písemně doložila *Vyjádření k služebnímu bytu* (ze dne 01.03.2024), kde upřesnila, kteří zaměstnanci a v jakém období, služební byt využívali, (JID 51847/2024/KHK).

Vyjádření ze dne 26.01.2024 je zcela v rozporu s principem doplňkové činnosti, která bývá zřízena za účelem zisku a ten má být použit ve prospěch hlavní činnosti. Ve vyjádření se naopak hovoří, že náklady na energie jsou zanedbatelné a vyplývá z toho, že tento byt je naopak z hlavní činnosti dotován.

Směrnice č. 7. uvádí v čl. 7.5.: *V případě realizace doplňkové činnosti příspěvková organizace zabezpečí:*

- a) zpracování, evidenci a aktualizaci kalkulací poskytovaných v rámci doplňkové činnosti,*
- b) oddělené sledování doplňkové činnosti v účetnictví od běžného hospodaření organizace,*
- c) splnění podmínek zákona o živnostenském podnikání, včetně dalších právních předpisů upravujících podnikání v doplňkové činnosti.*

Kalkulace k doplňkové činnosti kontrolovaná osoba nedoložila, a to ani přes opakovanou žádost kontrolní skupiny ze dne 24.01.2024 (JID 51845/2024/KHK) a na základě výše uvedeného vyjádření (JID 51846/2024/KHK) uvedla, že prostor poskytovaný jako byt zaměstnancům organizace poskytuje bezplatně. Toto je v rozporu s § 28 odst. 8 ZoRP, kde se uvádí k provozování doplňkové činnosti, že se tak může dít tehdy, "pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk". Zřizovatel může tuto podmínku vymezit v pravidlech provozování doplňkové činnosti, ale ze zákona tato skutečnost nevyplývá. Samozřejmě lze předpokládat, že při dlouhodobější ztrátovosti doplňkové činnosti by zřizovatel tuto situaci musel řešit, už jenom proto, že lze předpokládat, že v takovém případě by tato činnost byla dotována z prostředků činnosti hlavní.

Na základě účetních záznamů v účetním programu GINIS, ve kterém je kontrolovaná organizace povinná vést účetnictví, je patrné, že v letech 2019 – 2023 kontrolovaná organizace v doplňkové činnosti nevykazuje žádné hodnoty ve Výkazu zisku a ztrát v části výnosy z pronájmu.

V průběhu kontroly bylo zjištěno, že prostor, který organizace využívá jako služební byt, není do dnešního dne zkolaudován jak bytový prostor (JID 51848/2024/KHK).

Kontrolní skupina má za prokázané, že tzv. služební byt byl užíván různými zaměstnanci kontrolované osoby, a to bezplatně, bez jakékoli smluvní úpravy. Nedocházelo tak k žádným úhradám za spotřebované energie či úhradě nájmu ze strany zde bydlících zaměstnanců, což je v rozporu i se zřizovací listinou PO.

Kontrolovaná organizace by tento nepeněžní benefit (ve výši ceny obvyklé v místě a čase) měla zahrnout do příjmů ze závislé činnosti zaměstnance. Dle § 6 odst. 9 písm. i) ZDP je *od daní z příjmů osvobozena hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3.500,- Kč měsíčně*. Rozdíl mezi cenou obvyklou (žádnou kalkulaci ani cenu organizace stanovenou nemá) a částkou 3.500,- Kč by tak měl být každý měsíc zahrnut do příjmu zaměstnance a řádně zdaněn. Jen pro upřesnění – částka 3.500,- Kč za měsíc (tj. cca 117,- Kč/den) odpovídá (nepříliš vybavené) ubytovně, nikoliv bytu.

Kontrolní zjištění č. 32

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace nepředložila zpracovanou kalkulaci pro doplňkovou činnost, dále že nedocházelo k žádným úhradám za spotřebované energie či nájmu ze strany zde bydlících zaměstnanců.

Dále tento zaměstnanecký nepeněžní benefit nebyl těmto zaměstnancům řádně zdaněn.

Tím, že organizace nepožadovala u této doplňkové činnosti úhradu nákladů po zaměstnancích, kteří byt užívali, vytvářela tak z této činnosti ztrátu, která se nepromítla do účetnictví organizace, čímž porušila mj. § 8 odst. 3 ZoÚ.

Organizaci tak byla způsobena škoda, kterou kontrolní skupina není schopna z výše uvedených důvodů vyčíslit.

1.4.14. Porušení rozpočtové kázně včetně použití provozních finančních prostředků na pořízení dlouhodobého hmotného majetku dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP

Kontrolní skupina zde popisuje několik zjištěných případů, kdy kontrolovaná osoba nepožádala orgány kraje o schválení změny plánu investic. Organizace použila provozní prostředky na pořízení, rekonstrukci nebo modernizaci majetku. Některé případy již byly podrobně popsány výše v protokolu u veřejných zakázek, proto následuje jen stručný výčet:

- 1) *Plánovaná stavba přístřešků pro velkoobjemové kontejnery* zadaná Petru Vaňkovi ve výši **119.700,- Kč** (úctováno jako pořízení DDHM) – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 1) a *oprava zpevněné plochy pod velkoobjemovými kontejnery* zadaná Petru Vaňkovi ve výši **198.600,- Kč** (úctováno jako oprava) – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 7), obojí **v roce 2023**.
- 2) *Kompletní oprava vlhkého zdiva v objektu garáže VUD včetně nové výmalby*, zadaná Petru Vaňkovi **v roce 2023**. Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši **198.900,- Kč** – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 4).
- 3) *Kompletní oprava fasády na budově zámečnické dílny, výstavba přístřešku a rekultivace okolí této budovy*, zadáno Petru Vaňkovi **v roce 2021**. Došlo k neoprávněnému finančnímu výdaji minimálně ve výši **96.100,- Kč** – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 12).
- 4) *Nákup pneumatik*, od firmy Hrnčíř Hronov s.r.o. **v roce 2022**, DD 22/01/0165 ve výši **101.150,- Kč**. Z toho je dotčeno 54.670,- Kč porušením rozpočtové kázně pneumatiky Nokian, plechové disky a cena služby – viz část 1.4.9. Majetek – jeho pořízení, zařazení a vyřazování, odst. VI., č. 4).
- 5) Organizace proplatila výdaje za PHM u vozidel Škoda Octavia a VW Transporter ve výši **168.762,- Kč** – viz. 1.4.10 Autoprovoz.
- 6) *Neoprávněné vyplacení příplatků za vedení* v celkové částce **77.312,- Kč** – viz část 1.4.12. Personální oblast, odst. V.
- 7) *Oplocení a vjezdové brány do areálu v roce 2021*. Konkrétně se jedná o *výstavbu sloupků a dodání svařovaných konstrukcí pro pojezdové brány* od firmy Hrnčíř Hronov s.r.o. a Aleše Hrnčíře ve výši **375.900,- Kč** (189.900 + 186.000, úctováno jako oprava) – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. VII.

- 8) *Nákup přepravních vozíků* od dodavatele Ludka Lapky ve výši **312.097,- Kč** (účtováno jako pořízení DDHM) **v roce 2021** – viz část 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. X., č. 3).
- 9) *Nákup podlahových mycích strojů Lindhaus LW30 (JID 54557/2024/KHK)* – zjištěny 3 zálohové faktury č. 230800078, 230800079, 230800080, všechny vystavené dne 04.05.2023 společností Lindha a.s., k zálohovým fakturám jsou vystavené daňové (vyúčtovací) doklady, všechny ze dne 05.06.2023. Na jednotlivých dokladech jsou rozepsány položky 2 ks podlahových mycích strojů Lindhaus LW30 L-ion, každý po 39.900,- Kč, dále ke každému stroji Lindhaus L-ion baterie 36V-6Ah v ceně 8.705,33 Kč (stroj nemá připojení na síťové napětí 230 V). Další dodatečné příslušenství, z něhož část již není na dokladu podrobně specifikována, již nelze přiřadit do pořizovací ceny stroje. Každý podlahový mycí stroj tak měla organizace zaúčtovat na účet DHM v pořizovací ceně 48.605,33 Kč, namísto zařazení do DDHM. V době, kdy tyto stroje organizace pořizovala, se minimální nákupní cena pohybovala nad 46.000,-Kč, viz např. <https://podlahove-myci-stroje.heureka.cz/lindhaus-lw30-l-ion-191484681/#prehled/> . Kontrolovaná organizace použila **v roce 2023** částku **97.210,66 Kč** z provozních finančních prostředků na nákup 2 ks podlahových mycích strojů.

Kontrolní skupina uvádí, že pod č. 7 až 9 je uvedeno použití provozních prostředků na pořízení DHM, byť o těchto účetních případech takto organizace neúčtovala. (porušení § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP).

Požadovaným „vhodným rozepsáním“ položek na fakturách od dodavatelů (viz několik faktur vystavených v tentýž den, potvrzeno též telefonicky od jednoho dodavatele, že šlo o požadavek kontrolované osoby), a poté jejich nesprávným zaúčtováním na účty drobného majetku kontrolovaná osoba systematicky porušovala účetní a právní předpisy. S tím souvisí i nekontrolované vyřazování drobného majetku vyšší pořizovací ceny, a to i v době, kdy ještě neuběhla záruční lhůta, které je popsáno v části 1.4.9. Majetek – jeho pořizování, zařazování a vyřazování.

Při kontrole bylo zjištěno **nesprávné použití provozních prostředků v roce 2021** ve výši **828.225,- Kč**, **v roce 2022** ve výši **205.683,- Kč** a **v roce 2023** ve výši **711.823,66 Kč**.

Ze strany kontrolované osoby došlo tedy k **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 1.745.731,66 Kč** a to tím, že organizace použila finanční prostředky obdržené z rozpočtu zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem nebo použila své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu dle § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP.

Porušení rozpočtové kázně bylo vyčísleno s ohledem na § 28 odst. 11 ZoRP.

1.4.15. Návrh možných podnětů pro orgány činné v trestním řízení

Další zjištěné výdaje finančních prostředků, u kterých nebyla jednoznačně kontrolovanou organizací prokázána plnění od dodavatelů, resp. příjemců finančních prostředků

- 1) Faktura č. 2023003, vystavená dne 06.03.2023 Petrem Vaňkem, za správu webových stránek ddtmavydul.cz, ve výši 5.500,- Kč (JID 54544/2024/KHK). Petr Vaněk na Výzvu ze dne 04.04.2024 (JID 33762/204/KHK) odpověděl, že „se jednalo o poplatky spojené s doménou a webovými stránkami organizace, kdy mě oslovil pan ředitel Stanislav, jestli by bylo možné uhradit tyto poplatky z mé strany a vyfakturovat tyto poplatky organizaci, jelikož původní faktura byla vystavena v eurech a byl by to komplikovaný účetní proces pro organizaci.“ Kdyby toto tvrzení Petra Vaňka bylo pravdivé, šlo by ze strany kontrolované organizace o porušení zákona o účetnictví. Žádná faktura od poskytovatele domény, ať už v eurech či jiné měně, ale předložena nebyla, Petr Vaněk rovněž není provider, který pronajímá internetové domény. Kontrolovaná osoba neprokázala, že **došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 5.500,- Kč.**

- 2) Daňový doklad č. 22FV0034 ve výši 179.080,- Kč včetně DPH s DUZP 30.12.2022, vystavený téhož dne Lukášem Holým, IČO 86949284, na základě smlouvy o dílo č. LH/2022, uzavřené dne 29.11.2022 (JID 54545/2024/KHK). Smlouva o dílo byla publikovaná v RS dne 27.01.2023, neobsahuje strojově čitelnou vrstvu, tzn. je zrušena od počátku dle § 7 odst. 1 ZRS. Metadata obsahují chybný datum uzavření smlouvy – 29.01.2023. Předmětem smlouvy o dílo bylo **Rizikové kácení v areálu domova, a to podle zadání objednatele ze dne 01.09.2022.**

Poslední rizikové kácení (většího rozsahu) proběhlo v areálu v souvislosti s výstavbou nové budovy v roce 2019, povolení ke kácení bylo doloženo. Protože k VZ, která měla být realizována Lukášem Holým, nebylo kontrolovanou osobou kromě DD a smlouvy o dílo nic jiného doloženo, byla Lukáši Holému zaslána Výzva k součinnosti (JID 21640/2024/KHK). V odpovědi (24811/2024/KHK) na Výzvu Lukáš Holý doložil Protokol o předání a převzetí díla ze dne 30.12.2022 a situační náčrtek, kde mělo kácení probíhat. Dále uvedl, že práce byla kontrolována a Protokol podepsal , který v té době zastával pozici *administrativní pracovník a manažer kvality.*

I vzhledem k tomu, že nebylo vydáno žádné povolení ke kácení dřevin, snažila se kontrolní skupina ověřit provádění této VZ dotazováním i u . Ten uvedl, že rozsah prací si již nepamatuje a jako místo provádění prací uvedl prostor, kde v současné době má stát přístřešek pro kontejnery, což neodpovídá situačnímu náčrtu Lukáše Holého. Dále z dodaných fotografií z roku 2021, a dále ze zjišťování stavu z doby před prováděním zakázky (letecké snímky na internetu) je zřejmé, že v uvedených místech nebyly stromy, které by bylo nutné pokácet či zlikvidovat pařezy. Provedení této zakázky nebylo potvrzeno ani žádným jiným z dotazovaných současných zaměstnanců (JID 53733/2024/KHK), kromě

Další daňový doklad od Lukáše Holého č. 23FV0013 ve výši 45.980,- Kč včetně DPH je rozdělen na dvě položky: rizikové kácení v hodnotě 21.780,- Kč včetně DPH a úprava lesoparku v hodnotě 24.200,- Kč včetně DPH. Kontrolovaná osoba nepředložila kromě DD vůbec nic, Lukáš Holý v odpovědi na Výzvu doložil Předávací protokol ze dne 22.03.2023, opět podepsaný . Dále uvedl, že šlo o úpravu lesoparku (v místě realizace se shodl s), další požadované údaje, ani o kácení, již neuvedl. Nelze zjistit, jaké práce byly ve skutečnosti provedeny, a to ani na základě Protokolů o předání a převzetí díla. Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu, které nebyly vyvráceny ani odpovědí dodavatele. Kontrolovaná osoba neprokázala, že **došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 225.060,- Kč.**

- 3) Daňový doklad č. 2322080 ve výši 59.290,- Kč včetně DPH s DUZP 01.09.2023, vystavený téhož dne Karlem Pohlem, IČO 05031249. Na DD je uveden předmět plnění následovně: *Příprava a organizace akcí pro klienty, šipkovaná, grilování, rozloučení s létem, primátor cup.* Kontrolní skupině se podařilo sehnat e-mailové pozvánky na některé akce, např. šipkovanou dne 08.06.2023 nebo rozloučení s létem dne 07.09.2023, odesílané sociální pracovníci kontrolované osoby. Další dvě sociální pracovnice podepsaly písemné prohlášení, že na organizování žádné akce, tj. i dalších dvou – Primátor cup a Grilování – se nepodílel pan Karel Pohl. Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu. Kontrolovaná osoba neprokázala, že **došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 59.290,- Kč** (JID 54556/2024/KHK).
- 4) Faktura č. 2020005 ve výši 195.900,- Kč s uvedeným DUZP 01.12.2020, vystavená téhož dne Jiřím Nyklíčkem, IČO 07059205, neplátcem DPH (JID 54546/2024/KHK). Kontrolovaná osoba dále předložila Zadávací dokumentaci na Dílčí opravu omítek a keramického obkladu včetně výmalby kotelny ze dne 10.11.2020, dle které nabídky musely být v písemné podobě (nebyla doložena žádná), úřední záznam ze dne 10.11.2020, ve kterém je uvedeno, že jako zhotovitel byl vybrán Jiří Nyklíček (odkaz na vnitřní směrnice EP-33/2020 a EP-34/2020, obdobně jako v mnoha dalších úředních

záznamech u jiných zakázek, vyhodnotila kontrolní skupina jako překlep vzniklý při kopírování), 2 protokoly o předání a převzetí díla ze dne 15.12.2020, Smlouvu o dílo JN/2020, uzavřenou s Jiřím Nyklíčkem dne 21.11.2020, publikovanou v registru smluv dne 17.12.2020, opět bez strojově čitelné vrstvy, tj. neplatně (pozn. v metadatech je uvedeno *Jiří Nyklíšek*).

