

## MINISTERSTVO FINANCÍ

### Odbor 17 – Kontrola

PID: MFCRAXEMDG

Č. j.: MF-24985/2019/1706-10

Počet příloh: 3

Praha 29. 6. 2020

#### **Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly**

Veřejnosprávní kontrola (dále jen „kontrola“) byla provedena dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a na základě Pověření ředitele odboru 17 – Kontrola Ministerstva financí č. 52/2019.

Kontrolní orgán: MF odbor 17 – Kontrola

Kontrolovaná osoba: Fakultní nemocnice v Motole  
V Úvalu 84/1, 150 06 Praha 5 - Motol  
IČO: 00064203

Kontrolující: Ludmila Bělohávková, služební ev. č. 10026388, vedoucí kontrolní skupiny,  
Ing. Marcela Dobízlová, služební ev. č. 10027303, členka kontrolní skupiny,  
Pavel Macura, služební ev. č. 10020740, člen kontrolní skupiny,  
Tomáš Roháček, služební ev. č. 10041868, člen kontrolní skupiny,  
Ing. Jana Hroudová, služební ev. č. 10027341, členka kontrolní skupiny,  
Ing. Lenka Ptáčková, služební ev. č. 10026376, členka kontrolní skupiny,  
Ing. Zdeněk Urbánek, služební ev. č. 10009354, člen kontrolní skupiny.

Přizvaná osoba: Mgr. Viktor Klimeš, služební ev. číslo 10041340, zaměstnanec Ministerstva zdravotnictví,  
Ing. Michal Kurfürst, služební ev. číslo 10041349, zaměstnanec Ministerstva zdravotnictví.

Místo kontroly: V Úvalu 84/1, 150 06 Praha 5 - Motol  
MF - Voctářova 9, 180 00 Praha 8 – Libeň

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2018

## Použité zkratky v Protokolu:

ATC	Anatomicko-terapeuticko-chemická klasifikace léčiv
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	Český účetní standard
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FNM	Fakultní nemocnice v Motole
FRM	Fond reprodukce majetku
IČO	Identifikační číslo
IS	Informační systém
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
KO	Kontrolovaná osoba
LP	Léčivý přípravek
MD	Má dáti
MF	Ministerstvo financí
MZDR	Ministerstvo zdravotnictví
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
SOD	Smlouva o dílo
SÚKL	Státní ústav pro kontrolu léčiv
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VÚ	Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
VVZ	Věstník veřejných zakázek
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZD	Zadávací dokumentace
ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
ZPŘ	Zjednodušené podlimitní řízení
ZRP	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
ZŘ	Zadávací řízení
ZULP	Zvlášť účtovaný léčivý přípravek
ZUM	Zvlášť účtovaný materiál
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZVZ	Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

**Právní rámec** (právní předpisy ve znění pozdějších předpisů, kde je to relevantní):

- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky,
- Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích,
- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710,
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a o jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů,
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- Vnitřní předpisy kontrolované osoby.

## **I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O KONTROLOVANÉ OSOBĚ**

### **1. Vznik a právní postavení**

Fakultní nemocnice v Motole (dále jen „FNM“) je státní příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je Ministerstvo zdravotnictví (dále také „MZDR“). Zřízena byla rozhodnutím ministra zdravotnictví ze dne 25. 11. 1990 č. j. OP-054-25.11.90 ve znění Zřizovací listiny FN Motol č. j. 48193/99 ze dne 31. 12. 1999 ve znění dodatku č. 1 č. j. 16037/2001 ze dne 1. 8. 2001, v úplném znění Zřizovací listiny FN Motol č. j. MZDR 2942/2007 ze dne 10. 5. 2007, v úplném znění Zřizovací listiny FN Motol č. j. MZDR 17266-IV/2012 ze dne 29. 5. 2012, ve znění změn provedených Opatřením Ministerstva zdravotnictví č. j. MZDR 32754/2016-2/OPŘ ze dne 31. 5. 2016, ve znění změn provedených Opatřením Ministerstva zdravotnictví č. j. MZDR 47050/2016-1/OPŘ ze dne 27. 7. 2016, v úplném znění Zřizovací listiny FN Motol ze dne 27. 7. 2016. FNM je zřízena na dobu neurčitou.

FNM je samostatným právním subjektem a samostatnou účetní jednotkou. V souladu s příslušnými právními předpisy hospodaří s majetkem státu, který potřebuje k výkonu stanoveného předmětu činnosti a který tvoří věci movité i nemovité, práva, pohledávky a závazky.

FNM zaměstnávala v roce 2018 v přepočtených počtech 5 299 zaměstnanců, z toho 4 221 zdravotnických pracovníků a ve fyzických osobách celkem 5 954 zaměstnanců, z toho 4 869 zdravotnických pracovníků.

### **2. Účel a předmět hlavní činnosti**

Na základě zřizovací listiny je FNM zřízena za účelem poskytování zdravotních služeb, poskytuje specializovanou a vysoce specializovanou péči. K dalším činnostem patří např. rozvíjení vědy a výzkumu, zajišťování specializačního vzdělávání pro lékaře, zubní lékaře a farmaceuty.

### **3. Jiná činnost**

FNM je oprávněna na základě zřizovací listiny, resp. Přílohy č. 1 ke zřizovací listině vykonávat následující jinou činnost:

- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- nakládání s odpady (vyjma nebezpečných),
- velkoobchod a maloobchod,
- skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě,
- ubytovací služby,
- testování, měření, analýzy a kontroly,
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
- výroba, obchod a služby jinde nezařazené,
- čištění a praní textilu a oděvů,
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady,
- hostinská činnost,
- činnost odpadového hospodáře.

### **4. Statutární orgán**

FNM řídí ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr zdravotnictví. Je statutárním orgánem FNM a je oprávněn jednat jejím jménem ve všech záležitostech a zastupovat ji navenek. Do funkce ředitele byl jmenován ministrem zdravotnictví s účinností od 2. 5. 2000, jmenovacím dekretem č. j. PER-637/00-17. 4. 200, JUDr. Ing. Miloslav Ludvík, MBA.

## 5. Hospodaření s veřejnými prostředky - přehled základních ukazatelů za rok 2018

Tabulka č. 1: Stav vybraných aktiv a pasiv

v Kč

Položka	1. 1. 2018	31. 12. 2018
<b>Aktiva brutto</b>	21 585 277 927,80	22 118 929 399,72
<b>Aktiva netto</b>	10 947 750 433,75	11 283 196 950,77
<b>A. Stálá aktiva brutto</b>	19 524 559 025,64	20 191 158 235,60
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	173 881 958,63	175 739 298,95
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	1 934 0291 878,31	20 000 816 171,95
<b>B. Oběžná aktiva brutto</b>	2 060 718 902,16	1 927 771 164,12
<b>I. Zásoby</b>	159 435 386,90	142 348 030,43
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>	1 071 161 505,70	770 549 346,59
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>	830 122 009,56	1 014 873 787,10
<b>Pasiva celkem</b>	10 947 750 433,75	11 283 196 950,77
<b>C. Vlastní kapitál</b>	9 865 232 593,37	9 938 539 131,97
<b>C.III. Výsledek hospodaření</b>	-1 422 369 091,77	-1 415 569 446,89
<b>C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období</b>	3 301 609,09	6 799 644,88
<b>C.III.3 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období</b>	-1 425 670 700,86	-1 422 369 091,77
<b>D. Cizí zdroje</b>	1 082 517 840,38	1 344 657 818,80
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>	223 437 269,24	238 635 373,98
<b>III. Krátkodobé závazky</b>	859 080 571,14	1 106 022 444,82

Zdroj: Rozvaha k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2018

Tabulka č. 2: Stav vybraných nákladů a výnosů

v Kč

Položka	Hlavní činnost 31. 12. 2018	Jiná činnost 31. 12. 2018
<b>A. Náklady celkem</b>	9 033 257 234,90	468 959 549,59
<b>- z toho osobní náklady</b>	4 000 071 662,58	26 962 556,96
<b>I. Náklady z činnosti</b>	9 028 051 200,95	468 959 549,59
<b>II. Finanční náklady</b>	5 206 033,95	0,00
<b>III. Náklady na transfery</b>	0,00	0,00
<b>B. Výnosy celkem</b>	8 991 002 594,61	518 013 834,76
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	8 804 075 829,99	518 013 834,76
<b>II. Finanční výnosy</b>	400 702,63	0,00
<b>IV. Výnosy z transferů</b>	186 526 061,99	0,00
<b>C. Výsledek hospodaření</b>	-42 254 640,29	49 054 285,17

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018

## 6. Přehledy k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období FNM realizovala 83 veřejných zakázek (dále také „VZ“) dle zákona o zadávání veřejných zakázek (dále také „ZZVZ“) a 1127 VZ mimo režim ZZVZ, tj. veřejné zakázky malého rozsahu (dále také „VZMR“), v celkové hodnotě 1 873 016 363,37 Kč bez DPH.

**Tabulka č. 3: Přehled veřejných zakázek**

Druh zadání podle hodnoty VZ	Rok 2018		
	Počet	Objem vysoutěžené/smluvní hodnoty VZ v Kč bez DPH	Objem vysoutěžené/smluvní hodnoty VZ v Kč včetně DPH
<b>VZ nadlimitní</b>	70	1 209 718 695,88	1 385 366 250,00
<b>VZ podlimitní</b>	12	42 117 087,02	49 920 665,90
<b>JRBU*</b>	1	5 228 111,80	6 326 015,28
<b>VZMR</b>	1127	615 952 468,67	739 982 102,38
<b>VZ/VZMR na základě rámcové smlouvy</b>	0	0,00	0,00
<b>Celkem</b>	<b>1210</b>	<b>1 873 016 363,37</b>	<b>2 181 595 033,56</b>

Zdroj: Doplněno FNM

Pozn.\* Jednalo se o stavební práce – Dodatek ke smlouvě o dílo č. 61/15/1

## 7. Zdroje financování

**Tabulka č. 4: Zdroje financování za rok 2018**

Zdroje financování za rok 2018	Částka v Kč
<b>Úhrady od zdravotních pojišťoven</b>	<b>9 076 759 050,38</b>
úhrady ZP v roce 2018	9 067 248 531,46
minulé období ZP - došlo v r. 2018	9 510 518,92
<b>Dotace MZČR</b>	poskytnuté
z toho: INV	180 046 276,38
provoz	135 916 287,91
<b>Dotace EU</b>	
z toho: INV	47 338 431,26
provoz	1 265 749,30
<b>Bonusy od 1. 9. 2018</b>	
z toho: adresné	0,00
neadresné	9 111 302,22
Ostatní výnosy 649/11*	
od 1. 1. 2018 do 31. 8. 2018 <sup>1)</sup>	35 444 260,75
<b>Dary</b>	
z toho: peněžní	17 699 679,73
věcné	7 784 093,32

Zdroj: Zpracováno FNM

Pozn.<sup>1)</sup> V období od 1. 1. 2018 do 31. 8. 2018 nebyla stanovena definice bonusu.

Vysvětlivky ke zkratkám:

EU – Evropská unie

INV – investice

MZČR – Ministerstvo zdravotnictví

ZP – zdravotní pojišťovna

## II. ZÁKLADNÍ INFORMACE O KONTROLE

### 1. Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“), doručením „Oznámení o zahájení kontroly“ č. j. MF-24985/2019/1706-5 dne 17. 10. 2019.

Při zahájení kontroly byla kontrolovaná osoba poučena o povinnosti vytvořit kontrolujícím základní podmínky k provedení kontroly a zároveň poskytnout při provádění kontroly odpovídající součinnost v souladu s ustanoveními § 8 a § 10 odst. 2, 3 kontrolního řádu a seznámena se svými oprávněními vyplývajícími z ustanovení § 10 odst. 1 kontrolního řádu.

### 2. Vyžádané podklady

V souladu s předmětem kontroly byla kontaktní osoba Ing. Marie Románková, interní auditor, pověřená za kontrolovanou osobu požádána o předložení podkladů viz příloha č. 1. Podklady, poskytnuté kontrolovanou osobou ve fyzické podobě, byly předloženy k nahlédnutí a následně vráceny na základě předávacích protokolů.

Tento protokol obsahuje popis skutečností a závěry vycházející z posouzení dokumentů a informací, které byly kontrolní skupině poskytnuty kontrolovanou osobou v průběhu kontroly. Podstata i formulace jednotlivých zjištění vychází z předpokladu, že tyto informace a dokumenty poskytnuté kontrolní skupině k jednotlivým prověřovaným skutečnostem byly kompletní, správné a pravé.

### 3. Zaměření kontroly

Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na ověření účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky a ověření správnosti souvisejících finančních a majetkových operací v souladu se zásadami spolehlivého řízení dle ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále také „ZFK“). Podrobnější specifikace zaměření kontrolní činnosti je obsažena v následující části Protokolu s názvem „Prověřované oblasti“.

### 4. Charakter kontrolních závěrů

Výsledkem kontrolní činnosti příslušné kontrolované oblasti je konkrétní kontrolní zjištění, které může mít charakter konstatování souladu reálného stavu se stavem předepsaným, nebo charakter konstatování rozporu reálného stavu se stavem předepsaným. V případech, kdy je v Protokolu dokumentováno porušení některé z povinností vyplývajících kontrolované osobě z konkrétních právních předpisů, nejedná se o závěry ve smyslu správního rozhodnutí, které by kontrolované osobě ukládaly povinnosti, nebo konkrétní finanční postihy. **Kontrolou identifikované a dokumentované nedostatky představují primárně potenciál pro zlepšení funkčnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému kontrolované osoby, a to zejména v zajišťování naplnění podmínek legality, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.** Stěžejním zájmem Ministerstva financí pak zůstává, aby byla ve vztahu k identifikovaným nedostatkům přijata vhodná opatření v působnosti kontrolované osoby, která do budoucna zamezí opakovanému výskytu zjištěných nedostatků.

Pro úplnost je však nezbytné doplnit, že byť Ministerstvo financí v kontextu samotné veřejnosprávní kontroly neřeší správní řízení, některé z identifikovaných nedostatků mohou zakládat oznamovací povinnost. Identifikovaná zjištění tak mohou být podnětem pro další správní orgány k posouzení, zda zahájit samostatné navazující řízení v jejich působnosti. Obecně se jedná zejména o příslušný finanční úřad nebo Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

## **5. Události hodné zřetele**

Do realizace veřejnosprávní kontroly zasáhla mimořádná situace, kdy v důsledku rozšiřující se epidemie onemocnění COVID-19 došlo k vyhlášení nouzového stavu a v souvislosti s tím k přijetí vládních krizových opatření. Zejména s ohledem na oprávněné zájmy kontrolované osoby v čase nouzového stavu a řešení související kritické situace byl průběh kontroly po vzájemné domluvě se zástupci FNM přerušen. K obnovení komunikace a dokončení kontroly tak došlo až po opětovném odsouhlasení zástupci kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny, že situace dokončení kontroly umožňuje.

Zároveň je nezbytné doplnit, že kontrolní protokol dokumentuje skutečnosti za standardní situace, kdy nebyl provoz FNM, včetně ekonomických procesů, zasažen mimořádnou situací. Kontrolující rovněž vyjadřuje pochopení ve vztahu ke skutečnosti, že mimořádná situace, jejíž souvislosti a důsledky bude nezbytné řešit v následujícím období, může zásadním způsobem ovlivnit vnímání kontrolních zjištění, míry jejich závažnosti a možnosti realizovat nápravná opatření. I přes současnou mimořádnou situaci kontrolující konstatuje, že kontrolní závěry jsou relevantní informací ve vztahu k hospodaření FNM, která by měla být vedením FNM využita ve prospěch zlepšení funkčnosti řídicího a kontrolního systému.

### III. PROVĚŘOVANÉ OBLASTI

Kontrolní skupina se při výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření u FNM zaměřila na získání přiměřeného ujištění o účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (dále také „principy 3E“) při nakládání s veřejnými prostředky v roce 2018, ověření zákonnosti a správnosti souvisejících operací, resp. ověření jednotlivých operací ve vzájemných souvislostech a na naplňování hlavních cílů finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 4 ZFK.

#### 1. Proces realizace nákupů

V kontrolovaném období činily celkové náklady FNM cca 9,5 mld. Kč, přičemž z 95 % je tvořily náklady z hlavní činnosti. Nejvýznamnější položkou nákladů z hlavní činnosti byly osobní náklady ve výši cca 4 mld. Kč (44 %), z čehož mzdové náklady bez zákonného pojištění činily cca 2,95 mld. Kč. Další významné položky nákladů z činnosti byly:

- spotřeba materiálu ve výši cca 3,4 mld. Kč (38 %),
- ostatní služby ve výši 463 mil. Kč (5 %),
- opravy a udržování ve výši 357 mil. Kč (4 %).

Celková výše těchto nákladů, které vznikají z titulu dodavatelsko-odběratelských vztahů, činí 4,22 mld. Kč, což představuje cca 47 % celkových nákladů z činnosti.

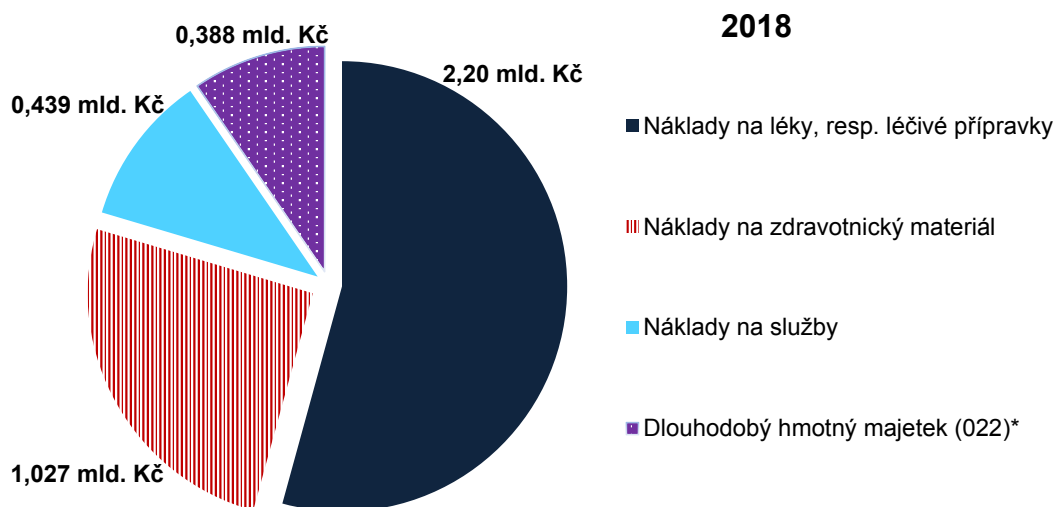
**S ohledem na výši objemu vynaložených prostředků a na zaměření kontroly se kontrolní skupina při ověřování procesu realizace nákupů primárně zaměřila na výdaje na pořízení:**

- materiálu (léky, resp. léčivé přípravky a zdravotnický materiál),
- služeb souvisejících s běžnou provozní činností FNM,
- dlouhodobého hmotného majetku (zdravotnická technika),

**tj. na výdaje související s činností FNM, pro kterou byla zřízena.**

V rámci kontroly realizace nákupů bylo kontrolní skupinou ověřováno, zda FNM naplňuje povinnost danou ustanovením § 53 odst. 4 ZRP, tj. zda plní určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a rovněž, zda zajišťování potřeb kontrolované osoby prostřednictvím pořizování dodávek a služeb od externích dodavatelů bylo realizováno na základě hospodářské soutěže za současného dodržování zásad ve smyslu ustanovení § 6 ZZVZ, tedy zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Jednotlivé oblasti nákupů, které byly v rámci kontroly prověřovány, jsou dále níže v Protokolu řazeny dle objemu vynaložených prostředků.



