

## **Příloha TSO.06**

Dílčí zpráva – EKOSAN servis s.r.o.

---

# 1. PROVĚŘENÍ NÁKUPŮ V RÁMCI ODBORU TSO

## 1.1 EKOSAN servis s.r.o.

### 1.1.1 Informace o společnosti

1.1.1.1 Společnost EKOSAN servis s.r.o., IČ 27505936, se sídlem Fortenská 43, Chrudim I, 537 01 Chrudim, byla zapsána do ORČR dne 8. 12. 2006 (dále jako „EKOSAN“).

1.1.1.2 Předmět činnosti společnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor a správa majetkových účastí, správa vlastního majetku.

1.1.1.3 Předmět podnikání je hostinská činnost, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, a to v oborech:

- Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost
- Výroba potravinářských a škrobářenských výrobků
- Pěstitelské pálení
- Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
- Stavba a výroba plavidel
- Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
- Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Velkoobchod a maloobchod
- Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
- Ubytovací služby
- Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
- Pronájem a půjčování věcí movitých
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
- Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
- Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
- Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- Poskytování technických služeb
- Poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu
- Poskytování služeb pro rodinu a domácnost.
- Speciální ochranná dezinfekce, dezinfekce a deratizace

1.1.1.4 Hlavním předmětem činnosti EKOSAN jsou zejména služby deratizace a dezinfekce.

1.1.1.5 Společnost má tři jednatele a společníky:

- Milan Zavadil, nar. [REDAKCE] (od 15. 9. 2015), obchodní podíl 52 %.
- Michal Zavadil, nar. [REDAKCE] (od 15. 9. 2015), obchodní podíl 24 %.
- Bc. Marie Hlinková, nar. [REDAKCE] (od 22. 8. 2017), obchodní podíl 24 %.

1.1.1.6 Základní kapitál je ve výši 200.000 Kč.

1.1.1.7 Základní informace o společnosti EKOSAN jsou shrnuty v následující tabulce:

Kategorie	Detailní popis	Doplňující informace	V ORČR zapsáno od	V ORČR zapsáno do
Obchodní firma	EKOSAN servis s.r.o.	-	8. 12. 2006	současnost
IČO	27505936	-	8. 12. 2006	současnost
Sídlo	Fortenská 43, Chrudim I, 537 01 Chrudim	-	19. 10. 2016	současnost
Datum vzniku	8. 12. 2006	-	8. 12. 2006	současnost
Statutární orgán	Bc. Marie Hlinková, da	jednatel	4. 9. 2017	současnost
	Michal Zavadil, dat. na	jednatel	22. 9. 2015	současnost
	Milan Zavadil, dat. nar	jednatel	22. 9. 2015	současnost
	Ing. Marie Zavadilová,	jednatel	8. 12. 2006	28. 2. 2022
Společníci	Bc. Marie Hlinková, da	24 %	14. 7. 2021	současnost
	Michal Zavadil, dat. na	10 %	22. 9. 2015	4. 9. 2017
		24 %	14. 7. 2021	současnost
	Milan Zavadil, dat. nar	52 %	14. 7. 2021	současnost
		50 %	4. 9. 2017	14. 7. 2021
	Ing. Marie Zavadilová,	90 %	22. 9. 2015	4. 9. 2017
Konečný vlastník	Ing. Marie Zavadilová,	50 %	4. 9. 2017	14. 7. 2021
	Milan Zavadil, dat. nar	100 %	8. 12. 2006	22. 9. 2015
Konečný vlastník	Milan Zavadil, dat. nar	52 %, přímý skutečný majitel	1. 10. 2022 <sup>1</sup>	současnost
Webová prezentace	<a href="https://www.ekosan.cz/">https://www.ekosan.cz/</a>	aktivní	-	-
Poslední zveřejněná účetní závěrka	Ke dni 31. 12. 2022	-	-	-

1.1.1.8 Podle účetní závěrky a související přílohy měla společnost EKOSAN v průměru 10 zaměstnanců v roce 2022.

1.1.1.9 Podle internetové stránky společnosti<sup>2</sup> EKOSAN o své činnosti uvedla mimo jiné i následující informace:

- „Naše společnost provádí odbornou deratizaci, což je pojem pro hubení hlodavců. Jedná se zejména o hubení myši, potkanů, myšic, hrabošů a dalších škůdců. Pro tyto úkony disponujeme moderní aplikační technikou, která umožňuje dosažení vysoké efektivity zákroků.“
- Naše společnost nabízí deratizaci také pro firmy, podniky, školy, zdravotnická zařízení, restaurační zařízení. Samozřejmostí je preventivní monitorování lokálních pokládek až po celoplošné deratizační zákroky.“

1.1.1.10 Podle zveřejněných účetních závěrek v období roku 2022 dosáhl EKOSAN obratu ve výši 18,5 mil. Kč.

1.1.1.11 Z portálu Hlídač státu vyplývá, že EKOSAN:

- získal jednu dotaci (částka nebyla zveřejněna),
- uzavřel 98 smluv za celkem 59 mil. Kč se státem ovládanými společnostmi, municipalitami či příspěvkovými organizacemi,
- účastnil se (případně zvítězil) ve 2 veřejných zakázkách jako dodavatel.

## 1.1.2 Informace o spolupráci s DPP

1.1.2.1 Společnost EKOSAN je pro DPP dodavatelem služeb deratizace, dezinfekce a dezinfekce (dále jen „deratizační práce“) v průběhu celého prověřovaného období 2014 až 2022.

<sup>1</sup> Skutečným majitelem od 22. 9. 2015 – [https://esm.justice.cz/ias/issm/rejstrik-sm.vysledky?subjektId=129365&typ=PLATNY\\_CASTECNY\\_SM](https://esm.justice.cz/ias/issm/rejstrik-sm.vysledky?subjektId=129365&typ=PLATNY_CASTECNY_SM)

<sup>2</sup> [www.ekosan.cz/](https://www.ekosan.cz/)