Kontrolovaná osoba, tak jako u mnoha jiných VZ nedoložila stanovení předpokládané hodnoty VZ, transparentní výběr zhotovitele VZ, tak jak je popsán v úředním záznamu ani splnění požadavků ze zadávací dokumentace (např. nabídku v písemné podobě). Na základě vizuální prohlídky kotelny (pořízena fotodokumentace), a dotazů, pokládaných zaměstnancům organizace, kontrolní skupina konstatuje, že práce v kotelně rozhodně nebyly provedeny v rozsahu dle zadávací dokumentace, tzn. ve výši fakturované částky. V kotelně místy obklady zcela chybí, žádné „nové“ (tj. v předchozích cca 3 letech) obložení děláno nebylo, všechny obklady jsou viditelně staršího data, výmalba kotelny v posledních třech letech zjevně prováděna nebyla.

Kontrolní skupině tak opět vznikly pochybnosti o skutečném plnění dodavatele pro kontrolovanou osobu. Kontrolovaná osoba neprokázala, že **došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 195.900,- Kč.**

5) Petr Vaněk – dřevěné konstrukce vs výkopové práce při hledání prasklého potrubí

Nad rámec toho, co je uvedeno u VZ v části 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V, č. 1) kontrolní skupina uvádí, že organizace předložila dva typy prvotních dokladů:

- a) prvotní doklad z účetnictví (číslo faktury) 2023009 vedený v organizaci pod KDF2300494, ze dne 03.05.2023, kdy předmětem fakturace byly výkopové práce při hledání prasklého potrubí, v celkové hodnotě 119.700,- Kč. Zaúčtováno na syntetický účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.
- b) v prvotních dokladech v majetku byl kontrolní skupině předložen doklad (číslo faktury) č. 2023009, ze dne 03.05.2023, kdy předmětem fakturace byla výroba dřevěných konstrukcí pro zastřešení třech kusů kontejnerů, v celkové hodnotě 119.700,- Kč. Doklad byl zaúčtován na syntetický účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a dne 03.05.2023 evidován v majetkovém modulu MAJ pod inventárními čísly KKHKM00FKEAS, KKHKM00FKEBN a KKHKM00FKECI a pořizovací cenou za jeden kus 39.900,- Kč.

Dle zápisu z jednání s p. _____ ze dne 28.02.2024 bylo sděleno, že: „O zboží, které jsem si já neobjednala, obdobně se toto týká i služeb a stavebních prací, které měly souvislost s majetkem, jsem se dozvěděla až na základě uhrazené faktury, kterou mi předala ekonomka (e-mailem nebo osobně) nebo p. ředitel. Majetek jsem zařadila pouze na základě předložené a uhrazené faktury. Průvodku k fakturám (KDF) jsem si tiskla sama ze systému, tudíž tam nebyly fyzické podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hl. účetního.“ a dále: „K dotazu kontrolní skupiny ohledně fa p. Vaňka 2023009 – za výrobu dřevěných konstrukcí pro zastřešení kontejnerů uvádím, že majetek jsem zaúčtovala na základě zaplacené faktury, jako v ostatních případech. Dne 07.06.2023 jsem vytiskla evidenční karty majetku: KKHKM00FKEAS, KKHKM00FKEBN, KKHKM00FKECI, které stvrdil svým podpisem pan Vaněk. Na základě mého dotazu, kde tyto konstrukce jsou, mi p. Vaněk odpověděl, že jsou „složené“ vzadu za budovou.“ Kontrolní skupina konstatuje, že dřevěné konstrukce nebyly zhotoveny, ač byly dle bankovního účtu organizace uhrazeny dne 15.05.2023.

Dle Zápisu z jednání s p. _____ ze dne 21.02.2024, tento kontrolní skupině sdělil: „Při stavbě přístřešků na kontejnery jsem pomáhal v osobním volnu p. Vaňkovi.“

Kontrolovaná osoba neprokázala, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 119.700,- Kč.

- 6) VZ zadáná Janu Ryšavému, DD č. 11723 s DUZP 30.06.2023 – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. IV, č. 6).
Kontrolovaná osoba nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.930,- Kč.
- 7) VZ zadáná Petru Vaňkovi dle smlouvy o dílo PV05/2023 a faktury je *kompletní oprava vlhkého zdiva v objektu garáže VUD včetně nové výmalby* – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 4).
Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.900,- Kč.
- 8) VZ zadáná Petru Vaňkovi dle smlouvy o dílo PV02/2023, faktura dodavatele č. 2023011, vystavená 05.05.2023. Dle smlouvy o dílo byl nejzazší termín zhotovení díla 31.12.2023. Předmět fakturace – *oprava podlahy v hospodářské budově* – neodpovídá předmětu smlouvy o dílo – *demolice a odvoz sutí* – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 5).
Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 198.900,- Kč .
- 9) VZ zadáná Petru Vaňkovi – *oprava podlahy v objektu garáže, příprava podkladu, betonářské práce, součástí prací bude demontáž mostového jeřábu*, faktura č. 2023013 za opravu podlahy s DUZP 20.07.2023 ve výši 199.900,- Kč. Oprava podlahy ale byla již fakturována Petrem Vaňkem v předchozí zakázce, viz faktura č. 2023011 ve výši 198.900,- Kč s DUZP 05.05.2023 – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 6).
Ze strany kontrolované osoby nebylo doloženo, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.900,- Kč.
- 10) VZ zadáná Petru Vaňkovi – *kompletní oprava fasády na budově zámečnické dílny, výstavba přístřešku a rekultivace okolí této budovy*, smlouva o dílo č. PV/2021, faktura č. 2021012. Fakturace i úhrada faktury tak proběhla ještě před předáním díla.
Kontrolní skupina prohlídkou areálu organizace dne 13.03.2024 zjistila, že fasáda na budově zámečnické dílny je opravena, zda proběhla rekultivace okolí, nelze určit (není jasné, co vše konkrétně mělo být provedeno), přístřešek ani zpevněná plocha ale rozhodně zhotoveny nejsou – opět doloženo fotodokumentací ze dne 13.03.2024 – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. V., č. 12).
Ze strany kontrolované osoby došlo k neoprávněnému finančnímu výdaji minimálně ve výši 96.100,- Kč.
- 11) VZ zadáná Jiřímu Nyklíčkově – *Oprava vozidla Wolkswagen Transporter RZ: TUJ 76-85*, smlouva o dílo č. JN01/2021, faktura č. 2021005 – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. VI., č. 2).
Kontrolovaná organizace neprokázala, že vydané finanční prostředky ve výši 175.600,- Kč byly vydány efektivně, hospodárně a účelně.
- 12) VZ zadáná Jiřímu Nyklíčkově – Smlouva o dílo č. JN/2022 ze dne 24.11.2022 na *výškové práce, čištění žlabů na všech budovách v areálu a oprava ukotvení plechové krytiny*, faktura č. 2022006 – viz. 1.4.6. Veřejné zakázky, odst. VIII., č. 4).
Kontrolovaná osoba neprokázala, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 199.650,- Kč.
- 13) *Nákup pneumatik*, od firmy Hrnčíř Hronov s.r.o. v roce 2022, DD 22/01/0165 ve výši 101.150,- Kč. Z toho je dotčeno 54.670,- Kč porušením rozpočtové kázně pneumatiky Nokian, plechové disky a cena služby – viz část 1.4.9. Majetek – jeho pořízování, zařazování a vyřazování, odst. VI., č. 4). **Kontrolní skupina konstatuje, že pneumatiky Nokian 195/65/R15 a ani disky pořízené 29.12.2022 (DD č. 22/01/0165) nebyly v organizaci dohledány.**

- 14) Kontrolní skupina konstatuje, že vzhledem k tomu, že knihy jízd k osobnímu automobilu Škoda Octavia za roky 2021 – 2023 nebyly kontrolní skupině předloženy, není možné ověřit, k jakým účelům bylo toto služební auto využíváno a tudíž ani oprávněnost výdajů kontrované osoby za PHM. **Organizace neprokázala, že výdaje za PHM v letech 2021 až 2023 v celkové výši 139.731,- Kč byly vynaloženy oprávněně a pouze pro služební účely.** Paní [redacted] sdělila, že vozidlo využívala i k soukromým účelům, měla jí být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla - viz část 1.4.10. Autoprovoz.
- 15) Na základě knihy jízd, ve které byly uvedeny nepravdivé údaje, a dále výpovědi p. [redacted] a p. [redacted], dle kterých toto vozidlo užíval pouze p. [redacted], **kontrolovaná organizace nedoložila, že výdaje na nákup PHM do vozidla VW Transporter ve výši 29.031,- Kč byly vynaloženy oprávněně. Organizace neprokázala, že p. [redacted] využíval automobil výhradně ke služebním účelům.** Pokud p. [redacted] vozidlo využíval i k soukromým účelům, měla mu být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla - viz část 1.4.10. Autoprovoz.

2. Shrnutí

Kontrolní zjištění č. 1 – str. 9

Kontrolovaná organizace objednávala nadbytečné právní služby od advokátní kanceláře v celkové hodnotě 208.701,- Kč.

Kontrolní skupina považuje celou tuto vynaloženou částku za nehospodárnou (porušení 3E), a v kontextu probíhající kontroly také za zbytečnou a nesmyslnou. Je třeba zdůraznit, že cílem kontroly není, aby kontrolovaná osoba musela s vynaložením enormních finančních prostředků hledat právní důvody, že nepochybila, obzvláště za situace, kdy kontrolní skupina po kontrolované osobě žádá toliko jednoduché vysvětlení, proč v těch kterých záležitostech kontrolovaná osoba postupovala tak, jak postupovala. Co se pak týče přípravy návrhů smluv o narovnání ve věci registru smluv, pak tuto činnost lze považovat za vysoce nadbytečnou, kdy nejenom, že k vyhotovení těchto dokumentů není třeba zásadní právní erudice a jedná se pouze o mechanicky opakující se dokumenty navázané na jednotlivé původní nezveřejněné smlouvy, ale navíc ani u těchto dokumentů následně nedošlo ke zveřejnění v souladu se ZRS, když tyto nejsou zveřejněny ve strojově čitelném formátu. Pro doplnění kontrolní skupina uvádí, že bývalému řediteli organizace bylo v průběhu kontroly sděleno, že v registru smluv nejsou platně zveřejněny uzavřené smlouvy. Následně došlo ze strany kontrolované osoby k hromadnému, živelnému a nesprávnému novému zveřejňování, a to především ve dnech 30.- 31.01.2024 (celkem 80 smluv). Z tohoto důvodu je v části 1.4.6. *Veřejné zakázky* uváděn datum, ke kterému je jejich popis zpracováván.

Kontrolní zjištění č. 2 – str. 13

Kontrolovaná organizace nezveřejnila dle *Pokynu o komunikaci mezi krajem a příspěvkovými organizacemi zřizovanými Královéhradeckým krajem prostřednictvím portálu PO*, ani Organizační strukturu, ani směrnice týkající se finanční kontroly či oběhu účetních dokladů.

Nezveřejněním výše uvedených směrnic měla kontrolní skupina ztíženu úlohu při vlastní kontrole. Docházelo k tomu, že bývalý ředitel předkládal neustále nové a nové organizační struktury (JID 51850/2024/KHK), ve kterých účelově měnil postavení jednotlivých osob.

Kontrolní skupina uvádí, že podezření na dodatečné vypracování některých materiálů k veřejným zakázkám se potvrdilo dne 28.02.2024, kdy do zápisů (JID 53743/2024/KHK), vyhotovených téhož dne, obě pracovnice, mimo _____, paní _____, podepsané na Oznámení o jednání hodnotící komise a výběru nejvhodnější nabídky, uvedly, že byly “požádány” panem ředitelem Stanislavem, panem _____ a paní _____ o dodatečné podepsání několika těchto Oznámení. Oznámení podepisovaly na přelomu roku 2023/24, tj. v době již zahájené veřejnosprávní kontroly. Obě shodně do zápisu uvedly, že jim není známo, kdo zmíněné, příp. jiné dokumenty vypracoval, že se žádného jednání hodnotící komise neúčastnily a že mezi dodatečně dopracovávanými dokumenty (min. oznámeními) byly i zakázky pana _____. Dále je v zápise uvedeno, že stavební práce, prováděné panem _____, měla přebírat _____ (zejména v době nepřítomnosti ředitele organizace), což uvedl i bývalý ředitel Mgr. Stanislav Ph.D. před členy kontrolní skupiny.

Porušení ZZVZ

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 6 ZZVZ, tedy zásady transparentnosti, diskriminace a rovného zacházení - nestanovením jednoznačných a srozumitelných požadavků na plnění VZ, neuváděním metody vyhodnocení nabídek v jednotlivých kritériích či neseznámením dodavatelů s hodnotícími kritérii jim neumožňovala podat srovnatelné nabídky, při hodnocení nabídek nepostupovala podle nastavených hodnotících kritérií, porušovala jak Směrnici č. 3 (směrnice zřizovatele), tak vlastní vnitřní směrnice k VZ.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 16 a násl. ZZVZ, když nestanovovala předpokládanou hodnotu veřejných zakázek, a to u dodávek, služeb i u stavebních prací.

Kontrolovaná osoba porušovala § 22 ZZVZ tím, že do ceny veřejných zakázek na stavební práce nezahrnovala dodávky nutné k jejich provedení (použitý materiál).

Kontrolovaná osoba se dopustila porušení § 18 ZZVZ, neboť podlimitní veřejnou zakázku účelově rozdělila do několika zakázek malého rozsahu (BScom).

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 18 ZZVZ tím, že dělením VZMR, které spolu věcně i časově souvisely, použila zadávací proces pro zakázku nižší kategorie. Tímto netransparentním jednáním dále porušovala Směrnici č. 3, interní směrnice k VZ, a v tomto důsledku i § 6 ZZVZ.

Kontrolovaná osoba porušila §§ 131 – 137 ZZVZ, neboť rámcová dohoda s firmou NRG nebyla uzavřena v souladu s těmito ustanoveními a oznámení o uzavření rámcové dohody a oznámení o uzavření smlouvy na základě rámcové dohody neodeslala k uveřejnění způsobem podle § 212 ZZVZ.

Kontrolovaná osoba se dopustila porušení § 219 ZZVZ, když na profilu zadavatele nezveřejnila smlouvy, které by (před jejich dělením) dosahovaly částky více než 500.000,- Kč bez DPH, a které zároveň nebyly řádně zveřejněny v registru smluv.

Kontrolovaná osoba při zadávání VZ nedodržovala ani Směrnici č. 3, vydanou zřizovatelem, ani vlastní interní směrnice k veřejným zakázkám.

Porušení ZoRP

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 28 odst. 10 písm. a) a d) ZoRP, když používala provozní finanční prostředky na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tento majetek nebyl v plánu investic schváleném orgány kraje a byl zaúčtován v rozporu se ZoÚ.