Pozn. \*Jedná se o obrát strany Má dáti syntetického účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

## **1.1 Oblast nákupů léků, léčivých přípravků a zdravotnického materiálu**

### **1.1.1 Realizace nákupů léků a léčivých přípravků**

Náklady na léky, resp. léčivé přípravky (dále také „LP“) určené ke spotřebě ve FNM (nikoli k prodeji) v roce 2018 dosahovaly téměř 2,2 mld. Kč, což představovalo cca 23 % celkových nákladů FNM (cca 9,5 mld. Kč) a zároveň 62 % nákladů na spotřebu materiálu (cca 3,4 mld. Kč). Nákup všech LP s výjimkou radiofarmak a medicínálních plynů FNM realizuje přes lékárnou. Nákup radiofarmak je realizován prostřednictvím Kliniky nukleární medicíny a endokrinologie. FNM vede zvláště náklady na nákup LP za nemocniční (ústavní) část lékárnou a veřejnou část lékárnou. LP nakupované prostřednictvím nemocniční části lékárnou jsou určeny pro spotřebu uvnitř nemocnice, LP nakupované veřejnou částí lékárnou jsou určeny k výdeji, příp. prodeji na recepty a k volnému prodeji.

Kontrolní skupina se zaměřila na LP nakupované nemocniční (ústavní) částí lékárnou. Kontrolní skupinou bylo prověřeno plnění spočívající v dodávkách 15 vybraných LP v celkové výši 430 057 201,43 Kč vč. DPH (kompletní kontrolní vzorek LP je uveden v tabulce č. 5). Vybrané LP byly nakupovány podle potřeby v průběhu celého kontrolovaného období.

Při výběru kontrolního vzorku kontrolní skupina vycházela z předložené skladové evidence léků a zdravotnického materiálu obsahující informace o nákupu LP nemocniční (ústavní) částí lékárnou v kontrolovaném období, dále z informací z databáze léků SÚKL, která obsahuje základní informace o lécích (kódy léčivých přípravků přidělené SÚKL, zařazení do příslušných ATC skupin, účinné látky, informace o maximálních cenách výrobce, úhradách ze zdravotního pojištění, informace o alternativních lécích, aj.) a informací z profilu zadavatele (realizované VZ, počty nabídek, distributoři LP, aj.). Dále kontrolní skupina přihlížela k nakoupenému objemu daného LP nemocnicí, resp. nemocniční (ústavní) částí lékárnou, přičemž vzorek byl vybrán z LP, jejichž objem v průběhu roku 2018 překročil hranici 2 mil. Kč bez DPH, tj. hranici, od které je zadavatel povinen postupovat v režimu zadávacího řízení (dále také „ZŘ“) dle ZZVZ. Smyslem zajištění postupu dle ZZVZ je realizace řádné hospodářské soutěže, která by zadavateli měla umožnit v daný okamžik získat požadované plnění za nejvýhodnějších dostupných podmínek, a to za předpokladu existence možné konkurence na trhu.

Kontrolní skupina u kontrolního vzorku nejprve zjišťovala základní údaje o LP (kód SÚKL, ATC skupinu, účinnou látku, údaje o výrobcu a držiteli rozhodnutí o registraci přípravku, existenci alternativních léků, aj.). U každého LP následně prověřila na VVZ a profilu zadavatele:

1. existenci VZ na dodávku daného LP, resp. účinné látky,
2. způsob výběru dodavatele,
3. existenci smlouvy a její účinnost,
4. dodavatele a
5. celkový objem plnění.

**Analýzou druhu zadávacích řízení realizovaných v letech 2016 – 2019 u vybraného vzorku LP bylo zjištěno, že všechny LP (s výjimkou LP č. 15) byly zadavatelem soutěženy v otevřeném nadlimitním řízení, žádný lék nebyl soutěžen v jednacím řízení bez uveřejnění (dále jen „JŘBU“). V zadávacích dokumentacích byly vždy vyspecifikovány mj. účinná látka, ATC skupina, požadovaná síla LP, léková forma, předpokládaný odběr za stanovené období, doba plnění a předpokládaná celková hodnota VZ za stanovené období. Ekonomická výhodnost nabídek byla vždy hodnocena podle nejnižší nabídkové ceny. Ve všech případech, kdy FNM hodnotila 2 a více nabídek, byl dodavatel vybrán na základě výsledku elektronické aukce.**

Soulad postupu FNM s právními předpisy při realizaci VZ na nákup LP byl prověřen na vzorku 4 VZ:

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| - „FN MOTOL – NUSINERSEN“         | - ev. č. P18V00133219 (Z2017-036713) - LP č. 1, |
| - „FN Motol – Bevacizumab 100 MG“ | - ev. č. P18V00133947 (Z2018-002303) - LP č. 6, |
| - „FN Motol – LIPEGFILGRASTIM“    | - ev. č. P18V00139730 (Z2018-015198) - LP č. 8, |
| - „FN Motol – JOMEPROL, 7. část“  | - ev. č. P18V00133448 (Z2018-000583) - LP č. 9. |

**Kontrolou výše uvedených VZ nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

**Tabulka č. 5: Kontrolní vzorek LP**

Pol. č.	Název LP	Kód SÚKL	Účinná látka	Systémové číslo VZ	Smlouva platná v roce 2018, příp. po část roku 2018		Dodavatel	Celkový objem plnění vč. DPH v Kč v roce 2018	Objem plnění vč. DPH v Kč v roce 2018 bez smlouvy a HS na základě objednávek	Způsob distribuce
					Číslo smlouvy	Účinnost smlouvy				
1.	SPINRAZA 12MG INJ SOL 1X5ML	222208	sodná sůl nusinersenu	P18V00133219	120/17	21.3.2018 - 20.3.2019	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	232 017 763,06	32 339 625,69	velkodistribuce
2.	KALYDECO 150MG TBL FLM 56	185304	ivakaftor	P17V00131403 <sup>1)</sup> P19V00165137 <sup>1)</sup>	-	-	VERTEX Pharmaceuticals	60 536 046,07	60 536 046,07	výhradní dodání od výrobce
3.	TECFIDERA 240MG CPS ETD 56	194769	dimethyl-fumarát	P16V00114683	41/16/4	8.3.2017 - 7.3.2019	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	50 687 053,67	0,00	velkodistribuce
4.	MYCAMINE 100MG INF PLV SOL 1	500720	sodná sůl mikafunginu	P17V00119265	81/16/1	11.8.2017 - neurčito	Astellas Pharma s.r.o.	0,00	0,00	DTP kanál <sup>2)</sup>
					-	-	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	15 525 002,70	0,00	
5.	HERCEPTIN 150MG INF PLV CSL 1	25555	trastuzumab	P16V00113180	45/16/3	29.12.2016 - 28.12.2018	ROCHE s.r.o.	13 103 054,69	0,00	velkodistribuce
6.	AVASTIN 25MG/ML INF CNC SOL 1X4ML	28396	bevacizumab	P18V00133947	122/17	31.5.2018 - 30.5.2022	ROCHE s.r.o.	12 478 994,50	4 780 167,10	velkodistribuce
7.	SYNAGIS 100MG/ML INJ SOL 1X1ML	210115	palivizumab	P16V00115077	48/16/3	13.1.2017 - 12.1.2019	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	11 177 434,06	0,00	velkodistribuce
8.	LONQUEX 6MG INJ SOL ISP 1X0,6ML I	194294	lipegfilgrastim	P18V00139730	14/18	20.9.2018 - 19.9.2022	PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	8 044 439,42	5 357 293,42	velkodistribuce
9.	IOMERON 400MG/ML INJ SOL 1X100ML	22075	jomeprol	P18V00133448	108/17	25.7.2018 - 24.7.2022	Bracco Imaging Czech s.r.o.	4 726 101,83	2 784 893,13	velkodistribuce
10.	ERBITUX 5MG/ML INF SOL 1X20ML	28761	cetuximab	P16V00113180	45/16/5	13.1.2017 - 12.1.2019	Merck spol. s r.o.	4 364 851,11	0,00	velkodistribuce

Pol. č.	Název LP	Kód SÚKL	Účinná látka	Systémové číslo VZ	Smlouva platná v roce 2018, příp. po část roku 2018		Dodavatel	Celkový objem plnění vč. DPH v Kč v roce 2018	Objem plnění vč. DPH v Kč v roce 2018 bez smlouvy a HS na základě objednávek	Způsob distribuce
					Číslo smlouvy	Účinnost smlouvy				
11.	MAXIPIME 2G INJ PLV SOL 1	87200	monohydrát cefepim-dihydrochloridu	P17V00119265	81/16/3	19.10.2017 - neurčito	PHARMOS, a.s.	4 168 671,98	0,00	velkodistribuce
				-	-	-	Alliance Healthcare s.r.o.	20 822,67 <sup>3)</sup>	0,00	
12.	FASLODEX 250MG INJ SOL 1X5ML+1J	28059	fulvestrant	P17V00119299	82/16/2	25.9.2017 - neurčito	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	4 154 858,36	0,00	DTP kanál
13.	NORADRENAL IN LÉČIVA 1MG/ML INF CNC SOL 5X5ML	216900	norepinefrin-tartarát	P17V00132749 <sup>1)</sup> P18V00148500	-	-	PHARMOS, a.s.	1 841 764,24	3 216 158,50	velkodistribuce
							Alliance Healthcare s.r.o.	1 203 939,56		
							ViaPharma s.r.o.	163 449,00		
							PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	7 005,70		
14.	UROMITEXAN 400 MG 100MG/ML INJ/INF SOL 15X4ML	5954	mesna	P18V00149979	-	-	PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	2 910 868,24	2 942 711,70	velkodistribuce
							PHARMOS, a.s.	31 843,46		
15.	DIPHERELINE S.R. 11,25MG INJ PLQ SUS PRO 1+1X2ML AMP	211816	triptorelin-embonát	- <sup>4)</sup>	-	-	PHARMOS, a.s.	2 893 237,11	2 893 237,11	velkodistribuce
<b>Celkem</b>								<b>430 057 201,43</b>	<b>114 850 132,72</b>	

<sup>1)</sup> VZ zrušena z důvodu, že nebyla podána žádná nabídka, příp. byl vyloučen jediný účastník VZ.

<sup>2)</sup> Společnost PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. fakturuje na základě komisionářské smlouvy, tj. ve prospěch společnosti Astellas Pharma s.r.o. jako vítěze VZ.

<sup>3)</sup> Dle vyjádření FNM zboží vráceno.

<sup>4)</sup> Dle vyjádření FNM VZ v přípravě.

Na základě podrobné analýzy plnění vztahujícího se k vybranému vzorku LP, realizovaných VZ a uzavřených smluv kontrolní skupina shledala, že vzorek LP lze rozdělit dle způsobu jejich nákupu do skupin uvedených v tabulce č. 6.

**Tabulka č. 6: Analýza vybraného vzorku LP z pohledu smluvního zajištění a realizované VZ**

Způsob nákupu vybraných LP v roce 2018	Číslo LP ve vzorku dle tabulky č. 5
LP byl FNM nakupován po celý rok 2018 podle smlouvy uzavřené před rokem 2018 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ, příp. ZVZ	3, 5, 7, 10, 11, 12
LP byl FNM nakupován po část roku 2018 na základě přímých objednávek a po část roku podle smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ v roce 2018	1, 6, 8, 9
LP byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek, přičemž smlouva na dodávku tohoto LP byla uzavřena až v roce 2019 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ	13, 14
LP byl FNM nakupován po celý rok 2018 od dodavatele, kterého si výrobce, se kterým byla uzavřena smlouva platná pro rok 2018, vybral v průběhu platnosti smlouvy jako výhradního distributora – přechod na DTP kanál	4
LP byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek – dle vyjádření FNM jediný dodavatel na trhu, VZ zrušena	2
LP byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek, VZ v přípravě	15

Z prověření dané oblasti a tabulek č. 5 a č. 6 vyplývá následující:

- 69,7 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP v roce 2018 bylo realizováno dle smluv uzavřených v letech 2016, 2017 a 2018 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizovaných dle ZZVZ, příp. ZVZ (LP č. 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 a 12).
- 10,5 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP bylo sice po část roku 2018 realizováno na základě přímých objednávek, tj. bez smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže, ale na dodávky těchto LP byly v průběhu roku 2018 na základě realizovaných VZ uzavřeny smlouvy (LP č. 1, 6, 8 a 9).
- 1,4 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP bylo v roce 2018 realizováno na základě přímých objednávek, tj. bez smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže, ale na dodávky těchto LP byly na základě realizovaných VZ uzavřeny smlouvy v roce 2019 (LP č. 13 a 14), přičemž v obou případech byly VZ vyhlášeny již na konci roku 2018. V případě LP č. 13 byla vyhlášena VZ i na konci roku 2017, ta však byla po vyloučení jediného účastníka zrušena.
- 14,1 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP bylo realizováno na základě přímých objednávek, tj. bez smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže (LP č. 2 KALYDECO). Dle vyjádření FNM a následného ověření v databázi léků SÚKL byl KALYDECO jediný lék s účinnou látkou ivakaftor obchodovaný na trhu a od 1. 4. 2018 hrazený ze zdravotního pojištění, který dodával přímo výrobce, resp. držitel rozhodnutí o registraci. Kontrolou bylo ověřeno, že FNM na tuto účinnou látku opakovaně vypisovala VZ, které musela z důvodu neobdržení žádné nabídky rušit. V tomto případě, kdy na trhu neexistovala konkurence a efektivní hospodářská soutěž nebyla reálně možná, se tedy FNM musela podřídit výrobcem zvolené distribuci.
- 3,6 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP bylo realizováno na základě přímých objednávek od dodavatele, kterého si výrobce, se kterým byla uzavřena smlouva platná i v roce 2018, vybral v průběhu platnosti smlouvy jako výhradního distributora (LP č. 4). Výrobce tak změnil distribuci svého LP na distribuci prostřednictvím tzv. DTP kanálu (Direct to Pharmacy). Odběr tohoto LP fakturovala společnost PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o., nicméně dělo se tak na základě komisionářské smlouvy a ve prospěch společnosti Astellas Pharma s.r.o. jako vítěze veřejné zakázky. Zavedení DTP kanálu je v posledních letech velmi častá praxe výrobců LP, jehož prostřednictvím se snaží regulovat distribuci LP a zamezit reexportu LP do jiných zemí.

- 0,7 % plnění spočívajícího v dodávkách vybraných LP bylo realizováno na základě přímých objednávek, tj. bez smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže (LP č. 15). Dle vyjádření FNM byla VZ na tuto účinnou látku v době kontroly v přípravě.

Kontrolou vybraného vzorku LP bylo zjištěno, že FNM v roce 2018 nakupovala tyto LP jak na základě smluv vzešlých z hospodářské soutěže, resp. VZ realizovaných dle ZZVZ, příp. ZVZ, tak prostřednictvím přímých objednávek, tj. bez realizace hospodářské soutěže, přičemž objem plnění u těchto LP překročil zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH. V případě přímých objednávek u LP č. 1, 2, 6, 8, 9, 13, 14 a 15 v celkovém objemu 114 850 132,72 Kč vč. DPH tak FNM nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 3 ZZVZ, kde je mj. stanoveno, že zadavatel je povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení. K některým z těchto LP v průběhu roku 2018, příp. v roce 2019 FNM uzavřela smlouvy na základě hospodářské soutěže. S ohledem na tuto skutečnost kontrolní skupina provedla u LP uvedených v tabulce č. 7 porovnání cen, za které FNM nakupovala LP před uzavřením a po uzavření těchto smluv. Za účelem vyhodnocení hospodárnosti nákupu LP z pohledu principů 3E dle ZFK kontrolní skupina provedla modelový výpočet možné úspory, kdy byla na nakoupený počet balení LP před uzavřením smlouvy aplikována cena smluvní vzešlá z následně realizované VZ.

Možné úspory, které jsou vyčísleny v tabulce č. 7, je nezbytné považovat za hypotetické. Na tvorbu ceny LP má vliv vícero faktorů (např. cenová regulace ze strany SÚKL, rozhodnutí o změně ceny ze strany výrobce aj.), a tudíž nelze s jistotou určit, zda by cena vzešlá z případné hospodářské soutěže před odběrem LP na objednávky byla shodná s cenou smluvní vzešlou z následně realizované hospodářské soutěže. Výpočet plní pouze pomocnou úlohu, aby kontrolní skupina mohla posoudit potenciální dopad pozdějšího provedení hospodářské soutěže do hospodaření FNM. Kontrolní skupina na základě prověření LP uvedených v tabulce č. 7 konstatuje, že dopad nepovažuje vzhledem k celkovému objemu plnění těchto LP za významný. Současně však platí, že četnější byly případy, kdy došlo po realizaci hospodářské soutěže ke zvýhodnění cenových podmínek pro FNM. Přestože po vypočtení hypotetické úspory nebyl u většiny případů dopad do hospodaření zásadní, vychází postup dle ZZVZ u relevantních LP jako účelný a hospodárný.

**Tabulka č. 7: Porovnání ceny vybraného LP před uzavřením a po uzavření smlouvy**

Pol. č. <sup>1)</sup>	Dodavatelé v roce 2018, příp. v roce 2019		Smlouva		Nakoupeno v roce 2018		Před uzavřením smlouvy v roce 2018				Cena v Kč vč. DPH / bal. po uzavření smlouvy v roce 2018, příp. 2019 (smluvní cena)	Modelový výpočet možné úspory	
	Před uzavřením smlouvy	Po uzavření smlouvy	Č.	Účinnost od	Celkový objem plnění vč. DPH v Kč	Počet balení	Cena v Kč vč. DPH / bal.	Počet balení	Průměrná cena v Kč vč. DPH / bal.	Objem plnění v průměrné ceně vč. DPH v Kč		Objem plnění před uzavřením smlouvy vyjádřený ve smluvní ceně v Kč vč. DPH	Rozdíl objemů plnění v ceně smluvní a ceně průměrné v Kč vč. DPH
1.	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o.	120/17	21. 3. 2018	232 017 763,06	116	2 021 434,47 2 018 108,64	15 1 16	2 021 226,61	32 339 625,76	2 017 381,80 <sup>2)</sup>	32 278 108,80	-61 516,96
6.	ROCHE s.r.o.	ROCHE s.r.o.	122/17	31. 5. 2018	12 478 994,50	1 823	7 819,99 6 524,43 7 172,82	440 180 23 643	7 434,16	4 780 164,88	7 164,42 <sup>3)</sup>	4 606 722,06	- 173 442,82
8.	PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	14/18	20. 9. 2018	8 044 439,42	415	20 816,76 19 961,89 19 193,90	25 50 200 275	19 481,07	5 357 294,25	19 932,00 <sup>4)</sup> 19 193,90 <sup>5)</sup>	5 481 300,00	124 005,75
9.	Bracco Imaging Czech s.r.o.	Bracco Imaging Czech s.r.o.	108/17, část 7	25. 7. 2018	4 726 101,83	4 998	946,03 945,09	2 703 241 2 944	945,95	2 784 876,80	945,09	2 782 344,96	- 2 531,84
13.	Alliance Healthcare s.r.o. Pharmos a.s. PHOENIX s.r.o. ViaPharma s.r.o.	Alliance Healthcare s.r.o.	49/18/1	1. 11. 2019	3 216 158,50	4 608	697,13 698,43 700,57 698,50	1 727 2 637 10 234 4 608	697,95	3 216 153,60	688,105	3 170 787,84	- 45 365,76
14.	Pharmos a.s. PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	PROMEDICA PRAHA GROUP, a.s.	93/18	20. 5. 2019	2 942 711,70	939	2 878,70 2 894,86 3 166,48	96 11 832 939	3 133,88	2 942 713,32	3 166,48	2 973 324,72	30 611,40

<sup>1)</sup> Číslo položky ve vzorku LP uvedeného v tabulce č. 5

<sup>2)</sup> Od 20. 9. 2018 byl LP nakupován za cenu 1 964 560,20 Kč vč. DPH / MJ. Dle vyjádření FNM cena LP poklesla na základě dohody o výši ceny mezi ZP a držitelem osvědčení o registraci.