## **Objem fakturace s DPP**

1.1.2.2 Objem faktur přijatých DPP od společnosti EKOSAN podle systému SAP a celkový obrat EKOSAN podle zveřejněných účetních závěrek v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Poznámka	Kategorie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Celkem
A	Fakturace celému DPP	1 551	1 527	1 566	1 581	1 487	1 510	2 447	3 377	680	<b>15 725</b>
B	Fakturace útvaru TSO	1 362	1 512	1 489	1 519	1 105	1 144	1 933	1 185	110	<b>11 359</b>
C	Celkový obrat společnosti	11 190	11 456	11 513	12 718	12 049	14 817	17 158	20 027	18 452	<b>129 380</b>
<b>D=A/C</b>	<b>Podíl fakturace DPP na obratu</b>	<b>13,9 %</b>	<b>13,3 %</b>	<b>13,6 %</b>	<b>12,4 %</b>	<b>12,4 %</b>	<b>10,2 %</b>	<b>14,3 %</b>	<b>16,9 %</b>	<b>3,7 %</b>	<b>12,2 %</b>
<b>E=B/C</b>	<b>Podíl fakturace TSO na obratu</b>	<b>12,2 %</b>	<b>13,2 %</b>	<b>12,9 %</b>	<b>11,9 %</b>	<b>9,2 %</b>	<b>7,7 %</b>	<b>11,3 %</b>	<b>5,9 %</b>	<b>0,6 %</b>	<b>8,8 %</b>

1.1.2.3 Z přehledu vyplývá, že společnost EKOSAN je dlouhodobým dodavatelem DPP. V období od roku 2014 do roku 2022 přijal DPP od společnosti EKOSAN faktury v souhrnné výši 15,73 mil. Kč, což představovalo 12,15 % celkového obratu EKOSAN v tomto období. Společnost DPP je tak pro společnost EKOSAN významným obchodním partnerem.

## **Přehled smluv s DPP**

1.1.2.4 Přehled smluv uzavřených DPP s protistranou EKOSAN od 1. 1. 2014 do 24. 2. 2024, podle evidence DPP v systému SYSEL k 24. 2. 2024, je uveden v následující tabulce:

Číslo	Smlouva/Dodatek	Stav	Předmět	Nákladové středisko	Datum podpisu	Platná do
000592-03-08	Dodatek smlouvy	Ukončeno	rám. deratizace dezinfekce dezinfekce 81-71M M1	200400	22.12.2014	31.08.2018
000912-00-17	Smlouva	Ukončeno	rám. deratizace dezinfekce dezinfekce 2018 2021	200400	21.12.2017	04.01.2022
000912-01-17	Dodatek smlouvy	Ukončeno	rám. deratizace dezinfekce dezinfekce 2018 2021	200400	14.08.2019	04.01.2022
000282-00-23	Smlouva	Platná	rám. deratizace dezinfekce dezinfekce ochrana ptactvo elektronicky	200400	18.04.2023	18.04.2027

1.1.2.5 Z přehledu vyplývá, že od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 uzavřel DPP se společností EKOSAN dvě nové rámcové smlouvy na deratizační práce a dva dodatky k uzavřeným smlouvám.

1.1.2.6 Lustrací registru smluv nebylo zjištěno žádné opožděné zveřejnění smlouvy nebo dodatku, které by mělo dopad na platnost smlouvy dle § 7 zákona o registru smluv.

1.1.2.7 Platná rámcová smlouva o dílo č. 000282-00-23 je uzavřena na dobu určitou, a to 48 měsíců ode dne účinnosti, tj. do 18. 4. 2025. Smlouvu lze předčasně ukončit za následujících podmínek:

- automaticky v okamžiku, kdy celkové finanční plnění dosáhne 9.200.000,00 Kč bez DPH;
- výpověď bez udání důvodu s výpovědní dobou 2 měsíce (výpověď DPP), resp. 4 měsíce (výpověď dodavatele), která běží prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, kdy byla výpověď doručena druhé straně;
- odstoupení účinné okamžikem doručení druhé straně, a to ze zákonných důvodů nebo z důvodů uvedených ve smlouvě:
  - neodstranění reklamované vady včas;
  - uplatňování mezinárodních sankcí vůči dodavateli;
  - prodlení dodavatele se zhotovením díla o více než 1 měsíc u více dílčích smluv (objednávek);
  - opakované porušení smluvní povinnosti;
  - dodavatel vstoupí do likvidace nebo je vůči němu zahájeno insolvenční řízení;
  - dodavatel pozbuje jakéhokoliv oprávnění nutného pro realizaci činnosti dle smlouvy;
  - dodavatel byl pravomocně odsouzen pro trestný čin dle zákona o trestní odpovědnosti právnických osob;
  - dodavatel se stal nespolehlivým plátcem dle zákona o DPH.

## Přehled fakturace podle smluv

1.1.2.8 Přehled faktur přijatých DPP od společnosti EKOSAN podle přiřazení k útvarům a smlouvám v systému SAP od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 (v Kč) je uveden v následující tabulce:

Přiřazeno k útvaru	Číslo potřeby	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Celkem
TSO	5920008	1 361 789	1 510 770	1 486 736	1 519 107						5 878 403
	9120017					1 089 168	1 143 960	1 151 117	1 148 697		4 532 942
	COVID 19							782 221			782 221
	POPTÁVKA								36 088	90 093	126 181
	Bez čísla potřeby					15 657				15 730	31 387
	VÝJIMKA									4 380	4 380
5920108			1 700	2 200							3 900
<b>Celkem</b>		<b>1 361 789</b>	<b>1 512 470</b>	<b>1 488 936</b>	<b>1 519 107</b>	<b>1 104 825</b>	<b>1 143 960</b>	<b>1 933 338</b>	<b>1 184 785</b>	<b>110 203</b>	<b>11 359 414</b>
Jiné útvary	9120017					382 217	363 182	510 406	1 701 519	237 769	3 195 093
	COVID 19							3 244	490 292		493 535
	Bez čísla potřeby			39 220			2 400			331 836	373 456
	5920008	189 266	14 038	37 734	61 728	432					303 198
<b>Celkem</b>	<b>189 266</b>	<b>14 038</b>	<b>76 954</b>	<b>61 728</b>	<b>382 649</b>	<b>365 582</b>	<b>513 649</b>	<b>2 191 811</b>	<b>569 605</b>	<b>4 365 282</b>	
<b>Celkem</b>		<b>1 551 055</b>	<b>1 526 508</b>	<b>1 565 890</b>	<b>1 580 835</b>	<b>1 487 474</b>	<b>1 509 541</b>	<b>2 446 987</b>	<b>3 376 596</b>	<b>679 808</b>	<b>15 724 695</b>

1.1.2.9 Z přehledu vyplývají následující skutečnosti:

- Souhrnná částka faktur přijatých od společnosti EKOSAN se v letech 2019 až 2021 zvýšila z 1,5 mil. Kč v roce 2019 na 3,4 mil. Kč v roce 2021 a následně poklesla na 0,68 mil. Kč.
- V letech 2020, 2021 a 2022 vzrostl objem faktur bez přiřazení ke konkrétní smlouvě (tj. bez čísla potřeby), jedná se zejména o faktury označené jako „COVID 19“.
- V roce 2021, kdy končila platnost smlouvy č. 9120017, fakturoval EKOSAN na tuto smlouvu celkem 2.850.216 Kč, tedy o 71,5 % více než v roce 2022.
- Faktury přijaté DPP od EKOSAN v roce 2022 ve výši 237.679 Kč jsou přiřazeny ke smlouvě č. 912-00-17 i přesto, že platnost této smlouvy skončila v roce 2021. Podle textového popisu se jednalo o plnění objednávek vystavených v době platnosti smlouvy, avšak alespoň částečně realizovaných po ukončení platnosti smlouvy. Bližší informace jsou uvedeny v kapitole Zjištění.

