

Přístup NKÚ ke kontrole 3E v rámci životního cyklu veřejné zakázky

Štefan Kabátek

Audit výkonnosti

- ❑ Posouzení hospodárnosti/efektivnosti a účelnosti (3E) nespočívá v procesním dodržení právních předpisů (ISSAI 100, ISSAI 3100)
- ❑ Dodržení postupu podle právních předpisů je pouze předpokladem respektování hledisek 3E
- ❑ Kontrolu typu auditu výkonnosti není u veřejných zakázek redukována pouze na prověření fáze zadávacího řízení

 **kontrola ekonomického obsahu veřejné zakázky, pro objektivnost a úplnost je třeba prověřit jednotlivé fáze životního cyklu veřejné zakázky**

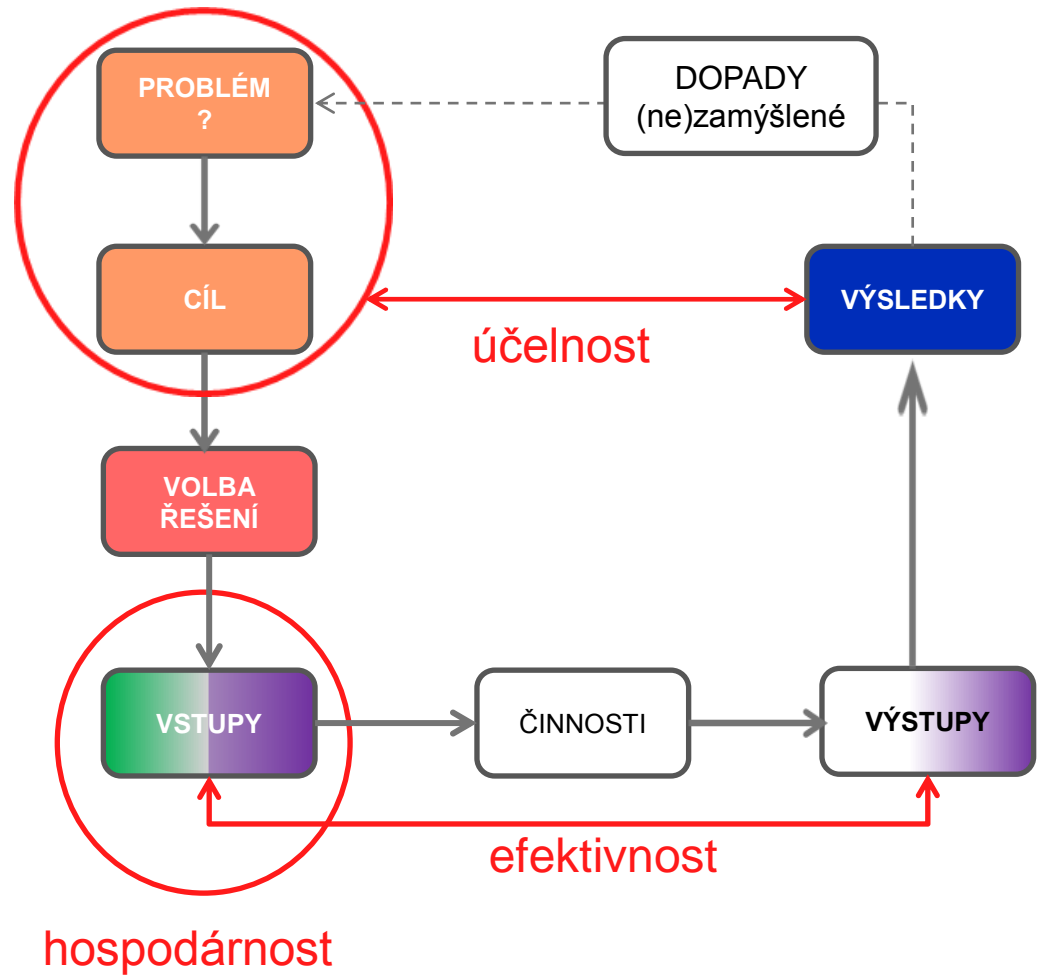
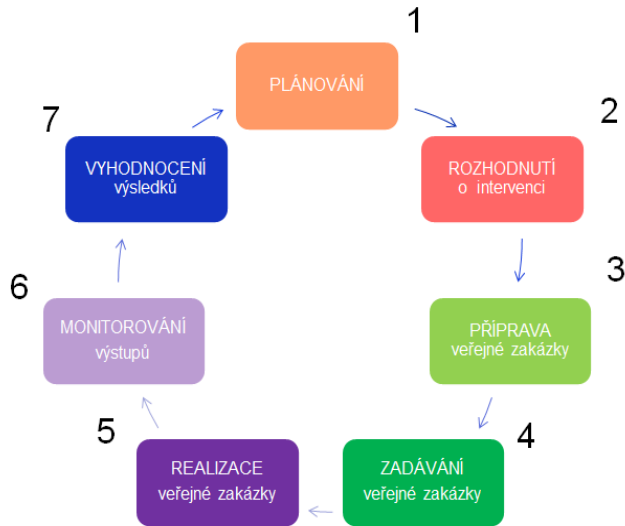
Klíčové právní předpisy související s prosazováním 3E u veřejných zakázek zadávaných veřejnými zadavateli

