

Příloha JIT.09

Dílčí zpráva – CCA Group a.s.

1. JEDNOTKA INFORMAČNÍ TECHNOLOGIE

1.1 CCA Group a.s.

1.1.1 Informace o společnosti

- 1.1.1.1 Společnost CCA Group a.s. (do 8. 9. 1999 pod názvem COM – SYS, a.s.), IČO 25695312, se sídlem Karlovo náměstí 288/17, Nové Město, 120 00 Praha 2, byla zapsána do ORČR dne 18. 9. 1998 (dále jen „CCA Group“).
- 1.1.1.2 Aktuálním předmětem podnikání je činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s obory činnosti:
- Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
 - Zprostředkování obchodu a služeb
 - Velkoobchod a maloobchod
 - Poskytování softwaru, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
 - Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
 - Pronájem a půjčování věcí movitých
 - Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
 - Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
 - Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
- 1.1.1.3 Statutárním orgánem společnosti je představenstvo, které má ke dni této zprávy čtyři členy:
- Mgr. Barbora Barcalová, nar. [REDACTED] (od 21. 11. 2022)
 - Michal Wágner, nar. [REDACTED] (od 4. 5. 2023)
 - Michael Homola, nar. [REDACTED] (od 8. 8. 2023)
- 1.1.1.4 Dozorčí rada společnosti je tříčlenná a ke dni této zprávy ji tvoří následující členové:
- Ing. Jan Jůza, nar. [REDACTED] (od 23. 12. 2022)
 - Ing. Petr Laštovka, nar. [REDACTED] (od 23. 12. 2022)
 - Ph.Dr. Jaroslav Gacka, nar. [REDACTED] (od 24. 1. 2024)
- 1.1.1.5 Bývalým nepřímým skutečným majitelem CCA GROUP byl Tomáš Vácha (zapsán od 5. 11. 2020 do 16. 3. 2023). Od 16. 3. 2023 je nepřímým skutečným majitelem CCA GROUP Mgr. Barbora Barcalová, nar. [REDACTED]
- 1.1.1.6 Tomáš Vácha byl podle médií spolu s firmou CCA GROUP a dalšími šesti lidmi stíhán z krácení daní a praní špinavých peněz v kauze Dozimetr. Jeho odchod ze společnosti v roce 2023 tak může souviset s obviněními v této kauze.
- 1.1.1.7 Základní kapitál společnosti je ve výši 2.000.000 Kč (od 19. 4. 2017) a je tvořen 3 ks kmenových akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 500.000 Kč a 50 ks kmenových akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10.000 Kč.
- 1.1.1.8 Společnost CCA Group a.s., identifikační číslo 25695312, se sídlem Praha, Karlovo nám. 288/17, PSČ 120 00, se rozdělila odštěpením dle projektu rozdělení ze dne 26. 1. 2016 s tím, že vyčleněná část jejího jmění přešla na existující nástupnickou společnost Gihón a.s., identifikační číslo 27960587, se sídlem Krátká 1057/6, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň.

- 1.1.1.9 Společnost CCA Group a.s. se rozdělila odštěpením dle projektu rozdělení ze dne 1. 2. 2017 s tím, že vyčleněná část jejího jmění přešla na nově vzniklou nástupnickou společnost Behede s.r.o., identifikační číslo 05950881 se sídlem Praha, Nové Město, Karlovo náměstí 288/17, PSČ 120 00.
- 1.1.1.10 Na společnost CCA Group a.s. v důsledku fúze sloučením přešlo jmění zanikající společnosti Behede s.r.o., identifikační číslo 05950881, se sídlem Karlovo náměstí 288/17, Nové Město, 120 00 Praha 2, na základě projektu fúze ze dne 8. 11. 2018.
- 1.1.1.11 V důsledku rozdělení ve formě odštěpení sloučením dle projektu ze dne 22. 3. 2019 došlo k odštěpení části jmění společnosti CCA Group a.s. uvedené v projektu a k přechodu této části jmění na nástupnickou společnost SILOE LUX a.s., identifikační číslo 06197256, se sídlem Mánesova 1078/5, Vinohrady, 120 00 Praha.
- 1.1.1.12 Insolvenční řízení CCA GROUP bylo zahájeno na základě vyhlášky Městského soudu v Praze č. j. MSPH 90 INS 19652/2023-A-4 ze dne 12. 12. 2023. Usnesením Městského soudu v Praze ze dne 5. 1. 2024, č. j. MSPH 90 INS 19652/20232-A-15 bylo insolvenční řízení zastaveno.
- 1.1.1.13 Základní informace o CCA GROUP jsou uvedeny v následující tabulce:

Kategorie	Hodnoty	Doplňující informace	V ORČR zapsáno od	V ORČR zapsáno do
Obchodní firma	CCA Group a.s.	-	8. 9. 1999	současnost
IČO	25695312	-	18. 9. 1998	současnost
Sídlo	Karlovo náměstí 288/17, Nové Město, 120 00 Praha 2	-	29. 4. 2019	současnost
Datum vzniku	18. 9. 1998	-	18. 9. 1998	současnost
Statutární orgán	Mgr. Barbora Barcalová, [REDACTED]	předseda představenstva	21. 11. 2022	současnost
	Michael Homola, nar. [REDACTED]	člen představenstva	9. 9. 2023	současnost
	Michal Wágner, nar. [REDACTED]	místopředseda představenstva	22. 6. 2022	31. 5. 2023
	JUDr. Filip Černý, Ph.D., nar. [REDACTED]	člen představenstva	31. 5. 2023	současnost
	JUDr. Filip Černý, Ph.D., nar. [REDACTED]	člen představenstva	13. 4. 2021	9. 9. 2023
	Dana Sušeňová, nar. [REDACTED]	místopředseda představenstva	30. 9. 2019	13. 1. 2020
	Dana Sušeňová, nar. [REDACTED]	člen/ místopředseda/ předseda představenstva	30. 9. 2019	21. 11. 2022
	Ing. Ilona Aubrechtová, nar. [REDACTED]	člen/ místopředseda představenstva	8. 9. 1999	13. 4. 2021
	Ing. Jiří Laciga, CSc., nar. [REDACTED]	člen/ místopředseda/ předseda představenstva	8. 9. 1999	13. 1. 2020
	Ing. Michael Suchanek, nar. [REDACTED]	předseda představenstva	30. 9. 2019	2. 6. 2022
Dozorčí rada	Ondřej Laciga, nar. [REDACTED]	člen představenstva	16. 8. 2010	30. 9. 2019
	Ing. Petr Laštovka, nar. [REDACTED]	předseda dozorčí rady	10. 2. 2023	současnost
	Ph.Dr. Jaroslav Gacka, nar. [REDACTED]	místopředseda dozorčí rady	16. 2. 2024	současnost
	Ing. Jan Jůza, nar. [REDACTED]	člen dozorčí rady	10. 2. 2023	současnost
	Ing. Jan Jůza, nar. [REDACTED]	člen dozorčí rady	25. 4. 2001	11. 4. 2014
	Ing. Ivan Egyed, nar. [REDACTED]	člen/ předseda/ místopředseda dozorčí rady	30. 9. 2019	16. 2. 2024
	Ing. Bohuslav Dvořák, nar. [REDACTED]	předseda dozorčí rady	2. 6. 2022	10. 2. 2023
	Ing. Michal Frano, nar. [REDACTED]	místopředseda dozorčí rady	13. 4. 2021	10. 2. 2023
	Jürg Gyr, nar. [REDACTED]	předseda dozorčí rady	13. 4. 2021	2. 6. 2022
	Jan Mareš, nar. [REDACTED]	předseda dozorčí rady	23. 4. 2020	13. 4. 2021
Registrace k DPH od	JUDr. Filip Černý, Ph.D., nar. [REDACTED]	člen/ místopředseda dozorčí rady	13. 1. 2020	13. 4. 2021
	Olga Lacigová, nar. [REDACTED]	člen dozorčí rady	24. 2. 2012	30. 9. 2019
	Lenka Čížková, nar. [REDACTED]	-	8. 9. 1999	11. 4. 2014
Bankovní účty určené ke zveřejnění	1.3.1999 2560025600/0600 123-867180227/0100 282543993/0300 CZ8006000000002570025700			
Společníci / Akcionáři	Nezveřejněná struktura akcionářů (kmenové akcie na jméno v listinné/zaknihované podobě)	-	6. 10. 2010	současnost
Konečný vlastník	Mgr. Barbora Barcalová, nar. [REDACTED]	100 %, nepřímý skutečný majitel	15. 2. 2023	současnost

