

Zpráva z vykonaného auditu

Evidenční číslo:	M01/2015
Typ auditu:	Audit systému
Účel:	Prověřit dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a vnitřních norem v agendě IP1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji v roce 2009 a 2010
Název dotčeného útvaru:	Odbor sociálních věcí Odbor investic a správy nemovitého majetku
Zakázka byla vykonána v termínu:	26. srpna 2015 – 11. září 2015
Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Josef Vincenec
Člen auditorského týmu:	Mgr. Michaela Hochmanová
Jméno zpracovatele zprávy:	Ing. Josef Vincenec, Mgr. Michaela Hochmanová
Datum vypracování zprávy:	11. září 2015
Počet stran zprávy:	5
Seznam příloh:	1. Mandátní smlouva o administraci veřejných zakázek č. OLP/1428/2009, ze dne 23. 6. 2009 2. Soupis veřejných zakázek vypsanych v období 05/2009 - 1/2012 3. Seznam smluv projektu IP 1 v letech 2009_2010
Počet vyhotovení zprávy:	4
Rozdělovník:	č. 1 – ředitel č. 2 – odbor sociálních věcí č. 3 – odbor investic a správy nemovitého majetku č. 4 – oddělení interního auditu

1. ÚVOD

Ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje (dále jen „KÚ LK“) uložil provést rychlé mimořádné auditní šetření zaměřené na dodržování pracovních postupů dle vnitřních předpisů úřadu i další legislativy Libereckého kraje v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek v rámci „IP1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji“ v roce 2009 a 2010.

CÍLE AUDITNÍ ZAKÁZKY

1.1. Posoudit dodržování vybraných povinností zaměstnanců dle uvedené legislativy

2. LEGISLATIVA

2.1. Legislativní rámec

- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“)
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění účinném do 29. 12. 2011 (dále jen „rozpočtová pravidla“)

2.2. Interní předpisy

- Směrnice rady Libereckého kraje č. 2/2009 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi ve znění novelizace č. 1, ze dne 9. 6. 2009 (dále jen „Směrnice rady LK k zadávání veřejných zakázek“)
- Organizační řád KÚ LK
- Pracovní řád KÚ LK

3. AUDITNÍ POSTUP

3.1. Auditní šetření

Zadání bylo zaměřeno retrospektivně do roku 2009 a 2010. Proto jsme nejdříve identifikovali příslušné dobové vnitřní předpisy a další související právní normy. Poté jsme provedli analýzu legislativního rámce. Studovali jsme příslušné pasáže Organizačního řádu, Pracovního řádu KÚ LK i Směrnice rady LK k zadávání veřejných zakázek.

Následně jsme jednali s odpovědnými osobami, zaměstnanci, kterých se tato problematika týká, jmenovitě s Mgr. Jolanou Šebkovou – vedoucí odboru sociálních věcí (dále jen „OSV“) a s panem Václavem Strouhalem, Dis., odborným zaměstnancem OSV. Jednali jsme také s Ing. Vladimírem Koudelkou – vedoucím odboru investic a správy nemovitého majetku (dále jen „OISNM“) a s Bc. Liborem Vokasem, odborným zaměstnancem oddělení veřejných zakázek OISNM. Prostudovali jsme související spisovou dokumentaci k veřejným zakázkám zmíněné agendy z roku 2009. Prověřovali jsme údaje uvedené v seznamu veřejných zakázek realizovaných v rámci IP1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji. Zaměřili jsme se také na správnost údajů uvedených v seznamu smluv a případných dodatků. Kromě jiných jsme zkoumali konkrétní podmínky a souvislosti Mandátní smlouvy o administraci veřejných zakázek č. OLP/1428/2009, číslo smlouvy mandátáře 01/2009 s Ing. Petrou Vokasovou.

Zmíněná mandátní smlouva byla za Liberecký kraj podepsána tehdejší vedoucí OSV, [REDAKCE] dne 23. 6. 2009. V této době byla platná Směrnice Rady LK k zadávání veřejných zakázek č. 2/2009. Pro tento případ platí následující ustanovení:

„Článek II.