## Přehled poptávkových řízení a nadlimitních veřejných zakázek pro TSO

1.1.2.10 V období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022 eviduje DPP jedno poptávkové řízení provedené na základě požadavku útvaru TSO, kterého se účastnila společnost EKOSAN. Detaily k tomuto poptávkovému řízení jsou uvedeny v následující tabulce:

Vítěz PŘ	Seznam účastníků	Číslo poptávkového řízení	Název poptávkového řízení	Rok	Vyhlášeno	Předpokládaná cena v Kč bez DPH
EKOSAN servis s.r.o.	-	900420/1096/17	Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021	2017	28.08.2017	8 048 000

1.1.2.11 Dne 28. 8. 2017 DPP vyhlásil poptávkové řízení č. 900420/1096/17 s názvem „Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021“. Řízení se zúčastnili čtyři účastníci. Jediným hodnotícím kritériem byla cena, přičemž nejvýhodnější nabídkovou cenu podal EKOSAN. Dne 21. 1. 2017, na základě výsledků poptávkového řízení, uzavřel DPP s EKOSAN Rámcovou smlouvu o dílo č. 912-00-17 na dobu čtyř let.

1.1.2.12 Z otevřených zdrojů vyplývá, že po konci prověřovaného období dne 20. 1. 2023, vyhlásil DPP další poptávkové řízení „VZ0153393: Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce“, jejímž předmětem byly obdobné služby, jaké dodávala společnost EKOSAN na základě ukončené smlouvy č. 912-00-17. V poptávkovém řízení z roku 2023 oslovil DPP sedm společností. Jediným hodnotícím kritériem byla

nabídková cena. Vítěznou společností s nejnižší nabídkovou cenou byla společnost EKOSAN. DPP uzavřel s EKOSAN novou Rámcovou smlouvu č. 282-00-23 ke dni 18. 4. 2023.

1.1.2.13 Společnost DPP neevduje žádné veřejné zakázky zadávané podle ZZVZ, jichž se účastnila společnost EKOSAN v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2022.

### 1.1.3 Detailní prověření vybraných transakcí

1.1.3.1 Na základě přehledu uzavřených smluv, realizovaných veřejných zakázek, poptávkových řízení a analýzy přijatých faktur jsme s ohledem na významnost a testované období vybrali následující transakce s dodavatelem EKOSAN k detailnímu prověření:

Typ dokumentu / prověřované transakce	Číslo dokumentu	Název / Text	Datum	Částka
Poptávkové řízení	-	Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021	28.08.2017	8 048 000
Smlouvy vč. dodatků	912-00-17	rám. deratizace dezinfekce dezinspekce 2018 2021	21.12.2017	-
Faktury	2112004424	Deratizace depo Hostivař	07.05.2021	59 124
	2112004421	Deratizace garáže Hostivař DOZ	07.05.2021	39 806
	2012012010	Dezinfekce spol.prostor voz. Pankrác	12.11.2020	22 509
	2012007346	Dezinfekce spol.prostor voz.Pankrác	21.07.2020	16 078
	2112010963	Deratizace depo Hostivař	27.10.2021	59 124
	2112006005	Deratizace, dezinfekce objektu Skloněná	17.06.2021	36 088
	2212014224	Dezinspekce depo Kačerov	13.12.2022	29 040
	2212014231	Deratizace depo Kačerov	13.12.2022	22 179
		<b>Celkem</b>		<b>331 510</b>

1.1.3.2 K detailnímu prověření bylo vybráno poptávkové řízení s názvem „Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021“ zahájené 28. 8. 2017 a s ním související smlouva č. 912-00-17 „rám. deratizace dezinfekce dezinspekce 2018-2021“. Jedná se o poslední smlouvu, na kterou společnost EKOSAN v průběhu testovacího období fakturovala. V návaznosti na vybrané poptávkové řízení (smlouvu) byl vybrán také vzorek faktur.

#### Úvod k prověřovaným transakcím

1.1.3.3 Dne 28. 8. 2017 vyhlásil DPP poptávkové řízení k „Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021“, na jehož základě DPP uzavřel Rámcovou smlouvu o dílo č. 912-00-17. Z dokumentace k veřejné zakázce přijaté od DPP vyplývají následující informace k průběhu poptávkového řízení:<sup>3</sup>

- Dne 20. 6. 2017 vystavil útvar 900440 POBJ na „Výběr a zasmluvnění dodavatele pro deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2017-2020“. Předpokládaný finanční objem služeb byl 2,01 mil. Kč ročně, tedy 8,05 mil. Kč na čtyři roky.
- Důvodem pro vyhlášení poptávkového řízení bylo přesoutěžení stávající smlouvy s EKOSAN č. 000592-01-08 z roku 2008.
- Dne 28. 8. 2017 zahájil DPP poptávkové řízení č. 900420/1096/17 s názvem „Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021“ prostřednictvím elektronického nástroje PPE.CZ. Jediným hodnotícím kritériem byla nabídková cena.
- Podle protokolu o vyhodnocení nabídek z 19. 10. 2017 přijal DPP v poptávkovém řízení celkem čtyři nabídky od uchazečů: EKOSAN, [REDAKCE]. Nejnižší cenovou nabídku ve výši 1.542.410,66 Kč podala společnost EKOSAN.

1.1.3.4 Dne 21. 12. 2017 uzavřel DPP s EKOSAN Rámcovou smlouvu o dílo č. 912-00-17, která obsahovala následující informace:<sup>4</sup>

- Předmět plnění je deratizace, dezinfekce a dezinspekce objektů: ve správě TSO, ve správě jednotky Dopravní cesta metro (dále jen „JDCM“) a jednotky Dopravní cesta tramvaje (dále jen „JDCT“).