- ❑ Zákon o veřejných zakázkách
 - ❖ Vyhláška o podrobnostech rozsahu odůvodnění účelnosti VZ, ...
- ❑ Zákon o finanční kontrole (§§ 2, 4, 11, 25-31)
 - ❖ Vyhláška k provedení zákona o finanční kontrole (§§ 8-21)
- ❑ Zákon o rozpočtových pravidlech (§§ 39, 45, 53)
 - ❖ Vyhláška o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (§§ 5, 6)
- ❑ Zákon o majetku ČR (§ 12, 14)
- ❑ Zákon o rozpočt. pravidlech územních rozpočtů (§§ 15, 25)
- ❑ Zákon o krajích (§ 17)
- ❑ Zákon o obcích (§ 38)

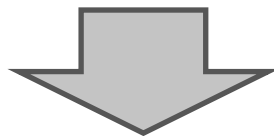
Životní cyklus veřejné zakázky



Životní cyklus veřejné zakázky – komplexnost 3E



1. Byla objektivně identifikována a odůvodněna potřeba?
2. Byl stanoven cíl, který má tuto potřebu uspokojit?
3. Byla stanovena kritéria pro posouzení dosažení stanovených cílů?
4. Proběhlo rozhodnutí o způsobu dosažení cíle na základě posouzení variant řešení?
5. Byly zajištěny finanční prostředky odpovídající variantě řešení?



základní vstupní parametry pro zadání veřejné zakázky

- definovány před přípravou zadávací dokumentace
- podepřeny racionálními socioekonomickými argumenty

(Dobrá) praxe

In conclusion: our major contract expires tomorrow, we have no idea what we want and no knowledge of the market. It is time to pass this across to the Procurement team...



<http://www.cartoonstock.com>

Co by měl zadavatel vzít v úvahu v případě nemožnosti řešit potřebu in-house?