Porušení ZRS

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 5 odst. 1 ZRS, když neuveřejňovala smlouvy v registru smluv ve strojově čitelném formátu.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 5 odst. 5 ZRS, když neuveřejňovala požadovaná metadata smlouvy.

Kontrolovaná osoba se dopouštěla porušení § 2 odst. 1 písm. g) ZRS, když neuveřejňovala uzavřené smlouvy.

Smlouvy, které nebyly řádně uveřejněny prostřednictvím RS (ani do tří měsíců ode dne jejich uzavření), jsou zrušeny od počátku dle § 7 odst. 1 ZRS.

Porušení ZoÚ

Kontrolovaná osoba porušovala § 8 odst. 3 ZoÚ, neboť neúčtovala v účetních knihách o všech účetních případech (např. spotřební dani), o kterých účtovat měla.

Kontrolovaná osoba porušovala § 8 odst. 4 ZoÚ, protože ne všechny účetní záznamy v jejím účetnictví jsou průkazné, účetní jednotka neprovedla řádně inventarizaci.

Porušení ZoFK

Kontrolovaná osoba porušovala § 4 odst. 1 písm. d), § 25 ZoFK, neboť nezajistila, resp. její vedoucí pracovníci, hospodárné, efektivní a účelné (3E) nakládání s veřejnými prostředky.

Kontrolní zjištění č. 4 – str. 49

Systém řídicí kontroly v organizaci nejenže nefungoval, ale nebyl ani patřičně nastaven dle ZoFK a interních směrnic.

Příkazce operace (ředitel), správce rozpočtu a hlavní účetní (nebylo prokázáno, která osoba byla těmito funkcemi pověřena) neplnili povinnosti, které jim ze ZoFK a z vydaných směrnic vyplývaly.

Kontrolovaná osoba se tímto dopustila porušení: § 25 odst. 1 a 2, § 26 odst. 1 ZoFK, a dále pak porušovala vlastní vydané směrnice, např. nevystavováním objednávek, nepodepisováním smluv, absencí fyzické kontroly při nákupu zboží atd.

Kontrolní zjištění č. 5 – str. 51

Kontrolovaná osoba neúčtovala o všech účetních případech, její účetnictví tak není úplné - § 8 odst. 3 ZoÚ.

Kontrolovaná osoba porušila §§ 29 – 30 ZoÚ, §§ 3 -11 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., protože některé účetní záznamy v jejím účetnictví nejsou průkazné, účetní jednotka neprovedla řádně inventarizaci. Účetnictví kontrolované osoby je tak neprůkazné - § 8 odst. 4 ZoÚ.

Kontrolovaná osoba porušovala § 25 odst. 1 písm. c) ZoÚ, § 57 odst. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., a vnitřní směrnici s identifikátorem EP-9/2019 tím, že do pořizovací ceny zásob neúčtovala náklady s pořízením související. Dále nesprávně používanou metodou „průměrování ceny položek“ nedošlo k naplnění § 8 odst. 2 ZoÚ.

Kontrolovaná osoba porušila § 57 odst. 3 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť v rámci jednoho analytického účtu (sklad kancelářských potřeb) zároveň používala při účtování zásob způsob A i B, účetnictví kontrolované osoby tak není správné - § 8 odst. 2 ZoÚ.

Kontrolní zjištění č. 6 – str. 53

Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení § 25 odst. 1 písm. a) ZoÚ, kdy organizace neúčtuje náklady související s pořízením majetku do vstupní ceny DDHM. Organizace dále nedodržuje vnitřní směrnici č EP-10/2019.

Kontrolní zjištění č. 7 – str. 56

Kontrolní skupina zajistila u kontrolované osoby **MT Blackberry Key 2 Athena**, inv. č. **EM00111102** (pol. č. 2 ve výše uvedené tabulce) – viz Zápis ze dne 29.01.2024 o předání vyřazeného MT Blackberry Key2 Athena, evidenční číslo EM00111102 (JID 51603/2024/KHK). Tento MT byl, dle doložených dokumentů, v *Zápise z řádného zasedání škodní a likvidační komise* ze dne **06.09.2022** navržen k vyřazení z evidence majetku organizace, a na základě *Protokolu o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne **02.09.2022** zlikvidován firmou **Hrnčíř s.r.o. Hronov**, IČO: 25275747, dne 02.09.2022.

- Tento přístroj byl údajně zlikvidován dříve (02.09.2022), než byl navržen k vyřazení (06.09.2022).
- Tento přístroj (MT) zlikvidován nebyl a kontrolní skupina jej má fyzicky k dispozici.

Kontrolní má tímto za prokázané, že proces likvidace tohoto MT neproběhl v souladu s předloženými dokumenty.

Kontrolní zjištění č. 8 – str. 57

MT Apple a Samsung (pol. č. 1 až 4) byly vyřazeny v záruční době, bez bližší specifikace, co k vyřazení MT vedlo. Kontrolovaná osoba ani neuplatnila reklamaci MT.

Dále kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace nezjišťovala okolnosti vzniku škody na svěřeném majetku, a ani neuplatňovala náhradu škody po zaměstnancích, kterým byl MT předán do užívání (příčemž se jedná o MT v pořizovacích cenách nad 30.000,- Kč).

Kontrolní zjištění č. 9 – str. 58

Organizace opětovně vyřazovala a likvidovala MT v záruční době, jejichž pořizovací cena za 1 ks MT byla vyšší než 30.000,- Kč, a to např.:

- iPhone (pol. č. 1) - tento MT je nedostatečně identifikován, není možné dohledat ani na prvotním dokladu, o jaký typ MT se jedná;
- Samsung GALAXY Z (pol. č. 3), Samsung Galaxy S22+ (pol. č. 9), Samsung Galaxy S22 (pol. č. 18), Apple iPhone 14Pro (pol. č. 23), Galaxy Z Flod 4 F936 B (pol. č. 25), iPhone 14 512 GB (pol. č. 26) – vyřazeno v záruční době. V roce 2022 neexistují čestná prohlášení o tom, co se s přístrojem stalo, proč byl nefunkční a **vyřazen bez uplatnění reklamace v záruční době.**

Kontrolní skupina zdůrazňuje, že několik MT bylo vyřazeno dříve než po roce užívání.

Kontrolní zjištění č. 10 – str. 59

Kontrolní skupina konstatuje, že **organizace ne hospodárně a neúčelně nakupovala MT, bez zdůvodnění potřeby pořizovat takto finančně nákladné vybavení, čímž došlo k porušení § 4 ZoFK (3E).** V souvislosti s tímto kontrolní skupina konstatuje, že jí nebyly předloženy žádné dokumenty, které by dokládaly jakékoliv vysvětlení k této výdajové operaci, tj. co vedlo k nutnosti pořizování relativně velkého množství přístrojů s vysokou pořizovací hodnotou (pol. č. 1, 2, 7, 8, 9, 10).

Kontrolní skupina dále konstatuje, že **příkazce operace** (vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni) **nezajistil dle § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e) a § 26 odst. 1 písm. a) ZoFK, hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků**, čemuž odpovídá i ustanovení čl. 3 – Řídící kontrola, které je uvedeno ve vnitřní směrnici kontrolované osoby (Směrnice – *Finanční kontrola*, EP-3/2019, aktualizace platná od 01.01.2022). Zde je uvedeno, že příkazce operace *„plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou nezbytné k zajištění chodu naší organizace a jsou prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem (efektivnost, účelnost, hospodárnost...)“*.

Kontrolní zjištění č. 11 – str. 59

Organizace se dopustila porušení § 25 odst. 1 písm. a) ZoÚ, kdy pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související (§ 25 odst. 5 písm. a) ZoÚ), a dále porušení vnitřní směrnice EP-10/2019 – Evidence, účtování, odpisování a vyřazování majetku, operativní evidence, odst. 3, kde je uvedeno, že pořizovací cenou se rozumí *„nákupní cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejících“*.

Kontrolní zjištění č. 12 – str. 61

Kontrolní skupina konstatuje, že v období, kdy byly tyto kávovary organizací pořizovány, byla nejnižší pořizovací cena 10.990,- Kč a průměrná cena byla 14.310,- Kč.

Kontrolovaná osoba kávovary (pol. č. 13 – 17) pořídila v pořizovací ceně vyšší než 39.500,- Kč s DPH za kus, kdy zároveň cena nepřesáhla 39.890,- Kč.

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace nedoložila hospodárné, efektivní a účelné vynaložení veřejných prostředků v souladu s § 25 ZoFK a to ani ve vztahu povinnosti příkazce operace před vznikem závazku u výdajové operace.

Organizace nevhodně vynaložila veřejné prostředky za nákup kávovarů ve výši 199.060,- Kč.

Kontrolní zjištění č. 13 – str. 61

Organizaci bylo dodáno firmou Hrnčíř 5 kusů kávovarů identického typu ETAM 29.660.SB přičemž u všech kávovarů bylo na srovnávací cen zjištěno, že pořizovací cena těchto kávovarů byla cca 2,5 x vyšší než cena na trhu v době nákupu – viz vývoj ceny výše. Organizace tak nevhodně využila veřejné prostředky na nákup kávovarů. Tím došlo k porušení principu 3E, zejména § 4 odst. 1 písm. d) a § 25 odst. 2 písm. e) ZoFK.

Kontrolní skupina při fyzické kontrole kávovaru na místě ověřila, že zařízení s inv. č. KKHKM00FBJ31, kávovar DeLonghi ETAM, typ 29.660 SB, nekoresponduje s údaji na faktuře, dodacím listu a v evidenci majetku.

Kontrolní skupina konstatuje, že identifikace kávovarů je odlišná na prvotních dokladech, dodacích listech a přístrojích používaných organizací.

Kontrolní zjištění č. 14 – str. 62

Kávovar (inv. č. EM00114567) – pol. č. 6 byl dle karty majetku vyřazen dne 27.10.2023, toto je také stvrzeno Zápisem z likvidační a škodní komise, ze dne 07.10.2023 jehož součástí je i *Protokol o vyřazení majetku – likvidační protokol* ze dne 27.10.2023, podepsaný firmou Hrnčíř s.r.o., IČO: 25275747, kde je uvedeno, že zařízení s inv. č. EM00114567 bylo zlikvidováno.

Kontrolní skupina na místě zjistila, že kávovar je v organizaci běžně užíván v kanceláři sociálních pracovníků (č. místnosti 103 – přízemí u vchodových dveří do budovy B.10) - JID 51717/2024/KHK.

Toto kontrolní zjištění jednoznačně svědčí o tom, že inventury v organizaci byly prováděny pouze formálně a nikoli v souladu s předpisy, které tuto oblast upravují, viz část 1.4.8. – Inventarizace.

Kontrolní zjištění č. 15 – str. 64

Kontrolní skupina má pochybnosti o tom, zda se vůbec dotyční zaměstnanci nacházeli na pracovišti a účastnili se jednání v uvedených dnech.

Z uvedené tabulky vyplývá, že ve dnech, kdy probíhalo jednání škodní a likvidační komise nebyli výše uvedení zaměstnanci organizace vždy přítomni na pracovišti, nebo si docházku dopsalí sami sobě ().

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace nedodržuje vnitřní směrnici s identifikátorem EP-16/2019 *Škodní a likvidační komise, Statut a jednací řád*.

Kontrolní zjištění č. 16 – str. 67

Kontrolovaná osoba neprokázala, že ten, kdo majetek likvidoval, měl k dispozici i podrobný seznam likvidovaného majetku, tudíž není průkazné, že převzal majetek, který byl skutečně určen k likvidaci.

Dále bylo zjištěno, že majetek, který byl dle předložených dokumentů zlikvidován, je ve skutečnosti dál evidován v modulu MAJ.

Kontrolní skupina konstatuje, že v *Zápisích z řádného zasedání škodní a likvidační komise se opakovaně objevují překlepy u inventárních čísel*.

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace likviduje majetek nevhodně, chaoticky a nepřehledně, přičemž nedodržuje ani svoji vnitřní směrnici, což dokládá mj. i popis kontrolního zjištění u MT Blackberry Key 2 Athena a presovače DeLonghi.

Kontrolní zjištění č. 17 – str. 69

Kontrolní skupina konstatuje, že ze strany kontrolované osoby došlo k nehospodárnému finančnímu výdaji minimálně ve výši 576.481,32 Kč, a to z toho důvodu, že pořízené vybavení je přibližně i 18 měsíců po jeho dodání, nevyužíváno.

Kontrolní skupina konstatuje, že se tímto organizace dopustila porušení § 4 odst.1 písm. d) a § 25 odst. 2 písm. a) ZoFK (3E).

Kontrolní zjištění č. 18 – str. 69

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace nakoupila v tomto případě vybavení, které nelze z hlediska bezpečnosti v organizaci používat, a tudíž na jeho pořízení byly veřejné finanční prostředky použity neúčelně a nehospodárně.

Tímto porušila kontrolovaná osoba § 25 odst. 2 písm. e) ZoFK, z důvodu, že nezajistila hospodárné a účelné využívání veřejných prostředků v souvislosti s vyhodnocením provozních rizik, tj. pořízené koloběžky není možné z hlediska bezpečnosti v organizaci používat, viz *Zápis z porady vedoucích pracovníků ze dne 03.05.2023* a dále dne 16.05.2023 – *Zápis z porady vedoucích pracovníků*, kde je uvedeno: „Vedoucí oddělení odstraní koloběžky z oddělení, na poradě PP bude zaměstnancům vysvětleno proč“.

Kontrolní zjištění č. 19 – str. 70

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace pořídila stroj na popcorn (model 1325, katalogové č. 10010840) za cenu téměř 3x vyšší, než byla aktuálně na trhu k dispozici. Na „košilce“ k faktuře je jako příkazce operace podepsána p. .

Z doložených dokumentů není zřejmé, jakým způsobem byl naplněn zákonný požadavek na efektivitu výdaje, tj. zda bylo dosaženo co nejlepšího vztahu mezi vynaloženými prostředky a dosaženými výsledky u nákupu přístroje, který bylo možné pořídit za téměř 3 x nižší cenu. Kontrolní skupině nebyly předloženy žádné dokumenty, které by dokládaly jakoukoli úvahu nad řešením této výdajové operace, tj. co vedlo k tomu, že byl přístroj pořízen za takovou cenu.

Při nakládání s veřejnými prostředky musí být pořízeny a uchovány dokumenty a záznamy související s rozhodnutím o příjmové nebo výdajové operaci, ze kterých lze rekonstruovat posloupnost při uskutečňování operace a z nichž je možné operaci ověřit.

Kontrolní zjištění č. 20 – str. 71

Kontrolní skupině nebyl doložen dokument prokazující kontrolu věcné správnosti, tj. převzetí služby a dodaného zboží dle DD, čímž nebyla dodržena vnitřní směrnice organizace *Oběh a přezkušování účetních dokladů*, EP-5/2019, aktualizace platná od 01.01.2022, bod 2.2. Kontrola věcné správnosti.

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná osoba porušila § 25 odst. 2 písm. e) ZoFK tím, že nezajistila hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných finančních prostředků. Kontrolovaná osoba nedoložila, že došlo k oprávněnému finančnímu výdaji ve výši 101.150,- Kč.

Kontrolní zjištění č. 21 – str. 75

Kontrolní skupina konstatuje, že vzhledem k tomu, že knihy jízd k osobnímu automobilu Škoda Octavia za roky 2021 – 2023 nebyly kontrolní skupině předloženy, není možné ověřit, k jakým účelům byl tento služební automobil využíván a tudíž ani oprávněnost výdajů kontrované osoby za PHM.