<sup>3</sup> Soubor: „PR\_0347 Deratizační, dezinfekční a desinsekční práce pro období let 2018-2021.zip“

<sup>4</sup> Smlouva č. 000912-00-17; Soubor: „Ekosan servis 912 00 17 deratizace dezinfekce dezinspekce 2018-2021.pdf“

- Cena za dílo dle této smlouvy má být fakturována jako cena za skutečně provedené práce podle jednotkových cen uvedených v cenové nabídce EKOSAN, která je přílohou č. 1 smlouvy.
- Rámcová smlouva byla uzavřena s platností na čtyři roky od data podpisu, tedy s platností od 21. 12. 2017 do 21. 12. 2021.<sup>5</sup>

1.1.3.5 Dne 18. 8. 2019 uzavřel DPP s EKOSAN Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 912-00-17, jehož předmětem byla úprava znění přílohy č. 2 „Rozsah prací“ přidáním areálu Švábky a snížením plochy pro deratizaci u areálu vozovna Hloubětín o 19.739 m<sup>2</sup>.

1.1.3.6 Dne 21. 12. 2021 uplynula sjednaná platnost smlouvy č. 912-00-17 se společností EKOSAN. Společnost DPP objednávala služby od EKOSAN i nadále, a to bez smlouvy, pouze prostřednictvím objednávek.

1.1.3.7 Dne 25. 5. 2022 uveřejnil DPP poptávkové řízení „VZ0138710: Deratizační, dezinfekční a dezinfekční práce – metro“, jehož předmětem byly obdobné práce, které byly vykonávány společností EKOSAN na základě smlouvy č. 912-00-17. Předmětem poptávkového řízení však byly služby prováděné pouze v objektech metra ve správě JDCM, nikoliv v objektech ve správě TSO. Poptávkové řízení bylo zadáno mimo ZZVZ na základě výjimky. Účastníky řízení byly tři společnosti, včetně společnosti EKOSAN. Jediným hodnotícím kritériem byla nabídková cena. Vítězem poptávkového řízení se stal Jaroslav Dvořák s nabídkovou cenou 2,07 mil. Kč bez DPH, tedy o 71 % nižší, než činila nabídková cena EKOSAN (7,26 mil. Kč bez DPH).<sup>6</sup>

1.1.3.8 Dne 20. 1. 2023 vyhlásil DPP poptávkové řízení „VZ0153393: Deratizační, dezinfekční a dezinfekční práce“, jehož předmětem byly obdobné služby, jaké dodávala společnost EKOSAN na základě ukončené smlouvy č. 912-00-17, avšak pouze v objektech ve správě TSO a JDCM. V poptávkovém řízení z roku 2023 oslovil DPP sedm společností. Jediným hodnotícím kritériem byla nabídková cena. Vítěznou společností s nejnižší nabídkovou cenou byl EKOSAN. Společnost DPP uzavřela s EKOSAN novou rámcovou smlouvu č. 282-00-23 ke dni 18. 4. 2023.

## 1.14 Zjištění k prověřovaným transakcím

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

Oblast	Zjištění
Rizikové vazby a propojení	Bez zjištění.
Vznik a schválení interního požadavku na práce od dodavatele	Před uplynutím platnosti Rámcové smlouvy s EKOSAN č. 912-00-17 v roce 2022 společnost DPP nezajistila včasné zadání veřejné zakázky a uzavření nové smlouvy na deratizační práce. Služby deratizačních prací byly proto objednávány bez smluvního vztahu v rozporu se směrnicí Zadávání veřejných zakázek 2019-001.
Vypracování a schválení zadávací dokumentace	Bez zjištění.
Rizikové vazby	Bez zjištění.
Průběh zadávacího řízení	Bez zjištění.
Smlouva	Bez zjištění.
Objednávky	Celkem pět z osmi prověřovaných objednávek a POBJ bylo vystaveno až po datu zahájení skutečného plnění, tedy v rozporu se směrnicí o Zadávání veřejných zakázek SM 2019-001.
Fakturace	Po uplynutí platnosti rámcové smlouvy s EKOSAN č. 912-00-17 v roce 2022 poklesl objem přijatých faktur za deratizační a dezinfekční a desinsekční práce z 2,27 mil. Kč v roce 2021 na 110 tis. Kč v roce 2022. Skutečná potřeba těchto služeb proto může být významně nižší, než v jakém rozsahu byly služby fakturovány dle smlouvy. DPP objednával od EKOSAN mimořádné dezinfekční služby v souvislosti s covidem-19 také formou přímých objednávek bez zajištěného smluvního vztahu, v rozporu s nákupní směrnicí 2019-001.

<sup>5</sup> Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti jejím uveřejněním v registru smluv ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb. Tato smlouva je uzavírána na dobu určitou na 4 roky

<sup>6</sup> <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002394/zakazka/517836>

Oblast	Zjištění
	Možné nadhodnocování služeb za mimořádné dezinfekce objektů společností EKOSAN, jelikož jednotková cena za shodné služby mimořádné dezinfekce objektů TSO se v průběhu času měnila v rozpětí 2,50 Kč za m <sup>3</sup> do 6,50 Kč za m <sup>3</sup>
Úhrady faktur	Neproověřováno.
Ostatní	Bez zjištění.

1.1.4.2 Jednotlivá detailní zjištění jsou popsána v následující části zprávy:

**Zjištění ke vzniku a schválení interního požadavku: nezajištění nové veřejné zakázky na deratizační práce vzhledem ke končící smlouvě s EKOSAN**

1.1.4.3 Společnost DPP s dostatečným předstihem nezajistila řádný výběr dodavatele služeb deratizace, dezinfekce a dezinspekce (dále jen „deratizační práce“) po skončení platnosti Rámcové smlouvy o dílo č. 912-00-17 (dále jen „Rámcová smlouva“), kterou DPP uzavřel se společností EKOSAN servis s.r.o. (dále jen „EKOSAN“) a která byla platná v období od 21. 12. 2017 do 4. 1. 2022. Po ukončení platnosti Rámcové smlouvy DPP nadále objednával služby od EKOSAN napřímo, na základě objednávek, čímž porušoval směrnici 2019-001-01 o Zadávání veřejných zakázek. V důsledku uvedeného jednání mohl DPP porušit ZZVZ, zejména v oblasti zadávání veřejných zakázek, která stanovuje zásady transparentnosti a přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.<sup>7</sup> Uvedené vyplývá z následujících skutečností:

- Po konci účinnosti smlouvy č. 912-00-17 dne 4. 1. 2022 společnost DPP objednávala služby od EKOSAN napřímo na základě objednávek. V období od 5. 1. 2022 do 31. 12. 2022 společnost DPP zaúčtovala přijaté faktury za deratizační práce poskytnuté EKOSAN bez přiřazené smlouvy v souhrnné výši 303.895,50 Kč.
- Po konci platnosti smlouvy č. 912-00-17 realizoval DPP následující poptávkové řízení na zajištění deratizačních prací:<sup>8</sup>
  - Na služby deratizačních prací v rámci jednotky Dopravní cesta metro („JDCM“) bylo realizováno poptávkové řízení „VZ0138710: Deratizační, dezinfekční a dezinspekční práce – metro“ uveřejněné dne 25. 5. 2022. Na základě výsledků tohoto poptávkového řízení uzavřel DPP smlouvu s Jaroslavem Dvořákem. Smlouva nabyla platnosti dnem podpisu oběma stranami, tj. ke dni 27. 7. 2022. Jedná se o zakázku realizovanou pro účely JDCM.
  - Dne 29. 3. 2022 schválil [REDAKCE] požadavek na základě POBJ č. 1000281198 na služby deratizačních prací v rámci TSO pro období let 2022 až 2025. Předpokládaná hodnota plnění byla stanovena ve výši 2.000.000 Kč za rok, v celkové hodnotě 8.000.000 Kč na čtyři roky, a to s odůvodněním na ukončení platnosti předchozí smlouvy č. 912 00 17, uzavřené s dodavatelem EKOSAN. Samotné poptávkové řízení však následně nebylo realizováno. Interní audit nákupů TSO z 14. 10. 2022 konstatoval, že je nutné zajistit dodavatele s deratizačních prací pro TSO v souladu se směrnicí Zadávání veřejných zakázek 2019-001-03. V návaznosti na doporučení interního auditu bylo dne 20. 1. 2023 zveřejněno poptávkové řízení č. „VZ0153393: Deratizační, dezinfekční a dezinspekční práce“. Vítězem poptávkového řízení se stala společnost EKOSAN. Dne 18. 4. 2023 uzavřel DPP s EKOSAN rámcovou smlouvu na dodávky deratizačních prací v rámci TSO na období 48 měsíců ode dne účinnosti smlouvy nebo do vyčerpání celkového finančního plnění ve výši 9.200.000 Kč bez DPH.
- Jednotlivé útvary DPP jsou podle směrnice 2019-001-01 „Zadávání veřejných zakázek“ povinny aktivně a s dostatečným časovým předstihem vyhodnocovat potřeby zadání veřejné zakázky. Jedním z důvodů pro iniciaci veřejné zakázky je zejména ukončení platnosti stávající smlouvy, pokud potřeba plnění trvá. Interní zákazník je povinen uplatnit požadavek na dodávku materiálu nebo služeb jeden až šest měsíců před požadovaným termínem dodání (v závislosti na předpokládaném typu zadávacího řízení).<sup>9</sup>

<sup>7</sup> § 6 odst. 1 a 2 ZZVZ

<sup>8</sup> Interní audit nákupů TSO

<sup>9</sup> Odst. 4.2.1 směrnice 2019-001-03 Zadávání veřejných zakázek; soubor: „36\_06 SM 2019-001-003.pdf“

**Zjištění k fakturaci: v roce 2022 významně poklesla souhrnná částka faktur za deratizační práce od EKOSAN, což může indikovat, že skutečná potřeba deratizačních prací je nižší než potřeba stanovená v Rámcové smlouvě s EKOSAN**

1.1.4.4 Po uplynutí platnosti Rámcové smlouvy č. 912-00-17 (skončila dne 4. 1. 2022), poklesl objem faktur přijatých od EKOSAN za dodání deratizačních prací útvaru TSO o 95 %, a to z 2,27 mil. Kč v roce 2021 na 110 tis. Kč v roce 2022. Tento prudký pokles může indikovat, že potřeba těchto služeb je ve skutečnosti nižší, než jaká vyplývá z vykázaných prací podle přijatých faktur a Rámcové smlouvy s EKOSAN. Uvedené vyplývá z následujících skutečností:

- Z přehledu faktur a objednávek v systému SAP nevyplývá, že by deratizační práce poskytoval jiný dodavatel.
- Přehled faktur přijatých od společnosti EKOSAN za deratizační, desinfekční a dezinfekční práce v období od roku 2018 do 2022, rozčleněných podle nákladového střediska, je uveden v následující tabulce (v Kč bez DPH):

