Ministerstvo financí

PROVĚRKA HOSPODAŘENÍ

ANALYTICKÉ SHRNUTÍ VYBRANÝCH OBLASTÍ

(ČERVEN 2014)

Manažerské shrnutí:

Rozsah a zaměření prověrky hospodaření

Prověrka byla provedena u následujících resortů:

- Ministerstvo financí (MF);
- Ministerstvo dopravy (MD);
- Ministerstvo pro místní rozvoj (MMR);
- Ministerstvo spravedlnosti (MS);
- Ministerstvo životního prostředí (MŽP);
- Ministerstvo obrany (MO).

Hodnocena byla data za roky 2011, 2012 a 2013.

V rámci prověrky byly analyzovány následující podklady:

- organizační řády a směrnice týkající se schvalovacích postupů 6 ministerstev;
- 86 zpráv Národního kontrolního úřadu (NKÚ);
- cca. 650 000 faktur v objemu 318 mld. Kč;
- veřejné zakázky v objemu 213 mld. Kč;
- karta majetku více než 6 000 automobilů;
- karta majetku více než 8 000 počítačů a notebooků;
- výkazy zisku a ztrát zúčastněných subjektů za poslední tři roky (90 ks).

Primárním cílem prověrky hospodaření bylo podat základní přehled o stavu resortů v následujících oblastech:

1) Schvalovací postupy
2) Přehled zjištění NKÚ[1] týkající se resortu
3) Přehled dodavatelů
4) Přehled majetku a srovnání výdajů na nákup standardizované jednotky
5) Přehled zaměstnanců
6) Analýza výkazů zisku a ztrát

Vzhledem k tomu, že neexistuje centrální ekonomický systém evidence dat, byly organizační složky státu a příspěvkové organizace zapojené do prověrky hospodaření požádány o export dat jejich ekonomických systémů do tabulkového editoru MS Excel. Pro zmapování dodavatelů, benchmarku cen a odvětvového členění výdajů nebylo možné využít data z ISSP[2], jelikož ISSP neeviduje dodavatele. Z dostupných dat bylo možné vypracovat členění nákladů do úrovně rozpočtových položek. Toto členění bohužel neumožňuje klasifikovat výdaje například na telekomunikační služby apod. Výše uvedená zjištění ukazují na nutnost optimalizace ekonomických systémů evidence dat ve státní správě s cílem posílit manažerské řízení, které není možné bez rychlého přístupu ke kvalitním datům.

1) Schvalovací postupy

Došlo k ověření schvalovacích postupů výdajů jednotlivých ministerstev dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Na základě poskytnutých podkladů jsme ověřili, že schvalovací postupy u všech ministerstev jsou v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. V rámci předběžné kontroly bylo zjištěno, že všechny role, tj. příkazce operace, správce rozpočtu i hlavní účetní jsou u jednotlivých ministerstev definovány.

V této souvislosti však byly identifikovány značné rozdíly ve stanovených finančních limitech příkazců operací jednotlivých ministerstev. V rámci průběžné a následné kontroly u jednotlivých ministerstev

[1] Nejvyšší kontrolní úřad
[2] Informační systém státní pokladna

můžeme konstatovat, že zde existuje jednotnost nastaveného systému. Tyto kontroly jsou prováděny vedoucími zaměstnanci ministerstev, případně dalšími pověřenými zaměstnanci. Pro případ, že osoby odpovědné za provádění těchto kontrol zjistí, že je s veřejnými prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně, neúčelně či v rozporu s právními předpisy, mají ministerstva vnitřními předpisy nastavena pravidla, jak v takových situacích postupovat.

2) Přehled zjištění NKÚ týkající se resortů

Bylo analyzováno 86 zpráv NKÚ, které se týkaly zúčastněných resortů za období 2011 – 2014. NKÚ identifikoval 11 případů porušení rozpočtové kázně v celkové výši 21,4 mld. Kč. Nejčastější pochybení se týkala zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Jednalo se o 44 % případů v celkové výši 18,8 mld. Kč (90 % celkového objemu). Na základě tohoto zjištění doporučujeme zařadit audit systému zadávaní veřejných zakázek do plánu interního auditu jednotlivých organizací.

3) Přehled dodavatelů

Z poskytnutých faktur byl zpracován komplexní přehled dodavatelů v daných resortech. Z přehledu vyplývá, že u ministerstev bez specifického zaměření nákupů (MF, MMR, MS) jsou největšími dodavateli[3] IT firmy. V rámci specializovaných resortů pak přehled největších dodavatelů odpovídá zaměření resortu. V resortu MŽP se jedná o lesnické firmy. V resortu MD jde o stavební firmy a největšími dodavateli MO jsou zbrojařské firmy. Struktura výdajů je v letech 2011 – 2013 konstantní.

Informace o přijatých fakturách byly v rámci prověrky dále spárovány s databází Veřejných zakázek[4] existující od roku 2006. Cílem byla identifikace plnění, která neproběhla na základě zákona 137/2006 Sb. (dále „zákon"), případně podle zákona proběhla, ale nebyla evidována ve Věstníku veřejných zakázek (dále „Věstník VZ"). Takto identifikovaná plnění byla podrobena dalšímu zkoumání z pohledu hospodárnosti. Konkrétně šlo o výdaje, které nebyly potenciálně soutěženy, a mohou být významně méně hospodárné než plnění, o která se podle stávajícího zákona soutěžilo. Výstupy prověrky byly poskytnuty internímu auditu jednotlivých ministerstev.

Celkově jsme identifikovali **1 207 rizikových obchodních případů s fakturovaným objemem 16 mld. Kč, tj. 5% celkového objemu faktur**. Pracovní verze seznamů těchto případů byly předány jednotlivým ministerstvům k připomínkám. Od každého ministerstva bylo vyžádáno vysvětlení na náhodném vzorku deseti vybraných případů, proč nedošlo k soutěži podle zákona 137/2006 Sb. Tabulka poskytnutých vysvětlení je přílohou této zprávy.

Pro ilustraci uvádíme tři konkrétní obchodní případy, které lze považovat za typická zjištění v rámci této části prověrky hospodaření:

1. **Ministerstvo spravedlnosti – CCA Group a.s.** (fakturováno 357 mil. Kč, Věstník VZ 69 mil. Kč) - s firmou CCA Group byly původní smlouvy na IT služby uzavřeny v roce 1995 a 1997. Od té doby probíhá plnění na základě těchto smluv, dodatků k těmto smlouvám, případně navazujících zakázek v jednacím řízení bez uveřejnění nebo zakázek malého rozsahu.

   Ministerstvo se zřejmě nachází v tzv. situaci vendor lock-in, kdy nelze jednoduše změnit dodavatele služeb. Vzhledem k značné výši probíhajícího plnění, která není prověřena trhem, může opětovná soutěž a implementace dodávaných systémů představovat významnou úsporu.

2. **Ministerstvo životního prostředí - RNDr. Tomáš Bajer** (fakturováno 8 mil. Kč, Věstník VZ 0 Kč) – bylo realizováno několik zakázek malého rozsahu, typicky posudky environmentálních dopadů. Kumulovaná hodnota přesáhla práh pro soutěž podle zákona, nicméně to nutně nezavádí povinnost soutěžit, pokud spolu předměty plnění věcně a časově nesouvisejí.

   Z vysvětlení MŽP není zřejmé, zda a jak bylo o zakázky malého rozsahu soutěženo a nakolik povahou předmětu plnění byly skutečně nesouvisející. Šlo-li o vypracování typově obdobných posudků, jejichž potřebu navíc bylo možno předjímat, pak případ může být považován za obcházení zákona o veřejných zakázkách. Postupem lépe odpovídajícím principu transparentnosti by byla soutěž o rámcovou smlouvu, na jejímž základě lze obdobné posudky průběžně odebírat.

[3] Dle objemu přijatých faktur.
[4] Čištěná databáze veřejných zakázek vycházející z Věstníku veřejných zakázek, poskytnuta pro bono společností Datlab s.r.o.

3. **Ministerstvo dopravy – SILMOS s.r.o.** (fakturováno 7,4 mil. Kč, Věstník VZ 0 Kč) – dle stanoviska Ministerstva výběrové řízení proběhlo v roce 2007.

   Zakázku se nicméně ani zpětně nepodařilo ve Věstníku dohledat, může se tedy jednat o chybu v datech anebo nekorektně provedené zveřejnění zakázky.

Typová zjištění byla v duchu více uvedených příkladů. V rámci namátkového šetření bylo od jednotlivých ministerstev vyžádáno vysvětlení k celkem 83 obchodním případům s fakturami bez dohledaných zakázek v celkovém objemu 3,7 mld. Kč. Typový přehled zjištěných důvodů je následující:

Typ	Počet případů	Objem	Podíl na celku
Staré smlouvy	38	2,24 mld. Kč	60,9%
Jinak objasněné případy (centrální zadávání, chyba v datech apod.)	12	741 mil. Kč	20,1%
Výjimka ze Zákona (zejména bezpečnost)	7	454 mil. Kč	12,3%
Zakázky malého rozsahu	19	149 mil. Kč	4,5%
Dosud neobjasněno	6	89 mil. Kč	2,4%

Vzhledem k dostatečné velikosti vzorku lze usuzovat, že celek 16 mld. Kč bude rozdělen obdobně. Tedy převažuje plnění ze smluv uzavřených před rokem 2006 (tedy zakázky podle historických zákonů, obecně volnějších než aktuální legislativa).

Cílem této oblasti prověrky hospodaření bylo identifikovat potenciálně nehospodárné obchodní vztahy, vzhledem k absenci reálné soutěže v přiměřeném čase. Výstupy mají sloužit primárně jako podklad pro management a interní audit.

4) Přehled majetku a srovnání výdajů na nákup standardizované jednotky

V rámci prověrky bylo zjištěno, že v Centrálním registru administrativních budov (dále jen „CRAB“) nejsou evidovány všechny administrativní budovy státu. Registr by měl sloužit pro optimalizaci využití kancelářských ploch vlastněných státem. Vzhledem ke skutečnosti, že není naplněn, není možné efektivně provádět optimalizaci volných kancelářských ploch. Vhodným řešením se jeví propojení dat o administrativních budovách se souvisejícími ekonomickými údaji, včetně investičních a neinvestičních finančních prostředků vynakládaných na správu státního majetku, aby mohlo dojít k synergickým efektům. Systém CRAB by pak poskytoval aktuální výdaje a příjmy realizované na úrovni jednotlivých nemovitostí a Ministerstvo financí by mohlo posuzovat účelnost požadovaných finančních prostředků na správu státního majetku. Ministerstvo financí by tak získalo nástroj pro hodnocení efektivity hospodaření s jednotlivými nemovitostmi státu a mohlo by přijímat návrhy opatření, která přinesou úspory finančních prostředků.
Základním předpokladem pro realizaci efektivního hospodaření s nemovitým majetkem státu je zajištění přesnosti a úplnosti dat v CRAB.[5]
V současné době je CRAB využíván například k realizaci žádostí státních institucí na dislokace. Dalším krokem v této oblasti je nastavení proaktivní optimalizace dislokací státních institucí. V této oblasti je **reálný potenciál úspor okolo 190 mil. Kč ročně**.
Při zavedení jednotné strategie hospodaření s nemovitým majetkem státu je možné docílit dalších nezanedbatelných úspor investičních i provozních finančních prostředků. Například při stanovení obvyklé ceny pronájmu za m^2 v nestátních prostorách tam, kde není možné realizovat dislokaci ve státních prostorách.

Ke srovnání nákupních cen majetku byly vybrány čtyři indikativní položky (automobil Škoda Octavia, automobil Škoda Superb, stolní počítač, notebook). Přehled především ukázal, že nejsou definovány jednotné standardy pro pořizování majetku, které jsou nezbytné pro zajištění hospodárnosti nákupů. Pro zajištění budoucí úspory výdajů v této oblasti bude nutné definovat konkrétní standardy nákupů vytipovaných položek.

[5] Tento předpoklad může být naplněn například striktním požadavkem ze strany Ministerstva financí na vložení aktuálních a reálných dat do systému CRAB před přidělením požadovaných investičních i provozních finančních prostředků souvisejících se správou nemovitého majetku.

Ke srovnání výdajů na standardizované nákupy byl jako referenční indikativní jednotka vybrán balík kancelářského papíru.[6] Analýza ukázala, že jednotlivé organizace nakupují balík kancelářského papíru v poměrně velkém rozpětí, které činí téměř 100 Kč (nejvyšší zaznamenaná cena (150[7] Kč vč. DPH představuje téměř 300% nejnižší zaznamenané ceny – 52,73[8] Kč vč. DPH). Na základě srovnání cen balíku kancelářského papíru lze demonstrovat možný prostor pro realizaci centrálního nákupu.[9]

[6] Balení 500 ks kancelářského papíru A4 (80g).
[7] Centrum služeb pro silniční dopravu, příspěvková organizace nakoupila v roce 2013 240 balíků s jednotkovou cenou 147,62 Kč vč. DPH.
[8] Okresní soud Praha východ nakoupil v roce 2013 3200 balíků s jednotkovou cenou 52,73 Kč vč. DPH.
[9] Pokud by organizace nakupovali všechny za nejnižší cenu, byla by roční úspora 10 mil. Kč.

Obsah

Obsah 5
Seznam grafů 7
Seznam tabulek 8
1 Úvod 9
1.1 Zapojené subjekty prověrky hospodaření 9
1.2 Přehled a časové vymezení dat 10
1.3 Cíle prověrky hospodaření 10
2 Schvalovací postupy 12
3 Přehled ukončených zpráv NKÚ 13
4 Analýza dodavatelů 17
4.1 Poskytnutá data 17
4.1.1 Analýza indikátorů rizika (RedFlags) 19
4.1.2 Soulad platebního styku s vypsanými veřejnými zakázkami 19
4.1.3 Přehled hlavních dodavatelů dle objemu proplacených faktur 21
4.1.4 Ministerstvo spravedlnosti 21
4.1.5 Ministerstvo obrany 26
4.1.6 Ministerstvo pro místní rozvoj 30
4.1.7 Ministerstvo financí 34
4.1.8 Resort Ministerstva dopravy 38
4.1.9 Resort Ministerstva životního prostředí 42
4.2 Analýza dodavatelů telekomunikačních služeb 45
4.2.1 Struktura dodavatelů 45
4.2.2 Poměrový ukazatel výdajů organizací na telekomunikační služby 46
4.3 Analýza výdajů na poradenské společnosti 48
4.3.1 Deloitte 49
4.3.2 Ernst&Young 50
4.3.3 KPMG 52
4.3.4 PWC 54
4.3.5 BDO 56
4.3.6 Grant Thornton 57
4.3.7 Shrnutí 59
5 Analýza majetku a srovnání výdajů na nákup standardizované jednotky 63
5.1 Přehled nemovitého majetku 63
5.2 Přehled automobilů 63
5.3 Přehled IT 65
5.3.1 Analýza nákupu hardwaru 65
5.4 Analýza výdajů na kancelářský papír 68
5.5 Majetková účast státu 69
5.5.1 Obchodní podíly 69

5.5.2 Státní výnosy z podílů v obchodních společnostech v letech 2012 a 2013 ... 70
6 Analýza zaměstnanců ... 72
6.1 Přehled a skladba průměrných platů jednotlivých ministerstev ... 72
6.2 Zastoupení platových tříd jednotlivých ministerstev ... 72
6.3 Složení platů podřízených organizací ... 73
6.3.1 Ministerstvo pro místní rozvoj ... 73
6.3.2 Ministerstvo financí ... 74
6.3.3 Ministerstvo dopravy ... 74
6.3.4 Ministerstvo životního prostředí ... 75
6.4 Složení platů zaměstnanců na jednotlivých ministerstvech ... 76
6.5 Rozdělení platových tříd na jednotlivých ministerstvech ... 78
7 Nákladová analýza ... 81
8 Příloha 1 – Schvalovací procesy ... 87

Seznam grafů

Graf 4.2 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti za roky 2011-2013 22
Graf 4.3 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva obrany za roky 2011 - 2013 26
Graf 4.4 - TOP 5 dodavatelů resortu Ministerstva pro místní rozvoj v letech 2011 - 2013 30
Graf 4.6 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva dopravy za roky 2011 – 2013 38
Graf 4.7 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva životního prostředí za roky 2011 – 2013 42
Graf 4.1 – Struktura dodavatelů telekomunikačních služeb 2011-2013 46
Graf 5.1 - Průměrná pořizovací ceny vozu Škoda Octavia zařazeného do evidence majetku v období 2012 – 2014 1
Graf 5.2 - Průměrná pořizovací ceny vozu Škoda Superb zařazeného do evidence majetku v období 2012 – 2014 64
Graf 5.3 - Podíl značek aut za všechny resorty 65
Graf 5.4 – Průměrná cena PC dle resortů 66
Graf 5.5 – Průměrná cena notebooků dle resortů 67
Graf 6.2 – Rozvrstvení zaměstnanců ministerstev v platových třídách (bez podřízených organizací) 73
Graf 6.7 – Ministerstvo pro místní rozvoj (resort), složení platů zaměstnanců 2013 74
Graf 6.8 - Ministerstvo financí (resort), složení platů zaměstnanců 2013 74
Graf 6.9 - Ministerstvo dopravy (resort), složení platů zaměstnanců 2013 75
Graf 6.10 - Ministerstvo životního prostředí (resort), složení platů zaměstnanců 2013 75
Graf 6.12 - Ministerstvo financí: složení platů 76
Graf 6.13- Ministerstvo dopravy: složení platů 76
Graf 6.14- Ministerstvo pro místní rozvoj: složení platů 76
Graf 6.15 - Ministerstvo spravedlnosti: složení platů 77
Graf 6.16 - Ministerstvo životního prostředí: složení platů 77
Graf 6.17 - Ministerstvo obrany: složení platů 77
Graf 6.18 - Ministerstvo financí: struktura platových tříd 78
Graf 6.19 - Ministerstvo dopravy: struktura platových tříd 78
Graf 6.20 - Ministerstvo pro místní rozvoj: struktura platových tříd 79
Graf 6.21 - Ministerstvo spravedlnosti: struktura platových tříd 79
Graf 6.22 - Ministerstvo životního prostředí: struktura platových tříd 80
Graf 6.23 - Ministerstvo obrany: struktura platových tříd 80

Seznam tabulek

Tabulka 3.1 - Počet provedených kontrol u jednotlivých kapitol k 19. 3. 2014 13
Tabulka 3.2 – Porušení rozpočtové kázně dle kontrolovaných subjektů 14
Tabulka 4.2 – Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2011 23
Tabulka 4.3 - Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2012 24
Tabulka 4.4 - Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2013 25
Tabulka 4.5 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2011 27
Tabulka 4.6 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2012 28
Tabulka 4.7 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2013 29
Tabulka 4.8 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2011 31
Tabulka 4.9 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2012 32
Tabulka 4.10 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2013 33
Tabulka 4.12 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2011 39
Tabulka 4.13 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2012 40
Tabulka 4.14 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2013 41
Tabulka 4.15 - Top 20 dodavatelů Ministerstva životního prostředí v roce 2011 43
Tabulka 4.16 - Top 20 dodavatelů Ministerstva životního prostředí v roce 2012 44
Tabulka 4.17 - Top 20 dodavatelů Ministerstva životního prostředí v roce 2013 45
Tabulka 4.1 – Přehled průměrných měsíčních výdajů na telekomunikační služby na jednoho zaměstnance dle jednotlivých organizací a let 47
Tabulka 4.18 – Přehled finančního objemu fakturovaného společností Deloitte jednotlivým subjektům prověrky 49
Tabulka 4.19 – Přehled finančního objemu fakturovaného společností EY jednotlivým subjektům prověrky 50
Tabulka 4.20 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností KPMG jednotlivým subjektům prověrky 52
Tabulka 4.21 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností PWC jednotlivým subjektům prověrky 54
Tabulka 4.22 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností BDO jednotlivým subjektům prověrky 56
Tabulka 4.23 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností Grant Thornton jednotlivým subjektům prověrky 57
Tabulka 4.24 - Komplexní souhrn výdajů na poradenské služby pro jednotlivé úřady 59
Tabulka 4.25 – Objem přijatých faktur dle poradenských společností 60
Tabulka 4.26 - Souhrnné výdaje subjektů spadajících do prověrky na poradenské služby dle jednotlivých let 61
Tabulka 4.27 - Vývoj ročních výdajů na poradenské služby za jednotlivé úřady 61
Tabulka 5.3 - Ceny stolních počítačů dle jednotlivých resortů 66
Tabulka 5.4 - Ceny notebooků dle jednotlivých resortů 68
Tabulka 6.1 – Složení platů zaměstnanců (bez podřízených organizací) 2013 72
Tabulka 6.2 - Počet zaměstnanců (bez podřízených organizací) 73
Tabulka 9.1 - Schvalovací procesy 87

1 Úvod

Tato zpráva je výstupem podkladů shromážděných v rámci projektu s názvem „Prověrka hospodaření“. (dále jen prověrka)
Prověrku jsme provedli u následujících resortů:

- Ministerstvo financí
- Ministerstvo dopravy
- Ministerstvo pro místní rozvoj
- Ministerstvo spravedlnosti
- Ministerstvo životního prostředí
- Ministerstvo obrany

1.1 Zapojené subjekty prověrky hospodaření

Do prověrky byly zapojeny organizace spadající do působnosti zúčastněných resortů, vyjmuty byly soudy, státní zastupitelství, vědecko-výzkumné organizace, sportovní kluby, vojenské nemocnice a státní fondy.

Mezi zapojené subjekty patří organizační složky státu a příspěvkové organizace.

- Resort Ministerstva financí
  - Ministerstvo financí
  - Kancelář finančního arbitra, organizační složka státu
  - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
  - Generální ředitelství cel
  - Generální finanční ředitelství
- Resort Ministerstva dopravy
  - Ministerstvo dopravy
  - Úřad pro civilní letectví
  - Ředitelství vodních cest České republiky
  - Drážní úřad
  - Drážní inspekce
  - Státní plavební správa
  - Ředitelství silnic a dálnic ČR
- Resort Ministerstva pro místní rozvoj[10]
  - Ministerstvo pro místní rozvoj
  - Ústav územního rozvoje
  - Centrum pro regionální rozvoj ČR
  - Česká centrála cestovního ruchu
  - Státní fond rozvoje bydlení
- Resort Ministerstva životního prostředí[11]
  - Správa národního parku České Švýcarsko
  - Česká inspekce životního prostředí
  - Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky
  - Správa jeskyní České republiky
  - Česká geologická služba
  - CENIA, česká informační agentura životního prostředí
  - Český hydrometeorologický ústav
  - Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava
  - Správa Krkonošského národního parku Vrchlabí
  - Správa Národního parku Podyjí
- Resort Ministerstva spravedlnosti[12]
  - Ministerstvo spravedlnosti
- Resort Ministerstva obrany[13]

[10] Do prověrky nebyla zahrnuta organizační složka státu PRIVUM (nespadá ani do regulace zaměstnanosti).
[11] Do prověrky nebyly zahrnuty Státní fond životního prostředí České republiky, Výzkumný ústav Silva Tarucy pro krajinu a okrasné zahradnictví, v. v. i., Výzkumný ústav vodohospodářský T. G. Masaryka veřejná výzkumná instituce, které jsou součástí resortu Ministerstva životního prostředí.
[12] Do prověrky nebyly zahrnuty soudy a státní zastupitelství, které jsou součástí resortu Ministerstva spravedlnosti.
[13] Do prověrky nebyly zahrnuty Volejbalový klub Dukla Liberec, Vojenská nemocnice Olomouc, Vojenská lázeňská a rekreační zařízení, Handball Club Dukla Praha, CASRI - Vědecké a servisní pracoviště tělesné výchovy, Vojenská nemocnice Brno, Ústřední vojenská nemocnice Praha, Ústav leteckého zdravotnictví, Armádní Servisní, příspěvková organizace.

- Ministerstvo obrany

1.2 Přehled a časové vymezení dat

Hodnocení v této zprávě je sestaveno na základě podkladů poskytnutých zúčastněnými subjekty a na základě dat Ministerstva financí. Pokud v některém srovnání chybí určitá organizační složka státu nebo příspěvková organizace, je to z toho důvodu, že nebyla k dispozici data.

Hodnocena byla data za roky 2011, 2012 a 2013.

V rámci prověrky bylo analyzováno:

- organizační řády a směrnice týkající se schvalovacích postupů 6 ministerstev;
- 86 zpráv NKÚ;
- Více než 650 000 faktur v objemu 318 mld. Kč;
- veřejné zakázky v objemu213 mld. Kč;
- karta majetku vice než 6000 automobilů;
- karta majetku více než 8000pc a notebooků;
- výkazy zisku ztrát zúčastněných subjektů za poslední tři roky (90 ks).

1.3 Cíle prověrky hospodaření

Prověrka hospodaření byla navržena s cílem získání základního přehledu o zapojených resortech. Projekt od svého začátku kladl důraz na svoji nízkou ekonomickou náročnost. Dalším významným kritériem bylo co nejméně zatížit zúčastněné subjekty. Projekt byl rozvržen do pěti fází:

I. Fáze - sběr zkušebního vzorku dat
II. Fáze - sběr kompletních dat
III. Fáze - ověření dat
IV. Fáze – vyhodnocení dat
V. Fáze – hloubková prověrka vytipovaných oblastí

Organizace byly požádány o vzorek dat exportem ze svých informačních systémů. Na základě vzorku dat měla být vybrána jednotná datová struktura. Během I. fáze se však zjistilo, že evidence smluv, veřejných zakázek, majetku a zaměstnanců je velmi různorodá. Tudíž nelze stanovit požadovanou jednotnou datovou strukturu. Vzhledem k tomu, že byl kladen důraz na ekonomickou efektivitu projektu, bylo upuštěno od manuálního vyplňování jednotných formulářů.

V rámci II. fáze byly organizace požádány o poskytnutí kompletních dat ve strojově čitelném formátu. Srovnání na základě poskytnutých dat komplikovala nejednotná datová struktura, proto v rámci prověrky upozorňujeme na případy, kdy jsou data využita pro orientační analýzu. Výstupy prověrky hospodaření jsou prvním veřejně představeným analytickým přehledem, který umožňuje na daném výseku orientační přehled a srovnání. Toto zjištění je důležité pro lepší nastavení procesů ve státní správě.

V rámci fáze III se vycházelo z údajů poskytnutých zúčastněnými subjekty, které garantují správnost údajů. K dalšímu ověření dat by bylo nutné využít centrální EKIS[14], který však v současné době ve státní správě není. I toto je důležité zjištění prověrky, které bude využito pro lepší nastavení systému.

Fázi IV vyhodnocení dat komplikovala nejednotná evidence, chybějící požadované údaje a značná chybovost v poskytnutých datech. Proto bylo nutné v prověrce rozlišovat úrovně kvality údajů a pracovat i s orientačními přehledy.

V. Fáze – hloubková prověrka vytipovaných oblastí je v kompetenci resortů. Na základě prověrky lze definovat horizontální témata[15] pro plán interního auditu.

[14] Ekonomický informační systém
[15] Předem definovaná riziková oblast pro vykonání systémového auditu, podle závažnosti zjištění z pohledu finančního dopadu (například veřejné zakázky, ICT, atd.)

Cílem prověrky hospodaření bylo podat základní přehled o stavu resortů v oblastech:

1) **Nastavení procesu schvalování - Schvalovací postupy**
   - Cíl: Ověřit zda proces schvalování je v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
   - Cíl: Porovnat výši finančních limitů a úroveň schvalování

2) **Přehled zjištění NKÚ[16] týkající se resortu**
   - Cíl: Podat přehled o uskutečněných kontrolách a definovat nejčastější pochybení[17]

3) **Přehled dodavatelů**
   a. Přehled největších dodavatelů
      - Cíl: zmapovat dodavatele (s kým stát obchoduje)
   b. Analýza dodavatelů z pohledu indikátorů rizika (RedFlags)
      - Cíl: identifikovat potencionálně rizikové dodavatele
   c. Obchodní styk neprobíhající podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
      - Cíl: identifikovat obchodní případy, o které nebylo soutěženo v režimu zákona[18]

4) **Přehled majetku a srovnání výdajů na nákup standardizované jednotky**
   a. Přehled nemovitého majetku
      - Cíl: prověřit využívání registru CRAB[19]
   b. Přehled automobilů
      - Cíl: podání přehledu a srovnání jednotkových cen při nákupu stejného vozu
   c. Přehled IT vybavení
      - Cíl: podání přehledu a srovnání jednotkových cen při nákupu srovnatelného typu
   d. Přehled nákladů na kancelářský papír
      - Cíl: zmapovat ceny kancelářského papíru a prověřit možnost úspor díky centrálnímu nákupu
   e. Majetková účast státu
      - Cíl: podání přehledu o státem vlastněných podílech v obchodních společnostech

5) **Zaměstnanců**
   - Cíl: Přehled o financování lidských zdrojů

6) **Analýza výkazů zisku a ztrát**
   a. Horizontální analýza[20]
   b. Cíl: Přehled o trendu vývoje vybraných syntetických účtů ve výkazu zisku a ztrát v čase. Vertikální analýza[21]
      - Cíl: Stanovení trendu vývoje podílu vybraných syntetických účtů ve výkazu zisku a ztrát na celkových výdajích.

[16] Nejvyšší kontrolní úřad
[17] Přehled nejčastějších pochybení může sloužit jako podklad pro definování horizontálních témat plánů interních auditů.
[18] Vzhledem k absenci reálné soutěže lze předpokládat tento přehled jako potenciální oblast úspor za předpokladu nové soutěže na dodávané služby.
[19] Centrální registr administrativních budov
[20] Metoda Horizontální analýza je založena na analýze trendů. Sleduje vývoj položek finančních výkazů v čase, vyhodnocení se provádí pomocí vyčíslení absolutních a relativních změn položek „po řádcích“ výkazů.
[21] Metoda Vertikální analýza je založena na procentním rozboru finančních výkazů, vyčísluje % podíl položek na celku.

2 Schvalovací postupy

U vybraných ministerstev jsme se zaměřili na ověření naplnění požadavků definovaných v

- § 26 - *předběžná kontrola* a
- § 27 - *průběžná a následná kontrola*

zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Tyto požadavky jsou dále upřesněny v prováděcí vyhlášce k tomuto zákonu č. 416/2004 Sb.

Ad a) § 26 Předběžná kontrola
Dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je předběžná kontrola před vznikem nároku vykonávána příkazcem operace a správcem rozpočtu a předběžná kontrola po vzniku nároku je dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. vykonávána příkazcem operace a hlavním účetním.

Ad b) §27 Průběžná a následná kontrola
V případě prověření postupů při provádění průběžné a následné kontroly u jednotlivých ministerstev můžeme konstatovat, že zde existuje jednotnost nastaveného systému. Tyto kontroly jsou prováděny vedoucími zaměstnanci ministerstev, případně dalšími pověřenými zaměstnanci. Pro případ, že osoby odpovědné za provádění těchto kontrol zjistí, že je s veřejnými prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně, neúčelně či v rozporu s právními předpisy, mají ministerstva vnitřními předpisy nastavena pravidla, jak v takových situacích postupovat.

Závěr

Na základě poskytnutých podkladů jsme ověřili, že všechny role, tj. příkazce operace, správce rozpočtu i hlavní účetní jsou u jednotlivých ministerstev definovány.
V této souvislosti jsme však identifikovali rozdíly ve stanovených finančních limitech příkazců operací jednotlivých ministerstev. Vzhledem k tomu, že tyto rozdíly jsou natolik značné nejen z hlediska výše finančních limitů, ale rovněž z hlediska jednotlivých schvalovacích úrovní, je tento přehled uveden pouze formou tabulky v Příloze č. 9 této zprávy.

3 Přehled ukončených zpráv NKÚ

U vybraného vzorku kontrolovaných subjektů ve sledovaném období tj. v letech 2011 – 2014 realizoval Nejvyšší kontrolní úřad (NKÚ) celkem 86 kontrol. V tomto období jsou zahrnuty rovněž kontroly, které:

1. byly provedeny v roce 2010, ale uzavřeny až v roce 2011,
2. jsou zahrnuty do Plánu kontrolní činnosti NKÚ pro rok 2014 vč. těch, které dosud nebyly zahájeny.

Nejvyšší kontrolní úřad prověřoval jednotlivé organizační složky státu, příspěvkové organizace, (dále též kontrolované subjekty) spadající do následujících kapitol:

- Ministerstvo dopravy,
- Ministerstvo financí,
- Ministerstvo pro místní rozvoj,
- Ministerstvo obrany,
- Ministerstvo životního prostředí.

Přehled celkového počtu kontrol v členění dle aktuálního stavu kontroly je uveden níže v Tabulka 3.1.

Tabulka 3.1 - Počet provedených kontrol u jednotlivých kapitol k 19. 3. 2014

Kapitola	Počet kontrolovaných subjektů	Počet kontrol			
		Ukončené	Neuzavřené	KZ schválena nepublikována	Celkem[1)]
Ministerstvo dopravy	10	22	14	3	39
Ministerstvo financi	5	18	15	2	35
Ministerstvo pro místní rozvoj	6	12	7	0	19
Ministerstvo obrany	5	9	7	1	17
Ministerstvo životního prostředí	12	21	10	1	32
Celkem	*48*	*82*	*53*	*7*	*142*

1) Celkový počet kontrol uvedený v této tabulce je vyšší než celkový počet kontrol realizovaných NKÚ ve sledovaném období, neboť v některých případech byly kontroly provedeny průřezově jednotlivými kapitolami, a tudíž jsou vedeny pod jedním číslem kontroly.

V návaznosti na provedené kontroly bylo u následujících subjektů podáno trestní oznámení:

- Ministerstvo financí (Ministerstvo financí) – kontrola č. 13/10
- Ministerstvo pro místní rozvoj (Ministerstvo pro místní rozvoj) – kontrola č. 9/26
- Státní fond rozvoje bydlení (Ministerstvo životního prostředí) – kontrola č. 11/33
- Ministerstvo obrany, Ústřední vojenská nemocnice Praha (Ministerstvo obrany) – kontrola č. 10/27
- Ministerstvo dopravy, Ředitelství silnic a dálnic ČR, Státní fond dopravní infrastruktury (Ministerstvo dopravy) – kontrola č. 11/16
- Ředitelství silnic a dálnic ČR (Ministerstvo dopravy) – kontrola č. 12/31.

U následujících kontrolovaných subjektů není evidována žádná kontrola NKÚ, a to nejen ve sledovaném období, ale ani v předchozích letech:

- Kancelář finančního arbitra, organizační složka státu (Ministerstvo financí)
- Správa jeskyní České republiky (Ministerstvo životního prostředí)
- Drážní inspekce (Ministerstvo dopravy)
- Ústav pro odborné zjišťování příčin leteckých nehod (Ministerstvo dopravy)

V případě těchto kontrolovaných subjektů není evidována žádná kontrola NKÚ ve sledovaném období:

- Ústav územního rozvoje (Ministerstvo pro místní rozvoj)
- Správa národního parku České Švýcarsko (Ministerstvo životního prostředí)
- Česká geologická služba (Ministerstvo životního prostředí)
- Správa Národního parku Podyjí (Ministerstvo životního prostředí)
- Vojenská nemocnice Brno (Ministerstvo obrany)

- Ústav leteckého zdravotnictví (Ministerstvo obrany)
- Drážní úřad (Ministerstvo dopravy)
- Centrum služeb pro silniční dopravu (Ministerstvo dopravy).

Dále v tabulce 3.2 uvádíme přehled organizací, u kterých byly identifikovány finanční nesrovnalosti resp. porušení rozpočtové kázně.
Upozorňujeme, že ve čtyřech případech z celkového počtu 11 identifikovaných porušení, tj. ve 44 % se jednalo o porušení rozpočtové kázně v návaznosti na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
Pro úplnost uvádíme, že rozptyl jednotlivých porušení rozpočtové kázně byl v případě:

- nejníže identifikovaného porušení 490 000 Kč (kontrola č. 12/32 „Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev“) a
- nejvýše identifikovaného porušení 14 152 mil. Kč (kontrola č. 11/16 „Peněžní prostředky určené na výstavbu silničního okruhu kolem hlavního města Prahy“).

