
Zadavatel:

Liberecký kraj

Bc. Zuzana Kocumová

Statutární náměstkyně Hejtmána,

řízení resortu zdravotnictví, tělesné výchovy a sportu

U Jezu 642/2a

461 80 Liberec 2

IČ: 708 91 508

ROZKLAD

K

VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK K VÝSLEDKŮM PROBĚHLÉHO FORENZNÍHO AUDITU

Zdravotní záchranné služby Libereckého kraje



NEXIA AP, A.S.

SOKOLOVSKÁ 49/5, PRAHA 8, PSČ 186 00

IČ 4811 7013

V Praze, dne 6. prosince 2013

1 ÚVOD ROZKLADU NEXIA AP K VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK K VÝSLEDKŮM FORENZNÍHO AUDITU

1. Dne 20. 11. 2013 proběhla veřejná prezentace výsledků **Forezního auditu Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje** (dále jako „ZZS LK“) určená pro členy kontrolního a finančního výboru Libereckého kraje, krajské zastupitele a veřejnost. Prezentováno bylo 96 stránkové **Manažerské shrnutí**, jež bylo zveřejněno, které **obsahuje nejdůležitější závěry z kompletní 203 stránkové Zprávy o provedení forezního auditu ZZS LK** (dále i jako „Zpráva z forezního auditu“ nebo „Zpráva“).
2. Po provedení prezentace NEXIA AP vystoupili:
 - a) Bývalý ředitel ZZS LK Bc. Stanislav Mackovík s 29 stránkovou prezentací **„Oponentní zprávy k tzv. „foreznímu auditu“ Zdravotní záchranné služby Libereckého kraje“** (dále i jako „Oponentní zpráva Bc. Mackovíka“), která představuje **osobní vyjádření Bc. Mackovíka ke Zprávě z forezního auditu**.
 - b) **Ředitel ZZS LK MUDr. Jan Lejsek, který se vyjádřil rovněž k průběhu a výsledkům forezního auditu.**
3. Management ZZS LK vedený MUDr. Janem Lejskem zpracoval dne 20.11. 2013 písemné **Vyjádření Managementu ZZS LK k výsledkům proběhlého forezního auditu** (dále i jako „**Vyjádření Managementu k auditu č. I.**“), k němuž dle požadavku Libereckého kraje **máme za úkol zpracovat tento Rozklad**.
4. Vyjádření Managementu ZZS LK k auditu č. I. je zakončeno následujícím **závěrem**:

*„Závěrem je nutno připomenout skutečnost, že údaje uvedené ve forezním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu. Po následném přezkoumání se ukazuje, že některé údaje jsou zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací. Tyto skutečnosti vyžadují následné upřesnění popř. odmítnutí, jiné je nutno přijmout jako **fakt vypovídající o nezavedených nebo ne zcela správně řízených procesech v ZZS LK a přijmout tyto analýzy a doporučení jako výchozí platformu pro restrukturalizaci a zefektivnění ZZS LK**“*
5. Vzhledem k tomu, že v závěrech Vyjádření Managementu ZZS LK k výsledkům forezního auditu ze dne 20. 11. 2013 je uvedeno, že :
 - a) **Údaje uvedené ve forezním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu**
 - b) **Po následném přezkoumání se ukazuje, že některé údaje jsou zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací. Tyto skutečnosti vyžadují následné upřesnění, popř. odmítnutí**

požádali jsme dne 21. 11. 2013 ředitele ZZS LK MUDr. Lejska **o sdělení** :

- Z jakých skutečností a na základě jaké úvahy dovozuje, že údaje uvedené ve forezním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu a čím toto tvrzení podkládá
- Které konkrétní skutečnosti obsažené ve Zprávě o provedení forezního auditu jsou zatíženy závažnou nepřesností nebo závažnou chybovostí, na základě kterých skutečností tuto závažnou nepřesnost nebo chybovost dovedl a čím konkrétně ji podkládá
- Které konkrétní skutečnosti obsažené ve Zprávě o provedení forezního auditu jsou zatíženy závažnou nepřesnou interpretací, na základě kterých skutečností tuto závažnou nepřesnou interpretaci dovedl a čím konkrétně jí podkládá
- Které konkrétní dílčí závěry forezního auditu vedení ZZS LK odmítá a o co konkrétně odmítnutí příslušného dílčího závěru forezního auditu opírá.

6. MUDr. Lejsek na náš požadavek doplnit vyjádření Managementu ZZS LK reagoval „**Vyjádřením Managementu ZZS LK k závěrům forenzního auditu ze dne 22. 11. 2013** (dále i jako „**Vyjádření managementu k auditu č. II.**“).
7. **Tento náš Rozklad je zpracován** k Vyjádření Managementu ZZS LK k závěrům forenzního auditu ze dne 20. 11. 2013 a k doplňujícímu Vyjádření Managementu ZZS LK k závěrům forenzního auditu č. II. ze dne 22. 11. 2013, a to:
 - Formou globálního vyjádření k oběma Vyjádřením Managementu ZZS LK
 - Formou detailního vyjádření k jednotlivým dílčím námitkám Managementu ZZS LK

2 CELKOVÉ VYJÁDŘENÍ NEXIA AP K OBSAHU VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK

1. Seznámili jsme se detailně s obsahem **Vyjádření Managementu k auditu č. I. a Vyjádření Managementu k auditu č. II.**
2. Vzhledem k tomu, že nám **není známo** jakékoliv jiné vyjádření Managementu ZZS LK, které by obsahovalo námitky k obsahu Zprávy z forenzního auditu, vycházíme z předpokladu, že **obě tato Vyjádření Managementu ZZS LK obsahují veškeré dílčí námitky ke Zprávě z forenzního auditu ZZS LK, které Management ZZS LK identifikoval a vytýká je:**
 - **V dané souvislosti tedy vycházíme z důvodného předpokladu, že s ostatními závěry a doporučeními uvedenými ve 203 stránkové Zprávě z forenzního auditu Management ZZS LK souhlasí, jelikož se k nim nevyjadřuje, nijak je nevyvrací a nic jim nevytýká.**
3. Management ZZS LK dokonce uvádí, že jiné (tj. zjevně ty nerozporované) závěry je **nutno přijmout jako fakt vypovídající o nezavedených nebo ne zcela správně řízených procesech v ZZS LK a přijmout provedené analýzy a doporučení jako výchozí platformu pro restrukturalizaci a zefektivnění ZZS LK**
 - **Toto vyjádření Managementu ZZS LK vnímáme jako jednoznačnou prezentaci chybějících nebo špatně fungujících procesů ZZS LK a také stvrzení toho, že ZZS LK je nutné restrukturalizovat a její činnost zefektivnit.**
4. Pokud se týká **jednotlivých dílčích námitek Managementu ZZS LK, jen částečně** se dotýkají klíčových zjištění a problémů **v činnosti ZZS LK, jež jsou zdrojem neefektivity hospodaření.** Naopak v některých případech sledují pouze okrajové problémy forenzního auditu ZZS LK.
 - **Tento Rozklad pak příslušné dílčí námitky Managementu ZZK odmítá jako nedůvodné, když toto odmítnutí opírá o jednoznačné argumenty a skutečný skutkový stav věci.**

3 HOSPODAŘENÍ ZZS LK V OBDOBÍ 2009 – 2012 A V OBDOBÍ 1 – 6 / 2013

3.1 TEMPO RŮSTU NÁKLADŮ A PROVOZNÍ DOTACE V OBDOBÍ 2010 – 2012

Vyjádření Managementu ZZS LK

V auditu je uvedeno, že navýšení provozního příspěvku zřizovatele v roce 2011 bylo schváleno bez toho, aby byly detailně vyčísleny nárůsty nákladů, které byly z navýšené dotace kryty a aby byly vyspecifikovány příčiny takového navýšení. Toto tvrzení se neslučuje se skutečností. Dne 30. 3. 2011 vedoucí odboru zdravotnictví vyzvala dopisem ředitele ZZS LK, aby organizace předložila zřizovateli podrobné odůvodnění požadovaného zvýšení provozního příspěvku pro rok 2011, a to porovnáním se skutečnými náklady a výnosy roku 2010 a vyplnění tabulek Přehled nákladů a výnosů příspěvkové organizace. Při zdůvodnění se organizace měla zaměřit na všechny položky, u nichž organizace předpokládala navýšení, podrobné odůvodnění především v oblasti mzdových respektive osobních nákladů, event. dalších oblastí jako jsou energie, služby a spotřeba materiálu, které tvořily podstatnou část provozních nákladů. Zdůvodnění bylo ze strany ZZS LK, p. o., zasláno elektronickou poštou odboru zdravotnictví a resortu zdravotnictví dne 12. a 15. dubna 2011. Toto odůvodnění bylo následně podkladem pro změnu rozpočtu, který zřizovatel projednal a schválil

1. Dne 18. 10. 2013 **proběhla celodenní prezentace výsledků forenzního auditu nad draftem Zprávy za účasti všech členů vedení ZZS LK.** Při prezentaci jsme vedení ZZS LK sdělili, že v materiálech ZZS LK jsme **neidentifikovali žádný materiál,** na jehož základě ZZS LK požádalo v r. 2011 o navýšení provozní dotace a který by měl svou ekonomickou (finanční) část a potřebný komentář (zdůvodnění). Vedení ZZS LK nás tehdy informovalo, že zřizovatel samozřejmě dostal materiál, který podrobně kalkuluje a v komentáři vysvětluje požadavek na navýšení dotace.
 - **Na základě našeho požadavku vzneseného v průběhu tohoto jednání nám bylo přislíbeno předložení celého tohoto materiálu.** Do okamžiku ukončení auditu a fakticky ani do dnešního dne nám žádný takový materiál vedením ZZS LK nebyl předán, ač nám byl prokazatelně přislíben.
2. **Obrátili jsme se proto ještě v průběhu realizace auditu i na odbor Zdravotnictví Úřadu Libereckého kraje, zda by nám neposkytl podklady předložené ZZS LK pro navýšení provozní dotace v r. 2011:**
 - Odbor Zdravotnictví nás informoval, že ke zvýšení provozní dotace v r. 2011 na **finální částku 175.300 tis. Kč schválenou dne 31. 5. 2011 neposkytoval doporučující stanovisko** a faktická jednání byla vedena mezi ZZS LK a Ekonomickým odborem Úřadu LK.
 - Zároveň nám jako podklad navýšení provozního příspěvku **předložil dopis ZZS LK z 23.3. 2011, v němž je obsaženo navýšení osobních nákladů (mezd + odvodů) lékařů (a to včetně dohod) pro r. 2011 o 10.081 tis. Kč.** Toto navýšení, z něhož není patrné, jak vysokému nárůstu platové hladiny u lékařů dochází (není specifikován očekávaný nárůst průměrné mzdy), zdaleka nepokrývá následné **zvýšení provozního příspěvku o 37.630 tis. Kč.**
3. Pro zpracování tohoto Rozkladu jsme ještě jednou požádali odbor Zdravotnictví LK o veškeré materiály, které měly být doručeny Odboru a resortu zdravotnictví dne 12. a 15. dubna 2011. Na základě tohoto požadavku jsme obdrželi:

- **Doručený rozpočet ZZS LK**, který kalkuluje s částkou provozního příspěvku ve výši **jen 147.670 tis. Kč a vyrovnaným hospodařením, přestože v daném okamžiku představovala schválená výše provozního příspěvku jen 137.670 tis. Kč a tedy neumožňovala dosáhnout vyrovnaného hospodaření.**
 - **Materiál (komentář): Návrh rozpočtu ZZS LK, p.o. pro rok 2011, který uvádí, že předpokládaný výsledek hospodaření r. 2011 je -37.626 tis. Kč, kdy náklady a výnosy jsou v návrhu rozpočtu sestaveny na základě skutečnosti r. 2010 a změn zejména v nařízení vlády č. 564/2006 Sb., změny cen energií a neustálého zvyšování cen pohonných hmot. Materiál výslovně uvádí, že vedení ZZS LK předpokládá výnosy ze služeb na stejné úrovni roku 2010** (dále i jako „Komentář“).
 - Důvodovou Zprávu k jednání Zastupitelstva Libereckého kraje dne 31. 5. 2013, kterou projednávalo a schválilo zvýšení provozního příspěvku ZZS LK pro rok 2011 z **137.670 tis. Kč (dle usnesení Zastupitelstva Libereckého kraje z 25. 1. 2011) o 37.630 tis. Kč, tj. na finanční výši 175.300 tis. Kč.**
4. Navýšení provozní dotace ZZS LK o 37.630 tis. Kč proběhlo usnesením zastupitelstva Libereckého kraje dne 31. 5. 2011, a **to pouze a výhradně na základě stručného 2 stránkového komentáře, který není doplněn podrobnými kalkulacemi ani aktualizovaným rozpočtem ZZS LK, z něž by pro vyrovnané (nulové) hospodaření vyplývala potřeba dodatečné provozní dotace právě o požadovanou částku 37.630 tis. Kč.**
5. Pokud podrobně analyzujeme tento **Komentář, docházíme k závěru, že se jedná o účelový neprofesionální materiál, který zjevně měl sloužit jako médium pro příslušná usnesení orgánů Libereckého kraje, aniž odráží skutečnou ekonomiku ZZS LK v r. 2011.**

Navýšení o 516 tis. Kč z důvodu navýšení energií (celkem o 17 %)	516
Navýšení o 322 tis. Kč. Důvodem navýšení je starý vozový park, který generuje vyšší náklady na opravy.	322
Navýšení o 1 526 tis. Kč. Navýšení je na základě zvýšených cen pohonných hmot (cca o 5 Kč na litr).	1 526
Navýšení mzdových nákladů je tvořeno zvýšením platů lékařů od 1.3.2011 o 10 mil. Kč	10 000
Zvýšením tarifní mzdy SZP platné na základě změny nařízení vlády č. 564/2006 Sb., od října 2010 - pro rok 2011 tvoří 4 mil. Kč včetně odvodů	4 000
Zvýšení platové třídy přeřazením řidičů ze šesté do sedmé platové třídy (v srpnu 2010). Toto přeřazení bylo nutné vzhledem k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., kdy organizace porušovala zákon tím, že od zaměstnanců vyžadovala práci zařazenou do sedmé platové třídy, ale nechala zaměstnance v šesté platové třídě. Pro rok 2011 zvýšení tvoří 2,5 mil. Kč včetně odvodů	2 500
Zvýšení počtu kmenových lékařů o 5 osob a zvýšení počtu SZP o 5 osob (již v lednu 2010)- zvýšení mzdových nákladů již v roce 2010 o 8,2 mil. Kč, které přechází do roku 2011 (1 lékař cca 1 mil.Kč včetně odvodů, 1 SZP cca 643 200,-Kč včetně odvodů)	8 216
Zvýšení počtu lékařů na dohody o činnosti (průběžně od roku 2010)- pro rok 2011 mzdové náklady 1,00 mil. Kč	1 000
Zřízení územních odborů Liberec, Jablonec, Česká Lípa, Turnov (obsazeno pracovníky SZP, kteří část úvazku mají jako THP a část ve výjezdu jako SZP)- pro rok 2011 zvýšené mzdové náklady 1,2 mil. Kč	1 200
Dofinancování mezd a mimořádných odměn z povodní roku 2010, kdy organizace musela zaplatit zvýšené mzdové náklady a mimořádné odměny zdravotnickým pracovníkům za zajištění služeb během povodní v celkové výši 3 mil. Kč (během tří měsíců). Tyto finanční prostředky nebyly organizaci sanovány a v rozpočtu pro rok 2011 organizaci chybí.	3 000
Dorovnání osobních ohodnocení pracovníkům SZP a lékařů (již v roce 2010)- pro rok 2011 ve výši 3,7 mil. Kč	3 700
Celkem v tis. Kč	35 980

6. **Zásadní chyby a účelové prvky v definici požadavku na navýšení provozního příspěvku pro r. 2011 o 37.626 tis. Kč**, kdy tento požadavek je odvozen ze ztráty, kterou vedení ZZS LK údajně očekávalo, jsou následující:
- **Reálná ekonomika r. 2011 se v porovnání s rozpočtem r. 2011, který ZZS LK předložilo v dubnu 2011 s provozním příspěvkem 147.670 tis. Kč, a především ve srovnání s předpoklady nákladů a výnosů uvedenými v Komentáři, vyvíjela zásadně odlišně**, tj. prognózované údaje v zásadních ohledech neodpovídají skutečnému vývoji:
 - Předpoklad, že výnosy ze služeb budou na stejné úrovni roku 2010 je **evidentním prvkem účelového podhodnocení výnosů, které má směřovat k tomu, aby byl čerpán vyšší provozní příspěvek** (management ZZS LK sám zdůrazňoval, že učinil opatření ke zvýšení úhrad pojišťoven) – za rok 2011 se ve skutečnosti zvýšily výnosy ze služeb o cca 10 mil. Kč.
 - **Výrazně vyšším tempem rostly osobní náklady lékařů, a to zejména díky vysokému nárůstu průměrné mzdy (za r. 2011 o 34,1 %).**
 - **Ve významně menším než předpokládaném objemu narostl počet lékařů a zdravotnického personálu** (ZZS LK kalkulovala v požadavku navýšení dotace s ročním nárůstem 5 FTE lékařů a 5 FTE SZP, tj. zvýšení o 8,2 mil. Kč, fakticky se průměrný přepočtený stav lékařů zvýšil o 3,88 FTE a průměrný přepočtený stav SZP naopak poklesl o 1,29 FTE)
 - **Výrazně vyšším tempem narostly osobní náklady THP, a to díky nárůstu průměrné mzdy i počtu THP pracovníků.**
 - **Žádná z položek rostoucích osobních nákladů není podložena podrobnou kalkulací a očekávaným růstem průměrné mzdy, jenž je jediným objektivizovaným ukazatelem růstu mzdové hladiny.**
 - **ZZS LK požaduje finanční krytí nákladů minulého účetního období r. 2010 v celkové výši 3 mil. Kč** (mzdy a odměny z povodní r. 2010) - **prostředky vyplacené v r. 2010 nemohou zvyšovat ztrátu období r. 2011 a představují fiktivní požadavek na krytí nákladů, které v r. 2011 nebyly vynakládány.**
 - **ZZS LK požaduje krytí navýšení osobního ohodnocení r. 2011 o 3,7 mil. Kč** – tento požadavek je důkazem manažersky neodpovědného postupu ZZS LK, který vedl k nepřiměřenému nárůstu mzdové úrovně v ZZS LK.
 - **Očekávaný nárůst nákladů na spotřebu PHM v mezidobí 2011/2010 o 5 Kč/l byl nepřiměřeně vysoký** (dle statistických dat narostla ve skutečnosti průměrná cenová hladina o necelé 3 Kč/l).

4 POROVNÁNÍ STĚŽEJNÍCH UKAZATELŮ HOSPODAŘENÍ ZZS LK S DALŠÍMI KRAJSKÝMI ZZS

Vyjádření Managementu ZZS LK

Seřazení krajských ZZS dle provozního příspěvku a porovnání ukazatelů (str. 10 – 13)

Vzájemné porovnání individuální výše provozních příspěvků jednotlivým poskytovatelům ZZS ze strany zřizovatelů z pohledu efektivity a rozpočtové kázně jednotlivých příspěvkových organizací je většinou zavádějící, je možné je provádět jen velmi obezřetně, s uvědoměním si většího či menšího zatížení takového srovnání nepřesnosti a mnohdy i neporovnatelnosti. Ideálně by mělo být srovnání provedeno ve více jasně definovaných parametrech, kterým je nutné přiřadit určitou váhu v komplexu srovnávacích kritérií. Rozhodně se naskýtá nutnost zohlednění:

- A. Demograficko – geografické vlivy, např.:
 - a. hustota zalidnění a počet obyvatel;
 - b. socioekonomický profil obyvatelstva;
 - c. zdravotní stav populace jednotlivých regionů;
 - d. rozlohu území a geografická specifika;
 - e. početní zastoupení obcí a měst dle velikosti;
 - f. počet bodů s rizikem vysoké kumulace lidí;
 - g. meteorologické podmínky a vlivy.
- B. Technicko – ekonomické vlivy vč. zdravotnické infrastruktury, např.:
 - a. možnosti územních samosprávných celků (finance, svěřený investiční majetek);
 - b. stav dopravní infrastruktury (minimálně: hustota sítě, kvalita a sjízdnost);
 - c. síť ambulantních a lůžkových zdravotnických zařízení a jejich kapacity;
 - d. přítomnost poskytovatelů dalších zdravotních služeb, které je možné provázat se ZZS (přeprava pacientů neodkladné péče; lékařské pohotovostní služby; prohlídky těl zemřelých; zdravotní dopravní služby; záchytné stanice apod.);
- C. Bezpečnostní rizika dokumentovaná i předvídatelná, např.:
 - a. environmentální, tedy lidskou činností neovlivnitelná (živelní pohromy, přírodní katastrofy);
 - b. provozně – technického rázu (nebezpečné provozy, produktovody, vodní díla, kritické dopravní uzly a linie, opakované přepravy nebezpečných látek apod.);
 - c. občansko – politického rázu (masové sportovní, kulturní a společenská shromáždění, občanské nepokoje a stávky, ekonomická krize, terorismus apod.).
- D. Efektivita provozu jednotlivých poskytovatelů ZZS, např.:
 - a. zajišťování vzdělávání (specializační přípravy) v oboru urgentní medicína;
 - b. zajišťování povinných stáží pro jiné obory (všeobecné praktické lékařství);
 - c. posuzování stanovených indikátorů kvality poskytované ZZS;
 - d. zajišťování vysoce specifických úkolů (biohazard tým aj.);
 - e. kapacitní náklady (na počet výjezdových skupin a základen);
 - f. v kapacitních srovnáních je nutné znát detailněji strukturu porovnávaných ZZS – některé ZZS organizují určitý počet výjezdových skupin v nepřetržitém režimu, některé výjezdové skupiny ale nasazují např. jen v pracovní dny od 7 do 15 hod. apod.
 - g. stanovení celkových a mzdových (event. dalších) **nákladů vzhledem k bodové produkci** každé ZZS, tedy nákladů nutné vynaložených k produkci 1 bodu, 1 km nebo 1 Kč za ZULP a ZUM.

Do hodnocení efektivity jednotlivých poskytovatelů ZZS je také nutné vzít v úvahu fakt, že t. č. není organizační struktura výjezdových základen a výjezdových skupin jednotná (poskytování ZZS formou setkávacího systému vs. rychlé lékařské a zdravotnické pomoci) a to ani v rámci jednoho kraje natož mezikrajově. Některé ZZS obsazují určité výjezdové skupiny pouze po určitou časovou periodu během 24 hodin. Jednotná není ani reakce poskytovatelů na přijatá tísňová volání (chybí národní standard) – výjezdy vztažené k diagnóze lze tedy mezi sebou jen velmi obtížně porovnávat (možnost vyhodnocování tísňových výzev dle individuálně zpracovaných metodik jednotlivých ZZS,

stejně tak rozdíly v zařazování do stupňů priorit). Efektivitu využitelnosti výjezdových základen by mohlo zvyšovat obsazením jedné výjezdové základny více výjezdovými skupinami (společné zázemí).

Z tohoto důvodu může být porovnání ZZS LK s „parametricky porovnatelnými“ ZZS pouze ve vazbách na plošnou výměru kraje, počet obyvatel a počet výjezdových skupin a/nebo základen v mnoha směrech nepřesné nebo zavádějící, i když je nutné vzít v úvahu náročnost zavedení systémů detailního porovnávání.

Zásadním znesnadňujícím prvkem v nápravě takto insuficientní databáze zdravotnických záchranných služeb je zcela jistě fakt, že data poskytovaná jednotlivými ZZS nemají jednotnou strukturu výchozích databází, neexistuje jednotná metodika definice jednotlivých položek (výzva, událost, výjezd, ošetřený pacient apod.) a metodika pořizování a předávání informací. Nejpalčivěji lze tento problém vnímat v oblasti přehledů o činnosti ZZS (počty výjezdů vs. počty událostí, počty ošetřených pacientů vs. počet výjezdů v rámci jednotlivých typů výjezdových skupin). Navíc standardizace některých postupů vč. operačního řízení na národní úrovni by mohla přinést transparentnější porovnávání různých dat na všech úrovních.

Z výše uvedených poznámek a upřesnění je nutné vyvodit a připustit nižší míru výpovědnosti a váhy porovnání ZZS LK s ostatními ZZS.

Klíčové ekonomické a provozní ukazatele krajských ZZS pro rok 2012: závěry (str. 13)

Příčiny vyšší nákladovosti ZZS LK je nutno (nad výčet mnoha položek vztahujících se k této problematice v průřezu celým dokumentem) hledat právě i v zajištění (objednávání) dalších zdravotních služeb resp. doplňkových činností nad rámec vymezený zákonem č. 374/2011 Sb. Část zvyšující provozní příspěvek zřizovatele (event. ponížená o úhrady z veřejného zdravotního pojištění vzešlých z těchto činností), lze tedy chápat jako příspěvek zřizovatele na zajištění těchto zdravotních služeb (kraje mají povinnost tyto zdravotní služby na svém území zajišťovat; k definici některých takových zdravotních služeb došlo teprve v zákonem č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování – platnost od 1. 4. 2012):

A. Přeprava pacientů neodkladné péče (PPNP)

- a. V mnoha krajích ČR jsou soukromé subjekty zabezpečující tyto služby (je otázkou, zda dotace kraje ano či ne, ale nejsou krajskými organizacemi);
- b. určení hypotetických nákladů na provoz určitého podílu výjezdových skupin ZZS LK, odpovídají podílu těchto výjezdů k celkové výjezdovosti;
- c. hodnotit průměrnou délkou a režim (RLP / RV) celkových nebo běžných výjezdů ZZS a výjezdů PPNP;
- d. v návaznosti na známé počty výjezdů PPNP a následně provedené vyhodnocení jejich časového rozložení během dne a statistiky míst výjezdu a předání pacienta v kraji a mimo kraj, by bylo možno stanovit, jakými kapacitami výjezdových skupin by musela disponovat „firma“, která by chtěla tuto službu na území kraje poskytovat, tak, aby naplňovala požadavky na PPNP alespoň z 80 – 90 %;
- e. náklady generované zjištěným počtem hypotetických výjezdových skupin, by měly být po ponížení úhrad od pojišťoven, hrazeny zřizovatelem;
- f. zachování spojení poskytování ZZS a PPNP je oboustrannou výhodnou, legislativně umožněnou variantou zabezpečení PPNP v LK; nesmí však docházet k vzájemným kolizím;
- g. počet výjezdů PPNP vykazuje tendenci k růstu, dosahuje i několika desítek výjezdů denně (nejde o zanedbatelné náklady);
- h. jediné operační řízení (ZOS ZZS LK) umožňuje pružné nasazování kapacit, vyšší efektivitu;
- i. s nadsázkou lze říci, že počet výjezdových skupin by se snížil právě o ty, které lze hypoteticky přiřadit k provozování PPNP.