Kategorie	Hodnoty	Doplňující informace	V ORČR zapsáno od	V ORČR zapsáno do
Negativní zprávy	Policejní stíhání za daňové úniky ¹ Spojení s kauzou Dozimetr ² Insolvenční návrh ³	-	-	-
Webová prezentace	https://www.cca.cz/	aktivní	-	-
Poslední zveřejněná účetní závěrka	Ke dni 31. 12. 2021	-	-	-

1.1.1.14 Z přílohy k účetní závěrce CCA GROUP za rok 2021 vyplývá, že společnost měla celkem 74 zaměstnanců v roce 2021.

1.1.1.15 Podle internetové stránky společnosti⁴ o sobě CCA GROUP uvádí mimo jiné i následující informace:

- „Už více než 30 let vytváříme software, který lidem usnadňuje práci, zrychluje procesy a šetří čas. O státní i komerční zakázky u nás pečuje více než 100 profesionálů napříč obory.“
- Na kontě máme velké státní zakázky, vzdělávací systémy i komplexní projekty pro komerční sektor. Firmám i státním institucím pomáháme automatizovat procesy, propojovat se na celostátní úrovni, spravovat data a dokumenty. Jednoduše: velkým subjektům ulehčujeme práci, zákazníkům a běžným občanům zase každodenní život.“

1.1.2 Informace z otevřených zdrojů

1.1.2.1 Informace uvedené v této kapitole byly shromážděny na základě vyhledávání v otevřených zdrojích dostupných on-line v České republice. Přestože informace získané z těchto zdrojů bývají považovány za pravdivé, nemůžeme garantovat jejich věrohodnost.

Rizikové vazby

1.1.2.2 Společnost CCA GROUP má vazby na kauzu Dozimetr následujícími propojeními:

- Osobou Pavla Dovhomilji, jednoho z hlavních obviněných: Pavel Dovhomilja je od 8. 4. 2016 jednatelem společnosti Information Systems Factory Group s.r.o. (dále jen „ISFG“). Podle médií⁵ byla společnost ISFG jednou ze subdodavatelů firmy CCA Group, která zvítězila v tendru na elektronické řízení investic v DPP.

Informace z médií

1.1.2.3 Článek „Policie obvinila z krácení daně lidi z firmy CCA, jež dodává IT celé justici“, zveřejněný 2. 11. 2022 na informačním portálu seznamzpravy.cz⁶ zmínil CCA GROUP v následující souvislosti:

- „Detektivové z Národní centrály proti organizovanému zločinu (NCOZ) zadrželi a obvinili z takřka stomilionového daňového úniku sedm manažerů a zaměstnanců CCA Group, která už více než čtvrtstoletí dodává software a informační systémy celé české justici včetně soudů a státních zastupitelství. Firma má smlouvu s ministerstvem spravedlnosti již od roku 1995, ale spolupracuje i s resortem školství, kde loni v prosinci uzavřela smlouvu na jeho informační systém vzdělávání pod názvem eEDU-I.“
- „Mezi celkem sedmi obviněnými jsou Tomáš Vácha, kterého policie označuje za osobu „fakticky ovládající společnost a jako skutečného majitele“ CCA Group, předsedkyně představenstva firmy Dana Sušeňová či ██████████ CCA Group ██████████ Společně s nimi kriminalisté začali stíhat i bývalou místopředsedkyni představenstva firmy a někdejší dlouholetou šéfkou jejího finančního úseku ██████████ která nyní v CCA Group vede úsek ██████████
I ostatní tři trestně stíhaní patří mezi zaměstnance společnosti. Všem policie klade za vinu zločin krácení daně, Váchovi navíc i praní špinavých peněz, tedy legalizaci výnosů z trestné činnosti. Dozorující vrchní státní zástupce ██████████ doplnil, že obviněna byla také firma.“

¹ <https://www.novinky.cz/clanek/krimi-policie-obvinila-z-kraceni-dane-cleny-firmy-cca-jez-dodava-it-cele-justici-40413340>

² <https://www.centralneregistrdluzniku.cz/zpravodajstvi/policie-stiha-v-kauze-dozimetr-dalsi-tri-firmy>

³ <https://www.kn.cz/spolecnost-cca-group-v-insolvenci/>

⁴ <https://www.cca.cz/reference/>

⁵ <https://www.centralneregistrdluzniku.cz/zpravodajstvi/policie-stiha-v-kauze-dozimetr-dalsi-tri-firmy>

⁶ <https://www.novinky.cz/clanek/krimi-policie-obvinila-z-kraceni-dane-cleny-firmy-cca-jez-dodava-it-cele-justici-40413340>

- Kriminalisté tvrdí, že se skupina pod vedením Váchy a jeho podřízených zaměstnanců CCA Group dopouštěla nejméně od konce září 2019 do konce letošního září krácení DPH i daně z příjmu právnických osob při poskytování služeb informačních technologií, správě databází a počítačových systémů, z čehož prý firmě vznikaly vysoké výnosy.
- Vácha měl podle tvrzení policistů přes dodavatelské společnosti, které fakticky ovládal, ale nasadil do jejich vedení tzv. bílé koně z řad ukrajinských občanů, podávat nepravdivá daňová přiznání.
- Detektivové míní, že majitel CCA Group zkrátil stát, respektive pražský finanční úřad o daň z přidané hodnoty ve výši 54,65 milionu korun a daň z příjmu právnických osob ve výši téměř 35 milionů korun, celkem jde tedy takřka o 90 milionů. K dalšímu krácení daně z příjmů právnických osob za více než 14 milionů korun se prý ještě připravoval. Téměř 90 milionů získaných z údajně nezákonného krácení daní si měl Vácha podle policistů převést na své soukromé účty u několika bank a použít pro svou potřebu anebo své blízké, část pak poslat na další své účty u švýcarských bank. Peníze údajně putovaly i na účty Váchovy manželky a také nynější partnerky, platil prý jimi mimo jiné za hotely, skiservis, krejčovství, oční optiku a za oblečení, šperky a doplňky známých značek jako Cartier, Louis Vuitton, Hermes či Montblanc.
- Zákazníky CCA Group je řada státních, veřejných a justičních organizací i soukromé firmy. Nejvýznamnějším partnerem je již řadu let zmíněné ministerstvo spravedlnosti. Jeho prostřednictvím firma dodávala informační systémy všem okresním a krajským soudům i Nejvyššímu soudu a také okresním, krajským a vrchním státním zastupitelstvím či insolvenčnímu rejstříku spravovanému ministerstvem.
- Společnost dodává své služby a technologie také Českému úřadu zeměměřičskému a katastrálnímu, Ústavu zdravotnických informací a statistiky, z komerčních společností pak například firmám Škoda JS a ČSA.“

1.1.2.4 Článek „Policie stíhá v kauze Dozimetr další tři firmy“, zveřejněný 19. 7. 2023 na portálu [centralniregistrdluzniku.cz](https://www.centralniregistrdluzniku.cz)⁷ zmínil CCA GROUP v následující souvislosti:

