



Městský úřad Chrudim

Resselovo náměstí 77, 537 16 Chrudim

Útvar interního auditu a kontroly

Adresa pracoviště: Pardubická 67, 537 16 Chrudim

Čj. CR 039963/2015/ IAK/Rub

ZPRÁVA O ZJIŠTĚNÍCH Z VYKONANÉHO AUDITU

Interní audit: audit výkonu dle § 28, odst. 4, písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

Evidenční číslo interního auditu: IA/01/2015

Předmět interního auditu: „**Prověření zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v návaznosti na dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a platných vnitřních předpisů**“

Název útvaru, jehož činnost byla auditovaná: Odbor investic

Audit byl vykonán v termínu: od 7. 5. 2015 do 29. 5. 2015

Období, za které byl audit proveden: 1. 1. 2014 až 31. 12. 2014

Audit provedla: Ing. Milena Rubášová

Jméno zpracovatele zprávy: Ing. Milena Rubášová

Datum vypracování: 8. 6. 2015

Počet stran: 5

Počet příloh: 2

Počet vyhotovení: 4

Rozdělovník: 1x starosta
1x Odbor investic
1x tajemník MěÚ
1x IAK

I. Úvod

Cílem interního auditu dle § 28, odst.4 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uskutečněného v souladu se schváleným ročním plánem interních auditů, bylo prověřit, zda při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je postupováno v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů a s příslušnými interními předpisy.

Audit provedla pracovnice útvaru interního auditu Milena Rubášová ve dnech 7.5.2015 až 29.5.2015.

II. Předmět interního auditu

Auditován byl Odbor investic, který z převážné části činnost na Městském úřadě Chrudim zabezpečuje. Úkolem auditu bylo zjistit, zda je postupováno v souladu s příslušným zákonem a interními předpisy a také zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Předmět auditu byl vymezen v následujících krocích:

- prověřit dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- posoudit dodržování vnitřních předpisů - směrnice SM018 – o veřejných zakázkách a SM024 – centrální evidence smluv,
- vyhodnotit kvalitu předkládaných dokladů z hlediska jejich úplnosti, průkaznosti a srozumitelnosti,
- vyhodnotit přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

III. Zjištění z vykonaného auditu

Zjištění z vykonaného auditu vychází ze skutečného stavu a opírá se o příslušné právní a vnitřní předpisy a předložené podklady:

- zákon č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- vnitřní předpisy – SM18 o veřejných zakázkách v platném znění a SM024 – centrální evidence smluv,
- Dokumentaci k veřejným zakázkám v limitu od 500 tis.Kč do 1.999,999 tis. Kč, resp. 5.999,999 tis. Kč u stavebních prací, vč. uzavřených smluv,
- Dokumentaci k veřejným zakázkám v limitu od 200 tis. Kč do 499,999 tis.Kč, vč. uzavřených smluv,
- Objednávky dokumentující veřejné zakázky v limitu nižším než 200 tis. Kč.

1. Dodržování právních předpisů při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR)

Na základě provedené kontroly u namátkově vybraných veřejných zakázek malého rozsahu (objednávky č. OIN/1/2014 až OIN/902/2014 a dle Přílohy č. 1) lze konstatovat, že

u zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (do výše finančního limitu 2 mil. Kč bez DPH u VZMR na dodávky a služby a do 6 mil Kč bez DPH u VZMR na stavební práce) je postupováno v souladu s § 18, odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Dodržování podmínek zachování zásad dle § 6 zákona o veřejných zakázkách je rovněž zadavatelem plněno.

2. Dodržování vnitřních předpisů při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravuje směrnice SM18 o veřejných zakázkách v platném znění v článku 3, 4, a 5, kde jsou vymezeny další postupy stanovené radou města při zadávání zakázek malého rozsahu dle § 18, odst. 5, zákona č. 137/2006 Sb.