B. Neoficiální zajišťování výjezdů lékařské pohotovostní služby

- a. krajem zajišťované (a poskytovatelům dotované) lékařské pohotovostní služby jsou pouze nevýjezdové ambulance všeobecných praktických lékařů a praktických lékařů pro děti a dorost s prodlouženými ordináčními hodinami (cca do 22:00);

- b. dříve organizované lékařské služby první pomoci měly jak ordinanční, tak výjezdovou složku, kterou v současné době supluje ZZS;
- c. identifikace výjezdů, které by v historickém kontextu byly předány k řešení LSPP, je obtížná;
- d. stanovení podílu ZZS LK na neoficiálním zajištění LSPP by bylo možné vyčíslit z dat, která k LSPP bude možné dohledat (počet výjezdů k ošetřeným v ordinaci), pochopitelně zvýšených o inflaci apod., půjde spíše o rámcový odhad;

C. Zajišťování prohlídek těl zemřelých

- a. ZZS LK zajišťuje zhruba 70 - 80 % prohlídek těl zemřelých mimo zdravotnická zařízení (cca 750 / rok);
- b. neoficiální informace o situaci v Královéhradeckém kraji, který tuto službu zajišťuje u externího subjektu, je 2.500 Kč + dopravné za každé ohledání;
- c. např. taková částka by mohla (ponížená o platby zdrav. pojištěoven) opět zdůvodňovat vyšší rozpočet proti Královéhradeckému kraji.

1. Každé posouzení efektivity výkonu určité činnosti nebo provozu určitého typu organizace, má-li být objektivní a úplné, se **musí opírat o několik typů pohledů a analýz**. Pro činnost krajských ZZS je **takovou analýzou porovnání nákladových ukazatelů**, které se **opírají o dostupné ekonomické údaje**, u nichž existuje vysoký předpoklad správnosti a důvěryhodnosti.
2. Porovnání nákladových a případně i některých dalších ukazatelů (viz str. 20 Zprávy z forenzního auditu) je důležité **jak z pohledu stavových veličin (hodnoty ukazatelů v určitý okamžik a zařazení příslušné ZZS na určité pořadí kupříkladu z hlediska nákladovosti), tak především (a to je v případě ZZS LK nadmíru podstatné) z pohledu trendu ukazatele v porovnání s trendy jiných srovnatelných krajských ZZS**.
3. Nepochybně je pravdou, že existuje řada faktorů demografického, ekonomického, bezpečnostního a jiného vlivu atd., které ovlivňují nákladovost té které krajské ZZS a které by, v určité akademické rovině, vyžadovaly vytvoření velmi složitého parametrizovaného modelu porovnávání jednotlivých krajských ZZS, jež by v prvé řadě vyžadoval získat úplná a důvěryhodná podrobná data za všechny krajské ZZS v dlouhodobější časové řadě:
 - Takový sofistikovaný cíl si ovšem Forenzní audit ZZS LK nekladl a externí porovnání jednotlivých krajských ZZS směřovalo na základě dostupných dat k posouzení toho, **zda zvolené ukazatele a zvláště pak jejich trend potvrdí závěry podrobného rozboru mzdových a celkových nákladů ZZS LK**, kdy tyto analýzy **vedly k závěru, že ZZS LK není ve své činnosti efektivní a náklady v období 2010 - 2012 vzrostly neodůvodněně nepřiměřeně vysoko**.
 - Toto externí porovnání má tak **zjevný doplňující charakter**, jež v tomto případě **zjevně potvrzuje závěry forenzního auditu přijaté na základě podrobné analýzy nákladů v období 2010 -2012**.
4. Jsme přesvědčeni, že **porovnání Dotace/km² a Dotace/počet obyvatel (hodnot a trendu těchto ukazatelů) mezi jednotlivými krajskými ZZS (a zejména pak mezi těmi ZZS srovnatelnými s rozlohou)**, které názorně prezentují tabulky a grafy v části 3. Zprávy z forenzního auditu, **je smysluplné a dostatečně relevantní z hlediska významu, které tomuto porovnání Zpráva z forenzního auditu přisuzuje**:
 - **Přestože tyto ukazatele nereflektují zdravotnickou náročnost a zdravotnické riziko příslušné krajské oblasti či další faktory, které uvádí Management ZZS LK, podporuje závěry, že provoz ZZS LK patří mezi nejméně efektivní organizace tohoto typu v ČR,**
 - **U těchto ukazatelů vykazuje ZZS LK negativní hodnoty, které dle našeho názoru při porovnání jednotlivých krajských ZZS skutečně poukazují na vyšší nákladovost činnosti ZZS LK a tedy i na nižší efektivitu hospodaření.**
 - Příčiny této situace spatřujeme v zásadě dvě:

- **Razantní nárůst nákladů v období 2010 – 2012 o 39.020 tis. Kč (15,7 %) způsobený neúměrně vysokým nárůstem mzdových nákladů**
 - **Vysoká míra pokrytí obsluhovaného území z hlediska počtu výjezdních míst (VM) a nasazovaných výjezdních skupin (VS) v porovnání s dalšími krajskými ZZS, kterou potvrzují ukazatele: počet VS/počet VM a km²/počet VS**
5. Jsme si dostatečně vědomi toho, a podrobně to uvádíme na str. 23 Zprávy z forenzního auditu, že pro porovnání nákladovosti krajských ZZS by bylo nejhodnější využít ukazatele celkových nákladů vztahených k **počtu ošetřených pacientů nebo ideálně k objemu bodů vykázané zdravotní péče**, neboť oba tyto ukazatele by nejlépe odrážely nákladovost spravované oblasti, jelikož reflektují i zdravotnickou náročnost a zdravotnické riziko:
- Bohužel v současné době ani AZZS ČR (Údaj o počtu vykázaných bodů zdravotní péče však **bohužel není v datech AZZS ČR vykazován**) a ani jiné zdroje data takového charakteru **neposkytují** a ni neexistuje jednotná metodika, dle níž by bylo možné jednotlivé ZZS porovnávat a pro níž by byla získána data pro centrální zpracování (zveřejňovaná data ani nikdo nekontroluje)

Vzájemná porovnatelnost jednotlivých krajských ZZS

1. Je nepochybně pravdou, že mezi jednotlivými krajskými ZZS **musí existovat rozdíly v jejich činnostech**, které ovlivňují náklady vynakládaná na činnost příslušné krajské organizaci. **V tomto okamžiku však neexistuje v ČR subjekt, který by byl schopen objektivně a nezávisle definovat rozdíly v činnostech mezi jednotlivými krajskými ZZS a těmto rozdílům přiřadit vliv na jejich roční náklady.**
2. Podle našeho názoru se **každá z krajských ZZS vyznačuje určitými specifiky**, které mají vliv na jejich nákladovost, přičemž **neplatí, že by ZZS LK byla v zajišťovaných činnostech zásadně odlišná (jedinečná) od všech ostatních krajských ZZS**. Rozdíly mezi jednotlivými krajskými ZZS v tom, že některé zabezpečují i **jiné činnosti než vlastní hlavní aktivitu zdravotní záchranné služby ZZS** (např. ohledání mrtvých, sekundární mezinemocniční převozy apod.) mají z hlediska vzájemného porovnání nákladů a nákladových ukazatelů jednotlivých krajských ZZS **zanedbatelný vliv**.
 - **Proto jsme přesvědčeni, že vypovídací schopnost ukazatelů: Dotace/km² a Dotace/počet obyvatel, je z hlediska vzájemného porovnání pro účely zpracovaného forenzního auditu vysoká,**
3. **Vysoká hodnota ukazatelů Dotace/km² a Dotace/počet obyvatel v případě ZZS LK nasvědčuje vyšší nákladovosti. Klíčový je přitom trend těchto ukazatelů, který je v ZZS LK zásadně negativní a poukazuje na manažersky neopovědné řízení ZZS LK spočívající v neodůvodněně vysokém nárůstu mzdových nákladů (to je patrné zejména ve velmi vysokém růstu průměrné mzdy) a vysokém nárůstu počtu THP pracovníků.**

5 INTERNÍ LEGISLATIVA A EXTERNÍ KONTROLA

Vyjádření Managementu ZZS LK

Je třeba nesouhlasit s tvrzením, že v organizaci probíhající kontrola externím auditorem nemá žádný význam. Tento audit je zaměřen na účetnictví v souladu s uzavřenou smlouvou se ZZS LK a je určen jako částečná náhrada auditu interního, jehož zavedení je sice připraveno v rovině organizační, doposud však nebylo suficientně zajištěno personálně a implementováno do praxe. Účelem tohoto kontrolního systému navíc nikdy neměla být kontrola nebo supervize sestavování rozpočtu nebo celková kontrola hospodaření. To je úkolem zřizovatele a ten rozhodne, jakým způsobem takovou kontrolu zajistí. Organizace je navíc povinna provádět interní audit – požadavek normy ISO 9001, SAK ale i některých metodických návodů a doporučení MZ ČR, aj.). Z těchto důvodů vnitřní audit nemůže být nahrazen ani více či méně suplován externím auditem hospodaření ZZS LK v periodě jedenkrát ročně. Vnitřní audit účetnictví svojí čtvrtletní periodicitou umožňuje detekci chyb a výkyvů v hospodaření ještě v průběhu hospodářského roku s možností jejich nápravy nebo řešení před uzavřením hospodářského roku. Takové možnosti externí audit prováděný jedenkrát ročně nemůže poskytovat.

1. Na straně 41 Zprávy z forenzního auditu a shodně pak i v Manažerském shrnutí je **uvedeno**, že audit účetnictví v tomto pojetí **nemá pro příspěvkovou organizaci větší význam, neboť se z podstaty věci zaměřuje na správnost účetnictví ZZS LK** (z části tak dubluje aktivity prováděné kontrolou zřizovatele) **a nikoliv na vlastní hospodaření, zadávání zakázek, interní procesy a důvody růstu nákladů atd.** V tomto ohledu nelze považovat tuto činnost za formu externí kontroly, která by zřizovateli zajišťovala potřebný nezávislý dohled nad hospodařením jím zřízené organizace:
 - Audit účetnictví **fakticky ani nepřispěl ke správnosti, úplnosti a průkaznosti účetnictví ZZS LK, neboť byly zjištěny nedostatky v nedokončených investicích, skladovém hospodářství, v nesprávném přiřazování nákladů účetním obdobím.**
 - Jestliže audit účetní závěrky je v definičním pojetí nástrojem kontroly správnosti a úplnosti účetnictví **vlastníka vůči podřízené organizaci**, pak skutečně je vůbec otázkou, zda je hospodárné, aby do jeho realizace ZZS LK prostředky vkládala. Kontrolu správnosti účetnictví si je zřizovatel dle našeho názoru schopen zajistit svými kontrolními orgány.
2. Je možné **plně souhlasit se stanoviskem Managementu ZZS LK**, který uvádí, že **interní audit v podmínkách ZZS prakticky neexistuje**, neboť jeho zavedení bylo sice připraveno v rovině organizační, doposud však **nebylo dostatečně zajištěno personálně a implementováno do praxe**:
 - V takové situaci interní audit, pokud **neexistuje**, nemohl čtvrtletní periodicitou umožnit detekci chyb a výkyvů v hospodaření ZZS LK ještě v průběhu hospodářského roku s možností jejich nápravy nebo řešení před uzavřením hospodářského roku.
 - Potenciál vnitřního auditu veřejné organizace ve vztahu k vlastnímu hospodaření a jeho kontrole **považujeme s ohledem na naše dlouhodobé zkušenosti za minimální**, a to vzhledem k tomu, že takový interní audit je jmenován, úkolován a honorován vedením příslušné organizace, resp. jejím ředitelem.

6 PROCES ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK A JEHO NEDOSTATKY

6.1 NÁKUP VOZŮ ŠKODA YETI

Vyjádření Managementu ZZS LK

Zakázka na nákup 4 ks vozidel Škoda Yeti byla administrována ve spolupráci s oddělením veřejných zakázek KÚ LK. **Náležitosti zadávací dokumentace VZMR** nejsou a nebyly stanoveny ani zákonem ani směrnicí Libereckého kraje, forma je tedy plně na zadavateli. Na obhajobu takového postupu lze uvést, že přes „velmi zjednodušenou zadávací dokumentaci“ se podařilo získat resp. vysoutěžit vozidla vysoké kvality s optimálními parametry ve vztahu k ceně i potřebám provozu ZZS. Tvzení, že „objektivně stanovená očekávaná hodnota plnění převýšila 2 mil. Kč bez DPH“ je značně zatíženo subjektivním a nesprávným názorem auditora. Toto je ostatně potvrzeno samotným výsledkem VZ, jejíž konečná hodnota ani zdaleka nepřesáhla limit 2 mil. Kč bez DPH.

1. Příslušné výběrové řízení na dodávku RV vozů započaté příkazem ředitele ZZS LK ze dne 1.8. 2011 **proběhlo zadáním zakázky tzv. malého rozsahu, jež byla přímo procesována ZZS LK** - to dokládá vlastní zadávací dokumentace (vyhodnotili jsme ji jako nedostačující) a další dokumenty související se zadáváním zakázky. I kdyby tato zakázka byla administrována kterýmkoli externím subjektem (kupříkladu poradenskou firmou nebo úřadem Libereckého kraje, jak uvádí Management ZZS LK), **plnou odpovědnost za zákonnost postupu bude vždy mít statutární orgán ZZS LK.**
 - Doklady, které nám byly k zadání této veřejné zakázky a k vlastnímu průběhu zadávacího řízení předloženy ze strany ZZS LK **vyklučují, že zakázka byla administrována ve spolupráci s úřadem Libereckého kraje.** Vzhledem k tomu, že se jednalo jen o zakázku malého rozsahu, nebylo by ani obvyklé, aby příslušné oddělení úřadu Libereckého kraje spolupracovalo na administraci takového typu zadávacího řízení podřízené organizace.
2. Každé zadání veřejné zakázky v podmínkách všech veřejnoprávních subjektů musí naplňovat **zásady zadávacích řízení** a musí **naplňovat i zásady řádné péče** (péče řádného hospodáře), které vyžaduje v případě příspěvkových organizací **Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)** (dále i jako „Zákon o rozpočtových pravidlech“ nebo „ZRP“)
 - Příslušnou zadávací dokumentaci na nákup RV vozů i vlastní obsah směrnice pro zadávání veřejných zakázek **hodnotíme jako nedostatečné**, neboť neobsahovala standardní náležitosti, které jsou obvyklé a žádoucí (např. právě očekávanou hodnotu zakázky)
 - Povinností ZZS LK jako veřejného zadavatele bylo do interních předpisů pro zadávání veřejných zakázek implementovat požadavky zákonných předpisů, **tak ale ZZS LK nepostupovala.** Argumentace, že tak nevyžadoval po ZZS LK zřizovatel, **není akceptovatelná**, neboť veškerou odpovědnost nese statutární orgán ZZS LK, jež je za to odpovídajícím způsobem i honorován.
3. I na základě zadávací dokumentace, která nemá některé potřebné náležitosti, může dojít k realizaci dodávky, která odpovídá potřebám ZZS LK a je i cenově relevantní (výhodná). Znakem tohoto zadávacího řízení bylo, že cílilo do jasně vymezených produktů. Hodnoceno bylo **10 nabídek 5 zjevně nezávislých uchazečů**, tj. na rozdíl od jiných zadávacích řízení ZZS LK, která byla vedena pouze v omezeném počtu kupříkladu jen 3 uchazečů, **zde došlo k reálné tržní soutěži.**
4. Závěr, že očekávaná hodnota zakázky **převýšila 2 mil. Kč** a měl být uplatněn **procesní postup podlimitního zadávacího řízení, není subjektivním názorem.** Tento názor má oporu v předložených nabídkách, **kdy 6 z 10 nabídek převýšilo 2 mil. Kč bez DPH** (nejvyšší nabídka 2.214.172 Kč bez DPH). To dokládá, že **trh objektivně zakázku vyhodnocoval jako potenciálně převyšující 2 mil. Kč bez DPH.**

6.2 PROKAZOVÁNÍ REFERENCÍ

Vyjádření Managementu ZZS LK

VZMR – poradenské služby: dle vyjádření auditora je v „segmentu služeb nezbytné požadovat prokázání přiměřeného počtu referenčních zakázek“. Tento požadavek nemá opět oporu ani v zákoně, ani ve vnitřní dokumentaci zřizovatele. Toto vyjádření lze tedy chápat jako názor auditora, který by zvýšil transparentnost a principy rovného přístupu v oblasti VZMR.

1. Požadavek na prokazování přiměřeného počtu referencí (referenčních zakázek) má **jednoznačnou oporu v Zákoně o rozpočtových pravidlech (ZRP) a Zákoně o veřejných zakázkách (ZVZ)**.
2. Ustanovení § 53, odst. 4 ZRP ukládá každé **příspěvkové organizaci povinnost, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, tj. ukládá pro statutární orgán povinnost jednat s péčí řádného hospodáře**. Pakliže tedy vedení ZZS LK realizuje výběrové řízení na dodávku služeb, je **povinnou dbát** na to, aby potřebná služba **byla dodána v potřebné kvalitě a tak, aby její předmět naplnil existující potřeby ZZS LK a přinesl potřebný užitek**. V případě služeb **je nepochybně nezbytným předpokladem**, aby vybraný dodavatel a tedy i oslovení uchazeči **disponovali potřebnými praktickými zkušenostmi, resp. i know-how s odpovídajícím plněním**:
 - Toto se v podmínkách veřejného sektoru **děje kvalifikačními předpoklady (ust. § 50 a násl. ZVZ)**, jež jsou plněny doložením **realizace zakázek obdobného charakteru (reference)**.
 - Tyto kvalifikační předpoklady jsou **standardním obsahem zadávací dokumentace i v případě zakázek malého rozsahu**, pro něž ZVZ nevyžaduje uplatnit striktní procesní postupy upravené zákonem, **trvá však na dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace**.
 - Nezbytnost prokazování kvalifikace **by měla být dána směrnici pro zadávání veřejných zakázek ZZS LK** s tím, že počet a struktura referencí je solitérním rozhodnutím vedení ZSS LK v konkrétním případě zadávacího řízení.
3. **Nezbytnost požadovat prokázání potřebných referencí (splnění kvalifikačních předpokladů) pak dále vyplývá z požadavku hospodárného nakládání s prostředky ZZS LK**. Jde fakticky o stejnou úvahu, jakou by činila privátní korporace, která by se snažila vybrat vhodného dodavatele. Oslovila by k podání nabídky subjekty, o nichž by měla informace, že s daným typem služby mají potřebné zkušenosti, neboť pouze u takových subjektů má **přiměřenou jistotu (vyšší šanci), že služba bude dodána v potřebné kvalitě a tak, aby její předmět naplnil existující potřeby ZZS LK a přinesl potřebný užitek**.
4. Pakliže bychom zohlednili naše zkušenosti z jiných forenzních auditů (šetření), optimalizačních projektů či auditorských zakázek, pak **zadávání zakázek bez potřebných kvalifikačních kritérií a nadto v uzavřených výběrových řízeních je významným znakem netransparentních řízení, které se často pak projevují i ve zjevné neefektivitě výdajů za dodaná plnění**.
 - Zakázky na služby v podmínkách ZZS LK **byly zadávány bez kvalifikačních předpokladů a v uzavřených výběrových řízeních**, z toho důvodu musíme trvat na našich závěrech ve Zprávě o provedení forenzního auditu.
 - Navíc podle našeho názoru některá plnění přijatá v souvislosti s realizací procesu ISO (např. Vypracovaná dokumentace k IT) neodpovídají svým obsahem finančním prostředkům, které na jejich pořízení byly vynaloženy (jejich praktická použitelnost a přidaná hodnota pro činnost ZZS LK je minimální)

6.3 DISKRIMINACE V ZADÁVACÍCH PODMÍNKÁCH RLP VOZŮ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Diskriminace v zadávacích podmínkách: vedle auditorova upozornění na diskriminační postup v zadávacích podmínkách v draftu zadávacího řízení pro nákup vozidel RLP (cit.: „... *technická dokumentace prokazatelně zvýhodňovala vozy Volkswagen (dále VW) T5 proti jiným konkurenčním dodavatelům*“) a na toto upozornění navazujícího doporučení opatření směřujících k nápravě, je nutné současně odkázat na str. 50, kde auditor konstatuje fakt, že cit.: „*Trh vozů RLP/RZP je dlouhodobě velmi uzavřený a prakticky jej aktuálně zaobírají pouze dvě značky: Mercedes Benz (dále MB) Sprinter a VW T5.*“ Situaci je třeba doplnit o objektivní potřeby ZZS LK, která disponuje omezenými prostorovými parametry garážových stání včetně limitované výšky garážových vrat. Z tohoto důvodu bylo nutné omezit maximální výšku vozidel na 2750 mma tím došlo k eliminaci značky MB Sprinter, která je navíc v cenově vyšší kategorii.

1. Při forenzním auditu jsme zjistili, že ZZS LK využívá jako RLP vozů výhradně vozy VW T5, resp. VW T4., kdy vozy VW T5 z posledních dodávek **vykazují vysokou poruchovost**. Naším úkolem dle zadání forenzního auditu bylo navrhnout optimalizační opatření a jednou z důležitých možností je snižování pořizovací ceny vozů RLP a jejich provozních nákladů.
2. Začali jsme zkoumat, zda neexistuje alternativní dodavatel, který by měl připravený nebo rozvíjený alternativní produkt RLP vozu, jímž by zvýšil konkurenci a potencionálně i kvalitu dodávaných vozů. Oslovením distributorů užitkových vozů bylo zjištěno, že v tuzemských podmínkách skutečně již existuje alternativní RLP produkt na podvozku FORD Transit, který splňuje důvodné požadavky na pohon 4x4 a má zjevný potenciál naplnit i parametry požadovaných rozměrů vozu (tyto informace jsou rovněž obsaženy na str. 51 (nikoliv str. 50) Manažerského shrnutí. Navíc vozy RLP Ford jsou ve starších verzích některými ZZS ještě nyní provozovány (např. Pardubický kraj), přičemž dle informací distributora jsou úspěšně provozovány např. ve Velké Británii.
 - Klíčovou otázkou je, proč v situaci vysoké poruchovosti VW T5 nebyla zadána analýza trhu s cílem nalézt jiné alternativní vozidlo RLP tak, aby zvýšením konkurence byla snižována pořizovací cena, případně i potencionálně snižovány provozní náklady.
 - Rovněž tak je otázkou, proč je zpracován draft zadávací dokumentace RLP vozů, který obsahuje zjevné parametry diskriminující ostatní potencionální dodavatele, neboť jeho podmínky byl schopen splnit pouze VW T5.
3. Naší činností jsme suplovali činnost vedení ZZS LK. V návaznosti na naše aktivity proběhla v ZZS LK prezentace vozů FORD, která dle informací stávajícího ředitele ZZS LK potvrdila, že tyto vozy FORD disponují velmi dobrým potenciálem vytvořit reálnou konkurenci pro VW T5, zvláště pak, bude-li v r. 2014 uvedena na trh nová výkonově ještě silnější verze s pohonem 4x4. Na podkladě závěrů forenzního auditu došlo k eliminaci diskriminačních prvků v zadávací dokumentaci pro nové RLP vozy, již schválila Rada Libereckého kraje.
 - Diskriminační prvky, které byly zapracovány do Zadávací dokumentace pro nákup nových RLP vozů, jež nám byla předložena v rámci Forenzního auditu, byly konstruovány tak, aby v některých položkách byly konformní pouze pro značku VW T5.
 - Lze tak usuzovat, že cíleně omezovaly přístup jiných značek do veřejné soutěže. Takové vymezení zadávacích podmínek bylo **v hrubém rozporu se zákonem o zadávání veřejných zakázek a z ekonomického hlediska bylo i proti zájmům ZZS LK** (nízká konkurence znamená vyšší nákupní cenu a zároveň by tyto podmínky vedly k jednoznačnému pořízení VW T5, jež se dosud vyznačovaly vysokou poruchovostí).

4. Pokud se týká požadovaných rozměrů vozidla tak, aby jej bylo možné umístit do garáží ZZS LK, je zjevné, že se jedná o požadovaný parametr dodávky, jehož stanovení je legitimním požadavkem ZZS LK a nemá diskriminační charakter. **Z faktického hlediska je však zcela zbytečné se tímto parametrem nyní zabírat, a to z těchto důvodů:**

- Výrobci zdravotnických zástaveb mají řadu možností, jak rozměry vozidla přizpůsobit požadavkům zákazníka, aniž by došlo narušení požadovaných parametrů daných platnou vyhláškou. V tomto ohledu teprve výběrové řízení reálně ukáže, jaký je zájem se o dodání pro ZZS LK ucházet a jaké jsou technické možnosti dodavatelů.
- Předváděcí vozidlo FORD, dle informací stávajícího ředitele ZZS LK, do garážových prostor ZZS LK v Liberci zaparkovalo.

6.4 UZAVŘENOST ZADÁVACÍCH ŘÍZENÍ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Netransparentní uzavřenost výběrového řízení v zakázkách malého rozsahu: pokud uzavřené formy poptávkových řízení, které jsou pro daný typ veřejné zakázky naprosto legitimní, podle názoru auditora automaticky generují znaky nízké transparentnosti a diskriminace, je na zřizovateli, aby takový typ zadávacích řízení nepovolil. Rovněž přímé zadání zakázky do určitého limitu je naprosto legitimní. Auditorem uvedený případ zadání projektové dokumentace přímým způsobem se týkal zadání stavebně technického průzkumu objektu Klášterní a byl zadán na vyžádání investičního oddělení KÚ LK jako doplnění projektové dokumentace zpracovateli projektové dokumentace celého objektu. Toto řešení se v daném okamžiku jeví jako logické a vzhledem k hodnotě (80 tis. Kč) zcela legitimní.

1. **Nelze souhlasit s tvrzením Managementu ZZS LK.** Uzavírání výběrových řízení, tj. oslovování výhradně omezeného počtu uchazečů, **aniž je umožněno, aby se o zakázku ucházel kterýkoli další uchazeč**, který splní kvalifikační kritéria (v podmínkách ZZS LK byly identifikovány i případy uzavřených výběrových řízení bez požadavků na prokázání kvalifikace provedení zakázek obdobného charakteru), **je jedním ze základních identifikačních znaků pro netransparentní a leckdy i účelově realizovaná výběrová řízení.**
 - Naše dlouhodobé zkušenosti s veřejnoprávním sektorem a zadáváním veřejných zakázek dokládají, že jakmile dochází k uzavírání výběrových řízení a k opakovanému oslovování určitého stabilního okruhu uchazečů, **nastávají často situace neodůvodněně vysokých sjednaných cen nebo dodávky, které buď nemají potřebnou kvalitu nebo nejsou pro zadavatele účelné, tj. nepřinášejí potřebnou užitnou hodnotu (nepřinášejí ekonomické či neekonomické benefity atd.)**
 - Zcela obdobné závěry jsou často prezentovány v zprávách NKÚ nebo nevládní organizace Transparency International.
 - Odpovědnost za realizaci takových netransparentních zadávacích řízení **neleží na zřizovateli, nýbrž na vedení ZZS LK a zejména jejím statutárním orgánu.**
2. Pokud se týká přímého zadání provedení stavebně technického průzkumu objektu Klášterní **Radomírem Grafkem – RG projekt** (tj. zadání bez výběrového řízení), informace, že se jedná o **doplnění projektové dokumentace zpracované panem Grafkem pro rekonstrukci v Klášterní ulici č.5 (viz níže)** na základě požadavků úřadu Libereckého kraje, byla vedením ZZS LK zmiňována při realizaci našich prací, **nicméně nebyla**

podložena žádným relevantním důkazním prostředkem a není k ní tedy možné přihlížet. Zároveň i platí, že vedení ZZS LK nebylo schopno dostatečně zargumentovat, z jakého věcného důvodu bylo nutné tyto práce dodatečně zadat po vyhotovení vlastní projektové dokumentace.