- „Ústředním prvkem kauzy známé jako Dozimetr je vyšetřování skupiny pod vedením podnikatele [REDAKCE]. Podle údajů policie systematicky obsadila klíčové role v Dopravním podniku hl. m. Prahy (DPP) s cílem ovládat výběrová řízení prostřednictvím vlastních manažerů.
- Dne 26. 6. 2023 Národní centrála proti organizovanému zločinu začala trestně stíhat tři právnické osoby v souvislosti s finančním řízením Dopravního podniku hl. m. Prahy, uvedl pro Deník N státní zástupce dozoru, [REDAKCE]. Dodal, že se jedná o další samostatný prvek kauzy Dozimetr. Nařídil policii, aby případ oddělila od dosavadního společného řízení.
- Třetí obviněnou firmou je Information Systems Factory Group, kterou podle Deníku N vlastní společnost Berodio Group, jejíž jediným akcionářem je další obviněný podnikatel Pavel Dovhomilja. Firma spolupracovala s DPP jako jeden ze subdodavatelů firmy CCA Group, která zvítězila v tendru na elektronické řízení investic.
- Kriminální vyšetřovatelé tvrdí, že cílem skupiny [REDAKCE] bylo získat úplatky od firem, které vyhrály tendry. Kauza se dotýká nejen DPP, ale také Všeobecné zdravotní pojišťovny a zakázek Krajské správy a údržby silnic Středočeského kraje. Kauza Dozimetr měla dopad na několik vysoko postavených politiků.“

1.1.2.5 Z portálu Hlídač státu vyplývá, že CCA GROUP:

- Získal 154 dotací v souhrnné výši 72,3 mil. Kč.
- Uzavřel 566 smluv za celkem 1 mld. Kč se státem ovládanými společnostmi, municipalitami či příspěvkovými organizacemi.
- Účastnil se (případně zvítězil) v 61 veřejných zakázkách.

⁷ <https://www.centralniregistrdluzniku.cz/zpravodajstvi/policie-stiha-v-kauze-dozimetr-dalsi-tri-firmy>

1.1.3 Informace o spolupráci s DPP

Objem fakturace s DPP

1.1.3.1 Souhrnný přehled částky přijatých faktur DPP od společnosti CCA GROUP podle systému SAP a celkový obrat CCA GROUP podle zveřejněných účetních závěrek v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč, bez DPH):

Kategorie	Poznámka	2020	2021	2022	Celkem
Fakturace celému DPP	A	0	0	375	375
Fakturace JIT oddělení	B	0	0	375	375
Celkový obrat společnosti	C	*	324 823*	-	-
Podíl fakturace DPP na obratu	D=A/C	-	-	-	-
Podíl fakturace JIT na obratu	E=B/C	-	-	-	-

*Text je nečitelný

1.1.3.2 Z přehledu vyplývá, že společnost CCA GROUP byla dodavatelem DPP od roku 2022. Od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2022 přijal DPP od CCA GROUP faktury v souhrnné výši 375 tis. Kč. Společnost DPP pro společnost CCA GROUP není významným odběratelem služeb. Ve zkoumaném období tvořily tržby od DPP zanedbatelnou částku z celkového obratu CCA GROUP.

1.1.3.3 DPP ve sledovaném období přijal jedinou fakturu⁸ od společnosti CCA Group, a to fakturu č. 2200069 (interní č. dokladu 2213000318) vystavenou dne 22. 3. 2022 za „Služby spojené s implementací Elektronické spisové služby Athéna dle objednávky č. 9015000505“ v celkové výši 375.000 Kč bez DPH.

1.1.3.4 Dle textu na faktuře bylo fakturováno na základě POBJ č. 9000000822, která je přiřazena v systému SAP k objednávce č. 9016010163, která uvádí jako předmět plnění „OBJ PRO DOMO ke kontraktu č. 9015000505“.

Přehled smluv s DPP

1.1.3.5 Přehled smluv uzavřených mezi DPP a CCA GROUP podle evidence v systému SYSEL k 24. 2. 2024 je uveden v následující tabulce:

Protistrany	IČ protistrany	Číslo	Smlouva/ Dodatek	Stav	Předmět	Nákladové středisko	Datum podpisu	Platná do
CCA Group a.s.	25695312	000898-00-23	Smlouva	Platná	dohoda ukončení 10420021 SW IS ERI reimplementace elektronicky	410100	15.02.2024	-
		001042-00-21	Smlouva	Platná	řám. SW IS ERI reimplementace elektronicky	410100	12.01.2022	25.01.2026
		001043-00-21	Smlouva	Platná	NDA mlčenlivost elektronicky	410100	12.01.2022	-
CCA Group a.s.; M.I.T. Consulting, s.r.o.	25689240; 25695312	000004-00-23	Smlouva	Připomínkové řízení	Poskytování služeb vývoje, rozvoje, podpory a údržby informačních systémů	410100	-	-

1.1.3.6 Z přehledu smluv vyplývá, že v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2022 společnost DPP uzavřela s CCA GROUP celkem tři smlouvy na dodávku služeb a zboží s datem podpisu v roce 2022 a 2024. Smlouva č. 000004-00-23 je v připomínkovém řízení.

1.1.3.7 Smlouva č. 001042-00-21 byla předmětem interního auditu IT zakázek, jehož závěry jsou uvedené v další části této zprávy v kapitole „Zjištění“.

Přehled fakturace podle smluv

1.1.3.8 Souhrnný přehled faktur přijatých společností DPP od společnosti CCA GROUP podle přiřazení k útvarům a smlouvám DPP evidovaným v systému SAP od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 je zobrazen v následující tabulce (v Kč):

Přiřazeno k útvaru	Číslo potřeby	2022	Celkem
JIT	Bez čísla potřeby	375 000	375 000

1.1.3.9 Z přehledu faktur vyplývá, že DPP evidoval pouze jedinou fakturu ve výši 375.000 Kč bez DPH.

⁸ Faktura č. 2200069 (interní č. dokladu 2213000318) vystavená dne 22. 3. 2022 za „Služby spojené s implementací Elektronické spisové služby Athéna“ v celkové výši 375.000 Kč bez DPH (453.750 Kč včetně DPH)

Přehled poptávkových řízení a nadlimitních veřejných zakázek

1.1.3.10 Přehled poptávkových řízení, prováděných na základě požadavku útvary JIT a kterých se účastnila společnost CCA GROUP od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 podle interní evidence DPP, je uveden v následující tabulce:

Stav	ID veřejné zakázky	Vybraný dodavatel	Seznam nabídek a nabídková cena bez DPH	Název veřejné zakázky	Datum zahájení zadávacího řízení	Datum uzavření smlouvy	Odkaz na profil zadavatele	Celková předpokládaná hodnota zakázky v Kč bez DPH
Zadána	VZ0121074	CCA Group a.s.	CCA Group a.s. PHYSTER TECHNOLOGY, a.s.	Reimplementace systému pro elektronické řízení investic	24.08.2021		https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002394/zakazka/446362	10 000 000

1.1.3.11 Předmětem poptávkového řízení bylo dílo specifikované v příloze č. 2 smlouvy podle zadávací dokumentace a jeho jednotlivé součásti, etapy a fáze. Podrobné podmínky pro plnění předmětu zakázky byly uvedeny v návrhu smlouvy.