<sup>3)</sup> Od počátku platnosti smlouvy byl LP nakupován za cenu 6 524,43 Kč vč. DPH / MJ, tj. za cenu nižší než smluvní. Dle vyjádření FNM a ověření ze strany kontrolní skupiny cena poklesla z důvodu snížení úhrady LP stanovené SÚKL.

<sup>4)</sup> Od počátku platnosti smlouvy byl LP nakupován za cenu 19 193,90 Kč vč. DPH / MJ, tj. za cenu nižší než smluvní. Dle vyjádření FNM ke snížení ceny došlo na základě rozhodnutí výrobce. Kontrolní skupina dále uvádí, že v roce 2018 zároveň došlo ke snížení úhrady LP stanovené SÚKL.

<sup>5)</sup> Dne 4. 1. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Kupní smlouvě č. 14/18 týkající se změny ceny. Za novou smluvní cenu 19 193,90 Kč byl již LP nakupován cca od dubna 2018.

**Shrnutí k nákupům léčivých přípravků:**

U LP č. 1, 2, 6, 8, 9, 13, 14 a 15 byly splněny podmínky pro realizaci hospodářské soutěže, neboť objemy plnění překročily zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH. FNM však po celý rok 2018 nebo po část tohoto roku pořizovala tyto LP v celkovém objemu plnění 114 850 132,72 Kč vč. DPH na základě přímého zadání formou objednávek, tj. bez realizace hospodářské soutěže. FNM tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 3 ZZVZ, podle kterého je zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení, a to v některém z druhů dle § 3 ZZVZ.

S ohledem na skutečnost, že FNM nepostupovala v souladu se ZZVZ, se kontrolní skupina zabývala vyhodnocením potenciálního dopadu tohoto postupu do hospodaření FNM. Po provedeném porovnání cenových podmínek, za kterých byly realizovány nákupy LP bez řádné hospodářské soutěže, vůči cenovým podmínkám získaným v hospodářské soutěži, nelze konstatovat, že by měl uplatněný postup FNM jednoznačný přímý negativní dopad do hospodaření. Přestože u posouzených LP nedošlo ke zjištění negativního ovlivnění hospodaření, zůstává v platnosti riziko, že v obdobných případech by za jiných situačních podmínek k negativním dopadům do hospodaření dojít mohlo.

Ačkoliv si je kontrolní skupina vědoma určitých specifík trhu s LP, tak ZZVZ neobsahuje výjimku z povinnosti zadat VZ v zadávacím řízení při nákupu LP. Vzhledem k tomu, že včasnost, příp. návaznost smluv uzavřených na základě hospodářské soutěže nebyla u kontrolního vzorku vždy plně zajištěna, doporučuje kontrolní skupina přijmout taková opatření při procesu plánování VZ, aby k tomuto nežádoucímu stavu nedocházelo.

Na základě vyhodnocení všech uvedených skutečností vztahujících se k realizaci nákupu vybraného vzorku LP kontrolní skupina dospěla k následujícímu závěru, viz tabulka č. 8.

**Tabulka č. 8: Kontrolní zjištění k nákupu léčivých přípravků**

<b>Název zjištění č. 1</b>	Nákup léčivých přípravků bez zadávacího řízení
<b>Kritérium</b>	§ 2 odst. 3 ZZVZ
<b>Důkaz</b>	Skladová evidence léků a zdravotnického materiálu v roce 2018, přehled faktur a objednávek
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	<p>FNM v roce 2018 nakupovala některé LP na základě přímých objednávek, tj. bez hospodářské soutěže, ačkoliv objemy plnění u těchto LP přesahovaly zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH, a tudíž měla být na jejich nákup zadána VZ v některém z druhů zadávacího řízení dle § 3 ZZVZ. Jednalo se o LP č. 1, 2, 6, 8, 9, 13, 14 a 15 v celkovém objemu plnění 114 850 132,72 Kč vč. DPH. FNM tak v těchto případech nepostupovala v souladu se ZZVZ.</p> <p>V případě LP č. 1, 6, 8, 9, 13 a 14, jejichž objem plnění na přímé objednávky činil celkem 51 420 849,54 Kč vč. DPH, byly smlouvy na jejich nákup uzavřeny na základě VZ realizovaných dle ZZVZ v průběhu roku 2018, příp. do konce roku 2019. Ačkoliv následné zadání VZ lze z pohledu ZFK považovat za realizaci nápravného opatření k odstranění nedostatku, který trval po určitou část roku 2018 či po celý tento rok, nelze tímto opatřením protiprávní stav z pohledu ZZVZ, jenž nastal v kontrolovaném období, zpětně zhojit.</p> <p>V případě LP č. 2 a 15 nebyly smlouvy na jejich nákup, které by vycházely z realizovaných VZ, uzavřeny ani do konce roku 2019. U LP č. 15 byla VZ pouze v přípravě a u LP č. 2 byly VZ opakovaně zrušeny z důvodu neobdržení žádné nabídky. Protiprávní stav tak trval po celý rok 2018 a bez hospodářské soutěže byly v roce 2018 nakoupeny LP v celkové hodnotě 63 429 283,18 Kč vč. DPH.</p>
<b>Dopad pro KO</b>	Identifikovaný nedostatek spočívající v nedodržení ZZVZ zakládá oznamovací povinnost kontrolního orgánu informovat věcně příslušný orgán veřejné správy o identifikaci nedostatku spadajícího do jeho působnosti (v tomto případě ÚOHS), který po zhodnocení všech skutečností může zvážit, zda

	uvedený nedostatek bude řešit v navazujícím řízení, či nikoliv. / Přijetí opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatků.
--	---

### 1.1.2 Realizace nákupů zdravotnického materiálu

Celkový objem nákladů na zdravotnický materiál (dále také „ZM“) v roce 2018 činil cca 1,027 mld. Kč.

Z předložené skladové evidence zdravotnického materiálu za rok 2018 kontrolní skupina vybrala do kontrolního vzorku 33 položek ZM (kompletní kontrolní vzorek ZM je uveden v tabulce č. 9) s největším objemem nákupu v celkové částce 228 755 160 Kč, a to z plnění překračujících v průběhu tohoto roku u jednotlivých ZM 2 mil. Kč bez DPH, tj. hranici, od které je zadavatel povinen postupovat v režimu ZŘ dle ZZVZ. Smyslem zajištění postupu dle ZZVZ je realizace řádné hospodářské soutěže, která by zadavateli měla umožnit v daný okamžik získat požadované plnění za nejvýhodnějších dostupných podmínek, a to za předpokladu existence možné konkurence na trhu.

FNM k těmto vybraným položkám doplnila informace o VZ a uzavřených smlouvách, na základě kterých byl ZM v kontrolovaném období dodáván. Tyto doplněné informace byly u vybraných položek ZM kontrolujícím ověřeny ve VVZ, na profilu zadavatele (Tender arena) a v registru smluv. **Bylo zjištěno, že tyto VZ byly soutěženy v otevřeném nadlimitním řízení dle ZZVZ, přičemž výběr dodavatele byl v případě 2 a více hodnocených nabídek prováděn prostřednictvím elektronické aukce. Všechny smlouvy uzavřené na základě těchto VZ byly uveřejněny v registru smluv.**

Soulad postupu FNM s právními předpisy při zadávání VZ na nákup ZM byl prověřen na vzorku VZ, ke kterým byl doložen spis v analogové podobě. Jednalo se o 4 VZ:

- „FN Motol – Dodávky katetrizačních chlopní samoexpandibilních pro implantaci do aortální pozice – s mechanicky řízeným uvolňováním“ - ev. č. Z2018-027755,
- „FN Motol – Dodávka souprav diagnostik pro imunochemické analýzy a bezplatné zapůjčení plně automatického analyzátoru“ - ev. č. Z2018-018996,
- „FN Motol – Dodávky lékových koronárních stentů (DES) pro KKVC pro dospělé – Kardiologickou kliniku II“ - ev. č. Z2018-017119,
- „FN Motol – Dodávka souprav diagnostik pro imunonefelometrickou analýzu proteinů a bezplatné zapůjčení 2 plně automatických analyzátorů“ - ev. č. Z2018-015199.

**Kontrolou výše uvedených VZ nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

**Tabulka č. 9: Kontrolní vzorek ZM**

Pol. č.	Název ZM	Dodavatel		Celkový objem nákupů v Kč vč. DPH dle skladové evidence	VZ Systémové číslo	Dodávky v roce 2018 smlouva/objednávky		
		Název	IČO			Č.	Účinnost od	Platnost
1.	CORE VALVE EVOLUT R chlopní aortální biologická	Medtronic Czechia s.r.o.	64583562	31 567 500	P18V00144475	33/18	2. 11. 2018	2 roky
2.	Kochleární implantát HiRes ULTRA	ABIONIC s.r.o.	3914691	15 440 450	P17V00128008	62/17/2	11. 12. 2017	4 roky
3.	Kochleární implantát NUCLEUS 6 CI532-KIT	Cochlear Europe Ltd.	29151431	14 571 395	P17V00128008	62/17/1	10. 1. 2018	4 roky
4.	Kochleární implantát NUCLEUS 7 CI532-KIT	Cochlear Europe Ltd.	29151431	11 824 960	P17V00128008	62/17/1	10. 1. 2018	4 roky
5.	RESOLUTE ONYX stent koronární lékový	K implant s.r.o.	24310166	10 810 000	P18V00140515	15/18/2	16. 11. 2018	2 roky
6.	INTICA 7 VR-T DF-1 pro MRI, defibrilátor	Biotronik Praha spol. s.r.o.	16191242	9 840 550	P18V00148582 <sup>1)</sup> P19V00165488	objednávky		
7.	COMPIA CRT-D pro MRI, defibrilátor	Medtronic Czechia s.r.o.	64583562	9 523 828	P18V00148582 <sup>1)</sup> P19V00165488	objednávky		
8.	ACURATE NEO biologická aortální chlopní prasací	INLAB Medical s.r.o.	25775502	9 407 288	P19V00150195	objednávky		
9.	Procesor zvukový závesný Nucleus 7 model CP 1000	Cochlear Europe Ltd.	29151431	7 872 081	Dle vyjádření FNM nelze soutěžit	objednávka (výměna procesoru ke kochleárnímu implantátu)		
10.	SOLITAIRE stent intrakraniální samoexpandibilní	Espo Med spol.s.r.o.	25284461	6 109 582	P18V00133221	95/17	31. 5. 2018	neurčito
11.	FORTIFY ASSURA DR defibrilátor	Cardion, spol.s r.o.	60719877	5 975 400	P18V00148582	objednávky		
12.	NAVISTAR COOL katetr ablací	EP SERVICES s.r.o.	29215935	5 644 554	P18V00148584	objednávky		
13.	EVEREST šroub uniplanární	B.Braun Medical s.r.o.	48586285	5 615 999	P17V00128721	35/17/2	16. 4. 2018	4 roky
14.	SOCON svorka uzavřená Ti	B.Braun Medical s.r.o.	48586285	5 151 998	P17V00121824	60/16	11. 8. 2017	neurčito
15.	COMBO PLUS stent koronární lékový	BS PRAGUE MEDICAL CS, spol. s r.o.	25112015	5 126 814	P18V00140515	15/18/3	30. 10. 2018	2 roky
16.	ENITRA 8 DR-T pro MRI, kardiostimulátor	Biotronik Praha spol. s.r.o.	16191242	5 042 520	P16V00115362	17/16/2	11. 7. 2017	2 roky
17.	Hadicka spojovací se závitem bez PVC /BIOCATH/	Mediform, spol.s.r.o.	49976770	4 845 226	P17V00123853	70/16/1	23. 10. 2017	neurčito
18.	SVL/N komponenta femorální cementovaná	Beznoska s.r.o.	43774946	4 706 965	P17V00129938	19/16/2	23. 10. 2018	4 roky

Pol. č.	Název ZM	Dodavatel		Celkový objem nákupů v Kč vč. DPH dle skladové evidence	VZ Systémové číslo	Dodávky v roce 2018 smlouva/objednávky		
		Název	IČO			Č.	Účinnost od	Platnost
19.	ALLOFIT IT Alloclassic pouzdro jamky necementované	ZIMMER Czech s.r.o.	25107976	4 647 150	P16V00112955 P19V00152417	18/16/2	11. 4. 2017	1 rok
20.	VENUS šroub polyaxiální 6T	BoneCare s.r.o.	1391577	4 620 000	P17V00132828 P19V00162992	objednávky		
21.	OBELISC telo velké	Alinex-Kácovská s.r.o.	14892359	4 415 840	P16V00112813	26/16/1	7. 11. 2016	4 roky
22.	ZILVER PTX stent periferní vaskulární lékový	Arid obchodní společnost,s.r.o.	47916052	4 348 114	v přípravě	objednávky		
23.	Rukavice vyš. NITRIL 9N bez pudru	Lohmann & Rauscher, s.r.o. TiRO Blansko s.r.o. chráněná dílna - Rauscher	18825869 27714357	3 777 824 532 170	P15V00103729 P18V00144733 <sup>1),2)</sup> P19V00154286 <sup>2)</sup>	objednávky		
24.	DIPLOMAT hlavicka	Alinex-Kácovská s.r.o.	14892359	4 240 000	P18V00140474	25/18	23. 10. 2018	4 roky
25.	Rukavice vyš. NITRIL 6N bez pudru NITRYLEX	MAPO Medical, spol. s r.o.	27753760	4 027 824	P15V00103729 P18V00144733 <sup>1),2)</sup> P19V00154286 <sup>2)</sup>	objednávky		
26.	Perfadex Plus	XVIVO Perfusion AB	SE556561042401	3 913 601	Dle vyjádření FNM nelze soutěžit	objednávky (zahraniční dodavatel bez distribuce v ČR)		
27.	SAPPHIRE II katetr balónkový PTCA	BS PRAGUE MEDICAL CS, spol. s r.o.	25112015	3 909 464	P19V00158201	objednávky		
28.	SYNERGY II stent koronární lékový	INLAB Medical s.r.o.	25775502	3 670 372	P18V00140515	15/18/1	7. 9. 2018	2 roky
29.	S4 šroub polyaxiální	B.Braun Medical s.r.o.	48586285	3 624 000	P17V00128070	66/16	12. 3. 2018	2 roky
30.	Infuzní souprava INTRAFIX PRIMELINE	B.Braun Medical s.r.o.	48586285	3 544 066	P15V00105647	36/15/1	15. 3. 2016	3 roky
31.	Procesor zvukový závesný CP900 Nucleus 6 magnet 4	Cochlear Europe Ltd.	29151431	3 543 502	Dle vyjádření FNM nelze soutěžit	objednávka (výměna procesoru ke kochleárnímu implantátu)		
32.	VERRATA Pressure GV	A care a.s.	25085484	3 479 482	P18V00140523	16/18	26. 10. 2018	neurčito
33.	TEGADERM CHG DRESSING,antibakterialni kryti kanyl	3M Cesko	41195698	3 384 641	P17V00130630	20/17	21. 3. 2018	4 roky
<b>Celkem</b>				<b>228 755 160</b>				

<sup>1)</sup> VZ zrušena z důvodu, že nebyla podána žádná nabídka, příp. byl vyloučen jediný účastník VZ.

<sup>2)</sup> Společná zadávací řízení pro VZ s názvem „Vyšetřovací a operační rukavice“ Z2018-021672 (P18V00144733 - Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně - zrušeno 5. 10. 2018) a Z2019-010339 (P19V00154286 - Fakultní nemocnice Olomouc).

Kontrolní skupina na základě podrobné analýzy plnění vztahujícího se k vybranému vzorku ZM, realizovaných VZ a uzavřených smluv rozdělila vzorek ZM dle způsobu jeho nákupu do skupin uvedených v tabulce č. 10.

**Tabulka č. 10: Analýza vybraného vzorku ZM z pohledu smluvního zajištění a realizované VZ**

Způsob nákupu vybraných položek ZM v roce 2018	Číslo položky ZM ve vzorku Tab. č. 9	Objem nákupů v Kč vč. DPH		Podíl na objemu nákupů v %
		Celkem	z toho na základě objednávek bez smlouvy a HS	
ZM byl FNM nakupován po celý rok 2018 podle smlouvy uzavřené před rokem 2018 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ	2, 3, 4, 14, 16, 17, 21, 30	64 836 455	0	28
ZM byl FNM nakupován po část roku 2018 na základě přímých objednávek a po část roku podle smlouvy uzavřené na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ v roce 2018	1, 10, 13, 15, 18, 24, 28, 29, 32, 33	71 525 355	52 797 740	31
ZM byl FNM nakupován po část roku 2018 podle smlouvy na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované v roce 2017 dle ZZVZ, jejíž platnost byla ukončena v průběhu roku 2018 a po část roku na základě přímých objednávek (VZ 2019 – v procesu)	19	4 647 150	2 763 450	2
ZM byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek; smlouva uzavřena na konci roku 2018, příp. v roce 2019 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ v roce 2018	5, 11, 12	22 429 954	22 429 954	10
ZM byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek; smlouva uzavřena v roce 2019, příp. v roce 2020 na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ v roce 2019	8, 27	13 316 752	13 316 752	6
ZM byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek; do konce roku 2019 nebyla uzavřena smlouva na základě hospodářské soutěže, resp. VZ realizované dle ZZVZ v roce 2018, příp. v roce 2019 (do konce roku 2019 VZ ve fázi v procesu)	6, 7, 20, 23, 25	32 322 196	32 322 196	14
ZM byl FNM nakupován po celý rok 2018 na základě přímých objednávek (do konce roku 2019 VZ ve fázi přípravy)	22	4 348 114	4 348 114	2
Dle vyjádření FNM nelze soutěžit – objednávka procesoru ke kochleárnímu implantátu, objednávka zahraničnímu dodavateli bez distribuce v ČR	9, 26, 31	15 329 184	15 329 184	7
<b>Celkem</b>	<b>33</b>	<b>228 755 160</b>	<b>143 307 390</b>	<b>100</b>

Z údajů v tabulce č. 10 vyplývá, že u ZM č. 22 byly realizovány dodávky pouze na základě objednávek, aniž by do konce roku 2019 FNM zahájila realizaci hospodářské soutěže. Dle vyjádření FNM byla VZ ve fázi přípravy zadávací dokumentace a bude připravena k vyhlášení pravděpodobně v 1. čtvrtletí 2020. Dále u ZM č. 19 vypršela platnost smlouvy v průběhu roku 2018 a navazující VZ byla vyhlášena až v roce 2019. Po ukončení původní smlouvy z roku 2017 bylo plněno pouze na základě objednávek bez navýšení původní smluvní ceny ZM.