Tabulka 3.2 – Porušení rozpočtové kázně dle kontrolovaných subjektů

Kontrolovaný subjekt	Číslo kontroly	Porušení rozpočtové kázně v Kč	Důvod porušení
Ministerstvo dopravy Ředitelství silnic a dálnic ČR Státní fond dopravní infrastruktury, Praha	11/16	14,152 mld.	NKÚ prověřil 200 veřejných zakázek v objemu 28 683 mil. Kč na přípravu a realizaci výstavby Silniční okruh kolem Prahy (SOKP). Z uvedeného počtu bylo 164 veřejných zakázek malého rozsahu, které nemusí být zadávány podle zákona o veřejných zakázkách, avšak i při jejich zadávání musí být dodrženy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Porušení zákona o veřejných zakázkách bylo zjištěno u devíti veřejných zakázek (bez zakázek malého rozsahu) zadávaných ŘSD. Celková cena těchto zakázek činila 14 152 mil. Kč. Podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb. jde o porušení rozpočtové kázně.
Ministerstvo dopravy Ředitelství silnic a dálnic ČR Státní fond dopravní infrastruktury, Praha	12/18	4,303 mld.	Prověřeno bylo 38 veřejných zakázek v celkovém objemu 6 395 mil. Kč souvisejících s přípravou a realizací akcí na D a R, které zadalo ŘSD. Nedodržení zákona č. 137/2006 Sb. bylo zjištěno u 21 veřejných zakázek v celkovém objemu 4 303 mil. Kč. Podle zákona č. 218/2000 Sb. jde o porušení rozpočtové kázně.
Generální finanční ředitelství, Praha Generální ředitelství cel, Praha Ministerstvo obrany	12/08	1,0179 mld.. a 1146,2 mld.	1,0179 mld. Kč (zahraniční dodávky a služby nezajištěné offsetovými závazky) 1,1462 mld. Kč (NKÚ zpochybňuje správnost uznání plnění offsetových programů)
Ministerstvo financí	12/09	315 976 000 *(248 776 000* *a* *67 200 000)*	Na základě implementační smlouvy uhradilo MF v letech 2009 až 2011 dodavateli především za dodávku softwaru 1 629 581 tis. Kč. MF v roce 2011 poskytlo dodavateli dvě zálohy v celkové výši 248 776 tis. Kč na období delší než jedno čtvrtletí a z toho poskytnuté zálohy ve výši 159 676 tis. Kč nevyúčtovalo ke konci rozpočtového roku, tj. k 31. prosinci 2011. MF tak porušilo ustanovení § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., které stanoví, že organizační složka státu může poskytovat dodavatelům zálohy nejvýše na období jednoho čtvrtletí a že ke konci běžného rozpočtového roku musí být zálohy až na výjimky vyúčtovány. MF uzavřelo dne 3. listopadu 2010 smlouvu na poskytování služeb. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. ledna 2011, tj. na dobu 3 měsíců, a sjednaná cena činila 56 000 tis. Kč bez DPH. V rámci

			této smlouvy dodavatel zajišťoval podporu modulů a funkcionalit uvedených do běžného provozu. Před uzavřením smlouvy na poskytování služeb ze dne 3. listopadu 2010 MF neprovedlo zadávací řízení, čímž postupovalo v rozporu se zákonem č. 137/2006 Sb. Uvedené skutečnosti nasvědčují tomu, že se MF dopustilo porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb. v částce 67 200 tis. Kč.
Ministerstvo financí	10/23	92 582 924	V rámci kontrolní akce byly zjištěny nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, které se týkaly sedmi z 27 kontrolovaných projektů, tj. 26% vybraného vzorku. Finanční vyčíslení zjištěných porušení rozpočtové kázně u individuálních projektů dosáhlo souhrnné výše 92 582 923 Kč, z toho část finančních prostředků poskytnutá z FM EHP/Norska v objemu 79 821 150 Kč je současně i nesrovnalostí ve smyslu Pokynu pro nesrovnalosti.
Ministerstvo pro místní rozvoj	9/26	68 442 000	MMR se dopustilo porušení rozpočtové kázně minimálně ve výši 68 442 tis. Kč tím, že při rozhodování o dotacích nezajistilo, aby úrokové výnosy z poskytnutých dotací byly využity jako zdroj spolufinancování ROP ze státního rozpočtu.
Ministerstvo obrany	12/26	7 498 000	MO porušilo zákon o rozpočtových pravidlech a vyhlášku o centrální evidenci dotací tím, že do IS CEDR nezaevidovalo čtyři projekty z tohoto programu, na které poskytlo státnímu podniku dotaci celkem ve výši 7 498 tis. Kč.
Ministerstvo financí	10/11	4 689 211,53	V letech 2008 a 2009 MF jako správce kapitoly SD porušilo rozpočtovou kázeň, když neodvedlo do státního rozpočtu příjmy ve výši celkem 4 689 211,53 Kč. Jednalo se o úroky ze zůstatků peněžních prostředků na cizoměnovém účtu vedeném ČNB. Tím v kontrolovaném období došlo k chybnému vykázání příjmů v kapitole SD a zároveň ke snížení příjmů státního rozpočtu.
Ministerstvo obrany	11/22	2 637 674,02	MO neodvedlo peněžní prostředky z bankovního účtu rezervního fondu do deseti pracovních dnů do státního rozpočtu, čímž nepostupovalo v souladu s § 45 odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb. a ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) téhož zákona porušilo rozpočtovou kázeň. Jednalo se o peněžní prostředky poskytnuté z Národního fondu, resp. z platebního a certifikačního orgánu, v rámci Souhrnné žádosti za Operační program Životního prostředí ve výši 2 637 674,02 Kč. Peněžní prostředky byly na bankovní účet rezervního fondu, kam nepatřily, připsány dne 25. listopadu 2010. Do státního rozpočtu byly tyto peněžní prostředky odvedeny dne 16. prosince 2010.
Ministerstvo financí	12/17	2 195 060	Povinnost hradit za poskytnutí státní záruky správní poplatky v letech 2003–2005 stanovil zákon o správních poplatcích, který připouštěl následně jejich prominutí na základě žádosti poplatníka. V tomto případě se MF předem smluvně zavázalo, že provede vratku správního poplatku uhrazeného ze strany MUFIS. Na základě toho pak porušilo rozpočtovou kázeň, když realizovalo v letech 2003–2005 vratky správních poplatků v celkové výši 2 195 060 Kč.
Ministerstvo životního prostředí	12/32	490 000	MŽP nepostupovalo v souladu s § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., neboť na základě zálohové faktury vynaložilo peněžní prostředky ve výši 490 000,00 Kč a neprovedlo ke konci roku vyúčtování této zálohy. MŽP

	nevrátilo zálohu do rozpočtu, ačkoliv přesáhla výši měsíčního plnění. Tímto se MŽP současně dopustilo porušení rozpočtové kázně.

Závěr

Bylo analyzováno 86 zpráv NKÚ, které proběhly v zúčastněných resortech za období 2011 – 2014. NKÚ identifikoval 11 případů porušení rozpočtové kázně v celkové výši 21,4 mld. Nejčastější pochybení se týkala zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Jednalo se o 44 % případů v celkové výši 18,8 mld. (90 % celkového objemu). Na základě tohoto zjištění doporučujeme zařadit audit systému zadávaní veřejných zakázek do auditního plánu interních auditů jednotlivých organizací, pokud tak již nebylo z jejich strany učiněno.

4 Analýza dodavatelů

Informační systém státní pokladny (dále jen „ISSP“) slouží primárně pro sestavování a následnou realizaci rozpočtu. V rámci ISPP existuje členění do detailu rozpočtové položky, která je stále souhrnná. Není definován požadavek na druhové členění výdajů a ani se zde neevidují dodavatelé. Pro zmapování přehledu dodavatelů bylo třeba oslovit organizační složky státu a příspěvkové organizace. Na základě poskytnutých data byl zpracován přehled hlavních dodavatelů jednotlivých organizací. Pro indikativní přehled výdajů na určitý typ služeb byly jako referenční položky vybrány výdaje na telekomunikační a poradenské služby. Aby bylo možné klasifikovat výdaje na dané služby, byli vybráni největší dodavatelé těchto služeb na trhu a porovnán objem vyplacených prostředků ve prospěch těchto společností.[22]

4.1 Poskytnutá data

Pro zmapování dodavatelů byly organizační složky státu a příspěvkové organizace požádány o kompletní knihu přijatých faktur v letech 2011-2013. Následující tabulka shrnuje poskytnutá data, a jejich nejzásadnější problémy.

Tabulka 4.1 – Přehled poskytnutých dat a jejich problémů.

- chybí IČ = IČ nebylo poskytnuto[23]
- neexistuje IČ = IČ bylo poskytnuto, ale není platné[24]
- dodavatel nedohledán = objem faktur, u kterých na základě názvu a IČ nelze spolehlivě určit dodavatele
- chybí částka = částka není uvedena nebo je nulová
- záporná částka = částka menší než nula

Název	Faktur celkem	Objem (mil kč)	Chybí ičo	Neexistuje ičo	Dodavatel nedohledán (objemově)	Chybí částka	Záporná částka[25]
Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky	31253	1048	0.0%	0.7%	0.6%	0.0%	0.9%
Centrum dopravního výzkumu, v. v. i.	7247	511	100.0%	0.0%	1.2%	0.1%	1.2%
Centrum pro regionální rozvoj ČR	5862	248	100.0%	0.0%	11.4%	4.1%	1.3%
Centrum služeb pro silniční dopravu	9972	328	0.0%	1.3%	0.8%	0.0%	0.6%
Česká centrála cestovního ruchu	16334	1743	100.0%	0.0%	5.5%	12.8%	0.8%
Česká geologická služba	12199	363	32.6%	0.4%	4.8%	3.5%	1.8%
Český hydrometeorologický ústav	25840	520	0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	0.0%
Drážní úřad	1899	49	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.7%
Ministerstvo dopravy	13385	6651	0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	1.1%

[22] Přehledy jsou tedy pouze orientační a nemusí odpovídat kompletní částce vynaložené na telekomunikační nebo poradenské služby.
[23] Procentuální objem faktur, u kterých v poskytnutých datech nebylo uvedeno IČO
[24] Procentuální objem faktur, u kterých poskytnuté IČO neexistuje
[25] Záporné částky představují s nejvyšší pravděpodobností vratky

Ministerstvo financí	11161	130994	78.3%	0.0%	0.1%	0.0%	0.0%
Ministerstvo obrany	220286	44698	2.8%	0.2%	0.4%	0.0%	0.0%
Ministerstvo pro místní rozvoj	21632	3142	1.8%	0.0%	0.3%	0.0%	1.5%
Ministerstvo spravedlnosti	10750	2131	5.0%	0.0%	0.1%	1.4%	1.7%
Ministerstvo životního prostředí	17311	28717	0.0%	0.4%	0.3%	3.2%	2.3%
Ředitelství silnic a dálnic ČR	129637	90880	67.6%	0.1%	1.0%	0.0%	0.5%
Ředitelství vodních cest ČR	2986	1187	0.0%	0.5%	0.0%	0.0%	0.7%
Správa jeskyní České republiky	5218	81	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	1.1%
Správa Krkonošského národního parku Vrchlabí	19632	979	15.6%	26.1%	12.2%	0.0%	1.9%
Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava	22183	1002	0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	3.3%
Správa Národního parku České Švýcarsko	4648	217	0.0%	0.0%	0.0%	0.9%	0.9%
Správa Národního parku Podyjí	5614	96	0.0%	0.0%	0.4%	4.2%	7.4%
Státní fond dopravní infrastruktury	1961	845	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.6%
Státní fond rozvoje bydlení	1483	428	100.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.0%
Státní fond životního prostředí České republiky	9676	715	0.7%	0.2%	0.2%	0.0%	0.0%
Úřad pro civilní letectví	4030	169	0.0%	0.3%	0.6%	0.0%	0.9%
Ústav pro odborné zjišťování příčin leteckých nehod	1131	22	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.7%
Ústav územního rozvoje	1582	38	0.0%	0.0%	0.0%	0.4%	0.7%

Data byla pro následnou analýzu očištěna (strojově dohledáni chybějící dodavatelé) a konsolidována do celků podle resortu. Výstupy dalších analýz slouží proto jako orientační přehledy.

Závěr

Za významné zjištění samo o sobě lze považovat slabou spolehlivost identifikace dodavatelů a fakturovaných částek. Na základě poskytnutých dat nebylo možné identifikovat až desetinu dodavatelů vybraných subjektů.
V některých případech se ve velké četnosti vyskytují faktury na nulové nebo záporné částky – což může být způsobeno účetní korekcí či drobnými nepřesnostmi, při zjištěné frekvenci je to nicméně hodno bližšího zkoumání.

4.1.1 Analýza indikátorů rizika (RedFlags)

U všech identifikovaných dodavatelů byly prověřovány jednoduché indikátory potenciálních problémů. Cílem bylo identifikovat problematické transakce, a dále prověřit kvalitu poskytnutých dat.
Konkrétně bylo ověřeno, zda identifikovaný dodavatel ke dni fakturace existoval, zda neměl dle registru ČSÚ[26] nula zaměstnanců nebo zda nebyl v insolvenci. Získání indikátorů proběhlo standardním ověřením všech identifikovaných dodavatelů proti registru ARES a Insolvenčnímu rejstříku.

Zjištění

Následující provedená zjištění byla předána odpovídajícím resortům k prověření:
1) 5 dodavatelů, jejichž faktury byly přijaty a proplaceny, i když měli ukončenou činnost
2) 34 dodavatelů v insolvenci
3) 24 dodavatelů s nulovým počtem zaměstnanců dle ČSÚ

4.1.2 Soulad platebního styku s vypsanými veřejnými zakázkami

Informace o přijatých fakturách byly v rámci prověrky spárovány s databází Veřejných zakázek[27] od roku 2006. Cílem byla identifikace plnění, která neproběhla na základě zákona 137/2006 Sb. (dále „zákon"), případně podle zákona proběhla, ale nebyla z nějakých důvodů evidována ve Věstníku VZ. Takto identifikovaná plnění byla podrobena dalšímu zkoumání, jako výdaje, o které nebylo potenciálně soutěženo, a mohou tedy být významně méně hospodárné než plnění, o která se podle stávajícího zákona soutěžilo. Šlo tedy v prvé řadě o hospodárnost plnění, nikoliv jejich soulad se zákonem. Výstupy šetření byly nicméně poskytnuty auditním orgánům jednotlivých ministerstev, v jejichž kompetenci je zkoumat zda skutečně v některém případě nedošlo k porušení zákona.
Fakturační data i data o veřejných zakázkách byla agregována s použitím IČ obou partnerů a vzájemně spárována. Vznikla tak tabulka, ve které ke každému páru odběratel-dodavatel (dále „obchodní případ") byl údaj o sumě vysoutěžených zakázek (období 6/2006+[28]) a celkové fakturované částce (období 2011-2013). Předpokladem bylo, že fakturovaná částka by měla být stejná nebo nižší než částka vysoutěžená (mimo výjimek diskutovaných níže). Tento předpoklad nebyl splněn u 7427 obchodních případů s celkovou fakturovanou částkou 118 mld. Kč, tedy 37% z celkového fakturovaného objemu 317 mld. Kč.

Takové obchodní případy mohou typicky nastávat v následujících situacích:
1. Plnění mimo režim zákona, typicky smlouvy uzavřené před rokem 2006, výjimky ze zákona (např. bezpečnost, věda a výzkum), poskytování dotací.
2. Plnění na základě zakázek malého rozsahu, nákupů z elektronických tržišť
3. Chyby v evidenci (zakázek, faktur) znemožňující spolehlivou identifikaci jednoho z partnerů. To zahrnuje zahraniční dodavatele bez IČ.

Proto, aby z dat byl odstraněn „šum", a ponechány potenciálně nehospodárné obchodní případy, byla dále vyloučena následující plnění:
1. Plnění všem subjektům mimo fyzické osoby, státní podniky a obchodní společnosti (právní formy a.s., s.r.o. aj.). Tím byly eliminovány běžné transakce uvnitř státní správy.
2. Plnění bez spolehlivě identifikovaného partnera (včetně transakcí zahraničním subjektům).
3. Plnění do 6 mil. Kč bez DPH, tedy pod hranicí pro zakázky malého rozsahu[29].
4. Plnění bankám. Typicky figurují jako zprostředkovatel dotačních nebo jiných titulů.

[26] Český statistický úřad
[27] Čištěná databáze veřejných zakázek vycházející z Věstníku veřejných zakázek, poskytnuta pro bono společností Datlab s.r.o.
[28] Záměrně bylo zvoleno delší období, s ohledem na nejistotu ohledně doby plnění dané zakázky. Tento přístup byl zvolen kvůli chybějící identifikaci veřejné zakázky u konkrétní faktury. Je poměrně konzervativní, nemusela díky němu být identifikována všechna problematické plnění. Konkrétně případy, kdy fakturace po 1.1.2011 byla mylně považována za plnění zakázek ukončených již před tímto datem.
[29] Konzervativně byla použita nejvyšší možná hranice pro zakázky malého rozsahu, vztahující se na stavební práce v části zkoumaného období. Pro zboží, služby a v určitém období i stavební práce platily limity nižší.

Celkově jsme identifikovali **1 207 rizikových obchodních případů s fakturovaným objemem 16 mld. Kč, tj. 5% celkového objemu faktur**. Pracovní verze seznamů těchto případů byly předány jednotlivým ministerstvům k připomínkám. Od každého ministerstva bylo vyžádáno vysvětlení na náhodném vzorku vybraných případů, proč nedošlo k soutěži podle zákona 137/2006 Sb. Tabulka poskytnutých vysvětlení je přílohou této zprávy.

Pro ilustraci uvádíme tři konkrétní obchodní případy, které lze považovat za typická zjištění v rámci této části prověrky hospodaření:

1. **Ministerstvo spravedlnosti – CCA Group a.s.** (fakturováno 357 mil. Kč, Věstník VZ 69 mil. Kč) - s firmou CCA Group byly původní smlouvy na IT služby uzavřeny v roce 1995 a 1997. Od té doby probíhá plnění na základě těchto smluv, dodatků k těmto smlouvám, případně navazujících zakázek v jednacím řízení bez uveřejnění nebo zakázek malého rozsahu.
   Ministerstvo se zřejmě nachází v tzv. situaci vendor lock-in, kdy nelze jednoduše změnit dodavatele služeb. Vzhledem k značné výši probíhajícího plnění, která není prověřena trhem, může opětovná soutěž a implementace dodávaných systémů představovat významnou úsporu.

2. **Ministerstvo životního prostředí - RNDr. Tomáš Bajer** (fakturováno 8 mil. Kč, Věstník VZ 0 Kč) – bylo realizováno několik zakázek malého rozsahu, typicky posudky environmentálních dopadů. Kumulovaná hodnota přesáhla práh pro soutěž podle zákona, nicméně to nutně nezavádí povinnost soutěžit, pokud spolu předměty plnění věcně a časově nesouvisejí.

   Z vysvětlení MŽP není zřejmé, zda a jak bylo o zakázky malého rozsahu soutěženo a nakolik povahou předmětu plnění byly skutečně nesouvisející. Šlo-li o vypracování typově obdobných posudků, jejichž potřebu navíc bylo možno předjímat, pak případ může být považován za obcházení zákona o veřejných zakázkách. Postupem lépe odpovídajícím principu transparentnosti by byla soutěž o rámcovou smlouvu, na jejímž základě lze obdobné posudky průběžně odebírat.

3. **Ministerstvo dopravy – SILMOS s.r.o.** (fakturováno 7,4 mil. Kč, Věstník VZ 0 Kč) – dle stanoviska Ministerstva výběrové řízení proběhlo v roce 2007.

   Zakázku se nicméně ani zpětně nepodařilo ve Věstníku dohledat, může se tedy jednat o chybu v datech anebo nekorektně provedené zveřejnění zakázky.

Typová zjištění byla v duchu více uvedených příkladů. V rámci namátkového šetření bylo od jednotlivých ministerstev vyžádáno vysvětlení k celkem 83 obchodním případům s fakturami bez dohledaných zakázek v celkovém objemu 3,7 mld. Kč. Typový přehled zjištěných důvodů je následující:

Typ	Počet případů	Objem	Podíl na celku
Staré smlouvy	38	2,24 mld. Kč	60,9%
Jinak objasněné případy (centrální zadávání, chyba v datech apod.)	12	741 mil. Kč	20,1%
Výjimka ze Zákona (zejména bezpečnost)	7	454 mil. Kč	12,3%
Zakázky malého rozsahu	19	149 mil. Kč	4,5%
Dosud neobjasněno	6	89 mil. Kč	2,4%

Vzhledem k dostatečné velikosti vzorku lze usuzovat, že celek 16 mld. Kč bude rozdělen obdobně. Tedy převažuje plnění ze smluv uzavřených před rokem 2006 (tedy zakázky podle historických zákonů, obecně volnějších než aktuální legislativa).

Cílem této oblasti prověrky hospodaření bylo identifikovat potenciálně nehospodárné obchodní vztahy, vzhledem k absenci reálné soutěže v přiměřeném čase. Výstupy mají sloužit primárně jako podklad pro management a interní audit.

4.1.3 Přehled hlavních dodavatelů dle objemu proplacených faktur

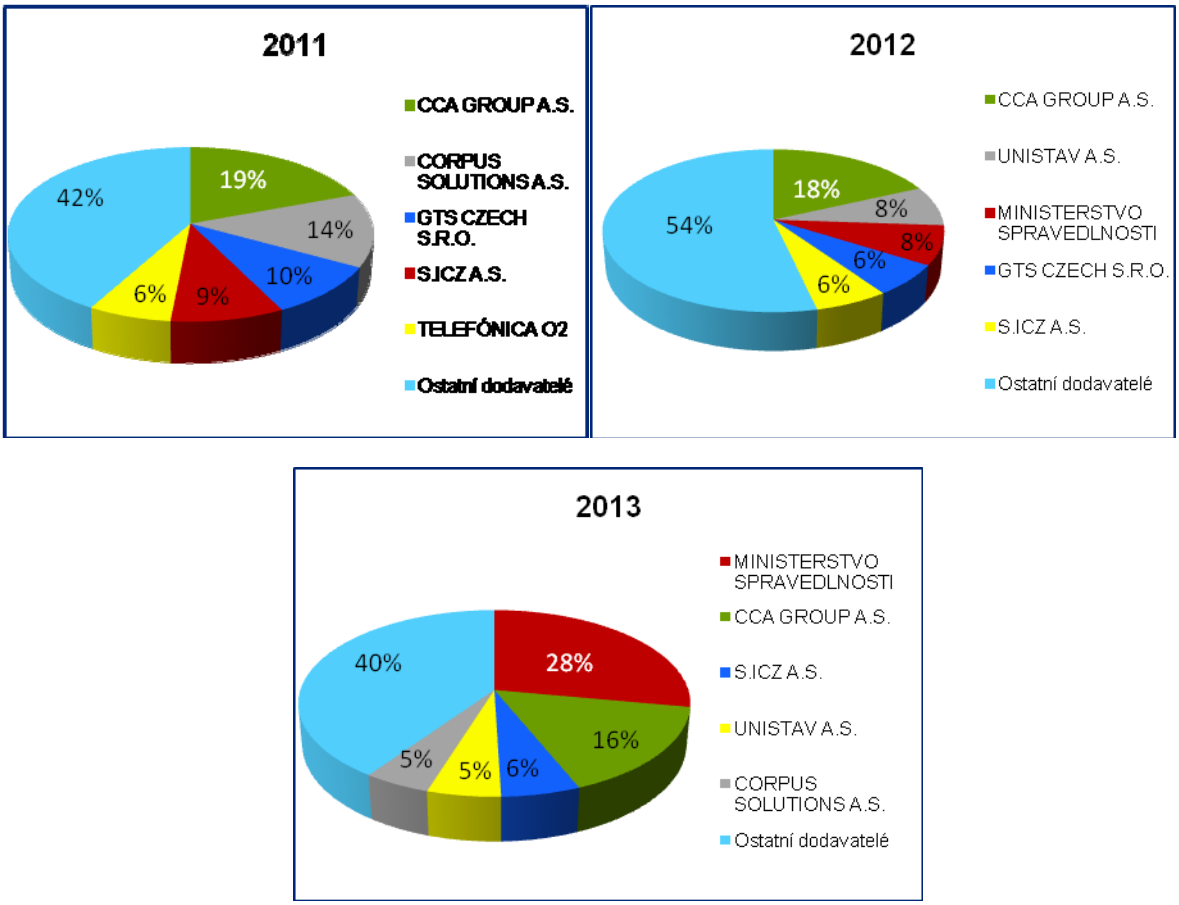
Tato část zprávy je zaměřena na zmapování dodavatelů organizačních složek státu a příspěvkových organizací zapojených do prověrky. Snaží se odpověď na otázku, kdo jsou hlavní obchodní partneři státu. Data byla čerpána z knihy přijatých faktur v období 2011 – 2013, poskytnutých jednotlivými organizacemi.[30]Vzhledem k tomu, že v ISSP[31] nejsou evidováni dodavatelé, byla data pro výstupy analýzy získána prostřednictvím ekonomických informačních systémů ověřovaných subjektů. V rámci analýzy byla snaha o vyloučení entit veřejné správy (organizační složky státu, územní samosprávné celky, apod.), které vstupovali s ověřovanými subjekty do vzájemného finančního vztahu.

4.1.4 Ministerstvo spravedlnosti[32]

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů MS v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších dodavatelů na celkovém objemu přijatých faktur.

[30] Relevantnost výstupů je závislá na kvalitě poskytnutých dat.
[31] INFORMAČNÍ SYSTÉM STÁTNÍ POKLADNY
[32] Jedná se pouze o samotné ministerstvo (bez podřízených organizací)

Graf 4.1 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti za roky 2011-2013



Z grafu pro rok 2011 je patrné, že 5 největších dodavatelů inkasovalo 58% celkových výdajů ministerstva. Největším dodavatelem byla společnost CCA Group a.s. s celkovou částkou 109,975 mil. Kč. Společnost CCA Group a.s. je dodavatelem IT služeb. Dále pak CORPUS Solutions a.s. – IT služby (77,288 mil. Kč), GTS CZECH s.r.o. – poskytovatel telekomunikačních služeb (54,547 mil. Kč), S.ICZ a.s. – IT služby a v neposlední řadě také Telefónica O2.

V roce 2012 celkový objem výdajů pro 5 největších dodavatelů poklesl na 46% celkových výdajů. Největším dodavatelem zůstala společnost CCA Group a.s. (118,886 mil Kč) s 19% podílem. Nově se v žebříčku objevila společnost Unistav a.s. – stavební společnost, která za rok 2012 vyfakturovala 51,431 mil. Kč. Dále GTS CZECH s.r.o., jejíž podíl klesl z 10 % na 6 % (absolutní pokles na 41,245 mil. Kč) a S.ICZ a.s., jejíž podíl poklesl mezi lety 2011a 2012 o 3 procentní body. 8 % celkových výdajů bylo vyfakturováno na IČO Ministerstva spravedlnosti.

V roce 2013 bylo 28 % objemu přijatých faktur vystaveno na IČO Ministerstva spravedlnosti. Největším dodavatelem zůstává společnost CCA Group a.s., jejíž relativní podíl mezi lety 2012 a 2013 pokles o 2 procentní body. Třetím dodavatel je S.ICZ – 6 % (45,919 mil. Kč), dále Unistav a.s. – 5 % a CORPUS Solutionsa.s – 5 %.

Absolutní částky faktur TOP 20 dodavatelů jsou uvedené v následujících tabulkách. V roce 2011 celkový objem přijatých faktur činil 567,830 mil. Kč, z nichž 87 % fakturovalo 20 největších dodavatelů.

Tabulka 4.1 – Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2011

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
CCA GROUP A.S.	109 975 384,40 Kč
CORPUS SOLUTIONS A.S.	77 288 405,20 Kč
GTS CZECH S.R.O.	54 547 320,00 Kč
S.ICZ A.S.	50 833 210,50 Kč
TELEFÓNICA O2	37 393 590,44 Kč
T-SYSTEMS CZECH REPUBLIC A.S.	34 359 328,51 Kč
SKANSKA FACILITIES MANAGEMENT CZ, S.R.O.	25 329 893,20 Kč
PRAŽSKÁ ENERGETIKA, A.S.	20 702 871,26 Kč
DELOITTE ADVISORY S.R.O.	11 488 506,24 Kč
PRAŽSKÁ TEPLÁRENSKÁ A.S.	9 068 043,70 Kč
VUMS LEGEND, SPOL. S R.O.	9 033 600,00 Kč
MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI	8 041 778,35 Kč
ASSECO CENTRAL EUROPE, A.S.	8 017 110,40 Kč
SYSTEM SERVIS S.R.O.	7 302 876,00 Kč
IBM ČESKÁ REPUBLIKA SPOL. S R.O.	6 031 536,00 Kč
DATACENTRUM, A.S.	5 909 520,00 Kč
EDENRED CZ S.R.O.	5 494 160,00 Kč
WOLTERS KLUWER ČR, A.S.	4 535 520,00 Kč
HEWLETT-PACKARD S.R.O.	4 325 234,62 Kč
ATALIAN KAF FACILITY S.R.O.	4 101 748,80 Kč
TOP 20 Celkem	493 779 637,62 Kč
Ostatní	74 050 503,18 Kč
Celkem	**567 830 140,80 Kč**

V roce 2012 celkový objem přijatých faktur činil 652,911 mil. Kč.

Tabulka 4.2 - Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2012

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
CCA GROUP A.S.	118 886 043,20 Kč
UNISTAV A.S.	51 431 020,00 Kč
MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI	50 993 026,45 Kč
GTS CZECH S.R.O.	41 245 909,00 Kč
S.ICZ A.S.	40 273 188,00 Kč
CORPUS SOLUTIONS A.S.	40 244 595,20 Kč
TELEFÓNICA O2	31 902 591,16 Kč
T-SYSTEMS CZECH REPUBLIC A.S.	25 186 877,20 Kč
GC SYSTEM	22 322 431,20 Kč
TESCO SW A.S.	19 428 000,00 Kč
ATALIAN KAF FACILITY S.R.O.	15 106 522,69 Kč
PRAŽSKÁ ENERGETIKA, A.S.	13 518 938,03 Kč
C SYSTEM CZ A.S.	12 730 965,00 Kč
EP ENERGY TRADING	10 301 660,15 Kč
VUMS LEGEND, SPOL. S R.O.	8 628 000,00 Kč
PRAŽSKÁ TEPLÁRENSKÁ A.S.	8 094 695,26 Kč
SYSTEM SERVIS S.R.O.	7 725 004,20 Kč
ASSECO CENTRAL EUROPE, A.S.	7 317 310,00 Kč
INEX ČESKÁ REPUBLIKA, S.R.O.	6 564 303,00 Kč
SKS SPOL. S R.O.	6 077 239,00 Kč
TOP 20 Celkem	537 978 318,74 Kč
Ostatní	114 932 880,12 Kč
Celkem	**652 911 198,86 Kč**

V roce 2013 činil celkový objem přijatých faktur 805,398 mil. Kč,

Tabulka 4.3 - Top 20 dodavatelů Ministerstva spravedlnosti v roce 2013

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI	224 757 670,21 Kč
CCA GROUP A.S.	128 173 442,03 Kč
S.ICZ A.S.	45 919 003,89 Kč
UNISTAV A.S.	42 802 181,74 Kč
CORPUS SOLUTIONS A.S.	38 799 845,82 Kč
GTS CZECH S.R.O.	37 268 453,00 Kč
TELEFÓNICA O2	29 738 927,36 Kč
EP ENERGY TRADING	28 754 403,00 Kč
VUMS LEGEND, SPOL. S R.O.	17 726 167,90 Kč
PRAŽSKÁ TEPLÁRENSKÁ A.S.	16 638 638,51 Kč
NEWTON TECHNOLOGIES, A.S.	16 555 499,28 Kč
T-SYSTEMS CZECH REPUBLIC A.S.	16 401 046,27 Kč
ATALIAN KAF FACILITY S.R.O.	15 409 831,58 Kč
INTERMOTIONS S.R.O.	12 162 080,00 Kč
INEX ČESKÁ REPUBLIKA, S.R.O.	7 190 148,00 Kč
SKS SPOL. S R.O.	6 636 945,00 Kč
AEC, SPOL. S R.O.	6 529 882,37 Kč
DATACENTRUM, A.S.	6 214 623,80 Kč
EDENRED CZ S.R.O.	5 492 440,00 Kč
ČESKÁ POŠTA, S.P.	4 699 302,70 Kč
TOP 20 Celkem	707 870 532,46 Kč
Ostatní	97 527 619,73 Kč
Celkem	**805 398 152,19 Kč**

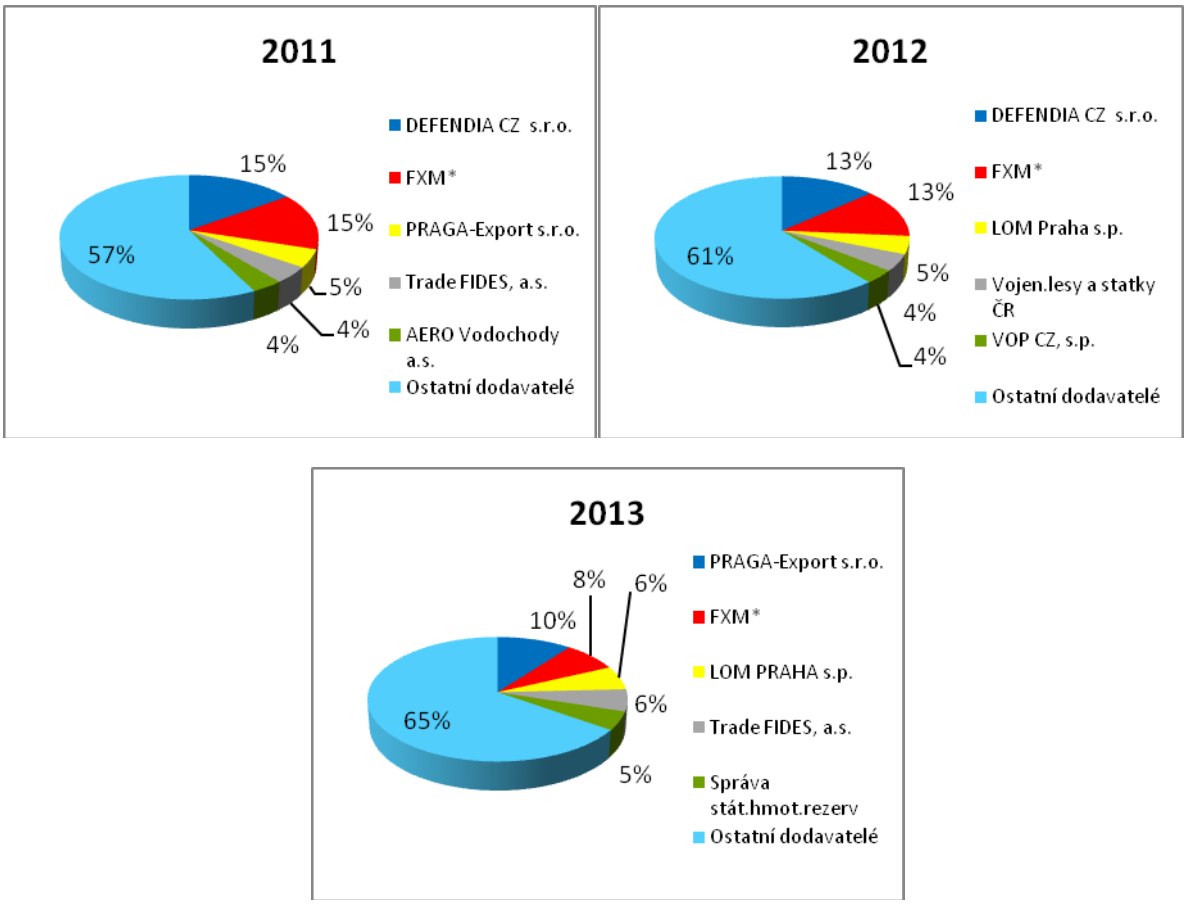
Závěr

Mezi nejvýznámnější dodavatele Ministerstva spravedlnosti patřili v období 2011 - 2013 dodavatelé IT služeb (CCA Group a.s., CORPUS Solutions a., S.ICZ a.s.). Dále jsou to telekomunikační společnosti (Telefónica O2 a GTS CZECH s.r.o.). Velká část přijatých faktur byla vystavena na IČ Ministerstva spravedlnosti. Z dat není jasné, proč ministerstvo vystavovalo faktury samo sobě.

4.1.5 Ministerstvo obrany[33]

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů MO v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších dodavatelů na celkovém objemu přijatých faktur.

Graf 4.2 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva obrany za roky 2011 - 2013



* *FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET*

Z grafu pro rok 2011 je patrné, že 5 největších dodavatelů inkasovalo 43% celkových výdajů Ministerstva obrany. Největšími dodavateli byli společnosti Defendia CZ s.r.o. – dodavatel zbraní (2,7 mld. Kč) a společnost FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET[34] (2,6 mld. Kč) shodně s 15% podílem. Dále pak Praga – Export s.r.o. – obchod s vojenským materiálem (858 mil. Kč) a Trade FIDES a.s. – dodavatel bezpečnostních technologií (789 mil. Kč) s 5% podílem.

V roce 2012 celkový objem výdajů pro 5 největších dodavatelů poklesl na 35 % celkových výdajů ministerstva. Největšími dodavateli zůstali společnosti Defendia CZ s.r.o. (1,9 mld. Kč) a FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET[35] (1,8 mld. Kč) s 13% podílem na celkovém objemu přijatých faktur. Nově se v žebříčku objevili státní podniky LOM PRAHA (modernizace vrtulníků a letadel) s a VOP CZ (dodavatel vojenské techniky) s 5% podílem.

V roce 2013 celkový objem výdajů pro 5 největších dodavatelů poklesl na 39 % celkových výdajů Ministerstva obrany. Největším dodavatel byla společnost PRAGA – Export (1,2 mld. Kč) S 10% podílem. Dále pak společnost FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET s 8% podílem a společnosti LOM PRAHA s.p. a Správa státních hmotných rezerv shodně s 5% podílem.