Tím, že p. v roce 2023 nevedla knihu jízd (JID 43983/2024/KHK), a za roky 2021 a 2022 nebyly knihy jízd předloženy, došlo k porušení nejen interní směrnice vydané kontrolovanou osobou, ale navíc ani nelze rozklíčovat, v kterých případech byl nákup PHM realizován za účelem služební jízdy a kdy za účelem jízdy soukromé.

Organizace neprokázala, že výdaje za PHM v letech 2021 až 2023 v celkové výši 139.731,- Kč byly vynaloženy oprávněně a v souladu s pravidly 3E (§ 25 odst. 2 písm. e) ZoFK). Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP.

Kontrolní zjištění č. 22 – str. 75

Kontrolní skupina v personálních složce p. nenašla Dohodu mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem o užívání služebního vozidla k soukromým účelům. Paní písemně potvrdila, že tato dohoda byla uzavřena s ředitelem ústně (JID 43983/2024/KHK).

V § 6, odstavce 6 ZDP je uvedeno: „Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla“.

Z předávacího protokolu, kdy bylo auto předáno kontrolované organizaci vyplývá, že pořizovací cena vozidla je uvedena 485.610,- Kč.

Pokud tedy p. sdělila, že vozidlo využívala i k soukromým účelům, měla jí být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla.

Kontrolní zjištění č. 23 – str. 76

Na základě knihy jízd, ve které byly uvedeny nepravdivé údaje, a dále výpovědi p. a p., dle kterých toto vozidlo užíval pouze p., kontrolovaná organizace

nedoložila, že výdaje na nákup PHM ve výši 29.031,- Kč byly vynaloženy oprávněně a v souladu s pravidly 3E (§ 4 ZoFK).

Organizace neprokázala, že p. _____ využíval automobil výhradně ke služebním účelům.

Kontrolní zjištění č. 24 – str. 76

Z karty majetku bylo zjištěno, že pořizovací cena vozidla VW Transporter byla 830.920,- Kč.

V § 6, odstavec 6 ZDP je uvedeno: „*Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla*“.

Pokud p. _____ vozidlo využíval i k soukromým účelům, měla mu být do příjmu ze závislé činnosti zahrnuta částka ve výši 1% pořizovací ceny vozidla.

Kontrolovaná organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP, tím, že proplatila finanční prostředky na nákup PHM u vozidel Škoda Octavia a VW Transporter, přestože nebylo zřejmé, že se jednalo o služební jízdy, a nikoliv jízdy soukromé. Jedná se o částku 168.762,- Kč.

Kontrolní zjištění č. 25 – str. 78

Kontrolní skupina konstatuje, že došlo k porušení vnitřní směrnice č. EP-2/2019 – *Směrnice pro poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou*, v bodech č. 3 a 4.2. Dále kontrolní skupina uvádí, že dále byl porušen § 346c ZP kdy, „*Zaměstnanec nemůže zaměstnavatele zprostit povinnosti poskytnout mu mzdu, plat, odměnu z dohody a jejich náhrady, odstupné, odměnu za pracovní pohotovost a náhradu výdajů příslušejících zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce*.“

Kontrolní zjištění č. 26 – str. 80

Tím, že ředitel organizace nevymáhal částku zaplaceného školného, případně dalších poskytnutých benefitů po zaměstnancích, kteří nedokončili studium, způsobil organizaci škodu ve výši 78.510,- Kč.

Kontrolní zjištění č. 27 – str. 81

Kontrolní skupina zjistila, že Mgr. Stanislavem Ph.D. doložené *Organizační struktury domova sociální péče Tmavý Důl* (JID 51850/2024/KHK) nekorespondují se jmenováním/odvoláním zaměstnanců do/z těchto funkcí dle dokumentů, uložených v osobních složkách.

Kontrolní zjištění č. 28 – str. 82

V osobní složce zaměstnance _____ nebyly nalezeny žádné podklady, kterými by bylo podloženo zvyšování a snižování osobního příplatku.

Kontrolní zjištění č. 29 – str. 83

Kontrolovaná organizace porušila § 218 ZP, jelikož nenařizovala výše uvedeným zaměstnancům čerpat dovolenou. Uvedení zaměstnanci ani sami nepožádali dle § 218, ZP o písemné převedení dovolené.

Kontrolní zjištění č. 30 – str. 84

Kontrolovaná organizace nezajistila evidenci pracovní doby s vyznačením začátku a konce skutečně odpracované pracovní směny, tím porušila § 96 odst. 1 ZP, který uvádí: *Zaměstnavatel je povinen vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny.*

Organizace tak neměla relevantní podklady pro výpočet platů výše uvedených zaměstnanců.

Kontrolní zjištění č. 31 – str. 86

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace vyplatila neoprávněně příplatky za vedení zaměstnancům p. v celkové výši 15.520,- Kč a p. v celkové výši 61.792,- Kč, čímž se dopustila porušení § 124 odst. 3 ZP.

Výše uvedeným došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. a) ZoRP, tím, že organizace vyplatila příplatky za vedení ve výši 77.312,- Kč nad limit povolený zákonem.

Kontrolní zjištění č. 32 – str. 89

Kontrolní skupina konstatuje, že kontrolovaná organizace nepředložila zpracovanou kalkulaci pro doplňkovou činnost, dále že nedocházelo k žádným úhradám za spotřebované energie či nájmu ze strany zde bydlících zaměstnanců.

Dále tento zaměstnanecký nepeněžní benefit nebyl těmto zaměstnancům řádně zdaněn.

Tím, že organizace nepožadovala u této doplňkové činnosti úhradu nákladů po zaměstnancích, kteří byt užívali, vytvářela tak z této činnosti ztrátu, která se nepromítla do účetnictví organizace, čímž porušila mj. § 8 odst. 3 ZoÚ.

Organizaci tak byla způsobena škoda, kterou kontrolní skupina není schopna z výše uvedených důvodů vyčíslit.

3. Závěr

Kontrolovaná osoba je v souladu s § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu a to nejpozději ve lhůtě do konce současného účetního období.

4. Poučení

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat kontrolnímu orgánu Radě Královéhradeckého kraje na adresu Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové.

Následně je kontrola ukončena v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – kontrola je ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu - ust. § 14 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

5. Přílohy

- Příloha č. 1a Nákupy topného oleje od firmy NRG
- Příloha č. 1b Smlouvy uzavřené s NRG – export z registru smluv
- Příloha č. 2a Nákupy od firmy BSCOM
- Příloha č. 2b Smlouvy uzavřené firmou BSCOM – export z registru smluv
- Příloha č. 2c Smlouvy uzavřené s firmou BSCOM zveřejněné bez uvedení protistrany v metadatech - export z registru smluv
- Příloha č. 3a Nákup služeb a stavebních prací od Jana Ryšavého
- Příloha č. 3b Smlouvy uzavřené s Janem Ryšavým – export z registru smluv
- Příloha č. 4a Nákup služeb a stavebních prací od Petra Vaňka
- Příloha č. 4b Smlouvy uzavřené s Petrem Vaňkem – export z registru smluv
- Příloha č. 5a Nákupy nábytku od firmy Interiér Vysočina, s.r.o.
- Příloha č. 5b Smlouvy uzavřené s firmou Interiér Vysočina, s.r.o. – export z registru smluv
- Příloha č. 6a Nákupy od Ludka Lapky
- Příloha č. 6b Smlouvy uzavřené s Ludkem Lapkou – export z registru smluv
- Příloha č. 7 Nákupy IT techniky a její použití v organizaci
- Příloha č. 8 Tankování Škoda Octavia v letech 2021 – 2023
- Příloha č. 9 Tankování VW Transporter v roce 2023

6. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole

6.1 Kontrola na místě byla ukončena dne 23.04.2024. Posledním kontrolním úkonem dle § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, bylo zpracování doručeného e-mailu od kontrolované osoby 18.05.2024 (založeno v kontrolním spisu, JID 53749/2024/KHK).

6.2 Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

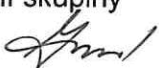
Datum vyhotovení protokolu: 27.05.2024

Podpisová doložka kontrolních pracovníků:


Mgr. Hana Vojtěchová
vedoucí kontrolní skupiny


Ing. Milan Jelínek
člen kontrolní skupiny


Mgr. Jiří Altmann
člen kontrolní skupiny


Ing. Jindra Horáčková
členka kontrolní skupiny


Ing. Petra Kotková
členka kontrolní skupiny

Rozdělovník:

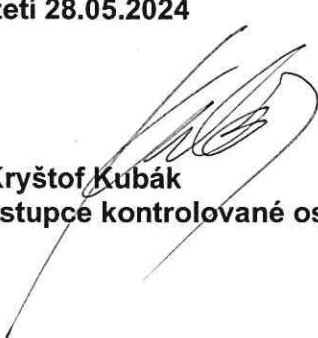
Krajský úřad Královéhradeckého kraje, Odbor analýz, podpory řízení a kontroly, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové

Domov sociální péče Tmavý Důl, Tmavý Důl 958, 542 34 Rtyně v Podkrkonoší, Martin Kryštof Kubák, ředitel organizace

Stejnopis vyhotoveného protokolu byl předán kontrolované osobě dne 28.05.2024

Datum převzetí 28.05.2024

Ing. Martin Kryštof Kubák
statutární zástupce kontrolované osoby



Nákupy topného oleje od firmy NRG

DUPZ	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. čad.	Čistka z PP bez DPVH v Kč	Čistka z PP s DPVH v Kč	Čistka zaúčtovaná do nákladů	Popis	Pozn. k faktuře	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění	Smlouva č.	Datum uzavření smlouvy	Pozn. ke smlouvě
03.01.2019	KDF1900052	KDF1900052	10217272	233 120,00	282 075,20	199 755,20	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
17.01.2019	KDF1900072	KDF1900072	10217288	233 120,00	282 075,20	199 755,20	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	16.04.2019	scan	01/2019	17.01.2019	Cena uvedena bez SD, zveřejněna 30.1.2024 DoN z 30.1.2024 , přílohou FP, scan
12.02.2019	KDF1900179	KDF1900179	102173240	211 395,78	255 788,89	179 570,86	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		12.02.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
05.03.2019	KDF1900239	KDF1900239	102173426	232 100,82	280 841,99	198 429,38	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		05.03.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
27.03.2019	KDF1900288	KDF1900288	102173562	219 457,85	277 644,00	195 233,29	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		27.03.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
29.04.2019	KDF1900377	KDF1900377	102173686	235 656,15	282 723,94	199 385,23	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		29.04.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
04.06.2019	KDF1900482	KDF1900482	102173789	235 040,66	284 399,20	200 010,91	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		04.06.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
27.08.2019	KDF1900649	KDF1900649	102174037	237 906,66	287 867,06	199 393,64	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		27.08.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
09.10.2019	KDF1900751	KDF1900751	102174336	222 950,14	269 769,67	191 040,88	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		09.10.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
13.11.2019	KDF1900826	KDF1900826	102174554	233 309,16	282 304,08	199 973,79	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		13.11.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
11.12.2019	KDF1900946	KDF1900946	102174792	205 289,91	248 400,79	175 331,50	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	30.01.2024	DoN z 30.01.24 -scan		11.12.2019	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
Suma 2019				2 507 947,13	2 137 877,98								
07.01.2020	KDF2000053	KDF2000053	102174968	212 858,00	257 558,18	184 499,18	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	14.05.2020	scan	01/NRG/2020	06.05.2020	Cena uvedena bez SD
28.01.2020	KDF2000096	KDF2000096	102175168	233 389,17	282 400,90	200 070,61	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	15.05.2020	scan	02/NRG/2020	07.05.2020	Cena uvedena bez SD
30.01.2020	KDF2000097	KDF2000097	102175188	130 746,25	278 960,96	196 445,45	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	15.05.2020	scan	03/NRG/2020	08.05.2020	Cena uvedena bez SD - smlouva uzavřena 9.5.2020
07.03.2020	KDF2000179	KDF2000179	102175475	244 882,62	296 307,97	202 494,04	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	19.05.2020	scan	04/NRG/2020	11.05.2020	Cena uvedena bez SD
17.03.2020	KDF2000203	KDF2000203	102175576	224 871,92	272 095,02	185 947,14	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	19.05.2020	scan	05/NRG/2020	12.05.2020	Cena uvedena bez SD
14.05.2020	KDF2000360	KDF2000360	102175948	259 864,90	314 436,53	199 672,16	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
11.05.2020	KDF2000388	KDF2000388	102176005	161 532,74	316 454,62	198 109,33	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
16.06.2020	KDF2000486	KDF2000486	102176155	248 116,14	300 220,53	187 946,34	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
05.10.2020	KDF2000790	KDF2000790	102176472	248 528,70	300 719,73	189 433,38	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
14.12.2020	KDF2001011	KDF2001011	102176959	193 308,78	233 903,62	153 631,33	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
18.12.2020	KDF2001048	KDF2001048	102177003	231 523,30	279 898,77	181 841,62	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
Suma 2020				2 589 220,52	2 082 090,58								
03.03.2021	KDF2100166	KDF2100166	102177876	236 623,17	286 314,04	198 978,75	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	06.04.2021	scan	NRG/2021	01.03.2021	Cena uvedena bez SD
25.03.2021	KDF2100212	KDF2100212	102178047	202 894,65	245 502,53	172 529,58	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	06.04.2021	scan	NRG01/2021	25.03.2021	Cena uvedena bez SD
21.04.2021	KDF2100279	KDF2100279	102178203	207 156,60	250 659,49	176 153,69	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	11.05.2021	scan	NRG02/2021	21.04.2021	Cena uvedena bez SD
02.03.2021	KDF2100383	KDF2100383	102178362	231 721,28	280 382,75	198 593,59	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	17.09.2021	scan	NRG03/2021	23.06.2021	Cena uvedena bez SD, smlouva uzavřena až po DUPZ
01.06.2021	KDF2100408	KDF2100408	102178375	231 642,32	280 282,31	198 525,92	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	17.09.2021	scan	NRG04/2021	23.06.2021	Cena uvedena bez SD, smlouva uzavřena až po DUPZ
30.08.2021	KDF2100618	KDF2100618	102178730	230 377,10	278 756,29	199 780,07	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	17.09.2021	scan	NRG06/2021	06.09.2021	Cena uvedena bez SD, smlouva uzavřena až po DUPZ
26.08.2021	KDF2100605	KDF2100605	102178719	230 350,00	278 723,50	199 758,50	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	17.09.2021	scan	NRG05/2021	02.09.2021	Cena uvedena bez SD, smlouva uzavřena až po DUPZ
11.11.2021	KDF2100866	KDF2100866	102179411	223 377,09	270 286,17	198 753,17	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
Suma 2021				1 794 142,22	1 543 095,20								
13.01.2022	KDF2200040	KDF2200040	102180313	220 904,45	267 294,38	197 610,09	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	20.01.2022	scan	NRG/2022	12.01.2022	Cena uvedena bez SD
10.02.2022	KDF2200119	KDF2200119	102180847	208 790,48	252 636,48	187 634,35	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG01/2022	10.02.2022	Cena uvedena bez SD
22.02.2022	KDF2200136	KDF2200136	102180993	216 688,94	263 378,74	197 173,03	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG02/2022	22.02.2022	Cena uvedena bez SD
01.03.2022	KDF2200180	KDF2200180	102181088	216 781,92	262 306,12	197 257,54	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG03/2022	28.03.2022	Cena v metadatech nezveřejněna, datum uzavření má být 28.2.2022
02.03.2022	KDF2200184	KDF2200184	102181105	221 859,36	268 449,83	201 877,69	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG04/2022	01.04.2022	Cena uvedena bez SD - datum uzavření uveden špatně, má být 1.3.2022
03.03.2022	KDF2200193	KDF2200193	102181201	218 170,00	264 348,70	199 318,70	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG06/2022	03.03.2022	Cena uvedena bez SD
03.03.2022	KDF2200194	KDF2200194	102181202	218 938,15	264 915,16	199 745,81	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	22.03.2022	scan	NRG05/2022	27.02.2022	Cena uvedena bez SD
02.06.2022	KDF2200461	KDF2200461	102181820	198 192,00	239 812,32	195 220,32	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
02.06.2022	KDF2200462	KDF2200462	102181821	198 192,00	239 812,32	195 220,32	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
02.06.2022	KDF2200463	KDF2200463	102181822	51 617,84	62 457,59	51 235,27	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
29.09.2022	KDF2200806	KDF2200806	102182373	200 859,50	243 040,00	200 171,63	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	10.10.2022	scan	NRG07/2022	21.09.2022	Cena uvedena bez SD
03.10.2022	KDF2200830	KDF2200830	102182406	200 813,00	242 995,83	200 135,25	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	10.10.2022	scan	NRG08/2022	01.10.2022	Cena uvedena bez SD
30.11.2022	KDF2201082	KDF2201082	102182888	184 038,08	234 785,98	191 746,23	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	27.01.2023	scan	NRG09/2022	30.11.2022	Cena uvedena bez SD
22.12.2022	KDF2201192	KDF2201192	102183351	201 271,38	243 538,37	198 340,79	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	27.03.2023	word	NRG11/2022	31.12.2022	Cena uvedena bez SD
22.12.2022	KDF2201194	KDF2201194	102183352	162 141,06	196 190,68	159 780,22	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	27.03.2023	word	NRG10/2022	31.12.2022	Cena uvedena bez SD
Suma 2022				2 929 568,18	2 777 467,24								
26.01.2023	KDF2300123	KDF2300123	102183772	200 193,75	242 234,44	198 415,69	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_03	26.01.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
26.01.2023	KDF2300124	KDF2300124	102183773	200 692,01	242 837,33	198 909,52	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_04	26.01.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
27.02.2023	KDF2300218	KDF2300218	102184377	205 662,35	248 851,44	199 789,23	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_01	27.02.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
27.02.2023	KDF2300119	KDF2300119	102184378	205 629,70	248 811,54	199 750,52	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_05/NRG_05	27.02.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
31.03.2023	KDF2300333	KDF2300333	102184705	207 536,04	251 118,61	200 374,55	Topný olej extra lehký - LTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_08	31.03.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
31.03.2023	KDF2300334	KDF2300334	102184706	208 835,12	250 270,50	199 697,82	Topný olej extra lehký - LTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_07	31.03.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
31.03.2023	KDF2300335	KDF2300335	102184707	207 695,34	251 311,36	200 528,35	Topný olej extra lehký - LTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_02/NRG_02	31.03.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
19.09.2023	KDF2300976	KDF2300976	102185486	205 611,56	248 789,89	199 534,41	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_09	19.09.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
20.09.2023	KDF2300978	KDF2300978	102185489	205 572,78	248 743,06	199 496,77	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_11	22.09.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
21.09.2023	KDF2300979	KDF2300979	102185494	205 650,34	248 836,91	199 572,04	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?					
22.09.2023	KDF2300993	KDF2300993	102185498	205 572,78	248 743,06	199 496,77	Topný olej extra lehký - ELTO	zaúčtování vratky SD?	31.01.2024	DoN z 22.01.24 -scan	bez čísla /NRG_10	22.09.2023	Cena uvedena bez SD, příloha DoN je faktura (dat. uz. Smlouvy=DUPZ)
25.09.2023	KDF2300997	KDF2300997	102185503	193 900,00									