Kontrolou vybraného vzorku ZM bylo zjištěno, že FNM v roce 2018 nakupovala tento ZM jak na základě smluv všešlých z realizovaných VZ v rámci hospodářské soutěže, tak prostřednictvím přímých objednávek, tj. bez realizace hospodářské soutěže, přičemž objem plnění u těchto položek ZM překročil zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH. V případě přímých objednávek u ZM č. 1, 5 - 13, 15, 18 - 20, 22 - 29 a 31 - 33 v celkovém objemu 143 307 390 Kč vč. DPH tak FNM nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 3 ZZVZ, kde je mj. stanoveno, že zadavatel je povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení. K některým z těchto položek ZM v průběhu roku 2018, příp. v roce 2019 FNM uzavřela smlouvy na základě hospodářské soutěže. S ohledem na tuto skutečnost kontrolní skupina provedla u položek ZM uvedených v tabulce č. 11 porovnání cen, za které FNM nakupovala ZM před uzavřením a po uzavření těchto smluv. V případě smluv, na základě kterých nebylo v roce 2018 dodáváno, byla jednotková cena porovnána s cenou smluvní v roce 2018. Za účelem vyhodnocení hospodárnosti nákupu ZM z pohledu principů 3E dle ZFK kontrolní skupina provedla modelový výpočet možné úspory, kdy byla na nakoupený počet položek ZM před uzavřením smlouvy aplikována cena smluvní všešlá z následně realizované VZ.

Možné úspory, které jsou vyčísleny v tabulce č. 11, je nezbytné považovat za hypotetické, neboť nelze s jistotou určit, zda by cena všešlá z případné hospodářské soutěže před odběrem ZM na objednávky byla shodná s cenou smluvní všešlou z následně realizované hospodářské soutěže, jelikož se mohl přihlásit jiný okruh dodavatelů s jinou nabídkovou cenou. Výpočet plní pouze pomocnou úlohu, aby kontrolní skupina mohla posoudit potenciální dopad pozdějšího provedení hospodářské soutěže do hospodaření FNM. Kontrolní skupina na základě prověření ZM uvedených v tabulce č. 11 konstatuje, že dopad nepovažuje vzhledem k celkovému objemu plnění tohoto ZM za významný. Současně však platí, že četnější byly případy, kdy došlo po realizaci hospodářské soutěže ke zvýhodnění cenových podmínek pro FNM. Přestože po vypočtení hypotetické úspory nebyl u většiny případů dopad do hospodaření zásadní, vychází postup dle ZZVZ v relevantních případech ZM jako účelný a hospodárny, což se ukazuje zejména v případě položky ZM č. 5, kdy cena díky hospodářské soutěži výrazně klesla.

**Tabulka č. 11: Porovnání ceny vybraného ZM před a po uzavření smlouvy**

Pol. č. <sup>1)</sup>	Smlouva		Dodavatelé v roce 2018, příp. v roce 2019		Skladová evidence 2018			Cena/ks, příp. průměrná cena/ks v Kč 2018		Rozdíl objemů plnění v ceně smluvní a ceně/ks, příp. ceně průměrné v Kč
	Č.	Účinnost od	Před uzavřením smlouvy	Po uzavření smlouvy	Objem nákupů (v Kč)	Počet ks	Cena (v Kč)	Před uzavřením smlouvy	Po uzavření smlouvy	
1.	33/18	2. 11. 2018	Medtronic Czechia s.r.o.	Medtronic Czechia s.r.o.	31 567 500	61	517 500,00	517 500,00	517 500,00	0,00
5.	15/18/2	16. 11. 2018	K implant s.r.o.	Medtronic Czechia s.r.o.	10 810 000	218 444	17 000,00 16 000,00	16 329,31	7 969,50	-5 534 194,22
8.	103/18	27. 3. 2019	INLAB Medical s.r.o.	INLAB Medical s.r.o.	9 407 288	22	427 604,00	427 604,00	427 593,00	-242,00
10.	95/17	31. 5. 2018	Espo Med spol.s.r.o.	Espo Med spol.s.r.o.	6 109 582	38 42	76 889,00 75 900,00	76 889,00	75 900,00	-37 582,00
11.	80/18/4	13. 8. 2019	Cardion, spol. s r.o.	Cardion, spol. s r.o.	5 975 400	24	248 975,00	248 975,00	247 273,00	-40 848,00
12.	89/18/2	19. 9. 2019	EP SERVICES s.r.o.	EP SERVICES s.r.o.	5 644 554	76	74 270,45	74 270,45	74 270,00	-34,20
13.	35/17/2	16. 4. 2018	B.Braun Medical s.r.o.	B.Braun Medical s.r.o.	5 615 999	468	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00
15.	15/18/3	30. 10. 2018	BS PRAGUE MEDICAL CS, spol. s r.o.	BS PRAGUE MEDICAL CS, spol. s r.o.	5 126 814	72 193 44	17 101,65 16 298,95 16 299,99	16 517,04	16 299,99	-57 518,25
18.	19/6/2	23. 10. 2018	Beznoska s.r.o.	Beznoska s.r.o.	4 706 965	5 248	18 595,55 18 604,79 <sup>2)</sup>	18 604,53	18 488,55	-20 644,44
24.	25/18	23. 10. 2018	Alinex-Kácovská s.r.o.	Alinex-Kácovská s.r.o.	4 240 000	583	7 272,73	7 272,73	7 272,73	0,00
28.	15/18/1	7. 9. 2018	INLAB Medical s.r.o.	INLAB Medical s.r.o.	3 670 372	31 190	15 560,08 <sup>3)</sup> 16 438,97 <sup>3)</sup>	16 560,08	16 433,50	-3 923,98 <sup>4)</sup>
29.	66/16	12. 3. 2018	B.Braun Medical s.r.o.	B.Braun Medical s.r.o.	3 624 000	766 112	4 000,00 5 000,00	4 000,00	5 000,00	878 000,00 <sup>5)</sup>
32.	16/18	26. 10. 2018	A care a.s.	A care a.s.	3 479 482	158	22 022,00	22 022,00	22 022,00	0,00

<sup>1)</sup> Číslo položky vzorku zdravotnického materiálu uvedeného v tabulce č. 9

<sup>2)</sup> 75 ks mělo být dodáno za cenu dle smlouvy (dobropis)

<sup>3)</sup> Vážený průměr (každý kus za jinou cenu)

<sup>4)</sup> Při výpočtu zahrnuto 31 ks dodaných za vyšší cenu

<sup>5)</sup> Navýšení částky za tuto položku, pokud by byla nakupována po celý rok za smluvní cenu (dodavatel dodal v roce 2018 ještě 539 ks za 4 000 Kč/ks.

**Shrnutí k nákupům zdravotnického materiálu:**

U ZM č. 1, 5 - 13, 15, 18 - 20, 22 – 29 a 31 – 33 byly splněny podmínky pro realizaci hospodářské soutěže, neboť objemy plnění překročily zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH. FNM však po celý rok 2018 nebo po část tohoto roku pořizovala tento ZM v celkovém objemu plnění 143 307 390 Kč vč. DPH na základě přímého zadání formou objednávek, tj. bez realizace hospodářské soutěže. FNM tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 3 ZZVZ, podle kterého je zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení, a to v některém z druhů dle § 3 ZZVZ.

S ohledem na skutečnost, že FNM nepostupovala v souladu se ZZVZ, se kontrolní skupina zabývala vyhodnocením potenciálního dopadu tohoto postupu do hospodaření FNM. Po provedeném porovnání cenových podmínek, za kterých byly realizovány nákupy ZM bez řádné hospodářské soutěže, vůči cenovým podmínkám získaným v hospodářské soutěži, nelze konstatovat, že by měl uplatněný postup FNM jednoznačný přímý negativní dopad do hospodaření. Přestože ve většině případů u posuzovaného ZM nedošlo ke zjištění negativního ovlivnění hospodaření, zůstává v platnosti riziko, že v obdobných případech by za jiných situačních podmínek k negativním dopadům do hospodaření dojít mohlo.

Ačkoliv si je kontrolní skupina vědoma určitých specifik ZM, tak ZZVZ neobsahuje výjimku z povinnosti zadat VZ v zadávacím řízení při nákupu ZM. Vzhledem k tomu, že včasnost, příp. návaznost smluv uzavřených na základě hospodářské soutěže nebyla u kontrolního vzorku vždy plně zajištěna, doporučuje kontrolní skupina přijmout taková opatření při procesu plánování VZ, aby k tomuto nežádoucímu stavu nedocházelo.

Na základě vyhodnocení všech uvedených skutečností vztahujících se k realizaci nákupu vybraného vzorku ZM kontrolující dospěl k následujícímu závěru, viz tabulka č. 12.

**Tabulka č. 12: Kontrolní zjištění k nákupu zdravotnického materiálu**

<b>Název zjištění č. 2</b>	Nákup zdravotnického materiálu bez zadávacího řízení
<b>Kritérium</b>	§ 2 odst. 3 ZZVZ
<b>Důkaz</b>	Skladová evidence léků a zdravotnického materiálu v roce 2018, přehled faktur a objednávek
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	<p>FNM v roce 2018 nakupovala některý ZM na základě přímých objednávek, tj. bez hospodářské soutěže, ačkoliv objemy plnění u tohoto ZM přesahovaly zákonný limit 2 mil. Kč bez DPH, a tudíž měla být na jejich nákup zadána VZ v některém z druhů zadávacího řízení dle § 3 ZZVZ. Jednalo se o ZM č. 1, 5 - 13, 15, 18 - 20, 22 – 29 a 31 – 33 v celkovém objemu plnění 143 307 390 Kč vč. DPH. FNM tak v těchto případech nepostupovala v souladu se ZZVZ.</p> <p>V případě položek ZM č. 1, 5, 8, 10 – 13, 15, 18, 24, 28, 29, 32 a 33, jejichž objem plnění na přímé objednávky činil celkem 84 634 982 Kč vč. DPH, byly smlouvy na jejich nákup uzavřeny na základě VZ realizovaných dle ZZVZ v průběhu roku 2018, příp. do konce roku 2019. Ačkoliv následné zadání VZ lze z pohledu ZFK považovat za realizaci nápravného opatření k odstranění nedostatku, který trval po určitou část roku 2018 či po celý tento rok, nelze tímto opatřením protiprávní stav z pohledu ZZVZ, jenž nastal v kontrolovaném období, zpětně zhojit.</p> <p>V případě položek ZM č. 6, 7, 9, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 27 a 31 nebyly smlouvy na jejich nákup, které by vycházely z realizovaných VZ, uzavřeny ani do konce roku 2019. V případě ZM č. 23 a 25 se jednalo o společné zadávací řízení na nákup rukavic, které bylo koncem roku 2018 zrušeno a nově vypísáno v roce 2019. U ZM č. 9, 26 a 31 nebylo dle vyjádření FNM možné realizovat hospodářskou soutěž, neboť se v případě ZM č. 9 a 31 jednalo o výměnu procesoru ke specifickému kochleárnímu implantátu implantovanému v minulosti a v případě ZM č. 26 se jednalo o zahraničního dodavatele bez distribuce v ČR. V případech ZM č. 6, 7, 19, 20, 22 a 27 FNM u některých z</p>

	nich vypsala VZ, avšak ta byla zrušena z důvodu nepodání žádné nabídky či vyloučení účastníka. Protiprávní stav tak trval u 1 položky po část roku 2018 a u 10 položek po celý tento rok a bez hospodářské soutěže byl v roce 2018 nakoupen ZM v celkové hodnotě 58 672 408 Kč vč. DPH.
<b>Dopad pro KO</b>	Identifikovaný nedostatek spočívající v nedodržení ZZVZ zakládá oznamovací povinnost kontrolního orgánu informovat věcně příslušný orgán veřejné správy o identifikaci nedostatku spadajícího do jeho působnosti (v tomto případě ÚOHS), který po zhodnocení všech skutečností může zvážit, zda uvedený nedostatek bude řešit v navazujícím řízení, či nikoliv. / Přijetí opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatků.

### 1.1.3 Bonusy

S nákupem léčivých přípravků a zdravotnického materiálu úzce souvisí poskytování tzv. bonusů, příp. jiných zvýhodnění (množstevní slevy, cenové kompenzace, akční cenová zvýhodnění) od jejich dodavatelů. Problematika bonusů je upravena Příkazem ministra č. 13/2018 Vybrané zásady transparentního hospodaření přímo řízených organizací Ministerstva zdravotnictví v oblasti nákupu zboží a služeb (dále jen „Příkaz ministra č. 13/2018“), který byl vydán 1. 6. 2018 a pro část věnovanou bonusům je účinný od 1. 9. 2018. Pojem „bonus“ nebyl a není právními předpisy definován a žádný právní předpis tuto problematiku neupravuje. Příkaz ministra č. 13/2018 vymezil, co je považováno za „bonus“ (adresný či neadresný), stanovil podmínky přijetí bonusů, nakládání s bonusy a upravil základní zásady postupu při vykazování a účtování o nich. Příkaz ministra č. 13/2018 váže bonusy k LP a zdravotnickým prostředkům, které mohou být vykázány jako zvlášť účtované LP (dále jen „ZULP“) či zvlášť účtovaný materiál (dále jen „ZUM“), nebo jsou vydávány pacientovi na lékařský předpis. V kontrolovaném období nebyly do 31. 8. 2018 ze strany zřizovatele stanoveny žádné povinnosti vztahující se k bonusům.

V 1. čtvrtletí roku 2018 bylo o finančních zvýhodněních poskytovaných dodavateli LP a ZM (bonusech, slevách, kompenzacích) FNM účtováno do výnosů na účet 649/11-000 Ost. v. – za množst. slevy nebo do nákladů na účet 501/13. Od 1. 4. 2018 dle vyjádření FNM byla všechna finanční zvýhodnění účtována pouze do výnosů na účet 649/11. Od 2. čtvrtletí roku 2018 FNM začala nově rozlišovat finanční zvýhodnění na bonus neadresný, akční cenová zvýhodnění, kompenzace ceny a zvýhodnění adresné, k čemuž zavedla nové analytické účty v účtovém rozvrhu a původní souhrnný účet 649/11-000 Ostatní výnosy – za množstevní slevy víceméně přestala používat.

Celkový objem přijatých bonusů za rok 2018 nelze v plné výši vyčíslit, jelikož jejich vykazování bylo do 1. 4. 2018 různé (část účtována do nákladů a část do výnosů). Z tohoto důvodu je v následující tabulce uveden pouze přehled přijatých finančních zvýhodnění v kontrolovaném období zaúčtovaných na účtu 649/11, a to v členění na analytické účty.

**Tabulka č. 13: Přehled finančních zvýhodnění zaúčtovaných na účtu 649/11 v roce 2018**

Název účtu	Celkový stav k 31. 12. 2018	Z toho: období 9-12/2018
649/11-000 Ost. v. - za množst. slevy	7 695 388,35 Kč	17 096,71 Kč
649/11-001 Ost. v. - bonus neadresný	44 558 562,97 Kč	9 135 825,32 Kč
649/11-002 Ost. v. - akční cenové zvýh.	2 891,00 Kč	2 891,00 Kč
649/11-003 Ost. v. - kompenzace ceny	5 364 953,54 Kč	1 719 547,34 Kč
649/11-004 Ost. v. - zvýh. adresné	0,00 Kč	0,00 Kč
<b>649/11 Celkem</b>	<b>57 621 795,86 Kč</b>	<b>10 875 360,37 Kč</b>

Zdroj: Účetní deník za rok 2018

S ohledem na vydání Příkazu ministra č. 13/2018, který upravoval pravidla pro bonusy s účinností od 1. 9. 2018, byly ke kontrole vybrány faktury (dobropisy) evidované v dokladové řadě DP Dobropis došlý – ostatní v období 9-12/2018 vztahující se k různým formám finančního zvýhodnění

poskytovaného FNM v souvislosti s nákupem LP a ZM a rovněž smlouvy, příp. jiné dokumenty upravující poskytování bonusů v kontrolovaném období.

Při prověřování bonusů přijatých v období 9-12/2018 bylo kontrolní skupinou zjištěno, že o všech bonusech, příp. jiných zvýhodněních, poskytnutých v souvislosti s nákupem LP a ZM na základě dobropisů vybraných do kontrolního vzorku bylo účtováno v účetnictví FNM na účet 649/11, avšak ne vždy FNM dodržovala nově zavedené analytické členění tohoto účtu. V některých případech byly kompenzace a akční cenová zvýhodnění účtovány jako bonus neadresný na účet 649/11-001 Ost. v. – bonus neadresný.

Při kontrole účtování o vybraných dobropisech bylo dále zjištěno, že v případě dobropisů č. 451578/2018, 451582/2018, 451806/2018, 452105/2018, 452123/2018 a 452124/2018 bylo o finančních zvýhodněních (bonusech a slevách) poskytnutých v roce 2018 účtováno do výnosů až v roce 2019, konkrétně na účty 649/11-001 Ost. v. – bonus neadresný a 649/11-002 Ost. v. – akční cenové zvýh. Jednalo se v souhrnu o částku 733 383,80 Kč, o kterou byl nesprávným účtováním zkreslen na konci roku 2018 výnosový účet 649/11 vztahující se k bonusům a jiným finančním zvýhodněním. FNM v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 ZÚ a § 69 VÚ, neboť o těchto skutečnostech neúčtovala do období, s nímž věcně a časově souvisí. Přestože kontrolní skupina nepovažuje zkreslení účetních výkazů za významné, je nezbytné, aby FNM přijala opatření zamezující tomuto nesprávnému postupu účtování.

Dle Příkazu ministra č. 13/2018 je možné přijmout bonus jen na základě písemné smlouvy. Ke kontrole bylo předloženo 11 smluv, které upravovaly poskytování/přijímání bonusů v kontrolovaném období. Na základě některých z těchto smluv byly v období 9-12/2018 přijaty a na účtu 649/11-001 Ost. v. - bonus neadresný zaúčtovány bonusy v celkové výši 9 111 302,22 Kč. Výše přijatých zvýhodnění, které nebyly zasmluvněny činila 24 523,10 Kč, přičemž dle vyjádření FNM se jednalo o akční cenová zvýhodnění, příp. kompenzace ceny nesprávně na tento analytický účet zaúčtované.

Při prověřování této oblasti bylo shledáno, že v kontrolovaném období byly FNM na účtu 649/11-001 Ost. v. – bonus neadresný zaúčtovány neadresné bonusy v celkové výši 44 558 562,97 Kč, z toho 9 135 825,32 Kč v období 9-12/2018 a nebyl přijat žádný adresný bonus. V Příkazu ministra č. 13/2018 je mimo jiné uvedeno, že dle „Metodiky pro pořizování a předávání dokladů“ vydané Všeobecnou zdravotní pojišťovnou má být zdravotním pojišťovným vykazován ZULP či ZUM v cenách, za které byl pořízen. Avšak jak je zde dále uvedeno, neadresný bonus nemůže být do vykazované ceny za ZULP či ZUM promítnut, neboť s ohledem na jeho konstrukci není možné k datu uskutečnění zdanitelného plnění provést jeho přiřazení ke konkrétnímu LP či zdravotnickému prostředku, ani ke konkrétní dodávce tohoto zboží a tedy ani ke konkrétní zdravotní pojišťovně, které by měl být ZULP či ZUM vykazován. Z tohoto vyplývá, že FNM má díky příjmům z neadresných bonusů k dispozici další finanční prostředky, s nimiž může nakládat.