[33] Jedná se pouze o samotné ministerstvo (bez podřízených organizací)
[34] FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET – společnost, která pronajímá Gripeny
[35] FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET – společnost, která pronajímá Gripeny

Níže je uvedena tabulka zachycující přehled dvaceti největších dodavatelů Ministerstva obrany za rok 2011 v absolutním vyjádření. U každého dodavatele v této tabulce je uvedena celkový finanční objem faktur, které byly vystaveny Ministerstvu obrany.

Tabulka 4.4 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2011

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
DEFENDIA CZ, s.r.o.	2 753 931 116 Kč
FXM - FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET	2 678 931 579 Kč
PRAGA-Export s.r.o.	858 758 582 Kč
Trade FIDES, a.s.	789 551 465 Kč
AERO Vodochody a.s.	644 884 314 Kč
Správa státníchhmotnýchrezerv	638 012 887 Kč
Česká zbrojovka a.s.	566 555 428 Kč
LOM Praha, s. p.	565 421 816 Kč
FörsvaretsMaterielverk	535 786 316 Kč
United EnergyTrading, a.s	341 747 729 Kč
Vojenské lesy a statky ČR, s.	314 350 052 Kč
VOP - 026 Šternberk, s.p.	278 219 313 Kč
OMNIPOL a.s.	237 027 086 Kč
NATO MAINTANCE AND SUPPLY	206 866 992 Kč
Saab Czech s.r.o.	194 376 000 Kč
GORDIC spol. s r.o.	179 826 092 Kč
VOP-026 Šternberk, s.p.	176 315 483 Kč
United EnergyTrading, a.s.	144 300 430 Kč
MARHOLD a.s.	104 677 964 Kč
NATO Air Command	93 504 875 Kč
TOP 20 celkem	12 209 540 646 Kč
Ostatní dodavatelé	5 982 325 095 Kč
Celkem	**18 191 865 741 Kč**

Mezi největší dodavatele Ministerstva obrany České republiky se pro rok 2011 řadí DEFENDIA CZ s.r.o., dále též FXM – FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET, PRAGA-Export s.r.o., Trade FIDES, a.s. a AERO Vodochody a.s.

Tabulka 4.5 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2012

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
DEFENDIA CZ s.r.o.	1 910 493 682 Kč
FXM - FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET	1 825 157 667 Kč
LOM Praha s.p.	672 839 489 Kč
Vojenské lesy a statky ČR	634 603 174 Kč
VOP CZ, s.p.	513 306 354 Kč
AERO Vodochody a.s.	445 408 297 Kč
PRAGA-Export s.r.o.	345 813 065 Kč
GORDIC spol. s r.o.	279 807 276 Kč
Česká zbrojovka a.s.	240 304 505 Kč
Trade FIDES, a.s.	219 253 769 Kč
NATO Support Agency	207 108 312 Kč
HEWLETT- PACKARD	155 368 344 Kč
ATS - TELCOM PRAHA a.s.	154 496 964 Kč
PRAMACOM-HT, spol. s r.o.	141 703 798 Kč
DELINFO, spol. s r.o.	139 686 396 Kč
Česká pošta, s.p.	139 301 963 Kč
NATO Air Command	136 757 145 Kč
Telefónica Czech Republic, a.	127 495 834 Kč
United EnergyTrading, a.s.	119 878 705 Kč
JFC HQ Brunssum - J8	114 565 175 Kč
TOP 20 celkem	8 523 349 914 Kč
Ostatní dodavatelé	5 639 940 291 Kč
Celkem	**14 163 290 205 Kč**

Největší dodavatel Ministerstva obrany pro rok 2012 byla společnost DEFENDIA CZ s.r.o., která byla v roce 2013 vystřídána firmou PRAGA-Export. Na dalších místech jsou FXM – FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET, LOM Praha s.p., Vojenské lesy a statky ČR a VOP CZ, s.p.

Následující tabulka zachycuje přehled dvaceti největších dodavatelů Ministerstva obrany za rok 2013.

Tabulka 4.6 - Top 20 dodavatelů Ministerstva obrany v roce 2013

Dodavatel	Celkovýobjem přijatých faktur
PRAGA-Export s.r.o.	1 278 121 370 Kč
FXM - FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET	949 888 421 Kč
LOM PRAHA s.p.	763 319 494 Kč
Trade FIDES, a.s.	703 657 571 Kč
Správa státních hmotných.rezerv	596 872 290 Kč
DEFENDIA CZ s.r.o.	462 452 185 Kč
Fujistu Technology Solutions	362 594 548 Kč
Vojenskélesy a statky ČR	348 679 073 Kč
AERO Vodochody a.s.	297 409 168 Kč
NSPA	280 644 888 Kč
VTÚ s.p.,odštěpený závod VTÚLa	269 596 160 Kč
United EnergyTrading, a.s.	244 609 479 Kč
EP ENERGY TRADING a.s	239 676 790 Kč
OMNIPOL a.s.	215 433 748 Kč
Česká zbrojovka a.s.	195 001 598 Kč
NATO Support Agency	163 129 436 Kč
GORDIC spol. s r.o.	162 432 673 Kč
ATS - TELCOM PRAHA a.s.	144 837 944 Kč
AERO Vodochody AEROSPACE a.s.	131 230 743 Kč
OHL ŽS, a.s.	128 971 780 Kč
TOP 20 celkem	7 938 559 358 Kč
Ostatní dodavatelé	4 404 533 288 Kč
Celkem	**12 343 092 646 Kč**

Z tabulky vyplývá, že největším dodavatelem Ministerstva obrany v roce 2013 byla společnost PRAGA-Export s.r.o. Dalšími v pořadí jsou FXM – FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET, LOM PRAHA s. p.,Trade FIDES, a.s. a Správa státních hmotných rezerv.

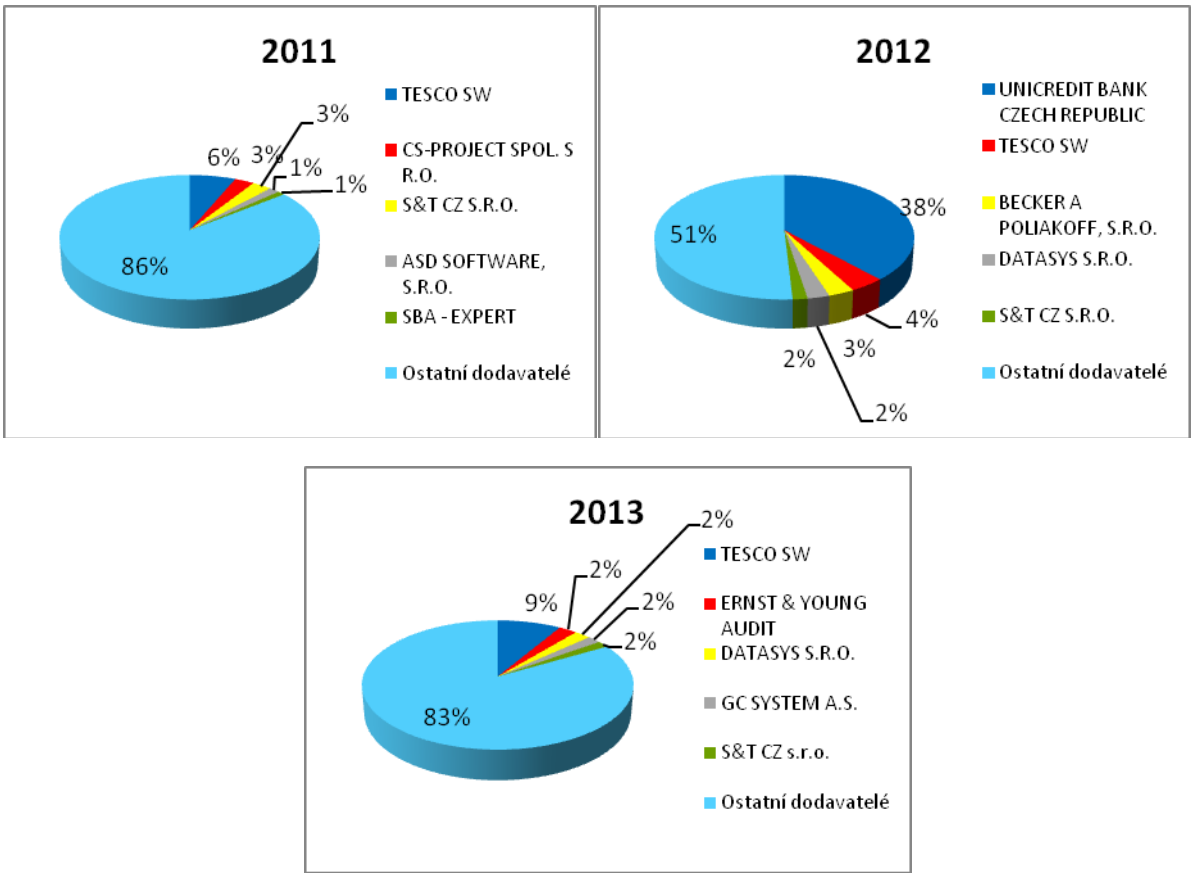
Závěr

Největšími dodavateli Ministerstva obrany v letech 2011 – 2013 byli dodavatelé vojenské a bezpečností techniky (DEFENDIA CZ s.r.o., PRAGA-Export s.r.o., Trade FIDES, a.s, FXM – FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHET) a státní podnik LOM PRAH.

4.1.6 Ministerstvo pro místní rozvoj[36]

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů MMR v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších dodavatelů na celkovém objemu přijatých faktur.

Graf 4.3 - TOP 5 dodavatelů resortu Ministerstva pro místní rozvoj v letech 2011 - 2013[37]



Z grafu pro rok 2011 je patrné, že 5 největších dodavatelů tvořilo 14% celkového finančního objemu knihy přijatých faktur. Největším dodavatelem byla společnost TESCO SW (dodavatel IT služeb) s celkovou částkou 78,8 mil. Kč a s 6% podílem na celkovém finančním objemu přijatých faktur. Dalšími významnými dodavateli byli: CS-PROJECT spol. s r.o. (poradenská společnost), S&T CZ s.r.o. (poskytovatel IT služeb), ASD Software s.r.o. (poskytovatel IT služeb) a SBA – EXPERT (poradenská společnost).

V roce 2012 figuruje v přehledu přijatých faktur největší objem u UNICREDIT BANK CZECH REPUBLIC. Jedná se o banku, jejímž prostřednictvím byly vyplaceny zálohy na dotace. Nejedná se tedy o výdaje na služby. Největším dodavatelem dále zůstává společnost TESCO SW. Dále advokátní kancelář Becker a Poliakoff, s.r.o., a dodavatelé IT služeb společnosti DATASYS s.r.o. a S&T CZ s.r.o.

V roce 2013 zůstávají nejvýznamnějšími dodavateli dodavatelé IT služeb (TESCO SW, DATASYS s.r.o. a S&T CZ s.r.o.). Dále auditorská společnost EY a společnost GC SYSTÉM a.s. (poskytovatel IT služeb).

[36] Jedná se pouze o samotné ministerstvo (bez podřízených organizací)
[37] UNICREDIT BANK CZECH REPUBLIC není dodavatelem, ale jejím prostřednictvím byly vyplaceny zálohy na dotace.

Následující tabulka zachycuje přehled dvaceti největších dodavatelů MMR za rok 2011. U každého dodavatele v této tabulce je uveden celkový finanční objem faktur, které byly vystaveny MMR.

Tabulka 4.7 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2011

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
TESCO SW	78 886 887 Kč
CS-PROJECT SPOL. S R.O.	33 540 000 Kč
S&T CZ S.R.O.	33 188 270 Kč
ASD SOFTWARE, S.R.O.	18 260 280 Kč
SBA - EXPERT	12 430 944 Kč
AURA, S.R.O.	12 360 000 Kč
STEM/MARK	12 058 800 Kč
PROTUM SERVIS	10 217 062 Kč
EDENRED CZ	9 547 636 Kč
PRAŽSKÁ ENERGETIKA	9 401 811 Kč
ČESKÁ SPOŘITELNA, A.S.	8 176 430 Kč
T-MOBILE CZECH REPUBLIC A.S.	8 099 633 Kč
ŠTENGL ZDENĚK ING.	8 078 343 Kč
HYPOTEČNÍ BANKA, A.S.	8 067 620 Kč
ISS FACILITY SERVICES	6 631 871 Kč
CCA GROUP A.S.	6 435 551 Kč
KOMERČNÍ BANKA, A.S.	5 670 440 Kč
PORSCHE INTER AUTO CZ	5 416 697 Kč
HOLEC, ZUSKA & PARTNEŘI S. A.	5 356 800 Kč
KAREL SEDLÁK-LIFTSERVIS	5 204 184 Kč
TOP 20 CELKEM	297 029 260 Kč
Ostatní dodavatelé	938 636 045 Kč
Celkem	**1 235 665 305 Kč**

Mezi největší dodavatele MMR se pro rok 2011 řadí TESCO SW, dále též CS-PROJECT SPOL. S R.O., S&T CZ S.R.O., ASD SOFTWARE, S.R.O. a SBA – EXPERT.

Následující tabulka zachycuje přehled dvaceti největších dodavatelů MMR za rok 2012. U každého dodavatele v této tabulce je uveden celkový finanční objem faktur, které byly vystaveny MMR.

Tabulka 4.8 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2012

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
UNICREDIT BANK CZECH REPUBLIC	870 653 710 Kč
TESCO SW	90 403 551 Kč
BECKER A POLIAKOFF, S.R.O.	66 378 000 Kč
DATASYS S.R.O.	56 737 908 Kč
S&T CZ S.R.O.	37 577 754 Kč
eNovation s.r.o.	35 719 590 Kč
ASD SOFTWARE, S.R.O.	26 192 400 Kč
NEIT CONSULTING S.R.O.	24 124 800 Kč
OK SYSTEM	21 179 051 Kč
CS-PROJECT SPOL. S R.O.	19 777 500 Kč
GC SYSTEM A.S.	18 852 446 Kč
ERNST & YOUNG AUDIT	18 071 081 Kč
STEM/MARK	13 860 000 Kč
SBA - EXPERT	12 439 296 Kč
FUJITSU SIEMENS COMPUTERS S.R.O.	11 278 530 Kč
INCOMA GFK	10 722 000 Kč
PROTUM SERVIS	9 319 091 Kč
PRAŽSKÁ ENERGETIKA	8 705 991 Kč
EDENRED CZ	8 319 450 Kč
GAREP SPOL.	8 120 400 Kč
TOP 20 CELKEM	1 368 432 549 Kč
Ostatní dodavatelé	916 795 871 Kč
Celkem	**2 285 228 420 Kč**

Vzhledem k faktu, že u společnosti UNICREDIT BANK CZECH REPUBLIC nemůžeme mluvit o dodavateli, neboť se jedná o zaplacené zálohy na dotace prostřednictvím této banky, byla v roce 2012 dominantním dodavatelem firma TESCO SW stejně jako v roce 2013. Společnost TESCO SW vyfakturovala přes 90 miliónů. Na dalších místech jsou BECKER A POLIAKOFF, S.R.O., DATASYS S.R.O. a S&T CZ S.R.O.

Následující tabulka zachycuje přehled dvaceti největších dodavatelů MMR za rok 2013. U každého dodavatele v této tabulce je uveden celkový finanční objem faktur, které byly vystaveny MMR.

Tabulka 4.9 - Top 20 dodavatelů Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2013

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
TESCO SW	176 088 659 Kč
ERNST & YOUNG AUDIT	50 611 739 Kč
DATASYS S.R.O.	45 068 972 Kč
GC SYSTEM A.S.	36 575 904 Kč
S&T CZ s.r.o.	32 729 403 Kč
ASD SOFTWARE, S.R.O.	24 657 380 Kč
TENDER SYSTEMS	24 146 425 Kč
SBA - EXPERT	13 323 370 Kč
STEM/MARK	13 007 500 Kč
Česká televize	12 500 527 Kč
INCOMA GFK	11 441 760 Kč
EDENRED CZ	10 270 078 Kč
PROTUM SERVIS	10 023 234 Kč
CS-PROJECT SPOL. S R.O.	9 738 988 Kč
PRAŽSKÁ ENERGETIKA	9 045 243 Kč
NEIT CONSULTING S.R.O.	8 891 696 Kč
ppmfactumresearch s.r.o.	8 288 500 Kč
Český rozhlas	7 551 922 Kč
TEMPO TRAINING & CONSULTING	6 890 821 Kč
FUJITSU SIEMENS COMPUTERS S.R.O.	6 535 808 Kč
TOP 20 CELKEM	517 387 929 Kč
Ostatní dodavatelé	682 210 396 Kč
Celkem	**1 199 598 325 Kč**

Největším dodavatelem v roce 2013 byla opět společnost TESCO SW. Dalšími v pořadí jsou ERNST & YOUNG AUDIT, DATASYS S.R.O., GC SYSTEM A.S. a S&T CZ s.r.o.

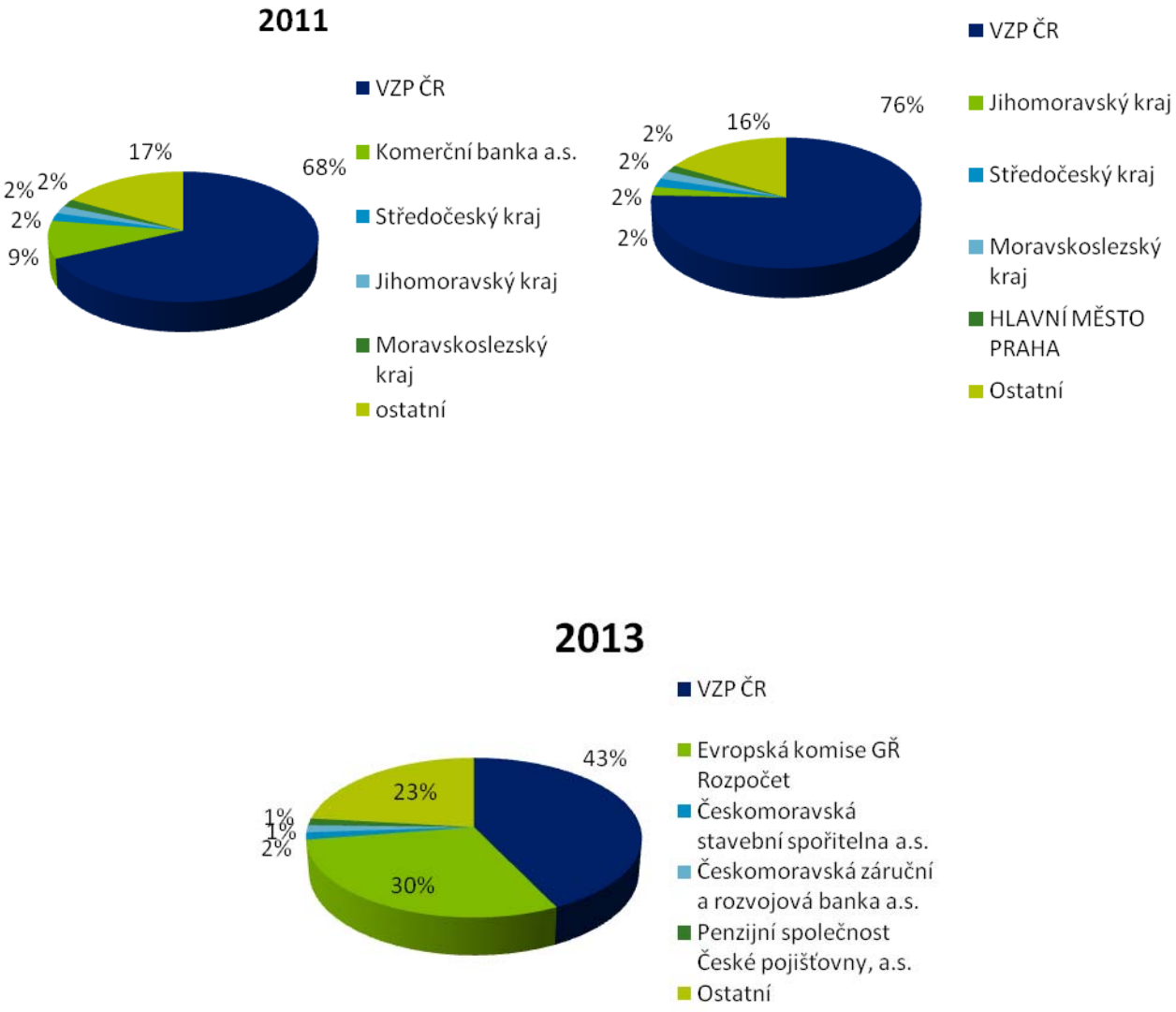
Závěr

Největšími dodavateli MMR v letech 2011 – 2013 byli dodavatelé IT služeb TESCO SW (345 mil. Kč), S&T CZ s.r.o. (103 mil. Kč), DATASYS S.R.O (101 mil. Kč) ASD SOFTWARE s.r.o. (69 mil. Kč), GC SYYSTEM a.s. (55 mil. Kč) Dalšími významnými dodavateli byli poradenské a auditní společnosti EY (68,6 mil. Kč) a CS – PROJECT spol. s.r.o. (66 mil. Kč).

4.1.7 Ministerstvo financí

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů MF v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších subjektů na celkovém objemu přijatých faktur.

Graf - TOP 5 dodavatelů Ministerstva financí za roky 2011 - 2013



V roce 2011 5 největších subjektů dle knihy přijatých faktur tvořilo 83 % celkového finančního objemu knihy přijatých faktur. Největší zastoupení mezi přijatými fakturami měla Všeobecná zdravotní pojišťovna s celkovou částkou 52,717 mld. Kč. Následovala Komerční banka a.s. s 7,225 mld. Kč. Poté následovaly jednotlivé kraje, Středočeský (1,532 mld. Kč), Jihomoravský (1.508 mld. Kč) a Moravskoslezský kraj (1.453 mld. Kč).

V roce 2012 bylo 84 % výdajů rozděleno mezi 5 největších subjektů. Největší finanční objem faktur byl ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny, celková částka činila asi 52,867 mld. Kč. Dalšími v pořadí byly opět jednotlivé kraje Jihomoravský kraj, Středočeský kraj, Moravskoslezský kraj a HLAVNÍ MĚSTO PRAHA.

V roce 2013 bylo 43 % objemu přijatých faktur vystaveno VZP ČR. Mezi subjekty s největším finančním objemem faktur se dostali finanční instituce před krajské samosprávy.

V letech 2011 – 2013 byla největší část přijatých faktur tvořena fakturami VZP a jednotlivých krajů. Pro zmapování dodavatelů Ministerstva financí bylo abstrahováno od faktur vystavených VZP, kraji a jinými organizacemi žádajících dotaci.
Následující tabulky zachycují přehled dvaceti největších dodavatelů MF za rok 2011. U každého dodavatele v této tabulce je uveden celkový finanční objem faktur, které byly vystaveny MF.

Top 20 dodavatelů Ministerstva financí v roce 2011

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
IBM Česká republika, spol. s r.o.	556 751 390 Kč
Česká exportní banka, a.s.[38]	491 390 927 Kč
Státní tiskárna cenin	281 364 816 Kč
Česká spořitelna a.s.	107 889 301 Kč
Noerr s. r. o.	57 030 710 Kč
ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA	53 394 147 Kč
Státní pozemkový úřad ČR	53 000 000 Kč
Syscom software s.r.o.	50 142 524 Kč
ANECT a.s.	41 077 208 Kč
Pražská energetika, a.s.	31 592 658 Kč
Weinhold Legal v.o.s.	26 762 252 Kč
GTS Czech s.r.o.	25 147 601 Kč
Instalace Praha s.r.o.	24 909 218 Kč
Deloitte Advisory s.r.o.	22 317 180 Kč
ASD Software, s.r.o.	21 433 002 Kč
František Pacholík[39]	20 171 247 Kč
KfW IPEX-Bank	19 819 743 Kč
SEVT a.s.	17 443 202 Kč
WME Data a.s.	12 850 410 Kč
Deloitte Audit s.r.o.	12 134 947 Kč

[38] Provozní dotace
[39] Finanční objem obsahuje ceny cestovní dokladů. Nejedná se o částku za poskytnuté služby (ta činní asi 300 tis. Kč/rok)

Top 20 dodavatelů Ministerstva financí v roce 2012

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA	1 052 814 401,55 Kč
Česká exportní banka, a.s.[40]	552 755 780,03 Kč
Státní tiskárna cenin	277 672 653,92 Kč
Česká spořitelna a.s.	163 767 237,24 Kč
Komerční banka a.s.	84 759 182,46 Kč
Československá obchodní banka, a.s.	58 243 002,73 Kč
Státní pozemkový úřad ČR	55 000 000,00 Kč
Syscom software s.r.o.	47 360 893,00 Kč
Pražská energetika, a.s.	34 018 433,07 Kč
ANECT a.s.	28 312 508,00 Kč
IBM Česká republika, spol. s r.o.	25 726 678,88 Kč
František Pacholík[41]	24 068 751,72 Kč
KLIMAK s.r.o.	22 165 785,00 Kč
KfW IPEX-Bank	18 968 472,87 Kč
GTS Czech s.r.o.	18 400 626,00 Kč
ASD Software, s.r.o.	17 717 460,00 Kč
Deloitte Advisory s.r.o.	17 619 622,80 Kč
DATASYS s.r.o.	16 859 210,40 Kč
SEVT a.s.	14 438 394,20 Kč
OPTYS, spol. s r.o.	13 738 715,00 Kč
WME Data a.s.	13 504 600,00 Kč

[40] Provozní dotace
[41] Finanční objem obsahuje ceny cestovní dokladů. Nejedná se o částku za poskytnuté služby (ta činní asi 300 tis. Kč/rok)

Top 20 dodavatelů Ministerstva financí v roce 2013

Dodavatel	Celková vyfakturovaná částka
Českomoravská záruční a rozvojová banka a.s.[42]	1 806 900 356,15 Kč
Exportní garanční a pojišťovací společnost[43]	1 500 000 000,00 Kč
Česká exportní banka, a.s.[44]	1 169 867 280,29 Kč
IBM Česká republika, spol. s r.o.	564 499 108 Kč
Státní tiskárna cenin	276 381 630 Kč
Česká národní banka	166 650 410 Kč
Československá obchodní banka, a.s.	95 224 011 Kč
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	78 604 935 Kč
Česká spořitelna a.s.	47 515 562 Kč
Telefónica Czech Republic, a.s.	40 923 532 Kč
AssecoCentralEurope, a.s.	33 829 180 Kč
ANECT a.s.	29 015 595 Kč
ASD Software, s.r.o.	26 018 246 Kč
František Pacholík	23 365 666 Kč
Pražská energetika, a.s.	23 348 753 Kč
Komerční banka a.s.	21 535 488 Kč
Syscom software s.r.o.	15 175 438 Kč
GTS Czech s.r.o.	14 858 269 Kč
Svaz strojírenské technologie, zájmové sdružení	14 133 448 Kč
SEVT a.s.	14 049 188 Kč
PRK Partners s.r.o. advokátní kancelář	14 031 901 Kč
WME Data a.s.	13 607 886 Kč
OPTYS, spol. s r.o.	13 041 084 Kč

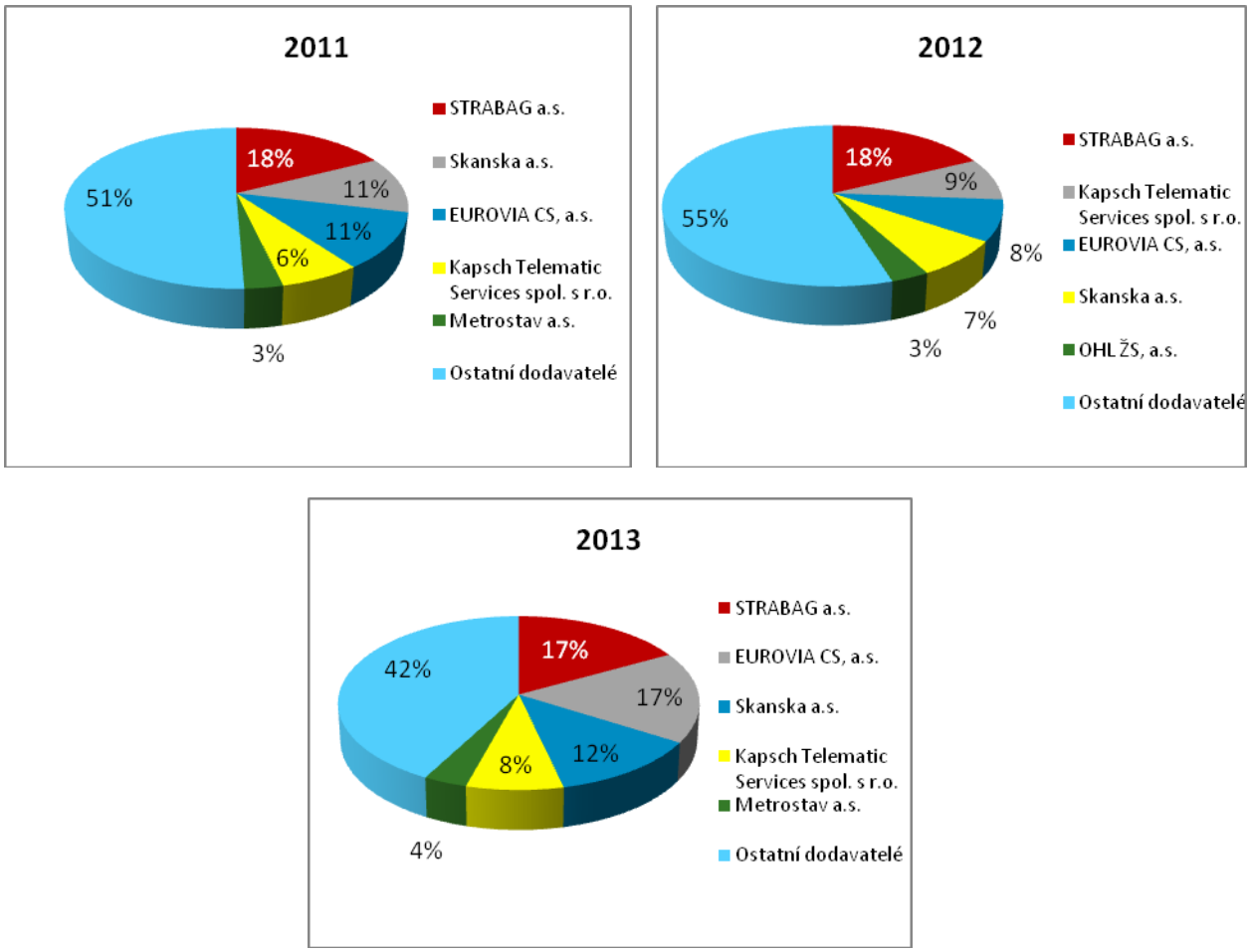
Shrnutí:
Největší objem přijatých faktur[45] v letech 2011 – 2013 byl vyplacen IT společnosti IBM Česká republika, spol. s r.o. a státnímu podniku Státní tiskárna cenin, která rovněž poskytuje IT služby.

[42] Provozní dotace
[43] Provozní dotace
[44] Provozní dotace
[45] Bez dotací a odvodů zdravotním pojišťovnám a penzijním společnostem

4.1.8 Resort Ministerstva dopravy [46]

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů resortu MD v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších dodavatelů na celkovém objemu.

Graf 4.4 - TOP 5 dodavatelů Ministerstva dopravy za roky 2011 – 2013



Největším dodavatelem v letech 2011-2013 byla společnost Strabag, a.s. se stálým podílem v rozmezí 17 až 18 %.

Druhým největším dodavatelem v roce 2011 byla společnost Skanska s 11% podílem. Následující rok její podíl klesl na 8%, přičemž v roce 2013 se stala třetí nejvýznamnějším dodavatelm s 12% podílem.
V posledních letech stoupl zejména podíl společnosti Eurovia CS, který mezi lety 2012 a 2013 narostl o 9 procentních bodů (zvýšení z 8% na 17%) a tím se firma stala druhým nejvýznamnějším dodavatelem.
Mezi lety 2012 a 2013 je patrný silný nárůst podílu 5 nejvýznamnějších dodavatelů na celkovém objem přijatých faktur. Jejich podíl se zvýšil z 45% na 58%, zatímco ostatní dodavatelé poklesli z 55% na 42%.

[46] Včetně podřízených organizací.

Tabulka 4.10 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2011

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
STRABAG a.s.	6 653 819 938 Kč
Skanska a.s.	4 337 757 116 Kč
EUROVIA CS, a.s.	4 259 736 994 Kč
KapschTelematicServices spol. s r.o.	2 440 183 203 Kč
Metrostav a.s.	1 158 996 166 Kč
Raiffeisenbank a.s.	985 321 800 Kč
COLAS CZ, a.s.	927 420 087 Kč
Dálniční stavby Praha, a.s.	793 069 138 Kč
OHL ŽS, a.s.	776 344 010 Kč
FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s.	579 863 961 Kč
KapschTrafficComConstruction&Realiza	476 987 088 Kč
Pražské silniční a vodohospodářské stavby	474 376 356 Kč
M - SILNICE a.s.	433 986 339 Kč
BERGER BOHEMIA a.s.	431 903 046 Kč
SMP CZ, a.s.	315 190 001 Kč
Greyhound Company, a.s.	300 342 864 Kč
D.I.S., spol. s r.o.	282 763 514 Kč
UniCredit Bank Czech Republic, a.s.	270 381 900 Kč
SWIETELSKY stavební s.r.o.	267 829 976 Kč
PRAGOPROJEKT, a.s.	248 280 836 Kč
TOP 20 CELKEM	26 414 554 332 Kč
Ostatní dodavatelé	11 751 561 368 Kč
Celkem	**38 166 115 701 Kč**

Největším trojicí dodavatelů v roce 2011 byly stavební firmy Strabag (6,65 mld. Kč), Skanska (4,33 mld. Kč) a Eurovia (4,26 mld. Kč) následované Kapschem s vyfakturovanou částkou 2,44 mld. Kč.

Tabulka 4.11 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2012

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
STRABAG a.s.	5 558 486 499 Kč
KapschTelematicServices spol. s r.o.	2 678 561 845 Kč
EUROVIA CS, a.s.	2 581 976 129 Kč
Skanska a.s.	2 349 223 259 Kč
OHL ŽS, a.s.	992 014 781 Kč
Metrostav a.s.	760 930 201 Kč
HICON, spol. s r.o.	419 808 525 Kč
ATS-TELCOM PRAHA a.s.	404 981 194 Kč
FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s.	397 313 657 Kč
Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje	370 845 900 Kč
Dálniční stavby Praha, a.s.	353 881 700 Kč
Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace	335 352 696 Kč
SWIETELSKY stavební s.r.o.	322 844 935 Kč
Správa a údržba silnic Jihočeského kraje	295 270 700 Kč
Pražské silniční a vodohospodářské stavby	293 089 006 Kč
KapschTrafficComConstruction&Realiza	268 600 759 Kč
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje, příspěvková organizace	268 344 461 Kč
ALPINE Bau CZ s.r.o.	266 620 278 Kč
Porr a.s.	251 595 235 Kč
COLAS CZ, a.s.	248 652 589 Kč
TOP 20 CELKEM	19 418 394 347 Kč
Ostatní dodavatelé	11 961 647 187 Kč
Celkem	**31 380 041 534 Kč**

V roce 2012 zůstal na prvním místě Strabag, jehož zakázky ovšem poklesly na 5,56 mld. Kč. Na druhé místo poskočil Kapsch s částkou 2,68 mld. Kč. U dalších stavebních firem byl znatelný pokles, kdy Eurovia má vyfakturováno 2,58 mld. Kč (zatímco v roce 2011 4,26 mld. Kč) a Skanska fakturuje 2,35 mld. Kč (v přechozím roce 4,33 mld. Kč).

Tabulka 4.12 - Top 20 dodavatelů Ministerstva dopravy v roce 2013

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
STRABAG a.s.	5 567 890 710 Kč
EUROVIA CS, a.s.	5 564 890 559 Kč
Skanska a.s.	4 094 780 377 Kč
KapschTelematicServices spol. s r.o.	2 605 016 135 Kč
Metrostav a.s.	1 172 724 537 Kč
COLAS CZ, a.s.	694 912 117 Kč
OHL ŽS, a.s.	530 839 118 Kč
Porr a.s.	524 767 785 Kč
M - SILNICE a.s.	386 035 987 Kč
SWIETELSKY stavební s.r.o.	320 613 488 Kč
KapschTrafficComConstruction&Realiza	291 457 316 Kč
PRAGOPROJEKT, a.s.	265 765 479 Kč
ALPINE Bau CZ s.r.o.	263 641 061 Kč
HICON, spol. s r.o.	198 063 286 Kč
S A P. spol. s r.o.	175 559 895 Kč
Správa silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace	172 985 663 Kč
Krajská správa a údržba silnic Středočeského kraje	165 155 716 Kč
FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s.	163 971 034 Kč
Česká pošta, s.p.	150 410 551 Kč
STÁTNÍ TISKÁRNA CENIN, státní podnik	146 052 251 Kč
TOP 20 CELKEM	23 309 480 813 Kč
Ostatní dodavatelé	9 389 196 229 Kč
Celkem	**32 698 677 043 Kč**

V roce 2013 opět obsazuje první místo Strabag se zhruba stejnou vyfakturovanou částkou (5,57 mld. Kč). Na druhé místo se dostala Eurovia jejíž objem faktur se více než zdvojnásobil a dosahují 5,56 mld. Kč. Skanska postoupila na třetí místo s částkou 4,1 mld. Kč (oproti 2,35 mld. v přechozím roce). Na čtvrtém místě je potom Kapsch jehož objem faktur byl podobný jako minulý rok (2,6 mld. Kč).