1.1.3.12 Zakázka byla zadána jako sektorová veřejná zakázka na základě výjimky.

1.1.3.13 Přehled nadlimitních veřejných zakázek, prováděných na základě požadavku útvary JIT nebo TSO a kterých se účastnila společnost CCA GROUP v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 podle interní evidence DPP, je uveden v následující tabulce:

Stav	ID veřejné zakázky	Vybraný dodavatel	Seznam nabídek a nabídková cena bez DPH	Název veřejné zakázky	Datum zahájení zadávacího řízení	Datum uzavření smlouvy	Celková předpokládaná hodnota veřejné zakázky bez DPH
Nezadána	VZ0135472 ⁹ (neukončena)	CCA Group a.s., Deloitte Advisory s.r.o., CGI IT Czech Republic s.r.o., INADVISORS, s.r.o., KPMG Česká republika, s.r.o., Servodata a.s.	CCA Group a.s. (cena neuvedena) Deloitte Advisory s.r.o. (cena neuvedena) CGI IT Czech Republic s.r.o. (cena neuvedena), INADVISORS, s.r.o. (cena neuvedena) KPMG Česká republika, s.r.o. (cena neuvedena) Servodata a.s. (cena neuvedena)	DNS pro pořízení IT služeb a nákup krabicového software	15.03.2022	-	28 000 000
	VZ0142305 ¹⁰	VZ zrušena	CCA Group a.s. - (cena neuvedena); CCA Group a.s. - (cena neuvedena); M.I.T. Consulting, s.r.o. - (cena neuvedena); CES EA s.r.o. - (cena neuvedena); Eviden Czech Republic s.r.o. - (cena neuvedena)	Poskytování služeb vývoje, rozvoje, podpory a údržby informačních systémů	15.06.2022	-	80 000 000
	VZ0148292 ¹¹	VZ zrušena	M.I.T. Consulting, s.r.o. - (cena neuvedena); CCA Group a.s. - (cena neuvedena); AUTOCONT a.s. - (cena neuvedena); Unipro Solutions, a.s. - (cena neuvedena); Solutia, s.r.o. - (cena neuvedena); Unipro Solutions, a.s. - (cena neuvedena)	Poskytování služeb vývoje APLIKACE JÍZDNÍ VÝKONY/ UJETÉ KILOMETRY a její následný rozvoj, podpora a údržba	12.09.2022	-	10 600 000
Celkem							118 600 000

1.1.3.14 Žádná z veřejných zakázek nebyla zadána a zakázky č. VZ0142305 (zahájená dne 15. 6. 2022) a č. VZ0148292 (zahájená dne 12. 9. 2022) byly zrušeny.

1.1.4 Detailní prověření vybraných transakcí

1.1.4.1 Na základě analýzy interní dokumentace (zejména uzavřených smluv, realizovaných veřejných zakázek, poptávkových řízení a přijatých faktur) a informací z veřejných zdrojů jsme vybrali následující transakce s dodavatelem CCA GROUP k detailnímu prověření:

⁹ <https://tenderarena.cz/dodavatel/zakazka/505298>

¹⁰ <https://tenderarena.cz/dodavatel/zakazka/531425>

¹¹ <https://tenderarena.cz/dodavatel/zakazka/549277>

Typ dokumentu / prověřované transakce	Číslo dokumentu	Název / Text	Datum	Částka v Kč
Veřejné zakázky	VZ0135472	DNS pro pořízení IT služeb a nákup krabicového software	24.08.2021	28 000 000 Kč
Poptávková řízení	PR_0019	Reimplementace systému pro elektronické řízení investic	24.08.2021	10 000 000 Kč
Smlouvy vč. dodatků	001042-00-21	Rám. SW IS ERI reimplementace	12.01.2022	
	001043-00-21	NDA mlčenlivost	12.01.2022	
	000898-00-23	Dohoda ukončení 10420021 SW IS ERI reimplementace	15.02.2024	
Faktury	2213000318	OBJ PRO DOMO ke kontraktu č. 9015000505	22.4.2022	375 000 Kč

1.1.4.2 Vzhledem k mediálně popsaným vazbám společnosti CCA Group na kauzu Dozimetr jsme k detailnímu prověření vybrali všechny nezrušené veřejné zakázky a poptávková řízení, kterých se společnost CCA Group účastnila ve sledovaném období, tzn.:

- VZ0135472 „DNS pro pořízení IT služeb a nákup krabicového software“ a
- poptávkové řízení PR_0019 na „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic (ERI)“.

1.1.4.3 Dále byly prověřeny všechny smlouvy uzavřené se společností CCA Group během sledovaného období a také jediná přijatá faktura od společnosti CCA Group.

1.1.4.4 U zrušených veřejných zakázek VZ0148292 a VZ0142305 jsme posuzovali pouze důvody a proces transparentního zrušení VZ a informování účastníků řízení s ohledem na možné porušení ZZVZ.

1.1.5 Zjištění

1.1.5.1 Souhrn zjištění z detailního prověření vybraných transakcí je uveden v následující tabulce:

Oblast	Zjištění
Rizikové vazby	Společnost CCA Group má vazby na kauzu Dozimetr: osobou Pavla Dohomilji, jednoho z hlavních obviněných, kterého společnost byla subdodavatelem CCA Group.
Vznik a schválení interního požadavku na práce od dodavatele	Odlíšný výběr společností na oslovení podle POBJ a podle zadávací dokumentace. Změna byla uskutečněna pravděpodobně [REDAKCE] V rámci poptávkového řízení Reimplementace ERI zahájeného v červnu 2021 byly osloveny společnosti spojené s kauzou Dozimetr.
Vypracování a schválení zadávací dokumentace / podmínek poptávkového řízení	Riziko, že vyhlášení sektorové veřejné zakázky mohlo být zvoleno za účelem obcházení ZZVZ.
Průběh zadávacího řízení	Subdodavatelem společnosti CCA Group na zakázce „Reimplementace ERI“ byla společnost ovládaná Pavlem Dohomiljou. Výsledek posouzení a hodnocení nabídek na PŘ „Reimplementaci ERI“ byl zveřejněn až více než rok po hodnocení nabídek (dne 5. 10. 2022). Riziko mimořádně nízké nabídkové ceny od vítězného uchazeče CCA Group.
Smlouva	Riziko navýšení ceny za dodané plnění nad rámec nabídkové ceny na základě nepředvídaných činností podle smlouvy s CCA Group. Zjištění interního auditu DPP ke smlouvě s CCA Group.
Objednávky	Bez zjištění.
Fakturace	Bez zjištění.
Úhrady faktur	Neprověřováno.
Smluvní plnění	Bez zjištění.
Rizikové informace k pozadí společnosti a k třetím stranám	Sedm manažerů a zaměstnanců CCA Group, včetně bývalého skutečného majitele Tomáše Váchy, je spolu s CCA Group stíháno z krácení daní a praní špinavých peněz v kauze Dozimetr.
Ostatní	Bez zjištění.

1.1.5.2 Jednotlivá detailní zjištění jsou popsána v následující části zprávy:

Zjištění k rizikovým vazbám

1.1.5.3 Společnost CCA Group má vazby na kauzu Dozimetr následujícími propojeními:

- Osobou Pavla Dovhomilji, jednoho z hlavních obviněných: Pavel Dovhomilja je od 8. 4. 2016 jednatelem společnosti Information Systems Factory Group s.r.o. Podle médií¹² a podle informací popsanych v další části této zprávy byla společnost ISFG jedním ze subdodavatelů firmy CCA Group, která zvítězila v tendru na elektronické řízení investic v DPP.
- Podle médií bylo sedm manažerů a zaměstnanců CCA Group, včetně bývalého skutečného majitele CCA Group Tomáše Váchy, spolu s firmou CCA GROUP stíháno z krácení daní a praní špinavých peněz v kauze Dozimetr. Skupina pod vedením Váchy a jeho podřízených zaměstnanců CCA Group se měla dopouštět nejméně od konce září 2019 do konce letošního září krácení DPH i daně z příjmů právnických osob při poskytování služeb informačních technologií, správě databází a počítačových systémů, z čehož prý firmě vznikaly vysoké výnosy. Vácha měl podle tvrzení policistů přes dodavatelské společnosti, které fakticky ovládal, ale nasadil do jejich vedení tzv. bílé koně z řad ukrajinských občanů, podávat nepravdivá daňová přiznání. Detektivové míní, že majitel CCA Group zkrátil stát, respektive pražský finanční úřad o daň z přidané hodnoty ve výši 54,65 milionu korun a daň z příjmů právnických osob ve výši téměř 35 milionů korun. K dalšímu krácení daně z příjmů právnických osob za více než 14 milionů korun se prý ještě připravoval.
- Podle médií¹³ [redacted] bývalý [redacted] DPP, kterého rovněž stíhá Policie ČR v kauze Dozimetr, začal pracovat v roce 2023 pro společnost CCA Group.