Kontrolní skupina proto dále ověřovala, zda a jak byla naplňována další zásada uvedená v Příkazu ministra č. 13/2018, a to zásada týkající se použití příjmů z obdržených bonusů výhradně na úhradu nákladů z hlavní činnosti a vedení průkazné evidence o použití těchto příjmů. Kontrolní skupina si vyžádala uvedenou evidenci i doklady prokazující použití těchto prostředků. FNM ve svém vyjádření uvedla a účetními doklady doložila, že finanční prostředky z neadresných bonusů za období 9-12/2018 ve výši 9 135 825,32 Kč byly použity na pořízení zdravotnické techniky v roce 2019.

#### **Shrnutí k problematice bonusů:**

**Kontrolou bonusů přijatých v období 9-12/2018 nebylo zjištěno porušení zásad plynoucích z Příkazu ministra č. 13/2018.**

## **1.2 Oblast běžných provozních činností zajišťovaných externími dodavateli**

Na základě analýzy dodavatelských plnění z knihy došlých faktur za rok 2018 bylo vybráno 12 dodavatelů, kteří v roce 2018 poskytovali služby či dodávky pro FNM ve značném objemu dodavatelských plnění, a to v celkové výši 439 468 293,50 Kč bez DPH. Jednalo se o dodavatele, kteří poskytovali plnění v oblasti úklidových prací, ostrahy objektů, údržbářské práce (topenářské, instalatérské, zámečnické, elektrikářské a malířské), praní prádla a dodávky ložního prádla a pracovních oděvů. Do kontrolního vzorku bylo vybráno plnění od těchto dodavatelů v celkové výši 76 399 376,04 Kč bez DPH, tj. cca 17 % z celkového poskytnutého plnění. Do vzorku bylo vybráno plnění v měsících s největším objemem fakturovaného plnění. Přehled vybraných dodavatelů seřazených dle obdobných druhů plnění a kontrolního vzorku dodavatelských plnění od těchto dodavatelů je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 14: Přehled vybraných dodavatelů a kontrolního vzorku dodavatelských plnění**

Č.	Dodavatel	Předmět poskytovaného plnění	Počet faktur za rok	Plnění v Kč bez DPH celkem za rok 2018	Počet faktur ve vzorku	Vzorek celkem v Kč bez DPH
1)	Jiří Cipro, IČO: 76490246	instalatérské práce	167	33 096 559,00	36	9 220 412,00
2)	Michal Vacík, IČO: 14789418	topenářské práce	105	39 204 229,00	12	4 253 138,00
3)	LAROSTAV s.r.o., IČO: 27139662	služby v oboru elektro	161	27 454 796,11	17	5 075 799,99
4)	Jiří Cipro T.I.S., IČO: 43119115 (živnostenské oprávnění ukončeno 4. 6. 2018)	instalatérské, topenářské a zámečnické práce	42	8 249 926,00	10	1 930 606,00
5)	Antonín Kasan, IČO: 10189131	malířské a lakýrnické práce	39	25 874 251,62	6	5 507 815,08
6)	REI s.r.o., IČO: 48593681	ostraha objektů	60	42 277 891,81	10	7 099 867,25
7)	MIDIAN - CORAL v.o.s., IČO: 25702866	úklidové práce	73	82 012 195,62	6	8 320 216,66
8)	CENTRA a.s., IČO: 18628966	úklidové práce	24	38 607 726,36	4	6 876 007,51
9)	Miloš KAPLÁNEK, IČO: 15303080	úklidové práce	108	32 251 883,39	19	5 734 856,96
10)	HELDER, s.r.o., IČO: 63992655	úklidové práce	60	22 931 214,14	5	1 822 613,37
11)	Miroslav Jarkovský, IČO: 12952508	dodávky ložního prádla a oděvů	143	5 887 931,00	13	804 025,00
12)	PRAGOPERUN FNM s.r.o., IČO: 04040805	praní a čištění prádla	24	81 619 689,48	6	19 754 018,22
<b>Celkem:</b>			<b>1006</b>	<b>439 468 293,5</b>	<b>144</b>	<b>76 399 376,04</b>

Zdroj: Zpracováno na základě knihy přijatých faktur za rok 2018

FNM ke vzorku faktur u vybraných dodavatelů kontrolní skupině předložila faktury včetně příloh, smlouvy, na základě kterých bylo plněno a dokumentaci o VZ, a to v případech, kdy byla tato dokumentace k dispozici, resp. nebyla již skartována z důvodu uplynutí lhůty uchování dokumentace o ZŘ dle ZVZ, resp. ZZVZ.

V rámci kontroly vybraného plnění uvedeného v tabulce č. 14 bylo ověřováno zejména smluvní zajištění včetně nastavení a dodržování smluvních podmínek a způsob uzavírání smluv. Dále bylo ověřeno, zda fakturované plnění bylo v souladu s předmětem smlouvy a zda jeho výše odpovídala ujednané smluvní ceně. Součástí provedeného ověřování rovněž byla administrace VZ. Dále na vybraném vzorku dodavatelských plnění byla provedena kontrola účelnosti, hospodárnosti, efektivnosti a oprávněnosti vynakládaných veřejných prostředků.

## 1) Jiří Cipro, IČO: 76490246, OSVČ

FNM dne 6. 12. 2017 vyhlásila otevřené nadlimitní řízení k VZ „FN Motol - Instalátorské práce v areálu FN v Motole“, na jejímž základě byla s vybraným dodavatelem dne 22. 1. 2018 uzavřena **Smlouva o dílo č. 66/17**. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou.

Výběr dodavatele proběhl na základě realizovaného otevřeného ZŘ, do kterého se přihlásil pouze 1 účastník. Nabídková cena zahrnovala pouze jednotkovou cenu instalátorských prací a celková nabídková cena činila 26 039 640,- Kč bez DPH za 48 měsíců. V příloze nabídky byl rovněž účastníkem vyčíslen nejčastěji používaný instalátorský materiál, a to v celkové částce 21 377 320,- Kč bez DPH za 48 měsíců. Cena za tento materiál nebyla započítána do celkové nabídkové ceny. Jak vyplývá ze ZD, materiál potřebný pro provedení instalátorských prací bude zadavatelem individuálně objednáván podle potřeby a zhotovitelem dodáván a fakturován za ceny podle jeho platných ceníků. Součástí nabídkové ceny nebyla rovněž cena za likvidaci odpadů a lešenářské práce, které byly v předmětu plnění VZ uvedeny.

Předmětem smlouvy je provádění údržbářských prací – instalátorské práce. V čl. III. této smlouvy je uvedeno, že celková cena za provedení díla je sjednána v souladu s cenou, kterou zhotovitel nabídl v rámci předmětného ZŘ. Celková cena díla včetně DPH je sjednána jako závazná a nejvýše přípustná a může být překročena pouze v případě změny sazby DPH či zákonných poplatků. Dle čl. III. bodu 3. smlouvy: „*V celkové ceně jsou zahrnuty veškeré náklady zhotovitele nezbytné pro řádné a včasné provedení díla dle této smlouvy, tedy veškeré práce (mimo materiál), služby, poplatky, výkony a další činnosti nutné pro řádné splnění předmětu plnění této smlouvy.*“ V příloze č. 1 této smlouvy je uveden ceník nejčastěji používaného instalátorského materiálu, který byl zahrnut do předmětu smlouvy, ač nebyl součástí nabídkové ceny v předmětné VZ.

Kontrolou na vybraném vzorku 36 faktur (kompletní výčet faktur je uveden v tabulce č. 17 v Příloze č. 1 tohoto Protokolu) ve výši 9 220 412,- Kč bez DPH bylo zjištěno, že z této souhrnné částky výše smluvního plnění za práci činila částku 3 967 397,- Kč bez DPH, přičemž jednotková cena práce odpovídala cenám dle smlouvy. Cena fakturovaného materiálu za běžné opravy a havárie činila částku 2 973 813,- Kč bez DPH. Zbýlá část kontrolního vzorku ve výši 2 006 000,- Kč bez DPH se vztahovala ke konkrétní akci, demontáži a výměně lapolových nádrží, včetně souvisejících stavebních oprav před jejich usazením. Na tuto akci byl vypracován samostatný rozpočet, ze kterého však nelze jednoznačně oddělit a vyčíslit cenu práce, cenu souvisejícího materiálu a ostatní související náklady.

Dále kontrolující zjistil, že součástí fakturované ceny za položku materiál jsou rovněž ceny za lešení a kontejnery, ačkoli ceny za tyto služby taktéž nebyly součástí nabídkové ceny ani sjednané smluvní ceny. Na kontrolovaném vzorku faktur tyto služby činily výši 273 202,- Kč. FNM k tomuto ve svém vyjádření ze dne 10. 1. 2020 (odpověď k žádost č. 13) uvedla mimo jiné, že „*FN Motol má dlouhodobě odsoutěženou jednotkovou cenu, za kterou odvoz odpadu a lešenářské práce realizuje.*“ ...*„tyto práce odečítá od celkové nabídkové ceny jejíž jsou součástí, a to ve výši odsoutěžených jednotkových cen z r. 2006.“* (viz Smlouva o dílo na odvoz a ekologickou likvidaci odpadů ze dne 22. 5. 2006 (bez čísla) uzavřená s dodavatelem Jiří Cipro T.I.S., IČO: 43119115).

Fakturace plnění na vzorku faktur probíhala na základě „Žádanek“ vystavených jednotlivými nákladovými středisky, jež potřebu konkrétních oprav (běžné či havarijní povahy) požadovala. Nedílnou přílohu faktur tvořily pracovní listy s údaji o počtu odpracovaných hodin včetně množství a ceně použitého materiálu.

Dle sdělení FNM ze dne 14. 2. 2020 (odpověď na žádost č. 20) celkové fakturované plnění za rok 2018 poskytnuté tímto dodavatelem bylo ve výši 33 416 079,- Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost).

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu rozporu fakturace jednotkových cen za instalátorské práce se smlouvou.**

## 2) Michal Vacík, IČO: 14789418, OSVČ

FNM dne 27. 11. 2017 vyhlásila otevřené nadlimitní řízení k VZ „FN Motol - Topenářské práce v areálu Fakultní nemocnice v Motole“, na jejímž základě byla s vybraným dodavatelem dne 18. 1. 2018 uzavřena **Smlouva o dílo č. 68/17**. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou.

Výběr dodavatele proběhl na základě realizovaného otevřeného ZŘ, do kterého se přihlásil pouze 1 účastník. Nabídková cena zahrnovala pouze jednotkovou cenu topenářských prací a celková nabídková cena činila 25 700 780,- Kč bez DPH za 48 měsíců. V příloze nabídky byl rovněž účastníkem vyčíslen nejčastěji používaný topenářský materiál, a to v celkové částce 11 438 120,- Kč bez DPH za 48 měsíců. Cena za tento materiál nebyla započítána do celkové nabídkové ceny. Jak vyplývá ze ZD, materiál potřebný pro provedení instalatérských prací bude zadavatelem individuálně objednáván podle potřeby a zhotovitelem dodáván a fakturován za ceny podle jeho platných ceníků. Součástí nabídkové ceny nebyla rovněž cena za likvidaci odpadů a lešenářské práce, které byly v předmětu plnění VZ uvedeny.

Předmětem smlouvy je provádění údržbářských prací – topenářské práce. V čl. III. této smlouvy je uvedeno, že celková cena za provedení díla je sjednána v souladu s cenou, kterou zhotovitel nabídl v rámci předmětného ZŘ. Celková cena díla včetně DPH je sjednána jako závazná a nejvýše přípustná a může být překročena pouze v případě změny sazby DPH či zákonných poplatků. Dle čl. III. bodu 3. smlouvy: „*V celkové ceně jsou zahrnuty veškeré náklady zhotovitele nezbytné pro řádné a včasné provedení díla dle této smlouvy, tedy veškeré práce (mimo materiál), služby, poplatky, výkony a další činnosti nutné pro řádné splnění předmětu plnění této smlouvy.*“. V příloze č. 2 této smlouvy je uveden ceník nejčastěji používaného materiálu, který není zahrnut do předmětu smlouvy.

Kontrolou na vybraném vzorku 12 faktur (kompletní výčet faktur je uveden v tabulce č. 18 v Příloze č. 1 tohoto Protokolu) ve výši 4 253 138,- Kč bez DPH bylo zjištěno, že z této souhrnné částky výše plnění za práci činila na kontrolním vzorku částku 1 955 880,- Kč bez DPH, přičemž jednotková cena práce odpovídala cenám dle smlouvy. Cena materiálu za běžné opravy a havárie činila částku 2 040 828,- Kč bez DPH.

Dále kontrolující zjistil, že součástí fakturované ceny za položku materiál jsou rovněž ceny za lešení a kontejnery, ačkoli ceny za tyto služby taktéž nebyly součástí nabídkové ceny ani sjednané smluvní ceny. Na kontrolovaném vzorku faktur tyto služby činily výši 256 430,- Kč. FNM k tomuto ve svém vyjádření ze dne 10. 1. 2020 (odpověď k žádost č. 13) uvedla mimo jiné, že „*FN Motol má dlouhodobě odsoutěženou jednotkovou cenu, za kterou odvoz odpadu a lešenářské práce realizuje.*“ ...*„tyto práce odečítá od celkové nabídkové ceny jejíž jsou součástí, a to ve výši odsoutěžených jednotkových cen z r. 2006.“* (viz Smlouva o dílo na odvoz a ekologickou likvidaci odpadů ze dne 22. 5. 2006 (bez čísla) uzavřená s dodavatelem Jiří Cipro T.I.S., IČO: 43119115). Uvedený postup je značně nestandardní, kdy plnění z jiné smlouvy s jiným dodavatelem je přeneseno do plnění s předmětným dodavatelem, které s těmito dalšími náklady nepochybně vysoutěženo nebylo, neboť ceny za tyto položky nebyly součástí jeho nabídkové ceny.

Fakturace plnění na vzorku faktur probíhala na základě „Žádanek“ vystavených jednotlivými nákladovými středisky, jež potřebu konkrétních oprav (běžné či havarijní povahy) požadovala. Nedílnou přílohu faktur tvořily pracovní listy s údaji o počtu odpracovaných hodin včetně množství a ceně použitého materiálu.

Dle sdělení FNM ze dne 14. 2. 2020 (odpověď na žádost č. 20) celkové fakturované plnění za rok 2018 poskytnuté tímto dodavatelem bylo ve výši 39 435 399,- Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost).

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu rozporu fakturace jednotkových cen za topenářské práce se smlouvou.**

### 3) LAROSTAV s.r.o., IČO: 27139662

Podmínky zadání VZ na zajištění služeb v oboru elektro, na základě kterých byla s uvedeným dodavatelem uzavřena **Smlouva o dílo č. 2004/0051** ze dne 16. 9. 2004, nelze zpětně ověřit, neboť jak uvedla FNM ve svém vyjádření ze dne 15. 11. 2019 (vyjádření k žádosti č. 2), dokumentace o VZ byla již skartována. K dispozici je tedy pouze uzavřená smlouva na dobu neurčitou.

Ve smlouvě v čl. I. odst. 2. „Předmět smlouvy“ je dílo specifikováno jako „*zajištění služeb v oboru elektro v rozsahu zadávací dokumentace, tj. provádění oprav a údržby elektrických zařízení a rozvodů ...*“ Ve smlouvě je dále uvedeno, že „dílem“ se rozumí zejména činnosti...(následuje vyjmenování 40 druhů činností, např. vyhledávání a odstranění zkratů elektrických rozvodů, provádění dílčích revizí elektro, výměna zářivkových trubíc, oprava stolních lampiček, atd.). V čl. III. smlouvy „Cena za dílo“ je uvedeno, že nabídková cena za čtyři roky plnění činí bez DPH 17 189 120,00 Kč a dále, že cena byla stanovena dohodou smluvních stran jako hodinová, a to ve výši:

- 150,00 Kč bez DPH za práci montéra elektrikáře,
- 165,00 Kč bez DPH za práci vedoucího pracovní čtyř a
- jednotková cena za materiál – ceník nejčastěji používaného materiálu je uveden v příloze č. 1 této smlouvy – jednalo se o 50 druhů materiálu, z nichž 48 druhů bylo v cenovém rozmezí od 4,80 Kč vč. DPH/ks do 320,10 Kč vč. DPH/ks (např. žárovka 220V 40W E27 reflektorová 22,60 Kč vč. DPH, zářivková trubice 9W 52,40 Kč vč. DPH, tlumivka 60W 94,00 Kč vč. DPH, jistič II. pólový 16A hlídaná síť 320,10 Kč vč. DPH, atd.).

Ke smlouvě byly uzavřeny 2 dodatky, přičemž dodatkem č. 2 ze dne 10. 2. 2009 (označen jako „2009/1290“) byl vypuštěn závazný ceník materiálu a změněna cena materiálu z ceny vzešlé ze soutěže na cenu obvyklou v době nákupu. Dále byl rozšířen předmět smlouvy o stavební práce související s dílem a stavební práce dle požadavku objednatele a bylo ujednáno, že cena za tyto práce bude sjednaná dohodou s ohledem na rozsah objednaných, resp. zhotovených prací.

Kontrolující provedl kontrolu plnění na vzorku 17 faktur (kompletní výčet faktur je uveden v tabulce č. 19 v Příloze č. 1 tohoto Protokolu) v celkové výši 5 075 799,99 Kč bez DPH a ověřoval, zda předmět fakturace a cena je fakturována v souladu se smlouvou. Na vzorku faktur bylo ověřeno, že fakturovaná cena hodinové práce za elektroúdržbu je v souladu s cenou stanovenou ve smlouvě, z celkově vyfakturované výše plnění se jednalo o částku 1 143 315,00 Kč bez DPH. Dále bylo u faktur zjištěno, že byla fakturovaná cena za materiál, která činila 2 762 792,99 Kč bez DPH (např. svítidla A-3 ZCLED35L840/AXPC6-FLAT250 OPAL+DimDALI za 11 740,- Kč bez DPH/ks, BN-ZCLED2G30L840/W1,2-PC-IP66+NZ+DALI+ za 10 500,- Kč bez DPH/ks, zásuvková skříň za 5 380,- Kč/ks bez DPH, atd.) a že byly fakturovány práce (např. pomocné práce, zařízení stavenišť a přesun hmot), které byly vyčísleny pouze celkovou částkou bez rozpisu odpracovaných hodin a bez uvedení ceny za hodinu práce, tzn. dohodou. Z předložených faktur je tedy patrné, že bylo z dodatku č. 2 smlouvy plněno i v kontrolovaném období.

Fakturace plnění na vzorku faktur probíhala na základě „Žádanek“ vystavených jednotlivými nákladovými středisky, jež potřebu konkrétních oprav (běžné či havarijní povahy) požadovala. Nedílnou přílohu faktur tvořily pracovní listy s údaji o počtu odpracovaných hodin včetně množství a ceně použitého materiálu.