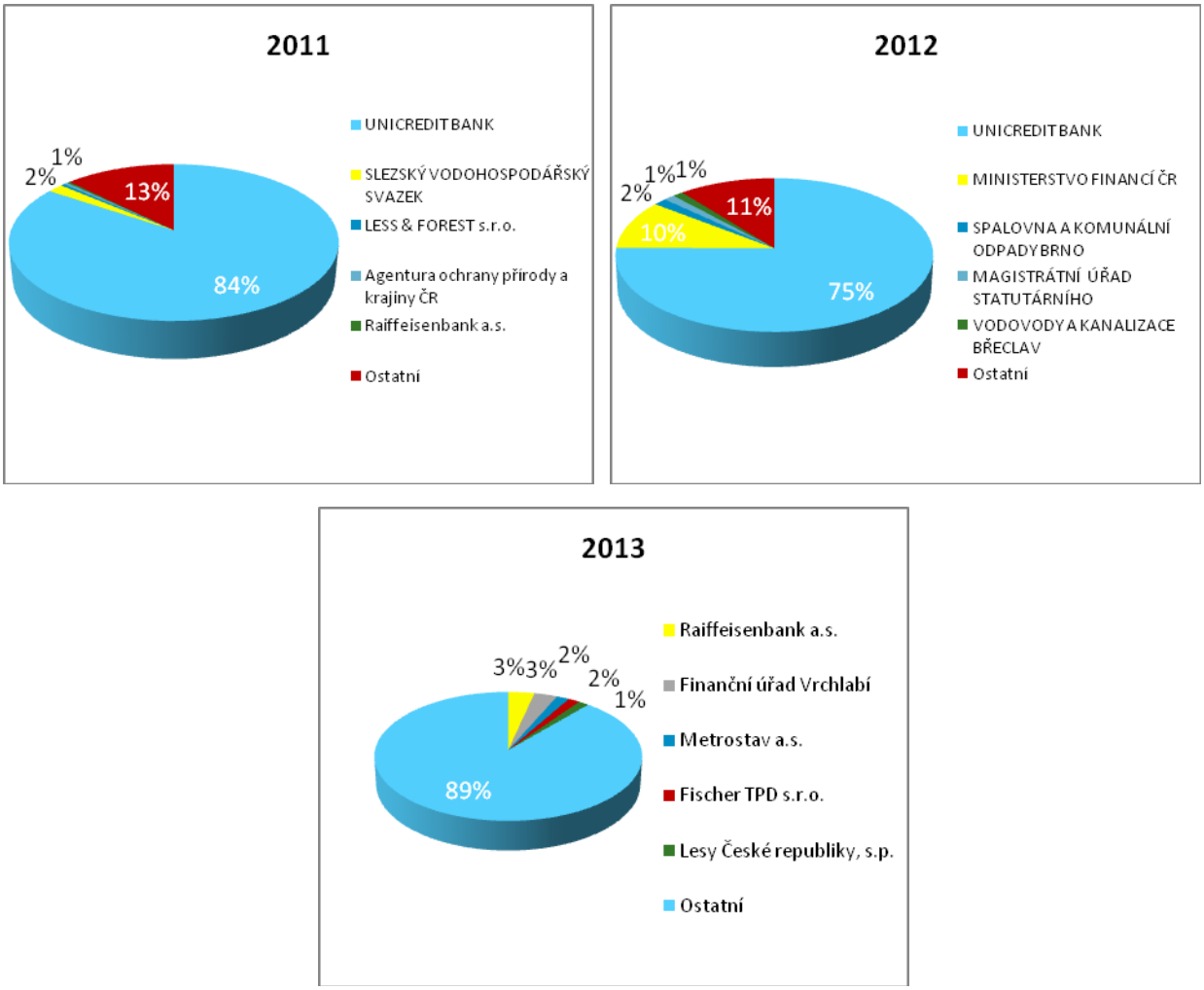
Závěr

Nejvýznamnějšími dodavateli resortu MD v letech 2011 – 2013 byly stavební firmy Strabag, Eurovia, Skanska a Metrostav. Dále pak společnost Kapsch.

4.1.9 Resort Ministerstva životního prostředí

Níže je uveden přehled hlavních dodavatelů resortu MŽP v letech 2011 – 2013 vytvořený na základě knihy přijatých faktur.
Následuje graf zobrazující podíly pěti největších dodavatelů na celkovém objemu.

Graf 4.5 - TOP 5 dodavatelů a partnerů Ministerstva životního prostředí za roky 2011 – 2013



V roce 2011 figuruje v přehledu přijatých faktur největší objem u UNICREDIT BANK CZECH REPUBLIC. Jedná se o banku, jejímž prostřednictvím byly vyplaceny zálohy na dotace. Nejedná se tedy o výdaje na služby. V tomto roce její podíl na celkovém finančním objemu přijatých faktur činil 84 % (12 mld. Kč). Na druhém místě v objemu vyfakturovaných částek byl v roce 2011 Slezský vodohospodářský svazek (253 mil. Kč).

V roce 2012 opět vyfakturovala nejvíce UNICREDIT BANK CZECH REPUBLI a to 75 % (12,2 mld. Kč.) z celkové částky. Opět se nejedná o poskytnuté služby, ale o objem záloh na dotace vyplacených prostřednictvím této banky.

V roce 2013 byl největším dodavatelem společnost-Raiffaisenbank s podílem 3 % (47 mil. Kč) na celkovém finančním objemu přijatých faktur. TOP 5 dodavatelů dohromady tvořilo jen 11 % z celkového finančního objemu přijatých faktur.

Tabulka 4.13 - Top 20 dodavatelů a partnerů Ministerstva životního prostředí v roce 2011

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
UNICREDIT BANK [47]	12 016 442 668 Kč
SLEZSKÝ VODOHOSPODÁŘSKÝ SVAZEK [48]	252 789 046 Kč
LESS & FOREST s.r.o.	64 446 652 Kč
Agentura ochrany přírody a krajiny ČR[49]	63 425 667 Kč
Raiffeisenbank a.s.	45 188 375 Kč
VÝZKUMNÝ ÚSTAV VODOHOSPODÁŘSKÝ [50]	39 103 188 Kč
MÚ MŽP	38 307 135 Kč
DÚ MŽP	31 909 162 Kč
EUMETSAT	31 035 933 Kč
Česká spořitelna, a. s.	29 336 739 Kč
Matějka Ondřej	23 031 317 Kč
Správa jeskyní ČR[51]	20 411 137 Kč
Stavos Brno a.s.	20 329 501 Kč
LesostavbyTrebon	18 351 625 Kč
AUTO Palace	18 170 392 Kč
Fischer TPD s.r.o.	17 947 770 Kč
SodexoPass ČR a.s.	16 301 973 Kč
Plzeňský projektový	16 167 732 Kč
Auböck s.r.o.	15 874 654 Kč
Finanční úřad Vrchlabí[52]	14 424 526 Kč
TOP 20 celkem	12 792 995 191 Kč
Ostatní	1 794 130 273 Kč
Celkem	**14 587 125 460 Kč**

[47] Jedná se o banku, jejímž prostřednictvím byly vyplaceny zálohy na dotace. Nejedná se tedy o výdaje na služby.
[48] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[49] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[50] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[51] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[52] Jedná se pravděpodobně o finanční odvod.

Tabulka 4.14 - Top 20 dodavatelů a partnerů Ministerstva životního prostředí v roce 2012

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
UNICREDIT BANK [53]	12 170 034 865 Kč
SPALOVNA A KOMUNÁLNÍ ODPADY BRNO	237 009 070 Kč
MAGISTRÁTNÍ ÚŘAD PLZEŇ[54]	202 595 652 Kč
VODOVODY A KANALIZACE BŘECLAV	189 187 297 Kč
1PÚ MŽP[55]	188 307 900 Kč
SEVEROČESKÁ VODÁRENSKÁ SPOL. a.s.	104 332 683 Kč
VODOVODY A KANALIZACE HODONÍN A.S.	87 628 612 Kč
SVAZEKOBCÍ PRO VaKŠlapanicko[56]	78 273 587 Kč
Vodovody a kanalizace Ml. Boleslav a.s.	61 879 854 Kč
Vodovody a kanalizace a.s.	61 651 555 Kč
Raiffeisenbank a.s.	61 471 349 Kč
Agentura ochrany přírody a krajiny ČR[57]	60 894 014 Kč
MĚSTO VRCHLABÍ	54 996 762 Kč
VaK TŘEBÍČ svazek obcí	48 167 242 Kč
VODOVODY A KANALIZACE PŘEROV a.s.	37 783 791 Kč
Výzkumný ústav vodohospodářský	37 018 681 Kč
DÚ MŽP[58]	36 365 128 Kč
Finanční úřad Vrchlabí[59]	35 979 517 Kč
MÚ MŽP[60]	33 346 115 Kč

[53] Jedná se o banku, jejímž prostřednictvím byly vyplaceny zálohy na dotace. Nejedná se tedy o výdaje na služby.
[54] V názvu faktury chybělo u dodavatele město, pouze z poznámky jsme odvodili, že jde o Plzeň. Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[55] Jedná se o interní transfery v rámci MŽP.
[56] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[57] Jedná se pravděpodobně o dotaci.
[58] Jedná se o interní transfery v rámci MŽP.
[59] Jedná se pravděpodobně o finanční odvod.
[60] Jedná se o interní transfery v rámci MŽP

Tabulka 4.15 - Top 20 dodavatelů a partnerů Ministerstva životního prostředí v roce 2013

Dodavatel	Celkový objem přijatých faktur
Raiffeisenbank a.s.	46 992 742 Kč
Finanční úřad Vrchlabí[61]	41 744 733 Kč
Metrostav a.s.	22 856 315 Kč
Fischer TPD s.r.o.	20 566 079 Kč
Lesy České republiky, s.p.	19 152 552 Kč
SodexoPass ČR a.s.	18 948 269 Kč
WISS CZECH, s.r.o.	18 289 501 Kč
MARSH, s.r.o.	15 602 725 Kč
COMMODUM, spol. s r.o.	15 348 143 Kč
Lesprojekt Hradec Králové	12 618 012 Kč
AQUATEST a. s.	12 508 643 Kč
ARCADIS Geotechnika a.s.	11 458 598 Kč
LTM Krkonoše s.r.o.	10 960 370 Kč
Silnice Klatovy a.s.	10 938 485 Kč
BuligaNicolae	10 485 514 Kč
KOMIX s.r.o.	8 563 067 Kč
VIA service s.r.o.	8 391 409 Kč
Forestinvest s.r.o.	8 191 949 Kč
DB Real Estate II KC s.r.o	7 633 626 Kč

Závěr

V resortu MŽP velkou část objemu přijatých faktur tvořily faktury související s dotacemi. Nejvýznamnějšími dodavateli tak byly lesnické firmy (Lesy České republiky, s.p., Fischer TPD s.r.o., LESS & FOREST s.r.o.) a dále stavební firma Metrostav a.s.

4.2 Analýza dodavatelů telekomunikačních služeb

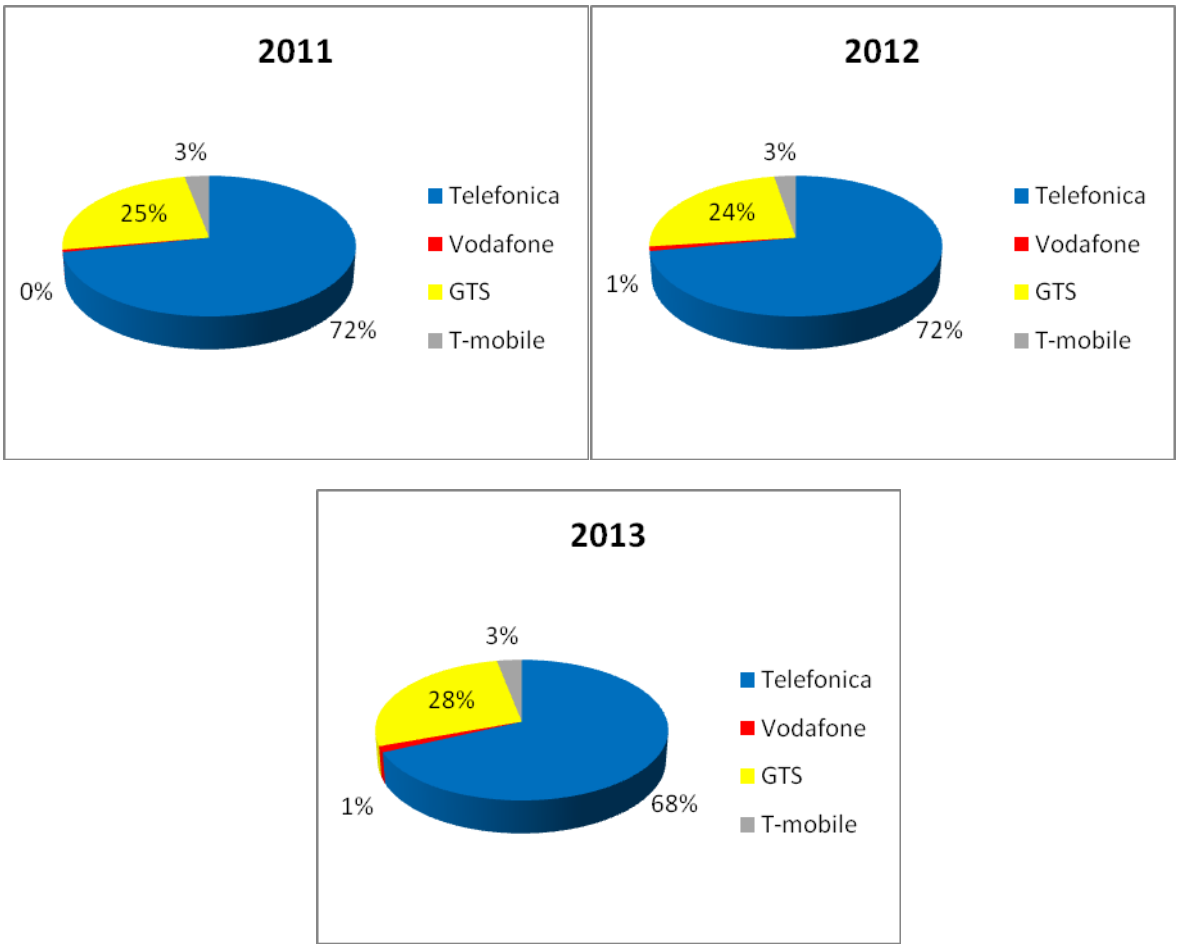
Tato analýza je zaměřena na efektivitu hospodaření v oblasti telekomunikačních služeb. V analýze byli zkoumáni 4 dominantní dodavatelé: Telefónica O2, T-Mobile, Vodafone a GTS Czech. Data byla čerpána z knih přijatých faktur z let 2011 až 2013, jež poskytly jednotlivé resorty. Z přehledu faktur nebylo možné detailně rozlišit, zdali se jedná o mobilní služby, datové služby, pevnou telefonii nebo jiný typ služeb poskytnutý telekomunikačními společnostmi.

4.2.1 Struktura dodavatelů

Struktura dodavatelů za všechny resorty dohromady zůstává v průběhu let víceméně stejná. Jedinou změnou je mírný nárůst podílu GTS na úkor Telefonicy. Tabulka 3.1 shrnuje strukturu dodavatelů v letech 2011–2013.

[61] Jedná se pravděpodobně o finanční odvod.

Graf 4.6 – Struktura dodavatelů telekomunikačních služeb 2011-2013



Dominantním dodavatelem je Telefonica, následována společností GTS. Společnosti T-Mobile a Vodafone nemají dohromady ani 5 %, jejich podíl na dodávce telekomunikačních služeb je velmi nízký.

4.2.2 Poměrový ukazatel výdajů organizací na telekomunikační služby

Jako poměrový ukazatel pro srovnání výdajů jednotlivých organizací na telekomunikační služby byly zvoleny *měsíční výdaje na telekomunikace na jednoho zaměstnance.* Tyto výdaje jsou stanoveny na základě proplacených faktur poskytovatelům telekomunikačních služeb. Jedná se tedy o souhrnný měsíční výdaj na zaměstnance na služby poskytované telekomunikačními společnostmi (mobilní služby, datové služby, pevná telefonii nebo jiný typ služeb poskytnutý telekomunikačními společnostmi). Ukazatel u Ministerstva spravedlnosti a Ministerstva obrany jsou rozpočítány na zaměstnance celého resortu, neboť hradí výdaje celého resortu.

Tabulka 4.16 – Přehled průměrných měsíčních výdajů na telekomunikační služby na jednoho zaměstnance dle jednotlivých organizací a let

Ministerstvo	Organizace	Počet zaměstnanců	2011[62]	2012[63]	2013	Průměr
MD	CDV	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MD	CSPSD	89	1 460 Kč	1 039 Kč	1 082 Kč	1 194 Kč
MD	DU	109	971 Kč	901 Kč	870 Kč	914 Kč
MD	MD	420	950 Kč	1 220 Kč	1 008 Kč	1 060 Kč
MD	ŘSD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MD	ŘVC	13	2 716 Kč	3 383 Kč	3 723 Kč	3 274 Kč
MD	SFDI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MD	SPS	83	1 599 Kč	1 723 Kč	1 411 Kč	1 577 Kč
MD	UCL	151	2 285 Kč	1 825 Kč	1 522 Kč	1 877 Kč
MD	UZPLN	11	492 Kč	420 Kč	2 127 Kč	1 013 Kč
MF	MF	1 194	N/A	N/A	3995 Kč	3995 Kč
MK	MK	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MMR	MMR	540	404 Kč	353 Kč	209 Kč	322 Kč
MMR	Česká centrála cestovního ruchu	90	1 731 Kč	2 281 Kč	2 487 Kč	2 166 Kč
MMR	Státní fond rozvoje bydlení	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MMR	Centrum pro regionální rozvoj ČR	123	2 854 Kč	2 852 Kč	2 856 Kč	2 854 Kč
MMR	Ústav územního rozvoje	39	311 Kč	291 Kč	279 Kč	294 Kč
MO	MO	30960	408 Kč	377 Kč	239 Kč	341 Kč
MS	MS	25937	307 Kč	242 Kč	219 Kč	256 Kč
MŽP	MŽP	550	1 722 Kč	1 414 Kč	214 Kč	1 116 Kč
MŽP	CHKO Šumava	285	769 Kč	449 Kč	155 Kč	458 Kč
MŽP	AOPK	550	1 147 Kč	1 118 Kč	932 Kč	1 066 Kč
MŽP	SFŽP	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MŽP	KRNAP	230	614 Kč	616 Kč	423 Kč	551 Kč
MŽP	ČGS	295	396 Kč	454 Kč	276 Kč	375 Kč
MŽP	Správa jeskyní ČR	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
MŽP	SNP České Švýcarsko	47	935 Kč	742 Kč	338 Kč	672 Kč
MŽP	SNP Podyjí	44	1 123 Kč	1 028 Kč	410 Kč	854 Kč

[62] Přepočet je orientační a je vztažen na počet zaměstnanců v roce 2013.
[63] Přepočet je orientační a je vztažen na počet zaměstnanců v roce 2013.

4.3 Analýza výdajů na poradenské společnosti

Tato analýza se zabývá kvantifikací objemu peněz, které vybrané státní úřady zaplatily šesti poradenským společnostem (Deloitte, Ernst&Young, PWC, KMPG, BPO a Grant Thornton) za různé služby během let 2011 až 2013. Výstupy neznamenají, že ověřované subjekty vynaložily pouze tyto výdaje na poradenství. Bohužel neexistuje jednotná druhová evidence, podle které by bylo možné získat přehled o výdajích na poradenské služby jako celek. Existuje proto vysoká pravděpodobnost, že ověřované subjekty vynaložili vyšší finanční prostředky na poradenství. Vybrané auditorské společnosti byly zvoleny pro možný benchmark mezi jednotlivými úřady. Uvedené fakturované částky vycházejí z dat poskytnutých jednotlivými ověřovanými subjekty z jejich ekonomických informačních systémů.

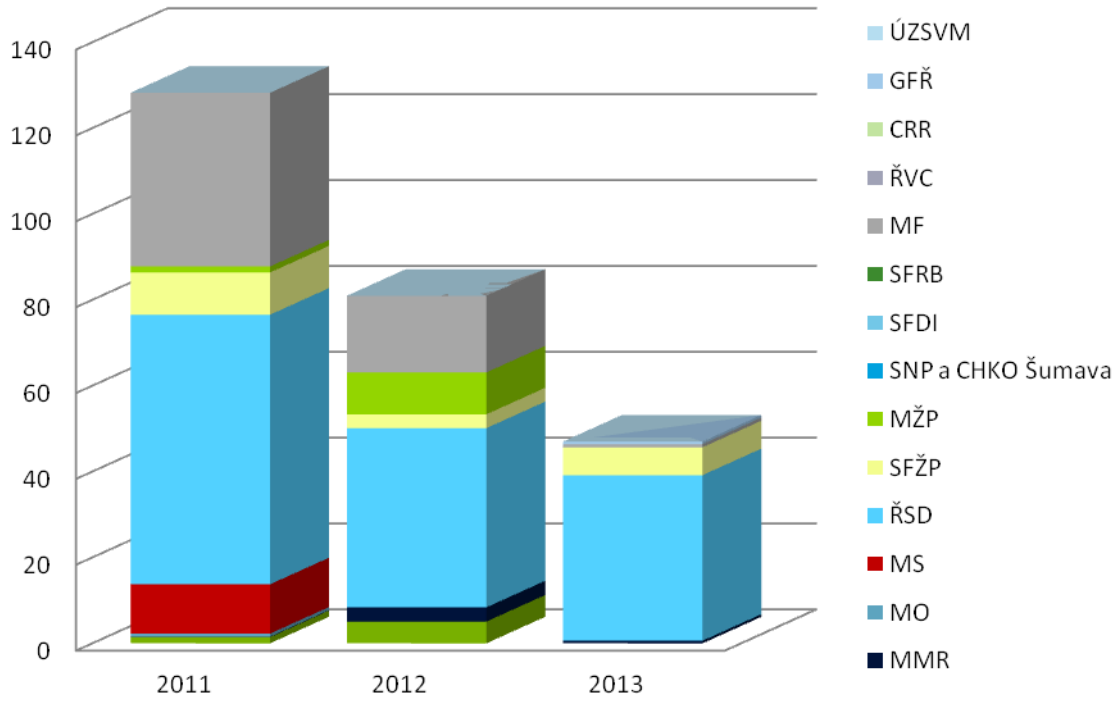
4.3.1 Deloitte

,

Tabulka 4.17 – Přehled finančního objemu fakturovaného společností Deloitte jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD	1 440 000,00 Kč	5 066 400,00 Kč	
MMR	123 600,00 Kč	3 314 700,00 Kč	608 932,50 Kč
MO	705 168,00 Kč		
MS	11 488 506,24 Kč		
ŘSD	62 792 488,80 Kč	41 733 129,60 Kč	38 568 275,68 Kč
SFŽP	9 834 036,00 Kč	3 225 300,00 Kč	6 492 454,10 Kč
MŽP	1 405 200,00 Kč	9 754 800,00 Kč	
SNP a CHKO Šumava			
SFDI			
SFRB			
MF	40 458 439,20 Kč	17 859 622,80 Kč	730 954,95 Kč
ŘVC			
CRR			
GFŘ			598 950,00 Kč
ÚZSVM			
CELKEM	**128 247 438,24 Kč**	**80 953 952,40 Kč**	**46 999 567,23 Kč**

Graf 4.1 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností Deloitte jednotlivým subjektům prověrky (v milionech)



2011
V roce 2011 vyplatila ministerstva a organizační složky státu spadající do prověrky hospodaření této poradenské společnosti celkem 128,2 mil. Kč. Nejvíce z této částky vydalo ŘSD v souvislosti s výběrem mýta (62,8 mil. Kč). Druhé největší výdaje na poradenské služby mělo MF (40,5 mil. Kč), následované MS (11,5 mil. Kč). Významně služeb Deloitte využíval i SFŽP s 9,8 mil. Kč.

2012
V roce 2012 došlo ke snížení objemu faktur vystavených Deloitte. Opět největší podíl mělo ŘSD s 41,7 mil. Kč. Druhé je opět MF - 17 9 mil. Kč. Významné částky fakturoval Deloitte MŽP (9,8mil.Kč) a MD (5 mil Kč).

2013
Znovu došlo ke snížení objemu výdajů za služby Deloitte. Jejich služeb využily pouze 4 z dříve uvedených úřadů – ŘSD (41 mil. Kč), MMR (3,3 mil. Kč), SFŽP (6,5 mil. Kč), MF (730 tis. Kč) a nově i GFŘ (598 tis. Kč).

4.3.2 Ernst&Young

Tabulka 4.18 – Přehled finančního objemu fakturovaného společností EY jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD		1 291 200,00 Kč	240 000,00 Kč
MMR	14 362 027,00 Kč	18 071 080,80 Kč	50 962 639,14 Kč
MO			
MS			
ŘSD			
SFŽP	684 000,00 Kč	1 380 000,00 Kč	217 800,00 Kč

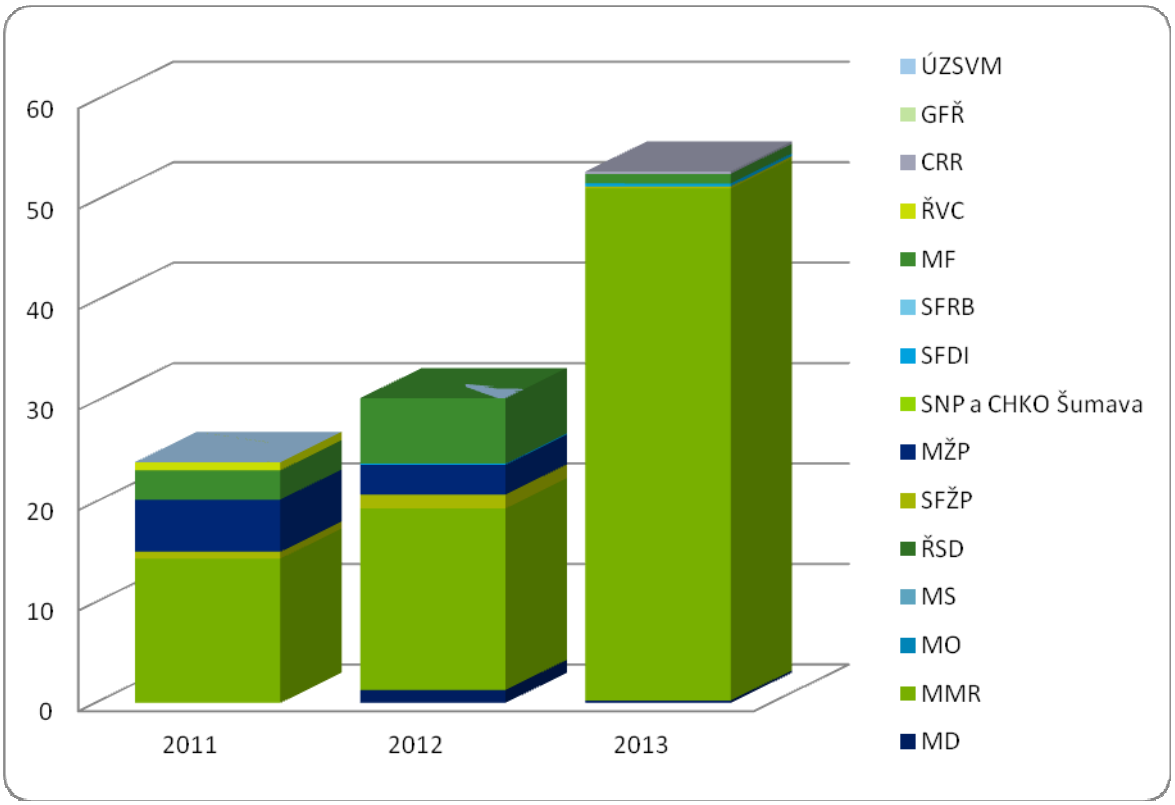
MŽP	5 193 120,00 Kč	2 966 880,00 Kč	
SNP a CHKO Šumava			
SFDI		114 000,00 Kč	290 400,00 Kč
SFRB			
MF	2 914 800,00 Kč	6 513 400,00 Kč	952 270,00 Kč
ŘVC	816 000,00 Kč		
CRR			232 320,00 Kč
GFŘ			
ÚZSVM			
CELKEM	**23 969 947,00 Kč**	**30 336 560,80 Kč**	**52 895 429,14 Kč**

2011
Společnost E&Y fakturovala služby za 24 mil. Kč, tedy méně než pětinu toho, co Deloitte. Nejvíce služeb využívalo MMR (14,4 mil. Kč) a MŽP (5,2 mil. Kč), dále MF (2,9mil. Kč), SFŽP (684 tis. Kč) a ŘVC (816 tis. Kč).

2012
Objem peněz pro Ernst&Young se zvýšil o více než 6 milionů na 30, 3 mil. Kč. Opět nejvíc služeb využívalo MMR (18 mil Kč), následované MF (6,5 mil. Kč) a MŽP (3 mil. Kč).

2013
V tomto roce prudce narostl objem služeb pro MMR na 51 mil. Kč. SFŽP a MD naopak platili méně. Díky výdajům MMR předstihl Ernst&Young v roce 2013 Deloitte.

Graf 4.2 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností EY jednotlivým subjektům prověrky (v milionech)



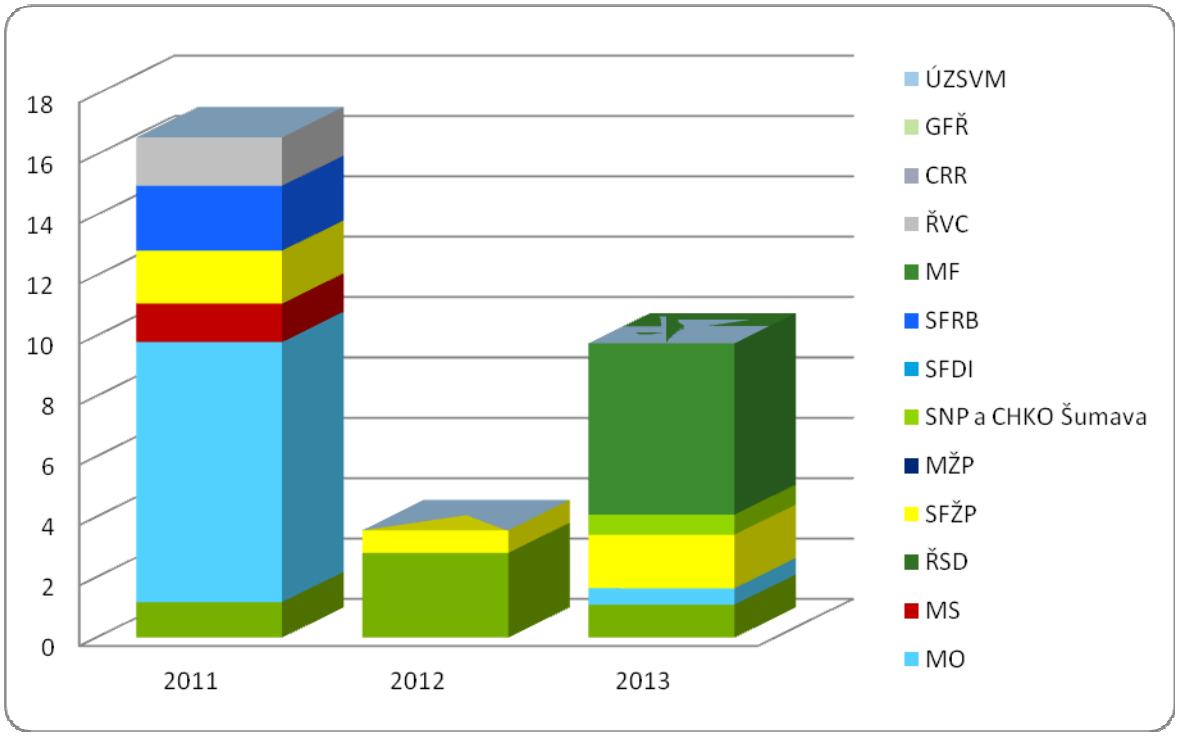
4.3.3 KPMG

Tabulka 4.19 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností KPMG jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD			
MMR	1 176 000,00 Kč	2 805 900,00 Kč	1 090 072,10 Kč
MO	8 617 862,20 Kč		544 500,00 Kč
MS	1 272 000,00 Kč		
ŘSD			
SFŽP	1 755 600,00 Kč	752 400,00 Kč	1 774 162,50 Kč
MŽP			
SNP a CHKO Šumava			662 838,00 Kč
SFDI			
SFRB	2 148 000,00 Kč		
MF			5 677 356,30 Kč
ŘVC	1 604 950,80 Kč		

CRR			
GFŘ			
ÚZSVM			
CELKEM	**16 574 413,00 Kč**	**3 558 300,00 Kč**	**9 748 928,90 Kč**

Graf 4.3 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností KPMG jednotlivým subjektům prověrky (v milionech)



2011
Oproti předchozím dvěma společnostem KPMG fakturovalo mnohem méně. Nejvíce to bylo v roce 2011 (16,6 mil. Kč), zejména díky službám pro MO (8,6 mil. Kč). Další úřady využívající služby byly – MMR, MS, SFŽP, SFRB, a ŘVC.

2012
Objem peněz fakturovaných za provedené služby se propadl. Pouze dva úřady - MMR a SFŽP využívaly služeb KPMG v celkové výši 3,6 mil. Kč.

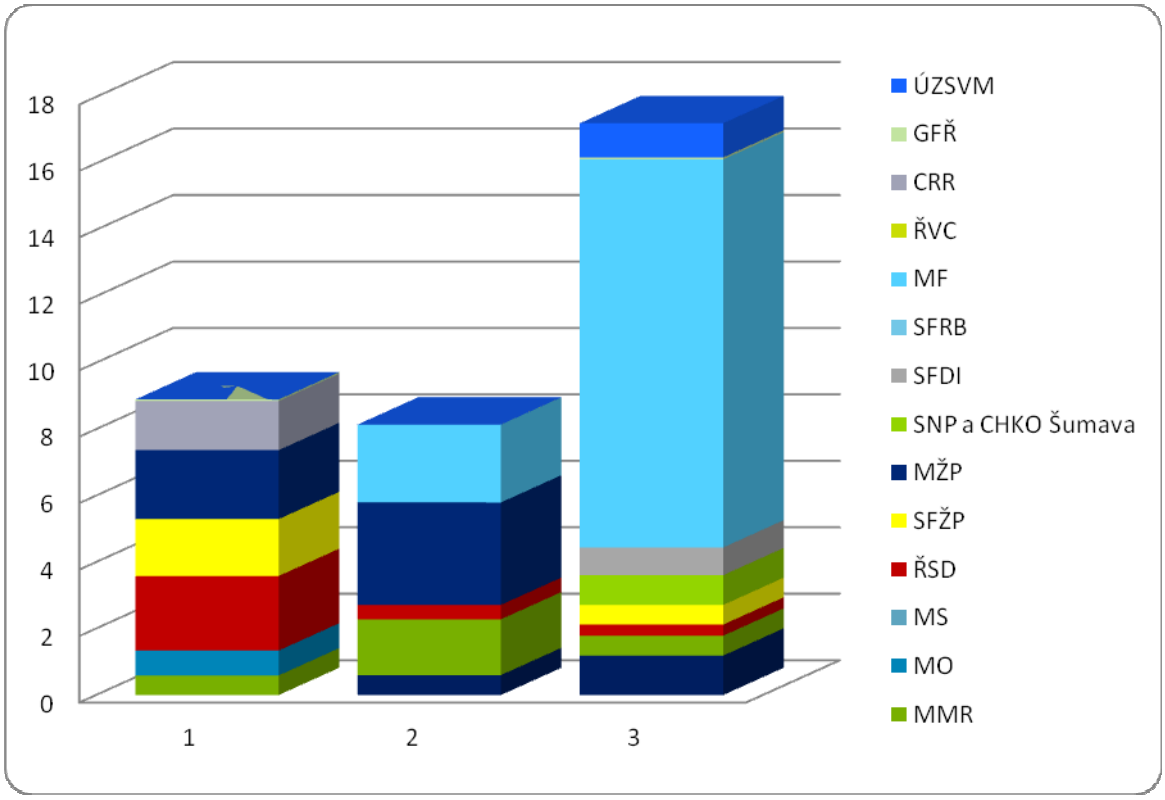
2013
V tomto roce objem výdajů opět narostl na 9,7 mil. Kč. Největší podíl – 5,6 mil. Kč - tvoří faktury proplacené MF. Další dva úřady si objednaly služby za více než milion – SFŽP (1,7 mil. Kč) a MMR (1,09 mil. Kč).