Smlouvy uzavřené s NRG - export z registru smluv

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Technické označení smlouvy	Adresa zájemce	První vstoup	Publikováno	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy (č. j.)	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikační protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1	
4803448	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/5178280	ano	06.04.2018 13:52:44	Neuzavřeno	148000	02/2018	25.01.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
4803592	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/5178428	ano	06.04.2018 13:59:40	Neuzavřeno	130155	03/2018	14.02.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
4803404	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/5178488	ano	06.04.2018 14:09:09	Neuzavřeno	141803	05/2018	04.03.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
5464933	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/5674935	ano	04.07.2019 12:35:26	Neuzavřeno	128905	06/2018	05.04.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
5464943	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/5674995	ano	04.07.2018 12:37:26	Neuzavřeno	143156	07/2018	08.06.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
6124911	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/6112467	ano	18.09.2018 14:02:16	Neuzavřeno	142089	K 11/2018	15.09.2018	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
8141787	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/8189857	ano	16.04.2019 12:03:40	Neuzavřeno	145520	01/2019	17.01.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3	
1175244	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11524012	ano	14.05.2020 12:16:37	Neuzavřeno	133113	01/NRG/2020	06.05.2020	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
11765129	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11657090	ano	15.05.2020 10:49:48	Neuzavřeno	140739	03/NRG/2020	08.05.2020	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
11764888	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11636612	ano	15.05.2020 16:41:23	Neuzavřeno	140778	02/NRG/2020	07.05.2020	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
11797480	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/116570784	ano	19.05.2020 07:59:55	Neuzavřeno	133118	05/NRG/2020	12.05.2020	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
11797484	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva - Lehké topení oleji pro vytápění domova důchodců	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/116570794	ano	19.05.2020 07:59:07	Neuzavřeno	145551	04/NRG/2020	11.05.2020	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
1488125	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/148130278	ano	06.06.2021 15:24:05	Neuzavřeno	138 978,75 CZK	Neuzavřeno	01.03.2021	NRG komody s.r.o.		Na Pile 1109/3, Ústí nad Labem, 400 03	
1488555	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/148130559	ano	06.04.2021 15:35:05	Neuzavřeno	172 529,58 CZK	Neuzavřeno	NRG01	25.03.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, Ústí nad Labem, 400 03	
15366187	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG02/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/153644735	ano	11.05.2021 08:57:35	Neuzavřeno	178 153,69 CZK	Neuzavřeno	NRG04/2021	21.04.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, Ústí nad Labem, 400 03	
16516683	Domov důchodců Trnáv Důl	NRG04/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17783099	ano	17.09.2021 07:43:39	Neuzavřeno	198 525,91 CZK	Neuzavřeno	NRG03/2021	23.06.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem	
16510631	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG03/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17783067	ano	17.09.2021 07:39:33	Neuzavřeno	198 589,59 CZK	Neuzavřeno	NRG03/2021	23.06.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, Ústí nad Labem 40003	
16510715	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG06/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17783175	ano	17.09.2021 07:50:22	Neuzavřeno	199 782,00 CZK	Neuzavřeno	NRG06/2021	06.09.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem	
16510991	Domov důchodců Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG05/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17783131	ano	17.09.2021 07:47:46	Neuzavřeno	199 784,50 CZK	Neuzavřeno	NRG05/2021	02.09.2021	NRG komody s.r.o.	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem	
1778155	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19128075	ano	20.01.2022 09:02:55	Neuzavřeno	197 610,09 CZK	Neuzavřeno	NRG/2022	12.01.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376571	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG04/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759407	ano	22.03.2022 16:48:21	Neuzavřeno	201 877,69 CZK	Neuzavřeno	NRG04/2022	31.04.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376583	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG05/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759618	ano	22.03.2022 16:49:58	Neuzavřeno	199 740,81 CZK	Neuzavřeno	NRG05/2022	27.02.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376559	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG02/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759395	ano	22.03.2022 16:45:37	Neuzavřeno	197 173,03 CZK	Neuzavřeno	NRG02/2022	22.02.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376551	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG03/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759387	ano	22.03.2022 16:43:40	Neuzavřeno	187 634,35 CZK	Neuzavřeno	NRG03/2022	10.02.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376553	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG06/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759431	ano	22.03.2022 16:51:23	Neuzavřeno	199 314,70 CZK	Neuzavřeno	NRG06/2022	03.03.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
18376567	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG03/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19759403	ano	22.03.2022 16:46:54	Neuzavřeno	Neuzavřeno	Neuzavřeno	NRG03/2022	28.03.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
20430637	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG07/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/21924385	ano	10.10.2022 17:23:42	Neuzavřeno	200 173,63 CZK	Neuzavřeno	Kupní smlouva E. NRG07/2022	21.09.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem
20430673	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva E. NRG08/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/21947171	ano	10.10.2022 17:26:35	Neuzavřeno	200 335,25 CZK	Neuzavřeno	Kupní smlouva E. NRG08/2022	01.10.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem
21661027	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva NRG09/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/22345709	ano	27.01.2023 14:31:20	Neuzavřeno	191 746,23 CZK	Neuzavřeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. NRG10/2022	30.11.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem
22278701	Domov sociální péče Trnáv Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. NRG11/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/22894449	ano	27.03.2023 15:31:34	Neuzavřeno	195 340,79 CZK	Neuzavřeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. NRG10/2022	31.12.2022	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem
22786133	Domov sociální péče Trnáv Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. NRG12/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/22894451	ano	27.03.2023 15:29:54	Neuzavřeno	197 780,22 CZK	Neuzavřeno			NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, 400 03 Ústí nad Labem
25609959	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27422067	ano	26.01.2024 17:23:05	Neuzavřeno	144150	NRG020922	102185699	26.10.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem
25640175	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463463	ano	30.01.2024 22:24:27	Neuzavřeno	145139		17.01.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640251	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463443	ano	30.01.2024 22:19:05	Neuzavřeno	143758		27.08.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640263	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463455	ano	30.01.2024 22:22:38	Neuzavřeno	144402		05.03.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640387	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463478	ano	30.01.2024 22:27:16	Neuzavřeno	139171		09.10.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640283	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463475	ano	30.01.2024 22:26:19	Neuzavřeno	143159		27.03.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640291	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463463	ano	30.01.2024 22:28:17	Neuzavřeno	145658		13.11.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640255	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463447	ano	30.01.2024 22:20:31	Neuzavřeno	127531		11.12.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640259	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463451	ano	30.01.2024 22:21:24	Neuzavřeno	146972		29.04.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640267	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463465	ano	30.01.2024 22:23:52	Neuzavřeno	130289		12.02.2019	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640339	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463447	ano	31.01.2024 21:08:10	Neuzavřeno	152627		22.09.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640343	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463451	ano	31.01.2024 21:08:51	Neuzavřeno	153287		20.09.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640355	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463463	ano	31.01.2024 21:11:17	Neuzavřeno	144150		26.09.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640375	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463474	ano	31.01.2024 20:59:52	Neuzavřeno	151609		31.03.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640343	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463475	ano	31.01.2024 21:02:28	Neuzavřeno	153042		26.12.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640381	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463499	ano	31.01.2024 21:06:32	Neuzavřeno	152492		31.03.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640378	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463477	ano	31.01.2024 20:55:09	Neuzavřeno	151435		27.02.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640377	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463475	ano	31.01.2024 20:56:59	Neuzavřeno	152609		31.03.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640371	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463479	ano	31.01.2024 21:04:02	Neuzavřeno	152411		27.02.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640378	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463474	ano	31.01.2024 21:01:20	Neuzavřeno	151661		26.12.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640385	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463483	ano	31.01.2024 21:07:18	Neuzavřeno	152854		19.09.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640381	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463489	ano	31.01.2024 21:10:33	Neuzavřeno	144150		29.09.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640381	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463485	ano	31.01.2024 21:03:17	Neuzavřeno	151411		27.02.2023	NRG komody s.r.o.	01729853	Na Pile 1109/3, Sřtkov, 40003, Ústí nad Labem	
25640379	Domov sociální péče Trnáv Důl	Kupní smlouva - ELTO - pro vytápění organizace	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463487	ano	31.01.2024 21:05:33	Neuzavřeno	151977		31.03.2023				

Nákupy od firmy Bscom

DUZP	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. dod.	Částka z DD bez DPH v Kč	Částka z DD s DPH v Kč	Popis	Pozn. k faktuře	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění	Smlouva č. (dle údaje v RS)	Datum uzavření smlouvy (dle údaje v RS)	Pozn. ke smlouvě
10.06.2022	KDF2200487	KDF2200487	220108243	27 391,11	33 143,00	Laserová tiskárna Xerox WorkCentre 6515DN, servisní práce	instalace tiskáren					
13.06.2022	KDF2200488	KDF2200488	220108285	1 200,00	1 452,00	HW a SW servis - kompletace, instalace a konfigurace multifunkční laserové tiskárny A4	nelze zjistit, zda již nebylo zahrnuto v DD č. 220108243					
13.06.2022	KDF2200489	KDF2200489	220108286	1 200,00	1 452,00	HW a SW servis - kompletace, instalace a konfigurace multifunkční laserové tiskárny A4	nelze zjistit, zda již nebylo zahrnuto v DD č. 220108243					
13.06.2022	KDF2200490	KDF2200490	220108361	22 323,98	27 012,00	Tonery Xerox - P 0003/06.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
01.07.2022	KDF2200559	KDF2200559	220109334	27 748,39	33 576,00	Tonery Kyocera, HP, Canon - P 0001/07.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
08.08.2022	KDF2200655	KDF2200655	220110910	11 878,00	14 372,00	HW servis tiskáren						
21.09.2022	KDF2200775	KDF2200775	220113149	24 842,15	29 454,00	Tonery HP - 203X - P 0004/09.						
22.09.2022	KDF2200786	KDF2200786	220113150	22 166,96	26 822,00	Tonery Xerox - P 0005/09.						
20.10.2022	KDF2200884	KDF2200884	220114397	16 115,70	19 500,00	Oprava externím servisem iPhone 13Pro						
20.10.2022	KDF2200889	KDF2200889	220114401	31 231,41	37 790,00	tablet APPLE iPad Pro 12.9						
24.10.2022	KDF2200903	KDF2200903	220114514	26 589,69	32 174,00	Náplně do tiskáren - P 0006/10.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
21.10.2022	KDF2200904	KDF2200904	220114511	29 700,00	35 937,00	Náplně do tiskáren - P 0005/10.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
25.10.2022	KDF2200931	KDF2200931	220114670	11 244,63	13 606,00	dotykové pero Apple Pencil, na tablet, Mávrenice Apple Magic						
28.10.2022	KDF2200956	KDF2200956	220114971	33 600,00	39 930,00	mobilní telefon APPLE iPhone 14 Pro Max 256GB						
29.10.2022	KDF2200957	KDF2200957	220114972	3 925,48	3 540,00	HW a SW servis v místě zákazníka	nelze zjistit, co bylo předmětem servisních prací					
21.11.2022	KDF2201044	KDF2201044	220116790	32 355,21	39 150,00	Tablet APPLE iPad Air M1, klávesnice, HW a SW servis	nelze zjistit, co bylo předmětem servisních prací					
22.11.2022	KDF2201046	KDF2201046	220116755	3 214,88	3 890,00	dotykové pero na tablet						
21.11.2022	KDF2201057	KDF2201057	220116685	7 388,45	8 940,00	Set klávesnice s myši 10ks, 2 druhy	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
02.12.2022	KDF2201246	KDF2300047	220118061	360 144,04	393 774,00	Notebook Dell Latitude 5531, dokovací stanice, set klávesnice a myši.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_02)	30.11.2022	přílohou DoN je DD č. 220118061.
05.12.2022	KDF2201247	KDF2300048	220118176	361 864,04	395 855,00	Notebook Dell Latitude 5531, dokovací stanice, set klávesnice a myši.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_10)	01.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220118176
07.12.2022	KDF2201248	KDF2300049	220118521	363 825,00	395 808,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, set klávesnice a myš						
09.12.2022	KDF2201249	KDF2300050	220118904	158 175,53	191 392,00	Notebook Dell Latitude 5531, dokovací stanice, set klávesnice a myši.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_08)	05.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220118904
12.12.2022	KDF2201250	KDF2300051	220119081	341 465,00	371 375,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, set klávesnice a myši.						
14.12.2022	KDF2201251	KDF2300052	220119348	158 863,48	192 235,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, set klávesnice a myši, tablet APPLE iPad Air M1.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_06)	13.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220119348
16.12.2022	KDF2201252	KDF2300053	220119822	139 745,00	169 091,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, set klávesnice a myši.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_03)	15.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220120093
19.12.2022	KDF2201253	KDF2300054	220120093	153 704,00	185 982,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, tablet APPLE iPad Air M1.						
22.12.2022	KDF2201254	KDF2300055	220120533	148 216,00	179 341,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor, Mávrenice Apple, dotykové pero, ..		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_04)	16.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220120533
30.12.2022	KDF2201255	KDF2300056	220120933	127 260,00	153 985,00	Počítač Dell Vostro 3710 SFF, LCD monitor.		30.01.2024	DoN z 26.01.24 - scan	(B5_01)	19.12.2022	přílohou DoN je DD č. 220120933
Suma 2022				1 843 278,33								
31.03.2023	KDF2300308	KDF2300308	230105174	12 664,72	15 324,00	servis v místě zákazníka, instalační kabel, konektor	cestovné účtované 2x v jeden den					
31.03.2023	KDF2300310	KDF2300310	230105180	17 661,16	21 370,00	Nákup kanc. potřeb (náplně do tiskáren) - P 0003/03.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
14.04.2023	KDF2300387	KDF2300387	230105955	17 490,91	21 164,00	Tonery - 8ks	účtování do spotřeby					
28.07.2023	KDF2300780	KDF2300780	230114715	49 106,04	59 418,00	Nákup kancel. potřeb. (tonery) - P 0003/07.	zaučtování na sklad jako 1 položky ve zprůměrované ceně					
31.07.2023	KDF2300791	KDF2300791	230114809	3 968,60	4 802,00	Nákup kancel. potřeb. (náplně do tiskáren) - P 0004/07.						
01.09.2023	KDF2300795	KDF2300795	230115003	14 014,80	16 970,00	set klávesnice a myš Microsofti Sculpt Comfort Desktop - 10 ks						
29.09.2023	KDF2301029	KDF2301029	230119344	1 600,00	1 936,00	HW a SW servis- ostatní servisní práce (tiskárny, kopírky, ..)						
10.10.2023	KDF2301090	KDF2301090	230120227	7 329,75	8 869,00	Nákup kanc. potřeb - P 0002/10, doprava.	účtování dopravného do nákladů					
22.12.2023	KDF2301315	KDF2301315	230130354	3 714,90	4 495,00	Toner Canon 2ks - P 0002/12, doprava.	účtování dopravného do nákladů					
27.12.2023	KDF2301329	KDF2301329	230130408	7 422,32	8 981,00	Toner Brother 2ks - P 0003/12, doprava.	účtování dopravného do nákladů					
Suma 2023				134 983,20								