Útvar nákladového střediska	Nákladové středisko (číslo)	Nákladové středisko (název)	2018	2019	2020	2021	2022	Celkem
TSO	200009	Mimořádné náklady - COVID - 19				1 086 119		<b>1 086 119</b>
	200901	areál depo Hostivař	192 198	218 348	220 348	222 286		<b>853 180</b>
	200902	areál depo Kačerov	142 934	142 934	141 340	144 023	51 218	<b>622 448</b>
	200935	areál garáž Hostivař	139 641	159 651	161 151	161 151		<b>621 595</b>
	200903	areál depo Zličín	136 070	136 070	136 070	137 514	7 900	<b>553 624</b>
	200918	areál vozovna Hostivař	122 340	140 790	138 290	138 290		<b>539 710</b>
	200932	areál garáž Klíčov	73 511	71 011	71 011	71 011		<b>286 543</b>
	200936	areál garáž Řepy	33 891	33 891	33 891	47 441		<b>149 115</b>
	200911	areál vozovna Hloubětín	51 608	41 428	25 451	25 451		<b>143 939</b>
	200934	areál garáž Kačerov	23 728	23 728	27 228	23 728	14 174	<b>112 587</b>
	200913	areál vozovna Motol	22 353	22 746	27 623	21 246	7 830	<b>101 798</b>
	200912	areál vozovna Kobylisy	22 663	22 663	24 663	22 663		<b>92 652</b>
	200933	areál garáž Vršovice	19 857	19 857	21 357	19 857	8 147	<b>89 076</b>
	200915	areál vozovna Strašnice	20 004	20 004	20 004	20 004		<b>80 016</b>
	200917	areál vozovna Žižkov	19 877	17 677	17 677	19 878		<b>75 109</b>
	200921	areál vozovna Střešovice	27 557	10 989	19 223	13 915		<b>71 683</b>
	200942	areál Centrální dispečink	15 150	19 650	15 150	6 150	14 512	<b>70 613</b>
	200914	areál vozovna Pankrác	13 438	11 097	13 380	11 880	6 422	<b>56 216</b>
	200946	areály ostatní				55 516		<b>55 516</b>
	200916	areál vozovna Vokovice	8 460	18 236	12 893	14 323		<b>53 911</b>
	200919	areál Orionka	8 085	8 085	8 085			<b>24 255</b>
	200943	areál Pozemky	10 500			7 500		<b>18 000</b>
	200948	areál Švábky		4 625	12 103			<b>16 728</b>
-	Středisko neuvedeno-	4 432	3 710				<b>8 142</b>	
200941	areál Sokolovská	959	479	959	959		<b>3 355</b>	
	<b>TSO Celkem</b>	<b>1 109 258</b>	<b>1 147 669</b>	<b>1 147 897</b>	<b>2 270 904</b>	<b>110 203</b>	<b>5 785 931</b>	
Ostatní	831300	provoz Stavby			316 869	325 151	315 514	<b>957 533</b>
	600011	Koronavirus - testy			928 174			<b>928 174</b>
	243800	provoz Stavby	326 449	313 149				<b>639 598</b>
	250120	odd. Správa napájení TT	50 040	44 595	48 920	55 815	6 922	<b>206 292</b>
	250119	stě. Zúčtování správa TT			3 400			<b>3 400</b>
		<b>Ostatní celkem</b>	<b>376 489</b>	<b>357 744</b>	<b>1 297 362</b>	<b>380 966</b>	<b>322 435</b>	<b>2 734 995</b>
Úsek dopravní	100009	Mimořádné náklady - COVID - 19				617 752	202 506	<b>820 258</b>
	110240	odd. Správa stanic				102 846	34 656	<b>137 503</b>
	129001	provozovna LD Petřín	1 728	1 728	1 728	1 728	1 728	<b>8 640</b>
	100019	přímé náklady na MHD PÚ 1000					8 280	<b>8 280</b>
	120330	odd. Energeticko-technologický dispečink		2 400		2 400		<b>4 800</b>
		<b>Úsek dopravní celkem</b>	<b>1 728</b>	<b>4 128</b>	<b>1 728</b>	<b>724 727</b>	<b>247 170</b>	<b>979 481</b>
<b>Celkem</b>			<b>1 487 474</b>	<b>1 509 541</b>	<b>2 446 987</b>	<b>3 376 596</b>	<b>679 808</b>	<b>9 500 407</b>

- Z přehledu přijatých faktur od společnosti EKOSAN vyplývá, že v roce 2022:
  - Došlo k poklesu souhrnné částky přijatých faktur za deratizační práce přiřazených k útvaru TSO, vykázané společností EKOSAN, z 2,27 mil. Kč v roce 2021 na 110 tis. Kč v roce 2022.
  - V některých areálech TSO (například areál depo Hostivař, areál garáž Hostivař, areál garáž Klíčov nebo areál garáž Řepy), které byly pravidelně vykazovány v přijatých fakturách v období od roku 2018 do roku 2021, nebyly společností EKOSAN vykázaný žádné deratizační práce v roce 2022.
  - V jiných areálech TSO, jako jsou například areál depo Kačerov, areál depo Zličín nebo areál garáž Kačerov, byly v roce 2022 společností EKOSAN prováděny deratizační práce v menším rozsahu než v předchozím období 2018 až 2021.

### **Zjištění k fakturaci: DPP objednával u EKOSAN mimořádné dezinfekční služby bez platné smlouvy uzavřené v souladu s nákupní směrnicí 2019-001-01**

1.1.4.5 DPP objednával od EKOSAN mimořádné dezinfekční služby v souvislosti s covidem-19 také formou přímých objednávek. Souhrnná částka přijatých faktur za mimořádné dezinfekční služby objednaných formou přímých objednávek v období od dubna 2020 do dubna 2022 přesahovala 1.303.696 Kč. Podle směrnice 2019-001-01, platné v letech 2020 a 2021, měly útvary povinnost, u služeb v rozsahu nad 500 tis. Kč ročně, iniciovat poptávkové řízení s oslovením nejméně tří společností.<sup>10</sup> Postup DPP, kdy služby mimořádné dezinfekce v objektech TSO objednával bez řádného poptávkového řízení, byl proto v rozporu se směrnicí 2019-001-01. Společnost DPP mohla rovněž porušit zásady zadávání veřejných zakázek uvedené v ZZVZ, zejména zásady transparentnosti a přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zjištění vyplývá z následujících skutečností:

- DPP objednával služby mimořádné dezinfekce jak na základě platné rámcové smlouvy č. 912-00-17, tak na základě přímých objednávek. Přehled faktur přijatých od EKOSAN, které společnost DPP zaúčtovala na nákladová střediska spojená s covidem-19, je uveden v následující tabulce (v Kč bez DPH):

Přiřazeno k útvaru (ST)	Nákladové středisko	Název nákladového střediska	2020	2021	2022	Celkem
TSO	200009	Mimořádné náklady - COVID - 19		1 086 119		<b>1 086 119</b>
	600011	Koronavirus - testy	785 441			<b>785 441</b>
	<b>Celkem</b>		<b>785 441</b>	<b>1 086 119</b>		<b>1 871 559</b>
Úsek dopravní	100009	Mimořádné náklady - COVID - 19		617 752	202 506	<b>820 258</b>
Ostatní	600011	Koronavirus - testy	142 733			<b>142 733</b>
<b>Celkem</b>			<b>928 174</b>	<b>1 703 871</b>	<b>202 506</b>	<b>2 834 550</b>

Zdroj: Přijaté faktury DPP; vlastní přiřazení k útvaru dle popisu

- Z tabulky vyplývá, že v období od 1. 4. 2020 do 30. 4. 2022 zaúčtoval DPP na nákladová střediska spojená s covidem-19 přijaté faktury ve výši 2,8 mil. Kč, z toho 1,9 mil. Kč představovaly faktury za služby přiřazené k TSO.
- Přehled faktur přijatých od EKOSAN souvisejících s covidem-19 a TSO podle přiřazení k platné smlouvě v období let 2020 až 2022 je uveden v následující tabulce (v Kč bez DPH):