- **Vlastní projektová dokumentace na realizaci projektu „rekonstrukce v Klášterní ulici č.p. 5 v Liberci“ byla vysoutěžena právě uzavřenou formou výběrového řízení za výslednou cenu 820 tis. Kč bez DPH. Ve výběrovém řízení bylo osloveno 5 uchazečů, přičemž cenový rozptyl činil 820 - 965 tis. Kč bez DPH. Zakázka byla přidělena Radomíru Grafkovi – RG projekt s nejnižší nabídkovou cenou.**

7 KAPACITNÍ PLÁNOVÁNÍ A OSOBNÍ NÁKLADY

7.1 ZMĚNY POČTU PRACOVNÍKŮ A KAPACITNÍ PLÁNOVÁNÍ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Zavedena pozice vedoucího záchranáře ÚO - dosud byl vedením pověřen určitý vedoucí záchranář na každé výjezdové základně, jednalo se tak o 14 pověřených záchranářů a 14 pověřených řidičů, kteří byli k dispozici pouze v okamžiku, kdy měli plánovanou směnu.

Zvýšení počtu FTE ve všech kategoriích – s tvrzením nelze souhlasit, není přebytek záchranářů ani řidičů, přesčasových hodin je stále poměrně významné množství, doplnění úvazku pouze DPČ nelze doporučit a to zejména z důvodu omezené flexibility dohodářů. Obsazování vysokého procenta pracovních směn zaměstnanci na dohodu skýtá významné riziko snížení úrovně resp. zhoršení kvality poskytované péče.

Podporovaný trend ke snižování přesčasové práce lékařů počítá s průměrným obsazením 4 úvazků na pracovní pozici lékaře a zefektivnění využívání zaměstnanců na DPČ v úrovni 20 %. Naplňování strategie dokladuje následující přehled.

V r. 2013 ukončil prac. poměr 1 lékař (úv. 1,0), přijati byli 3 lékaři (celk. úvazek 1,28) + 1 lékařka navýšení úvazku (o 0,36) a 1 lékař převeden z DPČ na úvazek 1,0; působení na DPČ ukončilo 8 lékařů; nově uzavřena DPČ se 4 lékaři. Strategie pro rok 2014 počítá s: navýšením úvazku na 1,0 u 3 lékařů, převedením 1 DPČ na úvazek 0,64, přijmutí do úvazku 2 lékařů (celkem 1,64 úvazku), pro DPČ je předjednáno přijetí 1 lékařky s budoucím potenciálem využití až do výše 1,0 úvazku. Blíže viz materiál „NÁVRH OPATŘENÍ K OPTIMALIZACI PROVOZU ZZS LK NA ZÁKLADĚ FORENZNÍHO AUDITU“ předaný KÚ LK dříve.

Ke zvýšení osobní zainteresovanosti zodpovědného využívání dohodářů se plánuje zavedení motivačního systému pro střední management, který plánuje rozpis směn, tak, aby byl snižován objem přesčasové práce ve prospěch zvýšení využitelnosti zaměstnanců na dohody mimo pracovní poměr, při zachování „bezpečného“ podílu dohodářů v každé pracovní směně.

1. Tato část Vyjádření Managementu ZZS LK obsahuje vysvětlení a nikoliv námitky proti obsahu a závěrům Zprávy z forenzního auditu.
2. Pokud se týká zvýšení počtu FTE u všech kategorií, jak je kupříkladu uvedeno na str. 22 Manažerského shrnutí, jedná se o faktickou informaci vycházející z podkladů ZZS LK (objem nárůstu počtu FTE proto není zpochybňován). **Tato informace však prokazatelně neznamená, že upozorňujeme na přebytek záchranářů a řidičů. Taková informace prokazatelně ve Zprávě z forenzního auditu uvedena není.**

7.2 KAPACITNÍ VYTÍŽENOST VÝJEZDOVÝCH SKUPIN JEDNOTLIVÝCH VÝJEZDOVÝCH ZÁKLADEN

Vyjádření Managementu ZZS LK

Kapacitní vytíženost uvedená v přehledu je výstupem ze systému stavového hlášení výjezdových skupin operačnímu zdravotnickému středisku, nezohledňuje úkony nutně prováděné po každém výjezdu (úklid a dezinfekce, administrativa, doplnění léčivých přípravků a zdravotnických prostředků atd.) ani úkony prováděné v rámci funkce výjezdové základny (tzv. harmonogram) – kontrola expirací a skladových zásob léčivých přípravků a zdravotnického materiálu, jejich objednávání a naskladnění, denní uživatelské kontroly vybraných zdravotnických přístrojů, doplňování drogerie a papírnictví, úklid zdravotnických částí provozů, manipulace s prádlem, odpadové

hospodářství apod. Pro zjednodušení výstupů a reálné určení kapacitní vytiženosti budou k 1. 1. 2014 zavedeny jednotné harmonogramy s určením časové náročnosti stanovených úkonů.

1. Tato část Vyjádření Managementu ZZS LK obsahuje vysvětlení a nikoliv námitky proti obsahu a závěrům Zprávy z forenzního auditu.

7.3 VÝVOJ MZDOVÝCH NÁKLADŮ V LETECH 2010 – 2012 V ZZS LK A VYBRANÝCH KRAJSKÝCH ZZS A NÁSLEDUJÍCÍ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Příčinu skokového nárůstu v ZZS LK bude nutno zdůvodnit podrobnější analýzou, v současné době lze důvody ve zvýšení mezd spatřovat v několika možných skutečnostech:

Mzdové náklady na jednoho zaměstnance nelze porovnávat v absolutní výši, tyto je třeba porovnávat v podílu skutečně odpracovaných hodin nebo v průměrné hodinové sazbě. ZZS s dobře saturovanou personální základnou mají minimální genezi přesčasové práce oproti ZZS, které se potýkaly nebo potýkají s personálním nedostatkem např. lékařů (případ ZZS LK). Zcela přesný není ani poměr sjednaných pracovních úvazků – někteří zaměstnanci se zkráceným úvazkem odpracují nárazově, mnohdy i systematicky měsíčně počet směn blížíci se úvazku 1,0, počet odpracovaných hodin je tedy nejhodnějším parametrem porovnání.

Část práce vybraných zaměstnanců byla na ZZS LK v období před rokem 2010 v rozporu se zákoníkem práce vykazována jako pohotovost na pracovišti a nevstupovala tak do hodinových fondů odpracované doby, čímž došlo ke zkreslení statistických údajů (tato skutečnost se měnila během r. 2010, odraz nárůstu odpracovaných hodin se tedy začal projevovat až v r. 2011).

Zdravotnickým zaměstnancům ZZS LK nebyla historicky určována výše platu podle platného nařízení vlády, pro stanovení mzdy se užívala jednotná sazba dle pracovních pozic, platový stupeň se suploval osobním příplatkem. K narovnání došlo v r. 2011 bez dopadu na výši konkrétních platů (změna základního platu po zařazení do platových tříd a stupňů byla kompenzována v plné výši změnou osobního příplatku; k určitému navýšení nákladů mohlo ale dojít u zaměstnanců s nízkým osobním příplatkem, který nepostačoval pro kompenzaci zvýšení platu při přechodu na tarifní platy. Je pravděpodobné, že porovnávané ZZS již měly zdravotníky zařazené v tabulkových platech před r. 2010 (nařízení vlády z r. 2006). Tím nebyly vystaveny tlaku na (alespoň) zachování výše platů při přechodu na platy tarifní. Z výše popsaných důvodů mohl tento krok, který ZZS LK musela provést, generovat první (nižší) zvýšení mzdových nákladů (zaměstnanci s nízkým osobním příplatkem zařazení do vysokého platového stupně).

V roce 2011 současně proběhla akce „Děkujeme, odcházíme“, díky které došlo ke zvýšení tarifních platů lékařů v jednotlivých platových třídách. Záchrané služby, jejichž zaměstnanci již byli historicky odměňováni tarifním platem, řešily toto zvýšení zejména přesunem částky zvyšující tarifní plat z osobního ohodnocení do tarifu. Vliv na celkovou výši platu se tak eliminoval resp. minimalizoval (uplatnil se pouze u zaměstnanců, kde osobní ohodnocení nepostačovalo ke krytí tarifního navýšení). Tím došlo k minimálnímu zvýšení celkových mzdových nákladů. ZZS LK byla v situaci, kdy hrozil neúspěch kolektivního vyjednávání (bojkot podpisu kolektivní smlouvy) vyvolaný skutečností, že by ve stejném roce došlo dvakrát ke snížení osobního ohodnocení (1. o částku sledující zvýšení základního platu při přechodu na tabulkové platy dle nařízení vlády; 2. o částku sledující zvýšení tarifních platů v jednotlivých platových třídách), kdy nebylo možné k takovému opatření (druhé snížení osobních příplatků) přistoupit.

Současně s nárůstem platů v zaměstnanců v r. 2011 bylo nutné vyhovět narůstajícímu tlaku zaměstnanců mimo pracovní poměr na zvýšení sazby pro jejich odměňování, která byla dedukována z průměrného platu kmenového

zaměstnance na dané pozici. Tato zvýšená sazba by měla být upravena současně se zavedením motivačního systému pro zaměstnance na dohody mimo pracovní poměr tak, aby výsledný efekt generoval úsporu nákladů.

Absence jednotného systému hodnotících kritérií pro určení výše osobních příplatků při snížení příplatků zařazením do tarifů vygenerovala situaci, v níž byla výše osobního příplatku neadekvátní pracovním výkonům jednotlivých zaměstnanců. Z tohoto důvodu byly v r. 2012 připraveny a napříč organizací připomínkovány a projednány s odbory systémy takových kritérií pro zdravotnický úsek. K jejich zavedení došlo v průběhu roku 2013. Současně se v průběhu roku 2013 snížila celková výše osobního příplatku v jednotlivých kategoriích oproti srovnávacímu období (2012, při stejném výchozím počtu zaměstnanců) – lékaři: snížení o 10 % v každém pololetí, operátoři: snížení o 10 % ve II. pololetí, záchranáři: snížení o 7 % (10 % u skupiny speciálních činností) ve II. pololetí. Na pracovní pozici řidičů nebylo vzhledem k nízkému tarifnímu platu ke snížení sazeb osobního ohodnocení přistoupeno.

Progresivní snižování osobního příplatku je usnadněno již zavedeným bodovým ohodnocením, kdy jednoduchým snížením hodnoty bodu dojde k poměrnému a spravedlivému snížení osobních příplatků jednotlivých zaměstnanců se zachováním interindividuální diference. Poslední krok ve snižování osobních příplatků je zvažován na začátek r. 2014 (současně s přehodnocením nároků): lékaři a operátoři – snížení o dalších 5 %.

Současně došlo ke snížení osobních příplatků THP pracovníků (o 10 % ve II. pololetí 2013 a snížení o dalších 5 % je plánováno na začátek roku 2014). Osobní příplatky středního a vrcholového managementu byly sníženy v průběhu října a listopadu o 20 % u zaměstnanců s vyšším tarifním platem a o 10 % u zaměstnanců s nižšími platovými tarify.

Snižování podílu osobních příplatků na celkových mzdových nákladech bude ale zpomaleno přiznáním osobních příplatků nově nastoupivším zaměstnancům.

1. Text, který zde je prezentován, popisuje okolnosti a postup, který vedl k růstu mzdové v hladiny v ZZS LK. Bohužel však nezdůvodňuje a neargumentuje, jak je možné, že mzdové prostředky ZZS LK v období 2010 - 2012 vzrostly tak dramaticky (o celkově 25,1 %, z toho lékaři o 42,7 % a THP o 36,4 %) a průměrná mzda celkem byla v r. 2012 v ZZS LK segmentu všech krajských ZZS LK již druhá nejvyšší (viz tabulky)

Ukazatel	Středočeský kraj	Liberecký kraj	Jihomoravský kraj	Plzeňský kraj	Hlavní město Praha	Karlovarský kraj	kraj Vysočina
Průměrná mzda celkem	43 323	41 624	41 324	39 154	38 557	38 348	37 628
Ukazatel	Královéhradecký kraj	Moravskoslezský kraj	Olomoucký kraj	Jihočeský kraj	Zlínský kraj	Ústecký kraj	Pardubický kraj
Průměrná mzda celkem	36 618	36 589	36 019	33 841	33 116	32 739	30 747

2. Shodujeme se na tom, že zařazení zaměstnanců **do platových tarifů a stupňů**, kterým se odměňování v ZZS LK adjustovalo tak, aby bylo v souladu s platnými právními předpisy, **mělo pouze malý vliv na zvýšení mzdové hladiny, jelikož bylo z podstatné části kompenzováno snížením osobního ohodnocení. Majoritní skok ve výši vyplácených mezd nastává až v souvislosti s akcí „Děkujeme, odcházíme“ od března 2011, kdy nárůst tarifů nebyl již kompenzován redukcí osobního ohodnocení.**
3. Prokazatelně není pravdou, že jiné ZZS, s ohledem na to, že jejich zaměstnanci byli již dříve zařazení do tarifů a stupňů, **dosáhly minimálního zvýšení celkových mzdových nákladů. Zvýšení mzdové hladiny o 5,8 - 11 % bez všech pochyb nelze považovat za minimální a představuje významnou ekonomickou zátěž, zvláště pak tehdy, když zároveň dochází ke zvýšení odvodů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění:**

- V jejich případě šlo principiálně o to, že zvýšení tarifů dílče kompenzovaly redukcí osobních ohodnocení (i tak je nárůst mzdových prostředků významný), zatímco ZZS LK osobní ohodnocení ponechala a v některých případech i zvýšila, což vedlo o 25,1 % zvýšení mzdových nákladů (cca 33 mil. Kč ročně), tj. v průměru trojnásobně oproti další porovnatelným krajským ZZS.

	Kraj	2010	2011	2012	Trend 2012/2010
1	Zlínský kraj	134 630	140 643	142 502	5,80%
2	Pardubický kraj	128 851	137 830	139 914	8,60%
3	Olomoucký kraj	133 777	139 106	145 727	8,90%
4	Karlovarský kraj	113 430	107 996	123 787	9,10%
5	Ústecký kraj	205 653	219 265	224 670	9,20%
6	Královohradecký kraj	134 786	141 198	149 555	11,00%
7	Liberecký kraj	133 604	154 860	167 136	25,10%

4. Skutečně podstatné a věcně relevantní k otázce růstu mzdové hladiny ZZS LK je však to, **jak vysoko byla nastavena mzdová hladina v r. 2012 a jakým tempem růstu bylo této hladiny dosaženo, neboť tempo růstu mzdové hladiny je odrazem očekávání nebo požadavků zaměstnanců na zvýšení mzdové hladiny:**

- Zde je evidentní, že v ZZS LK prokazatelně v r. 2011 dochází k nedůvodně vysokému nárůstu mzdové hladiny v kategoriích **lékaři** (za r. 2011 34,1 % a období 2010 - 2012 42,7%) a **THP** (za r. 2011 40,3 % a období 2010 - 2012 36,4 %)
- Tento mzdový nárůst u lékařů a THP se zásadně **vymyká nárůstu mzdové hladiny u všech jiných krajských ZZS a není jakkoli odrazem požadavků pracovníků ZZS LK na zvýšení mzdové hladiny** (požadavek na nárůst mzdové hladiny ze strany lékařů v takto vysokém objemu nikdy vznesen nebyl):

Kategorie	Průměrný plat 2009	Průměrný plat 2010	Průměrný plat 2011	Průměrný plat 2012	Průměrný plat 2013	Index 2011/2010	Index 2012/2010
Lékaři	60 507	67 271	90 207	95 985	87 846	1,341	1,427
Záchranáři	33 326	36 708	39 105	40 580	37 493	1,065	1,105
Řidiči	27 042	28 677	29 824	29 983	26 768	1,04	1,046
THP pracovníci	30 779	30 392	42 646	41 469	40 233	1,403	1,364

5. Kromě nárůstu průměrné mzdy, je důležitým faktorem růst mzdových nákladů i **nárůst počtu THP**. Zatímco jiné kraje **regulovaly nárůst mzdových nákladů snížením osobního ohodnocení** (a i tak platy na záchranných službách jsou pro segment zdravotnictví velmi nadprůměrné) nebo **redukcí personálu**, ZZS LK postupovala obráceně, někdy i zvyšoval osobní ohodnocení a **zvýšila počet THP o 11 FTE**.
6. Pokud se týká přehledů zaměstnanců v jednotlivých kategoriích dle průměrné měsíční mzdy či dle roční mzdy, **nemají tyto přehledy za cíl porovnávat jednotlivé pracovníky mezi sebou** (to fakticky ani není možné, neboť výše mzdy je absolutní bez vazby na odpracované objemy a jejich strukturu), **nýbrž prezentovat průměrně výdělků a případně jejich vývoj v čase a tím i vytvořit určité srovnání k ukazateli celkové průměrné mzdy:**
- **Nepochybně lze souhlasit, že pokud by cílem bylo porovnat zaměstnance, bylo by nutné sledovat průměrný výdělek na jednotku odpracovaného času**

7.4 POROVNÁNÍ PRŮMĚRNÉHO PLATU VE ZDRAVOTNICTVÍ V JEDNOTLIVÝCH KRAJSKÝCH ZZS V ROCE 2012

Vyjádření Managementu ZZS LK

Do průměrného platu záchranářů je započítán i plat členů skupiny speciálních činností (SSČ) a operátorů ZOS, kde je osobní příspěvek znatelně vyšší než u NLZP výjezdových skupin, což je dáno odbornými i rizikovými specifiky práce, u SSČ navíc její jedinečnost a tedy vysoká prestiž. V porovnání s ostatními ZZS (platy NLZP ve výši 141 % resp. 114 % v republikovém porovnání) může být nadprůměrná výše platu odrazem výše uvedeného faktu i skutečnosti, že většina NLZP v ZZS LK má dlouholetou praxi, což s sebou ale přináší nejen vyšší plat, ale jistě i vyšší kvalitu poskytované péče.

V přehledu průměrného platu dle kategorií zaměstnanců je chybně uveden údaj u THP, protože dle sestavy z programu Vema, který měl auditor jako podklad k dispozici, je průměrný plat v roce 2012 u THP 33 993,- a ne 41 469,-, jak uvedl auditor ve své zprávě. Proto také rozdíl mezi oborovými hodnotami u THP v průměrném platu a platu THP v ZZS LK není 48 %, ale je 21 %. Tato chyba se opakuje také na str.27 a str. 40 v tabulce, kde je špatně celý řádek průměrných platů THP. Správné údaje jsou:

	Průměrný plat 2009	Průměrný plat 2010	Průměrný plat 2011	Průměrný plat 2012	Průměrný plat 2013
správný průměrný plat THP	29 921	34 187	35 293	33 993	31 922
auditorem chybně uvedený průměrný plat THP	30 779	30 392	42 646	41 469	40 233

Z toho také vyplývá, že nárůst průměrného platu THP v období 2010-2012 není 36 %, ale je naopak snížený o 1 %.

- Námítka Managementu ZZS LK se týká toho, že ve Zprávě z forenzního auditu **měl být chybně uveden údaj průměrného platu THP pracovníků** (viz výše tabulka Managementu ZZS LK). Údaje, které Management ZZS LK prezentuje jako správnou výši průměrného platu THP, pocházejí ze sestavy programu VEMA (SW pro zpracování mezd). Tyto údaje jsme měli k dispozici a **bohužel nejsou věcně správné**:
 - Klíčovou příčinou věcné nesprávnosti je to, že systém VEMA do výpočtu průměrné mzdy THP pracovníků **bohužel nezohledňuje veškeré složky mzdových prostředků**, které THP pracovníkům byly vyplaceny (nezohledňuje především některé mzdové položky z Dohod).
- Výpočty, které jsme provedli ve Zprávě z forenzního auditu, **zohledňují do výše průměrného platu THP veškeré vyplacené mzdové prostředky v jednotlivých letech tak, aby bylo doloženo a zároveň zprůměrováno vyplacení veškerých mzdových prostředků této kategorie zaměstnanců.**
- Vzhledem k tomu, že kategorie THP pracovníků se na rozdíl od ostatních kategorií pracovníků **vyznačuje významným skokovým nárůstem počtu kmenových pracovníků po nástupu Bc. Mackovíka do funkce ředitele ZZS LK**, kdy tento skokový nárůst významně ovlivňuje ukazatel průměrného přepočteného stavu pracovníků a tím i průměrné mzdy, **zvolili jsme pro kategorii THP odlišnou metodiku, která výpočet průměrné mzdy odvozuje od evidenčního počtu zaměstnanců přepočteného** (tj. stavu zaměstnanců v evidenčním počtu přepočteného na úvazek 1,00).
 - Tato metodika v tomto konkrétním případě **významně lépe odráží skutečnou výši průměrného platu po skokovém navýšení počtu pracovníků a skokovém navýšení absolutního objemu vyplacených mezd.** To

dokládá i následující tabulka, která plně vychází ze sestav systému VEMA za roky 2010, 2011 a 2012, jež nám byly předloženy.

- **Celkový objem vyplacených mzdových prostředků v roce 2010 dosahoval výše 10.810 tis. Kč při evidenčním počtu zaměstnanců přepočteném 29,64, v roce 2011 výše 16.028 tis. Kč při evidenčním počtu přepočteném 31,32 a v roce 2012 výše 17.392 tis. Kč při evidenčním počtu přepočteném 34,95:**
 - **Je evidentní, že absolutní objem mzdových prostředků roste vysokým tempem cca 60,9 % při menším tempu růstu počtu pracovníků – logickým a nezpochybnitelným důsledkem je významný nárůst průměrné mzdy THP.**
- Pokud použijeme metodu výpočtu průměrného platu na evidenční počet zaměstnanců přepočtený z důvodu významné změny počtu FTE u THP v průběhu r. 2010, pak při zohlednění veškerých vyplacených mzdových prostředků dosahoval průměrný plat THP námi kalkulované hodnoty (viz tabulka Managementu ZZS LK druhý řádek číselných hodnot):
 - Při nárůstu celkových mzdových prostředků **mezi roky 2010 – 2012 o 6.582 tis. Kč** (z 10.810 tis. Kč na 17.392 tis. Kč) a při **nárůstu evidenčního počtu zaměstnanců přepočteného o 5,31** (z 29,64 na 34,95) **nemohlo v tomto období dojít k poklesu průměrného platu o 1 %, jak uvádí Management ZZS LK.**
 - **Jasným trendem je významný nárůst průměrné mzdy, kdy stěžejní chyba v hodnotách prezentovaných Managementem ZZS LK spočívá v tom, že do výpočtu nejsou zahrnovány všechny složky vyplacených mzdových prostředků.**

THP	Celkem rok 2009	Celkem rok 2010	Celkem rok 2011	Celkem rok 2012	Celkem rok 6/2013	Index 2011/2010	Index 2012/2010
Celkem	7 992 600	10 809 752	16 027 963	17 391 961	8 135 151	1,483	1,609
tarifní plat	3 456 567	4 756 813	6 242 911	5 945 481	3 285 693	1,312	1,250
vedení	297 691	346 714	484 878	465 230	248 565	1,398	1,342
zastupování	0	0	0	0	0	0,000	0,000
výjezd, směn., riziko	0	0	0	2 671	0	0,000	0,000
příplatek přesčas	26 003	45 274	28 045	6 976	3 723	0,619	0,154
pohotovost	0	51 172	99 508	96 570	48 720	1,945	1,887
přípl. za SO, NE	4 133	8 473	2 701	914	0	0,319	0,108
přípl. za svátek	5 127	3 386	0	0	0	0,000	0,000
přípl. za noc	71	338	0	1 243	0	0,000	3,678
náhrady mzdy	825 402	855 268	1 319 383	1 471 569	468 770	1,543	1,721
osobní příplatek	1 910 085	2 788 115	4 867 520	4 558 862	2 427 487	1,746	1,635
odměny	290 800	1 015 600	625 500	537 700	4 000	0,616	0,529
OON - dohody	1 176 721	938 593	2 354 080	4 240 795	1 648 589	2,508	4,518
ostatní složky platu	0	6	3 437	63 950	-396	0,000	0,000
Evidenční počet přepočtený	21,64	29,64	31,32	34,95	33,70	1,057	1,179
Průměrný plat jedince v ev. Počtu přepočteném	30 779	30 392	42 646	41 469	40 233	1,403	1,364
Průměrný plat na 1 hod. dohody	129	130	227	223	225	xxx	xxx

7.5 HLAVNÍ PARAMETRY VÝVOJE OSOBNÍCH NÁKLADŮ A POČTU ZÁCHRANÁŘŮ 2010 – 2012

Vyjádření Managementu ZZS LK

Zdůvodnění nárůstu Dohod mimo pracovní poměr: zvýšení počtu cvičení, školení zaměstnanců, zdravotnických asistencí, ale i PR akcí. K tvrzení, že s NLZP byla uzavřena dohoda o nevyplácení příplatků za přesčasovou práci – taková dohoda uzavřena nebyla, zaměstnanci se zpětně zříkají přesčasového příplatku. Byla tak vyslyšena žádost NLZP o zachování přesčasové práce a zároveň žádost zřizovatele o snížení objemu příplatků za přesčasové práce. Takový postup byl navržen vedoucím právního oddělení ÚP v Liberci Mgr. Dymokurským, následně ověřen Mgr. Burešem a odsouhlasen odbory.

1. Nevyplácení příplatku za práci přesčas je možné **pouze tehdy**, pokud se **zaměstnavatel dohodne se zaměstnanci na tom, že se vzdají svého zákonného nároku**, jež je případně ještě upraven kolektivní smlouvou. Bez pozitivní vůle na straně zaměstnanců **není tento postup realizovatelný**. Formulace obsažená ve Zprávě z forenzního auditu proto popisuje zjištěnou situaci relevantním způsobem.
2. Za důležité považujeme, že **Dohodu o nevyplácení příplatků za přesčasovou práci jako nástroj redukce mzdových nákladů nepovažujeme za systémově správnou**, v krátkodobém časovém horizontu sice vedla k částečné úspoře nákladů, **pro rok 2014 by však mělo být využito jiné opatření**.

7.6 VÝVOJ PLATU THP PRACOVNÍKŮ ZZS LK

Vyjádření Managementu ZZS LK

Auditor uvádí ve svém závěru k platovým prostředkům THP pracovníků, že v letech 2011-2013 nedošlo v ekonomické a provozní oblasti k žádnému pokroku a tyto oblasti jsou na stejné úrovni jako za předchozího vedení. Vzhledem k tomu, že se auditor nevěnoval stavu účetnictví a ekonomiky v předešlých letech, nevíme, na čem svůj výrok zakládá. Od roku 2011 byla narovnána evidence majetku ke skutečnému fyzickému stavu majetku, kdy před rokem 2011 vůbec nebylo dohledatelné, jestli je správně účetní stav evidence majetku na syntetických účtech a na účtech oprávek oproti samotné položkové evidenci majetku a tomu neodpovídal ani fyzický stav majetku. Dále byl zaveden objednávkový systém, který předtím vůbec neexistoval a faktury nebyly kryty podepsanou objednávkou zodpovědného zaměstnance, ve skladové evidenci nebyla návaznost na účetnictví, kdy stavy skladové evidence na konci měsíců neodpovídal stavu skladů v účetnictví na syntetických účtech. V personalistice musely být úplně narovnány dohody uzavřené se zdravotnickými pracovníky, které nebyly ani v souladu s platným zákoníkem práce, protože v nich byly uvedeny pohotovosti na pracovišti, které již v zákoníku práce od roku 2006 nebyly a nesměly být vykonávány. Dále byly vytvořeny náplně práce pro všechny kategorie zaměstnanců, kdy před rokem 2011 je měli jen někteří THP pracovníci, ale neměli je žádní zdravotničtí pracovníci. V provozním úseku byly vypovězeny nevýhodné smlouvy zejména se společností Ranet a došlo k vytvoření úplně nové fungující radiové sítě, v IT byly zajištěny počítačové stanice s platnými licencemi. Po celé období navíc stále vznikají nové směrnice, pokyny a další metodické úpravy v souladu s ISO.