➤ zadání v limitu do 199.999 Kč bez DPH

- Odbor investic vystavuje na základě cenové nabídky, (kterou porovnává s cenou v místě a čase obvyklou), objednávku, která specifikuje předmět plnění, stanoví maximální cenu za provedené práce vč. DPH, termín plnění, záruční dobu, smluvní pokuty a je podepsána vedoucím odboru. Zhotovitel svým podpisem souhlasí s uvedenými podmínkami.
- V odůvodněných případech jsou uzavírány smlouvy o dílo, které podepisuje statutární zástupce města.
- Evidence vystavených objednávek je zapsána v knize objednávek.
- Převážná většina těchto VZMR vzniká operativně ad hoc, což může zapříčinit u některých dodavatelů během roku kumulaci objemu finančního plnění, které je vyšší než je stanovený limit ve směrnici o veřejných zakázkách. Tento fakt však nelze považovat za porušení zákona o veřejných zakázkách ani za nedodržování vnitřních předpisů.
- Řešení této situace nespátřuji ani v uzavírání rámcových smluv dle § 11 zákona o veřejných zakázkách, a to z toho důvodu, že v ustanovení tohoto paragrafu jsou uvedena čtyři základní pravidla, která je třeba při využití institutu rámcové smlouvy vždy dodržet (písemná forma, uzavření mezi zadavatelem a jedním či více uchazeči, doba určitá a úprava podmínek týkajících se jednotlivých veřejných zakázek, zejména pokud jde o cenu a množství). Problematickým se právě jeví nalezení vhodného způsobu, jakým by měly být nastaveny parametry pro určení cenových podmínek, které jsou stanoveny jako nejvýše přípustné pro poskytování jednotlivých dílčích plnění. Vzhledem ke značné různorodosti požadovaných stavebních prací nelze hledat řešení v ocenění vybraných částí katalogů ÚRS. Nelze ani doporučit ocenění hodinovou sazbou, protože nemá žádnou vypovídající hodnotu o nabídkové ceně veřejné zakázky. V mnoha případech by mohla vést k ne hospodárnému vynakládání veřejných prostředků. Nezanedbatelný je i fakt, že rámcová smlouva bude na sebe vázat i finanční prostředky z rozpočtu města.

➤ zadání v limitu od 200.000 Kč do 499.999 Kč bez DPH

- Investiční záměry jsou zveřejňovány na webových stránkách města v aplikaci „Veřejné zakázky – investiční záměry“ minimálně po dobu 14 dní.

- Zjednodušená písemná výzva k podání nabídky, která je schválena starostou nebo místostarostou, je zasílána min. všem přihlášeným zájemcům a podepisuje ji vedoucí odboru.
- Výzvy k podání nabídky obsahují všechny náležitosti stanovené vnitřním předpisem.
- Dodatečné informace k VZMR jsou zasílány všem dodavatelům.
- Veškerý písemný styk je doložen doručenkami, doručenkami datové zprávy nebo e-mailovou korespondencí.
- Hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena a hodnotící komise je stanovena vždy v počtu min. tři členů.
- Písemnou zprávu o posouzení a hodnocení nabídek schvaluje rada města svým usnesením.
- Smlouvu o dílo po schválení zadávacího řízení podepisuje statutární zástupce města.
- Připomínkování, schvalování a evidence smluvního úkonu probíhá v souladu s vnitřním předpisem č. SM24 – Centrální evidence smluv.
- Informace o zakázce jsou zveřejňovány v aplikaci „Veřejné zakázky – statistika veřejných zakázek“.

➤ **zadání v limitu od 500.00 Kč do 1.999.999 Kč bez DPH na dodávky a služby a od 500.000 Kč do 5.999.999 Kč bez DPH na stavební práce**

- Investiční záměry jsou zveřejňovány na webových stránkách města v aplikaci „Veřejné zakázky – investiční záměry“ minimálně po dobu 21 dní.
- Zprávu o zadání VZMR podepisuje statutární zástupce města. Její součástí je stanovení hodnotící komise a hodnotících kritérií.
- K podání nabídky jsou vždy vyzváni min. všichni přihlášení zájemci v aplikaci „Veřejné zakázky – investiční záměry“.
- Výzvy k podání nabídky obsahují všechny náležitosti stanovené vnitřním předpisem.
- Dodatečné informace k VZMR jsou zasílány všem dodavatelům.
- Veškerý písemný styk je doložen doručenkami, doručenkami datové zprávy nebo e-mailovou korespondencí.
- Hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena nebo ekonomická výhodnost nabídky a hodnotící komise je stanovena vždy v počtu min. pěti členů.
- Písemnou zprávu o posouzení a hodnocení nabídek schvaluje rada města svým usnesením.
- Smlouvu o dílo po schválení zadávacího řízení podepisuje statutární zástupce města.
- Připomínkování, schvalování a evidence smluvního úkonu probíhá v souladu s vnitřním předpisem č. SM24 – Centrální evidence smluv.
- Smlouvy o dílo vč. jejich případných dodatků jsou v souladu se zákonem zveřejněny na profilu zadavatele.
- Informace o zakázce jsou zveřejňovány v aplikaci „Veřejné zakázky – statistika veřejných zakázek“.