Zjištění ke vzniku a schválení interního požadavku na práce od dodavatele zadávacího řízení: odlišný výběr společností na oslovení podle POBJ a podle zadávací dokumentace

1.1.5.4 Poukazujeme na následující změnu v seznamu oslovovaných uchazečů, kterou došlo ke změně původně vybraného uchazeče IBM CR s.r.o. v interním požadavku na práce od dodavatele (POBJ) v rámci přípravy poptávkového řízení: „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“, a jeho nahrazení společností CCA Group, která následně poptávkové řízení vyhrála.

1.1.5.5 Podle požadavku na objednávku POBJ č. 9000000510 datovaného 3. 6. 2021, v souvislosti s investiční akcí „Vývoj nových aplikací“, ID položky 41-0-2873, schválené v investičním plánu DPP pro rok 2021, požádal interní zákazník [redacted] z odboru 410100 Aplikace o organizaci zrychleného výběrového řízení. POBJ obsahovalo následující specifikace:

- „žádáme o vyhlášení poptávkového řízení na dodavatele této akce dle specifikace v příloze. Přílohou má být zadávací dokumentace (bude dodaná do 10.5.2021). Název poptávkového řízení: „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“. Mezi další specifikace patřily: smlouva je na dobu určitou – podpora na 4 roky od předání Díla, celková cena: 10 mil. Kč, investiční náklady: 4 mil. Kč/ jednorázové, provozní náklady: 1,5 mil. Kč ročně, datum dodání 31. 5. 2021.
- Subjekty k oslovení byly následující společnosti:
 - UNIPROG Solutions a.s., IČO 25094670
 - M.I.T. Consulting s.r.o., IČO 25689240
 - TRASK Solutions a.s., IČO 62419641
 - Physter Technology a.s., IČO 27091937
 - IBM CR s.r.o., IČO 14890992

1.1.5.6 Z dokumentu „seznam firem.docx“, který naposled upravil dne 15. 6. 2022 [redacted] z odboru 900420, vyplývá, že „Na akci: Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“ byly vybrány k oslovení následující společnosti:

- Výběr interního zákazníka (oddělení 410100):
 - UNIPROG Solutions, a.s., IČO 25094670

¹² <https://www.centralniregistrdluzniku.cz/zpravodajstvi/policie-stiha-v-kauze-dozimetr-dalsi-tri-firmy>

¹³ <https://denikn.cz/1123228/stihany-manazer-z-kauly-dozimetr-zacal-pracovat-pro-obvinenou-firmu-dodavajici-it-systemy-cle-justice/>

- M.I.T. Consulting s.r.o., IČO 25689240
- CCA Group a.s., IČO 25695312
- Výběr oddělení centrálního nákupu:
 - TRASK Solutions a.s., IČO 62419641
 - Physter Technology a.s., IČO 27091937

1.1.5.7 Jedinou změnou v seznamu společností k oslovení, byla výměna společnosti IBM CR s.r.o. (která byla uvedena v původním POBJ) za společnost CCA Group a.s. (která byla uvedena v konečném seznamu společností k oslovení).

1.1.5.8 Dne 17. 6. 2021 [redacted] odeslal [redacted] z odboru 900420 Právní e-mail, ve kterém uvedl: „*nakonec jsme se rozhodli dokumenty ponechat ve stávající formě. Výzvu jsem doplnil o odpovědi. Pan vedoucí [redacted] požaduje ještě před vysláním VZ revidovat seznam subjektů k oslovení, berte prosím tento požadavek v potaz.*“

1.1.5.9 Z e-mailu tak vyplývá, že osobou, která s významnou mírou pravděpodobnosti vyměnila společnost IBM CR s.r.o. za společnost CCA Group a.s., byl [redacted] vedoucí [redacted].⁴

1.1.5.10 Upozorňujeme na následující vazbu mezi [redacted] a CCA Group. Z článku „Stíhaný [redacted] z kauzy Dozimetr začal pracovat pro obviněnou firmu dodávající IT systémy celé justice“ zveřejněného 15. 4. 2023 na denikn.cz¹⁵, vyplývá, že [redacted] začal pracovat v roce 2023 pro společnost CCA Group: „*Stíhaný manažer z kauzy Dozimetr [redacted] začal pracovat pro firmu CCA Group. Ta dodává téměř veškeré IT systémy pro českou justici. Společnost je v jiné kauze obviněna z kráčení daní a praní špinavých peněz. Pracovníci společnosti CCA Group se na začátku dubna dozvěděli, že v podniku klíčovým pro státní správu dochází k důležitým personálním změnám. Jednou z nich je příchod [redacted]*“ Z médií^{16,17} rovněž vyplývá, že [redacted] je jednou z osob, které stíhá Policie ČR v kauze Dozimetr.

1.1.5.11 Zadavatel postupuje tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů. Zadavatel vyžádá písemné čestné prohlášení všech členů komise, přizvaných odborníků nebo osob zastupujících zadavatele o tom, že nejsou ve střetu zájmů. Pokud zjistí, že ke střetu zájmů došlo, přijme k jeho odstranění opatření k nápravě.

1.1.5.12 Za střet zájmů se považuje situace, kdy zájmy osob, které:

- se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo
- mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením.

1.1.5.13 Zadavatel může vyloučit účastníka zadávacího řízení pro nezpůsobilost, pokud prokáže, že došlo ke střetu zájmů a jiné opatření k nápravě, kromě zrušení zadávacího řízení, není možné (§48 odst. 5 písm. b) ZZVZ).

Zjištění ke vzniku a schválení interního požadavku na práce od dodavatele zadávacího řízení: v rámci poptávkového řízení Reimplementace ERI byly osloveny společnosti spojené s kauzou Dozimetr a zjištění k M.I.T. Consulting s.r.o.

1.1.5.14 Upozorňujeme, že všechny tři společnosti UNIPROG Solutions, a.s., M.I.T. Consulting s.r.o. a CCA Group a.s., které vybral interní zákazník – oddělení 410100 Aplikace na oslovení k účasti na veřejné zakázce „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“, jsou propojeny s kauzou Dozimetr:

- UNIPROG Solutions, a.s. – Policie ČR ji navrhla obžalovat v souvislosti s kauzou Dozimetr¹⁸
- M.I.T. Consulting s.r.o. – vazba na rizikového dodavatele DPP, společnost Rexonix solutions a.s.
- CCA Group a.s. – stíhána z důvodu kráčení daní a praní špinavých peněz v kauze Dozimetr¹⁹

¹⁴ Dne 1. 9. 2020 byl zahájen pracovní poměr s [redacted] vedoucím [redacted] v DPP

¹⁵ <https://denikn.cz/1123228/stihany-manazer-z-kauly-dozimetr-zacal-pracovat-pro-obvinenu-firmu-dodavajici-it-systemy-cele-justice/>

¹⁶ <https://www.seznamzpravy.cz/clanek/domaci-kauly-obvinenemu-od-redla-uvolnil-soud-cestu-ke-zlatemu-padaku-za-16-milionu-247717>

¹⁷ <https://ct24.ceskatelevize.cz/clanek/domaci/byla-jsem-rada-ze-kolegove-meli-nekoho-k-ruce-rika-dostalova-k-angazma-steffla-z-kauly-dozimetr-707>

¹⁸ https://www.idnes.cz/praha/zpravy/kauly-dozimetr-hlubcek-vysetrovani-obvinceni-firmy-policie.A240416_105412_praha-zpravy_vich

¹⁹ <https://www.centralneregistrdluzniku.cz/zpravodajstvi/police-stiha-v-kauly-dozimetr-dalsi-tri-firmy>