Vzhledem k výše uvedenému nemůže být závěr auditora objektivní. Pokud auditor uvádí, že připravovaná certifikace ISO nepřinesla úsporu nákladů (to ani není jejím cílem), tak na straně druhé musí uvést, že tato příprava, do níž spadají také popisy a zkvalitnění jednotlivých procesů, přinesla navýšení vlastních výnosů od zdravotních pojišťoven o 24 mil. Kč. S tím také souvisí zmiňované zainteresování managementu na ekonomických výsledcích, kdy právě zvýšení příjmů od zdravotních pojišťoven o tak vysokou hodnotu znamená, že management organizace byl motivován ke zlepšení výsledků organizace a nespolehal pouze na zřizovatele.

1. Na str. 94 Zprávy z forenzního auditu je uvedeno výslovně toto:

- „**Vysoký nárůst** platových prostředků THP v období 2010 -2012 **o cca 61 % (6.582 tis. Kč)**, vyvolaný zejména nárůstem počtu THP **o 13 FTE (61,5 % nárůst od konce roku 2009) a dále růstem průměrného výdělku** (zejména v důsledku vysokého objemu Dohod), **představuje** dle našeho názoru **neodůvodněně vysokou neefektivní zátěž ZZS LK ve mzdové oblasti.**
 - Vedení ZZS LK **argumentuje nárůst počtu THP tím, že přebíralo organizaci v r. 2010 v téměř kritickém stavu**, což by měly potvrzovat výsledky auditu, který si historicky **nechal zpracovat zřizovatel** (o realizaci takového auditu a jeho závěrech **nemáme bohužel žádné informace**). I kdyby skutečně v r. 2010 byla situace ZZS LK tak vážná, pak v **kontextu aktuálního stavu a nepochybně dosažené stabilizace**, již rozhodně **nebyl důvod držet tak vysoký stav THP v období 2012 – 2013 a nadále generovat vysoké mzdové režijní náklady**:
 - ZZS LK v období 2010 - 2012 **zajišťovala přibližně stejný objem výkonů**, přičemž dle **předložených organizační struktur** nedošlo k jakémukoli signifikantnímu rozšíření činnosti nebo signifikantním organizačním změnám objektivně vyžadujícím nárůst počtu THP.
 - **Administrativa ZZS LK, její řídicí a kontrolní procesy a systémy v provozní a ekonomické oblasti se v letech 2011 – 2013 nacházely prakticky v tomtéž stavu, který je bohužel kvalitativně na nízké úrovni.** Tato negativní situace je zjevně **pokračováním stavu, který vznikl již za předchozího vedení ZZS LK a který je bohužel negativně ovlivněn stavem informačního prostředí a datové báze, jež neposkytuje ve standardních elektronických výstupech potřebná detailní i tříděná a agregovaná data pro jednotlivé klíčové provozní oblasti ZZS LK** (výkony pracovníků, autoprovoz, skladová evidence atd.).
2. V textu Zprávy z forenzního auditu **není uvedeno**, že v letech 2011-2013 nedošlo v ekonomické a provozní oblasti k žádnému pokroku a **tyto oblasti jsou na stejné úrovni jako za předchozího vedení**, jak uvádí Management ZZS LK.
- **Auditor neporovnává situaci v ekonomické a provozní oblasti za předchozího vedení, nýbrž její progres v období 2011 – 2013, kdy ZZS LK řídil Bc. Mackovík.**
 - **Rovněž tak není pravdou, že se audit nezaměřoval i na účetnictví a ekonomiku předchozích let. Na základě požadavku zřizovatele nám byla kompletně zpřístupněna účetní evidence let 2009 a 2010, mzdová evidence, organizační dokumenty těchto období atd., a to právě proto, aby bylo možné porovnat činnost a ekonomické parametry období pod vedením Bc. Mackovíka s obdobím před jeho příchodem.**
3. Závěry auditora jsou zcela jasné a říkají, že i kdyby bylo nutné zvýšit počet THP personálu pro období 2010 – 2011, kdy měla být realizována opatření k převzetí a stabilizaci ZZS LK, pak v **kontextu aktuálního stavu a nepochybně dosažené stabilizace**, již rozhodně **nebyl důvod držet tak vysoký stav THP v období 2012 – 2013 a nadále generovat vysoké mzdové režijní náklady navíc ovlivněné vysokým růstem průměrné mzdy THP**:
- **Pokud** hodnotíme nakládání s veřejnými prostředky, pak nepochybně **cca 61% (6.582 tis. Kč) nárůst mzdových prostředků THP pracovníků v období r. 2012 v porovnání s r. 2010 představuje jeden z hlavních a zcela průkazných příkladů neodůvodněně vysoké neefektivní zátěže ve mzdové oblasti, tj. nehospodárného nakládání s prostředky ZZS LK.**
4. Implementace ISO směřuje do úpravy a standardizace interních procesů, kdy dobře fungující procesy jsou bazálním předpokladem efektivně fungující organizace. Proto zcela nepochybně při implementaci ISO musí management organizace vytyčit jako přímý efekt této implementace zefektivnění činností ve všech klíčových oblastech činnosti organizace:

- Je pravdou a podrobně to popisuje str. 15 Zprávy z forenzího auditu, že **stěžejním pozitivním prvkem v hospodaření ZZS LK je růst Výnosů ze Služeb (majoritně zdravotní pojištění)** za období 2010 – 2012 **o 25.195 tis. Kč (30,3 %)**, kdy nárůst Výnosů ze Služeb je společným znakem většiny krajských ZZS pro období 2011 a 2012. Nárůst těchto výnosů **může ale i nemusí být přímým důsledkem implementace ISO**, podklady, které by to prokazovaly, nemáme a nepředložil je ani Management ZZS LK.
- Skutečnost, že implementace ISO (byť ještě není dokončena) **nepřinesla zefektivnění procesů** a celé činnosti ZZS LK, je zřejmá z růstu celkových nákladů ZZS LK, z růstu provozního příspěvku v porovnání s r. 2010 a také ze zjištění, v jak špatném stavu se nacházejí významné procesy a v jak špatném stavu se nachází datová báze pro řízení a kontrolu ZZS LK.
- **Dokládá-li Management ZZS LK na nárůstu výnosů ze služeb motivaci managementu ke zlepšení výsledků ZZS LK, pak je zjevné, že se nejednalo o pozitivní motivaci ve prospěch zřizovatele, jež by se v r. 2011 a 2012 projevovala ve snižování provozního příspěvku zřizovatele, nýbrž o motivaci, jak zvýšené příjmy od zdravotních pojišťoven alokovat do nákladů organizace při významně zvýšeném objemu provozního příspěvku v porovnání s r. 2010.**

7.7 MZDOVÁ OBLAST: ZÁVĚRY A DOPORUČENÍ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Lze souhlasit s doporučením zavést on-line plánovací systém rezervace – burza služeb, k takovému účelu využít intranetu.

Některá opatření (např. snížení osobního příplatku záchranářů, operátorů, vedoucích pracovníků NLZP, lékařů i THP a managementu) již byla zcela nebo částečně realizována. Částečně lze souhlasit i se snížením aktivních dohod konaných mimo pracovní poměr, úplná eliminace ale možná není, např. zajišťování vzdělávání – odborný garant, lektor akreditovaného kvalifik. kurzu (podmínky dané MZ ČR) apod.

Nelze souhlasit se zrušením referátu marketingu (vnější vztahy), je nutné revidovat pracovní náplň – média a PR, správa webu, smluvní vztahy v oblasti zdravotnických asistencí apod.

1. Referát marketingu byl v organizační struktuře označen jako pozice „tisková mluvčí“ a odpovídal úvazku 1 FTE. **Management ZZS LK sám uvádí, že dosavadní obsahová náplň pracovní činnosti nebyla adekvátní a je ji nutné revidovat.** Tím fakticky říká, že alokované osobní náklady nebyly vynakládány účelně a efektivně z hlediska přínosu dané pracovní pozice pro ZZS LK.
2. Na existenci referátu marketingu i v jeho revidované podobě máme odlišný názor. Vymezení dané činnosti dle našeho názoru neodpovídá úvazku 1 FTE, přičemž dané aktivity mohou být rozděleny mezi členy vedení a případně další personál.

8 NÁKLADY NA AUTOPROVOZ

8.1 REVITALIZACE INVESTIC A STAV VOZOVÉHO PARKU: SPECIFIKA VOZU RLP/RZP

Vyjádření Managementu ZZS LK

Tvrzení o růstu poruchovosti vozidel VW T5 je pravdivé, což je ale zřejmě až s časovým odstupem. V době pořizování nových vozidel (2008-2012) se tento fakt nijak neprojevoval. Výtka auditora týkající se vyžadované délky garanční doby je opět hodnocena retrospektivně, neboť v době realizace nebyla delší než 2-letá garanční doba realizovatelná.

Označit za chybu nevyžadování parametru (délka garanční doby delší než 24 měsíců), jehož hodnota jde nad rámec zákona (vyhl. 232/2012Sb., § 4 odst.1, písm.d) a je třeba jej individuálně zdůvodnit je přinejmenším **sporné**. Každé takové subjektivní zdůvodnění je pak s náležitým časovým odstupem revidováno ve zcela jiném prostředí, v jiných souvislostech a u kontrolních orgánů zpravidla neobstojí.

Při analýze vozového parku auditor opomněl zmínit skutečnost, že unifikovaný vozový park umožňuje použití náhradních dílů např. z havarovaných vozidel. Tento způsob využití byl zvolen např. při totálních škodách vozidel 3L6 1468 a 4L1 9168 a prokazatelně **vedl k úsporám v řádech stotisíců Kč. Tento fakt v materiálu forenzního auditu bohužel není uveden.**

Otázka alternativního řešení vozidla RLP na podvozku FORD Transit je zatím pouhou spekulací, neboť toto vozidlo v současné době není v nabídce. Předpoklad uvedení na trh je 2. čtvrtletí 2014.

1. Zpráva z forenzního auditu prokazatelně nečiní Management ZZS LK odpovědným za poruchové dodávky vozů VW T5 z období 2008 a mladších. Jedná se bohužel o objektivní prvek, který management nemohl presumovat. Za pochybení ovšem považujeme to, že i při dalším **plánovaném nákupu RLP vozů byla zpracována diskriminační zadávací dokumentace jednoznačně zvýhodňující vozy VW T5, u nichž již vedení ZZS LK mělo prokazatelně velmi negativní zkušenosti. Zásada řádného hospodáře jednoznačně směřuje k tomu hledat proti poruchovým vozům alternativní dodávky – tak ovšem postupováno nebylo.**
2. Stanovení garanční doby je volbou zadavatele veřejné zakázky jako smluvního parametru, **který není limitován ničím jiným než trhem. Fakticky je chybou ZZS LK, že delší garanční dobu již dříve nevyžadovala** (v aktuálních zadávacích podmínkách už ZZS LK vyžaduje 4 letou garanční dobu).
3. Na str. 118 Zprávy z forenzního auditu je pasáž věnovaná totální havárii vozu 3L6 1468 dne 5. 5. 2010. Zde je výslovně uvedeno, že zástavba z tohoto havarovaného vozu (interně oceněná na 605 tis. Kč), **byla využita při pořízení nového RLP vozu, přičemž tento postup lze považovat za správný a ekonomicky výhodný:**
 - Využití zástavby z havarovaného vozu je ve Zprávě jednoznačně uvedeno a z obsahu vyplývá, že byly dosaženy úspory v řádech stotisíců Kč. Je zjevné, že každý řádný hospodář, bez ohledu na to, je-li vozový park unifikován či ne, by použil zdravotnickou zástavbu z totálně havarovaného vozu, pokud by náklady na její opravu a reimplementaci byly nižší než pořízení zástavby nové.
4. Až na výjimky, jako je případ vozu 3L6 1468, je praktická využitelnost běžných náhradních dílů z havarovaných nebo vyřazených vozů **pouze minimální.** Dokonce byl identifikován případ, **kdy došlo k výměně turbodmychadla ze skladu použitých ND, jež se posléze ukázalo jako nefunkční a muselo být nahrazeno novou dodávkou** (důsledkem byly zbytečně zvýšené náklady na servisní práce).

5. **Alternativní vozidlo FORD s pohonem 4x4 se zástavbou v tzv. krabicovém provedení zpracovanou firmou KOV – VELIM, jež představuje jednoho z klíčových dodavatelů v tomto segmentu, je dostupné již minimálně od r. 2011 (právě toto vozidlo bylo předmětem prezentace a testování). **Přesto nebyly vytvářeny podmínky pro to, aby tato vozidla byla přímou konkurencí vůči VW T5:****

- **Vozidlo nové generace FORD s pohonem 4x4 s vyšším výkonem bude uvedeno na trh ve 2. čtvrtletí 2014. Tato informace není spekulací, nýbrž záměrem dodavatele, o jehož reálnosti není nutné pochybovat.**
- **I když dosud ještě není nové vozidlo FORD k dispozici, neexistoval a neexistuje důvod, aby zadávací podmínky ZZS diskriminovaly starší disponibilní typ vozidla FORD. A právě v takové diskriminaci spočívá princip nevhodného a neekonomického přístupu ZZS LK k obsahu zadávací dokumentace na dodávku vozidel RLP.**

8.2 REVITALIZACE INVESTIC A STAV VOZOVÉHO PARKU: POŘÍZENÍ VOZU RLP 4L1 8168

Vyjádření Managementu ZZS LK

Úvodem je třeba poznamenat, v této kapitole došlo ze strany auditora k „smíchání“ různých případů a naprostému nepochopení celé transakce a to i přes velmi podrobné vysvětlivky ze strany zástupců ZZS LK.

Popisovaný případ se týká vozidla VW T5 2,5 TDI 3L6 1468 a nikoliv vozidla VW T5 2,0 BiTDI 4L1 8168, které bylo rovněž havarováno a následně řešeno jako totální škodní událost.

Další závažnou nepřesností auditora je záměna vozidla VW T5 2,5 TDI a VW T5 2,0 BiTDI, kdy jsou v rozboru nákupních cen srovnávány ceny těchto dvou naprosto rozdílných modelů vozidel. Do celého případu je ještě „zamíchána“ cena dodávky karoserie s motorem (model VW 2,5 TDI), která měla být dodána jako náhradní díl k opravě totální škody vozidla a k jejíž realizaci nedošlo (koncern VW v době opravy již model VW T5 2,5 TDI nevyráběl). Opravu vozidla tedy bylo nutné realizovat dostupným modelem VW T5 2,0 BiTDI.

Při porovnávání nákupních cen auditor nezohlednil fakt, že vozidlo VW T5 2,0 BiTDI pořízené za 911 127,- Kč bylo vybaveno zařízením, které zvyšuje maximální hmotnost vozidla (mechanické pérování SEIKEL) a porovnávána vozidla v nákupní ceně 790 000,- Kč toto zařízení neobsahovala. Cena uvedené úpravy se pohybuje okolo 80 000,- Kč.

Dalším nezohledněným aspektem při porovnávání cen je počet pořizovaných vozidel, kdy u nákupu jednoho kusu je výše slevy jiná než při nákupu tří kusů.

Oprava vozidla RLP VW T5 2,5 TDI 3L6 14 68

Uvedení do provozu : 14.12.2009; havárie (vyhodnocena jako totální škoda): 5.5.2010

Pojistné plnění (bez DPH) :

Kooperativa (havarijní pojištění): 1 124 800,-Kč;

Slávia (spoluúčasť z havarijního pojištění): 59 200,-Kč

Pojistné plnění celkem : **1 184 000,-Kč**

Likvidace pojistné události:

Varianta A: Odpis vozidla, vyřazení z evidence a majetku, ekologická likvidace vraku. Vzhledem k akutnímu nedostatku vozidel by bylo nutné okamžité pořízení nového vozidla (pořizovací cena 1 780 000,-Kč bez DPH). Varianta by tedy představovala další nutnou investici ve výši 596 000,- Kč. Tato varianta nebyla zvolena.

Varianta B: Oprava formou výměny poškozeného vozidla (stejný typ a model) za nové a přemontáž sanitní zástavby. Tuto variantu se nepodařilo realizovat, protože koncern VW přestal vyrábět model VW T5 2,5 TDI a

místo něho zavedl výrobu modelu VW T5 2,0 BiTDI. Nebylo tedy možné použít stejný model vozidla jako záměnu za vozidlo havarované.

Varianta C: Zakoupení nového vozidla VW T5 2,0 BiTDI a přemontáž sanitní zástavby. Tato varianta byla realizována následovně:

1) na základě VZMR bylo zakoupeno nové vozidlo VW T5 2,0 BiTDI v ceně 911 127,- Kč bez DPH

2) na základě VZMR byla provedena demontáž a montáž sanitní zástavby do nového vozidla v celkové ceně 363 580,- Kč bez DPH

3) vrak havarovaného vozidla byl demontován a využitelné zbytky aktivovány jako náhradní díly a uloženy do skladu ZZS LK k dalšímu využití. Jednalo se především o: kompletní motor; převodovku; Haldex; Kardan. Hřídele; obě sedadla; přední kapotu; zadní diferenciál; zadní křídlové dveře levé; dveře přední levé; skříň řízení; tyče řízení; rám motoru; rám převodovky; části výfuku vč. filtru pevných částic; palubní desku vč. přístrojů; chladič nasávaného vzduchu; řídicí jednotku ABS; nezávislé topení Webasto; volant vč. airbagu; řídicí jednotku airbagu.

Celková hodnota využitelných náhradních dílů v pořizovacích cenách činila 819 762,- Kč .

Celková kalkulace varianty C:

Nákup vozidla -	911127,- Kč
D+M zástavby -	363580,- Kč
Plnění pojišťoven	+ 1184000,- Kč
<u>Aktivace náhradních dílů + 819762,- Kč</u>	
Celkem	+ 729055,- Kč

Závěrem je možné konstatovat , že řešení dle popsané varianty A je a v době řešení bylo zcela legitimní a jen těžko napadnutelné. Zvolené řešení viz varianta C bylo ekonomicky výhodnější, složitější a nakonec s odstupem času vedlo k zpochybnění ze strany auditora. **V tomto případě se nabízí uplatnit tvrzení, že dobrý úmysl byl po zásluze potrestán.**

1. Dne 5. 5. 2010 došlo k **totální havárii** prakticky nového vozu VW T5 2,5 TDi **3L6 1468**. Vzhledem k tomu, že zástavba z tohoto posléze vyřazeného vozidla, se **jevila jako dále využitelná, byla finálně postupováno** tak, že bylo na základě uzavřeného poptávkového řízení provedeného **oslovením pouze 3 subjektů** (AUTO ENGE, AUTOTREND a AMOND spol. s.r.o.) **pořízeno nové vozidlo VW T5 2,0 BiTDi**, na nějž byla instalována zástavba z havarovaného vozidla **3L6 1468**. Dle dokumentů, které uvádíme v příloze, **byla instalace dokončena dne 3. 5. 2012 a nové vozidlo uvedeno do provozu s SPZ 4L1 8168:**
 - Přesně takto je transakce popsána i ve Zprávě z forenzního auditu (str. 118 – 119), tak nám byla také vedením ZZS LK prezentována a tak také prokazují námi získané důkazní prostředky. Jedná se prokazatelně **o jeden komplexní případ**, nikoliv o dva vzájemně nesouvisející případy.
2. Tvrzení, že dochází k porovnávání cen dvou odlišných typů vozidel VW T5 2,5 TDi a VW T5 2,0 BiTDi **je prokazatelně nepravdivé**. Z obsahu Zprávy z forenzního auditu (str. 118 – 119) je zjevné, že se **jedná výhradně o porovnávání ceny VW T5 2,0 BiTDi**. Tato skutečnost je jednoznačně prokázána i dokumenty ZZS LK, na něž se Zpráva odkazuje.
3. **Ve všech ve Zprávě uvedených porovnávaných případech se vždy jednalo o vozidlo VW T5 2,0 BiTDi vybavené dle požadavku ZZS LK zařízením, které zvyšuje maximální hmotnost vozidla**, která je pro provoz tohoto RLP

vozidla **nezbytností**. Předmětem porovnání, jež je principiálně založeno, s výjimkou externího nacenění, na dokumentech ZZS LK je:

- **Vlastní nákup vozidla VW T5 2,0 BiTDi od společnosti AUTO ENGE za dle našeho názoru nepřiměřeně vysokou cenu 911.127 Kč bez DPH**
 - Cenová kalkulace vozu VW T5 2,0 BiTDi dle Smlouvy o provedení opravy vozidla VW T5 3L6 1468 uzavřené dne 21. 12. 2011 se společností AUTO ENGE a.s. Dle obsahu této smlouvy, která **je sice platně uzavřená, avšak nikdy dle ní nebylo postupováno (nebyla plněna)**, je předmětem oprava i dodání nového vozidla VW T5 2,0 BiTDi za **791.330 Kč bez DPH** pro vozidlo RLP, na něž měla být instalována nástavba z vozu 3L6 1468.
 - Nezávislá cenová nabídka autorizovaného dealera VW vozu **VW T5 2,0 BiTDi na přesnou specifikaci**, v níž nabídlo a dodalo tento vůz AUTO ENGE za cenu 911.127 Kč bez DPH, **činila jen 797.278 Kč bez DPH.**
 - **Nákup 3 vozidel VW T5 2,0 BiTDi pro vozy RLP, kde cena 1 tohoto vozu činila v r. 2011 790.000 Kč bez DPH.**
4. Námítky, že porovnání nákupní cen daných vozidel není relevantní, a to i z těchto důvodů:
- 2 další alternativy porovnání akvizice **1 ks vozu VW T5 2,0 BiTDi** vedly k velmi podobné ceně 791.330 a 797.278 Kč bez DPH.
 - V automobilovém prodeji nepředstavuje prodej 1 ks nebo 3 ks vozů témuž zákazníkovi důvod k význačnějšímu zvýšení slevy, jelikož klíčová výše slevy je stanovována národním dovozcem pro celou dealerskou síť a určité prodejní akce a nikoliv vlastním prodejcem (dealerem) vozu. Z hlediska dealera tedy nepředstavuje odběr 3 ks namísto 1 ks vozu důvod k významnějšímu navýšení slevy než v řádu jednotek tisíců Kč.
5. Závěrem je třeba jednoznačně konstatovat, že problémem této transakce reimplementace zástavby z havarovaného vozu **3L6 1468 na nový vůz 4L1 8168 spatřujeme výhradně jen v nákupu** vozidla VW T5 2,0 BiTDi od společnosti AUTO ENGE za dle našeho názoru nepřiměřeně vysokou cenu 911.127 Kč bez DPH, a to
- Netransparentní způsob zadání v **uzavřeném výběrovém řízení**
 - Neodůvodněně vysoká nákupní cena, která je dle našeho názoru **minimálně o cca 115 tis. Kč bez DPH (tj. 138 tis. Kč vč. DPH) vyšší, než cena, jíž by bylo možné dosáhnout ve skutečně transparentní otevřené soutěži na trhu, který bez všech pochyb je skutečně velmi konkurenční:**
 - **Vlastní způsob řešení transakce reimplementace zástavby z havarovaného vozu je samozřejmě velmi správným a ekonomicky efektivním postupem (jak také popisuje Management ZZS LK), dle něhož by měl postupovat každý řádný hospodář.**
 - Proto je na str. 118 Zprávy z forenzního auditu uvedeno, že zástavba z havarovaného vozu **3L6 1468** (interně oceněná na 605 tis. Kč), **byla využita při pořízení nového RLP vozu, přičemž tento postup lze považovat za správný a ekonomicky výhodný.**

8.3 SERVIS A OPRAVY VOZIDEL

Vyjádření Managementu ZZS LK

Procesy zadávání kontroly servisních zakázek (str. 59): závada na vozidle je zapsána v IS ZZS LK a vozidlo je na základě tohoto zápisu vyřazeno z provozu a odvezeno k opravě do servisu. V servisu je při převzetí vozidla vystaven prvotní zakázkový list, na kterém je uveden obecný rozsah poškození vozidla, při demontáži poškozených dílů, je

zjištěn skutečný rozsah poškození a odsouhlasen rozsah provedené opravy (provedené práce a nové díly), tyto zjištěné skutečnosti jsou zapsány do zakázkového listu a je stanovena cena opravy vzhledem k ceně náhradních dílů a pracnosti opravy. Na základě tohoto upřesněného a cenově odsouhlaseného zakázkového listu je vystavena objednávka a oprava provedena. **Ve výjimečných případech** z důvodu chybějícího náhradního vozidla, může dojít vzhledem k naléhavému řešení opravy, že vozidlo je opravováno a je pouze na krátký čas uvolněno z výjezdu. V takovém případě se na vozidlo při provádění opravě vypíše zakázkový list a cena a rozsah jsou odsouhlaseny telefonicky. Vystavení objednávky je tedy opožděno o několik hodin. Zápis v IS ZZS LK není pořízen, protože lze učinit pouze na VZ. Tyto případy jsou však ojedinělé vynucené zvláštními provozními podmínkami.

Pro provádění oprav vozidel **v rámci pojistných událostí** jsou využívány servisy, které jsou smluvními partnery pojišťoven, a kde řeší servis úkony potřebné k prokázání pojistného plnění přímo s pojišťovnou a ta pak sama kontroluje výši vynaložených finančních prostředků na provedení opravy vozidla. V běžném pojistném řízení probíhá celé jednání přímo mezi servisem provádějícím opravu vozidla a pojišťovnou plnícím pojistné plnění. Proto u provádění oprav vozidel v rámci pojistné události servis provádějící opravu vozidla neposkytuje slevy na tyto opravy.

1. Management ZZS LK popisuje některé procesy, které mají probíhat při servisu a opravách vozidel. Text neobsahuje žádné námítky nebo výhrady k obsahu Zprávy z forenzního auditu a může vyvolávat dojem, že v této oblasti nemá ZZS LK významné problémy či nedostatky. **Faktický obsah zjištění obsažených na str. 128 – 132 Zprávy z forenzního auditu svědčí o opaku:**

- Na vzorku námi vybraných faktur za servis a opravy vozidel (jednalo se o více než 100 faktur) **pouze méně než 10 % těchto faktur mělo v IS zaznamenánu informaci o technických problémech a požadavek na servis či opravu.**
- Zakázkové listy **neobsahují podrobnou (položkovou) kalkulaci práce a očekávaných dodávek komponent a materiálů odsouhlasenou pracovníky ZZS LK, odsouhlasena je pouze souhrnná částka,** jež je doprovázena stručným popisem (vymezením opravy). Podrobnou kalkulaci **neobsahuje ani Objednávka ZZS LK**
- V některých případech byl zakázkový list a po něm závazná objednávka vystaveny až poté, co vozidlo bylo opraveno. Některé zakázkové listy nejsou vůbec podepsány pracovníkem ZZS LK, který vozidlo předal k opravě.
- Není prováděna kontrola účtovaných nákladů z hlediska uplatněných jednotkových cen a aplikovaných slev náhradních dílů (ND) - i stejní dodavatelé tak účtují odlišné ceny a aplikují odlišné slevy u stejných komponentů - a není prováděna kontrola četnosti určitých typů servisu a oprav ve vazbě na najeté km nebo i čas (fakticky neexistuje controlling nákladů na servis a opravy vozů).
- Atd.