Dle sdělení FNM ze dne 14. 2. 2020 (odpověď na žádost č. 20) celkové fakturované plnění za rok 2018 poskytnuté tímto dodavatelem bylo ve výši 28 836 271,- Kč bez DPH.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu rozporu fakturace jednotkových cen za elektro práce se smlouvou.**

#### **Riziko identifikované při kontrole pořizování souvisejícího materiálu potřebného pro provádění prací dodavateli č. 1) – 3):**

Realizace nákupu materiálu potřebného pro provádění instalatérských a topenářských prací a prací v oboru elektro probíhala na základě samostatných žádanek (objednávek) přímo od konkrétního dodavatele, a tudíž bez porovnání cen v konkurenčním prostředí. Kontrolující se z tohoto důvodu zaměřil na prověření naplňování povinnosti dané ustanovením § 26 ZFK, tj. zda-li a jakým způsobem byla zajišťována předběžná řídicí kontrola. Při výkonu této řídicí kontroly má být mimo jiné ověřováno,

zda je s veřejnými prostředky nakládáno v souladu s principy 3E. Z tohoto důvodu kontrolující zjišťoval, zda a jak FNM vyhodnocuje hospodárnost a účelnost při pořizování předmětného fakturovaného materiálu. Za tímto účelem se kontrolující dotázal FNM, jak bylo z její strany ověřováno, že u pořizovaného materiálu se jedná o ceny obvyklé v místě a čase. Zároveň si kontrolující vyžádal podklady, kterými by zjišťování cen prokázala. FNM k žádosti kontrolujícího uvedla (odpověď na žádosti č. 13 a č. 21), že provádí průzkum trhu náhodným výběrem každoročně formou porovnání jednotkových cen nejčastěji používaného spotřebního materiálu od možných dodavatelů a že používané spotřební materiály u dodavatelů služeb reflektují ceny obvyklé v místě a čase. Dále uvedla, že kromě jiného má k dispozici ceník nejběžnějšího materiálu, za který dodavatelé služeb tyto materiály u svých dodavatelů a prodejců nakupují. Toto tvrzení však následně upravila, kdy uvedla, že ceníky nejběžnějšího materiálu k dispozici nemá. Rovněž uvedla, že je na základě těchto podkladů a informací prováděna křížová kontrola fakturace. FNM k požadavku kontrolujícího doložila např. ceník, resp. cenovou nabídku 1 dodavatele s omezenou časovou platností v řádu 1 měsíce a pouze jako celek pro nacenění konkrétní akce. Dále doložila např. 3 ceníky od různých dodavatelů, které se však vztahovaly každý k odlišnému druhu materiálu. Tyto podklady však nelze považovat za doklady o provedeném průzkumu trhu, neboť na jejich základě nemohlo dojít k vzájemnému porovnání jednotlivých druhů materiálu a konkurenčních cen. FNM tak nedoložila průkazné podklady k provedení vyhodnocení cen, které by zároveň prokazovaly i posouzení hospodárnosti poskytovaného plnění. Provedení průzkumu trhu je s ohledem na absenci související auditní stopy neprůkazné.

Dále bylo kontrolujícím ověřováno, jaké podklady má před schválením provedení konkrétních oprav (běžné či havarijní povahy) příkazce operace k dispozici a zda má rovněž k dispozici podklady ke stanovení ceny oprav a k navrhovaným variantám řešení. Podklady prokazující způsob zajišťování řídicí kontroly si kontrolující od FNM vyžádal k vybranému vzorku žádanek, na základě kterých bylo fakturováno plnění. K některým z těchto žádanek, bylo ze strany FNM sděleno (odpověď na žádosti č. 23), že v případě oprav malého rozsahu a limitů, které byly předmětem fakturace, probíhala vždy ústní jednání mezi dodavatelem, resp. zhotovitelem a příkazcem operace (vedoucím Odboru správy objektů a nemovitostí) o výběru varianty řešení jednotlivých oprav a dojednávala se potřeba navrhovaného rozsahu materiálu, práce a ceny před provedením oprav. FNM tak v případech, kdy není vyhotovován písemný záznam o těchto učiněných úkonech mezi dodavatelem a příkazcem operace, nevytváří dostatečnou auditní stopu o průkazném provedení řídicí kontroly.

**FNM k jednotlivým položkám vzorku plnění nedodala žádné konkrétní dokumenty či podklady, na základě kterých by bylo možné konstatovat, že se příkazce operace u provedení řídicí kontroly zabýval hospodárností, účelností a efektivností konkrétní operace. Ze strany FNM tedy nelze objektivně prokázat, zda a případně v jakém rozsahu příkazce operace tyto aspekty zkoumal a hodnotil. Kontrolující s ohledem na absenci auditní stopy a zároveň na skutečnost, že nebylo v době výkonu kontroly již možné z jeho strany provést zpětné zjištění cen u použitého materiálu z veřejně dostupných zdrojů, nemohl objektivně zhodnotit, zda byly na konkrétním vzorku oprav dodrženy principy 3E. Absence auditní stopy k posuzování výhodnosti plnění v celkovém ročním objemu řádu několika milionů Kč z pohledu kontrolujícího vytváří významné riziko s potenciálem možného negativního vlivu na hospodaření s veřejnými prostředky.**

Z důvodu absence dokumentace prokazující průkazné provedení řídicí kontroly u plnění vztahujícímu se k pořizovanému materiálu v rámci provádění prací uvedenými dodavateli, nelze ze strany kontrolujícího detailně prověřit její funkčnost ve vztahu k naplňování cílů finanční kontroly. Povinností FNM je, aby o všech operacích a kontrolách byly vedeny záznamy a příslušná dokumentace (§ 25 odst. 2 písm. c) ZFK), prostřednictvím kterých je mimo jiné možné průkazně prokázat jednání v souladu s principy 3E. Těžiště kontroly účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti výdajů na zajištění oprav (běžné či havarijní povahy) v případech, kdy typy a ceny materiálu nevzešly přímo z hospodářské soutěže, by mělo spočívat zejména v řídicí kontrole prováděné nad jednotlivými operacemi, tj. nad jednotlivými požadavky na opravy a náležitým posouzením výhodnosti dostupných návrhů jejich řešení. FNM by tedy měla věnovat zvýšenou pozornost oblasti nastavení řídicí kontroly, a to zejména vyhotovování průkazných záznamů o posouzení a vyhodnocení parametrů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Tyto záznamy by měla uchovávat nejen pro potřeby vlastního řízení, ale i pro obhájení svých postupů vůči příslušným kontrolním orgánům prověřujícím nakládání s veřejnými prostředky.

**4) Jiří Cipro T.I.S., IČO: 43119115** (živnostenské oprávnění dodavatele bylo ukončeno ke dni 4. 6. 2018)

Dodavatel poskytoval plnění, jehož předmětem byly instalatérské, topenářské a zámečnické práce, na základě 2 smluv:

- **Smlouva o dílo č. 2004/0050** ze dne 2. 8. 2004 (Dohoda o zániku závazků ze SOD z 2. 8. 2004 - údržba ústředního topení ke dni 31. 1. 2018 (2018/138) uzavřena dne 29. 1. 2018),
- **Smlouva o dílo č. 2006/0329** ze dne 24. 4. 2006 (Dohoda o zániku závazků ze SOD z 24. 4. 2006 - instalatérské a zámečnické práce ke dni 31. 1. 2018 (2018/140) uzavřena dne 31. 1. 2018).

Kontrolující na vzorku 10 faktur vztahující se k měsíci lednu, jakožto jedinému měsíci fakturace ve vymezeném kontrolovaném období, ověřil, zda fakturovaná cena odpovídala cenám ze smluv. Na kontrolovaných fakturách bylo zjištěno, že dochází nad rámec smluvního ujednání k účtování lešení a kontejnerů (např. podklad k faktuře č. 838/18 – 14 ks kontejnerů za 43 540,- Kč bez DPH a č. 837/18 – lešení 1 ks 54 000,- Kč bez DPH, 9 ks kontejnerů za 30 690,- Kč bez DPH).

K fakturaci kontejnerů a lešení FNM předložila **Smlouvu o dílo na odvoz a ekologickou likvidaci odpadů** (bez čísla) ze dne 22. 5. 2006 uzavřenou na základě VZMR. Smlouva byla uzavřena s plněním na dobu neurčitou. Dokumentace o této VZMR byla dle vyjádření FNM ze dne 10. 1. 2020 (vyjádření k žádosti č. 13) již skartována.

**5) Antonín Kasan, IČO: 10189131**

Podmínky zadání VZ na zajištění malířských a lakýrnických prací, na základě kterých byla s uvedeným dodavatelem uzavřena **Smlouva o dílo č. 0276/2006** ze dne 12. 4. 2006, nelze zpětně ověřit, neboť jak uvedla FNM ve svém vyjádření ze dne 14. 11. 2019 (vyjádření k žádosti č. 2), dokumentace o VZ byla již skartována. K dispozici je pouze uzavřená smlouva na dobu neurčitou. Smlouva neobsahuje žádný číselný údaj o celkové ceně díla.

Předmětem smlouvy je zajištění služeb v oboru malířských a lakýrnických prací, u kterých není uveden celkový předpokládaný rozsah, pouze jednotkové ceny prací za m<sup>2</sup>, které jsou uvedeny v příloze č. 1. Jednotlivé položky prací nejsou propočteny předpokládaným rozsahem. Příloha č. 1 smlouvy uvádí výčet 39 typů malířských, lakýrnických a natěračských služeb, kterými se rozumí „dílo“.

Celkové fakturované plnění od tohoto dodavatele činilo za rok 2018 celkem 25 874 251,62 Kč bez DPH. Na vzorku 6 faktur v celkové výši 5 507 815,08 Kč byla provedena kontrola souladu fakturovaného plnění se smlouvou.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvou.**

**6) REI s.r.o., IČO: 48593681**

Ostraha a ochrana majetku FNM je zajišťována na základě dvou dlouhodobých smluv.

**Smlouva o poskytování služeb č. 98/660** ze dne 2. 10. 1998 včetně 38 dodatků

Podmínky zadání VZ na zajištění služeb ostrahy a ochrany majetku, na základě kterých byla s uvedeným dodavatelem uzavřena předmětná smlouva, nelze zpětně ověřit, neboť jak uvedla FNM ve svém vyjádření ze dne 10. 2. 2020 (vyjádření k žádosti č. 18), dokumentace o VZ nebyla dohledána. K dispozici je tedy pouze uzavřená smlouva na dobu neurčitou, včetně jejích dodatků. Ve smlouvě není uveden žádný celkový finanční rámec plnění.

Předmětem smlouvy je provádění ostrahy a ochrany majetku odběratele v areálu FNM v rozsahu 1 819 hodin činnosti zaměstnanců ostrahy za jeden týden a 252 hodin činnosti služebního psa za jeden týden. Dále se dodavatel zavazuje zajišťovat převozy finančních hotovostí pro výplaty mezd a ostrahu pokladen při výplatních termínech. Cena za tyto služby byla stanovena na 72 Kč za hodinu

činnosti pracovníka ostrahy a 8 Kč za jednu hodinu činnosti služebního psa. Ze smlouvy dále vyplývá, že ceny za poskytované služby je možno zvýšit začátkem roku, a to maximálně o 70 % oficiálně stanovené inflace za předchozí rok na základě údajů ČSÚ a dohody obou smluvních stran, a že „*Jiné zvýšení ceny může být provedeno jen na základě dohody obou smluvních stran*“. Dále je ve smlouvě uvedeno: „*Služby poskytované dle této smlouvy mohou být v době trvání smlouvy rozšířeny na základě vzájemné písemné dohody smluvních stran.*“

Ke smlouvě bylo uzavřeno celkem 38 dodatků, kterými došlo v průběhu doby trvání smlouvy postupně k rozšíření nebo naopak k zúžení předmětu plnění (počet pracovníků a hodin) a k navýšení cen za hodinu práce o inflaci. Jednotkové ceny za hodinu práce u jednotlivých pracovních pozic se naposledy před kontrolovaným obdobím změnilo Dodatkem č. 37 ze dne 29. 12. 2015, a to nárůst o inflaci. Za tyto jednotkové ceny navýšené o inflaci za roky 2016 a 2017 bylo fakturováno i v roce 2018, což kontrolující na vybraném vzorku 6 faktur v celkové výši 5 399 724,03 Kč bez DPH ověřil a neshledal pochybení.

#### **Smlouva o poskytování služeb č. 2002/1225 ze dne 31. 5. 2002**

Podmínky zadání VZ na provádění mimořádných bezpečnostních služeb v objektech FNM, na základě kterých byla s uvedeným dodavatelem uzavřena předmětná smlouva, nelze zpětně ověřit, neboť jak uvedla FNM ve svém vyjádření ze dne 25. 2. 2020 (vyjádření k žádosti č. 22), dokumentace o VZ byla již skartována. K dispozici je tedy pouze uzavřená smlouva na dobu neurčitou. Ve smlouvě není uveden žádný celkový finanční rámec plnění. Cena je stanovena pouze hodinovou sazbou a není propočtena předpokládaným rozsahem služeb.

V předmětu smlouvy je obecně stanoveno provádění mimořádných bezpečnostních služeb, které budou blíže specifikovány písemnou objednávkou. Poskytnutí služeb je požadováno do 2 hodin po telefonickém oznámení a následném předání písemné objednávky a v rozsahu až 8 zaměstnanců na pracovní směnu. Cena za tyto služby činí 130,- Kč bez DPH za jednu hodinu činnosti. Ze smlouvy dále vyplývá, že lze provádět zvýšení ceny vždy začátkem kalendářního roku o částku oficiálně stanovené inflace za předchozí kalendářní rok na základě údajů ČSÚ, a dále že „*Jiné zvýšení je možné pouze po písemném souhlasu obou smluvních stran.*“

V rámci ověřování kontrolního vzorku faktur u tohoto dodavatele, bylo shledáno, že k plnění z této smlouvy se vztahují ze vzorku 4 faktury a to v celkové výši 1 700 143,22 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že služby byly fakturovány na základě historických objednávek č. 4120134/2011 ze dne 15. 8. 2011 a č. 4120067/2013 ze dne 1. 4. 2013. Zdůvodnění k vystaveným objednávkám poskytnuté FNM: Objednávka č. 4120134/2011 „*Objednávka byla vystavena na základě množících se fyzických a verbálních útoků na zdravotnický personál příp. návštěvníky nemocnice a na základě vznikajících mimořádných situací ohrožujících plynulost dopravy v areálu FN Motol*“. Objednávka č. 4120067/2013 „*Objednávka byla vystavena na základě probíhajících rekonstrukcí a asanací budov ve východní části areálu FN Motol nazvaném Stará zástavba a rozšíření zásahových specialistů z důvodu nárůstu napadání zdravotnického personálu a poškozování případně rozkrádání majetku nemocnice.*“ Dle vyjádření FNM tyto objednávky platí do odvolání.

Kontrolující ověřil fakturované částky z těchto objednávek a zjistil, že vycházejí z obou výše uvedených smluv a že položkové ceny odpovídají smluvním cenám navýšeným o inflaci.

Celkové fakturované plnění od tohoto dodavatele činilo za rok 2018 celkem 42 277 891,81 Kč bez DPH.

#### **Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvami.**

Následující dodavatelé uvedeni dále v Protokolu pod č. 7) – 10) poskytovali pro FNM v kontrolovaném období na základě smluv úklidové služby.

Kontrolní vzorek faktur za úklidové práce u jednotlivých těchto dodavatelů byl vybrán vždy jako fakturace za určitý měsíc a činil 22 753 694,50 Kč bez DPH, tj. 18 % z celkového objemu plnění všech dodavatelů této služby ve výši 124 631 698,83 Kč v roce 2018 (syntetický účet „518/72 - úklid

dodavatelský“). Na vybraném vzorku faktur prokazujících plnění od jednotlivých dodavatelů služby kontrolující ověřoval fakturaci s provázkou na smluvní ujednání.

V případě smluv u těchto dodavatelů, kde není uvedeno, že součástí ověřování byla administrace VZ, nebylo možné průběh zadávacího procesu ověřit, neboť dle vyjádření FNM byla dokumentace o VZ již skartována, z důvodu uplynutí lhůty uchování dokumentace o ZŘ dle ZVZ, resp. ZZVZ.

## **7) MIDIAN - CORAL v.o.s., IČO: 25702866**

Dodavatel vykonával úklidové práce na základě 4 smluv:

**Smlouva o spolupráci č. 2004/0480** ze dne 23. 6. 2004 včetně dodatků č. 1 – 7 (Výpověď smlouvy o spolupráci ze dne 23. 6. 2004 ke dni 30. 9. 2019). Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou bez uvedení celkového rozsahu plnění a celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je poskytování pomocných prací specifikovaných v příloze č. 1 - 6. Jedná se o různé pomocné práce a průběžný úklid na dětském monobloku, oddělení LDN a DPK. Cena je stanovena za 1 hodinu a jednu osobu poskytnuté služby.

**Smlouva o spolupráci č. 2006/0688** ze dne 31. 7. 2006 včetně dodatku č. 1 – 3 (Výpověď smlouvy o spolupráci ze dne 31. 7. 2006 ke dni 30. 9. 2019) na zajišťování pomocných prací ve stravovacím odboru FNM a v prádelenském oddělení FNM. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy jsou služby specifikované v příloze č. 1, 2 a 3 – je zde uveden harmonogram popisu činnosti a dále počet pracovníků s uvedením pracovní doby. Jedná se o různé pomocné práce a průběžný úklid na oddělení patientského stravování, pomocné práce a úklid v oddělení zaměstnaneckého stravování a různé práce v prádelenském oddělení. Cena je stanovena za 1 hodinu a jednu osobu poskytnuté služby. Dodatkem č. 1 ke smlouvě ze dne 25. 8. 2008 je stanoveno, že počty sjednaných pracovníků pro zajišťování služby dle smlouvy jsou pouze orientační a zhotovitel se zavazuje poskytnout pracovníky dle aktuální potřeby FNM.

**Smlouva o poskytování úklidových prací a služeb č. 2012/1205** ze dne 12. 3. 2012

Smlouva byla uzavřena v návaznosti na postoupení práv a povinností od právní nástupkyně původního dodavatele služby J. Oberhela, s nímž byla uzavřena původní smlouva ze dne 30. 6. 1994 Smlouva o poskytování úklidových prací a služeb.

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je provádět úklidové práce ve FNM dle specifikace obsažené v příloze č. 1 Specifikace a rozsah prací – je zde uveden seznam úklidových prací a sazebník úkonů. Jednotlivé kliniky (oddělení, pracoviště) mají stanovenou četnost úklidu a celkovou cenu za směnu.

Součástí provedeného ověřování byla administrace VZ „FN Motol - Práce na zdravotnických pracovištích“ s vybraným dodavatelem MIDIAN - CORAL v.o.s, na jejímž základě byla uzavřena **Smlouva o dílo č. 2017/59** ze dne 12. 6. 2018. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2021. Předmětem smlouvy je poskytování prací a služeb specifikovaných v příloze č. 1 – je zde uveden časový rozvrh s popisem průběhu pomocných prací bez uvedení počtu požadovaných pracovníků a rozsahu pracovní doby. Jedná se o různé pomocné práce a průběžný úklid pomocného nezdravotnického personálu na jednotlivých zdravotnických pracovištích. Cena je stanovena za 1 hodinu a jednu osobu poskytnuté služby.