- 1.1.5.15 [redacted] který je od roku 2017 jediným společníkem M.I.T. Consulting s.r.o., působí nebo působil ve vícero společnostech s [redacted] který je bývalým akcionářem a členem správní rady Rexion solutions a.s. (pod názvem RANKENEN a.s. v období od 11. 1. 2008 do 29. 11. 2022). Rexion solutions a.s. byla dodavatelem DPP a popisujeme ji v další části této zprávy.²⁰
- 1.1.5.16 Zpráva z interního auditu č. 900310/03/2023 z července 2023, který prověřoval IT zakázky, uváděla následující informace k prověřování plnění od společnosti M.I.T. Consulting s.r.o.:
- „K zadání veřejné zakázky č. VZ0121074 „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“ konstatujeme, že interní zákazník do návrhu seznamu firem k oslovení zařadil také společnost M.I.T. Consulting s.r.o., (dále jen „MIT“), přestože **dle vyjádření zástupce JIT tato společnost není schopna provádět požadované úpravy ERi.**
 - Při prověřování plnění od společnosti MIT jsme zjistili, že faktury (ve výši řádově 360 000,- Kč za kalendářní rok) byly propláceny, přestože nebyly dodrženy postupy pro úplnost podkladů k fakturaci, stanovené vnitřními normami DPP. Společnost MIT kromě projektu ERi vykazovala i další služby. Ty jsou v podkladech pro fakturaci popsány, není však uvedena doba a cena za jednotlivé služby. Z toho důvodu nejsme schopni určit přesný rozsah nákladů na ERi a případně posoudit a vyhodnotit relevanci poskytovaných služeb. Uvedený postup JIT je v rozporu se směrnicí 2010-020 Vystavování podkladů pro fakturaci, konkrétně bod 3, šestá odrážka.“
- 1.1.5.17 Podle informací interního auditu DPP byla společnost M.I.T. Consulting s.r.o. vybrána mezi společnostmi k oslovení i přesto, že nebyla schopna dodat požadované plnění. Z uvedeného vyplývá riziko, že M.I.T. Consulting s.r.o. byla vybrána pouze za účelem vytvoření zdání konkurenčního prostředí v rámci poptávkového řízení tak, aby umožnila výběr preferovaného dodavatele za vítěze – a to společnost CCA Group. Toto riziko potvrzuje i skutečnost, že společnost M.I.T. Consulting s.r.o. do poptávkového řízení nepředložila svoji nabídku.
- 1.1.5.18 V daném případě zadavatel nezajistil dostatečný počet uchazečů, aby mohl využít soutěže mezi dodavateli s dopadem na cenu a kvalitu dodávaného zboží a služeb. Oslovení společnosti, která nespĺnila podmínky pro plnění zakázky, samo o sobě nezakládá odpovědnost (s výjimkou odpovědnosti konkrétního zaměstnance DPP). Pokud už došlo k zadání veřejné zakázky, tedy k uzavření smlouvy, pak už zásadně nelze do uzavřené smlouvy zasáhnout, i kdyby v průběhu jejího zadávání došlo k porušení ZZVZ. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) může zadavateli uložit pokutu podle § 268 ZZVZ. Ta může být uložena do výše 10 % z ceny zakázky, resp. 20 mil. Kč, pokud nelze její cenu určit.

Zjištění k podmínkám poptávkového řízení: riziko, že vyhlášení sektorové veřejné zakázky mohlo být zvoleno za účelem obcházení ZZVZ

- 1.1.5.19 Upozorňujeme na riziko, že veřejná zakázka č. VZ0121074 „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“ byla vyhlášena jako **sektorová** za účelem obcházení ZZVZ. Zvolení sektorové zakázky, pro kterou platil vyšší finanční limit předpokládané ceny zakázky, mohlo být účelové, aby se DPP vyhnul otevřenému výběrovému řízení s přísnějšími a transparentnějšími postupy výběru dodavatele. Poukazují na to následující skutečnosti.
- 1.1.5.20 Řízení VZ0121074 „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“ bylo zadáno 24. 8. 2021 jako podlimitní sektorová veřejná zakázka zadána na základě výjimky (tj. mimo režimu ZZVZ) s předpokládanou hodnotou 10.000.000 Kč bez DPH. Podle interních směrnic DPP byly nastaveny následující finanční limity pro veřejné zakázky podle jejich typu:

Kategorie	Počet oslovených dodavatelů	Typ smluvního vztahu	Sektorové	Typ veřejné zakázky	01.08.2021 - 31.07.2022	
					Částka od	Částka do
Jednorázové objednávky			Ne		0	200 000
Kategorie IV zad. mimo režim ZZVZ	1	schválená objednávka	Ne			

²⁰ Ing. Jan Holeš, bývalý akcionář a člen správní rady Rexion solutions a.s. (v období od 10. 7. 2014 do 31. 10. 2022), měl vazby na politické hnutí ANO – kandidoval za ANO v komunálních volbách 2018 a v roce 2018 sponzoroval hnutí ANO. Blízcí lidé hnutí ANO jako např. [redacted] měli mít vliv na společnost DPP v roce 2018, tj. v době, kdy byla zahájena veřejná zakázka DPP na „Provoz a rozvoj systémů SAP, kterou vyhrála společnost Rexion solutions a.s. Z médií vyplývá, že [redacted] blízký hnutí ANO, který pracoval pro firmy z holdingu Agrofert, byl blízkým spolupracovníkem [redacted] i někdejšího šéfa DPP Martina Gillara.

Kategorie	Počet oslovených dodavatelů	Typ smluvního vztahu	Sektorové	Typ veřejné zakázky	01.08.2021 - 31.07.2022	
					Částka od	Částka do
Kategorie III zad. mimo režim ZZVZ	3	schválená objednávka	Ne			
Kategorie II zad. mimo režim ZZVZ	3	platná smlouva	Ne	VZ malého rozsahu	200 000	2 000 000
			Ano	VZ – podlimitní	200 000	10 989 000
Kategorie I zad. v režimu ZZVZ	dle ZVVZ	platná smlouva	Ne	VZ – podlimitní	2 000 000	5 494 000
			Ne	VZ – nadlimitní	5 494 000	-
			Ano	VZ – nadlimitní	10 989 000	-