2. Pokud se týká úhrad nákladů na opravy vozidel v rámci pojistných událostí, je nutné přijmout tyto důležité závěry:

- **Management ZZS LK potvrzuje, že využívané servisy aplikují dvojí ceny.** Běžné ceny pro běžnou servisní a opravárenskou činnost, které jsou dány roční nabídkou a **výrazně vyšší ceny pro opravy v rámci pojistných událostí - tyto sazby jsou o 25 - 40 % vyšší a jejich uplatnění představuje pro autoservis mimořádný zisk na úkor pojišťovny.**
- Pro ZZS LK jako veřejného zadavatele, který se při zadávání servisní činnosti a oprav měl striktně řídit Zákonem o zadávání veřejných zakázek (vždy by se jednalo o nadlimitní veřejnou zakázku) **je nepřijatelné pro tatáž plnění uplatňovat dvojí ceny.**

- Předmětem plnění je totiž vždy oprava provedená pro ZZS LK, tj. jde o přijaté plnění opravy stejně tak jako kterékoli jiné. Pojišťovna v dané transakci vystupuje toliko jako subjekt, který zajišťuje finanční vypořádání (platbu) a není příjemcem opravy daného vozidla.

8.4 REALIZACE SERVISU A OPRAV VOZIDEL

Vyjádření Managementu ZZS LK

V roce 2011 bylo AUTO ENGE jediným autorizovaným servisem v Liberci a tak jednání o slevách nebylo podloženo konkurencí autorizovaného servisu. Ve druhé polovině roku 2011 byl jako autorizovaný servis uznán i servis AUTOTREND a to nám otevřelo lepší konkurenční prostředí a otevřelo cestu k vyjednávání o cenách s oběma servisy. Proto koncem roku 2011 proběhlo poptávkové řízení po cenách oprav vozidel, ve kterém se projevilo značné snížení cen a poskytování vyšších slev na náhradní díly. U AUTO ENGE bylo dosaženo poskytování slev na náhradních dílech 10 – 20% a nikoliv pouze 5% jak uvádí auditor.

1. **Společnosti AUTOTREND byly zadávány servisní zakázky bez výběrového řízení již počínaje lednem 2011. Tuto skutečnost lze doložit daty z účetnictví ZZS LK (jedná se o několik prvních faktur společnosti AUTOTREND, spol. s r. o. v r. 2011)**

Rok	Poř.číslo	Číslo fa - VS	Fakturov.částka	Došlá	Splatná	Dodavatele	Poznámka
2011	210034	918482	12 522	11.1.2011	17.1.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L4 0822
2011	210061	110119	5 466	11.1.2011	21.1.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2703
2011	210035	110078	2 083	11.1.2011	20.1.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 2L0 2204
2011	210134	110353	961	19.1.2011	31.1.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidel 2L0 22-04
2011	210159	110426	9 540	24.1.2011	3.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2701
2011	210160	110418	6 497	24.1.2011	3.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 2L1 6002
2011	210161	110377	5 732	24.1.2011	1.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidel 1L4 0822
2011	210170	110435	11 567	25.1.2011	3.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidel 1L9 2700
2011	210186	110547	6 135	27.1.2011	8.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2701
2011	210187	110548	5 507	27.1.2011	8.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2701
2011	210226	110697	13 717	2.2.2011	14.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2706
2011	210227	110785	7 680	2.2.2011	16.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2706
2011	210228	110723	3 371	2.2.2011	14.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L6 9331
2011	210238	110816	2 175	3.2.2011	16.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 2L4 4044
2011	210319	110957	336	11.2.2011	22.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 2L0 2204
2011	210331	110927	3 573	14.2.2011	22.2.2011	AUTOTREND, spol.s r.o.	oprava vozidla 1L9 2701

2. ZZS LK je veřejným zadavatelem, jehož **povinností je zadávat servisní zakázky procesním způsobem dle ZVZ.** Vedení ZZS LK za něj odpovídal Bc. Mackovík, tuto **povinnost nedodrželo a zásadním způsobem tak porušilo ZVZ**, když zadalo servisní zakázky bez výběrového řízení. Pokud dojde k zahájení správního řízení ze strany ÚOHS (ať z vlastní iniciativy nebo na základě podnětu), **je nutné očekávat udělení finančně významné sankce za porušení platných předpisů.**
 - V aktuální době již na podkladě našich závěrů ZZS LK začalo připravovat zadávací řízení pro zajištění servisní činnosti, které proběhne v r. 2014 formou nadlimitní veřejné zakázky.
 - Argumentaci, že by servisní zakázka mohla být v r. 2011 přidělena výhradně autorizovanému servisu, **legislativa a judikatura EU vylučují jako diskriminační postup.** Argumentace o změně cenových podmínek ve 2. polovině r. 2011 **je lichá a zavádějící, neboť obě příslušné firmy si držely v celém období stabilní cenovou úroveň. Sjednané ceny jsou projevem dohody, za níž nese ZZS LK plnou odpovědnost.**

- Při požadavku na transparentní zadání veřejné zakázky nelze jakkoli obhájit, že téměř veškeré servisy a opravy vozů s výjimkou většiny oprav pro spádovou oblast Českolipska **provádějí výhradně dva předem určené servisní subjekty v Liberci** – a to z hlediska logistiky a časových nákladů lze těžko obhajovat, že vozy ze vzdálených oblastí jsou stahovány do Liberce (případné argumenty, že je tak dosaženo vyšší míry kontroly nebo vyšších slev, je v kontextu nejvyšší nákladovosti ZZS LK při porovnání s jinými krajskými ZZS nutno již předem odmítnout).
- Tento postup je zjevně účelový a neodpovídá přístupu řádného hospodáře – podle našich zjištění se v Libereckém kraji a dokonce i v Liberci a jeho blízkém okolí nacházejí další autorizované i neautorizované servisy, které uvádějí, že opravují vozidla vozového parku ZZS LK.
- Očekávali bychom, že Management ZZS LK ve svém vyjádření zdůvodní, proč byly servisní zakázky zadány bez výběrového řízení právě firmám AUTO ENGE a AUTOTREND a jaké prokazatelné a doložitelné benefity ZZS LK z toho postupu získala. Žádné takové vyjádření zde však obsaženo není.

Autoservisy – objem poskytnutých služeb	2011	2012	1-6/2013	Celkem
AUTOTREND, spol.s r.o.	1 036 759	5 248 609	1 524 121	7 809 488
AUTO ENGE a.s.	2 903 701	3 316 335	1 458 638	7 678 674
Gerhard Horejssek a spol.	862 123	662 268	548 076	2 072 467
Fakturace bez DPH	4 804 593	9 229 223	3 530 834	17 560 628

3. Kromě nezákonného a účelového způsobu zadávání servisních zakázek je třeba řešit i otázku ekonomické výhodnosti takového zadání a tedy hospodárného nakládání s prostředky ZZS LK:

- **AUTO ENGE a AUTOTREND poskytovaly služby paralelně již od ledna 2011.** Pro provedení auditu nám byly pracovníky ZZS LK poskytnuty přehledy sjednaných cen pro dílčí plnění servisních činností, které mají vycházet z nabídek, jež jednotliví dodavatelé zpracovali pro příslušná roční období.
- **Sjednané podmínky pro r. 2011** v případě AUTO ENGE, jak v ceně práce, tak zejména ve slevě na materiál a náhradní díly (pro r. 2011 sjednána sleva jen 5 % z celého portfolia dodávaných komponentů), nelze jakkoli považovat za hospodárné nakládání s prostředky ZZS LK. Pro většinu dodávek, pomineme-li finančně nákladné díly, by poskytnutá sleva měla dosahovat **15 – 20 %**. Pro tuto situaci Zpráva z forenzního auditu uvádí, že přestože cenové podmínky pro r. 2011 byly předem známy, dochází k zadávání majoritního objemu servisních zakázek společnosti AUTO ENGE, jejíž podmínky jsou pro ZZS LK nejméně výhodné.
- Uplatňování cen a slev bylo prověřováno na vzorku došlých faktur. Jako příklad, který potvrzuje naše závěry, lze uvést došlé faktury AUTO ENGE 210399 (DUZP: 21.2. 2011), fa 210698 (DUZP: 5.4. 2011), fa 212149 (DUZP: 2.11. 2011), v nichž je uplatňována 5 % sleva na ND a dodaný materiál.
- Jak je podrobně specifikováno na str. 135 Zprávy z forenzního auditu, byly v některých případech týkajících se AUTOTRENDu dokonce účtovány dodávky beze slev na materiál, ND, LL oleje a práci, přestože to bylo v rozporu se sjednanými ročními podmínkami.
- Na str. 130 Zprávy z forenzního auditu jsou uvedeny cenové podmínky pro r. 2012, kde se již AUTO ENGE zavazuje poskytovat slevy na materiál a dodávku olejů, které lze považovat za globálně srovnatelné s AUTOTREND.
- Vše výše uvedené prokazuje, že naše závěry obsažené ve Zprávě z forenzního auditu jsou správné a řádně zdokumentované.

Cenové podmínky využívaných autoservisů pro r. 2011							
VW T5 + T4	Mechanické práce	Klempířské práce	Lakýrnické práce	Sleva práce	Olej 5 W 30LL	Sleva ND a materiál	Kompletní přezutí dodávka
AUTO ENGE	520	680	680	20%	x	5%	x
AUTOTREND	500	520	520		290	5 - 20%	600
Gerhard Horejssek	612	657	657	x	x	5 - 17%	450

8.5 TERMÍNY SERVISNÍ A TECHNICKÁ PROHLÍDKA

Vyjádření Managementu ZZS LK

TP - Technická prohlídka vozidla, je termín, který je auditorem nesprávně zaměněn s termínem **servisní prohlídka**. U vozidel RLP – RZP – RV se TP provádí dle zákona 361/2000 Sb. pravidelně v intervalu 1 roku spolu s měřením emisí a neprovádí se po ujetí 20 000 – 25 000 km , jak je uvedeno auditorem.

1. Termíny **servisní prohlídka a technická prohlídka** jsou v segmentu autoservisů **běžně používány jako zaměnitelné, tj. substituční**.
2. Management ZZS LK ve svém vyjádření zřejmě **naráží na provedení tzv. STK** (státní technická kontrola vozidla), již se Zpráva z forenzního auditu vůbec **nezaobírá**, a to i proto, že tato činnost je prováděna speciálními Stanicemi technické kontroly.
 - Provedení pozitivní STK představuje legislativní podmínku pro provoz vozidla na pozemních komunikacích a nejedná se prokazatelně o realizaci opravy či servisu vozidla ZZS LK.
3. **Tyto námitky není třeba dále řešit, neboť ve vztahu k předmětu forenzního auditu nejsou relevantní**

8.6 INTERVALY SERVISNÍCH (TECHNICKÝCH) PROHLÍDEK

Vyjádření Managementu ZZS LK

Servisní prohlídky jsou prováděny v pravidelném intervalu, který je u moderních vozidel signalizován řídicí jednotkou motoru na palubní desce. Délka servisního intervalu závisí především na kvalitě použitého motorového oleje, průměrné spotřebě, počtu startů vozidla, zakarbonování motoru, režimu používání vozidla s požadavky na vyšší výkon motoru, prašnosti v provozu, pohotovostní hmotnosti vozidla. Z tohoto důvodu nelze stanovit délku servisního intervalu počtem kilometrů ani nekvalifikovaným odhadem, jak uvádí auditor.

V této problematice auditor nezohlednil skutečnost , že u vozidel ZZS se vlivem specifického režimu provozu velice negativně projevuje fakt , kdy samovolně nedochází k regeneraci filtru pevných částic (vozidla nejedou v režimu , kdy k tomuto procesu dochází-delší jízda po rychlostní komunikaci v režimu otáček motoru nad 3000 1/min.). Uvedená skutečnost má zásadní vliv na délku intervalu servisních prohlídek . ZZS LK v uplynulém období musela řešit technický problém , kdy celá řada vozidel a to zejména vozidla provozována v městských aglomeracích , vykazovala vlivem zanešeného fitru pevných částic značný pokles výkonu motoru a v řadě případů docházelo k jevu , kdy řídicí jednotka uváděla motor do nouzového režimu. **Všechny uvedené aspekty výrazně ovlivňují – zkracují délku intervalu servisní prohlídky.**

1. Je samozřejmě pravdou, že řídicí jednotka motoru identifikuje, okamžik, kdy je z technického hlediska nutné provést servisní (technickou) prohlídku vozidla. Rovněž jsou pravdivé i atributy provozu vozidla, které ovlivňují

nebo mohou ovlivnit konkrétní délku servisního intervalu. **Nic z těchto skutečností Zpráva z forenzního auditu nezpochybňuje.**

2. **Není však pravdou, že nelze stanovit předpokládané intervaly servisní (technické) prohlídky.** Každý provozovatel širšího vozového parku, který se chová jako řádný hospodář, **sleduje detailně a dlouhodobě provoz svých vozidel a ze zpracovávaných dat stavuje interní normativy pro jednotlivé typy vozidel, dle kterých řídí a kontroluje standardizované typy údržby, jako jsou servisní (technické) prohlídky, výměny brzdových destiček, brzdových kotoučů, spojky atd.**
 - Historie provozu vozidel a provozní statistika **jsou tedy klíčovou bází**, na jejímž **podkladě lze stanovit kvalifikované předpoklady servisních period.**
3. Závěry týkající se provozu vozidel VW T4 a T5 a nákladů na jejich servis a opravy, jež jsou obsaženy ve Zprávě z forenzního auditu, se opírají o spolupráci s naším expertem pro oblast servisu a oprav vozidel a o **informace, které nám poskytli autorizovaný servis VW, podnikatelé provozující vozy VW T5 ve zvýšené zátěži** (zejména vozy VW T5 převážející těžké náklady nebo i vozy v provozu s vlekem) **či jiné krajské ZZS.** Prezentované údaje je dle našeho přesvědčení nezbytné **považovat za kvalifikovaný odhad s vysokou vypovídající hodnotou.**
4. Management ZZS LK prezentuje důvody, proč by v případě provozovaných vozidel VW T5 ZZS LK **mělo docházet k zásadnímu, resp. významnému zkrácení intervalu servisních (technických) prohlídek.** Abychom mohli na tato tvrzení **relevantně reagovat**, zvláště používá-li nijak blíže nespecifikované výrazy zásadní nebo výrazně zkrácené délky intervalu servisních prohlídek, musel by Management ZZS LK ve svém vyjádření:
 - Uvést, jaká je dle jeho názoru **standardní délka intervalu servisní (technické) prohlídky** a o kolik se dle jeho názoru díky dvěma jím zmíněným faktorům zkracuje.
 - **Podložit své vyjádření kvalifikovaným posudkem nebo alespoň vyjádřením experta**, které by vycházelo z porovnání vozidel VW T5 nacházejících se v odlišných podmínkách provozu.
 - Tvrzení Managementu ZZS LK **nelze ve vztahu k závěrům forenzního auditu považovat za relevantní a prokázaná.** Podle názoru našeho experta se **nejeví jako pravděpodobné**, že by vlivem faktorů zmíněných Managementem ZZS LK docházelo k významnému zkrácení intervalu servisních prohlídek oproti jiným v porovnatelných podmínkách provozovaných vozidlům. Tento názor vychází i z toho, že jsme získávali informace o vozidlech VW T5 provozovaných v městských aglomeracích ve vysoké zátěži a o vozidlech jiných krajských ZZS.

8.7 ÚDRŽBA BRZDOVÝCH SYSTÉMŮ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Údržba brzdových systémů (str. 61): Brzdové destičky na vozidlech VW T5 2L0 0555 a 3L4 4732 jsou měněny dle skutečného opotřebení v intervalech závislých na opotřebení brzdových segmentů. Toto opotřebení je signalizováno kontrolkou na palubní desce, není závislé na vůli řidiče. Opotřebení brzdových destiček je ovlivněno mnoha faktory. Vozidla jezdí s trvalým extrémním zatížením, řidiči často jsou nuceni jezdit za náročných jízdních podmínek v městském provozu, zvláště pak při jízdě se zapnutým zvláštním výstražným zařízením, kdy je potřeba i razantně brzdit. Ke zničení, nebo výraznému snížení životnosti brzdového obložení dochází při krizovém brzdění, kdy je potřeba rychle zastavit vozidlo a vzhledem k jeho hmotnosti a rychlosti jízdy dojde k zahoření brzdových destiček, jejich životnost tak prudce klesá.

Ve srovnávacích tabulkách došlo ze strany auditora k chybě, kdy nezahrnul do porovnávání intervalů spotřeby brzdových destiček vozidla 3L4 4732 fakturu na přední brzdové destičky (7H0698151A) čímž došlo ke zkreslení porovnávaných údajů. Chyba byla de facto obdobná, jaké se mohou dopustit pracovníci ZZS LK v důsledku absence sofistikovaného elektronického systému. Na základě výše uvedeného se výpovědní hodnota provedených srovnání ukazuje v poněkud jiném světle:

Nájezd km	Díl nájezdu	Základní cena	sleva	Cena po slevě
127 200		4 079	14%	3 508,- Kč
145 536	18 336	4 079	14%	3 508,- Kč
162 139	16 603	4 307	14%	3 704,- Kč
169 377	7 238	4 234	14%	3 641,- Kč
187125	17 748	3 818	14%	3 284,- Kč
199 080	11 955	3 503	14%	3 013,- Kč
211 821	12 741	3279	14%	2 820,- Kč

- Informace Managementu ZZS LK, které popisují údržbu brzdových systémů a zdůvodňují vyšší námahu brzdových systémů u vozidel RLP a tedy i kratší intervaly pro výměnu brzdových destiček u vozů VW T5 RLP proti běžnému vozu VW T5 v běžném provozu, **odráží skutečnou situaci**. Zpráva z forenzního auditu **na str. 113 jasně uvádí**, že vůz RLP je speciálním vozidlem, které je vystaveno **zvýšené námaze** ve svém provozu **zejména v důsledku své zvýšené hmotnosti, rychlých startů, akcelerace a brždění atd.:**
 - Fakt, že každá výměna brzdových destiček byla provedena skutečně v situaci, kdy technický stav tuto výměnu vyžadoval, je tvrzením bývalého ředitele ZZS LK, které nemůže zpětně prokázat a naopak my nemůžeme zpětně prokázat opak. Můžeme pouze upozornit na neobvykle krátké periody výměny brzdových destiček.**
- Zpráva z forenzního auditu deklaruje, že závěry týkající se nákladů na servis a opravy VW T4 a T5 se opírají o spolupráci s naším expertem pro oblast servisu a oprav vozidel a o **informace, které nám poskytl autorizovaný servis VW, podnikatelé provozující vozy VW T5 ve zvýšené zátěži či jiné krajské ZZS**. Pro porovnání a odvození očekávaných standardů pro výměnu brzdových destiček jsou tedy používána vozidla, která se svými provozními parametry blíží nebo i velmi blíží podmínkám ZZS LK.
- Management ZZS LK uvádí, že ve srovnávacích tabulkách došlo k chybě, když jsme nezahrnuli do porovnávání intervalů spotřeby brzdových destiček vozidla 3L4 4732 fakturu na přední brzdové destičky (7H0698151A - toto číslo je kódem předních brzdových destiček nikoliv číslem faktury), čímž došlo ke zkreslení porovnávaných údajů.**
 - Management ZZS LK ve svém vyjádření neuvádí, o jakou konkrétní fakturu jde ani ji nedokládá, nemůžeme se tak vyjádřit k tomu, zda jeho námitka je relevantní či nikoliv.
- I pokud by však platilo, že skutečně došlo k jedné jediné chybě a přehlédnutí jedné další faktury obsahující též výměnu BD přední u vozu 3L4 4732 a nutno zdůraznit, že veškerá porovnání jsme museli provádět velmi náročným způsobem ručně z listinných podkladů, neboť ZZS LK taková porovnání sama neprováděla (přestože bez nich nelze tuto oblast řídit a kontrolovat), **neměla by taková chyba skutečně významný vliv na vypovídací schopnost níže prezentovaných údajů.****
- Vydeme-li z tabulky Managementu ZZS LK, pak jím uváděná chyba v intervalu výměny brzdových destiček měla nastat mezi nájezdy 169.377 km a 199.080 km, kdy mělo dojít k jedné další výměně BD přední:

- I v takovém případě platí, že námi byly identifikovány velmi krátké intervaly výměny **BD přední 12.741 km a zejména 7.238 km** (méně jak 50 % dvou ostatních intervalů výměny: **18.336 km a 16.603 km**), na něž především Zpráva z forenzního auditu poukazuje **jako na velmi nestandardní prvky**. Navíc z údajů Managementu ZZS LK vyplývá **další velmi krátká perioda výměny 11.955 Km**.
- Důležité je povšimnout si i velmi vysoké fluktuace (31,4%) základní ceny BD přední, ke které by v systému řízení a kontroly nákladů nemělo docházet.

Vůz	Komodita	Dodavatel	Nájezd	Dif nájezdu	Základní cena	sleva	Cena po slevě	Označení
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	127 200		4 079	14,00%	3 508	7H0698151A
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	145 536	18 336	4 079	14,00%	3 508	7H0698151A
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	162 139	16 603	4 307	14,00%	3 704	7H0698151A
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	169 377	7 238	4 234	14,00%	3 641	7H0698151A
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	199 080	29 703	3 503	14,00%	3 013	7H0698151A
3L44732	BD přední	GERHARD HOREJSEK	211 821	12 741	3 279	14,00%	2 820	7H0698151A
Fluktuace ceny							31,40%	

8.8 SPOTŘEBA PNEUMATIK

Vyjádření Managementu ZZS LK

Spotřeba pneumatik: podle sdělení auditora je spotřeba pneu v zásadě stabilní. Rezervy lze hledat především v absenci sofistikovaného systému umožňujícímu sledování nákladů na jednotlivá vozidla. Používaný systém Vema toto neumožňuje a jeví se k uvedeným účelům jako nevyhovující. Jeho neprovázanost s ostatními systémy (IS ZZSLK) se bohužel odráží v nízkém stupni využitelnosti a naopak ve vysokém stupni chybovosti zapříčiněným lidským faktorem.

Auditorem uváděné přehledy finančních objemů pneumatik na jednotlivá vozidla je nutno posuzovat právě v kontextu výše uvedeného. Je více než pravděpodobné, že porovnávání údaje jsou zatíženy značnou chybovostí (nezahrnutí všech účetních dokladů) stejně tak, jak je tomu v případě porovnávání spotřeby brzdových destiček, kdy auditor opomněl do přehledu zahrnout všechny účetní doklady. **Věrohodnost uvedeného materiálu je z uvedených důvodů poněkud sporná.**

Chybějící pneu na skladě: zápis auditora ve smyslu „prostého odhadu“ není nutno komentovat. Návštěva skladu se uskutečnila dne 9.10.2013, tedy v období, kdy celý vozový park byl v procesu přezouvání na zimní období. Auditorem nenalezené položky pneu se v té době nacházely v pneuservisech, kde byly připraveny pro výjezdová vozidla. Spornou relevantnost tvrzení auditora navíc dokládá fakt, že kontrola skladu pneu proběhla současně s kontrolami skladů OOPP, zdravotnické techniky a kontrolou komunikační techniky ve vrtulníku LZSS. To vše proběhlo 9.10.2013 v čase od 9.00 – 11.00 hod. tedy za pouhé dvě hodiny. Nutno ještě připomenout, že jednotlivé sklady a LZSS jsou od sebe vzdáleny několik kilometrů a v uvedeném časovém intervalu jsou zahrnuti i přesuny.

I přes sporná tvrzení auditora ředitel nařídil mimořádnou inventuru skladu pneumatik. Mimořádná inventura byla provedena k účetnímu stavu dne 23.10.2013 a tato neshledala v položkách pneumatik žádné inventurní rozdíly.

Inventurní rozdíl byl nalezen v položce disků v rozměru 6,5x16 ,kdy byl zjištěn rozdíl 9 ks . V tomto případě se jedná o manko, které bude řešeno standardními postupy – projednání ve škodní komisi, která navrhne řediteli postup při náhradě škody.

1. **Management ZZS LK potvrzuje naše závěry obsažené ve Zprávě z forenzního auditu** včetně toho, že systém evidence **je nevyhovující** a není provázán na ostatní složky informačního systému a vyznačuje se i vysokým stupněm chybovosti zapříčiněným lidským faktorem. K tomuto je třeba doplnit:
 - Finančně stabilní spotřeba pneumatik **nemůže automaticky znamenat**, že v této oblasti je hospodařeno efektivně. Naopak Zpráva z forenzního auditu uvádí, že v případě spotřeby pneumatik existuje dle našeho názoru **reálný potenciál snížení ročních provozních nákladů, který odhadujeme v rozsahu minimálně 100 - 150 tis. Kč bez DPH.**
 - Pakliže si je Management ZZS LK vědom toho, že systém Vema je pro evidenci skladu a spotřeby pneumatik nevyhovující a pakliže si je vědom, že zpracovávané informace se vyznačují vysokým stupněm chybovosti, **proč nepřistoupil k obměně systému VEMA a proč zejména neimplementoval opatření, která by chyby lidského faktoru eliminovala nebo alespoň snížila?**
2. **Management ZZS LK tvrdí, že porovnávané údaje jsou zatíženy vysokou chybovostí v důsledku nezahrnutí všech účetních dokladů, přičemž nespecifikuje, které doklady nebyly do porovnání zahrnuty - Toto tvrzení je nutné zcela zásadně odmítnout.**
3. **Porovnávaná data o spotřebě pneumatik za období 2011 – 6/2013 vycházejí z informačního systému ZZS LK a jednotlivá spotřeba váže na vydané příjemky a objemy najetých km rovněž vycházejí z evidence ZZS LK.**
 - Do analýzy spotřeby pneumatik dle jednotlivých vozů a jimi uskutečněných nájездů byla zahrnuta **veškerá data ZZS LK, o nichž bylo účtováno a data v dalších evidencích.**
 - Dle našeho názoru nelze zpochybňovat úplnost těchto dat a pokud toto zpochybňováno je, pak **bezesporu Management ZZS LK konstatuje, že ZZS LK nevedla v obdobích 2011, 2012 a 1-6/2013 účetnictví úplným, průkazným a správným způsobem** a porušovala tak zásadním způsobem ust. § 8 Zákona o účetnictví.
 - Indicie, že by účetnictví ZZS LK **nebylo** v oblasti spotřeby pneumatik v obdobích 2011, 2012 a 1-6/2013 úplné **nemáme a neupozornil na ně ani auditor, který prováděl audit účetnictví ZZS LK.**
4. Pokud se týká možné chybovosti dat o spotřebě pneumatik, **upozorňuje na tyto potenciální chyby Zpráva z forenzního auditu. Podstata těchto chyb je v chybném vystavení a přiřazení výdejků pneumatik na jednotlivé vozy a neexistujících příjmech a následných výdejích již použitých pneumatik:**
 - Rozsah a dopad těchto chyb do minulých období dle našeho názoru není možné objektivně a nezávisle detekovat, neboť jakékoli opravy evidovaných dat by byly postaveny na prohlášení pracovníků ZZS LK, jež by nebylo možné zpětně objektivně prokázat.
 - Vycházíme-li ze znalosti dat ZZS LK, pak se podle našeho přesvědčení bude jednat **o chyby individuální, které nemohou zásadně změnit pohled na analýzu jako celek a z ní vyvozené závěry, mohou pouze dílčí (nikoliv zásadně) upravit historickou spotřebu pneumatik u některých vozidel. Tyto chyby však nemohou zpochybňovat forenzní audit, nýbrž práci ZZS LK.**
 - Podstatné a zcela zásadní je, jak je možné, že takové chyby vůbec nastávaly, nijak je nezachytil kontrolní systém ani vedení ZZS LK, jež za procesy evidence a správy majetku nese plnou odpovědnost. **Až na základě forenzního auditu Management ZZS LK veřejně přiznává, že tyto procesy selhávaly v takovém rozsahu, že data ZZS LK nejsou důvěryhodná.**

8.9 CHYBĚJÍCÍ PNEUMATIKY NA SKLADĚ

Vyjádření Managementu ZZS LK

Chybějící pneu na skladě : zápis auditora ve smyslu „prostého odhadu“ není nutno komentovat. Návštěva skladu se uskutečnila dne 9.10.2013, tedy v období, kdy celý vozový park byl v procesu přezouvání na zimní období. Auditorem nenalezené položky pneu se v té době nacházely v pneuservisech, kde byly připraveny pro výjezdová vozidla. Spornou relevantnost tvrzení auditora navíc dokládá fakt, že kontrola skladu pneu proběhla současně s kontrolami skladů OOPP, zdravotnické techniky a kontrolou komunikační techniky ve vrtulníku LZSS. To vše proběhlo 9.10.2013 v čase od 9.00 – 11.00 hod. tedy za pouhé dvě hodiny. Nutno ještě připomenout, že jednotlivé sklady a LZSS jsou od sebe vzdáleny několik kilometrů a v uvedeném časovém intervalu jsou zahrnuty i přesuny.