DoN - Dohoda o narovnání
DUZP - datum uskutečnění smlouvy
scan - není stropově čitelný formát dle § 5(1) z. 340/2015 Sb.
DD - daňový doklad
RS - registr smluv

Smlouvy uzavřené s firmou Bscm - export z registru smluv

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Textové označení smlouvy	Adresa zápisu	Platná verze	Publikováno	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy / č. j.	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1
22277181	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B502/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892649	ne	27.03.2023 14:48:23	195 808,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B502/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277237	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B503/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892709	ne	27.03.2023 14:46:23	185 855,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B503/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22278405	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B508/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23893949	ne	27.03.2023 15:24:52	169 091,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B508/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277281	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B504/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892757	ne	27.03.2023 14:48:21	193 774,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B504/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277501	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B506/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892997	ne	27.03.2023 14:52:35	179 341,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B506/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277551	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B507/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23893053	ne	27.03.2023 14:54:37	185 982,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B507/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22278441	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B509/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23893985	ne	27.03.2023 15:26:42	192 225,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B509/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277329	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B505/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892813	ne	27.03.2023 14:50:25	153 958,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B505/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277089	Domov sociální péče Tmavý Důl	KUPNÍ SMLOUVA Č. B5/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892557	ne	27.03.2023 14:40:30	171 173,00 CZK	Neuvedeno	KUPNÍ SMLOUVA Č. B5/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
22277157	Domov sociální péče Tmavý Důl	B501/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23892625	ne	27.03.2023 14:42:24	191 392,00 CZK	Neuvedeno	B501/2022	31.12.2022	Bscm s.r.o.	27466787	Spojenka 1111, 541 01 Trutnov
25649338	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463531	ano	30.01.2024 22:52:19	Neuvedeno	127260		19.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649343	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463535	ano	30.01.2024 22:54:55	Neuvedeno	160144		30.11.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649451	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463643	ano	30.01.2024 23:02:11	Neuvedeno	148216		16.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649467	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463659	ano	30.01.2024 23:08:34	Neuvedeno	158175		05.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649475	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463667	ano	30.01.2024 23:12:11	Neuvedeno	161864		01.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649347	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463539	ano	30.01.2024 23:00:26	Neuvedeno	153704		15.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov
25649455	Domov sociální péče Tmavý Důl	Kupní smlouva	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463651	ano	30.01.2024 23:05:37	Neuvedeno	158863		13.12.2022	Bscm s. r. o.	27466787	Spojenka 1111, Sřední Předměstí, 54101, Trutnov

Smlouvy uzavřené s firmou Bscom zveřejněné bez uvedení protistrany v metadatech - export z registru smluv

[illegible]

Nákup služeb a stavebních prací od Jana Ryšavého

DUZP	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. dod.	Částka z FP bez DPH v Kč	Částka z FP s DPH v Kč	Popis	Pozn. k faktuře	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění	Smlouva č.	Datum uzavření smlouvy	Pozn. ke smlouvě
16.04.2019	KDF1900349	KDF1900349	7119	15 821,00	18 194,00	Za dodávku a montáž opravy topných těles - instalatérské práce.						
23.05.2019	KDF1900447	KDF1900447	10019	17 949,00	20 641,00	Dodávka a montáž opravy dovododu.						
02.07.2019	KDF1900541	KDF1900541	12919	140 123,00	161 141,00	Instalatérské práce						
02.07.2019	KDF1900542	KDF1900542	12819	76 950,00	88 493,00	Instalatérské práce						nabídka SIKO ze 4.4.2019
29.11.2019	KDF1900924	KDF1900924	24219	27 802,00	31 972,30	Dodávka a montáž opravy ÚT						
30.11.2019	KDF1900925	KDF1900925	25419	151 304,34	174 000,00	Za dodávku a montážní práce na rekonstrukci sociál.zařízení a šatny v budově prádelny dle Sod JD/2018	záloha 87000,- Kč	31.12.2019	scan	JR/2018	19.11.2019	
18.12.2019	KDF1901005	KDF1901005	26019	6 029,00	6 933,35	Dodávka a montáž opravy ZIT a ÚT.						
20.12.2019	KDF1901006	KDF1901006	26119	153 043,48	176 000,00	Dodávka a montážní práce na kompletní opravě sociál. zařízení.		31.12.2019	scan	JR02/2019	13.12.2019	
23.12.2019	KDF1901007	KDF1901007	26219	162 608,70	187 000,00	Oprava a montážní práce sociál. zařízení.		31.12.2019	scan	JR03/2019	12.12.2019	
Suma 2019				751 630,52								
30.06.2020	KDF2000526	KDF2000526	11720	85 717,00	98 574,55	montážní práce na výměně zařízení předmětů ZTI na odděl. DZR v objektu DDTD, dle SoD JR/2020						
Suma 2020				85 717,00								
31.12.2021	KDF2101129	KDF2200021	23821	165 130,43	189 900,00	dle SoD JR/2021 - instalatérské práce: za dodávku a motáž na opravě hlavního vodovodního pozink. potrubí od AT stanice přes hospodář. budovu až k budově III. odd.		20.01.2022	scan	JR/2021	28.10.2021	
Suma 2021				165 130,43								
26.10.2022	KDF2200951	KDF2200951	20122	38 150,00	43 872,50	účtují instalatérské práce: dodávka a montáž přívodu studené vody z kotelny do skladu LTO v objektu						
01.12.2022	KDF2201085	KDF2201085	23222	31 020,00	35 673,00	za dodávku a montáž při opravě , úpravě vodovodu vč. montáže izolace vodovodu, úprava vodovodu - prádelna, sušárna						
28.12.2022	KDF2201238	KDF2300039	26122	173 739,13	199 800,00	dle SoD JR/2022: dodávka a montážní práce na opravě hlavního vodovod. pozink. potrubí kotelny přes místnost s ohřivači a prádelnu		27.01.2023	scan	JR/2022	28.11.2022	
Suma 2022				242 909,13								
30.06.2023	KDF2300683	KDF2300683	11723	172 982,61	198 930,00	dle SoD JR/2022: dodávka a montážní práce na opravě venkovní kanalizace, vývoz a likvidace odpadních vod		26.01.2024	scan, nesouhlasí metadata	JR/2022 DoN	23.01.2024	
20.07.2023	KDF2300773	KDF2300773	12023	25 947,00	29 839,05	instalatérské práce: dodávka a montáž na opravě ÚT						
04.09.2023	KDF2300911	KDF2300911	15123	8 292,00	9 535,80	instalatérské práce: dodávka a montáž opravy ÚT v kotelně						
16.10.2023	KDF2301105	KDF2301105	18423	52 187,00	60 015,05	za dodávku a montáž opravy ÚT na venkovní připojce FE, D 110		21.01.2024	scan - zveřejněna faktura	18423	16.10.2023	dat. uzavření dle DUZP
27.10.2023	KDF2301137	KDF2301137	19023	16 560,00	19 044,00	instalatérské práce: dodávka a montáž na ÚT (výměna čerpadla)						
Suma 2023				275 968,61								

DoN - Dohoda o narovnání

SD - spotřební daň

DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění

scan - není strojově čitelný formát dle § 5(1) z. 340/2015 Sb.

FP -faktura přijatá (daňový doklad)

RS - registr smluv

Smlouvy uzavřené s Janem Ryšavým - export z registru smluv

Id smlouvy	Posloupnost smlouvních stran	Textové označení smlouvy	Adresa zápisu	Platná verze	Publikováno	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy / Z. 1.	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1
10450448	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo - kompletní oprava sociálních zařízení na 2. patře 3. odd. (levá část)	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11243356	ano	31.12.2019 13:52:23	187 000,00 CZK	Neuváděno	803/2019	12.12.2019	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Střední Předměstí, 54101, Trutnov
10450232	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo - kompletní rekonstrukce sociálního zařízení a šatny v budově předsídelny	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11243096	ano	31.12.2019 12:55:26	174 000,00 CZK	Neuváděno	8/2018	19.11.2019	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Střední Předměstí, 54101, Trutnov
10450112	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo - kompletní oprava sociálních zařízení na 2. patře 3. odd. (levá část)	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/11243208	ano	31.12.2019 13:13:41	176 000,00 CZK	Neuváděno	803/2019	13.12.2019	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Střední Předměstí, 54101, Trutnov
17791339	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo R/2023 - oprava hlavního vodovodu	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19137743	ano	20.01.2022 14:06:04	189 900,00 CZK	Neuváděno	8/2021	28.10.2021	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Trutnov - Střední předměstí, 541 01
21861865	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo R/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/22344085	ano	27.01.2022 14:58:44	199 800,00 CZK	Neuváděno	R/2022	28.11.2022	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, 541 01, Trutnov
25533417	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo - oprava UT	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27240759	ano	15.01.2024 17:10:38	Neuváděno	52187	18423	30.10.2023	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Střední Předměstí, 54101, Trutnov
25409039	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27422047	ano	26.01.2024 17:15:37	Neuváděno	565123		28.11.2022	Jan Ryšavý	73825387	Paula Křížkovského 517, Střední Předměstí, 54101, Trutnov

Nákup služeb a stavebních prací od Petra Vaňka

Dat. vyst. faktury	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. dod.	Fakturovaná částka v Kč	Popis	Pozn. k faktuře	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění	Smlouva č.	Datum uzavření smlouvy
04.05.2020	KDF2000345	KDF2000345	2020004	198 000,00	Fakturuje Vám přemístění zahradního altánu a vybudování zpevněné plochy pod zahradním altánem dle smlouvy č. PV/2020.		08.04.2020	scan, chýbná metadata	PV/2020	08.04.2020
27.05.2020	KDF2000429	KDF2000429	2020005	38 900,00	revitalizace venkovních prostor v areálu DDTD					
25.05.2020	KDF2000430	KDF2000430	2020006	38 250,00	práce minibagrem za období leden - duben					
23.06.2020	KDF2000505	KDF2000505	2020007	21 591,00	Beton, dekorální kůra.					
24.06.2020	KDF2000527	KDF2000527	2020008	9 965,00	Terasová příkna, vruty.					
30.06.2020	KDF2000528	KDF2000528	2020009	35 000,00	Stavební festo.					
03.12.2020	KDF2000964	KDF2000964	2020018	319 900,00	provedené práce dle smlouvy o dílo č. IN/1/2020	záloha 200000,-	11.08.2020	scan, chýbná hodnota	IN/1/2020	05.08.2020
Suma 2020				661 606,00						
02.01.2021	KDF2100024	KDF2100024	2020019	197 900,00	oprava sociálního zázemí v zámečnické dílně dle smlouvy o dílo č. PV01/2020		14.01.2021	scan, nezveřejněna hodnota	PV01/2020	27.11.2020
14.06.2021	KDF2100415	KDF2100415	2021006	9 833,00	Pronájem vysokodrážní plošiny, odvoz.					
14.06.2021	KDF2100416	KDF2100416	2021007	3 000,00	Pronájem kontejneru					
29.07.2021	KDF2100538	KDF2100538	2021012	196 900,00	Oprava budovy zámečnické dílny dle smlouvy o dílo č. PV/2021.		18.06.2021	scan	PV/2021	28.05.2021
19.08.2021	KDF2100585	KDF2100585	2021015	49 824,18	dřevěné rámy pro informační tabule 3 ks			kontrola I		
20.08.2021	KDF2100586	KDF2100586	2021016	33 894,00	dřevěné rámy pro informační tabule 2 ks					
31.12.2021	KDF2101117	KDF2200009	2021019	199 000,00	provedené práce dle smlouvy o dílo č. IN/1/2021 - "Investiční akce - Pergola"		20.12.2021	scan	IN/1/2021	15.12.2021
Suma 2021				690 351,18						
03.04.2022	KDF2200270	KDF2200270	2022002	33 000,00	terénní úpravy minibagrem Terex					
24.11.2022	KDF2201050	KDF2201050	2022005	7 495,00	přistavení, odstavení, pronájem plošiny					
26.12.2022	KDF2201225	KDF2300026	2022007	199 650,00	1) oprava oplocení, výkopové práce včetně zhotovení základu pro oplocení mezi vjezdovými branami do areálu DSPD - dle smlouvy o dílo PV/2022 nebo 2) práce dle smlouvy o dílo PV/2022 - úprava garáže III. oddělení	faktura se neshoduje se SoD	27.01.2023	scan	PV/2022	14.11.2022
30.12.2022	KDF2201230	KDF2300031	2022008	199 900,00	1) oprava stávajícího oplocení, výstavba betonových sloupků z betonových plotovek - provedené práce dle smlouvy o dílo PV01/2022 - nebo 2) práce dle smlouvy o dílo PV01/2022 - oprava místnosti v přízemí III. oddělení vlevo	faktura se neshoduje se SoD	27.01.2023	scan	PV01/2022	20.11.2022
Suma 2022				440 045,00						
06.02.2023	KDF2300238	KDF2300238	2023003	5 500,00	za správu webových stránek - dotmavdyul.cz					
31.03.2023	KDF2300355	KDF2300355	2023004	6 000,00	pronájem kontejneru					
05.04.2023	KDF2300356	KDF2300356	2023006	2 000,00	pronájem kontejneru					
31.03.2023	KDF2300358	KDF2300358	2023005	198 600,00	oprava zpevněné plochy pod velkoobjemové kontejnery dle smlouvy o dílo č. PV/2023		31.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV/2023, chýbná metadata	PV/2023	25.02.2023
03.05.2023	KDF2300494	KDF2300494	2023009	119 700,00	1) výkopové práce při hledání prasklého potrubí topení nebo 2) výroba a montáž 3 kusů dřevěných konstrukcí pro kontejnery	2 rozdílné faktury	31.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV01/2023, chýbná metadata	PV01/2023	16.03.2023
05.05.2023	KDF2300496	KDF2300496	2023011	198 900,00	1) demolice zděné příčky, demolice podlahy, odvoz sutí v hospodářské budově dle smlouvy o dílo PV02/2023 nebo 2) oprava podlahy v hospodářské budově	faktura se neshoduje se SoD	30.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV02/2023, zveřejněno 2 x, chýbná metadata	PV02/2023	23.03.2023
10.05.2023	KDF2300498	KDF2300498	2023010	91 700,00	terénní úpravy v areálu domova		31.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV03/2023, chýbná metadata	PV03/2023	11.05.2023
20.07.2023	KDF2300796	KDF2300796	2023013	199 900,00	oprava podlahy včetně opravy vodorovné hydroizolace v objektu garáže		31.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV04/2023, chýbná metadata	PV04/2023	20.06.2023
24.07.2023	KDF2300797	KDF2300797	2023014	198 900,00	kompletní oprava vlhkého zdiva v objektu garáže VUD včetně nové výmalby		31.01.2024	scan, DoN ze dne 22.01.2024 k nezveřejněné SoD PV05/2023, chýbná metadata	PV05/2023	23.06.2023
28.07.2023	KDF2300798	KDF2300798	2023015	29 900,00	pronájem velkoobjemového kontejneru, práce s minibagrem					
Suma 2023				1 051 100,00						