4.3.4 PWC

Tabulka 4.20 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností PWC jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD		600 000,00 Kč	1 185 800,00 Kč
MMR	590 000,00 Kč	1 678 950,00 Kč	598 950,00 Kč
MO	750 000,00 Kč		
MS			
ŘSD	2 244 000,00 Kč	435 765,60 Kč	334 867,50 Kč
SFŽP	1 711 584,00 Kč		590 843,00 Kč
MŽP	2 075 600,00 Kč	3 081 600,00 Kč	
SNP a CHKO Šumava			895 400,00 Kč
SFDI			834 900,00 Kč
SFRB			
MF		2 342 432,40 Kč	11 679 379,03 Kč
ŘVC			
CRR	1 476 000,00 Kč		
GFŘ	48 060,00 Kč	1 800,00 Kč	60 258,00 Kč
ÚZSVM			1 028 500,00 Kč
CELKEM	**8 895 244,00 Kč**	**8 140 548,00 Kč**	**17 208 897,53 Kč**

Graf 4.4 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností PWC jednotlivým subjektům prověrky (v milionech Kč)



2011
V roce 2011 PWC poskytla služby za 8,8 mil. Kč. Nebyla zde žádná mimořádně velká zakázka, 4 úřady měly výdaje na služby PWC v rozmezí mezi 1,47 mil. Kč a 2,24 mil. Kč.

2012
MŽP mělo výdaje na služby PWC v celkové hodnotě 3 mil. Kč, MMR využilo služby za 1,6 mil. Kč, MD za 600 tis. Kč a ŘSD za 435,76 tis. Kč.

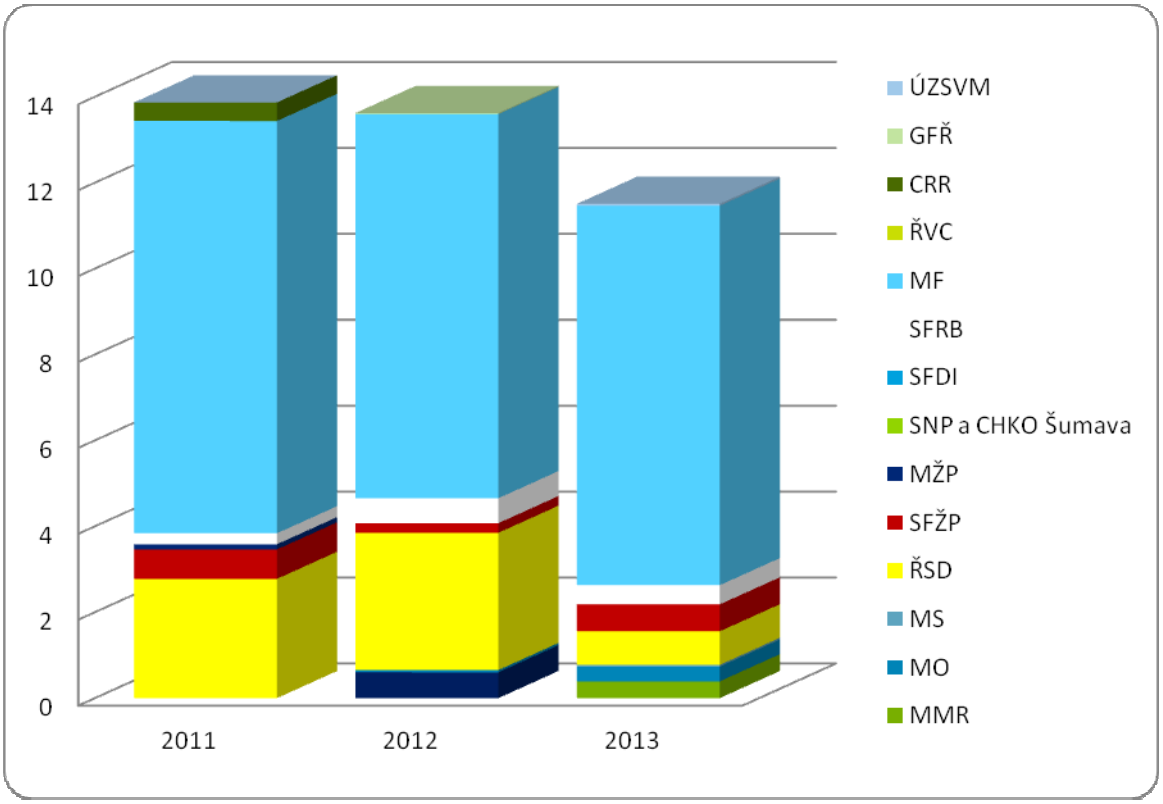
2013
Objem peněz vyplacených PWC narostl v roce 2013 díky výdajům MF (11,8mil. Kč), dále pak výdaje MD (1,2 mil. Kč).

4.3.5 BDO

Tabulka 4.21 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností BDO jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD		600 000,00 Kč	
MMR			390 830,00 Kč
MO		53 496,00 Kč	341 878,00 Kč
MS			42 000,00 Kč
ŘSD	2 776 579,20 Kč	3 195 159,60 Kč	780 450,00 Kč
SFŽP	686 173,00 Kč	224 550,00 Kč	626 477,50 Kč
MŽP	120 000,00 Kč		
SNP a CHKO Šumava			
SFDI			
SFRB	254 880,00 Kč	580 800,00 Kč	447 700,00 Kč
MF	9 600 000,00 Kč	8 943 963,60 Kč	8 833 000,00 Kč
ŘVC			
CRR	432 000,00 Kč		
GFŘ		24 520,00 Kč	
ÚZSVM			45 375,00 Kč
CELKEM	13 869 632,20Kč	13 622 489,20 Kč	11 507 710,50 Kč

Graf 4.5 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností BDO jednotlivým subjektům prověrky (v milionech Kč)



2011
Služby BDO nejvíce využívalo MF (9,6 mil. Kč) a ŘSD (2,77 mil. Kč).

2012
Stejně jako předchozí rok nejvíc služeb využívalo MF (8,9 mil. Kč) následováno ŘSD (3,2 mil. Kč).

2013
Většinu služeb využilo MF (8,8 mil. Kč).

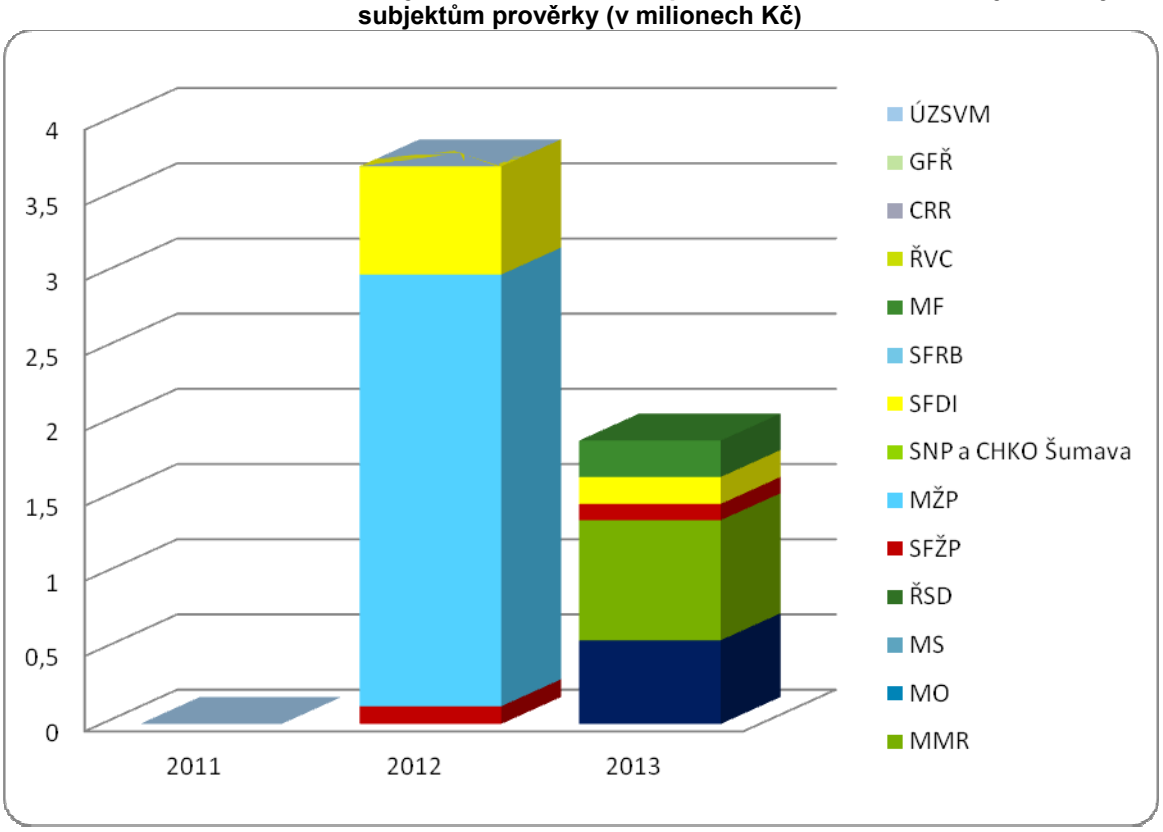
4.3.6 Grant Thornton

Tabulka 4.22 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností Grant Thornton jednotlivým subjektům prověrky

Úřad	2011	2012	2013
MD			556 600,00 Kč
MMR			798 600,00 Kč
MO			
MS			
ŘSD			
SFŽP		117 600,00 Kč	108 000,00 Kč
MŽP		2 870 550,00 Kč	
SNP a CHKO Šumava			
SFDI		720 000,00 Kč	179 080,00 Kč
SFRB			

MF		242 000,00 Kč
ŘVC		
CRR		
GFŘ		
ÚZSVM		
CELKEM	3 708 150,00 Kč	1 884 280,00 Kč

Graf 4.6 - Přehled finančního objemu fakturovaného společností Grant Thornton jednotlivým subjektům prověrky (v milionech Kč)



Grant Thornton má oproti ostatním poradenským společnostem několikanásobně menší zakázky. V roce 2011 jsme nenašli žádnou fakturu. V roce 2012 Grant Thornton pracoval pro SFŽP (117 600 Kč), SFDI (720 000 Kč) a především MŽP (2 870 550 Kč). Podobně vysoké výdaje na služby Grand Thorton se v roce 2013 neobjevily a celkový finanční objem zakázek Grant Thornton klesl pod 2 miliony.

4.3.7 Shrnutí

Tabulka 4.23 - Komplexní souhrn výdajů na poradenské služby pro jednotlivé úřady

Úřad	Náklady
ŘSD	152 860 716 Kč
MF	116 747 618 Kč
MMR	96 572 282 Kč
SFŽP	30 180 980 Kč
MŽP	27 467 750 Kč
MS	12 802 506 Kč
MO	11 012 904 Kč
MD	10 980 000 Kč
SFRB	3 431 380 Kč
ŘVC	2 420 951 Kč
CRR	2 140 320 Kč
SFDI	2 138 380 Kč

SNP a CHKO Šumava	1 558 238 Kč
ÚZSVM	1 073 875 Kč
GFŘ	733 588 Kč
CELKEM	**472 121 488 Kč**

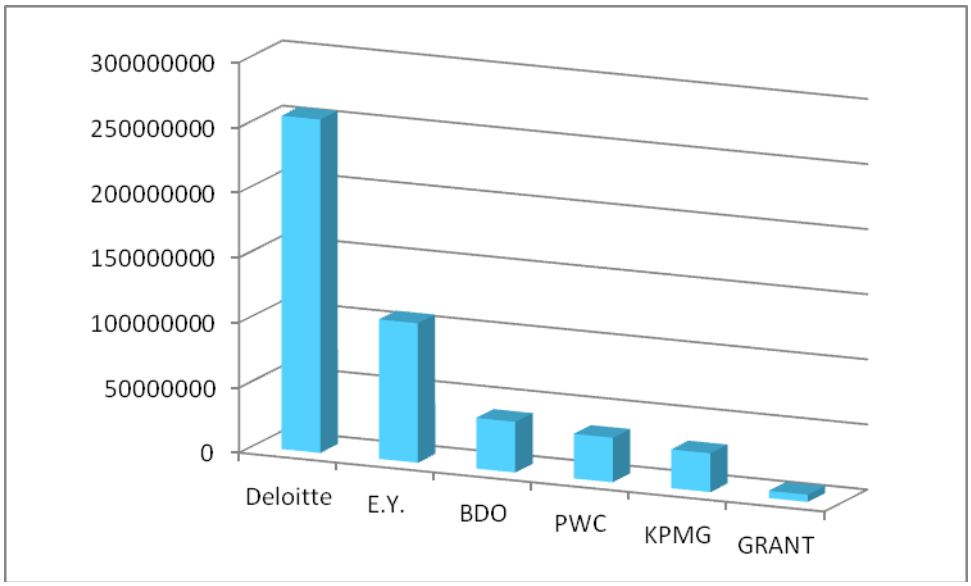
Graf 4.7 - Celkový objem prostředků vydaných na poradenské služby (v milionech)

Z předchozího grafu je patrné, že tři úřady využívaly služeb šesti vybraných poradenských společností ve větší míře než ty ostatní. Nejvíce zaplatilo ŘSD za služby související s mýtem (152 milionů Kč). MF vyplatilo faktury v objemu o 46 milionů Kč nižším. Na třetím místě je MMR, které vyplatilo 96,5 milionů Kč. SFŽP a MŽP měly přibližně třetinové výdaje oproti MMR. Ostatní úřady zaplatily za období 2011-2013 méně než 13 milionu Kč.

Tabulka 4.24 – Objem přijatých faktur dle poradenských společností

Firma	Objem přijatých faktur
Deloitte	256 200 957,87 Kč
E.Y.	107 201 936,94 Kč
BDO	38 999 831,90 Kč
PWC	34 244 689,53 Kč
KPMG	29 881 641,90 Kč
GRANT	5 592 430,00 Kč
CELKEM	472 121 488,14 Kč

Graf 4.8 - Celkový objem výdajů subjektů spadajících do prověrky na konkrétní poradenské společnosti v Kč



Graf ukazuje, jaký objem prostředků byl proplacen jednotlivým poradenským společnostem ze strany úřadů. Na prvním místě je s velkým náskokem Deloitte, kvůli fakturacím ŘSD a MF. O 147 milionů méně získal Ernst &Young, zejména kvůli zakázkám pro MMR. BDO, PWC a KPMG mají kolem 1/3 objemu Ernst &Young. Nejméně ze všech zaplatily úřady společnosti Grant Thornton (5,6 mil. Kč).

Tabulka 4.25 - Souhrnné výdaje subjektů spadajících do prověrky na poradenské služby dle jednotlivých let

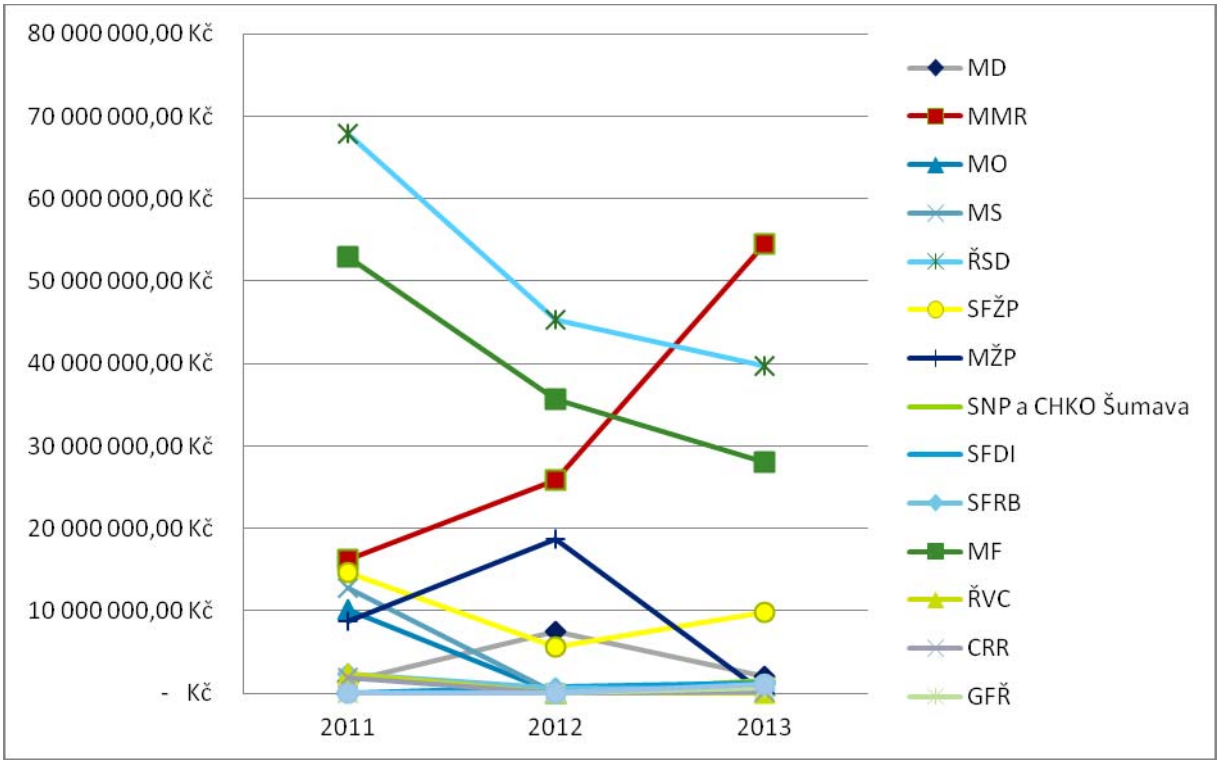
Rok	2011	2012	2013
Výdaje	191,6 mil. Kč	140,3 Kč	140,2 mil. Kč

Tabulka 4.26 - Vývoj ročních výdajů na poradenské služby za jednotlivé úřady

Úřad	2011	2012	2013
MD	1 440 000,00 Kč	7 557 600,00 Kč	1 982 400,00 Kč
MMR	16 251 627,00 Kč	25 870 630,80 Kč	54 450 023,74 Kč
MO	10 073 030,20 Kč	53 496,00 Kč	886 378,00 Kč
MS	12 760 506,24 Kč	- Kč	42 000,00 Kč
ŘSD	67 813 068,00 Kč	45 364 054,80 Kč	39 683 593,18 Kč
SFŽP	14 671 393,00 Kč	5 699 850,00 Kč	9 809 737,10 Kč
MŽP	8 793 920,00 Kč	18 673 830,00 Kč	- Kč
SNP a CHKO Šumava	- Kč	- Kč	1 558 238,00 Kč
SFDI	- Kč	834 000,00 Kč	1 304 380,00 Kč
SFRB	2 402 880,00 Kč	580 800,00 Kč	447 700,00 Kč
MF	52 973 239,20 Kč	35 659 418,80 Kč	28 114 960,28 Kč
ŘVC	2 420 950,80 Kč	- Kč	- Kč

CRR	1 908 000,00 Kč	- Kč	232 320,00 Kč
GFŘ	48 060,00 Kč	26 320,00 Kč	659 208,00 Kč
ÚZSVM	- Kč	- Kč	1 073 875,00 Kč
CELKEM	**191 556674,4 Kč**	**140 320000,4 Kč**	**140 244813,3 Kč**

Graf 4.9 - Vývoj výdajů na poradenské služby v letech 2011 - 2013



Předchozí graf ilustruje vývoj výdajů na poradenské firmy u jednotlivých úřadů. Platby u ŘSD a MF mají klesající tendenci, oproti platbám za služby u MMR. U MŽP dosáhly náklady maxima v roce 2012 a v roce 2013 klesly stejně jako v případě CRR.

Závěr

V současnosti není jednotná druhová evidence vynakládaných prostředků na poradenské služby. Mimo analyzované výdaje byly s vysokou pravděpodobností vynaloženy další prostředky na outsourcing v této oblasti. Nejvíce prostředků na dodávky od šesti vybraných poradenských společností vynaložilo ŘSD a MF.

5 Analýza majetku a srovnání výdajů na nákup standardizované jednotky

Analýza majetku je zaměřena na evidenci movitého a nemovitého majetku. Nemovitý majetek by měl být evidován v Centrálním registru administrativních budov (dále jen „CRAB“). Organizační složky státu a příspěvkové organizace byly požádány o informaci týkající se naplněnosti CRABu.
V rámci přehledu movitého majetku byly organizační složky státu a příspěvkové organizace požádány o poskytnutí výstupu z databáze evidence vozidel, evidence hardwaru a softwaru.

5.1 Přehled nemovitého majetku

Evidence nemovitého majetku by dle nařízení vlády měla být vedena v CRABu. CRAB na celorepublikové úrovni eviduje administrativní budovy, které jsou užívány státními institucemi, včetně základních stavebně-technických, ekonomických a provozních informací.
Historie projektu CRAB se datuje od roku 2008. V následujícím roce vznikla Studie proveditelnosti a v roce 2010 byla studie předložena spolu se žádostí o poskytnutí dotace z fondů EU. CRAB funguje v ostrém provozu od listopadu 2012 a náleží do gesce ÚZSVM. Náklady na spuštění celého systému dosáhly 255 mil. Kč. Za rok 2013 činily náklady na provoz dalších 60,45 mil. Kč.
Dle zjištění bylo k 31. 3. 2014 v systému zaevidováno 5 466 budov, přičemž pouze 2 808 budov má vyplněny všechny povinné údaje. Některá ministerstva navíc vedou evidenci nemovitého majetku duplicitně ve svých vlastních databázích.

Závěr

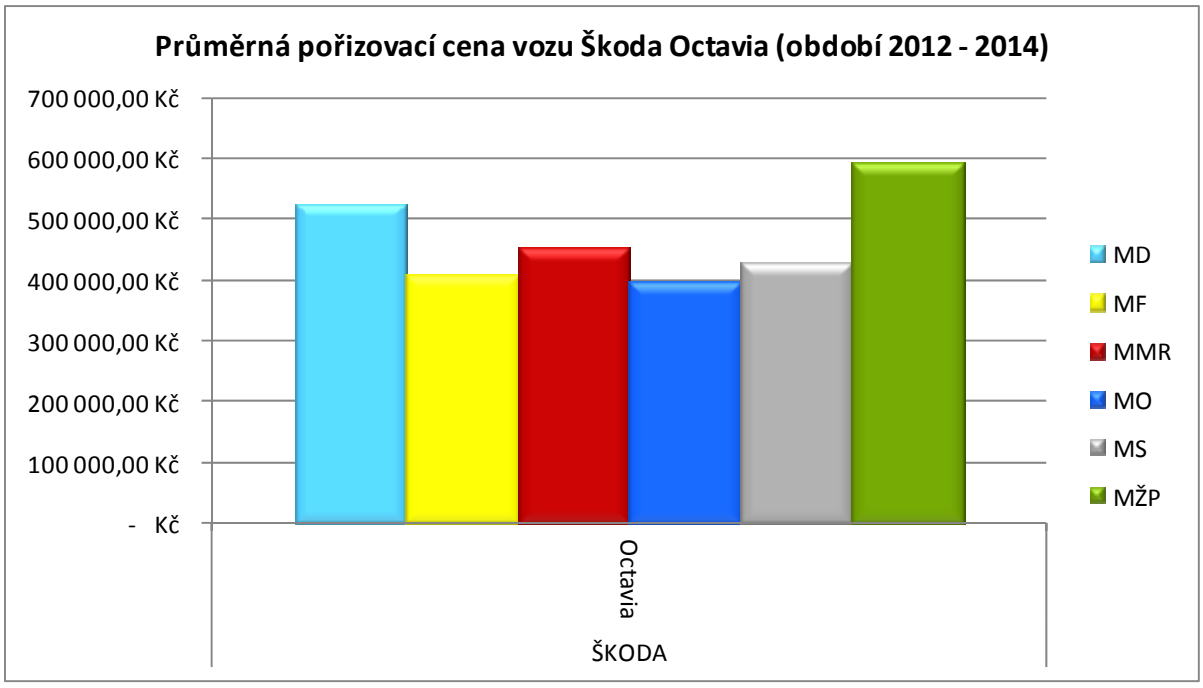
Propojením dat o administrativních budovách se souvisejícími ekonomickými údaji, včetně investičních a neinvestičních finančních prostředků vynakládaných na správu státního majetku, by došlo k synergickým efektům. Systém CRAB by pak poskytoval aktuální výdaje a příjmy realizované na úrovni jednotlivých nemovitostí a Ministerstvo financí by mohlo posuzovat účelnost požadovaných finančních prostředků na správu státního majetku. Ministerstvo financí by tak získalo nástroj pro hodnocení efektivity hospodaření s jednotlivými nemovitostmi státu a mohlo by přijímat návrhy opatření, která přinesou úspory finančních prostředků.
Základním předpokladem pro realizaci efektivního hospodaření s nemovitým majetkem státu je zajištění čistoty a úplnosti dat v CRAB[64].
V současné době je CRAB využíván například k realizaci žádostí státních institucí na dislokace. Dalším krokem v této oblasti je nastavení proaktivní optimalizace dislokací státních institucí. V této oblasti je **reálný potenciál úspor okolo 190 mil. Kč ročně**.
Při zavedení jednotné strategie hospodaření s nemovitým majetkem státu je možné docílit dalších nezanedbatelných úspor investičních i provozních finančních prostředků. Například při stanovení obvyklé ceny pronájmu za m^2 v nestátních prostorách tam, kde není možné realizovat dislokaci ve státních prostorách.
Při zavedení jednotné strategie hospodaření s nemovitým majetkem státu je možné docílit dalších nezanedbatelných úspor investičních i provozních finančních prostředků, například při stanovení obvyklé ceny pronájmu za m^2 v nestátních prostorech tam, kde není možné realizovat dislokaci ve státních prostorách.

5.2 Přehled automobilů

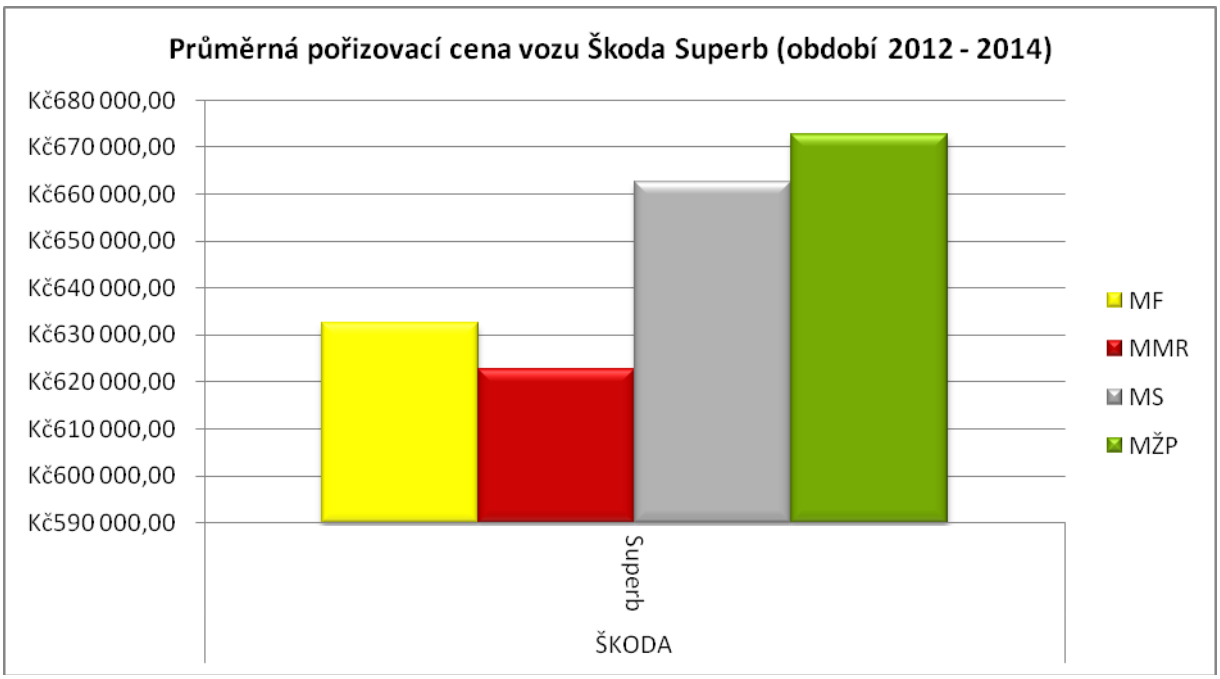
V rámci prověrky hospodaření byla provedena analýza vozových parků vybraných ministerstev a podřízených organizací. Analýze bylo podrobeno více než 6000 aut. Analýza byla zaměřena na srovnání pořizovací ceny vozů, dat pořízení vozů a zastoupení jednotlivých automobilových značek. Vzhledem k tomu, že neexistují definované standarty vybavení vozu, je velmi těžké srovnávat nákupní ceny aut v jednotlivých resortech. Nákup vybraných značek automobilu byl zvolen jako jedna z indikativních komodit pro vzájemné porovnání jednotkových cen. Jako indikativní srovnání byly vybrány osobní automobily Škoda Superb a Škoda Octavia zařazené do evidence daných organizací v období 2012 – 2014.

[64] Tento předpoklad může být naplněn například striktním požadavkem ze strany Ministerstva financí na vložení aktuálních a reálných dat do systému CRAB před přidělením požadovaných investičních i provozních finančních prostředků souvisejících se správou nemovitého majetku.

Graf 5.1 - Průměrná pořizovací ceny vozu Škoda Octavia zařazeného do evidence majetku v období 2012 – 2014

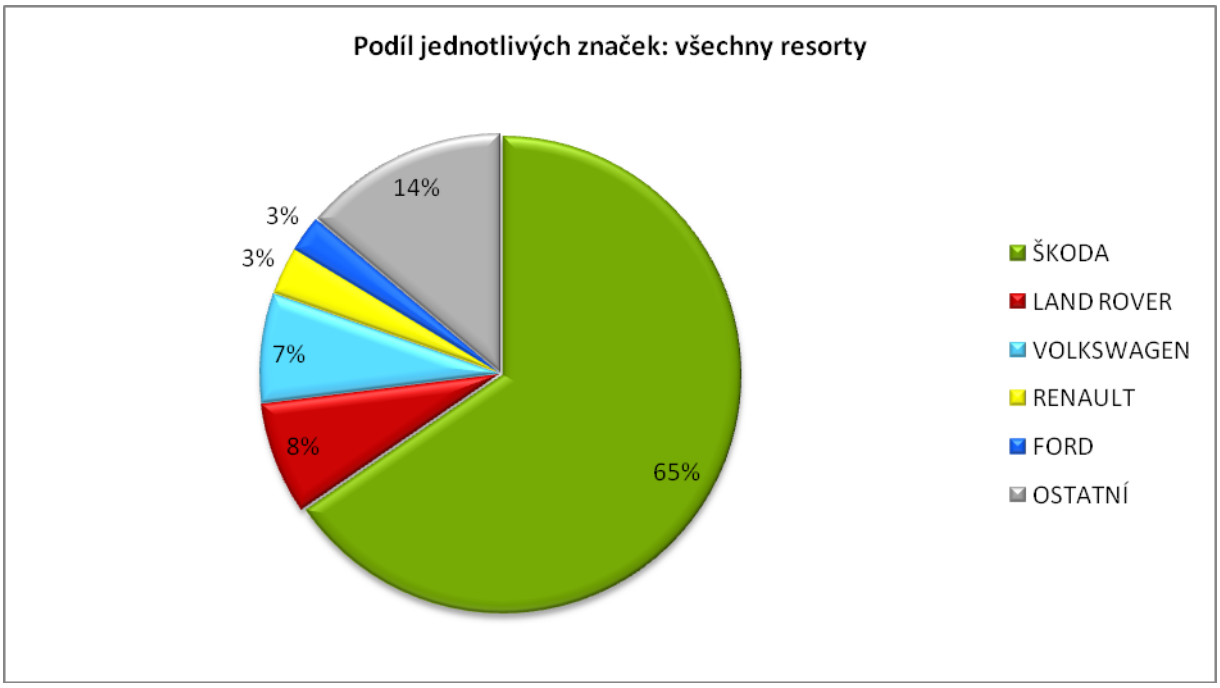


Graf 5.2 - Průměrná pořizovací ceny vozu Škoda Superb zařazeného do evidence majetku v období 2012 – 2014



Značka Škoda Auto jednoznačně dominuje, celkově má ve vozových parcích vybraných resortů podíl 65%. Přitom tržní podíl značky Auto Škoda v ČR je značně nižší, např. v roce 2012 byl 34,1%. Druhý největší podíl ve vybraných resortech má značka Land Rover. Vysoký podíl této značky je do značné míry dán specifickými potřebami resortu Ministerstva obrany, ve kterém jsou vozy této značky používány nejvíce.

Graf 5.3 - Podíl značek aut za všechny resorty



Závěr

Pořizovací ceny automobilů vycházejí z údajů evidence majetku[65]. V tomto kontextu je nezbytné zmínit, že nákupy některých vozidel nebyly v kompetenci konkrétních ověřovaných subjektů. V některých případech vozidla převzali po ukončení konkrétních akcí jako je např. zasedání MMF. Nicméně to nemění nic na faktu, že se ceny pořízení relativně lišily. Dominantní značkou mezi státními organizacemi je Škoda Auto.

5.3 Přehled IT

5.3.1 Analýza nákupu hardwaru

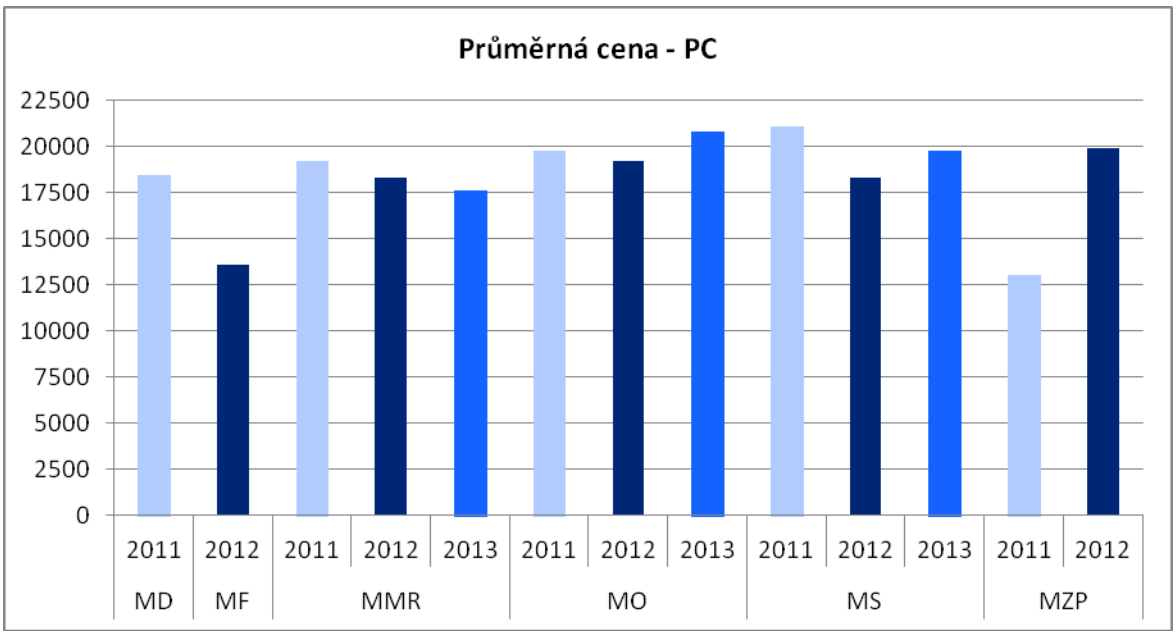
Následující kapitola uvádí analýzu pořizovací ceny stolních a přenosných počítačů v jednotlivých resortech. Stolní a přenosné počítače byly zvoleny jako indikativní komodita pro vzájemné porovnání jednotkových cen. I zde prověrka zjistila, že nejsou definovány jednotné standardy pro nákup. Není proto možné porovnat jednotkové náklady rezortů na daný konkrétní typ pořizovaného výrobku. Analýza se proto zaměřila na průměrné pořizovací ceny stolního počítače a průměrné pořizovací ceny notebooku. Na ministerstvu dopravy nebyl v sledovaném období evidován žádný nákup přenosných počítačů, poslední se uskutečnil v roce 2010. Chybějící údaje za určité rezorty a roky jsou důsledkem toho, že ne všechny rezorty pořizovaly počítačové vybavení v každém roce, což je v grafu zohledněno.

5.3.1.1 Analýza nákupu hardwaru – stolní počítače

Následující graf zobrazuje průměrnou pořizovací cenu pro PC dle let a resortů.

[65] Nemusí to nutně znamenat pořízení, některá auta mohla být na organizaci převedena. Datum zařazení do evidence majetku nemusí odpovídat datu pořízení.

Graf 5.4 – Průměrná cena PC dle resortů



Následující tabulka uvádí kromě průměrných cen i minima a maxima v daných obdobích. Vyšší ceny, například položka 475 416 Kč uvedená rezortem obrany, je možno vysvětlit tím, že se nejedná o standardní kancelářské počítače, ale o speciální typy počítačů, které se používají například při řízení letového provoz a tudíž zde nelze vidět problém.