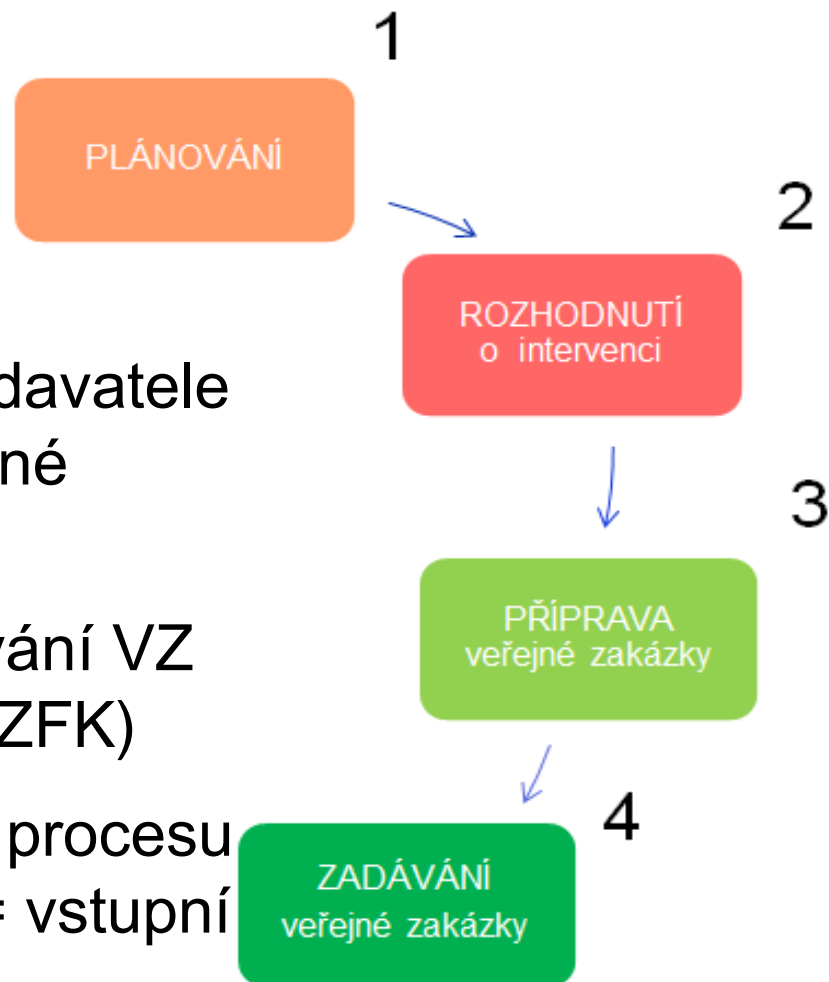
- a) Zaměření VZ** (dodávky/služby/stavební zakázky)
- b) Typ komodity** (standardizace, jedinečnost, vývoj?)
- c) Vlastnosti komodity** (variabilita užitečných vlastností a spotřeby)
- d) Trh s komoditou** (monopolní, oligopolní, ...vysoce konkurenční)
- e) Předvídatelnost potřeb** (vysoká, nízká)
- f) Vazba VZ na procesy** (hlavní, řídicí, podpůrné)
- g) Identifikace všech aspektů s vlivem na správnost volby druhu zadávacího řízení, základního hodnotícího kritéria...**



I. Základní otázky kontroly typu auditu výkonnosti

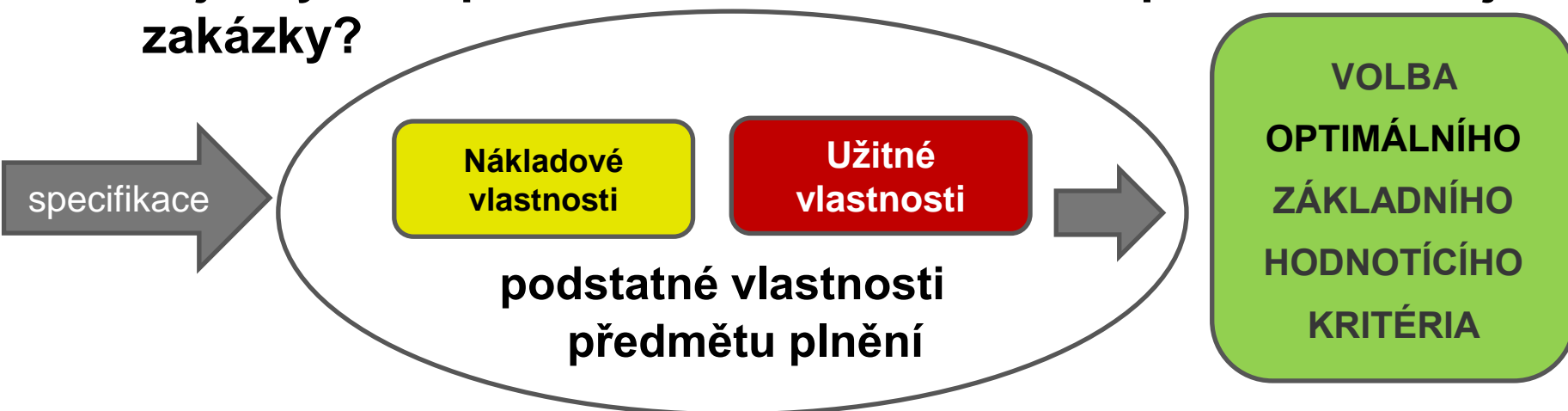
Zaměřují se na:

- podstatu očekávané činnosti zadavatele v dané fázi životního cyklu veřejné zakázky
- širší kontext problematiky zadávání VZ (např. vnitřní kontrolní systém - ZFK)
- dodržení podmínek zadávacího procesu (např. druh zadávacího řízení) = vstupní předpoklad pro dosažení 3E

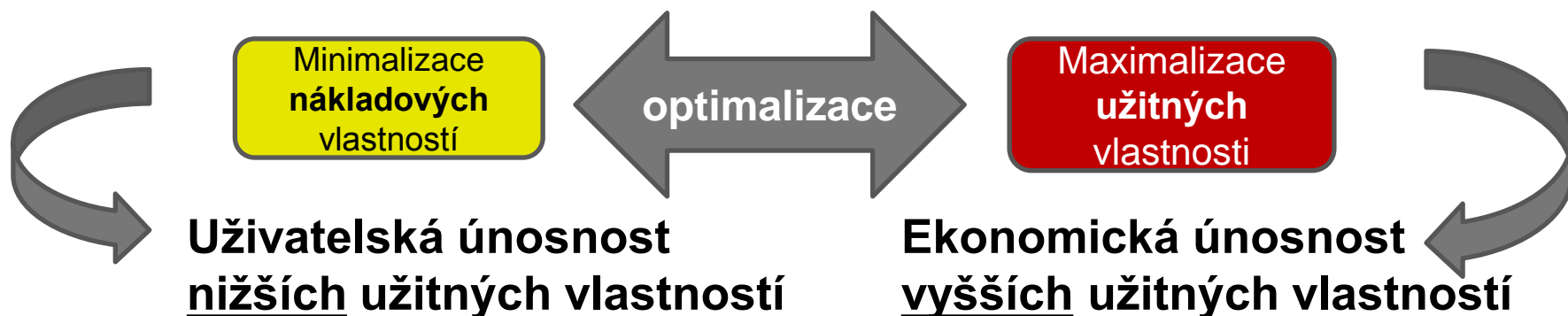




1. Byl předmět veřejné zakázky v souladu s cílem intervence?
2. Byly technické, kvalifikační a obchodní podmínky nastaveny tak, aby odpovídaly očekávaným užitným vlastnostem předmětu plnění?
3. Byla (základní) hodnotící kritéria nastavena tak, aby zajistily hospodárnost a efektivnost plnění veřejné zakázky?



1. Byla stanovena minimální úroveň kritéria podstatných užitečných vlastností?
2. Byla stanovena kritéria odůvodňující akceptaci podstatných užitečných vlastností překračující vyžadovanou minimální úroveň?
3. Byla nastavena kritéria nákladových vlastností vyjadřující ekonomickou podstatu plnění veřejné zakázky?
4. Byl nastaven „vztah“ kritérii nákladových a užitečných vlastností, který zajistil hospodárnost a efektivnost veřejné zakázky?





Byla vybrána nejvýhodnější nabídka z předložených nabídek uchazečů?

- **Kvalita zadávacích podmínek**
 - míra objektivní vyhodnotitelnosti kvantitativních a kvalitativních podmínek a hodnotících kritérií
- **Kvalita postupu a metod posouzení a hodnocení nabídek:**
 - kvalifikační předpoklady,
 - technické podmínky,
 - hodnotící kritéria/kritérium.

R I Z I K A porušení

- **zásad spolehlivého řízení (§ 25 ZFK)**
- **zásad postupu zadavatele (§ 6 ZVZ)**
- **relevantní OZPP**