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu krajem, jejichž předmětem jsou dodávky, služby nebo stavební práce a předpokládaná hodnota činí nejméně 50.000 Kč a je nižší než 200.000 Kč

1. Zadavatele zastupují a všechny úkony zadavatele vykonávají vedoucí odborů krajského úřadu (dále jen „vedoucí odboru“).
2. Vedoucí odboru odpovídá za soulad se schváleným rozpočtem kraje a za realizaci finančního plnění závazku kraje.
3. Hejtman zmocňuje vedoucí odborů k podpisu smluv uzavíraných na základě zadání veřejných zakázek dle tohoto článku a k udělení plné moci dodavateli za podmínek dále uvedených. Pokud je vedoucí odboru podle této směrnice zmocněn k podpisu smlouvy a pokud je dodavatel v této smlouvě zavázán k provedení úkonů jménem zadavatele, pak je vedoucí odboru oprávněn k takovému jednání udělit dodavateli plnou moc.
Takto podepsané smlouvy podléhají evidenci a archivaci stanovené organizační směrníci ředitele krajského úřadu.
4. O takto zadávaných veřejných zakázkách předem informuje vedoucí odboru člena rady kraje, příslušného dle přílohy č. 1 této směrnice. Konkrétní vymezení informace, včetně časového postupu, stanoví příslušný člen rady kraje.“

3.2. Nálezy auditního šetření – mandátní smlouva č. OLP/1428/2009

Příslušná ustanovení Směrnice Rady LK k zadávání veřejných zakázek byla ze strany úřadu dodržena.

Vzhledem ke značnému počtu připravovaných veřejných zakázek v rámci projektu byla uzavřena mandátní smlouva s externím administrátorem. Tento postup byl v dané době na kraji standardní. Na oddělení veřejných zakázek pracovali tři zaměstnanci. Na financování této smlouvy byly v projektu samostatně vyčleněny finanční prostředky. Smluvní vztah tedy nebyl uzavřen na úkor poskytování sociálních služeb. Mandatář, [REDAKCE], měl dle smlouvy zajišťovat administraci 11 veřejných zakázek v otevřeném nadlimitním řízení dle § 27 zákona o veřejných zakázkách. Zmiňovaná mandátní smlouva byla podepsána na základě řádného výběrového řízení. Kvalifikaci i všechny další věcné parametry smluvních vztahů a jejich naplňování měl v popisu práce projektový manažer. Mandátní smlouva byla uzavřena 23. 6. 2009. Kvůli časovému harmonogramu projektu byly prováděny přípravné práce a nastaveny zadávací podmínky některých veřejných zakázek před tímto datem.

U veřejných zakázek, které byly vypsány v období 05/2009 – 06/2009, je ve spisové službě GINIS uvedena jako zpracovatelka materiálu předkládaného ke schválení radě kraje finanční manažerka projektu [REDAKCE], protože ještě nebyla obsazena pozice projektového manažera. Pozice manažera projektu byla obsazena od 25. 5. 2009 [REDAKCE], a to až do 31. 8. 2010. Jako odborník na problematiku projektu IP1 byl po svém nástupu členem komisí pro otevírání obálek, členem hodnotících komisí a současně zpracovatelem materiálů do rady kraje, jejichž předmětem bylo rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky či rozhodnutí o zrušení zadávacího řízení. Návrhy v materiálech do rady kraje byly zpracovány na základě doporučení hodnotící komise. Jmenovaný manažer projektu se neúčastnil přípravy pouze VZ č. OŘ/08/2009. Byl však členem komisí a zpracovatelem materiálů pro rozhodnutí v radě kraje. Na přípravě materiálů pro jednání rady kraje k dalším 21 zakázkám se projektový manažer podílel (viz příloha č. 2 auditní zprávy).

3.3. Nálezy auditního šetření – porušení rozpočtové kázně

Při kontrole Finančního úřadu pro Liberecký kraj (dále jen finanční úřad) byla konstatována pochybení ze strany Libereckého kraje. Ta se objevila v Platebním výměru na odvod za porušení kázně ze dne 31. 7. 2014. Proti tomuto platebnímu výměru se Liberecký kraj odvolal. Odvolací finanční ředitelství v Brně svým rozhodnutím ze dne 31. 8. 2015 potvrdilo platnost důvodové části zmiňovaného platebního výměru. Podle tohoto rozhodnutí Liberecký kraj v pěti případech porušil ustanovení zákona o veřejných zakázkách. Zmíněná pochybení a stanovisko KÚ LK k těmto pochybením stručně popisujeme v následujících bodech. Podrobnější věcné informace a příslušná data jsou uvedena v přílohách č. 2 a 3 auditní zprávy.