Tabulka 5.1 - Ceny stolních počítačů dle jednotlivých resortů

Resorty	Minimum	Průměr	Maximum
MD	**18 456 Kč**	**18 456 Kč**	**18 456 Kč**
2011	18 456 Kč	18 456 Kč	18 456 Kč
MF	**13 109 Kč**	**13 134 Kč**	**23 582 Kč**
2012	13 109 Kč	13 134 Kč	23 582 Kč
MMR	**16 141 Kč**	**17 963 Kč**	**24 132 Kč**
2011	19 194 Kč	19 194 Kč	19 194 Kč
2012	16 141 Kč	17 971 Kč	20 910 Kč
2013	16 288 Kč	16 778 Kč	24 132 Kč
MO	**9 409 Kč**	**19 703 Kč**	**453 874 Kč**
2011	10 728 Kč	19 722 Kč	39 996 Kč
2012	9 409 Kč	18 553 Kč	53 135 Kč
2013	11 656 Kč	19 867 Kč	453 874 Kč
MS	**16 554 Kč**	**18 832 Kč**	**36 480 Kč**
2011	20 484 Kč	21 099 Kč	36 480 Kč
2012	16 554 Kč	17 727 Kč	17 734 Kč
2013	17 635 Kč	18 887 Kč	19 556 Kč
MZP	**12 618 Kč**	**13 021 Kč**	**13 034 Kč**
2011	13 034 Kč	13 034 Kč	13 034 Kč

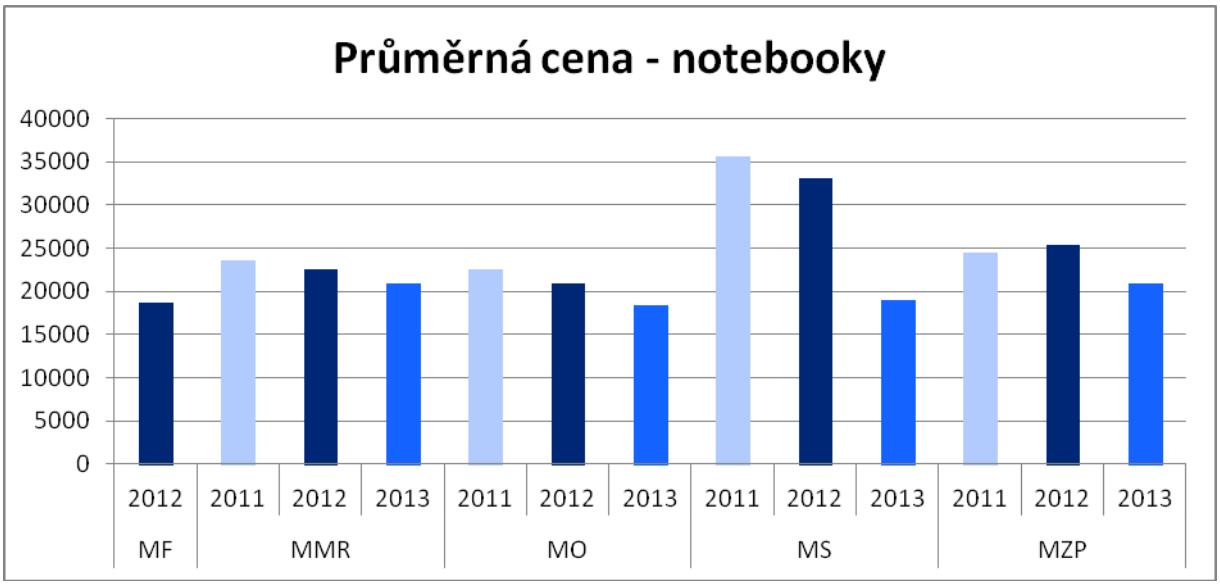
2012	12 618 Kč	12 618 Kč	12 618 Kč
Celkový průměr		**16 811 Kč**	

Je také patrné, že od roku 2011 do roku 2013 se průměrná cena snížila, například u MMR a MS o více než 2 000 Kč, což může být mimo jiné způsobeno celkovým zlevněním segmentu elektroniky, ale také cenově výhodnějšími nákupy rezortů.

5.3.1.2 Analýza nákupu hardwaru – notebooky

Další graf zobrazuje, podobně jako v předchozím případě, průměrné ceny tentokrát notebooků. Jak již bylo uvedeno, ve zdrojových datech není evidován žádný nákup u rezortu dopravy.

Graf 5.5 – Průměrná cena notebooků dle resortů



Je patrný značný rozdíl v průměrné ceně v případě ministerstva spravedlnosti, které v letech 2011 a 2012 nakupovalo přenosné počítače za nejvyšší ceny. Pohled do zdrojových dat ukazuje, že v roce 2011 to bylo způsobeno nákupem 12 kusů notebooků typu DELL Latitude E6420 za pořizovací cenu 39 960 Kč. Rezort ovšem udává, že šlo o vítězný model z otevřené soutěže na elektronickém tržišti, kdy bylo potřeba pořídit vysoce výkonné přístroje pro potřeby top managementu. Navíc se jedná o nízký počet nových přístrojů.

V roce 2012 je tento extrémní výkyv způsoben tím, že MS vykázalo nákup 35 kusů notebooku HP 4530s spolu s tiskárnou HP LJ P1102 za celkovou pořizovací cenu 56 982 Kč. Šlo o dodávku a implementaci přenosných stanic pro zpracování utajovaných skutečností, kde byla v ceně kromě samotného notebooku (jeho cena je odhadována na cca. 17 000 Kč) započítána také cena tiskárny, bezpečnostních prvků, ostatního HW a SW, instalační práce a další skutečnosti, které posunuli cenu mnohem výše. Z analýzy zároveň jednoznačně vyplývá, že po uzavření rámcové smlouvy na nákup notebooků (X/2012) průměrná cena klesla.

MO eviduje jeden nákup notebooku za cenu 154 880 Kč. Opět se jedná o speciální techniku.

Tabulka 5.2 - Ceny notebooků dle jednotlivých resortů

Resort	Minimum	Průměr	Maximum
MF	**10 476 Kč**	**18 700 Kč**	**35 675 Kč**
2012	10 476 Kč	18 700 Kč	35 675 Kč
MMR	**13 408 Kč**	**21 993 Kč**	**45 205 Kč**
2011	21 188 Kč	23 658 Kč	28 596 Kč
2012	13 408 Kč	22 571 Kč	44 504 Kč
2013	14 758 Kč	20 955 Kč	45 205 Kč
MO	**5 450 Kč**	**20 845 Kč**	**147 862 Kč**
2011	5 692 Kč	22 588 Kč	84 400 Kč
2012	5 450 Kč	20 901 Kč	83 018 Kč
2013	5 719 Kč	18 452 Kč	147 862 Kč
MS	**14 079 Kč**	**24 033 Kč**	**55 162 Kč**
2011	21 468 Kč	35 698 Kč	39 960 Kč
2012	14 079 Kč	33 124 Kč	55 162 Kč
2013	19 053 Kč	19 054 Kč	19 054 Kč
MZP	**4 840 Kč**	**23 205 Kč**	**30 980 Kč**
2011	18 000 Kč	24 490 Kč	30 980 Kč
2012	4 840 Kč	25 315 Kč	26 811 Kč
2013	20 770 Kč	20 983 Kč	25 749 Kč
Celkový průměr		**21 067 Kč**	

Závěr

Neexistuje definovaný standard stolního počítače ani notebooku. Nákupní ceny nelze systematicky objektivně porovnávat. Cenová i kvalitativní úroveň se u jednotlivých organizací značně liší.

5.4 Analýza výdajů na kancelářský papír

Tato analýza má za cíl porovnat a optimalizovat výdaje za spotřebu kancelářského papíru v institucích státní správy. Data byla poskytnuta jednotlivými resorty, které se porovnání zúčastnily. Jedná se o resort Ministerstva financí, Ministerstva dopravy, Ministerstva spravedlnosti, Ministerstva pro místní rozvoj a Ministerstva pro životní prostředí. Kancelářský papír byl zvolen jako jedna z indikativních komodit pro vzájemné porovnání jednotkových cen. Sledovány jsou zejména ceny samotného materiálu, přičemž množství spotřebovaného papíru vychází z konkrétních požadavků jednotlivých organizací a nelze je v mnoha případech objektivně porovnat. Je tedy na samotných organizacích, aby využívaly kancelářský papír maximálně úsporně a účelně.

V rámci analýzy byla porovnána cena balení 500 ks kancelářského papíru A4 (80g).

MF	88,63 Kč
MŽP	76,29 Kč
MMR	74,37 Kč
MO	83,96 Kč

Celkové náklady na papír A4 80g za jednotlivé resorty a rok 2013:	
MS	15 529 552,29 Kč
MD	4 034 440,06 Kč
MF	13 279 358,03 Kč
MŽP	1 207 808,19 Kč
MMR	595 541,70 Kč
MO	5 644 966,83 Kč
Celkem:	40 291 667,10 Kč

Souhrnná analýza nákupů:	Cena za balík vč. DPH
Průměr:	73,59 Kč
Medián:	69,92
Směrodatná odchylka:	15,61423317
Min.:	52,73
Max.:	147,62

Závěr

Analýza ukázala, že jednotlivé organizace nakupují kancelářský papír typu A4 80g za ceny v poměrně velkém rozpětí, které činí téměř 100 Kč za balík (nejvyšší zaznamenaná cena představuje téměř 300% nejnižší zaznamenané ceny). Důvodem může být jak odlišná kvalita papíru, tak dodavatelé s méně výhodnými cenami. Průměrná cena je 73,59 Kč vč. DPH, přičemž medián činí 69,92 Kč vč. DPH. Nejvyšší průměrné ceny platí organizace resortu Ministerstva financí a Ministerstva obrany, kde balík 500 ks stojí v průměru 88,6 Kč resp. 83,96 Kč včetně DPH. Nejnižší průměrné ceny jsou naopak v resortech Ministerstev spravedlnosti a pro místní rozvoj, 71,4 Kč a 74,37 Kč za balík. Prostor pro úspory je zejména ve sjednocení dodavatelů a optimalizaci nákupních cen.
Již pouhým snížením nákupních cen na jeho hodnotu mediánu za všechny resorty, které doposud přesahovaly hodnotu tohoto mediánu, by přineslo úsporu až 2,89 milionu Kč ročně. V případě, že by bylo dosaženo minimálních nákupních cen, roční úspory by dosáhly až 9,86 milionů Kč.

5.5 Majetková účast státu

Níže uvádíme přehled majetkové účasti resortů zapojených do prověrky hospodaření v obchodních společnostech na základě údajů z PAP[66] X a XI. Nejprve je uveden přehled příslušných obchodních společností, přičemž u každé z nich se nachází údaj o účetní hodnotě majetkového podílu státu. Dále byl vypracován přehled výnosů z obchodních podílů. Tato kapitola si klade za cíl podat základní přehled o obchodních podílech státu a výnosu státního rozpočtu z těchto podílů.

5.5.1 Obchodní podíly

Následující tabulka představuje přehled obchodních společností, v nichž mají resorty spadající do prověrky hospodaření majetkovou účast. Je zde uvedena účetní hodnota obchodního podílu. V tabulce jsou zaznamenány pouze společnosti, jež se nenacházejí v likvidaci.

Ministerstvo	Obchodní společnost	Účetní hodnota podílu
Ministerstvo financí	BOHEMIA CRYSTALEX TRADING a.s.	8 720 000 000 Kč
Ministerstvo financí	CENTRUM - F, a.s.	224 814 000 Kč
Ministerstvo financí	ČEPRO, a.s.	33 960 000 000 Kč

[66] Pomocný analytický podklad (data z ISPP).

Ministerstvo financí	České aerolinie a.s.	1 567 562 168 Kč
Ministerstvo financí	Český Aeroholding, a.s.	156 300 990 000 Kč
Ministerstvo financí	ČEZ, a. s.	223 917 972 600 Kč
Ministerstvo financí	Explosia a.s.	3 067 252 005 Kč
Ministerstvo financí	GALILEO REAL, k.s.	996 000 000 Kč
Ministerstvo financí	Hotelinvest a.s.	13 800 Kč
Ministerstvo financí	IMOB a.s.	137 382 457 Kč
Ministerstvo financí	MERO ČR, a.s.	50 585 526 000 Kč
Ministerstvo financí	Správa Letiště Praha, s.p.	2 512 227 100 Kč
Ministerstvo financí	THERMAL-F, a.s.	2 977 300 000 Kč
Ministerstvo financí	Výzkumný a zkušební letecký ústav, a.s.	364 135 004 Kč
Ministerstvo dopravy	České dráhy, a.s.	197 269 395 000 Kč

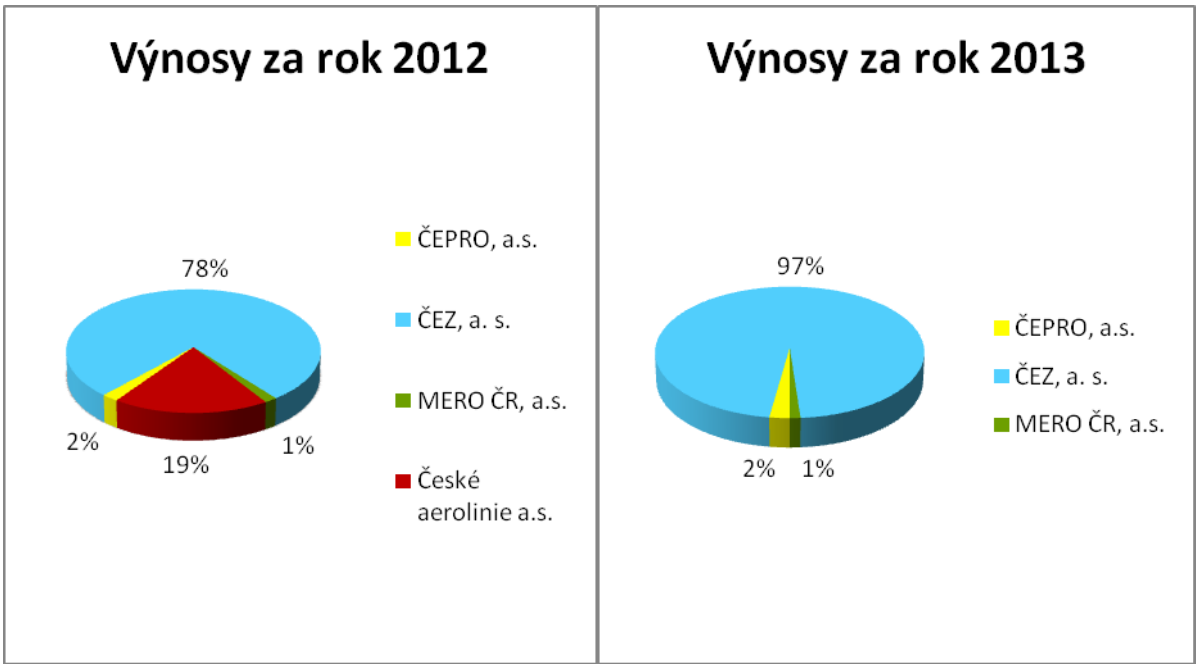
Co se týče Ministerstva financí, z tabulky a grafu vyplývá, že nejvyšší hodnotu má podíl ve společnostech ČEZ, a. s., Český Aeroholding, a.s., MERO ČR, a.s. a ČEPRO, a.s. Celkem má Ministerstvo financí majetkový podíl ve 14 obchodních společnostech. Ministerstvo dopravy má majetkový podíl v jediné společnosti, jedná se o České dráhy, a.s.[67]

5.5.2 Státní výnosy z podílů v obchodních společnostech v letech 2012 a 2013

V této sekci je představena tabulka znázorňující výnosy z dlouhodobého finančního majetku, které Ministerstvo financí obdrželo ze společností uvedených v tabulce výše. Ministerstvo dopravy ze společnosti České dráhy, a.s. žádné výnosy neobdrželo. Není-li některá společnost z tabulky výše, v níž má Ministerstvo financí majetkový podíl, v tabulce následující, znamená to, že Ministerstvo financí z oné společnosti žádné výnosy neobdrželo.

Obchodní společnost	Výnosy za rok 2012	Výnosy za rok 2013
ČEPRO, a.s.	366 715 660 Kč	299 680 896 Kč
České aerolinie a.s.	3 446 170 000 Kč	0 Kč
ČEZ, a. s.	14 274 770 753 Kč	12 763 970 464 Kč
MERO ČR, a.s.	280 749 670 Kč	157 658 223 Kč

[67] Data vychází z metodiky PAP.



Závěr

Na základě analyzovaných dat lze konstatovat, že nejvyšší výnosy vyplynuly z majetkové účasti ve společnosti ČEZ, a. s., a to jak v roce 2012, tak v roce 2013.

6 Analýza zaměstnanců

6.1 Přehled a skladba průměrných platů jednotlivých ministerstev

Tato kapitola nabízí rozbor složení platů zaměstnanců jednotlivých ministerstev, zaměřující se zejména na variabilní složky mzdy. Dále pak přináší přehled rozdělení zaměstnanců dle platových tabulek.
V rámci analýzy zaměstnanců byla sledována skladba platů na vybraných ministerstvech za rok 2013. Zaměstnanecký plat je tvořen zejména platovým tarif. Dále pak příplatky, náhrady platu a odměnami. Ostatní platové položky, mezi které patří například plat za práci ve svátek, práci přesčas či odměna za pracovní pohotovost, se ukázaly být z hlediska objemu bezvýznamné a ve většině případů nedosahují ani procenta výše platu. Níže uvedená tabulka poskytuje souhrnný přehled o skladbě platů zaměstnanců ministerstev za rok 2013:

Tabulka 6.1 – Složení platů zaměstnanců (bez podřízených organizací) 2013

Složení platů zaměstnanců (bez podřízených organizací) 2013	MD	MF	MMR	MO	MS	MŽP
Platový tarif	**53,56%**	**63,53%**	**55,28%**	**54,92%**	**60,96%**	**64,29%**
Příplatky celkem	**19,72%**	**13,44%**	**19,31%**	**31,78%**	**16,54%**	**12,91%**
Odměny	**13,62%**	**9,85%**	**14,54%**	**5,52%**	**8,69%**	**10,47%**
Náhrady platu	**11,48%**	**12,74%**	**10,70%**	**8,02%**	**13,34%**	**11,83%**
Ostatní	**1,62%**	**0,44%**	**0,17%**	**-0,24%**	**0,47%**	**0,50%**
Celkem	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

- Platový tarif průměrně představuje okolo 60% zaměstnaneckého platu, nejnižší podíl má na Ministerstvu dopravy, 53,56 %, nejvyšší naopak na Ministerstvu životního prostředí, kde tvoří 64,29%.
- Příplatky jsou tvořeny příplatky za práci přesčas, práci v sobotu a neděli, příplatky za vedení, dále pak osobními, hodnostními, zvláštními a ostatními příplatky. V případě všech sledovaných ministerstev nejvyšších částek dosahují příplatky osobní, na platu se podílí přibližně 12 % až 21 %. Poměrně nejvyšší příplatky celkem vykázalo Ministerstvo Obrany, kde průměrně tvoří 31,78 % platu, což může být způsobeno právě hodnostními příplatky, příplatky za práci v zahraničí a dalšími příplatky vojáků z povolání. Nejnižší naopak jsou na Ministerstvu životního prostředí, průměrně 12,91 % platu.
- Náhrady platu z velké většiny představuje dovolená, často až z 90 %. Co se týká podílu náhrad na celkové výši platu, jsou jednotlivá ministerstva velmi vyrovnaná a průměrná hodnota se pohybuje okolo 11 %. Nejnižší podíl měly náhrady na Ministerstvu obrany, 8,02 %, nejvyšší na Ministerstvu spravedlnosti, 13,34 %.
- Odměny jsou variabilní složkou platu. Ze sledovaných ministerstev nejnižší procentuální podíl odměn na platech vykazuje Ministerstvo obrany, kde odměny tvoří průměrně 5,52% platu. Dále následuje Ministerstvo spravedlnosti s 8,69 %. Nejvyšší průměrný podíl odměn byl zjištěn na Ministerstvu dopravy, kde dosahuje 13,62%, a zejména pak na Ministerstvu pro místní rozvoj, kde odměny tvoří průměrně 14,54% platu.[68] Celkově se průměrný podíl odměn za jednotlivá ministerstva pohybuje v rozmezí od 5 do 15% výše platu. Podíl odměn na celkové výši platu na jednotlivých ministerstvech zobrazuje graf níže.

6.2 Zastoupení platových tříd jednotlivých ministerstev[69]

V další části prověrky mzdy zaměstnanců jsme se zaměřili na rozvrstvení platových tříd v rámci jednotlivých ministerstev. Cílem bylo zjistit, jaké je rozložení zaměstnanců dle platových tříd. Následující tabulka shrnuje počty zaměstnanců jednotlivých ministerstev:

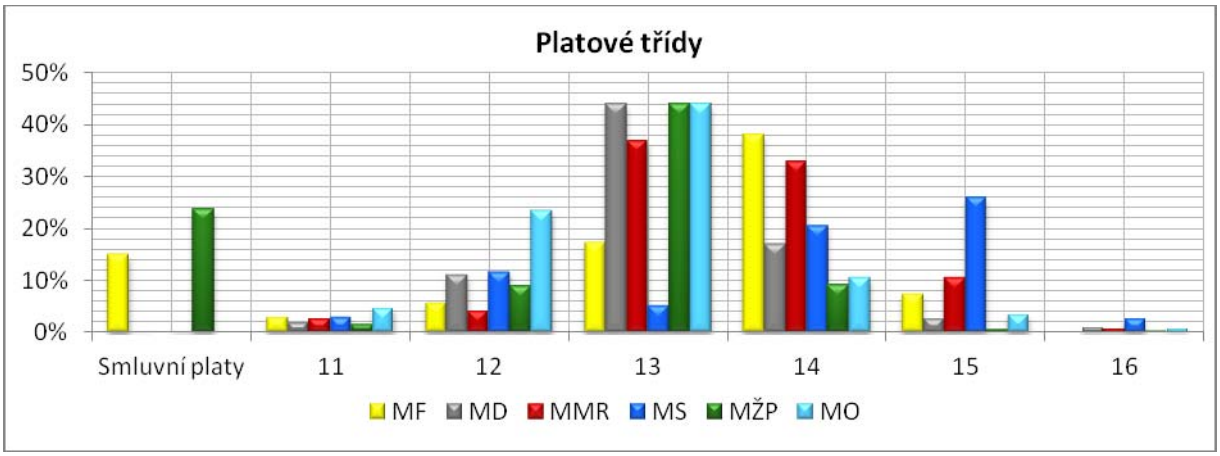
[68] Zvýšené náklady na platy i provozní výdaje MMR do značné míry souvisí s náplní MMR jako implementátora a koordinátora evropských fondů a z určité části jsou financovány z projektů hrazených z prostředků EU. (platy cca 1/3 zaměstnanců MMR)
[69] Bez podřízených organizací.

Tabulka 6.2 - Počet zaměstnanců (bez podřízených organizací)

MF	MD	MMR	MS	MŽP	MO
1295	416	567	416	525	1343

Platové tabulky rozlišují 16 platových tříd. Samostatnou kategorií jsou smluvní platy. Rozložení zaměstnanců v rámci platových tříd napříč ministerstvy je velmi podobné, největší procento zaměstnanců je zařazeno do tříd 12, 13, 14 a 15. Výjimku tvoří Ministerstvo spravedlnosti, kde je rozložení zaměstnanců v platebních třídách rovnoměrnější, především ve třídách 6 – 15. Rozvrstvení zaměstnanců v platových třídách je zachyceno v následujícím grafu.

Graf 6.1 – Rozvrstvení zaměstnanců ministerstev v platových třídách (bez podřízených organizací)



Ministerstvo financí a Ministerstvo životního prostředí evidují nejvíce pracovních pozic se smluvními platy. U ostatních ministerstev je podíl zaměstnanců se smluvními platy menší než 1%.

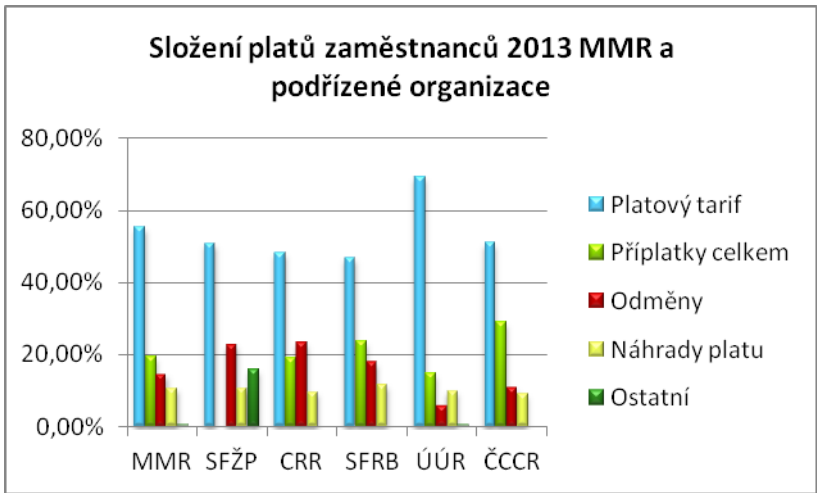
6.3 Složení platů podřízených organizací

Přehled složení platů zaměstnanců jednotlivých organizací stejně jako v případě srovnání mezi ministerstvy sleduje zastoupení nejvýznamnějších platových složek – platového tarifu, příplatků, odměn a náhrad platu. V případě podřízených organizací vykazuje skladba platů velmi podobnou charakteristiku jako u správce kapitoly.

6.3.1 Ministerstvo pro místní rozvoj

Organizace resortu Ministerstva pro místní rozvoj vykazují relativně vysoký podíl příplatků a odměn, které dohromady průměrně tvoří přibližně 40 % platu. Shrnutí za celý resort MMR poskytuje graf níže:

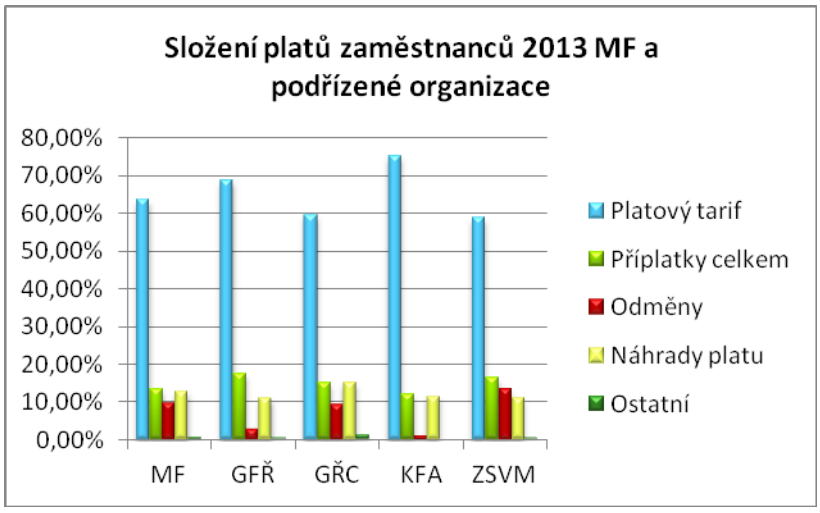
Graf 6.2 – Ministerstvo pro místní rozvoj (resort), složení platů zaměstnanců 2013



6.3.2 Ministerstvo financí

V případě organizací resortu Ministerstva financí je dominantní složkou platový tarif. Shrnutí za celý resort MF poskytuje graf níže:

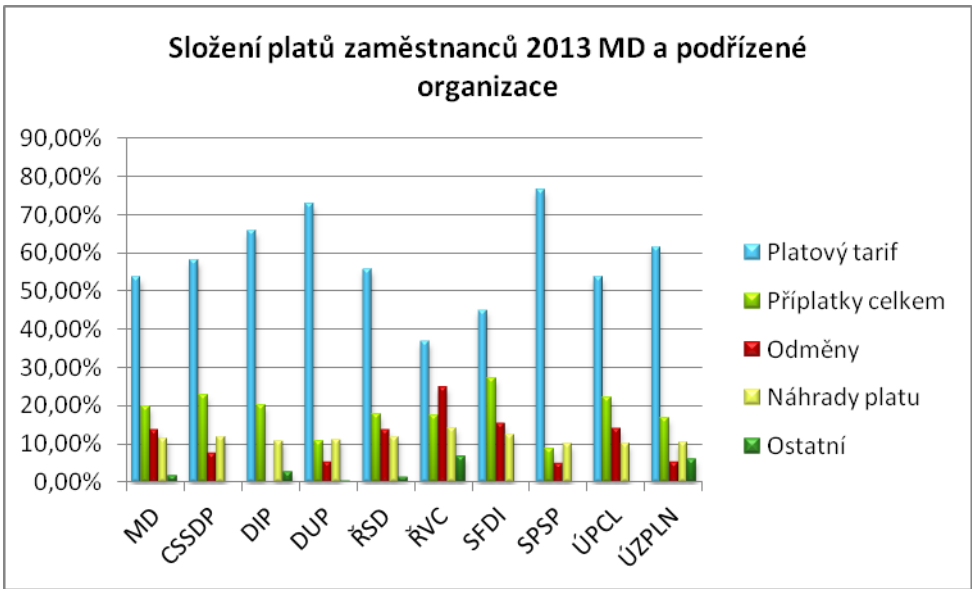
Graf 6.3 - Ministerstvo financí (resort), složení platů zaměstnanců 2013



6.3.3 Ministerstvo dopravy

Resort Ministerstva dopravy vykazuje relativně velký rozptyl ve skladbě platů napříč organizacemi. Zatímco odměny v případě Ředitelství vodních cest představující průměrně 25 % platu a jsou nejvyšší za celý resort, u ostatních organizací nedosahují odměny ani 10 % platu. Shrnutí za celý resort MD poskytuje graf níže:

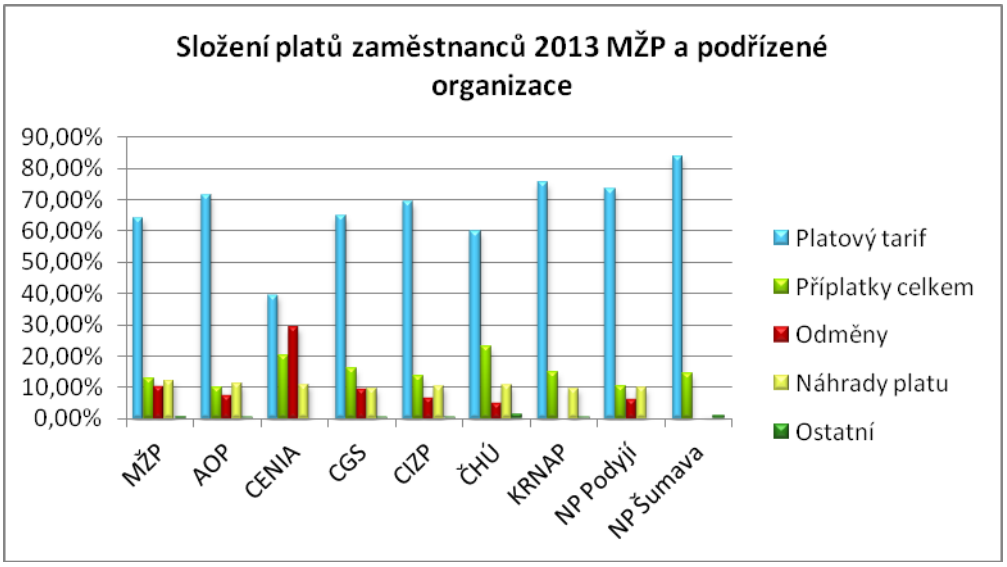
Graf 6.4 - Ministerstvo dopravy (resort), složení platů zaměstnanců 2013



6.3.4 Ministerstvo životního prostředí

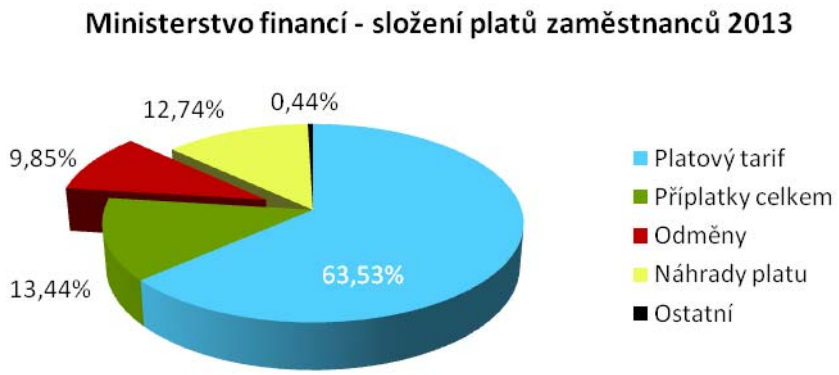
V platech podřízených organizací Ministerstva životního prostředí tvoří platový tarif 60 % – 80 % výše platu. Výjimkou je Česká informační agentura životního prostředí, v jejímž případě zejména vysokým příplatkům (průměrně 20 %) a odměnám (průměrně 30 %) je průměrný podíl platového tarifu jen cca 40 %. Shrnutí za celý resort MŽP poskytuje graf níže:

Graf 6.5 - Ministerstvo životního prostředí (resort), složení platů zaměstnanců 2013

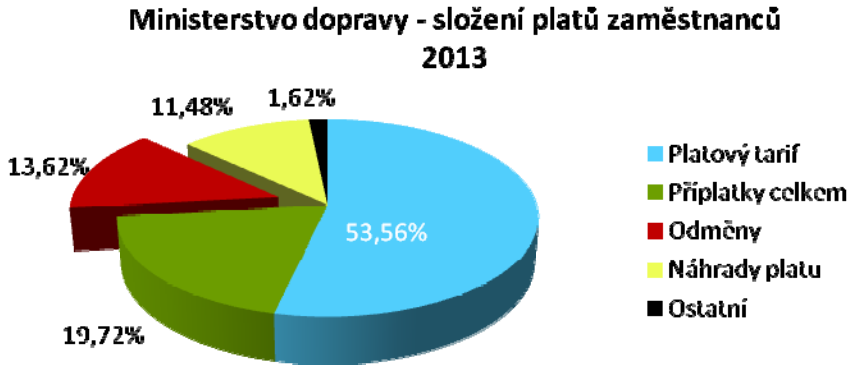


6.4 Složení platů zaměstnanců na jednotlivých ministerstvech

Graf 6.6 - Ministerstvo financí: složení platů



Graf 6.7- Ministerstvo dopravy: složení platů



Graf 6.8- Ministerstvo pro místní rozvoj: složení platů

Graf 6.9 - Ministerstvo spravedlnosti: složení platů

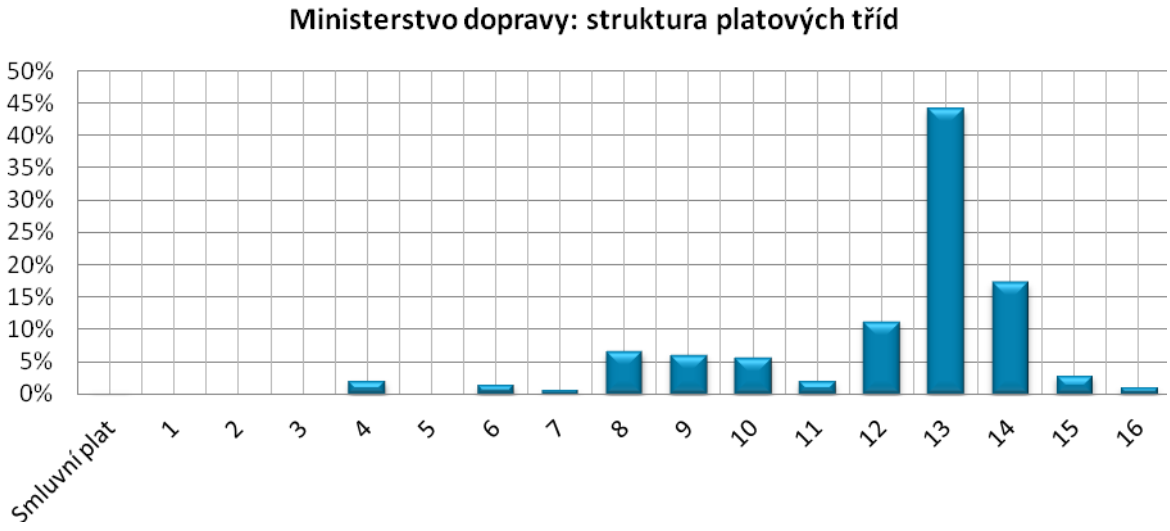
Graf 6.10 - Ministerstvo životního prostředí: složení platů