- 1.1.5.21 Z přehledu vyplývá, že pokud předpokládaná hodnota veřejné zakázky na služby byla ve výši 10.000.000 Kč bez DPH a zakázka by nebyla vyhlášena jako sektorová, spadala by do kategorie I s nejprísnejšími a nejkompexnějšími postupy výběru dodavatele na základě ZZVZ, protože překračovala limit 5.494.000 Kč bez DPH. Společnost DPP by tak musela organizovat otevřené řízení, do kterého by se mohla přihlásit jakákoliv společnost, splňující zadávací dokumentaci a stanovená kritéria.
- 1.1.5.22 Protože ale společnost DPP vyhlásila řízení o výběru dodavatele jako podlimitní sektorovou veřejnou zakázku zadanou na základě výjimky, spadala do kategorie II s mírnějšími pravidly na výběr dodavatele, a mohla si tak vybrat dodavatele z omezeného počtu pěti vybraných společností, které stanovila netransparentním způsobem bez odůvodnění jejich výběru.
- 1.1.5.23 Z výše uvedeného tak vyplývá, že interní zákazník – odbor 410100 Aplikace tak cíleně změnil požadavky na výběr dodavatelů veřejné zakázky způsobem, který byl méně transparentní a nemusel zaručit získání technicky a ekonomicky nejvýhodnější nabídky. Mohlo tak dojít k porušení interní směrnice č. SM 2019-001-01 o Zadávání veřejných zakázek, podle které „každý zaměstnanec je povinen v procesu zadávacího a poptávkového řízení dodržovat ustanovení této směrnice s důrazem na dodržování zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, a zdržet se jednání, kterým by došlo k naplnění znaků skutkové podstaty trestného činu ve smyslu TZ“.
- 1.1.5.24 Upozorňujeme, že výjimku se nám v dokumentaci od DPP nepodařilo identifikovat, a je tak pravděpodobné, že nebyla vytvořena a schválena.
- 1.1.5.25 Ze zpráv interního auditu a z našeho šetření dalších dodavatelů, popsaných v této zprávě, vyplývá nejednoznačný výklad pravidel, v jakých případech je možné zadávat veřejnou zakázku jako sektorovou. Například zpráva z interního auditu č. 900310/03/2023 z července 2023, který prověřoval IT zakázky, uváděla následující stanovisko k oblasti sektorových zakázek:
- „Za důležité v rámci auditu mimo další považujeme správné určení, zda VZ je sektorová či nikoliv, nebo zda nedochází k účelovému dělení zakázek a obcházení ZZVZ.“
 - Sektorové VZ jsou upraveny a definovány v § 151 a § 153 ZZVZ. Pro DPP je relevantní činností oblast dopravy a v těchto případech, kdy VZ s tímto přímo souvisí, jedná se o sektorovou VZ. Nelze tak účelově vykládat všechny činnosti DPP jako související s relevantní činností jen proto, že jsou prováděny pro potřeby a prostřednictvím DPP.“
- 1.1.5.26 Zadavatel musí vždy být schopen svůj postup a jeho soulad se zákonem obhájit (nese v tomto ohledu důkazní břemeno). Což platí především tam, kde uplatňuje některou z výjimek (např. zadávání sektorových podlimitních zakázek mimo zadávací řízení) nebo zadává zakázku v benevolentnějším režimu. Pokud by se jednalo o veřejného zadavatele, který zadává zakázky „nesektorové“ i sektorové (kdy nesektorové musí zadávat jako „běžný“ veřejný zadavatel v prísnejším režimu) a tento zadavatel by uzavřel smlouvu na služby bez jasné specifikace, pro jakou oblast jeho činnosti jsou smlouvy pořizovány, pak podle našeho názoru neprokáže, že mohl oprávněně profitovat z mírnějších pravidel platných pro sektorové zadávání.
- 1.1.5.27 Rámcová dohoda uzavřená podle sektorových pravidel by se měla týkat pouze plnění poskytovaného při výkonu relevantní činnosti. Pokud by takový zadavatel měl uzavřenu „sektorovou rámcovou dohodu“, pak by z ní měl být zřejmý vztah k relevantní činnosti. Pokud by na jejím základě čerpal plnění z relevantní činnosti nesouvisející, pak by se podle našeho názoru na tato zadání bylo potřeba dívat jako na plnění, která nebyla pořizována v souladu se ZZVZ a jednalo by se také o obcházení zákona. Zákon (§ 2 odst. 3 ZZVZ) považuje povinnost zadat zakázku v zadávacím řízení za splněnou, pokud je zadána na základě rámcové dohody, což by ale v popsaném případě podle našeho názoru splněno nebylo.

Zjištění k průběhu zadávacího řízení: subdodavatelem společnosti CCA Group na zakázce „Reimplementace ERI“ byla společnost ovládaná Pavlem Dovhomiljou

- 1.1.5.28 Na základě výsledku poptávkového řízení č. 9000000510 s názvem „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“, zahájeného dne 24. 8. 2021, uzavřela společnost DPP s vítězem poptávkového řízení – společností CCA Group, „smlouvu o dodávce software a o poskytování souvisejících služeb“ č. 001042 00 21, datovanou 12. 1. 2022. Smlouvu podepsal Ing. Petr Witowski a Mgr. Matej Augustín za DPP a Dana Sušeňová za CCA Group. Účelem smlouvy byla úprava smluvních podmínek pro zajištění vývoje, dodání a implementace softwarového nástroje IS ERI a poskytování služeb podpory, údržby a rozvoje tohoto SW, a to v souladu s požadavky DPP definovanými touto smlouvou.
- 1.1.5.29 Předmětem smlouvy bylo provedení následujícího díla, které spočívá zejména v:
- Provedení analýzy stávajícího softwarového vybavení a technické infrastruktury DPP a zpracování konceptu SW a jeho implementace do prostředí DPP v podrobnostech zaručujících splnění všech požadavků DPP dle této smlouvy. Bližší podmínky a podrobnosti může stanovit příloha č. 1 této smlouvy.
 - Vývoji SW podle požadavků DPP uvedených ve smlouvě a v příloze č. 1 smlouvy, případně upřesněných na základě analýzy stávajícího řešení a na základě implementace SW do prostředí DPP.
 - Zpracování dokumentace skutečného provedení a zpracování technické, administrátorské, uživatelské a provozní dokumentace a dokumentace pro účely školení zaměstnanců DPP.
 - Ověřovacím provozu SW.
 - Školení zaměstnanců DPP v rozsahu 5 školicích dnů.
 - Poskytnutí veškerých dalších souvisejících plnění nutných či potřebných pro řádné provedení díla.
- 1.1.5.30 Podle přílohy č. 5 této smlouvy byla subdodavatelem CCA Group společnost Information Systems Factory Group s.r.o. (IČO 03440621, se sídlem Švábova 772/18, Hlubočepy, 152 00 Praha), za kterou měl oprávnění jednat Pavel Dovhomilja a která se měla podílet na části plnění zakázky „Implementace core části IS pro řízení investic“ ve výši až 80 % z plnění.
- 1.1.5.31 Upozorňujeme, že Pavel Dovhomilja je jedním z hlavních obviněných v kauze Dozimetr.

Zjištění k průběhu zadávacího řízení: výsledek posouzení a hodnocení nabídek na PŘ „Reimplementaci ERI“ byl zveřejněn až více než rok po hodnocení nabídek

- 1.1.5.32 Upozorňujeme, že výsledek posouzení a hodnocení nabídek na poptávkové řízení „Reimplementaci ERI“ byl zveřejněn až více než rok po hodnocení nabídek. Z informací a dokumentace uložené v systému Tender Arena týkajících se poptávkového řízení č. 9000000510 s názvem „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“²¹, zahájeného dne 24. 8. 2021, vyplývá, že:
- Dne 9. 11. 2021 [redacted] souhlasil s uzavřením smlouvy s vítězem CCA Group.
 - Dne 10. 11. 2021 [redacted] doporučil uzavřít smluvní vztah se společností CCA Group.
 - Dne 10. 11. 2021 byl vytvořen protokol o vyhodnocení zadávacího řízení.
 - Dne 5. 10. 2022 byl protokol o vyhodnocení zadávacího řízení (resp. výsledek posouzení a hodnocení nabídek, který obsahoval výsledky zadávacího řízení) zveřejněn v Tender Arena.

Zjištění k průběhu zadávacího řízení: riziko mimořádně nízké nabídkové ceny od vítězného uchazeče CCA Group

- 1.1.5.33 Upozorňujeme na mimořádně nízkou nabídkovou cenu CCA Group v poptávkovém řízení č. 9000000510 s názvem „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“²², která tak mohla pro zadavatele DPP představovat riziko dodání nekvalitního nebo neúplného plnění a riziko možného navyšování ceny za budoucí plnění vícepracemi. Dokumentace, kterou nám předložil DPP,

²¹ <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002394/zakazka/446362>

²² <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002394/zakazka/446362>

neobsahovala žádný důkaz o tom, že zadavatel DPP toto riziko mimořádně nízké nabídkové ceny vyhodnocoval a že si vyžádal od CCA Group podklady ke zdůvodnění nabídkové ceny.