V administraci VZ nebylo zjištěno pochybení.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvami.**

## **8) Sdružení CENTRA a.s. a ISS Facility Services, s.r.o., IČO: 18628966; IČO: 6047029**

**Smlouva o provádění úklidových prací č. 2009/107** ze dne 2. 3. 2009

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy jsou denní, týdenní a měsíční úklidové práce ve FNM nemocnice pro dospělé dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé místnosti mají stanoven rozsah podlah a stěn v m<sup>2</sup>, dále povrchovou úpravu stěn a četnost úklidu.

Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení) za měsíc. U jednotkových cen úklidových prací pro práce nad rámec pravidelného úklidu (tzv. „vícepráce“) byla pro potřeby nabídkové ceny uvedena předpokládaná četnost 2x ročně, ale bez uvedení objemu těchto prací.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvou.**

## **9) Miloš KAPLÁNEK, IČO: 15303080**

Dodavatel vykonával úklidové práce na základě 6 smluv:

**Smlouva o provádění úklidových prací č. 2000/0399** ze dne 15. 10. 2000 včetně dodatků č. 1 – 4

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je provádět denní, týdenní a měsíční úklidové práce ve vybraných zdravotnických a provozních prostorách FNM – dětský monoblok dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé kliniky (oddělení) mají stanovenou celkovou výměru v m<sup>2</sup> a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení) za měsíc. Dodatkem č. 4 ke smlouvě jsou mimo jiné stanoveny ceny jednorázových úklidových prací nad rámec pravidelného úklidu (tzv. „vícepráce“) v jednotkových cenách bez předpokládaného rozsahu plnění prací.

**Smlouva o provádění úklidových prací č. 2001/1219** ze dne 22. 8. 2001 včetně dodatku č. 1

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je provádět denní, týdenní, měsíční a mimořádné úklidové práce dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník úkonů. Jednotlivé kliniky (oddělení, pracoviště, prostory) mají stanovenou celkovou výměru v m<sup>2</sup> a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení, pracoviště, prostory) za měsíc. U jednotkových cen jednorázových úklidových prací nad rámec pravidelného úklidu (tzv. „vícepráce“) není uveden předpokládaný rozsah prací.

**Smlouva č. 2003/0779 o provádění úklidových prací** ze dne 30. 10. 2003 včetně dodatků č. 1 – 6

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je provádět denní, týdenní a měsíční úklidové práce dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé místnosti mají stanoven rozsah podlah a stěn v m<sup>2</sup>, dále povrchovou úpravu stěn a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení) za měsíc.

**Smlouva o provádění úklidových prací č. 2009/0136** ze dne 26. 3. 2009

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je provádět denní, týdenní a měsíční úklidové práce v Ubytovně E v areálu FNM a v Ubytovně U Hrušky dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé místnosti mají stanoven rozsah podlah v m<sup>2</sup>, dále povrchovou úpravu podlah a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé místnosti, případně několik pokojů a kanceláří dohromady za měsíc. U jednotkových cen úklidových prací nad rámec pravidelného úklidu (tzv. „vícepráce“) není uveden předpokládaný rozsah prací.

**Smlouva o dílo o poskytování úklidových prací a služeb č. 2017/1448** ze dne 25. 1. 2017

Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2018.

Předmětem smlouvy je úklid hotelových pokojů v objektu ubytovny sester „E“ dle specifikace v příloze č. 1, ve které je uveden rozpis jednotlivých prací a cena stanovená za pokoje, apartmány, kuchyňky a chodby za měsíc.

Součástí provedeného ověřování byla administrace VZ „FN Motol - čištění a dezinfekce automatického podtlakového dopravního systému“ s vybraným dodavatelem Miloš Kaplánek, na jejímž základě byla uzavřena **Smlouva o dílo č. 21/16** ze dne 6. 2. 2017. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je čištění a dezinfekce automatického podtlakového dopravního systému, a to ve čtyřech cyklech ročně na základě písemné výzvy FNM. Cena je stanovena za čištění a dezinfekci 1 dvířek a poměrné délky potrubí – 1 shoz.

V administraci VZ nebylo zjištěno pochybení.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvami.**

#### **10) HELDER s.r.o., IČO: 63992655**

Dodavatel vykonával úklidové práce na základě 2 smluv:

##### **Smlouva o provádění úklidových prací č. 2002/920** ze dne 31. 10. 2002 včetně dodatků 1 – 9

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy jsou denní, týdenní a měsíční úklidové práce ve FNM nemocnice pro dospělé část I dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé místnosti mají stanoven rozsah podlah a stěn v m<sup>2</sup>, dále povrchovou úpravu stěn a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení) za měsíc.

##### **Smlouva o provádění úklidových prací č. 2004/349** ze dne 13. 4. 2004 včetně dodatků 1 – 6

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy jsou denní, týdenní a měsíční úklidové práce ve FNM dle specifikace obsažené v příloze č. 1 – seznam úklidových prací a sazebník výkonů. Jednotlivé místnosti mají stanoven rozsah podlah a stěn v m<sup>2</sup>, dále povrchovou úpravu stěn a četnost úklidu. Cena je stanovena celkem za jednotlivé kliniky (oddělení) za měsíc.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvami.**

#### **11) Miroslav Jarkovský - KURÝR, IČO: 12952508**

Dodavatel uskutečňoval dodávky ložního prádla a oděvů na základě 2 smluv:

##### **Kupní smlouva č. 2012/0576** ze dne 31. 7. 2012

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je dodávka prádla pro pacienty (ložní prádlo). Ve smlouvě je u jednotlivého sortimentu prádla uvedena jednotková cena za kus a předpokládaný roční odběr v kusech.

Plnění kontrolováno na vzorku 3 faktur v celkové výši 439 775,00 Kč bez DPH.

##### **Kupní smlouva č. 2013/0639** ze dne 30. 9. 2013

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce.

Předmětem smlouvy je dodávka prádla pro personál (osobní prádlo personál i pacienti). Ve smlouvě je u jednotlivého sortimentu prádla uvedena jednotková cena za kus a předpokládaný roční odběr v kusech.

Plnění kontrolováno na vzorku 10 faktur v celkové výši 364 250,00 Kč bez DPH.

Součástí provedeného ověřování byla administrace 2 VZ, a to „FN v Motole - dodávka prádla pro pacienty“ (ložní prádlo) a „FN v Motole - dodávka prádla pro personál (osobní prádlo personál i pacienti)“, ze kterých předmětné smlouvy vzešly. Kontrolujícím nebyla zjištěna žádná pochybení v procesu zadání VZ.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvami.**

#### **Riziko identifikované při kontrole plnění vycházející z dlouhodobých smluvních vztahů u dodavatelů č. 3) – 11):**

S ohledem na dlouhodobost trvání smluvních vztahů s dodavateli č. 3) – 11), jež v kontrolovaném období poskytovali plnění ve značných finančních objemech, se kontrolující zabíral tím, zda FNM naplňovala povinnosti dané ustanovením § 27 ZFK, tj. prováděla průběžnou/následnou řídicí kontrolu. Při výkonu této řídicí kontroly má být mimo jiné ověřováno, zda je s veřejnými prostředky nakládáno

v souladu s principy 3E. Z tohoto důvodu se kontrolující dotázal FNM, zda a jak vyhodnocuje hospodárnost při pořizování předmětných plnění od těchto dodavatelů a vyžádal si podklady, kterými by tuto skutečnost prokázala. FNM ve svém vyjádření (odpověď na žádost č. 21) uvedla, že ověřuje ekonomickou výhodnost každoročně a způsob jejího provádění se liší od typu smlouvy a charakteru poskytovaného plnění. FNM ve svém vyjádření dále uvedla, že si ve vybraných případech nechala zpracovat ekonomickou analýzu odbornými společnostmi. K tomuto doložila ekonomickou analýzu cen služeb ostrahy objektů zpracovanou společností BDO za období let 2016 - 2018 k dodavateli č. 6) Z uvedené analýzy vyplynulo, že plnění poskytované pro FNM se pohybuje v odpovídajících cenových relacích. Dále doložila porovnání cen úklidu za roky 2018 a 2019 k dodavateli č. 8). Z porovnání cen úklidů vyplynulo, že ceny za úklid ve FNM jsou totožné nebo nižší, než ceny v ostatních porovnávaných nemocnicích. V ostatních případech plnění od vybraných dodavatelů služeb FNM nedoložila podklady o provádění průzkumu trhu. Zároveň uvedla, že prováděné cenové průzkumy dlouhodobě nearchivuje, neboť není důvod, pokud stávající smlouva trvá a průzkum trhu je utvrdí v tom, že smluvní ceny jsou nižší a ekonomicky výhodnější s aktuálně porovnávanými cenami. Tvrzení FNM o provedení průzkumu trhu je tak v důsledku absence související auditní stopy neprůkazné.

**FNM v některých případech u vybraných dodavatelů nedodala žádné konkrétní dokumenty, na základě kterých by bylo možné konstatovat, že byla z její strany posuzována výhodnost smluvních plnění. Kontrolující s ohledem na absenci auditní stopy nemohl tudíž objektivně zhodnotit, zda byly dodrženy principy 3E, zejména princip hospodárnosti. Absence auditní stopy k vyhodnocování ekonomické výhodnosti smluvních plnění v celkovém ročním objemu v řádu desítek milionů Kč z pohledu kontrolujícího vytváří významné riziko s potenciálem možného negativního vlivu na hospodaření s veřejnými prostředky.**

Z důvodu absence dokumentace prokazující průkazné provádění řídicí kontroly u plnění vztahujícímu se k pořizovaným službám uvedenými dodavateli, nelze ze strany kontrolujícího detailně prověřit její funkčnost ve vztahu k naplňování cílů finanční kontroly. Povinností FNM je, aby o všech operacích a kontrolách byly vedeny záznamy a příslušná dokumentace, prostřednictvím kterých je možné průkazně prokázat jednání v souladu s principy 3E. Vyhodnocování ekonomické výhodnosti plnění je velice důležitou součástí řídicí kontroly nad samotným smluvním vztahem. FNM by tedy měla zejména u dlouholetých smluvních vztahů věnovat zvýšenou pozornost oblasti nastavení řídicí kontroly jakožto nástroje, prostřednictvím kterého má být zajištěna přiměřená jistota jak na straně FNM, tak i pro kontrolní orgány, že získané plnění splňuje parametry účelného, efektivního a hospodárného vynakládání veřejných prostředků. Kontrolní systém FNM by měl vytvářet průkazné záznamy o posouzení a vyhodnocení parametrů hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, a tyto záznamy uchovávat nejen pro potřeby vlastního řízení, ale i pro obhájení svých postupů vůči příslušným kontrolním orgánům prověřujícím nakládání s veřejnými prostředky.

V případě, kdy je smlouva uzavřena na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce, takto uzavřený smluvní vztah de facto umožňuje FNM objednávat a dodavateli fakturovat plnění neomezené žádným smluvním finančním rámcem. Zároveň tímto uplatňovaným postupem není zadavatel, tj. v tomto případě FNM, nucen přistoupit k přesoutěžení těchto služeb či dodávek, neboť nelze z podstaty věci určit, zda k překročení rámce, resp. peněžitého závazku došlo, jelikož smlouvy jej neobsahují. Nastavený mechanismus uzavírání smluvních vztahů FNM tak vede k situaci, že jsou udržovány dlouhodobé smluvní vztahy s vybranými dodavateli, tzn., že ve své podstatě by mohlo docházet k uzavření trhu. V této souvislosti by proto u dlouhodobých smluvních vztahů mělo ze strany FNM docházet k průběžnému posuzování jejich ekonomické výhodnosti v rámci ověřování naplňování principů 3E, zejména principu hospodárnosti a následně v případě vyhodnocení nevhodně poskytovaného plnění by toto mělo být přesoutěženo.

## **12) Sdružení PRAGOPERUN FNM s.r.o., IČO: 04040805 a RENATEX CZ a.s., IČO: 45192731**

Součástí provedeného ověřování byla administrace VZ „Realizace úsporných opatření v areálu FN Motol“, zadaná v režimu řízení se soutěžním dialogem, na jejímž základě byla uzavřena **Smlouva o realizaci úsporných opatření č. 2017/216** ze dne 11. 1. 2017. Smlouva, jejímž předmětem je dosažení snížení provozních nákladů v procesu praní a čištění prádla realizací základních investičních opatření a prostých opatření a uhradit za to dodavateli cenu z dosažených úspor dle metody EPC (Energy Performance Contracting), je uzavřena na dobu určitou 10 let od doby její účinnosti. Cenou za realizaci úsporných opatření činí celkem 153 673 480,- Kč bez DPH.

Plnění bylo kontrolováno na vzorku 6 faktur, které za sdružení fakturovala společnost PRAGOPERUN FNM s.r.o., v celkové výši 19 754 018,22 Kč bez DPH.

**Kontrolou nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvou.**

#### **Shrnutí k oblasti běžných provozních činností zajišťovaných externími dodavateli:**

Kontrolou zvoleného vzorku plnění od vybraných dodavatelů nebylo zjištěno pochybení ve smyslu plnění v rozporu se smlouvou. V rámci kontroly byly sledovány hospodářské operace, které z pohledu kontrolní skupiny představují pro FNM významné riziko s potenciálem možného negativního vlivu na hospodaření s veřejnými prostředky. Jedná se o případy plnění vztahující se k pořízování materiálu prostřednictvím objednávek od konkrétního vybraného dodavatele bez porovnání cen v konkurenčním prostředí a plnění vycházející z dlouholetých smluvních vztahů bez celkového finančního rámce.

FNM u plnění týkající se pořízení instalatérského, topenářského a elektro materiálu a některých plnění vycházející z dlouholetých smluv nemá k dispozici náležitou auditní stopu k zhodnotitelnosti naplnění principů 3E. Bez příslušné dokumentace nelze ze strany FNM objektivně prokázat, zda tyto principy byly dodrženy. Zároveň z tohoto důvodu ani nelze ze strany kontrolní skupiny zpětně tyto aspekty objektivně posoudit. V této souvislosti by tudíž měly být v rámci řádného výkonu předběžné a průběžné/následné řídicí kontroly vyhotovovány a uchovávány průkazné záznamy včetně příslušné dokumentace, které by umožňovaly ověřování dodržování principů 3E, jak pro vlastní potřeby FNM, tak i pro potřeby kontrolních orgánů.

Identifikované riziko je nezbytné vnímat jako prostor pro zlepšení v nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému FNM ve smyslu potřeby upravení vnitřních procesů, a to za účelem zmírnění nebo zajištění předcházení opakování tohoto rizika, s potenciálem dosažení zvýšení úrovně naplňování principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

### **1.3 Oblast nákupů dlouhodobého hmotného majetku**

#### **1.3.1 Pořizování dlouhodobého hmotného majetku a způsob jeho financování**

Kontrolní skupinou byl vybrán vzorek operací z majetkového účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, a to dle nejvyšších přírůstků z účetního deníku za rok 2018 a registru majetku. Vybraný vzorek pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku činil 193 164 307 Kč, což představovalo cca 50 % z celkového objemu obrátů na uvedeném majetkovém účtu.

Oblast nakládání s majetkem kontrolující ověřoval na vybraném vzorku majetkových operací s provazbou na proces zajištění hospodářské soutěže včetně smluvního zajištění, na způsob financování pořizování majetku a na tvorbu a použití prostředků fondu reprodukce majetku. Součástí ověřování bylo dále i prověření, zda je s majetkem nakládáno v souladu s příslušnou legislativou. Na vybraném vzorku VZ bylo dále ověřováno, zda při výběru dodavatele byla realizována efektivní hospodářská soutěž, tzn. vzešla z konkurenčního prostředí mezi možnými dodavateli požadovaného předmětu plnění.

Z přehledu VZ, který poskytla FNM, vyplývá, že v roce 2018 bylo zadáno celkem 13 VZ na nákup zdravotnické přístrojové techniky v celkové hodnotě 168 308 459 Kč s DPH. Do kontrolního vzorku byly vybrány 4 VZ dle největšího objemu plnění, a to v celkové hodnotě 96 712 844 Kč s DPH. Jedná se o tyto 4 vybrané VZ:

- „FN Motol - obnova skiaskopického RTG přístroje“ - ev. č. Z2018-008361,
- „FN v Motole - Rekonstrukce a přístavba polikliniky-zdravotnická technika“ - ev. č. Z2018-017020,

- „FN v Motole - Rekonstrukce DFN-Křídlo B - Vybavení zdravotnickou technikou“ - ev. č. Z2018-017052,
- „FN Motol - Magnetická rezonance 3T“ - ev. č. Z2018-024346 (pozn. VZ byla financována z prostředků EU, a proto nebyla ověřována).

V případech nákupů zdravotnické techniky (VZ „FN v Motole - Rekonstrukce a přístavba polikliniky - zdravotnická technika“ a VZ „FN v Motole - Rekonstrukce DFN - Křídlo B - Vybavení zdravotnickou technikou“) se jednalo o VZ se sloučeným předmětem plnění. Kromě dodávky zdravotnické techniky byly požadovány např. drobné stavební práce, vypracování projektové dokumentace, dokumentace skutečného provedení a rovněž tzv. dodavatelský úvěr. Vlastní realizace těchto VZ tak byla přímo závislá na poskytnutí dodavatelského úvěru, bez kterého by nemohlo dojít k plnění dodávky zdravotnické techniky. Dodávka zdravotnické techniky přitom tvořila finančně podstatnou část těchto VZ.

V obou těchto případech VZ bylo realizováno nadlimitní otevřené zadávací řízení, nicméně byla podána vždy pouze jedna nabídka. Hodnocení nabídek tak neproběhlo, jelikož zadavatel neměl k dispozici žádnou další konkurenční nabídku, vybral podanou nabídku a uzavřel smlouvu s dodavatelem, a to se společností Metrostav a.s. Jednalo se o Kupní smlouvu č. 18/18 ze dne 31. 8. 2018 s celkovou kupní cenou 13 035 672,71 Kč vč. DPH, z toho 12 425 672,71 Kč zdravotnická technika s dodavatelským úvěrem ve výši 10 269 151,00 Kč a Kupní smlouvu č. 20/18 ze dne 23. 8. 2018 s celkovou kupní cenou 25 196 772,20 Kč vč. DPH, z toho zdravotnická technika ve výši 22 649 772,20 Kč a stavební práce v částce 1 452 000,00 Kč vč. DPH a s dodavatelským úvěrem ve výši 15 980 000 Kč. K dodávkám zdravotnické techniky, které jsou předmětem smluvního plnění, však vybraný dodavatel využil poddodavatele, jak je patrné z Písemné zprávy zadavatele. Vlastní dodávka této techniky, poskytována opakovaně stejným poddodavatelem hlavního poskytovatele plnění, tak probíhá bez jakéhokoliv konkurenčního prostředí mezi možnými dodavateli.

S ohledem na výše zjištěnou skutečnost, že FNM při pořízování zdravotnické techniky využila tzv. dodavatelský úvěr (ve smyslu § 62 odst. 3 ZRP), jehož využití bylo rovněž tak zjištěno i v rámci ověřování dalších vybraných majetkových operací, se kontrolující dále zaměřil na způsob financování pořízování dlouhodobého hmotného majetku. Dle citovaného paragrafu příspěvková organizace nesmí přijímat půjčky a úvěry s výjimkou dodavatelských úvěrů na financování programů (§ 12 ZRP), a to pouze s předchozím souhlasem ministerstva financí. Kontrolující si z tohoto důvodu vyžádal přehled dodavatelských úvěrů (nesplacených v roce 2018 a nově přijatých v roce 2018) včetně přiřazení akcí programového financování. Přehled veškerých dodavatelských úvěrů, které FNM k 31. 12. 2018 čerpala, včetně přiřazení akcí programového financování je uveden v tabulce č. 15.