Graf 6.11 - Ministerstvo obrany: složení platů

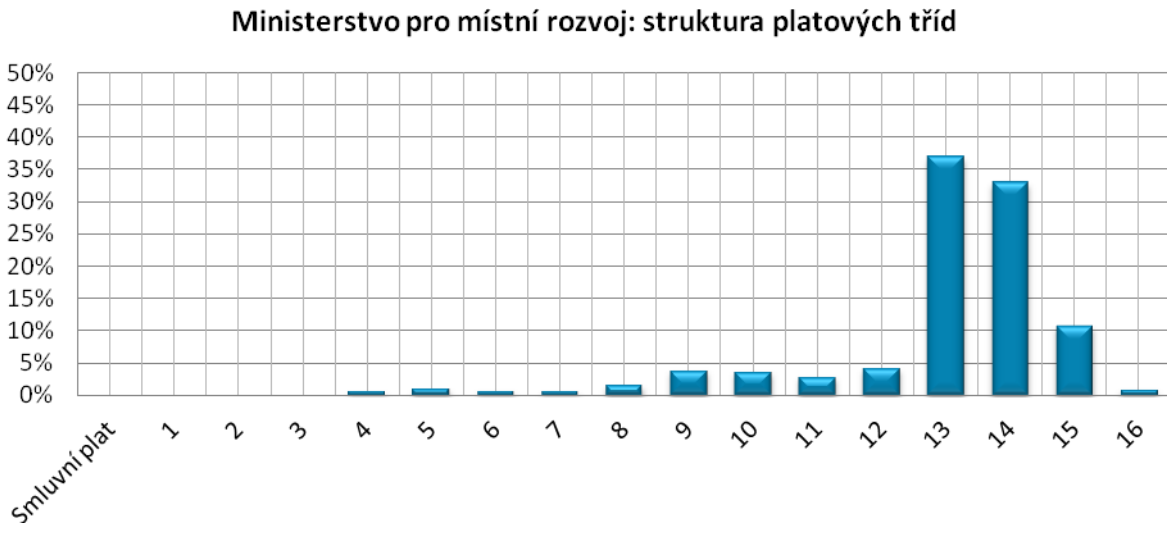
6.5 Rozdělení platových tříd na jednotlivých ministerstvech

Graf 6.12 - Ministerstvo financí: struktura platových tříd

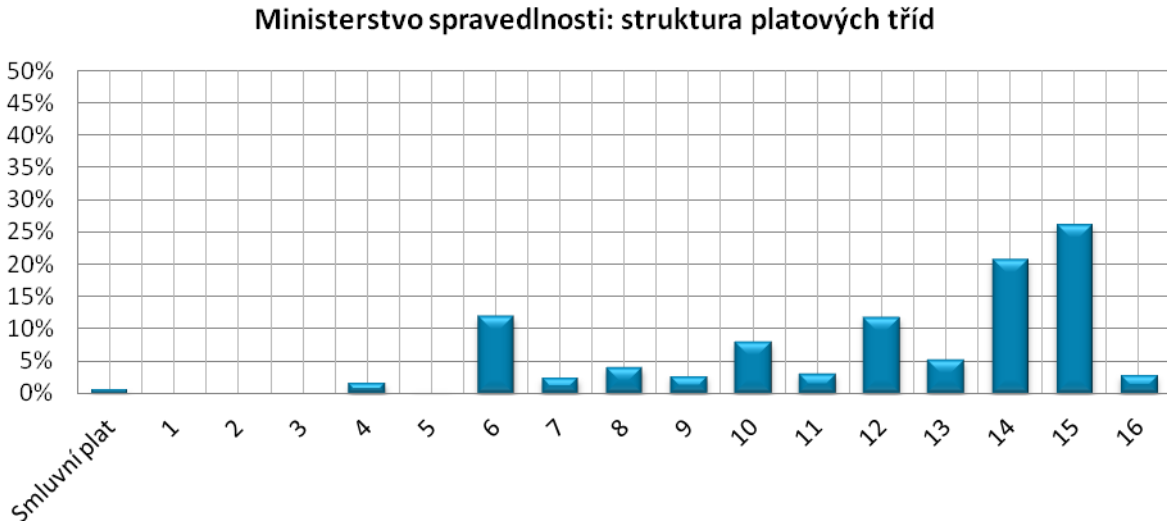
Graf 6.13 - Ministerstvo dopravy: struktura platových tříd



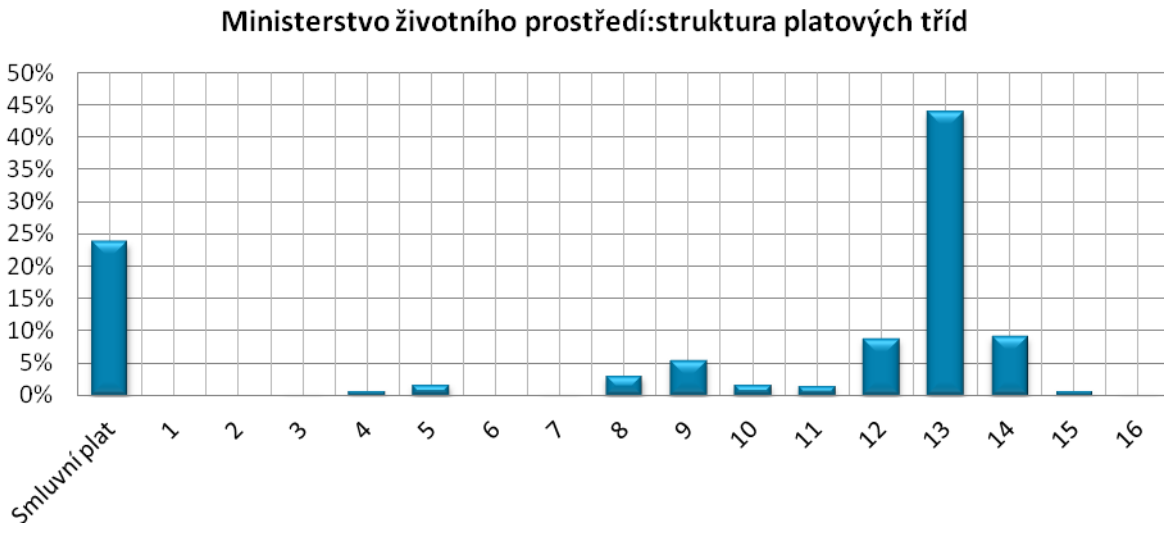
Graf 6.14 - Ministerstvo pro místní rozvoj: struktura platových tříd



Graf 6.15 - Ministerstvo spravedlnosti: struktura platových tříd



Graf 6.16 - Ministerstvo životního prostředí: struktura platových tříd



Graf 6.17 - Ministerstvo obrany: struktura platových tříd

7 Nákladová analýza

Nákladová analýza vychází z horizontální a vertikální analýzy vybraných syntetických účtů výkazů zisků a ztrát v období 2012 – 2013. Metoda Horizontální analýza je založena na analýze trendů. Sleduje vývoj položek finančních výkazů v čase, vyhodnocení se provádí pomocí vyčíslení absolutních a relativních změn položek „po řádcích“ výkazů. Metoda Vertikální analýza je založena na procentním rozboru finančních výkazů, vyčísluje % podíl položek na celku.

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza
VFA…...vertikální nákladová analýza

			MINISTERSTVO ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ														
			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM							
			2012	2013	HFA		VFA			2012	2013	HFA		VFA			
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**251,7**	**248,0**	**-3,7**	**-1,5**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**614,1**	**639,0**	**24,9**	**4,0**	**100,0**	**99,9**	**-0,1**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	7,6	5,5	-2,0	-26,6	3,0	2,2	-0,8	21,6	24,6	3,1	14,2	3,5	3,9	0,3
A.I.2.	Spotřeba energie	502	11,1	10,9	-0,2	-2,0	4,4	4,4	0,0	43,5	36,7	-6,8	-15,6	7,1	5,7	-1,3
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0	0,4	0,7	0,2		0,1	0,1	0,0
A.I.4.	Prodané zboží	504					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508								-0,1	0,5	0,6				
A.I.8.	Opravy a udržování	511	4,4	4,7	0,3	7,2	1,7	1,9	0,2	24,6	21,1	-3,5	-14,4	4,0	3,3	-0,7
A.I.9.	Cestovné	512	14,5	10,1	-4,4	-30,3	5,8	4,1	-1,7	21,4	16,5	-4,9	-23,1	3,5	2,6	-0,9
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	2,9	4,6	1,7	60,5	1,1	1,9	0,7	4,2	5,9	1,7	39,3	0,7	0,9	0,2
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516														
A.I.12.	Ostatní služby	518	206,6	191,7	-14,9	-7,2	82,1	77,3	-4,8	482,6	461,6	-21,1	-4,4	78,6	72,2	-6,4
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			0,0		0,0	0,0	0,0	-0,2	48,2	48,4		0,0	7,5	7,6
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	0,0	14,8	14,8		0,0	6,0	6,0	0,2	14,8	14,7		0,0	2,3	2,3
A.I.24.	Dary	543	0,1	0,4	0,4		0,0	0,2	0,1	0,1	0,4			0,0	0,1	0,1
A.I.25.	Prodaný materiál	544					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.26.	Manka a škody	547					0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1		0,0	0,0	0,0
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	4,6	5,2	0,6	14,1	1,8	2,1	0,3	12,2	8,2	-4,1	-33,1	2,0	1,3	-0,7
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549					0,0	0,0	0,0	3,6	-0,2	-3,8	-104,4	0,6	0,0	-0,6

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza
VFA……vertikální nákladová analýza

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM						
			2012	2013	*HFA*		*VFA*			2012	2013	*HFA*		*VFA*		
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**600,1**	**609,0**	**9,1**	**1,5**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**610,8**	**618,6**	**7,8**	**1,3**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	17,7	17,4	-0,4	-2,0	3,0	2,8	-0,1	19,3	18,3	-1,0	-5,2	3,2	3,0	-0,2
A.I.2.	Spotřeba energie	502	10,9	11,3	0,4	3,5	1,8	1,9	0,0	11,0	11,7	0,7	6,3	1,8	1,9	0,1
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0	0,4	0,4			0,1	0,1	0,0
A.I.4.	Prodané zboží	504					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					0,0	0,0	0,0							
A.I.8.	Opravy a udržování	511	20,1	16,2	-3,9	-19,5	3,3	2,7	-0,7	21,7	17,1	-4,7	-21,4	3,6	2,8	-0,8
A.I.9.	Cestovné	512	12,9	12,8	-0,1	-0,8	2,1	2,1	0,0	13,3	13,3	0,0	-0,1	2,2	2,2	0,0
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	6,9	7,1	0,3	3,8	1,1	1,2	0,0	6,9	7,1	0,2	3,6	1,1	1,2	0,0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					0,0	0,0	0,0							
A.I.12.	Ostatní služby	518	520,4	535,1	14,6	2,8	86,7	87,9	1,1	527,0	541,5	14,5	2,8	86,3	87,5	1,3
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,0				0,0	0,0	0,0			0,0		0,0	0,0	0,0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	0,5	1,3	0,8		0,1	0,2	0,1	0,5	1,3	0,8		0,1	0,2	0,1
A.I.24.	Dary	543	3,3	3,1			0,5	0,5	0,0	3,3	3,1	-0,2		0,5	0,5	0,0
A.I.25.	Prodaný materiál	544					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.26.	Manka a škody	547					0,0	0,0	0,0			0,0		0,0	0,0	0,0
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	7,5	4,8	-2,7	-35,9	1,2	0,8	-0,5	7,5	4,8	-2,7	-35,9	1,2	0,8	-0,4
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549					0,0	0,0	0,0			0,0		0,0	0,0	0,0

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza

VFA……vertikální nákladová analýza

MINISTERSTVO DOPRAVY

			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM						
			2012	2013	*HFA*		*VFA*			2012	2013	*HFA*		*VFA*		
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**2 137,7**	**2 193,9**	**44,1**	**2,6**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**2 255,7**	**2 307,9**	**44,7**	**2,3**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	385,2	450,0	64,8	16,8	18,0	20,5	2,5	394,7	457,9	63,2	16,0	17,5	19,8	2,3
A.I.2.	Spotřeba energie	502	16,9	16,1	-0,8	-5,0	0,8	0,7	-0,1	27,6	26,4	-1,2	-4,2	1,2	1,1	-0,1
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.4.	Prodané zboží	504					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	1 103,4	1 123,7	20,3	1,8	51,6	51,2	-0,4	1 116,1	1 135,1	19,0	1,7	49,5	49,2	-0,3
A.I.9.	Cestovné	512	10,1	9,2	-0,9	-8,8	0,5	0,4	-0,1	18,5	18,7	0,3	1,4	0,8	0,8	0,0
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	1,6	1,5	-0,1	-7,5	0,1	0,1	0,0	2,1	2,3	0,1	5,9	0,1	0,1	0,0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.12.	Ostatní služby	518	354,5	249,3	-105,2	-29,7	16,6	11,4	-5,2	424,1	317,9	-106,2	-25,0	18,8	13,8	-5,0
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,2	0,0			0,0	0,0	0,0	0,2	0,0			0,0	0,0	0,0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	2,3	7,0			0,1	0,3	0,2	2,6	7,4	4,8		0,1	0,3	0,2
A.I.24.	Dary	543					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.25.	Prodaný materiál	544					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.26.	Manka a škody	547	0,0	7,7			0,0	0,3	0,3	0,0	7,7			0,0	0,3	0,3
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	2,4	22,1	19,7	810,9	0,1	1,0	0,9	8,0	26,6	18,6	232,0	0,4	1,2	0,8
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	261,2	307,5	46,3	17,7	12,2	14,0	1,8	261,8	308,0	46,1	17,6	11,6	13,3	1,7

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza
VFA……vertikální nákladová analýza

MINISTERSTVO OBRANY

			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM						
			2012	2013	*HFA*		*VFA*			2012	2013	*HFA*		*VFA*		
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**9 278,4**	**12 732,1**	**3 452,9**	**37,2**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**9 316,1**	**12 751,8**	**3 416,0**	**36,7**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	2 150,9	2 245,3	94,3	4,4	23,2	17,6	-5,5	2 151,8	2 245,8	93,4	4,3	23,1	17,6	-5,5
A.I.2.	Spotřeba energie	502	504,7	511,1	6,5	1,3	5,4	4,0	-1,4	504,7	511,2	6,4	1,3	5,4	4,0	-1,4
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0		0,0					
A.I.4.	Prodané zboží	504	4,9	4,5	-0,4	-8,4	0,1	0,0	0,0	4,9	4,5	-0,4	-8,4	0,1	0,0	0,0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-24,4	-43,9	-19,6	80,3	-0,3	-0,3	-0,1	-24,4	-43,9	-19,6	80,3	-0,3	-0,3	-0,1
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	-34,9	-30,0	4,8	-13,9	-0,4	-0,2	0,1	-34,9	-30,0	4,8	-13,9	-0,4	-0,2	0,1
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					0,0	0,0	0,0		0,0					
A.I.8.	Opravy a udržování	511	1 519,8	1 498,2	-21,7	-1,4	16,4	11,8	-4,6	1 529,7	1 511,8	-31,5	-2,1	16,4	11,8	-4,7
A.I.9.	Cestovné	512	261,1	242,6	-18,5	-7,1	2,8	1,9	-0,9	261,2	242,7	-18,7	-7,1	2,8	1,9	-0,9
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	5,4	4,7	-0,7	-12,5	0,1	0,0	0,0	5,4	4,7	-0,7	-12,5	0,1	0,0	0,0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					0,0	0,0	0,0		0,0					
A.I.12.	Ostatní služby	518	4 442,9	4 561,3	118,4	2,7	47,9	35,8	-12,1	4 448,5	4 566,1	112,8	2,5	47,8	35,8	-11,9
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,0	0,7			0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,7		0,0	0,0	0,0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	3,4	3,2	-0,3	-7,7	0,0	0,0	0,0	3,4	3,2	-0,3	-7,7	0,0	0,0	0,0
A.I.24.	Dary	543	12,6	517,6	505,0	4 004,8	0,1	4,1	3,9	33,8	517,6	483,8	1 431,7	0,4	4,1	3,7
A.I.25.	Prodaný materiál	544	612,7	1 976,5	1 363,8	222,6	6,6	15,5	8,9	612,7	1 976,5	1 363,8	222,6	6,6	15,5	8,9
A.I.26.	Manka a škody	547	72,9	286,0	213,0	292,0	0,8	2,2	1,5	72,9	286,0	213,0	292,0	0,8	2,2	1,5
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	249,4	432,3	182,9	73,4	2,7	3,4	0,7	249,4	432,5	182,9	73,4	2,7	3,4	0,7
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	-503,1	522,1	1 025,2	-203,8	-5,4	4,1	9,5	-503,1	522,5	1 025,2	-203,8	-5,4	4,1	9,5

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza
VFA……vertikální nákladová analýza

MINISTERSTVO FINANCÍ

			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM						
			2012	2013	*HFA*		*VFA*			2012	2013	*HFA*		*VFA*		
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**1 150,2**	**1 294,2**	**144,4**	**12,5**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**3 656,6**	**3 835,5**	**178,9**	**4,9**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	24,2	32,2	8,0	32,9	2,1	2,5	0,4	270,2	234,5	-35,7	-13,2	7,4	6,1	-1,3
A.I.2.	Spotřeba energie	502	30,3	33,9	3,6	11,9	2,6	2,6	0,0	368,2	397,2	29,0	7,9	10,1	10,4	0,3
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0	8,7	9,6	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0
A.I.4.	Prodané zboží	504					0,0	0,0	0,0	6,4	6,7	0,3	4,7	0,2	0,2	0,0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					0,0	0,0	0,0	0,0	-5,7	-5,7	0,0	0,0	-0,1	-0,1
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	47,3	42,2	-5,1	-10,8	4,1	3,3	-0,9	233,3	352,7	119,4	51,2	6,4	9,2	2,8
A.I.9.	Cestovné	512	27,5	31,9	4,4	16,0	2,4	2,5	0,1	88,9	108,4	19,5	21,9	2,4	2,8	0,4
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	1,1	1,3	0,2	15,7	0,1	0,1	0,0	3,2	3,9	0,7	21,6	0,1	0,1	0,0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A.I.12.	Ostatní služby	518	969,2	1 005,1	35,9	3,7	84,3	77,7	-6,6	2 321,5	2 300,2	-21,3	-0,9	63,5	60,0	-3,5
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541					0,0	0,0	0,0	6,2	0,8	-5,4	-86,4	0,2	0,0	-0,1
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	0,1	8,8	8,7	8 651,8	0,0	0,7	0,7	0,7	9,7	9,0	1 287,3	0,0	0,3	0,2
A.I.24.	Dary	543	0,4	0,0			0,0	0,0	0,0	160,5	165,8	5,3	3,3	4,4	4,3	-0,1
A.I.25.	Prodaný materiál	544					0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
A.I.26.	Manka a škody	547	2,8	0,0	-2,8		0,2	0,0	-0,2	9,3	3,1	-6,2	-66,5	0,3	0,1	-0,2
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	19,6	5,8	-13,8	-70,5	1,7	0,4	-1,3	101,4	55,9	-45,5	-44,8	2,8	1,5	-1,3
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	27,7	133,2	105,5	380,8	2,4	10,3	7,9	78,1	192,4	114,3	146,4	2,1	5,0	2,9

Legenda :
HFA……horizontální nákladová analýza

VFA…...vertikální nákladová analýza

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI

			SPRÁVCE KAPITOLY							OSS CELKEM						
			2012	2013	*HFA*		*VFA*			2012	2013	*HFA*		*VFA*		
					Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna			Rozdíl (v mil.Kč)	% změna	Strukturální podíl v % X(A.I.1÷A.I.36)/X*100		% změna
			B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)	B	A	(4-3)	(A/B-1)*100	B	A	(8-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	3	4	5	6	7	8	9
A.I.	**Ovlivnitelné náklady z činnosti** (mil.Kč)	SÚ	**685,0**	**660,5**	**-25,2**	**-3,6**	**100,0**	**100,0**	**0,0**	**5 036,8**	**4 651,7**	**-404,5**	**-7,6**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	4,3	6,7	2,4	55,9	0,6	1,0	0,4	963,8	825,5	-138,3	-14,3	19,1	17,7	-1,4
A.I.2.	Spotřeba energie	502	33,9	28,5	-5,4	-15,8	4,9	4,3	-0,6	832,1	814,0	-18,1	-2,2	16,5	17,5	1,0
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503					0,0	0,0	0,0	0,2	1,4			0,0	0,0	0,0
A.I.4.	Prodané zboží	504					0,0	0,0	0,0	3,5	12,8			0,1	0,3	0,2
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					0,0	0,0	0,0	-3,2	-4,9			-0,1	-0,1	0,0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507					0,0	0,0	0,0	-38,7	-65,3			-0,8	-1,4	-0,6
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					0,0	0,0	0,0	-1,8	-0,6			0,0	0,0	0,0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	7,5	11,1	3,7	49,0	1,1	1,7	0,6	344,0	314,1	-29,9	-8,7	6,8	6,8	-0,1
A.I.9.	Cestovné	512	4,5	4,8	0,3	6,5	0,7	0,7	0,1	46,4	45,3	-1,1	-2,4	0,9	1,0	0,1
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	0,9	1,8	1,0	114,3	0,1	0,3	0,2	3,2	4,5	1,3	42,5	0,1	0,1	0,0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0
A.I.12.	Ostatní služby	518	397,2	391,9	-5,2	-1,3	58,0	59,3	1,4	1 318,0	1 136,3	-181,6	-13,8	26,2	24,4	-1,7
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541					0,0	0,0	0,0	0,5	0,4			0,0	0,0	0,0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542		0,3			0,0	0,0	0,0	1,6	11,7	10,1		0,0	0,3	0,2
A.I.24.	Dary	543		0,4			0,0	0,1	0,1	0,1	0,5	0,4		0,0	0,0	0,0
A.I.25.	Prodaný materiál	544					0,0	0,0	0,0	16,7	34,3			0,3	0,7	0,4
A.I.26.	Manka a škody	547					0,0	0,0	0,0	1,4	20,1			0,0	0,4	0,4
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	17,1	17,3	0,2	1,2	2,5	2,6	0,1	192,6	250,6	58,0	30,1	3,8	5,4	1,6
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	219,8	197,6	-22,2	-10,1	32,1	29,9	-2,2	1 356,5	1 251,0	-105,4	-7,8	26,9	26,9	0,0

8 Příloha 1 – Schvalovací procesy

Tabulka 8.1 - Schvalovací procesy

	Ministerstvo spravedlnosti	Ministerstvo pro místní rozvoj	Ministerstvo životního prostředí	Ministerstvo obrany	Ministerstvo dopravy
1. PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA PŘED VZNIKEM ZÁVAZKU A PO VZNIKU ZÁVAZKU (§ 26 zák. č. 320/2001)					
Příkazci operace					
do 100 000 Kč	x	x	x	x	ředitel věcně příslušného odboru vedoucí samostatného oddělení (VZ)
nad 200 000 Kč	x	x	náměstci ministra vrchní ředitelé sekcí ředitelé odborů vedoucí samostatných oddělení *(předložení záměru ke schválení náměstkovi ministra pro sekci úřadu ministerstva na vyhlášení jakékoliv VZ, jenž ministerstvo zavazuje k peněžnímu plnění převyšující 200 000 Kč)*	x	x
do 500 000 Kč	náměstci vrchní ředitelé ředitelé odborů a jejich zástupci a jiní pověření vedoucí zaměstnanci	ředitel věcného útvaru	x	x	x
nad 500 000 Kč	vrchní ředitel sekce vnitřní správy a evropských programů	x	x	x	x
500 000 Kč - 2 000 000 Kč (na služby a dodávky) 500 000 Kč - 6 000 000 Kč (stavební práce)	x	věcně příslušný náměstek	x	x	x
do 1 000 000 Kč	ředitel odboru vedoucí oddělení (u příjmu a výdajů odboru informatiky a krizového řízení)	x	x	x	věcně příslušný náměstek ministra vrchní ředitel ředitel odboru (VZ)
nad 1 000 000 Kč	vrchní ředitel sekce vnitřní správy a evropských programů	x	ředitelé rezortních organizací *(předložení záměru ke schválení náměstkovi ministra pro sekci úřadu ministerstva na vyhlášení jakékoliv VZ, jenž rezortní organizace zavazuje k peněžnímu plnění převyšující 1 000 000 Kč)*	x	ministr
podlimitní a nadlimitní VZ	x	ministr	x	x	
Správce rozpočtu					
správce rozpočtové položky	Úsek ekonomický a vnitřní správy (Odbor správy úřadu)	Odbor rozpočtu	ředitel odboru rozpočtu	x	1) pro výdaje vnitřního rozpočtu vznikající zejména na základě objednávek, smluv, zápisů a žádostí o zúčtovatelnou zálohu na nákupy hrazené v hotovosti nebo pohoštění: **oddělení ekonomiky a financování rozpočtové a příspěvkové sféry (odd. 416)** 2) pro ZPC: **pověřený zaměstnanec na O 530** 3) pro výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné: **pověřený zaměstnanec na O 010** 4) pro transfery: **pověřený zaměstnanec na odd. 413 a odd. 412** 5) pro mezinárodní transfery mezinárodním organizacím: **oddělení 416** 6) pro kompenzace slev ve veřejné dopravě: **pověřený zaměstnanec na oddělení nakládání s majetkem státu a tarifů na O 410 (odd. 415)** 7) pro výběry hotovosti do pokladny, resp. zálohy vlastní pokladně a ostatní poskytované zálohy a jistiny, výdaje z platebních karet,

					operací přeúčtování skutečnosti a výdajů výše neuvedených: **hlavní účetní nebo jiný pověřený zaměstnanec (odd. 414).**
Hlavní účetní					
Hlavní účetní	Úsek ekonomický a vnitřní správy (Oddělení finanční)	Odbor účetnictví a finančních služeb	vedoucí oddělení účtárny	x	vedoucí oddělení 414 - Oddělení účetnictví
2. PRŮBĚŽNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA (§ 27 zák. č. 320/2001)					
	Průběžná finanční kontrola je vykonávána **vedoucími zaměstnanci a pověřenými odbornými zaměstnanci** v průběhu realizace činnosti nebo procesu (od vzniku nároku nebo závazku až k jejich konečnému vypořádání). Zjistí-li při výkonu předběžné řídící kontroly, že s rozpočtovými prostředky je nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění, a to: a) do částky 500 000 Kč náměstkovi sekce ekonomicko-správní b) nad částku 500 000 Kč ministrovi. Ti přijmou opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.	Průběžná řídící kontrola je kontrola činností v průběhu operace, kde se zajišťuje úplný a přesný průběh činností v návaznosti na předem dohodnuté smluvní podmínky až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování. Tato kontrola má uplatnění při ověřování průběhu schválených operací - projektů, sestavování výkazů, hlášení a zpráv, ze kterých jsou vyvozovány závěry, zda MMR plní stanovené cíle. Průběžná řídící kontrola je vykonávána **vedoucími zaměstnanci** organizačních útvarů MMR n**ebo k tomu pověření zaměstnanci**, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Zjistí-li při výkonu kontroly, že je s veřejnými prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucími **zaměstnanci odpovědnému za systém finanční kontroly** společně s návrhy opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Při výkonu průběžné řídící kontroly se uplatní zejména operační kontrolní postupy, hodnotící kontrolní postupy a revizní kontrolní postupy.	Účelem průběžné řídící kontroly je zjistit, zda operace probíhají v souladu se stanoveným cílem. Jedná se o průběžné sledování uskutečňovaných operací včetně konečného vypořádání a vyúčtování. Průběžnou řídící kontrolu zajišťují **vedoucí zaměstnanci a** další **zaměstnanci** ministerstva, **kteří mají její výkon v pracovní náplni** v rámci věcně příslušného útvaru. Při jejím výkonu se uplatní operační a revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, a hodnotící postupy. Zjistí-li odpovědné osoby při výkonu průběžné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně ministrovi, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této funkce.	x	Řídící kontrola je zajišťována **vedoucími zaměstnanci MD** jako součást vnitřního systému řízení a kontroly v MD při přípravě finančních operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném ověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Operačními postupy řídící kontroly se zajistí průběžná kontrola úplnosti a přesnosti průběhu operací. Operační postupy slouží ke sledování a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních funkcí a jejich návazností v procesu přímého uskutečňování operace. V případě, že je zjištěno pochybení při nakládání s veřejnými prostředky v průběhu řídící kontroly (chybějící podpisy, související doklady s platbou atp.), jsou tyto doklady vráceny zpět a není platba realizována do odstranění pochybení.
					V případě, že je zjištěno pochybení při nakládání s veřejnými prostředky v průběhu řídící kontroly (chybějící podpisy, související doklady s platbou atp.), jsou tyto doklady vráceny zpět a není platba realizována do odstranění pochybení.
3. NÁSLEDNÁ ŘÍDICÍ KONTROLA (§ 27 zák. č. 320/2001)					
	Následná řídicí kontrola se provádí hodnotícími postupy, které zahrnují systematicky uspořádané úkony ke třídění a vyhodnocování zjištění o skutečnostech, shromážděných a dokumentovaných zpravidla operačními a revizními postupy, při řídicí kontrole (nebo veřejnosprávní kontrole).	Následná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu po ukončení a vyúčtování finančních operací. Následná řídicí kontrola je vykonávána **vedoucími zaměstnanci** organizačních útvarů MMR n**ebo k tomu pověření zaměstnanci**, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Zjistí-li při výkonu kontroly, že je s veřejnými prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucími zaměstnanci odpovědnému za systém finanční kontroly společně s návrhy opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Při výkonu průběžné řídící kontroly se uplatní zejména: operační kontrolní postupy, hodnotící kontrolní postupy a revizní kontrolní postupy.	Účelem následné řídící kontroly je zpětné ověření zaměřené na konečný výsledek operace, nebo následné prověřování vybraných operací (po jejich konečném vypořádání a vyúčtování). Následnou řídící kontrolu zajišťují **vedoucí zaměstnanci a** další **zaměstnanci** ministerstva, k**teří mají její výkon v pracovní náplni** v rámci věcně příslušného útvaru. Při jejím výkonu se uplatní operační a revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, a hodnotící postupy. Zjistí-li odpovědné osoby při výkonu následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně ministrovi, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této funkce.	x	Řídící kontrola je zajišťována **vedoucími zaměstnanci MD** jako součást vnitřního systému řízení a kontroly v MD při přípravě finančních operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Následná řídící kontrola přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zavedených u MD, se zajistí revizními postupy, zpravidla doplněnými o úkony hodnotících postupů. Při uplatnění těchto kontrolních postupů se využijí revizní postupy přezkoumání vybraného vzorku operací. V případě, že je následnou kontrolou zjištěno nehospodárné, neefektivní a neúčelné nakládání s veřejnými prostředky je o této skutečnosti informován přímý vedoucí, pokud se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně je informován místně příslušný finanční úřad a Ministerstvo financí odbor Kontrola). V případě, že se jedná o podezření na trestný čin, je podáno trestní oznámení orgánům činným v trestním řízení.

9 Příloha 2 – Poskytnutá vysvětlení jednotlivých ministerstev k vybraným nesrovnalostem mezi platebním stykem a veřejnými zakázkami

Dohledané VZ 2006+ (tis. Kč)	Faktury 2011-2013 (tis. Kč)	Zadavatel	Dodavatel	Dodavatel DIČ	Vysvětlení	Typ převažujícího vysvětlení
0	615 969	Ministerstvo dopravy	HICON, spol. s r.o.	CZ13690965	Smlouva na dodávku státních poznávacích značek - VZ z roku 2001 - podrobně viz stanovisko ÚOHS v příloze "PRILOHA_HICON.PDF".	Staré smlouvy
0	370 934	Ministerstvo dopravy	STÁTNÍ TISKÁRNA CENIN, státní podnik	CZ00001279	Jedná se o několik smluv: 1/ Smlouva o dílo S-27-160/2013 platná od 1.5.2013 do 31.12.2018. Tato smlouva byla uzavřena podle ustanovení § 18, odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., O veřejných zakázkách. Výzva byla podána jednomu uchazeči v režimu § 18, neboť se jedná o výrobu a dodání chráněných tiskopisů **(Řidičských průkazů)** s utajovanými informacemi ve stupni „vyhrazené“. 2/ Dodatek č. 3 platný od 1.1.2014 do 31.12.2018 prodlužující Rámcovou smlouvu o dílo S-151-160/2008. Tato smlouva byla uzavřena podle ustanovení § 18, odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., O veřejných zakázkách. Výzva byla podána jednomu uchazeči , neboť se jedná o výrobu a dodání chráněných tiskopisů **(Průkazů profesní způsobilosti řidiče)** s utajovanými informacemi ve stupni „vyhrazené“. 3/ Smlouva o dílo s-110-150/2010 platná od 30.6.2010 do 31.12.2013. Tato smlouva byla uzavřena podle ustanovení § 18, odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., O veřejných zakázkách. Výzva byla podána jednomu uchazeči, neboť se jedná o výrobu a dodání chráněných tiskopisů **(Osvědčení o registraci vozidla, část I a II)** s utajovanými informacemi ve stupni „vyhrazené“. 4/ potisk zaměstnaneckých a náhradních identifikačních karet	Výjimka ZVZ
0	21 789	Ministerstvo dopravy	Trade FIDES, a.s.	CZ61974731	Jedná se o několik smluv: 1) kde předmětem veřejné zakázky jsou utajované informace, na veřejnou zakázku ve smyslu odstavce 1a) § 18 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a tudíž se ně nevztahuje tento zákon. 2) smlouva, jejímž předmětem je Pozáruční servis bezpečnostních systémů, k níž se prováděla jednotlivá dílčí faktura	Výjimka ZVZ
0	12 073	Ministerstvo dopravy	OSNADO spol. s r. o.	CZ15057615	Jedná se kompenzace slev z jízdného v osobní dopravě nařízené státem - nesoutěží se. Úhrada vyplývá z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 ze dne 23. října 2007 o veřejných službách v přepravě cestujících po železnici a silnici a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 1191/69 a č. 1107/70. Z Nařízení mimo jiné plyne povinnost kompenzovat dopravcům ztrátu způsobenou státem nařízenými slevami jízdného pro vymezené skupiny cestujících.	Výjimka ZVZ
0	12 015	Ministerstvo dopravy	CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	CZ27916693	Všechny faktury byly vystaveny jedním dodavatelem, a to společností CCS na základě objednávky z roku 1995. Tato objednávka nebyla nikdy v průběhu čerpání služeb (1995 - 2014) revidována, např. uzavřením smlouvy o poskytování služeb a v současnosti se tak vztah řídí Všeobecnými obchodními podmínkami dodavatele. Přestože v průběhu spolupráce se společností CCS vyjednalo MD nejvýhodnější možné podmínky, pracuje MD na nápravě současného stavu a připravuje technickou specifikaci předmětu VZ včetně kalkulace předpokládané hodnoty VZ pro zahájení zadávacího řízení na poskytovatele těchto služeb.	Staré smlouvy

0	8 384	Ministerstvo dopravy	Fujitsu Technology Solutions s.r.o.	CZ26115310	Veřejnou zakázku na nákup zboží IT realizovalo Ministerstvo vnitra jako centrální zadavatel. MD se připojilo k této zakázce formou prováděcí smlouvy S-144-330/2010. Tento postup nařídila Ministerstvu dopravy Vláda České republiky svým usnesením č. 332/2008 a 799/2008.	Centrální zadávání
0	7 509	Ministerstvo dopravy	Silniční vývoj - ZDZ spol. s r.o.	CZ64507181	Jednalo se o specializované různé zakázky v oblasti dopravního značení - integrace evropských norem, zkoušení dopravních značek a dopravních zařízení, aktualizace technických předpisů a technických listů, měření kvality a parametrů dopravního vodorovného značení z hlediska noční viditelnosti, revize metodik, technických požadavků a technických listů dopravního značení - podrobně viz Příloha "PRILOHA_SILNICNI_VYVOJ.DOC"	Zakázky malého rozsahu
0	7 419	Ministerstvo dopravy	SILMOS s.r.o.	CZ45276293	Uvedené fakturace nejsou vázány v období 2011-2013 k údajům z Věstníku veřejných zakázek proto, že se jedná o plnění smlouvy podepsané 3.8.2007, výběrové řízení proběhlo již na jaře 2007 a tedy v uvedených letech nenastal žádný úkon, který by bylo nutné zveřejňovat ve věstníku.	Zakázka dosud nedohledána
0	4 134	Ministerstvo dopravy	XEROX CZECH REPUBLIC s.r.o.	CZ48109193	**nákup tonerů a opravy kopírovacích strojů** Nákup servisu multifunkčních zařízení Xerox byl realizován z důvodu jejich krizového stavu, aby MD mohlo zajistit nepřetržitý provoz zmíněných zařízení, která jsou nutná pro chod úřadu. Veřejná soutěž na servisní služby č.j. 19/2013-330-SML byla připravována již od 20.2.2013, ale v průběhu roku 2013 nebyla schválena. Nákup tonerů do multifunkčních zařízení Xerox a jiné byl realizován z důvodu jejich krizového nedostatku, abychom mohli zajistit nepřetržitý provoz zmíněných zařízení, která jsou nutná pro chod úřadu. Tonery měly být součástí zakázky veřejné soutěže č.j. 19/2013-330-SML,která nebyla zrealizovaná (viz výše). Dále MD vypsalo pro krizovou situaci veřejnou zakázku na komponenty pro kopírovací stroje a tiskárny MD, kterou zadal již 28. 11. 2013. Tato veřejná zakázka však byla zrušena z důvodu toho, že v stanoveném čase (3 týdny) nebyla doručena žádná nabídka.	Zakázka dosud nedohledána
0	3 327	Ministerstvo dopravy	Autimo CZ s.r.o.	CZ28512561	systém pro vytváření rozhodnutí o schválení technické způsobilosti - jedinečný SW - podrobné zdůvodnění viz "PRILOHA_AUTIMO.PDF"	Zakázka dosud nedohledána
0	386 637	Ministerstvo obrany	Fujitsu Technology Solutions s.r.o.	CZ26115310	prováděcí rámcová smlouva - jednací řízení bez uveřejnění podle písm. d) - nezveřejňuje se VZ	Centrální zadávání