I přes sporná tvrzení auditora ředitel nařídil mimořádnou inventuru skladu pneumatik. Mimořádná inventura byla provedena k účetnímu stavu dne 23.10.2013 a tato neshledala v položkách pneumatik žádné inventurní rozdíly. Inventurní rozdíl byl nalezen v položce disků v rozměru 6,5x16, kdy byl zjištěn rozdíl 9 ks. V tomto případě se jedná o manko, které bude řešeno standardními postupy – projednání ve škodní komisi, která navrhne řediteli postup při náhradě škody.

1. Zpráva z forenzního auditu na str. 148 **upozorňuje na významné nedostatky ve skladové evidenci pneumatik**, tj. na nesoulad mezi stavem v účetní evidenci a fyzickým stavem na skladě pneumatik v Liberci – Františkov. Ve zprávě je uvedeno, že dle stanoviska **odpovědných pracovníků ZZS LK nejsou chybějící pneumatiky na skladě důsledkem ztráty či dokonce defraudace, nýbrž evidenčními nesrovnalostmi včetně poněkud laxního přístupu při vystavování výdejek s tím, že situace by měla být řešena mimořádnou inventurou.**
2. Naším úkolem **nebylo provést fyzickou inventuru skladů pneumatik, OOPP a radiokomunikační techniky**, ale formou účelných a účinných výběrových testů učinit úsudek, zda účetní evidence koresponduje s vysokou mírou pravděpodobnosti s fyzickým stavem a zda procesy správy, kontroly a řízení skladových zásob a jejich spotřeby jsou na úrovni, která zabezpečuje a dokládá náležitou péči a hospodárné nakládání s majetkem ZZS LK.
3. Prověрка stavu pneumatik vycházela z **evidenčního stavu skladu Františkov ke dni 1.10. 2013 z dat exportovaných systémem VEMA (počet pneumatik: 226 ks, účetní hodnota: 410.008 Kč). Z našich testů fyzického stavu pneumatik, z analýzy výdejek po datu 1.10. 2013, z provedené inventarizace skladu pneumatik ke dni 23.10. 2013 a i z Vyjádření Managementu ZZS LK, k němuž zpracováváme tento Rozklad jednoznačně vyplývá, že při naší náhodné výběrové kontrole se na skladě 226 ks pneumatik nenacházelo, aniž by existoval v daném okamžiku o jejich pohybu mimo sklad záznam ve skladové evidenci či doklad o výdeji ze skladu.**
4. Dle sestavy skladových zásob ke dni 1.10. 2013 byl vybrán vzorek **31 ks pneumatik** (viz tabulka), které byly za účasti **2 pracovníků NEXIA AP, technického náměstka a osoby hmotně odpovědné za stav skladu vyhledávány. Z těchto 31 ks nebylo na skladě identifikováno 16 ks pneumatik v účetní hodnotě 36.092 Kč.**
5. **Výsledek lokálního šetření, které proběhlo zcela standardním a transparentním způsobem a v dostatečné časové délce pro to, aby příslušné závěry byly učiněny a prokázány, byl shodnou všech zúčastněných osob následující:**
 - Na skladě nebylo nalezeno v tabulce uvedených **16 ks pneumatik, jež byly prokazatelně v účetní evidenci.**
 - Na skladě se v daném okamžiku **prokazatelně nenacházelo** účetním stavem definovaných **226 ks pneumatik**. Naš závěr, že stav zjištěný **obhlídkou, tj. prostým odhadem, představuje cca 50 % účetnictvím definovaného fyzického stavu** se ukázal s ohledem na **závěry mimořádné inventarizace a pohyby na skladě**

jako plně relevantní a zcela dostačující pro smysl našeho zjištění, kterým bylo upozornit na zásadní nedostatky ve správě a evidenci pneumatik.

- Pro naše potřeby a cíle forenzního auditu **nemělo jakýkoli smysl vykonávat inventuru skladu**. Inventarizaci skladu **provedl Management ZZS LK v pozdějším termínu 23.10. 2013 a jejím výsledkem bylo manko 100.842 Kč.**
 - Pro naše potřeby je důležité, že v okamžiku lokálního šetření bylo na skladě významně méně než 226 ks pneumatik, což prokazují i závěry mimořádné inventarizace i **stanovisko Managementu ZZS LK, který sám uvádí, že se pneumatiky nacházely mimo sklad.**
 - Totéž tvrdili i zástupci ZZS LK, kteří se účastnili našeho lokálního šetření, když **uvedli, že je pravděpodobné, že pneumatiky již byly distribuovány na oblasti, avšak nebyly dosud vystaveny příslušné výdejky. Sami navrhli, že fyzický stav pneumatik bude nutné prokázat mimořádnou inventarizací.**
6. Management ZZS LK uvádí, že mimořádná inventura skladu pneumatik provedená ke dni 23.10. 2013 **neshledala žádné inventurní rozdíly – Tato informace není bohužel pravdivá.**
- Jak dokládá Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise ze dne 7. 11. 2013, jež nám byl vedením ZZS LK předložen, byla mimořádná inventarizace **dokončena s mankem ve výši 100.842 Kč**, které je způsobeno nezaúčtováním likvidačních protokolů ze 17. 7. 2013 a 20. 8. 2013, **fyzickým vyskladněním 4 ks pneumatik, k nimž nebyly vystaveny výdejky a faktickým mankem 10.163 ks, jež odpovídá nenalezení 9 ks disků.**
 - Inventarizace jsme se fyzicky neúčastnili, její výsledky tak můžeme pouze přejímat jako a priori dané.
7. Identifikace chybějících pneumatik z lokálního šetření skladu pneumatik Liberec - Františkov

Testovaný vzorek pneumatik na skladě Františkov										
č.					Počet ks	cena/kus	cena celkem	Zjištěný stav NEXIA	Chybějící stav ks	Chybějící stav Kč
1	PNEU	L	235/55 R 17	Goodyear	4	2 990,00	11 960	2	-2	-5 980
		1 A0246	3				0			
2	PNEU	L	215/65 R 16	Michelin - VW T5	4	2 645,00	10 580	4	0	0
		1 A0286	0				0			
3	PNEU	Z	205/55 R 16	DUNLOP W.sport	2	2 170,83	4 342	2	0	0
		1 A0311	1				0			
4	PP	L	215/65 R 16	Goodyear	4	1 201,20	4 805	4	0	0
		1 A0312	3				0			
5	PP	Z	235/55 R 17	Nokian WR	1	1 692,50	1 693	1	0	0
		1 A0320	2				0			
6	PNEU	L	215/65 R 16	Nokian Hakka	10	2 389,90	23 899	0	-10	-23 899
		1 A0491	0				0			
7	PNEU	L	205/55 R 16	Brigstone	6	1 553,33	9 320	2	-4	-6 213
		1 A0492	0				0			
					Celkem ks		Celkem Kč		Celkem ks	Celkem Kč
					31	ks	66 598		-16	-36 092

8. Zpochybnování konstatování auditora, že se na skladě pneumatik **prostým odhadem nacházelo jen cca 50 % z účetně vykazovaného zůstatku 226 ks**, považujeme:
- Za projev neznalosti principů, cílů a metodik forenzního auditu (šetření).
 - Za zjevnou snahu odklonit pozornost od samé podstaty zjištění forenzního auditu, kterým je zjištění, že docházelo k nedokumentovanému pohybu pneumatik ze skladu Františkov, kdy k jednotlivým pohybům byly až zpětně s časovým zpožděním zpracovávány výdejky (možná zde je skryta příčina chyb v přiřazení spotřeby pneumatik k jednotlivým vozidlům).
 - Zjištění, která námi byla provedena, potvrzují i závěry mimořádné inventury a vlastní tvrzení Managementu ZZS LK – v ZZS LK v důsledku nedostatečných nebo chybných procesů docházelo k nedokumentovanému pohybu pneumatik bez skladových výdejků a bez záznamů v evidenčním systému VEMA a v účetnictví. **Právě tato skutečnost je příčinou toho, že při místním šetření nebylo ve skladě Františkov fyzicky 226 ks pneumatik.**
 - Povinností statutárního orgánu ZZS LK je zabezpečit správu a nakládání s majetkem ZZS LK s péčí řádného hospodáře. Tato péče dle našeho názoru **nebyla dostatečně naplňována** a přitom až teprve forenzní audit upozornil na významná rizika a nesrovnalosti v evidenci majetku ZZS LK.

8.10 SPOTŘEBA PHM

Vyjádření Managementu ZZS LK

V této kapitole auditor opomněl při rekapitulaci vyjednaných výší slev pohonných hmot (Benzina 0,70 Kč/l , SHELL 0,42 Kč/l) zmínit vyjednanou slevu u společnosti SCHELL a to na produkt Shell V –Power Nitro + Racing (automobilový benzín s oktanovým číslem 100) ve **výši 2,10 Kč bez DPH** ze spotové ceny . Uvedený druh paliva je výrobcem předepsán u vozidel VW T5 3,2 benzin ,173 kW , kterých má ZZS LK v provozu 7 ks.

1. Informace Managementu ZZS LK je **potřeba uvést na pravou míru** tak, aby tyto informace byly pravdivé a zároveň i relevantní. **Vozidla VW T5 3,2 i nemají předepsáno palivo Shell V –Power Nitro + Racing** (automobilový benzín s oktanovým číslem 100). Z údajů velkého technického průkazu vyplývá, že tato vozidla mají **předepsáno paliva BA 98** (98 oktanový benzín).
 - Tato vozidla tak mohou pro svůj provoz čerpat palivo, kteréhokoli výrobce, jež odpovídá 98 oktanovému benzínu. U společnosti Benzina je to například produkt VERVA 100.
2. Z účetnictví a evidence došlých faktur vyplývá (viz tabulka níže), že podíl **dobávek firmy Shell Czech Republic na ročních nákladech na spotřebu PHM činí dle dat r. 2012 pouhých 13 %, z čehož podíl Shell V –Power Nitro + Racing nepřevyšuje 15 %:**
 - **Vlastní podíl produktu Shell V – Power Nitro + Racing na celkové spotřebě PHM je pak zcela minimální a nedosahuje ani 2 % celkové spotřeby.** Prezentovat v takové situaci slevu ZZS LK ve výši 2,10 Kč bez DPH ze spotové ceny je zcela zavádějící a ekonomicky nerelevantní.
 - **Nízký podíl Shell V–Power Nitro + Racing je dán tím, že vozy VW T5 3,2 čerpají i jiná benzinová paliva s odpovídajícím oktanovým číslem.**
 - **Nadto je třeba zdůraznit, že Shell Czech Republic poskytuje takto vysokou slevu k Shell V –Power Nitro + Racing z toho důvodu, že se jedná o prakticky nejdražší benzinový produkt (cenový rozdíl oproti VERVA 100 na dálnici D1 činí kupříkladu aktuálně 3 - 4 Kč vč. DPH)**

9 PROVOZNÍ NÁKLADY – EFEKTIVITA VYBRANÝCH POLOŽEK A JEJICH VÝVOJ

9.1 MEDICINÁLNÍ PLYNY (CONOXIA)

Vyjádření Managementu ZZS LK

Historicky, tedy před rokem 2010 nebyla vedena žádná evidence ani analýza potřeb co se týká počtu a sortimentu tlakových lahví . S přihlédnutím k riziku , že případný nedostatek tohoto léčiva by mohl fatálním způsobem ohrozit pacienty přistoupila organizace v období od 2010 do 2012 k postupné redukci počtu tlakových lahví

Od původního stavu roku 2010 okolo 390 ks se podařilo dosáhnout optimalizovaného stavu v roce 2012 , který se ustálil na 240 ks , což dostatečně pokrývá potřeby ZZSLK (tento fakt bylo nutné potvrdit v provozních podmínkách v dostatečně dlouhém referenčním období) . K úspěšné optimalizaci také v nemalé míře přispělo otevření nového distribučního místa v Liberci , kde má ZZSLK možnost „neplánovaně“ doplňovat případné chybějící zásoby .

V průběhu optimalizace a zavádění evidence byly odhaleny zásadní nedostatky ve fyzickém počtu tlakových lahví , na základě kterých **byla záležitost předána k řešení orgánům činných v trestním řízení** . Vyšetřování není ani v současné době uzavřeno .Policii ČR se podařilo zajistit a vrátit organizaci část (14 ks) z nenalezeného počtu tlakových lahví (celkem chybělo 52 ks). Z popsaných důvodů nebylo organizací vypsáno výběrové řízení na dodavatele , toto je plánováno po uzavření vyšetřování Policií ČR .

O tvrzení auditora , že v současné době na trhu figuruje celá řada dodavatelů lze s úspěchem pochybovat . Jím uvedený příklad (Messer Technogas , SIAD Czech) sice disponují v Libereckém kraji distribučními pracovišti (Messer Technogas 4 ks , SIAD 2 ks) avšak ani jediné nenabízí distribuci medicínálních plynů . Nutno dodat , že nemobilní , tedy stálá distribuční místa jsou pro ZZSLK po provedené optimalizaci počtu tlakových lahví zásadní podmínkou .

1. Management ZZS LK popisuje vývoj spotřeby tlakových lahví, úsporná opatření a také to, že došlo ke krádeži 52 ks tlakových lahví, z nichž se 14 ks podařilo Policii ČR zajistit (nepopisuje však, zda ZZS LK mohla této škodě předejít nebo zabránit a zda vznik škody nemá souvislost s případným porušením pracovních povinností některého pracovníka ZZS LK):
 - **Krádež tlakových lahví a její vyšetřování policií pak uvádí jako důvod, proč ZZS LK porušila a stále porušuje Zákon o zadávání veřejných zakázek, když příslušné dodávky nezajistila formou transparentního výběrového řízení dle ZVZ**
2. **Je nezbytné odmítnout argumenty Managementu ZZS LK, že vyšetřování krádeže bylo a je překážkou pro provedení výběrového řízení dle ZVZ. Tyto argumenty nelze vnímat jinak, než jako snahu nalézt alespoň nějaké zdůvodnění, kterým by bylo odůvodněno zásadní porušení ZVZ.**
3. **Zpráva z forenzního auditu jasně deklaruje, že bylo zákonnou povinností ZZS LK nejpozději pro období roku 2012 vypsát otevřené výběrové řízení formou nadlimitní veřejné zakázky. Jelikož roční smlouva s Linde Gas a.s. vždy expiruje k 31.10. běžného roku, mělo dojít k vyhlášení veřejné zakázky nejpozději na počátku roku 2012 tak, aby nová smlouva mohla být účinná počínaje 1.11. 2012:**
 - Příslušné manko bylo zjištěno až **na základě fyzické inventury kyslíkových lahví konané v souvislosti s roční účetní závěrkou za rok 2012, tedy v době, kdy již dávno měla být uzavřena nová smlouva, která by vyplynula z výsledků veřejné soutěže** (argumentace Managementu ZZS LK v překážkách realizace veřejné zakázky tedy **není** ani z toho časového hlediska akceptovatelná)

4. Pokud Management ZZS LK argumentuje tím, že v Libereckém kraji není žádný jiný dodavatel CONOXIE, který by byl schopen naplnit požadavky ZZS LK **(a my se nedomníváme, že tato informace je relevantní) a tím odůvodňuje situaci, proč ZZS LK dosud nerealizovala výběrové řízení dle ZVZ, měl by se dobře seznámit se Zákonem o veřejných zakázkách, neboť jeho požadavky na procesní postup zadání zakázky jsou jednoznačné:**
- **Zákonnou povinností ZZS LK bylo uskutečnit zadání zakázky na dodávku CONOXIE procesním způsobem dle ZVZ tak, aby zadání reflektovalo důvodné požadavky ZZS LK a zároveň bylo transparentní a nediskriminativní.**
 - **Teprve v situaci, kdy by se z přijatých nabídek ukázalo, že dodávky je objektivně schopen splnit pouze jediný subjekt, bylo by možné provést zadání v režimu Jednacího řízení bez uveřejnění (JŘBÚ).**
 - Takový postup je logický a správný, neboť teprve skutečná reakce trhu (konkurenčních dodavatelů) na požadavky veřejného zadavatele představuje objektivní informaci o tom, zda existují alternativní dodavatelé. Navíc praxe jednoznačně dokazuje, že i samotné zveřejnění zadání veřejné zakázky může být pro mnohé potenciální dodavatele motivem rozšířit své služby a dodávky, pokud je to z ekonomického hlediska smysluplné

10 OPTIMALIZACE ZZS LK – NÁVRH OPATŘENÍ KE ZVÝŠENÍ EFEKTIVITY HOSPODAŘENÍ

10.1 DATOVÁ BÁZE A INFORMAČNÍ SYSTÉM, MANAŽERSKÉ ŘÍZENÍ, CONTROLLING

Vyjádření Managementu ZZS LK

Ve zprávě auditora str. 81 je uvedeno, že auditor považuje za jedinou alternativu zlepšení manažerského řízení a controllingu implementaci nového komplexního modulového IS. S tímto tvrzením nemůžeme souhlasit. Pro zpracování účetnictví, majetku, pokladny a faktur ZZS LK využívá software Gordic, který je také krajským účetním softwarem a je pro příspěvkové organizace zřizované krajem nejlepší alternativou pro komunikaci a předávání dat se zřizovatelem. Účetní software organizace se proto měnit nebude. Navržená změna může být u mzdového software a skladového software, kde práce se stávajícím programem Vema je složitá a je založená na znalosti funkcí, které musí být zadány pro modulaci sestav. Stěžejní software pro vykazování zdravotních výkonů bude změněn na základě probíhajícího evropského projektu IOP, ve kterém je vysoutěžení tohoto programu zahrnuto. Proto změna IS v ZZS LK nemůže být komplexní, může být pouze u jednotlivých modulů.

1. Z obsahu Zprávy z forenzního auditu je zřejmé, že se **nezaobíráme tou částí IS, která pokrývá oblast zdravotní péče a přímého provozu záchranné služby.**
2. Systémy GORDIC a VEMA jsou sice běžně používány ve veřejném sektoru, jedná se však o produkty především pro státní a komunální správu a její jednoduché organizace, **nikoliv však pro organizace typu ZZS LK, která se v řadě svých procesů a datových potřeb blíží standardně fungujícímu středně velkému podnikatelskému subjektu,** který potřebuje **přesně a v detailu vyúčtovat výkony** (zde výkony v ZP), potřebuje detailně evidovat odpracovaný čas a náklady lidské práce, detailně sledovat náklady v servisu vozidel, spotřebě PHM a pneumatik atd., **potřebuje tedy pracovat v provázaných modulech a nezbytně potřebuje kvalitní manažerskou nástavbu obsahující kvalitní plánování.**
3. Podle našich zkušeností jsou **oba tyto systémy pro ZZS LK nevhodné,** a to fakticky dokládá i současný stav disponibilních manažerských informací a jejich zpracování. Proto považujeme za **jediné věcně správné řešení implementaci nového komplexního modulového ekonomického a provozního IS,** který by vycházel z provozních a informačních potřeb ZZS LK tak, aby systémově pokrýval všechny významné oblasti, pracoval na principu propojenosti jednotlivých evidencí a veškerá data od okamžiku vstupu až po definovaný výstup zpracovával výhradně systémově.
 - Jelikož výběr a implementace nového IS je proces dlouhodobý a náročný, je nepochybně vítána jakákoli temporární pozitivní změna, která zvýší úroveň a kvalitu zpracování dat, ať již bude vycházet ze stávajících systémů či nikoliv.

10.2 KONCEPČNÍ ZMĚNY V ŘÍZENÍ A MANAŽERSKÉ KONTROLE

Vyjádření Managementu ZZS LK

Doporučení auditorské firmy k okamžitým změnám v přístupu k řízení a kontrole ZZS LK jsou doporučení, **kteřá jsou již od roku 2010 realizována a auditorská firma je nevzala v potaz!**

Předávání dat zřizovateli: Organizace předává svému zřizovateli

- čtvrtletně ekonomická data, jejichž strukturu si sám odbor zdravotnictví vyžádal (např. střediskové náklady, přehled mezd dle kategorií zaměstnanců, vytíženost posádek);
- čtvrtletně je dle zákona zasílána účetní závěrka odboru zdravotnictví ;

- jednou ročně je zasílána a schvalována radou kraje zpráva o hospodaření organizace dle požadavků a struktury dané zřizovatelem;
- dvakrát ročně je zřizovateli posílána sestava ISP (informační systém platů), kde jsou uvedena veškerá data z mezd pro jednotlivé zaměstnance
- pokud odbor zdravotnictví nebo resort zdravotnictví požaduje jakákoliv data, jsou mu ze strany organizace poskytnuta (viz mzdový vývoj během let 2009-2012);

Auditorem výše zmíněný roční analytický plán je podklad, který organizace ročně vypracovává (ne pod názvem roční analytický plán, ale jako návrh rozpočtu) pro žádost o výši provozní dotace, jinak by organizace ani nevěděla, o co má žádat. Pokud si zřizovatel vyžádá doplňující údaje k žádosti kromě vyplněných tabulek (zadaných zřizovatelem) a komentáře organizace, organizace je zřizovateli zašle, jako tomu bylo i u změny provozního příspěvku v říjnu 2013 (zasláno přes datovou schránku, kde byly zaslány všechny podklady včetně návrhu změny rozpočtu v rozpoložkových nákladech a výnosech) a bylo tomu také v roce 2011 při žádosti o navýšení provozní dotace o 14,5 mil. Kč (žádosti o navýšení rozpočtu ZZS LK, p.o. předcházel dopis vedoucí odboru zdravotnictví ze dne 30.3.2011, kterým vedoucí odboru zdravotnictví vyzvala ředitele k předložení podrobného zdůvodnění navýšení provozního příspěvku a to porovnáním se skutečnými náklady a výnosy roku 2010 a vyplněním požadovaných tabulek; zdůvodnění bylo ze strany ZZS LK, p.o. zaslané emailovou poštou odboru zdravotnictví a resortu zdravotnictví dne 12. a 15. dubna 2011.) Čtvrtletně organizace zasílá interně plnění základních ekonomických ukazatelů všem výjezdovým stanovištím včetně vedoucích pracovníků. V tomto přehledu je:

- Vývoj HV
- Přehled celkových výnosů a nákladů po měsíci
- Výše mzdových nákladů a celkových nákladů
- Výše provozní dotace a celkových výnosů
- Měsíční přehled výše příjmů od zdravotní pojišťovny
- Sestava čerpání střediskových nákladů s plněním limitů u spotřeby drogerie a papírnictví
- Přehled vykázaných bodů na zdravotní pojišťovnu na výjezdové základny a skupiny
- Přehled uzavřených výjezdů na výjezdové základny a skupiny
- Přehled pracovní vytíženosti posádek z dat car terminálu (časy v sanitních vozidlech)

To samé je čtvrtletně zasíláno členům managementu a navíc je jim zasíláno podrobné měsíční čerpání i plnění rozpočtu. Z tohoto důvodu jsou navrhované koncepční změny bezdůvodné, protože jsou již dávno realizované!

V personální oblasti zpracovává organizace mzdové náklady podle kategorií zaměstnanců a dále je zasílán vedoucím pracovníkům přehled odpracovaných hodin včetně přesčasů konkrétních zaměstnanců dle územních odborů. Auditorem navrhovaná celková sestava odpracované doby, přiznané mzdy včetně dohod a prací přesčas není jako podklad pro management a vedoucí pracovníky odpovídající, protože základní složky mzdy jsou dané tabulkami v souladu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb., osobní ohodnocení je schváleno na základě bodového hodnocení zaměstnance a rozpis směn je schválen v ročním plánu směn. Těžko bude podle jmenného přehledu management rozhodovat, že zaměstnanec má za určité období vysoký plat nebo odpracované hodiny a nekonceptně do sestavení platu zasahovat. Samozřejmě musí být prováděna kontrola výše přesčasů a kumulace úvazků nebo odpracovaných hodin i v rámci dohod. To však organizace již kontroluje.

1. Je nutné razantně odmítnout tvrzení Managementu ZZS LK, že v ZZS LK již **byly od r. 2010 realizovány změny v manažerském řízení a controllingu, které jsou doporučovány na str. 81 – 82 Manažerského shrnutí. Toto tvrzení je nepravdivé, což lze doložit na těchto skutečnostech, jež jsou popisovány v jednotlivých kapitolách Zprávy z forenzního auditu:**

- Controlling v ZZS LK neexistuje, není pracováno na principu **detailního a reálného ročního analytického plánu, na jehož základě by byl stanoven požadavek na příspěvek od zřizovatele pro rok 2014.**

- Důkazem je zjištění každoročně podhodnocované provozní dotace a příklad podkladů pro navýšení provozního příspěvku pro rok 2011 o 37.630 tis. Kč, který není podložen žádným aktualizovaným rozpočtem dokládajícím požadované zvýšení provozní dotace a jeho příčiny.
 - Není implementován motivační systém provazující klíčové úkoly v hospodaření na posílenou nezaručenou složku mzdy, jejíž výplata by byla provázána na exaktně stanovený a vyhodnocený úkol (to je důležité zejména u vedení, příp. středního managementu)
 - Neexistuje databáze, v níž by byla podle jednotlivých pracovníků uváděna odpracovaná doba a přiznaná mzda dle jednotlivých pracovních kontraktů včetně Dohod a prací v přesčasech. Neprobíhalo doposud aktivní nasazování kapacit ve směnném provozu prostřednictvím Dohod s využitím elektronického nabídkového a rezervačního systému.
 - Nejsou definovány závazné procesní postupy pro zadávání servisu a oprav vozů a kontrolu nákladů v této oblasti (od požadavku řidičů, zadání zakázky, výběru servisu, kalkulaci nákladů zakázky a její schválení až po kontrolu provedené práce) a závazná pravidla pro evidenci výkonů vozidel
 - Není zavedena podrobná evidence nákladů na vozidla, která by zachycovala provedený druh servisní činnosti a výměny dílů ve vazbě na čas a najeté km a zaznamenávala jednotkové ceny vybraných komponent; nejsou zavedeny interní ceníky vybraných nejčastěji vyměňovaných náhradních dílů využívané pro kontrolu nákladů účtovaných dodavateli; není kontrolován rozsah účtované práce na evidenci STAZ.
 - Nejsou upraveny postupy zadávání zakázek tak, aby byla podporována transparentnost díky otevřeným výběrovým řízením zveřejňovaným vhodným způsobem s přiměřenými zadávacími lhůtami a rovněž i širší nabídka odstraněním diskriminačních prvků (až na základě naší Zprávy se podařilo eliminovat ze zadávací dokumentace na nákup vozů RLP diskriminační prvky směrem k VW T5).
 - Nebyla dosud **vypsána zadávací řízení podle ZVZ tam, kde je to nezbytně nutné** (např. nákup medicinálního plynu, servisní činnost) atd.
2. Management ve svém vyjádření **prezentuje situaci, jako by procesy v řízení a kontrole byly funkční a ZZS LK hospodařila transparentně a efektivně a byly implantovány všechny potřebné procesy, které byly funkční, poskytovaly potřebná data a představovaly účinné kontrolní nástroje:**
- Zjištění forenzního auditu svědčí o naprostém opaku - **ZZS LK nehospodařila transparentně a efektivně a nebyly implantovány potřebné procesy, které byly funkční, poskytovaly potřebná data a představovaly účinné kontrolní nástroje.**
 - Ke stejnému závěru rovněž dochází i Management ZZS LK, když v poslední kapitole svého vyjádření uvádí, že nerozporovaná zjištění forenzního auditu **je nutno přijmout jako fakt vypovídající o nezavedených nebo ne zcela správně řízených procesech v ZZS LK a přijmout tyto analýzy a doporučení jako výchozí platformu pro restrukturalizaci a zefektivnění ZZS LK**
3. Pokud se týká obsahové úrovně předávaných pokladů, není dle našich zjištění dostatečná. Nelze vůbec hovořit o detailním a reálném ročním analytickém plánu, z jehož obsahových příloh by bylo možné učinit odborný úsudek, proč a jak byla kalkulace nákladů a výnosů stanovena a jako se ekonomika ZZS LK vyvíjí v klíčových finančních položkách a nefinančních ekonomických parametrech ve střednědobém i krátkodobém trendu. Při tomto hodnocení vycházíme jak z podkladů, které jsme obdrželi od zřizovatele, tak i z podkladů ZZS LK.