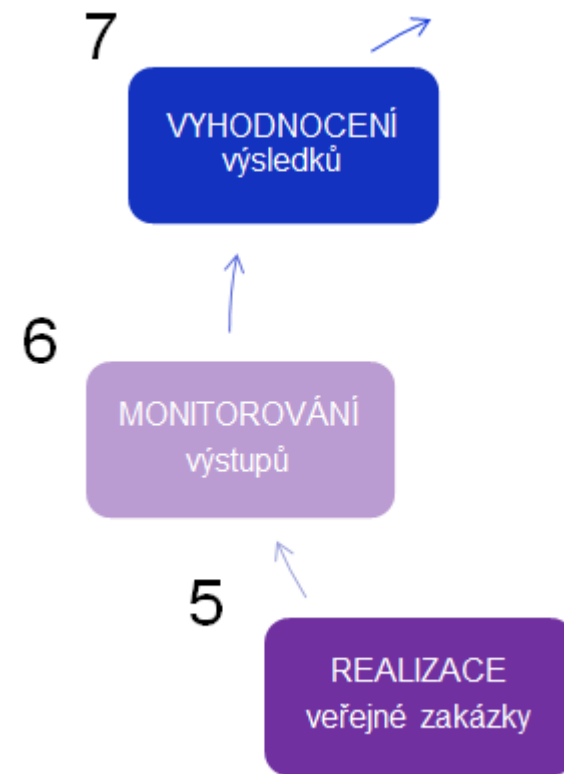




II. Základní otázky kontroly typu auditu výkonnosti

Zaměřují se na:

- nastavení a funkčnost projektového řízení (pokud relevantní)
- na realizované výstupy a dosahované výsledky
- finanční aspekty včetně souvislostí (řídící kontrola - ZFK)





1. **Problém klesající kvality maturitní zkoušky.**
2. **Cílem zajistit kvalitu a srovnatelnost maturitní zkoušky...**
3. **Strategické cíle nebyly rozpracovány, neexistence kritérií a ukazatelů pro posouzení dosažení cílů.**
4. **Nebylo rozhodováno na základě variant řešení.**
5. **Finanční prostředky zajištěny na definované aktivity a projekty – státní rozpočet a EU (OP VK);**

NUTNOST zapojit externí dodavatele – klíčovou část logistického modelu tvoří dodávky a služby **TECHNOLOGICKÉ INFRASTRUKTURY**





Otevřené řízení: Outsourcing služeb informační infrastruktury

1. Předmět zakázky kromě služeb zahrnoval nákup aplikací
2. Požadavky uchazečů na součinnost zadavatele (software maintenance - SWM).
3. Hodnotící kritérium „ekonomická výhodnost nabídky“

Kritérium	Váha
a) výše celkové nabídkové ceny bez DPH	45 %
b) jakostní, funkční a bezpečnostní vlastnosti poskytovaných služeb	30 %
c) kvalitativní, funkční a technické vlastnosti dodávaného aplikačního vybavení	20 %
d) kvalita a podmínky poskytování provozních a servisních služeb	5 %





Oblasti klíčových zjištění:

- a) Hodnocení nabídek
- b) Nákladovost řešení
- c) Řízení projektu (řízení rizik)
- d) Dosažení cílů

DOPAD 3E: § 39
odst. 3 rozpočtových
pravidel

Ad a)

- způsob provedení, neporovnání nabídek u dílčích kritérií týkajících se podstatných užitných vlastností projektu
- neprokazatelnost míry naplnění všech dílčích hodnotících kritérií
- nedodržení zásad v § 6 ZVZ





Ad b)

- **Nákladové kritérium (cena) \neq náklady nabízeného řešení** (*součinnost zadavatele SWM, náklady ukončení životního cyklu zakázky - odinstalace SW a smazání dat*)
- Celkové náklady zjištěny zadavatelem až v průběhu realizace VZ
- **Finanční nezajištění všech nákladů vyplývajících ze smlouvy**

Ad c)

- **Změna podmínek smlouvy za cenu přenesení rizik z dodavatele na zadavatele (smysl outsourcingu ?)**
- Snížení možnosti uplatnit sankce za nedodržení SLA





Ad d)

- Smluvní plnění zajistilo klíčové procesy zpracování dat v rámci realizace státní maturity = výstupy
- Dodržení školského zákona ≠ výsledky cílů reformy státní maturity  
- Po ukončení kontroly opakovaně prováděny úpravy modelu státní maturity
- Služby technologické infrastruktury kontrahovány na čtyři roky, potřeby však výrazně překračují dobu kontraktu  



Závěr

Postupná kultivace přístupu zadavatelů k zadávání VZ v důsledku působení řady nástrojů a aktérů:

- Právní předpisy (....zákon č. 55/2012 Sb.)
- Rozhodovací praxe ÚOHS + výkladová stanoviska
- Rozsudky NSS
- Kontrolní závěry NKÚ
- Auditní zprávy EÚD
- Interpretační sdělení EK
- metodická podpora MMR
- metodická podpora MF
- debata odborné i laické veřejnosti

hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nedílnou součástí smyslu zadávacího řízení



Děkuji za pozornost

www.nku.cz