Z předloženého přehledu dodavatelských úvěrů je patrné, že všechny dodavatelské úvěry byly sjednány se společností Metrostav a.s., IČO: 00014915. Dále z přehledu vyplývá, že k 31. 12. 2018 zbývalo FNM splatit částku 361 156 576,90 Kč z celkové výše jistiny 503 674 893,37 Kč a částku úroků ve výši 14 493 999,02 Kč z celkové výše úroků 29 901 682,54 Kč, které představují cenu, resp. náklady dodavatelského úvěru.

U několika smluv bylo kontrolujícím shledáno, že došlo na základě dohody smluvních stran, event. uzavřením dodatku ke smlouvě k úpravě splátkového kalendáře, kdy dohodnuté termíny splátek dodavatelského úvěru byly odloženy až do roku 2020 či do roku 2021, tudíž jejich počet se snížil a částka se navýšila, přičemž původně dohodnutý rok splatnosti úvěru se nezměnil.

FNM na dotaz kontrolujícího, zda byly dodavatelské úvěry přeprodány třetí straně, předložila Oznámení o postoupení pohledávek (všechny datované ze dne 20. 12. 2018), ve kterých společnost Metrostav a.s. informuje o postoupení pohledávek za FNM společností Factoring KB, a.s., IČO: 25148290. Konkrétně se jednalo o následující postoupené pohledávky:

- ve výši 68 617 673,20 Kč vyplývající ze Smlouvy o dílo č. 47/15 ze dne 22. 6. 2016,
- ve výši 53 897 258,17 Kč vyplývající ze Smlouvy o dílo č. 57/16 ze dne 12. 12. 2017,
- ve výši 35 369 045,53 Kč vyplývající z Kupní smlouvy č. 63/17 ze dne 7. 6. 2018,
- ve výši 15 157 082,45 Kč vyplývající z Kupní smlouvy č. 20/18 ze dne 23. 8. 2018,
- ve výši 10 269 151,00 Kč vyplývající z Kupní smlouvy č. 18/18 ze dne 31. 8. 2018.

Celková výše postoupených pohledávek činila částku 183 310 210,35 Kč.

V kontrolovaném období probíhaly celkem 3 akce programového financování, při kterých bylo použito financování formou dodavatelského úvěru, jak je rovněž patrné z přehledu dodavatelských úvěrů.

Jednalo se o akce č. 135V011001701 - FN Motol – DFN - rekonstrukce křídla E – ICT, č. 235V11E001001 - FN v Motole - rekonstrukce DFN - křídlo B a č. 235V11E1002 - FN v Motole - rekonstrukce a přístavba polikliniky. Kontrolou bylo zjištěno, že pouze u poslední zmíněné akce byla v rámci financování zahrnuta také spoluúčast státního rozpočtu z kapitoly správce programu, což je v tomto případě Ministerstvo zdravotnictví. U zbylých 2 akcí byly vykazovány jen vlastní zdroje finančního krytí. FNM nechala tyto 2 akce registrovat v Informačním systému programového financování (EDS/SMVS), aniž by byla vyžadována účast státního rozpočtu na financování programů, a to za účelem získání dodavatelského úvěru. V průběhu kontrolovaného období nebylo provedeno závěrečné vyhodnocení těchto akcí, a tudíž nebyly ukončené.

**Shrnutí k oblasti pořizování majetku a způsobu jeho financování:**

**Při prověřování pořizování dlouhodobého hmotného majetku nebylo na vybraném vzorku majetkových operací zjištěno porušení právních předpisů.**

**Tabulka č. 15: Přehled dodavatelských úvěrů FNM k 31. 12. 2018**

Poskytovatel	Smlouva č.	Datum přijetí	Výše půjčky/jistiny	Splaceno k 31.12.2018	Zbývá splatit k 31.12.2018	Výše úroků	Splaceno k 31.12.2018	Zbývá splatit k 31.12.2018	Celkově splaceno k 31.12.2018	Celkem zbývá splatit k 31.12.2018	Splátkový kalendář od data	Poznámka č.1	Poznámka č.2
Metrostav	SOD 14091099/ 0001	2.10.2015	225 000 000,00	98 370 015,00	126 629 985,00	17 048 379,00	11 829 985,00	5 218 394,00	110 200 000,00	131 848 379,00	2.11.2015	235V11E001001 vlastní zdroje	
Metrostav	KS 5/15	1.4.2016	9 384 454,00	8 382 757,00	1 001 697,00	260 834,00	257 243,00	3 591,00	8 640 000,00	1 005 288,00	1.5.2016	235V11E001001 vlastní zdroje	
Metrostav	KS 64/15	16.11.2016	78 671 230,00	32 112 618,00	46 558 612,00	4 404 320,00	2 887 382,00	1 516 938,00	35 000 000,00	48 075 550,00	16.12.2016	235V11E001001 vlastní zdroje	
Metrostav	KS 18/18	30.11.2018	10 269 151,00	169 050,94	10 100 100,06	610 000,00	20 949,06	589 050,94	190 000,00	10 689 151,00	31.12.2018	235V11E001002 vlastní zdroje	
Metrostav	KS 63/17	31.8.2018	37 770 310,00	2 401 264,47	35 369 045,53	2 362 490,00	299 042,00	2 063 448,00	2 700 306,47	37 432 493,53	30.9.2018	235V11E001001 vlastní zdroje	odložené splácení do r 2021
Metrostav	KS 63/17	31.8.2018	4 084 817,00	259 693,53	3 825 123,47				259 693,53	3 825 123,47	30.9.2018	235V11E001001 vlastní zdroje	odložené splácení do r 2021, úrok viz předchozí položka
Metrostav	KS 20/18	25.9.2018	15 980 000,00	822 917,54	15 157 082,46	1 095 000,00	113 082,46	981 917,54	936 000,00	16 139 000,00	25.10.2018	235V11E001001 vlastní zdroje	odložené splácení do r 2021
Metrostav	SOD 57/16	14.12.2018	53 897 258,17	0,00	53 897 258,17	923 878,39	0,00	923 878,39	0,00	54 821 136,56	14.1.2019	135V01101701 vlastní zdroje	odložené splácení do r 2020
Metrostav	SOD 47/15	14.12.2018	68 617 673,20	0,00	68 617 673,20	3 196 781,15	0,00	3 196 781,15	0,00	71 814 454,35	14.1.2019	235V11E001002 vlastní zdroje	odložené splácení do r 2021
			<b>503 674 893,37</b>	<b>142 518 316,48</b>	<b>361 156 576,90</b>	<b>29 901 682,54</b>	<b>15 407 683,52</b>	<b>14 493 999,02</b>	<b>157 926 000,00</b>	<b>375 650 575,90</b>			

Zdroj: Zpracováno FNM

Vysvětlivky ke zkratkám:

KS – kupní smlouva

SOD – smlouva o dílo

### 1.3.2 Tvorba a použití fondu reprodukce majetku

S ohledem na výši investic, které FNM v kontrolovaném období realizovala (nárůst dlouhodobého hmotného majetku o cca 660 mil. Kč v brutto hodnotě a obrát na straně má dáti nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku ve výši cca 932 mil. Kč), a způsob financování pořizování investic (viz bod 1.3.1 tohoto Protokolu) se kontrolující zaobíral tím, zda má FNM dostatek vlastních peněžních prostředků na jejich realizaci, resp. zda je zajištěno finanční krytí fondu reprodukce majetku (dále jen „FRM“).

FNM k 31. 12. 2018 vykazovala zůstatek na účtu „416 – Fond reprodukce majetku, fond investic“ ve výši 1 822 408 597,84 Kč. Tvorba FRM v roce 2018 byla ve výši 692 168 925,16 Kč a čerpání FRM bylo ve výši 1 095 254 264,17 Kč. Zdrojem tvorby FRM v kontrolovaném období byly především účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši cca 453 mil. Kč a dále mimo jiné přijaté investiční dotace z rozpočtu zřizovatele ve výši cca 180 mil. Kč. Dle § 58 odst. 1 ZRP a potažmo ČÚS č. 704 bodu 7.1. však nejsou dotace z rozpočtu zřizovatele součástí zdrojů tvorby FRM. V průběhu roku byly dotace z rozpočtu zřizovatele, které byly neoprávněně zapojeny do tvorby FRM a navýšily tak jeho stav, v plné výši použity, čímž nedošlo ke zkreslení konečného stavu FRM. O investiční dotaci z rozpočtu zřizovatele by mělo být účtováno v souladu s bodem 4.1.7. ČÚS č. 709, a to účetními zápisy 346/401 a 241/346.

Jelikož se v případě FRM jedná o peněžní fond, který příspěvková organizace tvoří dle ZRP upravujícího hospodaření a nakládání s peněžními prostředky, měl by tudíž z tohoto pohledu být stav fondu kryt peněžními prostředky. Tento fond je vytvářen zejména z důvodu zajištění dostatečných finančních rezerv pro obnovu svěřeného majetku. Dle zůstatku stavu běžného účtu a pokladny ve výši 914 199 656,35 Kč, které měla FNM ke dni 31. 12. 2018 k dispozici, tak z pohledu ZRP nebyl FRM plně kryt peněžními prostředky. Z ustanovení § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky (dále také „VÚ“) vyplývá, že pokud není zajištěno krytí FRM finančními prostředky, příspěvková organizace ke dni účetní závěrky účetně sníží stav FRM, a to výsledkově o výši jeho nekryté části. Postup výpočtu nekryté části FRM ani vymezení, co lze zahrnout do finančních prostředků, však není nikterak legislativně upraveno. Rozhodnutí, jakým způsobem bude finanční krytí FRM zajištěno, tudíž zůstává na uvážení účetní jednotky. Dle sdělení FNM a předloženého výpočtu nekryté části FRM, byly z její strany do výpočtu zahrnuty jednak rozpočtované finanční prostředky na plánované investice a na straně druhé disponibilní finanční prostředky zahrnující prostředky na bankovních účtech a v pokladně, krátkodobé pohledávky, krátkodobé přijaté zálohy, ostatní dlouhodobé pohledávky ponížené o krátkodobé a dlouhodobé závazky. Z popsaného postupu je patrné, že FNM při výpočtu nekryté části FRM zohlednila jak peněžní prostředky, tak další disponibilní majetek (např. pohledávky) ponížený o splatné závazky, tzn. vzala v potaz rovněž stav peněžních prostředků v určitém časovém horizontu. FNM tak jako nekrytí FRM zaúčtovala částku ve výši 1 334 106,56 Kč (doklad č. 1/5096) ke dni 31. 12. 2018 do výnosů na účet „649/90 – Ostatní výnosy – přeúčtování FREP nepokr.“

#### **Shrnutí k tvorbě a použití fondu reprodukce majetku:**

**Závěrem k problematice krytí FRM kontrolující dodává, že je nutné věnovat náležitou pozornost rovněž způsobům zajištění krytí investic do majetku peněžními prostředky, aby do budoucna bylo eliminováno riziko, že obnova svěřeného majetku nebude dostatečně zajištěna.**

### 1.3.3 Věcné a peněžní dary

FNM nabyla v kontrolovaném období majetek i z titulu věcných darů, které byly přijaty na základě darovacích smluv. Zdrojem financování pořízení majetku byly rovněž i přijaté peněžní dary účelově určené na pořízení majetku. Dále FNM přijímala peněžní dary i na jiné účely, např. na vzdělávání.

Kontrolní skupina oblast darů ověřovala z hlediska vykazování přijatých finančních a věcných darů v účetnictví a jejich smluvního zajištění a v případě stanovení účelu daru i jeho dodržení.

FNM předložila kontrolní skupině seznamy finančních a věcných darů, ze kterých byl vybrán vzorek 12 darů (4 finanční dary na vzdělávání, 4 finanční dary na stanovený účel a 4 věcné dary) v celkové částce cca 3,6 mil. Kč, tj. 20 % z celkového objemu přijatých darů. Přehled darovacích smluv

zařazených do vzorku je uveden v tabulce č. 20 v Příloze č. 1 tohoto Protokolu.

Prostředky darů byly vedeny v účetnictví FNM odděleně na jednotlivé kliniky, kterým byly prostřednictvím variabilního symbolu platby určeny. Dary na podporu vzdělávání byly v souladu s Příkazem ředitele č. 4/2017 přijímány do zvláštního fondu na podporu vzdělávání zaměstnanců. V roce 2018 byly do rezervního fondu na konto darů (strana DAL účtu 414/13-000 Rezerv.fond-konto darů) zaúčtovány finanční prostředky v částce cca 17 mil. Kč a na fond podpory vzdělávání (strana DAL účtu 414/13-512 Rez.f.-Fond podp.vzděl.-cest.) v částce cca 1 mil Kč. Použití rezervního fondu bylo v roce 2018 zaúčtováno z konta darů v částce cca 29 mil Kč (strana MD účtu 414/13-000) a z fondu podpory vzdělávání (strana MD účtu 414/13-512) v částce cca 1 mil Kč. K jednotlivým darům byly FNM doloženy smlouvy a podklady prokazující jejich použití (faktury, příp. převzetí věcných darů). Bylo provedeno porovnání předmětu smlouvy (stanovený účel) s doloženým plněním. Nebylo zjištěno nedodržení podmínek příkazu ředitele a darovacích smluv.

Kontrolou bylo zjištěno, že všechny finanční dary jsou FNM přijímány na bankovní účet cizích prostředků (účet 245/41-000 „J.BÚ dep.-ČNB-DARY 10006-“), zároveň z tohoto bankovního účtu jsou i hrazeny výdaje související s poskytnutým účelem. V obsahovém vymezení položky „B.III.5 Jiné běžné účty“ rozvahy je v § 25 odst. 2 písm. a) VÚ pro příspěvkové organizace uvedeno, že obsahuje cizí prostředky. **Peněžní prostředky přijaté formou daru svou povahou však nelze považovat za cizí prostředky**, tudíž FNM měla tyto finanční prostředky soustředit na svém běžném účtu a účtovat o jejich přijetí v souladu s bodem 6.2.1. písm. b) ČÚS č. 704.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že z finančních prostředků darů určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (např. položky č. 7, 10 a 11 v tabulce č. 24) není v souladu s § 58 odst. 1 písm. d) ZRP a bodem 7.1. písm. d) ČÚS č. 704 tvořen fond reprodukce majetku, nýbrž fond rezervní.

#### **Shrnutí k věcným a finančním darům:**

**V rámci kontroly bylo sledováno, že přijaté dary byly používány v souladu s jejich určením vymezeným ve smlouvě. K identifikovaným nedostatkům v oblasti přijímání peněžních darů na účet cizích prostředků FNM v průběhu kontroly provedla opatření k odstranění nedostatků spočívající ve zřízení nového bankovního účtu č. 50008-17937051/0710, jakožto běžného účtu pro přijímání darů (smlouva č. 116645 ze dne 3. 2. 2020). Účet je účtem podřízeným státní pokladně. V návaznosti na zřízení tohoto účtu, dle vyjádření FNM, byly v účetnictví resp. v účtovém rozvrhu zavedeny příslušné analytické účty (241/85-000 – běžný účet – dary ČNB, 261/85-000 běžná pokladna – dary, 262/00-000 položka 0085 – peníze na cestě).**

## **2. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému**

Kontrolující se v rámci kontroly u jednotlivých prověřovaných oblastí rovněž zaměřil na přiměřenost a účinnost nastaveného vnitřního řídicího a kontrolního systému ve vztahu k poskytování informací k míře naplňování hlavních cílů finanční kontroly ve smyslu § 4 ZFK.

V předchozích bodech tohoto Protokolu uvedené skutečnosti nasvědčují tomu, že v určitých dílčích oblastech vnitřní kontrolní systém nebyl nastaven dostatečně a nebyl zcela funkční, jelikož umožnil vznik systémových pochybení v nedodržování právních předpisů (viz zjištění k bodu 1.1 Protokolu spočívající v nedodržení ZZVZ) a nezajistil ochranu veřejných prostředků proti rizikům (viz identifikované systémové riziko u bodu 1.2 Protokolu spočívající v potenciálu možného negativního vlivu do hospodaření s veřejnými prostředky) a zároveň tak nebylo zajištěno naplnění hlavních cílů finanční kontroly.

V rámci kontroly byly identifikovány rovněž nedostatky, které nebylo možné vyhodnotit jako zcela jednoznačné porušení zákona z pozice kontrolované osoby. Kontrolující tyto nedostatky vyhodnotil jako rizika s potenciálem možného negativního vlivu na hospodaření s veřejnými prostředky. V některých případech v ověřovaných oblastech nebylo možné náležitě posoudit ve všech relevantních souvislostech, zda jsou při zajišťování potřeb FNM naplňovány principy 3E. Rozhodující vliv na tuto skutečnost měl způsob uzavírání smluv na dobu neurčitou a bez celkového finančního rámce. Tato skutečnost byla rovněž zapříčiněna absencí dokumentace o VZ, která byla ze strany FNM

již skartována z důvodu uplynutí lhůty uchování dokumentace o ZŘ dle ZVZ, resp. ZZVZ, a nebylo tak možno zpětně ověřit za jakých podmínek byly smlouvy, ze kterých je i nadále plněno, uzavřeny. Dále nebyly ze strany FNM archivovány průzkumy trhu, které by prokazovaly, že plnění vyplývající z dlouhodobě uzavřených smluv je pořizováno hospodárně. FNM rovněž nearchivovala provedené průzkumy trhu a nevyhotovovala záznamy o všech úkonech v rámci provádění řídicí kontroly v případě pořizování souvisejícího materiálu potřebného pro provádění údržbářských prací.

Nastavený vnitřní kontrolní systém FNM tak nevytváří u některých realizovaných veřejných výdajů dostatečnou auditní stopu k zhodnotitelnosti naplňování principů 3E.

### III. KONTROLNÍ ZÁVĚRY

Shrnutí kontrolních zjištění z prověřovaných jednotlivých oblastí je uvedeno v následující tabulce.

**Tabulka č. 16: Souhrn kontrolních zjištění**

Zjištění č.	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny	Možný dopad pro KO
1.	Nákup léčivých přípravků bez zadávacího řízení	Podezření na porušení § 2 odst. 3 ZZVZ	Možné následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (ÚOHS). / Opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatků.
2.	Nákup zdravotnického materiálu bez zadávacího řízení	Podezření na porušení § 2 odst. 3 ZZVZ	Možné následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (ÚOHS). / Opatření k zamezení opakovaného výskytu nedostatků.

Výsledek kontroly, v případě identifikovaných podezření na porušení zákona, je podle ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a § 25 odst. 4 kontrolního řádu, podkladem pro příslušný správní úřad (ÚOHS) jako podnět k dalšímu možnému opatření.

Kontrolovaná osoba je ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, povinna bez zbytečného odkladu přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole.

Kontrolní orgán žádá, dle ustanovení § 10 odst. 2 kontrolního řádu, kontrolovanou osobu o písemné informování o přijetí opatření k odstranění nedostatků, případně o přijetí preventivních opatření za účelem zamezení opakovaní výskytu zjištěných nedostatků ve lhůtě do 30 dnů od jejich přijetí.

### IV. POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů, které bylo provedeno dne 19. 6. 2020 na pracovišti MF - Voctářova 9, 180 00 Praha 8 – Libeň.