1. § 52, odst. 1: „... dodavatel je povinen prokázat splnění kvalifikace ve lhůtě pro podání nabídek...“. Nedodržení tohoto ustanovení konstatoval finanční úřad u 23 veřejných zakázek. Naplnění tohoto ustanovení spadá do kompetence zaměstnanců oddělení veřejných zakázek (dále jen OVZ), OISNM a zaměstnanců OSV. Pochybení identifikovaná finančním úřadem KÚ LK zásadně odmítá.
2. § 60, odst. 1: „Dodavatel, který nesplní kvalifikaci v požadovaném rozsahu nebo nesplní povinnost stanovenou v § 58, musí být veřejným zadavatelem vyloučen z účasti v zadávacím řízení.“ Finanční úřad identifikoval porušení § 60 u 12 veřejných zakázek. Toto ustanovení úzce souvisí s ustanovením § 52, odst. 1. Jeho problematika spadá do kompetence zaměstnanců OVZ a OSV. Závěry finančního úřadu jsou dle KÚ LK sporné a budou se dále řešit.
3. § 76, odst. 1: „Hodnotící komise posoudí nabídky uchazečů z hlediska splnění zákonných požadavků a požadavků zadavatele uvedených v zadávacích podmínkách a z hlediska toho, zda uchazeč nepodal nepřijatelnou nabídku podle § 22 odst. 1 písm. d). Nabídky, které tyto požadavky nesplňují, musí být vyřazeny.“ Porušení ustanovení, které spadá do kompetence hodnotící komise, konstatoval FÚ u 3 veřejných zakázek.
4. § 81, odst. 2: „Zadavatel odešle oznámení o výběru nejvhodnější nabídky do 5 pracovních dnů po rozhodnutí podle odstavce 1 všem uchazečům, kteří nebyli vyloučeni z účasti v zadávacím řízení.“ K porušení tohoto ustanovení došlo podle vyjádření finančního úřadu v 5 případech.
5. § 82, odst. 2: „Pokud nebyly ve stanovené lhůtě podány námítky podle § 110 odst. 4, uzavře zadavatel smlouvu s vybraným uchazečem do 15 dnů po uplynutí lhůty pro podání námitek.“ Nedodržení ustanovení identifikoval finanční úřad u 8 veřejných zakázek.

Lhůty stanovené § 81, odst. 2 a §82, odst. 2 představují lhůty pořádkové bez přímých sankcí za jejich nedodržení.

3.4. Nálezy auditního šetření - dodržování zákonů a vnitřních norem

Na základě výše uvedeného šetření a při zohlednění výsledků jednání s odpovědnými osobami konstatujeme, že úřad má nastaveny vnitřní předpisy i směrnici rady kraje v souladu se zákonem. V analýze jsme se zaměřili také na dodržování pracovní náplně zaměstnance – manažera projektu IP 1 – Služby sociální prevence v Libereckém kraji. V hodnoceném období tuto pozici zastával [REDAKCE]. Jeho pracovní náplň ze dne 25. května 2009 obsahuje dvě části – všeobecné povinnosti a odborné povinnosti.

Mezi všeobecné povinnosti patří mj.:

- dodržuje organizační a pracovní řád úřadu, řídí se ve své činnosti obecně závaznými právními předpisy, interními směnicemi vydanými vedením úřadu,
- řádně hospodaří se svěřenými prostředky.

Mezi odborné povinnosti patří mj.:

- řídí a zajišťuje správné fungování projektu IP 1,
- zodpovídá za průběh a výsledky projektu,
- koordinuje rizika, stanovuje nápravná opatření,
- podílí se na přípravě zadávacích řízení na dodavatele služeb dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- připravuje smlouvy v rámci projektu, vede evidenci smluv, sleduje plnění smluvních vztahů,
- sleduje naplnění všech plánovaných výstupů projektu, v případě odchylek od plánu stanoví opatření k nápravě, monitoruje plnění indikátorů úspěšné realizace projektu,
- kontroluje dodavatele z věcné stránky,
- schvaluje faktury dodavatelů z věcné stránky.

Z analyzovaných dokumentů vyplývá, že ze strany manažera projektu nebyly tyto povinnosti zcela a důsledně plněny. Konkrétní příklady jsou uvedeny v příloze č. 3, „Přehled smluv, dohod v rámci projektu IP 1 – Služby sociální prevence v Libereckém kraji kontrolovaných FÚ Liberec“. V tabulce jsou červeně zvýrazněny smlouvy, ve kterých byla ze strany Finančního úřadu zjištěna pochybení.

4. ZÁVĚR

Směrnice rady kraje i související vnitřní předpisy úřadu jsou v souladu se zákonnými normami.

V konkrétním případě mandátní smlouvy č. OLP/1428/2009 nedošlo k porušení právních předpisů.

V některých případech došlo k pochybením ze strany projektového manažera (viz bod 3.4. této zprávy).

Liberec, 11. září 2015

Ing. Josef Vincenec

Mgr. Michaela Hochmanová .