- 1.1.5.34 Institut mimořádně nízké nabídkové ceny byl stanoven za účelem ochrany zadavatele a je upraven v § 28 odst. 1 písm. o) ZZVZ. Smyslem a účelem je chránit zadavatele před nereálnou nabídkovou cenou navrženou dodavatelem v zadávacím řízení, která by mohla vést k dodání nekvalitního plnění, problémům s dokončením nebo k dalšímu navyšování původní nabídkové ceny vícepracemi. Z těchto důvodů tak má zadavatel možnost vyloučit dodavatele, pokud zadavatel mimořádně nízkou nabídkovou cenou dostatečně nezdůvodní. Pokud zadavatel identifikuje mimořádně nízkou nabídkovou cenu, požádá dodavatele o její písemné zdůvodnění. Posouzení mimořádně nízké nabídkové ceny zadavatel uskuteční ještě před odesláním oznámení o výběru dodavatele. Přístup k posouzení mimořádně nízké nabídkové ceně dodavatele je pouze odpovědností zadavatele.
- 1.1.5.35 Z informací a dokumentace uložené v systému Tender Arena týkajících se poptávkového řízení č. 9000000510 s názvem „Reimplementace systému pro elektronické řízení investic“²³ vyplývá, že svoje nabídky předložily pouze dvě společnosti:
- CCA Group s nabídkovou cenou 5.313.100 Kč bez DPH, tj. ve výši 53,1 % z předpokládané hodnoty veřejné zakázky, a
 - PHYSTER TECHNOLOGY, a.s., s nabídkovou cenou 9.492.000 Kč bez DPH, ve výši 94,9 % z předpokládané hodnoty veřejné zakázky.
- 1.1.5.36 I když nabídková cena CCA Group byla ve výši 53,1 % z předpokládané hodnoty veřejné zakázky a zároveň o 44 % nižší než nabídková cena od PHYSTER TECHNOLOGY, a.s., nebyla zadavatelem DPP posouzena jako mimořádně nízká a CCA Group nebyla z řízení vyloučena.

Zjištění týkající se smlouvy: riziko navýšení ceny za dodané plnění nad rámec nabídkové ceny na základě nepředvídaných činností podle smlouvy s CCA Group

- 1.1.5.37 Poukazujeme na riziko možného navyšování odměny pro dodavatele CCA Group na základě ustanovení 4.5 smlouvy s DPP, podle kterého CCA Group může navyšovat cenu díla vícepracemi na základě „nepředvídaných činností“.
- 1.1.5.38 S ohledem na výše uvedené riziko mimořádně nízké nabídkové ceny nabídky od CCA Group, která by mohla vést k dalšímu navyšování původní nabídkové ceny, upozorňujeme na ustanovení 4.5 kapitoly 4 Způsob provedení díla ve „smlouvě o dodávce software a o poskytování souvisejících služeb“ č. 001042 00 21, datované 12. 1. 2022, kterou uzavřela společnost DPP s vítězem poptávkového řízení společností CCA Group, a které stanovilo že „4.5 Pokud se během zpracování Cílového konceptu či fáze implementace **ukáže potřeba provedení nepředvídaných činností a prací nutných pro řádnou implementaci SW, bude se postup zadání a úhrady takových činností řídit ustanoveními čl. 5 pro **poptávání Ad hoc služeb** a souvisejícími ustanoveními.**“
- 1.1.5.39 Vzhledem k nabídnutí mimořádně nízké ceny a s ohledem na toto ustanovení 4.5 tak dodavatel CCA Group může navyšovat cenu díla vícepracemi na základě „nepředvídaných činností“.
- 1.1.5.40 Upozorňujeme, že na toto rizikové ustanovení rovněž upozorňovala zpráva z interního auditu č. 900310/03/2023 DPP z července 2023, která popisovala závěry z prověrky IT zakázek a uváděla následující zjištění k tomuto rizikovému ustanovení:
- „Ke vzniklému smluvnímu vztahu č. 001042 00 21 se společností CCA Group a.s. uvádíme, že bod 4.5 dle názoru LA otevírá prostor právě pro navyšování ceny díla prostřednictvím víceprací, resp. poptáním Ad hoc služeb. Slovní spojení „nepředvídaných činností“ v sobě zahrnuje širokou škálu možností vykladu. LA konstatuje, že pokud je smluvně ujednáno dodání cílového konceptu, včetně implementace softwaru není poté prostor pro diskuzi o „nepředvídaných činnostech“ tak, jak jej připouští bod 4.5 smlouvy. Dodavatel má být profesně natolik znalý, aby dokázal vyřešit vzniklé problémy v rámci běžné činnosti související s dodávkou díla, a nikoliv si v předstihu smluvně vymínil možnost navýšit cenu díla prostřednictvím poptávání Ad hoc služeb.
 - LA spatřuje riziko ztráty kontroly vrcholového managementu DPP nad plněním dle uvedené smlouvy, k čemuž by mohlo docházet právě použitím uvedeného bodu. Smluvně uzavřená cena za dodání díla de facto není pevně určena a pro její změnu stačí aplikace sporného bodu smlouvy, kdy pro tento postup stačí kompetence pouze JIT. Obvykle

²³ <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002394/zakazka/446362>

uzavírané smlouvy v rámci DPP v případě nutnosti zvýšit původně dohodnutou cenu vyžadují kompetenci vrcholového managementu, resp. souhlas odpovědné osoby dle ORN

- *Změna obsahu smluvního vztahu musí proběhnout dle dohodnutých pravidel konkrétně dle bodu 19.2, jehož základní premisou je, že jakákoliv změna a dodatek musí mít písemnou formu podepsanou oběma smluvními stranami, což v tomto případě nebylo uskutečněno.*

1.1.5.41 Tento postup spočívající v přijetí mimořádně nízké ceny na jedné straně a vytvoření smluvního prostoru pro předražení na straně druhé může mít i trestněprávní důsledky, pokud se zjistí, že při přípravě zadání veřejné zakázky došlo k manipulaci. Obecně platí, že každé výběrové řízení má za cíl vytvořit výhodné podmínky pro zadavatele, přičemž dodavatel je vybírán i na základě odborných předpokladů.

1.1.5.42 Příkladíme se k názoru, že předmětné ustanovení a změna ceny pouze prostřednictvím ad hoc žádosti, bude v rozporu s koncepcí změny písemné smlouvy pouze písemnými dodatky podepsanými příslušnými statutárními orgány DPP.

Zjištění týkající se smlouvy: zjištění interního auditu DPP ke smlouvě s CCA Group

1.1.5.43 Zpráva z interního auditu č. 900310/03/2023 DPP z července 2023, který prověřoval IT zakázku, uváděla následující zjištění ke vzniku smluvního vztahu se společností CCA Group:

- Podstatné změny v původní koncepci, jež nebyla zároveň dostatečně odborně odůvodněna – informace o dalším využití již pořízených licencí typu OpenText: „Zásadní výhradu však vznášíme k nedostatečně odůvodněné změně v koncepci projektu, kdy JIT, resp. její vedoucí (v období od 18. 12. 2020 do 06. 04. 2021) bez udání relevantního důvodu změnil původní záměr (schválený předchozím vedením JIT do 1. 9. 2020), kterým bylo začlenění ERI do aplikace SAP. Změna projektu měla být podpořena zadáním analýz za účelem vyhodnocení tehdejšího stavu ERI. Výsledky analýz připouštějí alternativní řešení, avšak pouze za podmínky, že se DPP podaří využít již nakoupené licence OpenText v počtu cca 4 500 ks. Auditním šetřením jsme zjistili, že pro uvedený počet licencí OpenText nenalezl DPP do současnosti plnobodnotné využití. potvrdit, prvně jmenované jsou nejisté. I za předpokladu využití pro všechny varianty odhadujeme maximální počet uživatelů v řádech stovek, možná nižších stovek.“
- Riziko ztráty kontroly vrcholového managementu DPP nad plněním dle smlouvy na Reimplementaci ERI: „LA spatřuje riziko ztráty kontroly vrcholového managementu DPP nad plněním dle uvedené smlouvy s CCA Group, k čemuž by mohlo docházet právě použitím uvedeného bodu. Smluvně uzavřená cena za dodání díla de facto není pevně určena a pro její změnu stačí aplikace sporného bodu smlouvy, kdy pro tento postup stačí kompetence pouze JIT. JIT aktuálně činí kroky vedoucí k ukončení dočasně smluvního vztahu, včetně hodnocení využitelnosti již provedených prací ze strany dodavatele a následného uznání odpovídajícího plnění ze strany DPP. Aktuálně se ve spolupráci s útvarem 900200 odbor Právní připravuje „Doboda o narovnání“.