10.3 PLÁNOVÁNÍ A VYHODNOCOVÁNÍ HOSPODAŘENÍ, REPORTING

Vyjádření Managementu ZZS LK

Audit na straně 83 uvádí, že nebyl a není kvalitní proces sestavování a vyhodnocování plánů ze strany ZZS LK a navýšení provozního příspěvku v období roku 2011-2012 nebyl zdůvodněn. **Toto tvrzení se nezakládá na pravdě**, jak již bylo výše zmíněno, samotné zdůvodnění navýšení rozpočtu bylo po organizaci zřizovatelem vždy požadováno, a ve zmíněném roce 2011 byla změna rozpočtu požadována dopisem vedoucí odboru zdravotnictví a toto zdůvodnění bylo odboru a resortu zdravotnictví zasláno dne 12. a 15. dubna emailovou poštou. Na jeho podkladě byla změna rozpočtu ZZS LK usnesením rady kraje a následně zastupitelstvem kraje projednána a schválena. Bez těchto podkladů by zřizovatel nemohl rozhodovat o výši provozní dotace! **Tomuto rozhodnutí však předcházela dne 26.1.2011 schůzka vedení ZZS LK, obou odborových organizací při ZZS LK a tehdejšího ekonomického náměstka Libereckého kraje, na které se projednával problém neuzavřené kolektivní smlouvy ZZS LK, kdy odbory nesouhlasily s navrhovaným 6 % snížením platů!** Na schůzce byly odbory informovány, že vzhledem k navýšení tarifních mezd změnou nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v souvislosti s akcí „Děkujeme odcházíme“, která byla pod záštitou Lékařského odborového klubu ČR, bude nutná redukce platů, jelikož kraj jako zřizovatel zřejmě nebude schopný toto navýšení a požadavek ze strany lékařů pokrýt provozním příspěvkem! Až následně byla ZZS LK vyzvána v měsíci březnu ke zdůvodnění požadovaného navýšení mezd a celkového návrhu změny rozpočtu, protože se zřizovatel nakonec rozhodl rozpočet ZZS LK na krytí mezd navýšit. Obvinění vedení ZZS LK je proto neopodstatněné, protože zřizovatel měl možnost provozní příspěvek nenavýšovat (vedení se snažilo jednat s odbory i zřizovatelem a nebylo jeho prvotním záměrem jen navýšovat mzdové náklady).

Reálný roční plán (jak je nazývá auditor) je zpracováván ze strany ZZS LK jako návrh rozpočtu nejprve na základě požadavků organizace (je také měsíčně sledován) a následně upraven dle požadavků zřizovatele v návrhu rozpočtu na daný rok, kde je zahrnuta výše schválené provozní dotace (rozpočet nesmí být schválen jako záporný, i když provozní dotace od zřizovatele neodpovídá požadované výši organizace na krytí nákladů daného roku). Tyto údaje má k dispozici jak zřizovatel, tak byly předány i auditorovi. Není proto důvod, doporučovat organizaci jejich vytváření a sledování jako např. uvedený interní reporting, externí reporting a závěrečný report, protože to vše je již zpracováno od roku 2010 a čtvrtletně jsou o sledovaných ukazatelích informování jak zaměstnanci ZZS LK na výjezdových stanovištích, tak zřizovatel. Jak zřizovatel s těmito daty nakládá a zda je využívá je již však věcí zřizovatele.

1. **Nelze ustoupit ze závěrů, že proces sestavení a vyhodnocení plánu nebyl a není ze strany ZZS LK kvalitní a že nebylo dostatečně odůvodněno navýšení provozního příspěvku pro rok 2011 o 37.630 tis. Kč. Tento náš závěr je zcela relevantní a prokazatelný.**
 - Seznámili jsme se kvartálním reportem ZZS LK k 30.6. 2013. **Forma a obsah tohoto reportu jsou dle našeho názoru a našich zkušeností nedostatečné a nevhodné pro řízení a kontrolu tak významné organizace, jako je ZZS LK**. Souhlasíme však s tím, že za nedostatečnost a nevhodnost ekonomického reportingu může z významné části zřizovatel, který především měl potřebnou formu a obsah nastavit.
 - Nekvalita a účelovost postupů na straně ZZS LK je prokazatelná právě na požadavku na navýšení provozní dotace pro rok 2011 (podrobně str. 35 – 39 tohoto vyjádření), kdy toto navýšení proběhlo usnesením zastupitelstva Libereckého kraje dne 31.5. 2011, a to **pouze a výhradně na základě stručného 2 stránkového komentáře, který není doplněn podrobnými kalkulacemi ani aktualizovaným rozpočtem**, z něž by pro vyrovnání (nulové) hospodaření vyplývala potřeba dodatečné provozní dotace 37.630 tis. Kč.
 - **Tento komentář je účelovým neprofesionálním materiálem, který zjevně měl sloužit jako médium pro příslušná usnesení orgánů Libereckého kraje, aniž odráží skutečnou ekonomiku ZZS LK v r. 2011. Reálná**

ekonomika r. 2011 se v porovnání s rozpočtem r. 2011, který ZZS LK předložilo v dubnu 2011 s provozním příspěvkem 147.670 tis. Kč a především ve srovnání s předpoklady nákladů a výnosů uvedenými v Komentáři, vyvíjela zásadně odlišně, tj. prognózované údaje v zásadních ohledech neodpovídají skutečnému stavu:

- Jsou účelově významně podhodnoceny výnosy ze služeb (prognózovány na stejné úrovni jako v r. 2010, přestože se ve skutečnosti za r. 2011 zvýšily výnosy ze služeb o cca 10 mil. Kč.
 - Výrazně vyšším tempem rostly osobní náklady lékařů, a to zejména díky vysokému nárůstu průměrné mzdy (za r. 2011 o 34,1 %).
 - Ve významně menším než předpokládaném objemu narostl počet lékařů a zdravotnického personálu (ZZS LK kalkulovala v požadavku navýšení dotace s ročním nárůstem 5 FTE lékařů a 5 FTE SZP, které vázaly 8,2 mil. Kč, fakticky se průměrný přepočtený stav lékařů zvýšil o 3,88 FTE a průměrný přepočtený stav SZP poklesl o 1,29 FTE).
 - Výrazně vyšším tempem narostly osobní náklady THP, a to díky nárůstu průměrné mzdy i počtu THP pracovníků.
 - Žádná z položek rostoucích osobních nákladů není podložena podrobnou kalkulací a očekávaným růstem průměrné mzdy, jež je jediným objektivizovaným ukazatelem růstu mzdové hladiny.
2. Ve vztahu k obsahu vyjádření, které se týká jednání s oběma odborovými organizacemi a **postoje zřizovatele k vývoji mezd v ZZS LK a k jejich krytí**, je podstatné následující:
- Vedení ZZS LK zvýšilo v r. 2011 platové prostředky zdravotního personálu a s^těžejně pak lékařů (34,1 % v r. 2011) daleko více než jiné krajské ZZS a velmi významně a nedůvodně navýšilo prostředky pro výplatu THP:
 - Zatímco jiné ZZS snižovaly objem osobního hodnocení nebo i redukovaly personál, ZZS LK osobní ohodnocení zachovalo či i zvyšovalo a zvyšovalo objem Dohod mimo pracovní poměr u nesměnového personálu.
 - Zatímco u jiných srovnatelných krajských ZZS narostly mzdy v období 2012/2010 o 5,8 – 11 %, v ZZS LK o 25,1 %.
 - Odbor zdravotnictví nevydal k navýšení provozní dotace r. 2011 o 37.630 tis. Kč žádné souhlasné stanovisko a navýšení dotace, dle informace vedoucí odboru zdravotnictví, přímo řešila ZZS LK s ekonomickým odborem Libereckého kraje (tuto tezi dokládá i přítomnost ekonomického náměstka Libereckého kraje na jednání s odbory)
 - Žádný předkládaný materiál ZZS LK pro zvýšení dotace v r. 2011 o 37.630 tis. Kč **neobsahoval informaci, jak se promítne navýšení provozní dotace do průměrné mzdy jednotlivých kategorií zaměstnanců**. Bez této informace nelze považovat předkládaný materiál za profesionální a průkazný.
 - Podle našeho přesvědčení nebyly podklady předkládané ZZS LK pro zvýšení dotace v r. 2011 o 37.630 tis. Kč dostatečné a průkazné (rovněž ani věcně správné) a na jejich podkladě o zvýšení provozního příspěvku o takto vysokou částku **nemělo být rozhodnuto**.
3. ZZS LK sice průběžně reportuje zřizovateli ekonomická data, ale stejně tak, jako je nedostatečně a nekvalitně zpracován roční plán (rozpočet), je nedostatečný z hlediska formy i obsahu průběžný reporting ZZS LK. Z předkládaných dat si ani osoba kvalitního vzdělání a potřebných zkušeností nemůže být schopna učinit

kvalifikovaný úsudek o příčinách vývoje klíčových položek hospodaření a jejich trendech. Hlavním důvodem je, že jsou reportována v zásadě globální data bez potřebného detailu porovnávaného v čase a bez potřebného komentáře zaměřeného na příčiny a vysvětlení změn.

4. Za **velmi významnou systémovou chybou zřizovatele považujeme**, že dochází každoročně k podhodnocování provozního příspěvku zřizovatele, čímž je schvalován deficitní rozpočet ZZS LK (podrobně str. 32 Zprávy) – **takto by již v dalších obdobích nemělo být postupováno.**

10.4 MOTIVAČNÍ SYSTÉM

Vyjádření Managementu ZZS LK

Tvrzení auditora, že v organizaci není zaveden žádný motivační systém se nezakládá na pravdě. U každého výjezdového stanoviště jsou sledovány střediskové náklady, kde jsou nastaveny limity pro drogerii a papírnictví a jejich dodržování nebo nedodržování ovlivňovalo přiznávání mimořádných odměn. Dalším motivačním prvkem je schvalování osobního příplatku u zdravotnických pracovníků, kde dochází u jeho stanovení ke hodnocení několika stanovených ukazatelů (např. vyplňování zdravotnické dokumentace) a podle výsledku těchto zhodnocených ukazatelů je schválen osobní příplatek. Pokud zaměstnanec nevyplňuje správně zdravotnickou dokumentaci, je mu na dané období (většinou rok) snížen osobní příplatek.

Motivační systém u THP je nastaven pouze u ředitele, kde si jednotlivá kritéria hodnocení nastavil zřizovatel. Navrhovaný motivační systém v zafixování základní mzdy a následně měsíčně vyplácenou subjektivní část osobního příplatku je nereálný a tento systém napadl sám zřizovatel, kdy organizace na základě návrhu právního zástupce přistoupila k měsíčnímu schvalování osobních příplatků zaměstnanců, aby je mohla měsíčně přehodnotit a toto zřizovatel při kontrole napadl a celý systém musela organizace změnit. Vzhledem k prodlevě v účetnictví, kdy sestavy za předchozí měsíc jsou k dispozici až na konci dalšího měsíce je navíc vůbec stanovení a sledování plnění exaktních ekonomických ukazatelů v návaznosti na stanovení měsíčního osobního příplatku dost nereálné a pokud by bylo navrženo, tak např. pololetně. Organizace se však nebrání určení dalších a jiných motivačních systémů, které by mohly zaměstnance více zainteresovat např. v autodopravě, u zdravotnických zaměstnanců při plnění služeb nebo u managementu organizace, jak auditor ve své zprávě uvádí.

1. Tvrzení Bc. Mackovíka, že v ZZS LK **je zaveden motivační systém, je nutné zásadně odmítnout.** Pokud hovoříme o motivačním systému, pak z obsahu str. 192 a 193 Zprávy z forenzního auditu (obdobně str. 85 a 86 Manažerského shrnutí) vyplývá, že **cílíme primárně** (a jinak tomu ani nemůže být) **na TOP management ZZS LK** a ve druhém sledu na **některé individuální pracovníky, kteří odpovídají za důležité, příp. rizikové oblasti činnosti ZZS LK** (v podmínkách ZZS LK střední management):
 - **V podmínkách ZZS LK žádný motivační systém pro TOP management (ani pro ředitele ZZS LK) a vybrané pracovníky, který by provazoval relativně silnou nezaručenou složku mzdy na exaktně stanovené úkoly zejména ekonomického charakteru, není.** Tuto skutečnost potvrzuje i Management ZZS LK ve svém vyjádření.
2. Právě to, že **nebyla implementována provázanost mzdového ohodnocení managementu ZZS LK na plnění reálně plánovaných ročních nákladů, je jednou z důležitých příčin neúměrně a neodůvodněně vysokého růstu osobních a celkových nákladů ZZS LK v období 2010 – 2012.**
 - **Náklady velmi dramaticky narostly, potřeba provozního příspěvku byla zcela nedostatečně zdůvodněna a podložena a management ZZS LK byl přesto lukrativně honorován bez vazby na požadavek hospodárného nakládání s prostředky ZZS LK.**

- Management ZZS LK **popisuje, co vše nelze v motivaci managementu realizovat a co bylo odmítnuto zřizovatelem** (důkazní prostředky pro svá tvrzení nepředkládá). **Naše zkušenosti a realizované projekty jasně dokládají, že bez jakýchkoli větších problémů lze i v podmínkách příspěvkových organizací nebo obchodních společností zřízených obcemi či kraji implementovat velmi efektivní motivační systém.**
3. **Pokud se týká běžného personálu, pak ani zde motivace k vyšší výkonnosti, produktivitě a efektivitě prakticky neexistuje:**
- Hovoří-li Management ZZS LK o osobním ohodnocení jako o negativní (**represivní**) formě motivace tím, že není osobní ohodnocení přiznáváno v situaci, kdy nejsou plněny řádně pracovní povinnosti, pak naše zjištění vedou k tomu, že **osobní ohodnocení bylo pokládáno za standardní složku platu**. Nezaregistrovali jsme situace, kdy by docházelo k uplatnění snížení osobního ohodnocení jako systémového nástroje represivní motivace.
 - Nebyly nám předloženy žádné normy nebo vyhlášky ZZS LK, které by kodifikovaly výplatu mimořádných odměn na spotřebu nákladů na výjezdových stanovištích. Nadto mimořádné odměny v principu věci jsou nesystémovým opatřením a nikoliv složkou motivačního systému. Pokud se týká r. 2013 jejich výplata byla nadto zásadně redukována.

10.5 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK V UZAVŘENÝCH VÝBĚROVÝCH ŘÍZENÍCH

Vyjádření Managementu ZZS LK

Jak již bylo uvedeno, s názorem auditora o netransparentnosti neotevřených výběrových řízení nelze souhlasit . Paušalizací tohoto názoru by bylo možné podobně označit veškerá neotevřená řízení , kdy je osloven omezený počet uchazečů . Vždy je totiž možné doplnit do seznamu ještě dalšího uchazeče a na tomto základě prohlásit řízení za netransparentní a diskriminační .

Auditor ve svém materiálu bohužel opět opomněl zmínit fakt , že jím dokumentované sporné zakázky byly realizovány v roce 2010 a 2011 . Zakázky realizované v následujícím období již podobné sporné znaky nevykazují . Nemalý podíl na uvedeném stavu má zejména předpis zřizovatele (směrnice RK), který po novele zákona o veřejných zakázkách tj. od 1.4.2012 upravil , podrobněji popsal a definoval podmínky zadávání veřejných soutěží a to především VZMR .

1. **Nelze souhlasit s tvrzením Managementu ZZS LK.** Uzavírání výběrových řízení, tj. oslovování výhradně omezeného počtu uchazečů, aniž je umožněno, aby se o zakázku ucházel kterýkoli další uchazeč, která splní kvalifikační kritéria (v podmínkách ZZS LK byly identifikovány případy uzavřených výběrových řízení bez požadavků na prokázání kvalifikace provedením zakázek obdobného charakteru), **je jedním ze základních identifikačních znaků pro netransparentní a leckdy i účelově realizovaná výběrová řízení.**
 - Naše dlouhodobé zkušenosti s veřejnoprávním sektorem a zadáváním veřejných zakázek dokládají, že jakmile dochází k uzavírání výběrových řízení a k opakovanému oslovování určitého stabilního okruhu uchazečů, nastávají často situace neodůvodněně vysokých sjednaných cen nebo dodávek, které buď nemají potřebnou kvalitu nebo nejsou pro zadavatele účelné, tj. nepřinášejí užitnou hodnotu (neprojevují se v dosažení ekonomických či neekonomických benefitů atd.)
 - Zcela obdobné závěry jsou často prezentovány ve zprávách NKÚ nebo nevládní organizace Transparency International.

2. Každý, kdo se obeznámí se Zprávou z forenzího auditu nebo s Manažerským shrnutím, **musí dojít k závěru, že netransparentně zadávané zakázky formou uzavřených řízení, jimiž se zabýváme, se týkají období 2011 a 2012 a jsou tedy v plné odpovědnosti Bc. Mackovíka:**

- Nákup 1 vozu VW T5 v r. 2012, zakázky na služby související s certifikací ISO, vyhotovení projektové dokumentace Klášterní

10.6 PROCESY MEZI ZŘIZOVATELEM A ZZS LK - EXTERNÍ KONTROLA

Vyjádření Managementu ZZS LK

Auditor na straně 91 doporučuje zřizovateli, aby kontrola v ZZS LK byla externí a o jejím zadání rozhodl zřizovatel a kontrolu prováděl nezávislý subjekt. Toto tvrzení v podstatě říká, že kontrola prováděná zřizovatelem ať již v podobě pravidelných kontrol hospodaření nebo kontroly zpracování návrhu rozpočtu na daný rok příslušným odborem není funkční a vlastně neslouží ke kontrole příspěvkové organizace. Konstatování, že jedinou správnou kontrolu může provádět pouze externí subjekt, který o organizaci nic neví a nemá žádnou návaznost na předchozí fungování organizace, není dle našeho názoru správné. Zřizovatel by měl být schopen vyhodnotit hospodaření své příspěvkové organizace, k čemuž má ze zákona zřízen kontrolní odbor, který financuje. Zainteresovanost kontrolního odboru a její znalosti kontrolovaných příspěvkových organizací je jistě vyšší než externího auditora, který navrhuje principy ze soukromé sféry a tyto principy mohou být jen teoretické. Navíc se tím nezvyšují náklady na služby. Tyto finanční prostředky mohou být spíše poskytnuty zřízené příspěvkové organizaci než externím firmám

1. **S názory Managementu ZZS LK není možné souhlasit.** Liberecký kraj jako zřizovatel ZZS LK zadal zpracování forenzího auditu ZZS LK proto, že byl přesvědčen, že tato organizace nehospodáří efektivně a neposkytuje zřizovateli validní informace:
 - **Zpráva z forenzího auditu jednoznačně potvrzuje, že ZZS LK nekonala pod vedením Bc. Mackovíka hospodárně, přičemž zdůvodnění a doložení tohoto závěru je ve Zprávě dostatečně a velmi podrobně specifikováno.**
2. Při takovém vážném zjištění **je nutné si klást otázku co selhalo, že až v posledním Q/2013 je učiněno zjištění externí auditorskou firmou, že ZZS LK v období 2011 -6/2013 nekonala hospodárně a nedůvodně vysoce rostly náklady na její provoz:**
 - Odpověď je jednoduchá, **věcná kontrola hospodaření ZZS LK neexistovala.** - Hospodaření ZZS LK nebylo podrobováno důsledně odborně erudované kontrole zaměřované na sestavení a faktické plnění ročního rozpočtu a na zdůvodnění klíčových nákladů a tempa jejich růstu.
 - Jako málo účinná se ve vztahu k hospodaření ukázala kontrola zřizovatele, a to dílče i proto, že má v určitém rozsahu jiné poslání a nedisponuje zkušenostmi a nástroji, které má renomovaná auditorská firma.
 - Jako neefektivní výdaj z pohledu zřizovatele se ukázal audit účetnictví, jež si každoročně zadávala ZZS LK. Vlastní interní kontrola ZZS LK též prakticky neexistovala.
3. **Efektivitu a účinnost externí auditorské kontroly ukázal i námi zpracovaný forenzí audit.** Aniž jsme znali podmínky ZZS LK i její spolupráci se zřizovatelem, **dokázal 4 členný pracovní tým za necelé 2 měsíce velmi detailně analyzovat činnost ZZS LK, identifikovat klíčové procesní a ekonomické problémy a navrhnout realizovatelná optimalizační řešení.**
4. **Naše zkušenosti s veřejným sektorem (a seznam našich referencí je velmi rozsáhlý) jednoznačně vedou k tomu, že nejvyšší potenciál efektivní kontroly veřejných prostředků alokovaných do řízených organizací má**

externí kontrola sjednaná zřizovatelem a prováděná renomovaným nezávislým subjektem s patřičnými referencemi a zkušenostmi:

- Tato externí kontrola, je-li prováděna skutečně na profesionální úrovni, má nejvyšší pravděpodobnost účinného nástroje zřizovatele, který je schopen nejen identifikovat problémy a nejasnosti, ale především jim předcházet i tím, že externí subjekt vstupuje již do sestavení ročního rozpočtu (plánu) a nese odpovědnost za jeho úplnost, správnost a podloženost.
- Zásadní výhodou takové externí kontroly může být skutečná nezávislost na lokálním politicko – společenském prostředí, která je předpokladem její účinnosti tím, že veškeré rozhodovací procesy staví do roviny racionálních ekonomických a společenských rozhodnutí, kdy jedinými kritérii by měla být efektivita, transparentnost a průhlednost a užitná hodnota služeb pro občany a krajské instituce.
- Všude ve veřejné sféře bude **externí kontrola hospodaření** prováděná renomovaným subjektem s potřebnými referencemi efektivnější a účinnější než interní kontrola hospodaření prováděná zřizovatelem. To je dáno již zmíněnou nezávislostí a zkušenostmi s obdobnými projekty ve veřejné sféře a zkušenostmi s opatřeními, **kteřá již byla někde implementována a projevila se v praxi.**
 - **Veřejná sféra v České republice nutně potřebuje implementovat opatření, která se jinde ukázala jako účinná a stabilní.**
 - **Principy kontroly a řízení, které navrhujeme ve Zprávě z forenzního auditu, nejsou teoretickými metodami, ale praktickými účinnými opatřeními.**
 - **Pro veřejný sektor v ČR je zásadní implementovat v jeho některých částech opatření, která by přejímala určité prvky řízení, kontroly a odpovědnosti z privátního sektoru.**
 - **Pro veřejný sektor je optimální, pokud interní kontrola zřizovatele a jím vybraný model externí kontroly hospodaření působí vedle sebe nebo i dílče spolupracují. V takové situaci jsou nástroje zřizovatele nejúčinnější.**

11 ZÁVĚR VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK

11.1 ZÁVĚR VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK ZE DNE 20.11. 2013

Vyjádření Managementu ZZS LK

Závěrem je nutno připomenout skutečnost, že údaje uvedené ve forenzním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu. Po následném přezkoumání se ukazuje, že některé údaje jsou zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací. Tyto skutečnosti vyžadují následné upřesnění popř. odmítnutí, jiné je nutno přijmout jako fakt vypovídající o nezavedených nebo ne zcela správně řízených procesech v ZZS LK a přijmout tyto analýzy a doporučení jako výchozí platformu pro restrukturalizaci a zefektivnění ZZS LK.

Vzhledem k tomu, že v závěrech Vyjádření Managementu ZZS LK k výsledkům forenzního auditu je uvedeno, že :

- a) Údaje uvedené ve forenzním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu
- b) Po následném přezkoumání se ukazuje, že některé údaje jsou zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací. Tyto skutečnosti vyžadují následné upřesnění, popř. odmítnutí

požádali jsme dne 21.11. 2013 ředitele ZZS LK MUDr. Lejska o sdělení :

- Z jakých skutečností a na základě jaké úvahy dovozuje, že údaje uvedené ve forenzním auditu byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu a čím toto Vaše tvrzení podkládáte
- Které konkrétní skutečnosti obsažené ve Zprávě o provedení forenzního auditu jsou zatíženy závažnou nepřesností nebo závažnou chybovostí, na základě kterých skutečností jste tuto závažnou nepřesnost nebo chybovost dovodili a čím konkrétně ji podkládáte
- Které konkrétní skutečnosti obsažené ve Zprávě o provedení forenzního auditu jsou zatíženy závažnou nepřesnou interpretací, na základě kterých skutečností jste tuto závažnou nepřesnou interpretaci dovodili a čím konkrétně jí podkládáte
- Které konkrétní dílčí závěry forenzního auditu vedení ZZS LK odmítá a o co konkrétně odmítnutí příslušného dílčího závěru forenzního auditu opírá

Toto písemné vyjádření Managementu ZZS LK, které obsahuje explicitní úplné vymezení údajů obsažených ve Zprávě z forenzního auditu, které jsou dle názoru Managementu ZZS LK zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací, jsme obdrželi dne 22.11. 2013 a podrobně se k tomu nyní vyjádříme

11.2 ÚDAJE UVEDENÉ VE FORENZNÍM AUDITU BYLY ZÍSKÁVÁNY V NESTANDARDNĚ KRÁTKÉM ČASOVÉM INTERVALU

Vyjádření Managementu ZZS LK

Tvrzení, že údaje uvedené ve forenzním auditu, resp. podklady k těmto údajům, byly získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu, dovozují z rozhovorů během setkání s Vámi a Vašimi spolupracovníky během Vaší činnosti v sídle ZZS LK i z vysoké intenzity a časové náročnosti Vaší práce, jak jsem ji měl možnost osobně sledovat, nebo z neplánovaného rozšíření auditovaného období o data z roku 2009 v některých oblastech (např. vývoj průměrného platu ZZS LK v období 2009 - 2013). Další okolnost, která mě k takovému názoru vedla je fakt, že mnohé výstupy z našich informačních systémů musely být zpracovávány a zanášeny do tabulek manuálně, což, předpokládám, v dnešní době není standardním výchozím bodem pro sběr dat k Vaší práci.