DoN - Dohoda o narování
scan - není strojově čitelný formát dle § 5(1) z. 340/2015 Sb.
FP - faktura přijatá (daňový doklad)
RS - registr smluv
SoD - smlouva o dílo

Smlouvy uzavřené s Petrem Vaníčkem - export z registru smluv

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Textové označení smlouvy	Adresa záznamu	Platná verze	Publikováno	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy / č. j.	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1
11314068	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/12168544	ano	08.04.2020 12:36:32	Neuvedeno		163636/PV/2020	08.04.2020	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12, Male Svatoňovice 542 34
12952964	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo - správa hospodářské budovy	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/13509489	ano	11.08.2020 10:52:36	Neuvedeno		254380.13/IN/1/2020	06.08.2020	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12, 542 34 Male Svatoňovice
14143079	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo - oprava sociálního zařízení	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/15188583	ano	14.01.2021 11:04:55	Neuvedeno	Neuvedeno		27.11.2020	Petr Vaněk	06/702023	
15750707	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo PC/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/16954495	ano	18.06.2021 11:34:06	196 900,00 CZK	Neuvedeno	PV/2021	28.05.2021	Petr Vaněk		Odolov 12, Male Svatoňovice, 542 34
17487155	Domov důchodců Tmavý Důl	Smlouva o dílo IN/1/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18815623	ano	20.12.2021 14:03:00	199 000,00 CZK	Neuvedeno	Smlouva o dílo IN/1/2021	15.12.2021	Petr Vaněk		Odolov 12, Male Svatoňovice 542 34
21661185	Domov sociální péče Tmavý Důl	PV01/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23243885	ano	27.01.2023 14:44:57	199 900,00 CZK	Neuvedeno	PV01/2022	20.11.2022	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12, 542 34 Male Svatoňovice
21661109	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo PV/2022	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/23243809	ano	27.01.2023 14:39:12	199 650,00 CZK	Neuvedeno	PV/2022	14.11.2022	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12, 542 34 Male Svatoňovice
25649115	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27463307	ano	30.01.2024 22:16:35	Neuvedeno		198900	21.03.2023	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12, 542 34 Male Svatoňovice
25665411	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480419	ano	31.01.2024 19:51:31	Neuvedeno		198900	31.03.2023	Petr Vaněk		
25665391	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480399	ano	31.01.2024 19:31:56	Neuvedeno		119700	03.05.2023	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12
25665413	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480423	ano	31.01.2024 19:52:40	Neuvedeno		198900	05.05.2023	Petr Vaněk		
25665399	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480407	ano	31.01.2024 19:43:24	Neuvedeno		199900	20.07.2023	Petr Vaněk		Odolov 12
25665403	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480411	ano	31.01.2024 19:44:39	Neuvedeno		91700	10.05.2023	Petr Vaněk		
25665395	Domov sociální péče Tmavý Důl	Smlouva o dílo	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27480403	ano	31.01.2024 19:42:15	Neuvedeno		198900	24.07.2023	Petr Vaněk	06/702023	Odolov 12

Nákupy nábytku od firmy Interier Vysočina, s.r.o.

Dat. evid.	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. dod.	IČO	Adresa subjektu	Částka s FP bez DPH v Kč	Částka s FP s DPH v Kč	Popis	Smlouva č.	Datum uzavření smlouvy	Pozn. ke smlouvě	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění
16.12.2021	KDF2101028	KDF2101028	210264	26091518	Interier Vysočina, s.r.o., Kouřimského 2493, 39301 Pelhřimov	160 773,55	194 536,00	polička, vitrina, kartotéka, skříňka, stůl ..., montáž, doprava	IV/2021	09.12.2021	nepodepsaná	20.12.2021	word
20.12.2021	KDF2101049	KDF2101049	210280	26091518	Interier Vysočina, s.r.o., Kouřimského 2493, 39301 Pelhřimov	135 090,08	163 459,00	židle Z137 - 57 ks	IV08/2021	20.12.2021	nepodepsaná	20.12.2021	word
16.12.2021	KDF2101031	KDF2101031	210274	26091518	Interier Vysočina, s.r.o., Kouřimského 2493, 39301 Pelhřimov	83 816,53	101 418,00	konferenční stůlek kulatý, křeslo, pláty na skříňky, montáž, doprava	IV01/2021	13.12.2021	nepodepsaná	20.12.2021	word
11.10.2021	KDF2100744	KDF2100744	210182	26091518	Interier Vysočina, s.r.o., Kouřimského 2493, 39301 Pelhřimov	20 271,90	24 529,00	skříňka drezová, drez, páková baterie	IV02/2021	20.12.2021	nepodepsaná	25.12.2021	word
Suma 2021					chybí faktura k uzavřené smlouvě	399 952,06	163 459,00						

FP - faktura přijatá (daňový doklad)
RS - registr smluv
word - strojově čitelný formát dle § 5(1) z. 340/2015 Sb.

Smlouvy uzavřené s firmou Interier Vysočina, s.r.o. - export z registru smluv

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Textové označení smlouvy	Adresa záznamu	Platná verze	Publikováno	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy / č. j.	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1
17488735	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní Smlouva č. IV/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18815279	ano	20.12.2021 14:38:10	194 536,00 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. IV/2021	09.12.2021	Interier Vysočina, s.r.o.		Kouřimského 2493, Pelhřimov, 393 01
17488900	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní smlouva č. IV01/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18815467	ano	20.12.2021 14:43:41	101 418,00 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. IV01/2021	13.12.2021	Interier Vysočina, s.r.o.		Kouřimského 2493, Pelhřimov, 393 01
17489159	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní smlouva č. IV08/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18815727	ano	20.12.2021 14:48:20	163 459,00 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. IV08/2021	20.12.2021	Interier Vysočina, s.r.o.		Kouřimského 2493, Pelhřimov, 393 01
17542343	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní smlouva č. IV02/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18817551	ano	25.12.2021 11:31:15	163 459,00 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. IV02/2021	20.12.2021	Interier Vysočina, s.r.o.		Kouřimského 2493, Pelhřimov, 393 01

Nákupy od Ludka Lapky

Dat. evid.	Ag. číslo	Evid. číslo	Číslo dokl. dod.	Popis	Částka z FP bez DPH v Kč	Částka z FP s DPH v Kč	Smlouva č.	Datum uzavření smlouvy	Datum zveřejnění v RS	Pozn. ke zveřejnění
08.10.2021	KDF2100729	KDF2100729	2182021	Nákup vozík ETV-T, deska chladicí, nádobí - drobný P 0001/10.	164 175,70	198 652,60	EL01/2021	28.09.2021	11.11.2021	scan
21.10.2021	KDF2100775	KDF2100775	2232021	drobný majetek - P 0002/10, vozík ETV-1 2 ks	149 375,70	180 744,60	EL02/2021	25.09.2021	08.12.2021	scan
21.10.2021	KDF2100776	KDF2100776	2412021	příslušenství k vozíku ETV-T	119 980,00	145 175,80	EL03/2021	25.09.2021	08.12.2021	scan
21.09.2021	KDF2100688	KDF2100688	2022021	Nákup drobného majetku do 1000Kč - P 0003/09.	164 355,30	198 869,93	EL/2021	07.09.2021	11.11.2021	scan
25.11.2021	KDF2100916	KDF2100916	2852021	taliř třídlíný do tabletu - 11252- P 0013/11	31 614,90	38 254,03				
25.11.2021	KDF2100917	KDF2100917	2882021	taliř třídlíný do tabletu - 11252- P 0014/11	31 614,90	38 254,03				
Suma 2021					661 116,50					

scan - není strojově čitelný formát dle § 5(1) z. 340/2015 Sb.
FP - faktura přijatá (daňový doklad)
RS - registr smluv

Smlouvy uzavřené s Ludkem Lapkou - export z registru smluv

ID smlouvy	Publikující úřední strana	Textové označení smlouvy	Adresa stránku	Platná verze	Publikována	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Číslo smlouvy / č. j.	Datum uzavření	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Adresa protistrany č. 1
17027155	Domov důchodců Tmavý Důl	Vybavení stravovacího provozu pro novostavbu I. oddělení v DDTD	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18340079	ano	11.11.2021 07:04:29	198 652,60 CZK	Neuvedeno	EL01/2021	28.09.2021	ELUS Lapka Luděk		Hradecká 69, Hradec Králové 51, 500 11
17037147	Domov důchodců Tmavý Důl	Vybavení stravovacího provozu pro novostavbu I. oddělení v DDTD	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18340067	ano	11.11.2021 06:59:41	198 869,93 CZK	Neuvedeno	EL/2021	07.09.2021	ELUS Lapka Luděk		Hradecká 69, Hradec Králové 51, 500 11
17330011	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní smlouva č. EL02/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18647383	ano	08.12.2021 07:28:35	180 744,60 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. EL02/2021	25.09.2021	ELUS Lapka Luděk		Hradecká 69, Hradec Králové 51, 500 11
17330063	Domov důchodců Tmavý Důl	Kupní smlouva č. EL03/2021	https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18647415	ano	08.12.2021 07:31:59	145 175,89 CZK	Neuvedeno	Kupní smlouva č. EL03/2021	25.09.2021	ELUS Lapka Luděk		Hradecká 69, Hradec Králové 51, 500 11

Nákupy IT techniky a její použití v organizaci:

Kontrolní skupina se zaměřila na faktury, které získala z účetního programu Ginis, modul KDF (prosinec 2022 a srpen 2023) a provedla kontrolu, zda a jak je IT technika v organizaci používána.

DD č. 220118061 (KDF2201246) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBE5Q	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	02.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBE7G	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	02.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBE8B	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	02.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBEA1	Notebook Dell Latitude 5531	38.814,99	02.12.2022	v originál obalu
5.	KKHKM00FBECR	Dokovací stanice Dell	10.756,90	02.12.2022	v originál obalu
6.	KKHKM00FBEDM	Dokovací stanice Dell	10.756,90	02.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBEEH	Dokovací stanice Dell	10.756,90	02.12.2022	v originál obalu
8.	KKHKM00FBEH2	Set klávesnice a myš	2.081,20	02.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBEIX	Set klávesnice a myš	2.081,20	02.12.2022	používáno
10.	KKHKM00FBEG7	Set klávesnice a myš	2.081,20	02.12.2022	vyřazeno
Celkem			193.774,29 Kč		

DD č. 220118176 (KDF2201247) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBEMD	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	05.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBEN8	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	05.12.2022	v originál obalu
3.	KKHKM00FBEO3	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	05.12.2022	v originál obalu
4.	KKHKM00FBEQT	Notebook Dell Latitude 5531	38.814,99	05.12.2022	v originál obalu
5.	KKHKM00FBESJ	Dokovací stanice Dell	10.756,90	05.12.2022	v originál obalu
6.	KKHKM00FBETE	Dokovací stanice Dell	10.756,90	05.12.2022	v originál obalu
7.	KKHKM00FBEU9	Dokovací stanice Dell	10.756,90	05.12.2022	v originál obalu
8.	KKHKM00FBEZK	Set klávesnice a myš	2.081,20	05.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBF08	Set klávesnice a myš	2.081,20	05.12.2022	používáno
10.	KKHKM00FBF13	Set klávesnice a myš	2.081,20	05.12.2022	používáno
11.	KKHKM00FBF2Y	Set klávesnice a myš	2.081,20	05.12.2022	používáno
Celkem			195.855,49 Kč		

DD č. 220118521 (KDF2201248) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBFZD	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	07.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBG01	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	07.12.2022	používáno

3.	KKHKM00FBG1W	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	07.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBG2R	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	07.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBG4H	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	07.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBG5C	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	07.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBG67	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	07.12.2022	používáno
8.	KKHKM00FBG72	Set klávesnice a myš	2.081,20	07.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBG8X	Set klávesnice a myš	2.081,20	07.12.2022	v originál obalu
10.	KKHKM00FBG9S	Set klávesnice a myš	2.081,20	07.12.2022	v originál obalu
11.	KKHKM00FBGAN	Set klávesnice a myš	2.081,20	07.12.2022	v originál obalu
Celkem			195.808,25 Kč		

DD č. 220118904 (KDF2201249) – BScom kdy bylo opravu zařazeno do MAJ

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBFDF	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	09.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBFEA	Notebook Dell Latitude 5531	38.815,00	09.12.2022	v originál obalu
3.	KKHKM00FBFF5	Notebook Dell Latitude 5531	38.814,99	09.12.2022	v originál obalu
4.	KKHKM00FBFHV	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
5.	KKHKM00FBFIQ	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
6.	KKHKM00FBFJL	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
7.	KKHKM00FBFKG	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
8.	KKHKM00FBFLB	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
9.	KKHKM00FBFM6	Dokovací stanice Dell	10.756,90	09.12.2022	v originál obalu
10.	KKHKM00FBFOW	Set klávesnice a myš	2.081,20	09.12.2022	používáno
11.	KKHKM00FBFPR	Set klávesnice a myš	2.081,20	09.12.2022	používáno
12.	KKHKM00FBFQM	Set klávesnice a myš	2.081,20	09.12.2022	používáno
13.	KKHKM00FBFRH	Set klávesnice a myš	2.081,20	09.12.2022	používáno
14.	KKHKM00FBFSC	Set klávesnice a myš	2.081,20	09.12.2022	v originál obalu
Celkem			191.392,39 Kč		