Číslo potřeby	Nákladové středisko	Název nákladového střediska	2020	2021	Celkem
9120017	200009	Mimořádné náklady - COVID - 19		595 827	<b>595 827</b>
	600011	Koronavirus - testy	3 220		<b>3 220</b>
	<b>Celkem</b>		<b>3 220</b>	<b>595 827</b>	<b>599 047</b>
COVID 19	600011	Koronavirus - testy	782 221		<b>782 221</b>
	200009	Mimořádné náklady - COVID - 19		490 292	<b>490 292</b>
	<b>Celkem</b>		<b>782 221</b>	<b>490 292</b>	<b>1 272 512</b>
<b>Celkem</b>		<b>785 441</b>	<b>1 086 119</b>	<b>1 871 559</b>	

<sup>10</sup> Směrnice č. 2019-000-00, 2019-000-01

- Z tabulky vyplývá, že DPP zaúčtoval přijaté faktury od EKOSAN ve výši 1.871.559 Kč za služby mimořádné dezinfekce v objektech TSO, z toho:
  - faktury v souhrnné výši 1.272.512 Kč byly objednány napřímo bez přiřazení k platné smlouvě,
  - faktury v souhrnné výši 599.047 Kč byly přiřazeny k Rámcové smlouvě č. 912-00-17.
- Podle směrnice 2019-001-01 platné v letech 2020 a 2021 měly útvary povinnost u služeb v rozsahu nad 500 tis. Kč ročně iniciovat poptávkové řízení s oslovením nejméně tří společností.<sup>11</sup>

### **Zjištění k fakturaci: riziko nadhodnocování částky faktur přijatých od EKOSAN za vykázané služby mimořádné dezinfekce objektů TSO**

1.1.4.6 Fakturovaná částka od EKOSAN za služby mimořádné dezinfekce objektů TSO mohla být v některých případech nadhodnocena z důvodu skokového navýšení jednotkových cen a množství spotřebovaného materiálu. Zjištění vyplývá z následujících skutečností:

- Přehled faktur od EKOSAN souvisejících s mimořádnými dezinfekčními pracemi v rámci TSO je uveden v následující tabulce:

Číslo dokladu (faktury)	Datum plnění dle faktury	Č. potřeby	Spotřebovaný materiál	Cena za měrnou jednotku	Počet měrných jednotek	Cena celkem (Kč bez DPH)	Kontakt DPP
2012007346	25.06.2020	COVID-19	Guasan Profi 0,9l	2,5 Kč/m <sup>3</sup>	6431 m <sup>3</sup>	16 078	
2012012010	18.09.2020	COVID-19	Guasan Profi 1l	3,5 Kč/m <sup>3</sup>	6431 m <sup>3</sup>	22 509	
2012012749	30.10.2020	COVID-19	Guasan Profi 0,5l	6,5 Kč/m <sup>3</sup>	*2580 m <sup>3</sup>	34 320	
2012014695	30.12.2020	COVID-19	Guasan Profi 18l	3,5 Kč/m <sup>3</sup>	4449 m <sup>3</sup>	15 572	

\* Protokol o provedení prací udával původně rozsah prací ve výši 521,74 m<sup>3</sup>. Tento údaj je na dokladu ručně přeškrtnutý a nahrazen údajem 2.580 m<sup>3</sup>.

- Z přehledu faktur vyplývá následující:
  - V průběhu období od 25. 6. 2020 do 30. 10. 2020 navýšil EKOSAN cenu za měrnou jednotku mimořádné dezinfekce objektů TSO z 2,5 Kč/m<sup>3</sup> v červnu 2020 na 3,5 Kč/m<sup>3</sup> v září 2020 a na 6,5 Kč/m<sup>3</sup> v říjnu 2020.
  - Příložené protokoly o provedení prací obsahovaly nekonzistentní množství spotřebovaného materiálu, např. u faktury č. 2012014695 je u dezinfekce objektu o objemu 4.449 m<sup>3</sup> uvedena spotřeba 18 litrů přípravku Gausan Profi a u objektu s vyšším objemem 6.431 m<sup>3</sup> je uvedena spotřeba pouze 0,9 až 1 litr přípravku Gausan Profi.
  - Protokol o provedení prací, který je součástí faktury č. 2012012749, udával původně rozsah prací ve výši 521,74 m<sup>3</sup>. Tento údaj je na dokladu ručně přeškrtnutý a nahrazen údajem 2.580 m<sup>3</sup>. Společnost DPP tedy schválila a EKOSAN účtovala 4,95násobek původně udávaného rozsahu prací.

1.1.4.7 Uzavření smlouvy za nápadně nevýhodných podmínek (navýšení jednotkové sazby až na 6,50 Kč) je neehospodárné jednání, které za jistých podmínek může představovat porušení péče řádného hospodáře. To zejména pokud by statutární orgán zanedbal povinnosti nastavit kontrolní mechanismy, které mají směřovat k zjištění excesivní fakturace. Obecně je náležitá péče zakotvena v § 159 odst. 1 občanského zákoníku: „kdo přijme funkci člena voleného orgánu, zavazuje se ji vykonávat s nezbytnou loajalitou a s potřebnými znalostmi a pečlivostí“. Ustanovení § 51 odst. 1 zákona o obchodních korporacích, podle něhož „osoba, od níž lze rozumně očekávat, že při přijímání obchodního rozhodnutí v dobré víře bude postupovat svědomitě a s potřebnými znalostmi tak, aby jednala informovaně a obhajitelně v nejlepším zájmu obchodní korporace, tak neučiní, ledaže takové rozhodnutí učinila s nezbytnou loajalitou“. Vznik konkrétních nároků na náhradu újmy, ať už ve formě náhrady škody nebo nemajetkové újmy, by měl být předmětem samostatného posouzení. Vzhledem na koncepci dokazování porušení náležité péče (dle § 52 odst. 2 zákona o obchodních korporacích je v případě soudního řízení povinností člena statutárního orgánu prokázat, že jednal s náležitou péčí, nikoliv povinností poškozené společnosti prokázat porušení náležité péče) by mělo neporušení náležité péče a řádné nastavení kontrolních mechanismů prokázáno samotným členem statutárního orgánu.

<sup>11</sup> Směrnice č. 2019-000-00, 2019-000-01

- 1.1.4.8 Pokud by se prokázala fakturace ze strany dodavatele za fiktivní plnění, jde o bezdůvodné obohacení dle § 2991 a násl. občanského zákoníku, které by DPP měl požadovat vrátit. Existence nároku bude pak záviset zejména na vysvětlení důvodu manuální změny rozsahu prací na protokolu o provedení prací (zvýšení na 4,95násobek). Nárok podléhá promlčení uplynutím tří let od dne, kdy se oprávněný dozví, že došlo k bezdůvodnému obohacení a kdo se na jeho úkor obohatil (§ 621 ve spojení s § 629 odst. 1 občanského zákoníku). V případě prokázání nadhodnocování fakturace může jít o spáchání trestného činu (např. podvod), za který by měla být vyvozena trestněprávní odpovědnost, pokud orgány činné v trestním řízení zjistí naplnění znaků skutkové podstaty a zavinění konkrétní fyzické osoby.