Jako nestandardně krátký časový interval se jeví i čas určený ke kontrole skladů, kdy kontrola skladu pneumatik proběhla současně s kontrolami skladů OOPP, zdravotnické techniky a kontrolou komunikační techniky ve vrtulníku LZSS, to celé 9. 10. 2013 v čase od 9.00 – 11.00 hod., tedy za pouhé dvě hodiny.

Připouštím, že takové vyjádření mělo být spíše uvedeno slovy „Domnívám se“, neboť je opravdu postaveno na základě dojmu resp. pocitu, nikoli na základě exaktně uchopitelných tvrzení. Zároveň bych ale rád uvedl, že tohoto tvrzení nemělo snižovat nebo poškozovat Vaši práci, ale mělo spíš omluvit výskyt možných chyb, na které jsem poukázal v dalším textu. Uvědomuji si, že toto vyjádření bylo nešťastně formulované, a pokud je vnímáte jako devalvací Vaší práce anebo práce Vašich spolupracovníků, pak se za ně upřímně omlouvám.

1. Není jakýkoli důvod hovořit o nestandardně krátkém časové intervalu realizace forenzního auditu. Časové podmínky pro jeho realizaci stanovil Liberecký kraj v zadávacím řízení, v němž byly hodnoceny nabídky 4 renomovaných subjektů: **Deloitte Audit, s.r.o., Ernst & Young Audit, s.r.o., BDO Audit, s.r.o. a NEXIA AP, a.s.** Pakliže tyto 4 subjekty podaly nabídku v zadávacím řízení, je to nepochybně dostatečný argument i důkaz pro to, že časové podmínky pro realizaci forenzního auditu ZZS LK **byly standardní a vytvářely objektivní předpoklady**, aby forenzní audit byl v zadaném termínu (za předpokladu včasné přípravy podkladů a nezbytné součinnosti ZZS LK) **kvalitně zpracován v požadovaném rozsahu.**

- To, že naše společnost zvládla provedení Forenzního auditu v čase, který jí byl určen, na vysoké profesionální úrovni a nebyla to skutečně práce jednoduchá s ohledem na stav datové báze, kterou jsme ze strany ZZS LK dostávali, **dokládá jak obsah Zprávy z forenzního auditu, tak i námítky, které k jejímu obsahu a závěrům má Management ZZS LK**, jež je buď **nutné plně odmítnout** nebo **poukázat na nedostatečné pochopení či nedostatečnou znalost obsahu Zprávy z forenzního auditu** (navíc ani tyto námítky nezasahují do žádných klíčových zjištění forenzního auditu).

2. V kapitole 8.9 - Chybějící pneumatiky na skladě je uvedeno, že lokálního šetření ve skladu pneumatik Františkov proběhlo zcela standardním a transparentním způsobem a v dostatečné časové délce proto, aby příslušné závěry byly učiněny a prokázány.

11.3 POROVNÁNÍ STĚŽEJNÍCH UKAZATELŮ ZZS LK S DALŠÍMI KRAJSKÝMI ZZS

Vyjádření Managementu ZZS LK

Za chybné považuji hodnocení provedené barevným zvýrazněním v tabulce na str. 11 Manažerského shrnutí auditu (dále jen „Shrnutí“). Zde uvádíte, že vyšší počet výjezdových skupin na společné výjezdové základně je hroší, než opak. Toto své tvrzení opírám o přesvědčení, že provoz výjezdové základny (místa) s sebou nese určité fixní náklady (nájem, úklid, vytápění a spotřeba energií, vybavení majetkem, apod.) a dále „nepřímé náklady“ – zázemí výjezdových skupin musí obsahovat určité pohotovostní zásoby léků a zdravotnického materiálu v předepsaném složení. Je fakt, že některé léky i materiál jsou spotřebovávány málo, vždy je však nutné počítat s možností potřeby dalšího použití ve velmi krátkém časovém odstupu. Životnost veškerých léčiv a většiny zdravotnického materiálu je omezena expirací, která se zpravidla pohybuje v rozmezí 24 – 60 měsíců, od dodavatelů je dodáván materiál s již různě „spotřebovanou“ dobou použitelnosti. Větší počet výjezdových skupin tak dává předpoklad rychlejšímu obratu těchto položek a snížení možnosti jejich „proexpirování“ a nutné likvidace bez použití a tím tedy bez možnosti dostat náklady na jejich pořízení zpět ve formě zvlášť účtovaných léčivých přípravků anebo materiálu od zdravotních pojišťoven. Stejně tak se domnívám, že fixní provozní náklady budou efektivněji „využity“ zabezpečí-li krytí potřeb více výjezdových skupin.

Z tohoto důvodu se mi zdá efektivnější zabezpečit provoz a udržovat minimální zásobu společně pro více výjezdových skupin než provozovat více základů s větším počtem těchto „minimálních“ zásob pro každou výjezdovou skupinu dislokovaně.

1. Na straně 23 Zprávy z forenzního auditu je uvedeno, že Porovnání hodnot ukazatelů **Dotace/km² a Dotace/počet obyvatel** mezi jednotlivými krajskými ZZS, které názorně prezentují předcházející grafy, i přesto, že tyto ukazatele nereflktují zdravotnickou náročnost a zdravotnické riziko příslušné krajské oblasti, podporuje závěry, že **provoz ZZS LK patří mezi nejméně efektivní organizace tohoto typu v ČR, tj. že ZZS LK vynakládá spolu s Moravskoslezským krajem nejvyšší jednotkové náklady na činnost krajské zdravotnické záchranné služby**. Příčiny této situace spatřujeme v zásadě dvě:
 - **Razantní nárůst nákladů v období 2010 – 2012 o 39.020 tis. Kč (15,7 %) způsobený neúměrně vysokým nárůstem mzdových nákladů**
 - **Vysoká míra pokrytí obsluhovaného území z hlediska počtu výjezdních míst (VM) a nasazovaných výjezdních skupin (VS) v porovnání s dalšími krajskými ZZS, kterou potvrzují ukazatele: počet VS/počet VM a km²/počet VS**
2. Na str. 13 Manažerské shrnutí a str. 24 Zprávy z forenzního auditu je dále uvedeno:
 - Vyšší nákladovost ZZS LK má i své objektivní důvody dané **nadprůměrným pokrytím spravovaného území nasazovanými kapacitami - výjezdními místy a výjezdními skupinami** (viz ukazatele: počet VS/počet VM a km²/počet VS). Existuje tak i **optimalizační potenciál** ve snížení kapacitního nasazení **na některých směnách s dlouhodobě nejnižším výkonem**, u nichž je zároveň zajištěno dostupné vykrytí z jiných VM.
3. Tato vyjádření auditora směřující k tomu, že vedle subjektivních příčin vyšší nákladovosti a případně i nehospodárnosti ZZS LK, které vycházejí z jednání statutárního orgánu ZZS LK, resp. i celého vedení, existují i **příčiny objektivní**. Tuto objektivní příčinou je právě míra pokrytí spravovaného regionu, které se dle dostupných informací a ukazatelů jeví v případě ZZS LK jako nadprůměrná ve vztahu k dalším krajským ZZS.
 - Tuto objektivní příčinu, tj. aktuální míru pokrytí spravovaného regionu, nepovažujeme za chybu v hospodaření ZZS LK nebo za prvek nehospodárnosti, neboť se jedná o koncepční otázku, o níž nemůže ZZS LK rozhodovat samostatně, tj. bez dohody se zřizovatelem.
 - Na druhou stranu při aktuální vysoké míře pokrytí spravovaného území objektivně existuje zjevný **optimalizační potenciál** ve snížení kapacitního nasazení **na některých směnách s dlouhodobě nejnižším výkonem**, u nichž je zároveň zajištěno dostupné vykrytí z jiných VM, který by bylo možné finančně vytežit, v situaci, kdy by zřizovatel ve shodě se ZZS LK hodlali ještě razantněji snižovat náklady na provoz ZZS LK
 - Pokud se týká zmiňovaných fixních nákladů výjezdních míst, pak je zjevné, že klíčový optimalizační potenciál se týká přímých nákladů výjezdních míst, **které jsou tvořeny osobními náklady** (ty v současné situaci reprezentují cca 78 % celkových nákladů ZZS LK), tj. personálu a jím přímo vyvolanými náklady

11.4 OKOLNOSTI POŘÍZENÍ VOZU RLP 4L1 8168

Vyjádření Managementu ZZS LK

Dále považuji za nepřesné uvedení okolností pořízení vozu RLP 4L1 8168 (odst. 5.2. „Vyjádření“) a realizace servisu a oprav vozidel (odst. 5.3. „Vyjádření“). V těchto otázkách se názorově s tvrzením auditora rozcházíme, pohled a vysvětlení ze strany ZZS LK je uveden v příslušných odstavcích.

1. V kapitole 8.2 Tohoto rozkladu je obsaženo podrobné vyjádření ke transakci pořízení vozu RLP 4L1 8168, včetně toho, jak bylo **pořízeno nové vozidlo VW T5 2,0 BiTDi**, na nějž byla instalována zástavba z havarovaného vozidla **3L6 1468**.
2. Naše závěry obsažené ve Zprávě z provedení forenzního auditu i v Manažerském shrnutí jsou jednoznačné a správné a mají oporu ve skutkově zjištěném stavu věci, jež se kupříkladu opírá o přijatou fakturu evid. číslo 220961 z 3.5. 2012, kterou byla dokončena instalace vozidla **4L1 8168** včetně příloh, z nichž vyplývá, že se jedná o montáž zástavby z havarovaného vozidla **3L6 1468 na vozidlo 4L1 8168 (např. objednávka z 29.3. 2012, předávací protokol z 3.5. 2012)**.

11.5 VLIV SEKUNDÁRNÍCH MEZINEMOCNIČNÍCH TRANSPORTŮ NA NÁKLADY ZZS LK

Vyjádření Managementu ZZS LK

Jako nepřesnou interpretaci hodnotím vyjádření uvedené na str. 13 „Shrnutí“ týkající se zanedbatelnosti vlivu sekundárních transportů na jednotlivé ukazatele porovnatelnosti jednotlivých ZZS. Např. v červnu 2013 bylo realizováno 5368 výjezdů celkem (společný výjezd RZP a RLP/RV je započítán jako 2 výjezdy), z toho 418 (tedy 7,8 %) tvoří právě sekundární mezinemocniční transporty bez sekundárních transportů vnitřních. Jestliže vezmeme v úvahu fakt, že se (odhadem) podílí tato činnost zhruba z 8 % na příjmech od zdravotních pojišťoven, nepovažuji tuto činnost za zanedbatelnou. Ve stejné míře se totiž patrně odráží i v nákladech, čemuž jsou některé ZZS ušetřeny (funguje jiný poskytovatel). Pochopitelně to snižuje výnosy, ale zároveň není nutné udržovat kapacity (odst. 2.2. „Vyjádření“).

1. Klíčem správného posouzení není počet výjezdů v rámci sekundárních mezinemocničních transportů, **ale přímé náklady, které jeden takový transport nese**.
2. Zcela prokazatelně platí, že tyto přímé náklady nelze klíčovat počtem výjezdů. Nelze tvrdit tak, že činí-li počet těchto výjezdů 8 % na výjezdech v určitém období, pak i kvóta těchto nákladů odpovídá cca 8 % nákladů období:
 - **Přímé náklady** na každý výjezd v rámci sekundárních mezinemocničních transportů nebo jiných obdobných výkonů ZZS LK **je ve skutečnosti kalkulačně málo významné**, neboť jsou vyvolány zejména spotřebou PHM a kalkulační přírůžkou na opotřebení zařízení. Ostatní náklady výjezdů míst a centrálních činností ZZS LK mají zjevně fixní náklady a nejsou výjezdem tohoto charakteru vyvolány
3. **S ohledem na výše uvedené, je nutné naše závěry, že tyto výkony mají na náklady ZZS LK (a obecně na všechny krajské ZZS) zanedbatelný vliv a pouze marginálně ovlivňují jednotlivé ukazatele, považovat za správné a dostatečně odůvodněné.**

11.6 NAVÝŠENÍ PROVOZNÍHO PŘÍSPĚVKU V R. 2011

Vyjádření Managementu ZZS LK

Jako ne zcela přesný hodnotím i popis navýšení provozního příspěvku v r. 2011 (str. 6 „Shrnutí“ a odst. 1.1. „Vyjádření“). K bližšímu vysvětlení názoru ZZS nad rámec uvedený ve „Vyjádření“ uvádím, že nikdo (ani Odbor zdravotnictví, žádné výbory Zastupitelstva, ani Zastupitelstvo samotné nebo Rada kraje) si nevyžádal žádné další podklady. Domnívám se, že vzhledem k tomu, že ke schválení navýšení provozního příspěvku došlo, byly informace předložené ZZS LK orgánům kraje dostatečné

1. V kapitole 3.1. tohoto Rozkladu je uvedeno podrobné vyjádření k procesu zvýšení provozního příspěvku v r. 2011 a podkladům, které pro tyto účely byly ze strany ZZS LK zřizovateli předloženy. Jedním ze zjištění a závěrů, které zde zmiňujeme je:
 - Navýšení provozní dotace ZZS LK o 37.630 tis. Kč proběhlo usnesením zastupitelstva Libereckého kraje dne 31. 5. 2011, a **to pouze a výhradně na základě stručného 2 stránkového komentáře, který není doplněn podrobnými kalkulacemi ani aktualizovaným rozpočtem ZZS LK, z něž by pro vyrovnané (nulové) hospodaření vyplývala potřeba dodatečné provozní dotace právě o požadovanou částku 37.630 tis. Kč. Pokud podrobně analyzujeme tento komentář, docházíme k závěru, že se jedná o účelový neprofesionální materiál, který zjevně měl sloužit jako médium pro příslušná usnesení orgánů Libereckého kraje, aniž odráží skutečnou ekonomiku ZZS LK v r. 2011.**
2. Z předložených podkladů je navíc zjevné, že žádný předkládaný materiál ZZS LK pro zvýšení dotace v r. 2011 o 37.630 tis. Kč **neobsahoval informaci, jak se promítne navýšení provozní dotace do průměrné mzdy jednotlivých kategorií zaměstnanců.** Bez této informace **nelze považovat předkládaný materiál za profesionální a průkazný.**
 - Podle našeho přesvědčení nebyly podklady předkládané ZZS LK pro zvýšení dotace v r. 2011 o 37.630 tis. Kč dostatečné a průkazné (rovněž ani věcně správné) a na jejich podkladě o zvýšení provozního příspěvku o takto vysokou částku **nemělo být rozhodnuto.**
3. Je pravdou, že žádný odbor zřizovatele ani Rada nebo Zastupitelstvo Libereckého kraje nepožádali o další podklady a vysvětlení.
 - K této skutečnosti jsme se fakticky vyjádřili na str. 11 Zprávy z forenzního auditu, kde je uvedeno, že **zvýšení provozní dotace r. 2011 z původní hodnoty 147,7 mil. Kč na čerpanou výši 167,5 mil. Kč bez odpovídajícího prokázání nezbytné potřeby krytí zvýšených nákladů je chybou zřizovatele, která prakticky umožnila neopodstatněně vysoký růst nákladů ZZS LK ve mzdové oblasti.**

11.7 PLÁNOVÁNÍ, VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU, REPORTING A MOTIVAČNÍ SYSTÉM

Vyjádření Managementu ZZS LK

Stejně tak se neshodujeme s názorem auditora v popisu plánování a vyhodnocování rozpočtu, reportingu a motivačního systému. Nad objem vysvětlení uvedeného v odst. 8.2. „Vyjádření“ doplňuji, že jsme si vědomi, že motivační systém jako takový není vytvořen v plné míře, ale jeho zavádění od r. 2012 jistě přineslo určité prvky exaktního hodnocení zejm. zdravotnických zaměstnanců. Stejně tak je v tomto systému zohledněna vytíženost jednotlivých výjezdových skupin, dokonce individuálně vztažená na podíl odsloužených směn v různě vytížených skupinách. Souhlasíme, že systém je nutno dále rozšířit a prohloubit. Jako přílohu uvádím vyhodnocovací dotazník lékařů, který se používá pro každoroční přehodnocení výše osobního příplatku.

1. Kapitola 10.3 tohoto Rozkladu obsahuje podrobné vyjádření k **plánování a vyhodnocování rozpočtu, reportingu. V našem vyjádření trváme na našich zjištěních a závěrech obsažených ve Zprávě z forenzního auditu.**
2. Kapitola 10.4 tohoto Rozkladu obsahuje podrobné vyjádření k **motivačnímu systému. V našem vyjádření trváme na našich zjištěních a závěrem obsažených ve Zprávě z forenzního auditu.**

11.8 RUŠENÍ VÝJEZDNÍCH SKUPIN NEBO VÝJEZDNÍCH MÍST

Vyjádření Managementu ZZS LK

Vedení ZZS LK odmítá možnost rušení některých výjezdových skupin nebo základů v rámci úvah o hledání ekonomických úspor (str. 95 a 96 „Shrnutí“), neboť takové řešení vnímá jako snížení dostupnosti poskytované péče i snížení připravenosti na zvládnání následků mimořádných událostí. Jsme připraveni hledat úspory v jiných oblastech řízení. Víím, že ani auditor nedoporučuje takové řešení jako primární, nicméně s pocitem osobní zainteresovanosti zdravotníka musím v současnosti takové řešení, byť je uváděno jako krajní, odmítnout.

1. Redukce nasazovaných kapacit je podrobně analyzována v kapitole 6 Zprávy z forenzního auditu, kde je uvedeno, že **není prioritním opatřením snížení nákladů ZZS LK, nýbrž ekonomickým potenciálem, jehož vytěžení je otázkou shody ZZS LK a zřizovatele na zajištění dostupnosti ZZS při určité optimální výši nákladů.** Nabízí finančně velmi vysoký potenciál snížení nákladů, aniž by fakticky nutně došlo **ke zhoršení dostupnosti zdravotnické záchranářské péče v Libereckém Kraji a aniž by nastalo neplnění zákonných parametrů dojezdu ZZS.**
2. Pokud se týká našich závěrů z obsahu Zprávy z forenzního auditu je zřejmé, že **nedoporučujeme ZZS LK ani zřizovateli postup redukce nasazovaných kapacit, nýbrž tuto alternativu předkládáme k pozornosti jako postup nad rámec standardní optimalizace ZZS LK, který je realizovatelný v pilotním projektu, z něhož by byly stanoveny dopady na zajištění zdravotní péče, které je velmi obtížné presumovat.**
 - **Pro doplnění považujeme za důležité zmínit, že na projednávání závěrů forenzního auditu dne 18.10. 2013 i při dílčích jednáních byl přístup jednotlivých členů vedení ZZS LK k této otázce velmi otevřený a velmi aktivně přistupovali k alternativním řešením, byť na nich nebyla jednoznačná shoda.**
3. Veškeré kalkulace dosažitelných úspor, které jsou obsaženy na str. 201 Zprávy z forenzního auditu, resp. str.94 Manažerského shrnutí, **jsou provedeny bez zohlednění potencionálně dosažitelných úspor z redukce nasazovaných kapacit ZZS LK.**

11.9 NETRANSPARENTNOST VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Vyjádření Managementu ZZS LK

V oblasti netransparentnosti veřejných zakázek uvádím, že jsme vždy postupovali v souladu s příslušnou směrnicí Libereckého kraje. Vnímáme, že velice problematická je oblast nákupu kyslíku pro medicínální účely, která byla navíc komplikována trestním oznámením. V současnosti jsme připraveni kvantifikovat potřebu dodávek kyslíku a nic tedy nebrání vypsání výběrového řízení. Rádi bychom tedy vnímali závěry auditu spíše než označení proběhlých zakázek jako netransparentních jako doporučení k příštím zakázkám, které mohou být více transparentní např. zveřejněním na webových stránkách apod., a tím zamezit budoucím licitacím na toto téma. I v této oblasti jsme připraveni k implementaci navržených změn.

1. Vyjádření k jednotlivým oblastem zadávání veřejných zakázek jsou podrobně obsaženy v příslušných kapitolách tohoto Rozkladu.
2. Konstatování Managementu ZZS LK, že vždy bylo postupováno v souladu s příslušnou směrnicí Libereckého kraje, **bohužel není relevantní a pravdivé.**

- Nepochybně **směrnice Libereckého kraje nevedla ZZS LK k zásadnímu porušování Zákona o veřejných zakázkách** tím, že nebyl kupříkladu proveden výběr dodavatelů pro zajišťování servisních služeb nebo pro dodávky medicínálního plynu
- Rozhodnutí o uzavřených výběrových řízeních, nepožadování referencí a oslovených účastnících výběrových řízení u zakázek malého rozsahu jsou solitérními výhradními rozhodnutími statutárního orgánu ZZS LK

11.10 NESROVNALOSTI V ZŮSTATKU PNEUMATIK

Vyjádření Managementu ZZS LK

Jak jsme již o této problematice hovořili dříve – situace oběhu účetních dokladů, jejichž zpracování někdy zaostává za fyzickým pohybem nejen pneumatik, je nám již známá. Při inventuře provedené k 23. 10. 2013 bylo zjištěno, že 47 pneumatik a 19 disků nebylo fyzicky přítomno na skladě, ač zde být podle evidenčních sestav mělo. Důsledným rozborem bylo zjištěno, že některé výdejky vč. 2 ks likvidačních protokolů nebyly řádně zaevidovány. Stejně tak se podařilo spárovat 4 ks nových pneumatik (manko) se 4 ks týchž pneumatik vrácených na sklad použitých (přebytek). Jako výsledné manko tedy zůstává 9 ks disků, které bude projednáno škodní komisí.

Výstupem inventury je potvrzení vašich zjištění o nutnosti nastavení a kontrole procesu výdeje ze skladů. Zjištěné manko na skladě autodopravy bude projednáno škodní komisí nejpozději do konce listopadu, kam bude pozván skladník autodopravy a pracovnice odpovědná za evidenci dokladů v této oblasti. Předpokládáme, že manko bude dáno k úhradě osobě odpovědné za sklad společně s důtkou, stejně tak plánujeme změnu na této pozici. Za klíčovou ale považujeme změnu SW pro vedení skladů a evidence majetku a podrobný popis celého procesu vč. jeho zpětné kontroly v co nejkratší době.

1. Kapitola 8.9 tohoto Rozkladu obsahuje podrobné vyjádření k oblasti skladového zůstatku pneumatik. **V našem vyjádření trváme na našich zjištěních a závěrech obsažených ve Zprávě z forenzního auditu s tím, že vyjádření Managementu ZZS LK naše zjištění a závěry potvrdilo.**

12 ZÁVĚR ROZKLADU K VYJÁDŘENÍ MANAGEMENTU ZZS LK K VÝSLEDKŮM FORENZNÍHO AUDITU ZZS LK

1. V návaznosti na doplňující Vyjádření Managementu ZZS LK k výsledkům forenzního auditu ZZS LK **jsou jednoznačně definovány veškeré údaje obsažené ve Zprávě z forenzního auditu, které jsou dle názoru Managementu ZZS LK zatíženy různě závažnou nepřesností nebo chybovostí, popř. nesprávnou interpretací a které dle názoru Managementu ZZS LK vyžadují následné upřesnění, popř. odmítnutí:**
 - Pokud se týká **jednotlivých dílčích námitek Managementu ZZS LK**, nedotýkají se klíčových zjištění a problémů **v činnosti ZZS LK, jež jsou zdrojem neefektivity hospodaření**. Naopak v některých případech sledují pouze okrajové problémy forenzního auditu ZZS LK.
 - **Tento Rozklad pak příslušné dílčí námítky Managementu ZZK odmítá jako nedůvodné, když toto odmítnutí opírá o jednoznačné argumenty a skutečný skutkový stav věci.**
2. **Námítky Managementu ZZS LK byly vyvráceny.** Ve většině případů se jedná buď o nepravdivé skutečnosti, resp. skutečnosti v rozporu se skutečnými důkazy podloženými stavem věci nebo prokazatelně nesprávně či účelově interpretovaný obsah Zprávy z forenzního auditu:
 - V některých případech jde o osobní postoje a názory, s nimiž nelze souhlasit (podrobně se k tomu vyjadřujeme v jednotlivých kapitolách tohoto Rozkladu), kdy neefektivní hospodaření ZZS LK a nedostatečné procesy v této organizaci jsou zjevným důkazem toho, že jeho názory nejsou věcně správné.
 - V některých případech je zde patrná snaha přenést odpovědnost na zřizovatele, když Management ZZS LK uvádí, že postupoval přesně tak, jak tomu zřizovatel chtěl a jak sám zřizovatel postupoval (např. procesy zadávání zakázek) - odpovědnost za všechna pochybení a za nehospodárné nakládání s prostředky ZZS LK byla na bývalém řediteli, který nepochybně byl po celou dobu velmi dobře honorovanou osobou
3. **Z hlediska dalších skutečností a závěrů, které Management ZZS LK nevyvrací a nic jim nevytýká, vycházíme z předpokladu, že tyto závěry považuje za prokázané a respektuje je s tím, že dokonce uvádí, že jiné (tj. zjevně ty nerozporované) závěry je nutno přijmout jako fakt vypovídající o nezavedených nebo ne zcela správně řízených procesech v ZZS LK a přijmout provedené analýzy a doporučení jako výchozí platformu pro restrukturalizaci a zefektivnění ZZS LK**
 - **Toto vyjádření Managementu ZZK vnímáme jako jednoznačnou prezentaci chybějících nebo špatně fungujících procesů ZZS LK a také stvrzení toho, že ZZS LK je nutné restrukturalizovat a její činnost zefektivnit.**
4. Tento Rozklad k Vyjádření Managementu ZZS LK k závěrům forenzního auditu ZZS LK vychází ze:
 - Zprávy z provedení Forenzního auditu za období 2011 – 6/2013 Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje z 29.10. 2013 (203 stran celkem).
 - Manažerského shrnutí Forenzního auditu za období 2011 – 6/2013 Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje z 4. 11. 2013 (96 stran celkem).
 - Oponentní zprávy k tzv. „forenznímu auditu“ Zdravotní záchranné služby Libereckého kraje Bc. Mackovíka ze dne 19.11. 2013 (29 stran celkem).
 - **Podkladů, které jsme obdrželi od ZZS LK v průběhu zpracování forenzního auditu a které potvrzují tvrzení a závěry obsažené ve Zprávě z forenzního auditu a v tomto Rozkladu.** Pro informace uvedené v tomto Rozkladu jsou **důležité zejména:**

- Zadávací a hodnotící dokumentace pro nákup 4 RV vozů v r. 2011.
- Přijatá faktura evid. číslo 220961 z 3.5. 2012, kterou byla dokončena instalace vozidla **4L1 8168** včetně příloh, z nichž vyplývá, že se jedná o montáž zástavby z havarovaného vozidla **3L6 1468 na vozidlo 4L1 8168** (např. objednávka z 29.3. 2012, předávací protokol z 3.5. 2012).
- Faktury přijaté evidenčních čísel: 210399 (DUZP: 21.2. 2011), 210698 (DUZP: 5.4. 2011) a 212149 (DUZP: 2.11. 2011).
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise ze dne 7.11. 2013.
- Sestavy ZZS LK: mzdové prostředky dle kategorií pro období let 2010, 2011 a 2012.

Ing. Valdemar Linek
Předseda představenstva

NEXIA AP a.s.
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8
IČ: 48117013
DIČ: CZ48117013