IV. Doporučení

Na základě zjištění vyplývajících z provedeného auditu a s ohledem na zdokonalení kvality vykonávaných činností a předcházení či zmírnění možných rizik doporučuji:

- V objednávkách přesně specifikovat druh a rozsah prací, aby nedocházelo ke zkreslování předmětu plnění (k názoru, že se jedná o totožný druh plnění). Zvýšenou pozornost této specifikaci je třeba věnovat zejména u oprav chodníků, místních komunikací a zeleně.

termín: ihned
garant: vedoucí OIN

- Upřesnit čl. 3 směrnice o veřejných zakázkách tak, aby u VZMR do 99 tis. Kč byla uskutečněna vždy výzva minimálně jednomu dodavateli k podání nabídky za cenu obvyklou v místě plnění a to telefonicky, faxem či prostřednictvím e-mailu. U VZMR od 100 tis. do 200 tis. Kč uskutečnit telefonickou, faxovou či e-mailovou výzvu k podání nabídky minimálně dvěma dodavatelům nebo provést porovnání jedné nabídky s rozpočtem projektanta. VZMR vždy zadat dodavateli s výhodnější (nižší) nabídkou.

termín: 15. 9. 2015
garant: vedoucí OIN

- Statistický list veřejné zakázky malého rozsahu vyhotovit v aplikaci „Veřejné zakázky – statistika veřejných zakázek“ i v případech, kdy na základě výjimky rady města nebyl investiční záměr zveřejněn.

termín: ihned
garant: vedoucí OIN

V. Závěr

Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je Odborem investic prováděno v souladu s právními i interními předpisy. Kvalita předložených dokladů zaručuje jejich průkaznost, lze je hodnotit jako úplné a srozumitelné. Zjištěné skutečnosti neprokázaly v auditované činnosti závažné nedostatky, zajištěn je rovněž přiměřený a účinný systém řídicí kontroly.

V Chrudimi dne 8. 6. 2015

Ing. Martin Jelínek - vedoucí IAK

.....

Ing. Milena Rubášová – interní auditorka

.....

Seznam zadávacích řízení na VZMR, která byla předmětem interního auditu

VZMR v limitu od 200.000 do 499.999 Kč				
	Název VZMR	Projekt. rozpočet vč. DPH	Nejnižší nabídková cena vč. DPH	č.smlouvy v CES OIN/
1.	„Oprava průčelí č.p. 3 Resselovo nám.“	473.015,14	349.060,00	6/2014/DIL
2.	„Komunikace a inženýrské sítě v lokalitě Markovice u kostela 1. etapa“ (PD ke stavebnímu povolení)	---	139.150,00	11/2014/DIL
3.	„Oprava fasády č.p. 92 ul. Štěpánkova“	396.816,58	270.377,00	12/2014/DIL
4.	„Obnova stromořadí ul. Nerudova, Chrudim“	396.429,70	238.352,00	16/2014/DIL
VZMR v limitu od 500.000 Kč				
	Název VZMR	Projekt. rozpočet vč. DPH	Nejnižší nabídková cena vč. DPH	č.smlouvy v CES OIN/
1.	„Obnova lávky v parku Střelnice Chrudim“	999.362,00	1,395836,00	10/2014/DIL
2.	„Výstavba vodovodu Pišťovy“	*5,171.267,00	*2,260.763,00	21/2014/SVS
3.	„Objekt Městský park 828 – rekonstrukce rozvodů vytápění, pitné vody a kanalizace – 1. etapa“	596.820,53	470.189,00	20/2014/DIL
4.	„Výstavba Cykloparku Podhůra“	757.841,00	710.546,00	35/2013/DIL
5.	„ZŠ U Stadionu 756 – nová vzduchotechnika v tělocvičnách“	879.888,00	840.186,00	27/2014/DIL
6.	„ZŠ U Stadionu 756, Chrudim – rekonstrukce sportovní dráhy Japex“	1,030.104,24	698.538,63	4/2014/DIL
7.	„MŠ Dr. Malíka – nová střešní krytina na hospodářském objektu“	631.311,35	432.523,00	28/2014/DIL
8.	„ZŠ Školní nám č.p. 6 a č.p. 238, Chrudim – propojení kotelen s předávací stanicí“	679.704,00	379.389,50	3/2014/DIL
9.	„ZŠ Dr. Malíka (spojovací chodba) – výměna stávajících oken za plastová“	615.948,10	289.310,00	5/2014/DIL

* cena bez DPH