DD č. 220119081 (KDF2201250) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBGBI	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	12.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBGCD	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	12.12.2022	v originál obalu
3.	KKHKM00FBGD8	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	12.12.2022	v originál obalu
4.	KKHKM00FBGE3	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	12.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBGFY	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	12.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBGGT	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	12.12.2022	v originál obalu
7.	KKHKM00FBGHO	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
8.	KKHKM00FBGIJ	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
9.	KKHKM00FBGJE	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
10.	KKHKM00FBGK9	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
11.	KKHKM00FBGL4	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
12.	KKHKM00FBGMZ	Set klávesnice a myš	2.081,20	12.12.2022	v originál obalu
Celkem			171.172,65 Kč		

DD č. 220119348 (KDF2201251) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBGNU	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	14.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBGOP	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	14.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBGPK	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	14.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBGQF	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	14.12.2022	v originál obalu
5.	KKHKM00FBGRA	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	14.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBGS5	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	14.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBGT0	Set klávesnice a myš	2.081,20	14.12.2022	používáno
8.	KKHKM00FBGVQ	Set klávesnice a myš	2.081,20	14.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBGYB	Tablet APPLE iPad Air M1	27.296,00	14.12.2022	používáno
10.	KKHKM00FBGUV	Set klávesnice a myš	2.081,20	14.12.2022	vyřazeno
Celkem			192.225,05 Kč		

DD č. 220119822 (KDF2201252) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBH1P	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	16.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBH2K	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	16.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBH3F	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	16.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBH4A	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	16.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBH60	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	16.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBH7V	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	16.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBH9L	Set klávesnice a myš	2.081,20	16.12.2022	používáno
8.	KKHKM00FBHAG	Set klávesnice a myš	2.081,20	16.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBHBB	Set klávesnice a myš	2.081,20	16.12.2022	používáno
10.	KKHKM00FBHC6	Set klávesnice a myš	2.081,20	16.12.2022	používáno
11.	KKHKM00FBHD1	Set klávesnice a myš	2.081,20	16.12.2022	používáno
Celkem			169.091,45 Kč		

DD č. 220120093 (KDF2201253) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBHGM	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	19.12.2022	používáno
2.	KKHKM00FBHIC	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	19.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBHJ7	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	19.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBHLX	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	19.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBHMS	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	19.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBHNN	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	19.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBHPD	Tablet APPLE iPad Air M1	27.296,39	19.12.2022	používáno
Celkem			185.981,84 Kč		

DD č. 220120533 (KDF2201254) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBHR3	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	22.12.2022	v originál obalu
2.	KKHKM00FBHSY	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	22.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBHUO	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	22.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBHVJ	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	22.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBHWE	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	22.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBHX9	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	22.12.2022	používáno
7.	KKHKM00FBI38	Klávesnice Apple Magic Keyboard iPad Pro 11"	8.979,41	22.12.2022	používáno
8.	KKHKM00FBI43	Klávesnice Apple Magic Keyboard iPad Pro 11"	8.979,41	22.12.2022	používáno
9.	KKHKM00FBI5Y	Dotykové pero Apple Pencil	3.698,97	22.12.2022	používáno
10.	KKHKM00FBI6T	Dotykové pero Apple Pencil	3.698,97	22.12.2022	používáno
Celkem			179.341,36 Kč		

DD č. 220120913 (KDF2201255) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FBI7O	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	30.12.2022	v originál obalu
2.	KKHKM00FBI8J	Počítač Dell Vostro 3710 SFF	28.798,00	30.12.2022	používáno
3.	KKHKM00FBI9E	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	30.12.2022	používáno
4.	KKHKM00FBI A9	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	30.12.2022	používáno
5.	KKHKM00FBI B4	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	30.12.2022	používáno
6.	KKHKM00FBI CZ	LCD monitor 32" Dell	24.097,15	30.12.2022	v originál obalu
Celkem			153.984,60 Kč		

DD č. 230115003 (KDF2300795) – BScom

Pol. č.	Inventární číslo	Popis dodaného zboží	Cena vč. DPH	Zařazeno dne	Stav zboží
1.	KKHKM00FUEYU	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
2.	KKHKM00FUEZP	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
3.	KKHKM00FUF0D	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
4.	KKHKM00FUF18	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
5.	KKHKM00FUF23	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
6.	KKHKM00FUF3Y	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
7.	KKHKM00FUF4T	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
8.	KKHKM00FUF5O	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
9.	KKHKM00FUF6J	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
10.	KKHKM00FUF7E	Set klávesnice a myši	1.697,00	01.08.2023	v originál obalu
Celkem			16.970,00 Kč		

Tankování Škoda Octavia v roce 2021

účetní doklad	datum tankování	místo tankování	množství PHM (litrů)	cena za 1 litr PHM	celková cena/Kč	další náklady	vyplaceno komu
PP2100163	24.04.2021	Rtyně v Podkr.	47,44	29,30	1 390		
PP2100188	07.05.2021	Jaroměř	52,06	30,70	1 598		
PP2100200	14.05.2021	Trutnov	52,24	33,50	1 750		
PP2100216	24.05.2021	Rtyně v Podkr.	52,49	29,70	1 559		
PP2100244	03.06.2021	Jaroměř	48,21	34,10	1 644		
PP2100275	28.06.2021	Rtyně v Podkr.	50,13	30,90	1 549		
PP2100276	11.06.2021	Rtyně v Podkr.	53,68	29,90	1 605		
PP2100323	19.07.2021	Rtyně v Podkr.	50,32	31,30	1 575		
PP2100338	28.07.2021	Rtyně v Podkr.	53,48	31,60	1 690		
PP2100350	05.08.2021	Rtyně v Podkr.	52,69	31,60	1 665		
PP2100360	16.08.2021	Rtyně v Podkr.	48,26	31,60	1 525		
PP2100416	25.08.2021	Hradec Králové	15,7	32,50	510		
PP2100416	30.08.2021	Rtyně v Podkr.	53,83	31,60	1 701		
PP2100416	06.09.2021	Osice	56,43	33,90	1 913		
PP2100446	16.09.2021	Praha	50,56	33,90	1 714		
PP2100459	24.09.2021	Rtyně v Podkr.	51,6	31,90	1 646		
PP2100498	01.10.2021	Nový Bydžov	51,05	33,30	1 700		
PP2100498	06.10.2021	Trutnov	43,02	33,90	1 458		
PP2100498	11.10.2021	Mitrovice	54,07	34,90	1 887		
PP2100456	19.10.2021	Rtyně v Podkr.	54,24	34,90	1 893		
PP2100576	02.11.2021	Rtyně v Podkr.	37,71	35,80	1 350		
PP2100583	09.11.2021	Trutnov	50,11	36,50	1 829		
PP2100598	15.11.2021	Trutnov	49,26	40,50	1 995		
PP2100632	25.11.2021	Hronov	52,39	36,40	1 907		
PP2100672	14.12.2021	Rtyně v Podkr.	4,86	34,90	170	kanystř za 189,- Kč	
PP2100689	15.12.2021	Rtyně v Podkr.	50,14	35,90	1 800		
Vyplaceno celkem za nákup PHM + další výdaje					41 024	189	41 213

Tankování Škoda Octavia v roce 2022

účetní doklad	datum tankování	místo tankování	množství PHM (litrů)	cena za 1 litr PHM	celková cena/Kč	další náklady	vyplaceno komu
PP2200007	07.01.2022	Rtyně v Podkr.	49,86	34,50	1 720		
PP2200023	20.01.2022	Rtyně v Podkr.	50,61	34,50	1 746		
PP2200056	04.02.2022	Rtyně v Podkr.	51,1	34,50	1 763		
PP2200085	23.02.2022	Rtyně v Podkr.	51,95	35,90	1 865		
PP2200121	13.03.2022	Rtyně v Podkr.	49,92	50,00	2 496		
PP2200150	28.03.2022	Rtyně v Podkr.	51,86	46,50	2 412		
PP2200196	13.04.2022	Rtyně v Podkr.	54,18	44,30	2 400		
PP2200212	29.04.2022	Rtyně v Podkr.	54,13	44,30	2 398		
PP2200249	11.05.2022	Rtyně v Podkr.	21,94	45,90	1 007		
PP2200266	17.05.2022	Rtyně v Podkr.	43,64	45,90	2 003		
PP2200270	24.05.2022	Rtyně v Podkr.	52,29	45,90	2 400		
PP2200330	09.06.2022	Rtyně v Podkr.	52,29	45,90	2 400		
PP2200349	20.06.2022	Rtyně v Podkr.	54,63	47,30	2 584		
PP2200375	06.07.2022	Rtyně v Podkr.	50,53	47,50	2 400		
PP2200400	19.07.2022	Rtyně v Podkr.	53,03	45,90	2 434		
PP2200428	10.08.2022	Rtyně v Podkr.	53,75	42,80	2 301		
PP2200440	15.08.2022	Rtyně v Podkr.	53,74	42,80	2 300		
PP2200476	01.09.2022	Rtyně v Podkr.	10,29	39,90	411		
PP2200477	02.09.2022	Rtyně v Podkr.	49,44	44,50	2 200		
PP2200496	13.09.2022	Rtyně v Podkr.	53,94	44,50	2 400		
PP2200526	26.09.2022	Rtyně v Podkr.	50,59	42,50	2 150		
PP2200567	14.10.2022	Trutnov	51,52	46,50	2 400		
PP2200579	20.10.2022	Rtyně v Podkr.	63,63	47,00	3 000		
PP2200537	25.10.2022	Rtyně v Podkr.			199	zimní směr	
PP2200608	25.10.2022	Rtyně v Podkr.	47,45	47,00	2 230		
PP2200719	03.12.2022	Rtyně v Podkr.	51,63	39,90	2 060		
PP2200756	21.12.2022	Rtyně v Podkr.	54,06	36,80	1 989		
Vyplaceno celkem za nákup PHM + další výdaje					55 669	199	55 868

Nákup PHM, mytí auta - proplaceno paní Š. Zárubové
Nákup PHM, které byly proplaceny panu P. Vaňkovi

50 269
5 400

Tankování Škoda Octavia v roce 2023

účetní doklad	datum tankování	místo tankování	množství PHM (litrů)	cena za 1 litr PHM	celková cena/Kč	další náklady	vyplaceno komu	dodavatel
PP2300008	05.01.2023	Rtyně v Podkr.	49,61	38,30	1 900			
PP2300034	20.01.2023	Rtyně v Podkr.	54,20	36,90	2 000			
PP2300050	23.01.2023				6 260	prodej a výměna pneu		Tomáš Holzäpfel
PP2300053	27.01.2023	Úpice	40,65	36,90	1 500			
PP2300093	23.02.2023	Trutnov	57,98	34,50	2 000			
PP2300098	13.02.2023	Rtyně v Podkr.	50,14	36,90	1 850			
PP2300144	01.03.2023	Rtyně v Podkr.			230	mytí auta		
PP2300145	01.03.2023	Rtyně v Podkr.	51,54	35,90	1 850			
PP2300175	20.03.2023				9 660	výměna pružin, oleje, těsnění		Tomáš Holzäpfel
PP2300176	17.03.2023	Rtyně v Podkr.			230	mytí auta		
PP2300181	17.03.2023	Rtyně v Podkr.	50,42	34,70	1 750			
PP2300236	06.04.2023	Rtyně v Podkr.			230	mytí auta		
PP2300537	27.03.2023	Rtyně v Podkr.	51,33	33,90	1 740			
PP2300239	06.04.2023	Rtyně v Podkr.	48,84	33,90	1 656			
PP2300321	17.05.2023	Rtyně v Podkr.	51,84	29,90	1 550			
PP2300334	25.05.2023	Rtyně v Podkr.	50,17	29,90	1 500			
PP2300365	06.06.2023	Rtyně v Podkr.	53,52	29,90	1 600			
PP2300426	29.06.2023	Rtyně v Podkr.	53,46	31,80	1 700			
PP2300478	21.07.2023	Rtyně v Podkr.			230	mytí auta		
PP2300479	21.07.2023	Rtyně v Podkr.	49,69	32,20	1 600			
PP2300507	06.08.2023	Rtyně v Podkr.	52,10	35,70	1 860			
PP2300551	25.08.2023	Rtyně v Podkr.	52,54	37,50	1 970			
PP2300552	17.08.2023	Rtyně v Podkr.	48,50	36,70	1 780			
PP2300552	17.08.2023	Rtyně v Podkr.			230	mytí auta		
PP2300581	11.09.2023	Rtyně v Podkr.	50,14	37,90	1 900			
PP2300631	26.09.2023	Rtyně v Podkr.	49,12	39,90	1 960			
PP2300660	12.10.2023	Trutnov			47 467	oprava auta		Autostyl Trutnov
PP2300670	14.10.2023	Rtyně v Podkr.	25,96	39,40	1 023	618,- kabel + nabíječka		
PP2300708	27.10.2023	Police n M.	25,32	39,50	1 000			
PP2300724	03.11.2023	Rtyně v Podkr.	45,50	37,80	1 720			
PP2300744	13.11.2023	Rtyně v Podkr.	47,62	37,80	1 800			
PP2300745	13.11.2023				1 800	čištění interiéru a exteriéru auta		René Kožešník
PP2300777	26.11.2023	Rtyně v Podkr.	52,20	36,80	1 921			
PP2300798	30.11.2023	Rtyně v Podkr.	51,82	36,80	1 907			
Vyplaceno celkem za nákup PHM					43 038			
Vyplaceno celkem za mytí auta						1 150		
Vyplaceno celkem za servis a další výdaje						65 187		

Tankování VW Transporter v roce 2023

účetní doklad	datum tankování	místo tankování	množství PHM (litrů)	cena za 1 litr PHM	celková cena/Kč	další náklady	vyplaceno komu	dodavatel
PP2300005	04.01.2023	Rtyně v Podkr.	26,10	38,30	1 000			
PP2300036	23.01.2023	Trutnov	69,64	35,90	2 500			
PP2300083	03.02.2023	Rtyně v Podkr.	78,94	37,50	2 960			
PP2300088	10.02.2023	Rtyně v Podkr.	63,69	36,90	2 350			
PP2300168	14.03.2023	Trutnov	72,56	37,90	2 750			
PP2300230	31.03.2023	Úpice	79,65	33,90	2 700			
PP2300253	13.04.2023	Úpice	77,62	33,50	2 600			
PP2300284	03.05.2023	Rtyně v Podkr.	32,35	30,90	1 000			
PP2300376	01.06.2023	Rtyně v Podkr.	71,91	29,90	2 150			
PP2300447	09.07.2023	Rtyně v Podkr.	67,93	31,80	2 160			
PP2300508	03.08.2023	Rtyně v Podkr.	82,43	34,70	2 860			
PP2300577	05.09.2023	Trutnov			1 699	autorádio		Planeo Elektro
PP2300686	18.09.2023	Trutnov	75,19	39,90	3 000			
PP2300827	07.12.2023	Rtyně v Podkr.	27,41	36,50	1 000			
Vylaceno celkem za nákup PHM + další výdaje					29 031	1699	30 730	

Doložka z konverze dokumentu do elektronické podoby – z moci úřední

Dokument 165145328-6446-240528130357.pdf vznikl převedením listinného dokumentu do elektronického dokumentu pod pořadovým číslem **165145328-6446-240528130357**. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: **125**

Vstup neobsahoval viditelný prvek, který nelze plně přenést na výstup.

Konverzi provedl subjekt: Královéhradecký kraj, IČ: 70889546

Pracoviště: Královéhradecký kraj

Datum vyhotovení: **28.05.2024**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: PAVLA SIEGLOVÁ

Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



165145328-6446-240528130357