**Zjištění k objednávkám: společnost DPP vystavovala POBJ a objednávky na dodávky služeb až po zahájení skutečného plnění**

- 1.1.4.9 Celkem pět z osmi prověřovaných objednávek a POBJ bylo vystaveno až po datu zahájení skutečného plnění, čímž došlo k porušení směrnice o Zadávání veřejných zakázek č. SM 2019-001-01.
- 1.1.4.10 Přehled objednávek s uvedením rozdílů mezi datem objednávky a datem plnění a datem vystavení prověřovaných faktur a souvisejících objednávek a POBJ je uveden v následující tabulce:

Číslo faktury (DPP)	Číslo faktury (dodavatel)	Číslo POBJ	Číslo objednávky	Datum vystavení POBJ	Datum objednávky	Datum vystavení faktury	Zahájení reálného plnění	Konec reálného plnění	Počet dní od zahájení plnění do POBJ	Počet dní od vystavení faktury do vystavení POBJ
				A	B	C	D		D-A	C-A
2112004424	394/21	1000262286	7212002912	05.05.2021	06.05.2021	03.05.2021	07.04.2021	23.04.2021	-28	-2
2112004421	340/21	1000262286	7212002912	05.05.2021	06.05.2021	16.04.2021	07.04.2021	15.04.2021	-28	-19
2012012010	871/20	1000251055	7202006590	04.11.2020	06.11.2020	18.09.2020	12.09.2020	12.09.2020	-53	-47
2012007346	610/20	1000244635	7202004365	09.07.2020	10.07.2020	25.06.2020	19.06.2020	19.06.2020	-20	-14
2112010963	1060/21	1000271034	7212006213	12.10.2021	14.10.2021	26.10.2021	05.10.2021	21.10.2021	-7	14
2112006005	598/21	1000262232	7212003318	05.05.2021	27.05.2021	11.06.2021	01.06.2021	01.06.2021	27	37
2212014224	976/22	1000291360	7222006510	15.09.2022	11.10.2022	12.12.2022	14.10.2022	05.12.2022	29	88
2212014231	975/22	1000291360	7222006510	15.09.2022	11.10.2022	12.12.2022	14.10.2022	05.12.2022	29	88

- 1.1.4.11 Směrnice o Zadávání veřejných zakázek<sup>12</sup> uvádí v článku 5.4 „Realizace výsledků procesu zadání VZ“, že o plnění ze smlouvy je žádáno prostřednictvím POBJ, tedy POBJ má být vystaveno před zahájením plnění.<sup>13</sup> Z výše uvedeného přehledu objednávek, POBJ a faktur však vyplývá, že pět z osmi POBJ k prověřovaným fakturám bylo vystaveno až po zahájení reálného plnění (až po 53 dnech), z toho čtyři POBJ byly vystaveny až po vystavení faktury (až po 47 dnech).
- 1.1.4.12 Vzhledem k tomuto zjištění je zřejmé, že došlo i k porušení povinnosti zveřejňování smluv dle zákona o registru smluv. Jelikož v případě poskytování služeb na základě rámcové smlouvy dochází k uzavření dílčí smlouvy až akceptací objednávky, samotná objednávka podléhá uveřejnění v registru smluv a dle § 6 odst. 11 zákona o registru smluv nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění (pokud nejsou naplněny výjimky dle § 6 odst. 2, odst. 3 zákona). Nebyla-li smlouva (objedávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku (§ 7 odst. 1 zákona).
- 1.1.4.13 U objednávek, které byly vystaveny a zveřejněny až po zahájení reálného plnění, resp. po vystavení faktury, jde o jejich opožděné zveřejnění v registru smluv, v rozporu s požadavky zákona o registru smluv, podle kterého se dílčí smlouva nemůže stát účinnou dříve než dnem uveřejnění (§ 6 odst. 1 zákona). Plnění poskytnutá před uveřejněním objednávky jsou plněními bez právního důvodu, a tedy bezdůvodným obohacením ve smyslu § 2991 občanského zákoníku. Pokud dodavatel řádně poskytl plnění dle uvedených putativních smluv (objednávek), je vhodné situaci řešit uzavřením dohody o narovnání dle § 1903 občanského zákoníku (které podléhá uveřejnění v registru smluv).

<sup>12</sup> Směrnice o zadávání veřejných zakázek SM 2019-001-01, SM 2019-001-02 a SM 2019-001-03

<sup>13</sup> „Realizace výsledků procesu zadání VZ IZ po uzavření smlouvy žádá o plnění smlouvy zpravidla prostřednictvím POBJ, a to buď útvar 900430 (dodávky) nebo útvar 900440 (služby a stavební práce). IZ v POBJ uvede číslo smlouvy a kontraktu, pokud je mu známo. Uvedené platí bez ohledu na to, zda uzavřená smlouva je Rámcovou dohodou či nikoli.“ Zdroj: SM 2019-001-03

---

## 1.1.5 Doporučení

- 1.1.5.1 Doporučujeme prověřit, zda interní mechanismy a kontroly DPP dostatečně a účinně monitorují platnost smluv a jsou schopny odhalit situace, kdy jsou nákupy prováděny v rozporu s interní směrnicí a ZZVZ. To zahrnuje pravidelné kontroly stavu platnosti smluv, a v případě trvajících potřeby zajištění veřejné zakázky na pokračování služeb včas a v souladu se ZZVZ a interními směrnicemi.
- 1.1.5.2 Doporučujeme prověřit, zda interní směrnice a postupy DPP dostatečně upravují situaci, kdy je v rámci platné rámcové smlouvy objednáváno plnění na období po konci platnosti této smlouvy tak, aby nedošlo k porušení ZZVZ.
- 1.1.5.3 Doporučujeme provést revizi a případnou úpravu nastavení systému SAP ve vztahu k fakturaci a evidenci kontraktů. DPP by měl provést důkladnou revizi systému SAP a zajistit, že je správně konfigurován pro automatické ukončení platnosti smluv a neumožňuje fakturaci na kontrakt po skončení platnosti smlouvy.