0	171 411	Ministerstvo obrany	Českomoravská potravinová společnost, a.s.	CZ48910996	stará zakázka - zadáno podle zákona č. 199/1994 Sb. - nezveřejněno	Staré smlouvy
0	89 047	Ministerstvo obrany	Jan Grézl	CZ49555081	stará zakázka - zadáno podle zákona č. 199/1994 Sb. - výzva zájemci o VZ k podání nabídky	Staré smlouvy
0	72 235	Ministerstvo obrany	ČD Cargo, a.s.	CZ28196678	stará zakázka - zadáno podle zákona č. 199/1994 Sb. - nezveřejněno	Staré smlouvy
0	50 983	Ministerstvo obrany	CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	CZ27916693	zakázky malého rozsahu pro jednotlivé útvary (cca 250 útvarů s vlastní smlouvou)	Zakázky malého rozsahu
0	39 677	Ministerstvo obrany	STAEG Facility, spol. s r.o.	CZ24141623	staré zakázky - zadány podle zákona č. 199/1994 Sb. (několik zakázek malého rozsahu)	Staré smlouvy
0	26 734	Ministerstvo obrany	Pražská plynárenská, a.s.	CZ60193492	staré zakázky - zadány podle zákona č. 199/1994 Sb. (několik zakázek malého rozsahu)	Staré smlouvy
0	1 692	Ministerstvo obrany	INCHEBA PRAHA spol. s r.o.	CZ48025780	zakázky malého rozsahu	Zakázky malého rozsahu

0	365	Ministerstvo obrany	MADISSON, s.r.o.	CZ26124637	zakázka malého rozsahu	Zakázky malého rozsahu
0	38 194	Ministerstvo pro místní rozvoj	SBA - Expert, a.s.	CZ26765616	VZ byla řádně soutěžena dle platné legislativy, soutěž byla ukončena v dubnu 2006, tedy ještě před vznikem Věstníku veřejných zakázek. Dané VZ bylo přiděleno evidenční číslo 50011336.	Staré smlouvy
0	28 137	Ministerstvo pro místní rozvoj	Edenred CZ s.r.o.	CZ24745391	VZ byla řádně soutěžena dle platné legislativy. Smlouva byla dne 17.9.2004 s firmou Accor Services CZ s.r.o. (IČ 49711962). Firma Accor Services CZ oznámila fúzi splynutím s účinností ke dni 1. 11. 2010 - nástupnická společnost nese jméno Edenred CZ s.r.o. (IČ 24745391).	Staré smlouvy
0	24 146	Ministerstvo pro místní rozvoj	Tender systems s.r.o.	CZ29145121	Čerpáno na základě platné koncesní smlouvy (CES 4876) uzavřené na základě koncesního řízení uveřejněného dne 21.1.2011 pod evidenčním číslem 60055369 ve Věstníku veřejných zakázek (tehdy ISVZUS). Koncesní smlouva byla uzavřena dne 30.9.2011 se sdružením E-TENDERS, jehož vedoucím účastníkem je Tender systems s.r.o. a proto fakturace je ve prospěch této společnosti.	Výjimka ZVZ
0	18 903	Ministerstvo pro místní rozvoj	Fujitsu Technology Solutions s.r.o.	CZ26115310	VZ byla soutěžena MV ČR - dodávka produktů Microsoft pro celou státní správu. MMR pouze přistoupilo již k vysoutěžené smlouvě. Dokumentace ohledně soutěže je u zadavatele - tedy MV ČR	Centrální zadávání
0	8 832	Ministerstvo pro místní rozvoj	Computer Technology v.o.s.	CZ25696815	Jedná se o několik objednávek spotřebního materiálu do reprografických zařízení realizovaných v souladu s vnitřními předpisy MMR přes elektronická tržiště.	Zakázky malého rozsahu
0	7 506	Ministerstvo pro místní rozvoj	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	CZ47124652	Společnost Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o. byla vybrána na základě výsledku nadlimitní veřejné zakázky realizované v roce 2005 (tedy ještě před vznikem Věstníku veřejných zakázek) v otevřeném řízení. VZ byla řádně soutěžena dle platné legislativy.	Staré smlouvy

0	5 326	Ministerstvo pro místní rozvoj	Karel Sedlák - Liftservis	CZ12383023	Společnost Karel Sedlák - Liftservis byla vybrána na základě výsledku veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR) na stavební práce realizované na přelomu let 2010 a 2011. Jelikož se jedná o VZMR, nebyla tato VZ uveřejněna ve Věstníku VZ, ale pouze na elektronickém portálu MMR "Veřejné zakázky MMR a veřejné obchodní soutěže (EZAK)".	Zakázky malého rozsahu
0	5 124	Ministerstvo pro místní rozvoj	NEWTON Solutions Focused, a.s.	CZ27195554	V období let 2010 - 2013 bylo zadáváno dodavateli několik veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) a provedení činností na objednávky v souladu s interním předpisem MMR. Jednotlivé VZ věcně nesouvisely, nejednalo se o účelové dělení předmětu VZ. VZMR byly zadány např. na komoditní analýzu v souvislosti s centralizovaným zadáváním, vytvoření podrobné koncepce systému vzdělávání či s implementací nového systému e-tržišť.	Zakázky malého rozsahu
0	4 323	Ministerstvo pro místní rozvoj	ALBION - jazyková a vzdělávací agentura, spol. s r.o.	CZ47670002	Na základě veřejné zakázky dle platných právních předpisů byla firma Albion vybrána jako dodavatel jazykového vzdělávání. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou dne 2. 1. 2004, tedy ještě před vznikem Věstníku veřejných zakázek.	Staré smlouvy
0	3 725	Ministerstvo pro místní rozvoj	ICZ a.s.	CZ25145444	Jedná se o několik veřejných zakázek od roku 2003, soutěženy byly v režimu veřejných zakázek malého rozsahu, popřípadě na základě přímé objednávky po relevantním průzkumu trhu (v případě hodnoty VZ do povoleného limitu).	Staré smlouvy
69 339	357 035	Ministerstvo spravedlnosti	CCA Group a.s.	CZ25695312	JŘBU realizovaná se společností CCA Group a.s. na základě žádosti odboru informatiky odborem investičním za účelem rozšíření programu centrálního zpracování statistických listů a výkonů (dále jen "CSLAV") organizačních složek resortu Ministerstva spravedlnosti, na základě nichž došlo k uzavření dodatků k původní smlouvě (původní zadávací řízení realizováno odborem informatiky): **1.** č.j.: 33/2007-INV-Z - veřejná zakázka "Rozšíření programu CSLAV"; **2.** č.j.: 12/2009-INV-Z - veřejná zakázka "Rozšíření funkčnosti Prezentační části APV CSLAV o manažerskou nadstavbu"; **3.** č.j.: 33/2010-INV-Z - veřejná zakázka "Rozšíření aplikace CSLAV o informace z ISNS". V roce 2008 bylo realizováno s touto společností JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) s názvem "MSp – Rozšíření zpracování elektronického platebního rozkazu s využitím stávajících informačních systémů“ (č.j. 75/2008-INV-Z). V roce 2009 bylo realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm a) ZVZ s názvem „Rozšíření stávajících aplikací o datové schránky a eVýpravnu“ (48/2009-INV-Z). V roce 2010 byla realizována JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) s názvem „Rozšíření aplikací ISAS a ISIR o zpracování agendy evropského platebního rozkazu“ (č.j.: 12/2010-INV-Z); "Rozšíření aplikací ISAS o rejstřík EXE a funkčnosti elektronického formuláře Žádost exekutora o pověření k provedení exekuce“ (č.j. 13/2010-INV-Z) a "Rozšíření Informačního systému insolvenčního rejstříku o elektronický rejstřík incidenčních sporů" (č.j. 14/2010-INV-Z). K úpravě Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP) a rozvoji Informačního resortního a ekonomického systému IRES byla realizována JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ s názvem „Zajištění úprav IRES - IISSP“ (č.j. 22/2010-INV-Z) a „Napojení IRES na IISSP - RISRE (Rozpočtový informační systém realizace rozpočtu) a Platební styk v resortu Ministerstva spravedlnosti ČR“ (č.j. 93/2012-INV-Z). V roce 2010 bylo dále realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) s názvem "Rozšíření funkcí stávajícího systému při komunikaci se systémem datových schránek" (č.j. 100/2010-INV-Z). V roce 2010 realizoval odbor investiční na základě žádosti odboru informatiky podlimitní veřejnou zakázku formou zjednodušeného podlimitního řízení s názvem "Nákup licencí Adobe" (č.j.: 103/2010-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena dne 21. 12. 2010 smlouva se společností CCA Group a.s., č.j.	Staré smlouvy

					70/2010-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázke pod evidenčním číslem 8126737. V roce 2012 bylo na základě žádosti odborui nformatiky realizováno podlimitní JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ s názvem "Rozšíření stávajících systémů elektronické podatelny a agendy elektronického platebního rozkazu pro účely pilotního provozu agendy Small Claims v rámci mezinárodního projektu e-CODEX". Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo ve Věstníku veřejných zakázek uveřejněno pod evidenčním číslem 235632. Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena dne 3.4.2013 se společností CCA Group a.s. smlouva č.j. 207/2012-MSP-CES. V roce 2010 realizoval odbor investiční na základě žádosti odboru informatiky podlimitní veřejnou zakázku formou zjednodušeného podlimitního řízení s názvem "Údržba a podpora licencí Adobe" (č.j.: 92/2012-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena dne 29. 11. 2012 smlouva se společností CCA Group a.s., č.j. 231/2012-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázke pod evidenčním číslem 240131. V roce 2012 bylo realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) s názvem "Rejstřík zahájených exekucí" (č.j.: 15/2013-INV-Z). Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 240482. Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena dne 12. 3. 2013 smlouva, č.j. 32/2013-MSP-CES. Tato firma dodává a udržuje pro resort justice aplikační programové vybavení od počátku elektronizace v resortu justice. První smlouva s firmou CCA byla uzavřena v roce 1995 na vytvoření aplikačního programového vybavení pro okresní a obvodní soudy ISAS (Informační systém agendy soudů) a ekonomický systém justice IRES. Následně byla s firmou CCA uzavřena v roce 1997 smlouva na vývoj systému pro všechny stupně státních zastupitelství ISYZ. Firma CCA byla vybrána jako vítěz zakázky na základě doporučení výběrové komise (v té době ještě nebyl účinný zákon o veřejných zakázkách a postup nebyl zákonem stanovený).	
138 110	156 333	Ministerstvo spravedlnosti	Corpus Solutions a.s.	CZ25764616	V roce 2010 byla realizována odborem investičním na základě žádosti Samostatného oddělení evropských programů veřejná zakázka formou otevřeného řízení s názvem "Úprava obchodního resjtříku v návaznosti na základní registry veřejné správy" (č.j. 41/2010-INV-Z). Na základě realizace zadávacího řízení uzavřelo Ministerstvo spravedlnosti dne 9.12.2010 smlouvu se společností Corpus Solutions a.s., č.j. 155/2010-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 60046137. V roce 2013 byla realizována odborem investičním na základě žádosti odboru informatiky veřejná zakázky formou otevřeného řízení s názvem "Nákup licencí a podpory Trend Micro" (č.j. 107/2013-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena se společností Corpus Solutions a.s. smlouva č.j. 66/2013-MSP-CES. Celková cena dle za plnění dle této smlouvy činila 9 328 585,- Kč bez DPH. Oznámení o zadání bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 377395. Odborem informatiky byly následně realizovány veřejné zakázky malého rozsahu za účelem rozšíření aplikace informačního systému obchodního rejstříku. V roce 2013 bylo na základě žádosti odboru informatiky realizováno odborem investičním JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) ZVZ (č.j. 205/2013-INV-Z). Na základě tohoto JŘBU byla se společností Corpus Solutions a.s. uzavřena smlouvě č.j. 170/2013-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod č.j. 479015. Nesrovnalost s objemem plateb z dohledaných veřejných zakázek a skutečnou výší úhrad této společnosti tvoří v převážné části platby z uzavřených smluv v před rokem 2007. (smlouva o servisní údržbě z roku 2003 pro servery SUN; smlouva na služby zajištění bezpečnosti centrálních routerů MSp WAN, služby zajištění správy switchů v serverovnách, servisní smlouva na údržbu systémů z roku 2003).	Staré smlouvy
16 864	137 025	Ministerstvo spravedlnosti	S.ICZ a.s.	CZ26482444	Dne 11.5.2005 byla uzavřena Ministerstvem spravedlnosti smlouva se společností S.ICZ a.s., jejímž předmětem byla analýza, návrh řešení, systémový projekt a pilotní implementace důvěryhodné výpočetní základny (č.j. 17/2005-MSP-CES). Administrace zadávacího řízení byla zajišťována odborem informatiky. V roce 2010 bylo odborem investičním na základě žádosti odboru informatiky administrováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a), jehož předmětem bylo zajištění správy serverů důvěryhodné výpočetní základny (č.j. 23/2010-INV-Z). Veřejná zakázka byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem VZ 60045835. Na základě tohoto JŘBU byl k původní smlouvě o dílo uzavřen dodatek č. 2. V letech 2005 až 2013 bylo Ministerstvem spravedlnosti uzavřeno se společností S.ICZ mnoho smluv, a to převážně mimo režim ZVZ na základě výjimky z důvodu, že by uveřejněním písemné výzvy ve zjednodušeném podlimitním řízení došlo k vyzrazení utajovaných informací. Zajištění těchto plnění bylo samostatně administrováno odborem bezpečnosti a krizového	Staré smlouvy

					řízení. Pravidelné měsíční platby odboru informatiky jsou v částce 2 275 296,- Kč dle smlouvy z roku 2005.	
77 232	133 062	Ministerstvo spravedlnosti	GTS Czech s.r.o.	CZ28492170	Ministerstvo spravedlnosti mělo od roku 1998 uzavřenou smlouvu o poskytování telekomunikačních služeb se společností GTS Czech s.r.o. Zadávací řízení bylo realizováno odborem informatiky samostatně. Od roku 2008 přistoupilo Ministerstvo spravedlnosti k prováděcím smlouvám Komunikační infrastruktury veřejné správy. V roce 2012 bylo realizováno Ministerstvem spravedlnosti na základě usnesení vlády ze dne 18. ledna 2012 č. 50, o změně Koncepce rozvoje Komunikační infrastruktury veřejné správy JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) (č.j. 30/2012-INV-Z). Na základě tohoto JŘBU byla uzavřena dne 27. 3. 2012 se společností GTS Czech s.r.o. smlouva o poskytování datových služeb (č.j. 22/2012-MSP-CES). V roce 2013 bylo Ministertsvem spraveldnosti realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) ZVZ na základě usnesení vlády ČR ze dne 27. 2. 2013, č. 138, k aktuálnímu stavu zadávacího řízení na veřejnou zakázku Poskytování služeb KIVS 2013 - 2017 (č.j. 65/2013-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena se společností GTS Czech s.r.o. smlouva o poskytování datových služeb, č.j. 44/2013-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 350699. Jedná se o úhrady o datových služeb určité části resortu, v roce 2011 bylo uhrazeno 53 136 347,- Kč, v roce 2012 - 40 354 003,- Kč a v roce 2013 - 33 705 952,- Kč. Této společnosti je hrazeno na základě smlouvy od roku 1996 připojení k internetu (měsíčně po zvýšení DPH 187 550,- Kč).	Staré smlouvy
77 408	100 294	Ministerstvo spravedlnosti	Telefónica Czech Republic, a.s.	CZ60193336	V roce 2012 bylo realizováno Ministerstvem spravedlnosti na základě usnesení vlády ze dne 18. ledna 2012 č. 50, o změně Koncepce rozvoje Komunikační infrastruktury veřejné správy JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) (č.j. 29/2012-INV-Z). Na základě tohoto JŘBU byla uzavřena dne 27. 3. 2012 se společností Telefónica Czech Republic, a.s. smlouva o poskytování datových služeb (č.j. 21/2012-MSP-CES). V roce 2013 bylo Ministertsvem spravedlnosti realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) ZVZ na základě usnesení vlády ČR ze dne 27. 2. 2013, č. 138, k aktuálnímu stavu zadávacího řízení na veřejnou zakázku Poskytování služeb KIVS 2013 - 2017 (č.j. 64/2013-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena se společností Telefónica Czech Republic, a.s. smlouva o poskytování datových služeb, č.j. 43/2013-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 350703. V roce 2011 bylo uhrazeno za datové služby resortu, včetně poplatků za domény 37 347 874,16 Kč, rok 2012 – 31 902 591,16 Kč a v roce 2012 - 29 725 562,34 Kč – z tohoto stručného přehledu jsou patrné snižující se náklady v tomto vzorku dat i přes zvýšení DPH.	Zakázka dosud nedohledána
76 935	94 233	Ministerstvo spravedlnosti	UNISTAV a.s.	CZ00531766	V roce 2011 byla odborem investičním na základě žádosti odboru správy úřadu realizována veřejná zakázka formou otevřeného řízení, jejímž předmětem byla rekonstrukce objektu F a půdní vestavby v Justičním areálu Na Míčánkách (č.j. 51/2011-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla dne 28.2.2012 uzavřena Ministerstvem spravedlnosti smlouva o dílo se společností UNISTAV a.s. (č.j. 231/2011-MSP.CES). V roce 2012 bylo odborem správy úřadu realizováno JŘBU dle 23 odst. 7 písm. a) ZVZ, jehož předmětem byly dodatečné stavební práce. Na základě realizace tohoto zadávacího řízení byl k původní smlouvě uzavřen se společností UNISTAV a.s. dodatek č. 1. V roce 2013 byla na na základě žádosti odboru správy úřadu realizována odborem investičním další 2 JŘBU dle § 23 odst. 7 písm. a) ZVZ, jejichž předmětem byly opět dodatečné stavební práce (č.j. 111/2013-INV-Z). Na základě veřejných zakázek byly uzavřeny se společností UNISTAV a.s. dodatky č. 4 a 6 k původní smlouvě. Oznámení o zadání k JŘBU realizovaným odborem investičním byly uveřejněny ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčními čísly 365844 a 371429.	Zakázka dosud nedohledána

12 368	75 947	Ministerstvo spravedlnosti	T-Systems Czech Republic a.s.	CZ61059382	V roce 2007 bylo odborem informatiky ve spolupráci s odborem investičním realizováno zadávací řízení formou otevřeného řízení, jehož předmětem bylo zajištění dodávky produktů Microsoft pro organizační složky Ministerstva spravedlnosti (č.j. 4/2008-INV-Z). Dne 14. 12. 2007 byla uzavřena se společností T-Systems PragoNet rámcová smlouva na dobu neurčitou (č.j. 174/2007-MSP-CES). Na základě této smlouvy byly odborem informatiky činěny samostatně jednotlivé objednávky produktů Microsoft. Dne 5. 5. 1998 byla dále Ministerstvem spravedlnosti uzavřena se společností T-Systems PragoNet smlouva, č.j. 25/2002-OI-SML, o poskytování služeb přenosu dat a telekomunikačního spojení. V roce 2008 bylo na základě žádoti odboru informatiky administrováno odborem investičním JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ, jehož předmětem bylo rozšíření poskytování služeb přenosu dat a telekomuniačního spojení (č.j. 13/2008-INV-Z). Veřejná zakázka byla odeslána do Věstníku veřejných zakázek pod podacím číslem 8088583. Na základě tohoto zadávacího řízení byl se společností T-Systems Czech Republic a.s. uzavřen dodatek č. 3 k původní smlouvě z roku 1998. Od roku 2008 přistoupilo Ministerstvo spravedlnosti k prováděcím smlouvám Komunikační infrastruktury veřejné správy. V roce 2012 bylo realizováno Ministerstvem spravedlnosti na základě usnesení vlády ze dne 18. ledna 2012 č. 50, o změně Koncepce rozvoje Komunikační infrastruktury veřejné správy JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) (č.j. 28/2012-INV-Z). Na základě tohoto JŘBU byla uzavřena dne 27. 3. 2012 se společností T-Systems Czech Republic a.s. smlouva o poskytování datových služeb (č.j. 20/2012-MSP-CES). V roce 2013 bylo Ministertsvem spraveldnosti realizováno JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. b) ZVZ na základě usnesení vlády ČR ze dne 27. 2. 2013, č. 138, k aktuálnímu stavu zadávacího řízení na veřejnou zakázku Poskytování služeb KIVS 2013 - 2017 (č.j. 63/2013-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena se společností T-Systems Czech Republic a.s. smlouva o poskytování datových služeb, č.j. 45/2013-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 350683.	Staré smlouvy
0	35 388	Ministerstvo spravedlnosti	VUMS LEGEND, spol. s r.o.	CZ61855057	Dne 13. 2. 2004 uzavřelo MSp smlouvu se společnost VUMS LEGEND, spol. s r.o., 2/2004-OI, jejímž předmětem bylo zajištění údržby a poskytování poradenských, programových a jiných odborných služeb části informačního systému pro vrchní a krajské soudy. Zadávací řízení bylo realizováno odborem informatiky (č.j. 24/2005-OIS-SML). V roce 2006 bylo odborem informatiky realizováno se společností VUMS LEGEND, spol. s r.o. jednací řízení bez uveřejnění (dále jen "JŘBU") dle § 27 odst. 1 písm. b) zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů za účelem sjednání platebních podmínek pro rok 2006 a rozšíření předmětu plnění o převzetí a zajištění údržby a dalšího rozvoje systému Judikatura a spolupráce pro správu serveru resort/Justice na Ministerstvu spravedlnosti. V roce 2010 byla na základě žádosti odboru informatiky zajištěna odborem investičním administrace JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, dále jen "ZVZ", (č.j. 107/2010-INV).V roce 2013 byl realizován nákup licencí Lotus z platné smlouvy, která byla uzavřena v roce 2004 v částce 8 925 092,- Kč a veřejná zakázka malého rozsahu realizovaná prostřednictvím elektronického tržiště TENDERMARKET (Systémové číslo VZ: T004/13V/00016798).	Staré smlouvy
14 841	34 618	Ministerstvo spravedlnosti	ATALIAN KAF Facility s.r.o.	CZ25089447	V roce 2011 byla odborem investičním na základě žádosti odboru správy úřadu realizována veřejná zakázka formou otevřeného řízení s názvem "Facility management služeb pro objekt Justičního areálu Na Míčánkách" (č.j. 3/2011-INV-Z). Veřejná zakázka byla rozdělena na 2 části. Ve druhé části veřejné zakázky, jejímž předmětem bylo zajištění vybraných činností facility managementu pro objekt Justičního areálu Na Míčánkách, byla vybrána jako nejvýhodnější společnost ATALIAN KAF Facility s.r.o.Na základě zadávacího řízení uzavřelo Ministerstvo spravedlnosti dne 29. 11. 2011 s touto společností smlouvu o zajištění organizace probvozování Justičního areálu Na Míčánkách, č.j. 169/2011-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázke pod evidenčním číslem 60066402.	Chyba v datech
0	34 547	Ministerstvo spravedlnosti	Pražská energetika, a.s.	CZ60193913	Jedná se jednak o starší smlouvy, které byly ukončeny navazující soutěží energií na Českomoravské komoditní burze a jednak zejména o smlouvy na maloodběry pro nově nabytá odběrná místa: Budova Vyšehradská 2005 - 2011 Budova Na Děkance do 31. 12. 2011 Justiční areál Na Míčánkách 2006 - 2012 Washingtonova 2011 - doposud. Lokalita s nulovým odběrem (prázdná budova) Služební byt Suchdol 2012 - doposud. Lokalita s minimálním odběrem (využíváno pouze příležitostně)	Staré smlouvy

0	33 801	Ministerstvo spravedlnosti	Pražská teplárenská a.s.	CZ45273600	Uzavřeno v souladu s původní projektovou dokumentací ke stavbě. Smlouva uzavřena v roce 2009 do 30. 9. 2016. Pražská teplárenská, a. s. financovala přípojku a vybavení výměníku.	Zakázka dosud nedohledána
16 790	19 428	Ministerstvo spravedlnosti	TESCO SW a.s.	CZ25892533	V roce 2012 byla na základě žádosti Samostatného oddělení evropksých programů realizována odborem investičním veřejná zakázka formou otevřeného řízení s názvem "Digitalizace a pasportizace objektů VS ČR" (č.j. 11/2012-INV-Z). Na základě realizace zadávacího řízení byla uzavřena Ministerstvem spravedlnosti dne 27. 4. 2012 smlouva se společností TESCO SW a.s., č.j. 58/2012-MSP-CES. Celková cena z plnění dle smlouvy činí 20 148 000,- Kč včetně DPH.	Odpovídá záznamům
332	18 733	Ministerstvo spravedlnosti	Asseco Central Europe, a.s.	CZ27074358	V roce 2005 byla uzavřena Ministerstvem spravedlnosti smlouva na údržbu a rozvoj zabezpečení provozu aplikačního programového vybavení informačního systému pro obchodní rejstříky se společností PVT, a.s., nyní se jedná o společnost Asseco Central Europe, a.s. (č.j. 3/2005-MSP-CES). Administrace zadávacího řízení byla zajišťována odborem informatiky. V roce 2009 zajistil odbor investiční na základě žádosti odboru informatiky administraci JŘBU dle § 23 odst. 4 písm a) ZVZ. Předmětem JŘBU bylo rozšíření aplikace obchodní rejstřík o modul – převod dat obchodního rejstříku pro založení datových schránek (č.j.: 54/2009-INV-Z). na zákaldě tohoto JŘBU byla uzavřena smlouva, č.j. 74/2009-MSP-CES, v níž byla sjednána cena ve výši 134 470,- Kč včetně DPH. Veřejná zakázka byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem VZ 60035537. V roce 2010 bylo dále realizováno odborem investičním na základě žádosti odboru informatiky další JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ. jehož předmětem byla tvorba skartačních seznamů v aplikaci informačního systému pro obchodní resjtříky (č.j. 40/2010-INV-Z). Na základě tohoto zadávacího řízení byla uzavřena smlouva, č.j. 38/2010-MSP-CES, v níž byla sjednána cena 262 800,- Kč včetně DPH. Pravidelné měsíční úhrady byly realizovány dle údržbové smlouvy uzavřené v roce 2005 na podporu a údržbu informačního systému Obchodního rejstříku, smlouva byla v prosinci 2013 ukončena. V roce 2011 a 2012 byla měsíční úhrada v objemu 665 210,- Kč v roce 2013 bylo za konzervační režim hrazeno 67 070,- Kč měsíčně.	Staré smlouvy
13 527	17 362	Ministerstvo spravedlnosti	NEWTON Technologies, a.s.	CZ28479777	Rozdíl plateb mezi otevřenou nadlimitní veřejnou zakázkou a skutečně vynaloženými finančními prostředky tvoří otevřená zakázka malého rozsahu realizovaná na elektronickém tržišti B2B v roce 2008 na Poskytnutí licencí (aplikací, programů) pro přepis diktátu do písemné podoby (před změnou DPH hrazeno měsíčně 33 600,- Kč). Tato smlouva byla ukončena po výpovědi ze strany MSp do konce roku 2013.	Zakázky malého rozsahu
0	17 041	Ministerstvo spravedlnosti	System Servis s.r.o.	CZ25356496	Celý objem nákupů za jednotlivé roky byl realizován prostřednictvím elektronického tržiště, v roce 2011 ještě prostřednictvím tržiště B2B a následně na el. tržišti Tendermarket, formou veřejných zakázek malého rozsahu. Všechny zakázky byly soutěženy jako otevřené, jednalo se převážně o nákupy různých typů licencí a hardware.	Zakázky malého rozsahu
6 164	16 652	Ministerstvo spravedlnosti	INEX Česká republika s.r.o.	CZ61328987	V roce 2009 realizoval odbor investiční na základě žádosti odboru správy úřadu veřejnou zakázku formou otevřeného řízení, jejímž předmětem bylo zajištění úklidových služeb v budovách Ministerstva spraveldnosti. Veřejná zakázka byla realizována pod č.j. 45/2009-INV-Z. Na základě realizace zadávacího řízení byla uzavřena se společností INEX Česká republika s.r.o. smlouva na úklidové služby, č.j. 105/2009-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 8109671. V roce 2011 byla odborem investičním na základě žádosti odboru správy úřadu realizována veřejná zakázka formou otevřeného řízení s názvem "Facility management služeb pro objekt Justičního areálu Na Míčánkách" (č.j. 3/2011-INV-Z). Veřejná zakázka	Chyba v datech

					byla rozdělena na 2 části. V první části veřejné zakázky, jejímž předmětem bylo zajištění vnitřních úklidových služeb pro Justiční areál Na Míčánkách, byla vybrána jako nejvýhodnější společnost INEX Česká republika s.r.o. Na základě zadávacího řízení uzavřelo Ministerstvo spravedlnosti dne 25. 8. 2011 s touto společností smlouvu o poskytování úklidových služeb v justičním areálu Na Míčánkách, č.j. 134/2011-MSP-CES. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázke pod evidenčním číslem 60066402. V roce 2013 realizoval odbor správy úřadu samostatně JŘBU, jehož předmětem bylo rozšíření poskytovaných služeb (č.j. 114/2011-OSU-SML).	
0	16 140	Ministerstvo spravedlnosti	Edenred CZ s.r.o.	CZ24745391	Vzhledem k povinnosti dané kolektivní smlouvou a z důvodu expirace předchozí smlouvy bylo vyhlášeno odborem správy úřadu 1. 2. 2013 výběrové řízení na dodavatele kupónů. Soutěžen poplatek za distribuci stravenek formou zakázky malého rozsahu, poplatek činí 0,00 Kč. Fakturovaná částka je vč. nominální hodnoty kupónů. Hodnotícím kritériem byla cena poplatku za distribuce, vysoutěženo na základě nejnižší nabídkové ceny.	Odpovídá záznamům
178	15 037	Ministerstvo spravedlnosti	Wolters Kluwer ČR, a.s.	CZ63077639	Odbor investiční zajišťoval na základě žádosti odboru informatiky administraci JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ (č.j.: 69/2012-INV-Z). Předmětem veřejné zakázky byl nákup modulu ASPI "Přeložená legislativa - angličtina". Celková cena za požadované plnění činila 178 200,- Kč bez DPH. Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 224692. Relizace ostatních zadávacích řízení se společností Wolters Kluwer ČR, a.s. byla zajišťována odborem informatiky samostatně. Každoroční platby této firmě vyplývají ze smlouvy o dílo a postoupení užívacích práv uzavřené v roce 1998 na právní informační systém ASPI a jeho rozšíření, který je využíván v celém resortu, roční úhrada se pohybuje v částce 4,5 mil. Kč.	Staré smlouvy
0	14 248	Ministerstvo spravedlnosti	SKS s.r.o.	CZ43420117	Rozhodujícím důvodem, proč se celkový objem za zakázky se společností SKS s.r.o. bylo, že se investiční akce nesoutěžily veřejně z důvodu vyjímky se zákona č. 412/2005 Sb. o ochraně utajovaných informací ve znění pozdějších předpisů, což odsouhlasil i NBÚ. Největší položkou z dané sumy 14 247 583 Kč je investiční akce č. 214/2011-MSP-CES v celkové hodnotě 9 164 983 Kč včetně DPH a jeho zvýšení (viz. dodatek ke smlouvě v příloze). Společnost SKS s.r.o. instalovala, provozuje, udržuje, servisuje veškeré bezpečnostní technologie v celém Justičním areálu na Míčankách. Na všechny tyto činnosti jsou uzavřené právoplatné smlouvy, dle kterých se fakturují všechny činnosti k zajištění bezporuchového chodu bezpečnostních technologií. Bezpečnostní systémy spadají do režimu utajení, takže jsou provozovány v souladu s příslušným zákonem. Výše jmenovaná investiční akce byla realizována soutěží a výběrem z firem ATS –Telcom Praha a.s., Sieza s.r.o., Security technologies s.r.o.,PMP Com s.r.o. a s nejnižší nabídkovou cenou zvítězila společnost SKS. s.r.o. Ostatní fakturace do výše 14 247 583 Kč činí náklady za fakturaci na opravy, výměny, seřizování, upgrady, revize, doplnění atd.	Výjimka ZVZ
0	11 489	Ministerstvo spravedlnosti	Deloitte Advisory s.r.o.	CZ27582167	V roce 2006 byla MSp uzavřena smlouva se společností Deloitte Czech Republic B.V. jako s vedoucím sdružení za účasti společnosti Atkins s.r.o. a HAVEL & HOLÁSEK v.o.s. Předmětem smlouvy byly poradenské služby pro realizaci projektu výstavby věznic typu s ostrahou formou PPP (č.j. 17/2006-MSP-CES). Za předmětné plnění byla ve smlouvě sjednána cena ve výši 62 510 700 Kč včetně DPH. Veřejnou zakázku realizoval odbor poradců.	Staré smlouvy
3 180	10 386	Ministerstvo spravedlnosti	HEWLETT-PACKARD s.r.o.	CZ17048851	Dne 27. 2. 2004 uzavřelo Ministerstvo spravedlnosti smlouvu se společností HEWLETT-PACKARD s.r.o., č.j.: 3/2004-OI-SML, jejímž předmětem byla realizace komplexní systémové správy informačních a komunikačních systémů v resortu Ministerstva spravedlnosti. Administrace této veřejné zakázky byla zajištěna odborem informatiky. Celková cena díla byla v předmětné smlouvě stanovena ve výši 43 365 255,- Kč včetně DPH. V roce 2007 byla na základě žádosti odboru informatiky zajištěna odborem investičním administrace JŘBU dle § 23 odst. 4 písm. a), jehož předmětem bylo zajištění podpory a údržby komplexní systémové správy informačních a komunikačních systémů v resortu Ministerstva spravedlnosti (č.j. 6/2008-INV-Z). Na základě tohoto JŘBU byla dne 31. 3. 2008 uzavřena se společností HEWLETT-PACKARD s.r.o. smlouva o odborných službách, č.j.: 1/2008-MSP-CES. Veřejná zakázka byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 60016629.	Staré smlouvy

0	10 301	Ministerstvo spravedlnosti	AG COM, a.s.	CZ47452081	Jedná se o pravidelné měsíční platby z otevřených veřejných zakázek malého rozsahu z el. tržiště B2B z roku 2010 (Zálohování serverů a Servis zálohovacích knihoven). V roce 2011 byly na el. tržišti realizovány ještě 2 otevřené veřejné zakázky – podpora licencí Tivoli a nákup virtuální páskové knihovny.	Zakázky malého rozsahu
0	6 312	Ministerstvo spravedlnosti	FLY UNITED s.r.o.	CZ49702891	Vzhledem k expiraci předchozí smlouvy bylo vyhlášeno odborem správy úřadu výběrové řízení 30. 6. 2011. Soutěžen poplatek za distribuci letenek formou zakázky malého rozsahu, poplatek činí 0,20 Kč. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky. Fakturovaná částka je vč. hodnoty letenek.	Odpovídá záznamům
0	4 760	Ministerstvo spravedlnosti	Pražské vodovody a kanalizace, a.s.	CZ25656635	Jedná se o jediného dodavatele v oblasti	Výjimka ZVZ
3 930	4 667	Ministerstvo spravedlnosti	Omega Design, s.r.o.	CZ64507785	V roce 2012 byla na základě žádosti Samostatného oddělení evropských programů realizována odborem investičním veřejná zakázka formou otevřeného řízení s názvem "Komunikace nového soukromého práva směrem k pracovníkům veřejné správy" (č.j. 29/2013-INV-Z). Na základě realizace zadávacího řízení byla Ministerstvem spravedlnosti uzavřena dne 27. 3. 2013 se společností Omega Design, s.r.o. smlouva (č.j.: 73/2013-MSP-CES). Oznámení o zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem 233614. V oznámení o zadání byla uveřejněna cena za plnění ve výši 3 929 510,- Kč bez DPH. Ve smlouvě byla však ujednána možnost měsíčního servisu webového modulu maximálně ve výši 118 800,- Kč bez DPH.	Odpovídá záznamům
0	4 496	Ministerstvo spravedlnosti	ŠKODA AUTO a.s.	CZ00177041	Částka 4 496 100 Kč zahrnuje devět jednotlivých akcí (zakázek): 1/ nájem automobilu od výrobce v roce 2012 v rámci jeho speciálního programu pro organizační složky státní správy za roční nájemné 51.495,00 Kč vč. DPH. Tato cena je na úrovni cca 50% obvyklého komerčního nájemného u flotilového operativního leasingu, nehledě na tam obvyklou minimální požadovanou smluvní dobu dva roky. 2/ nájem automobilu od výrobce v roce 2012 v rámci jeho speciálního programu pro organizační složky státní správy za roční nájemné 49.950,00 Kč vč. DPH. Tato cena je na úrovni cca 50% obvyklého komerčního nájemného u flotilového operativního leasingu, nehledě na tam obvyklou minimální smluvní dobu dva roky. 3/ Odkoupení automobilu od výrobce po skončení roční nájemní smlouvy za částku 661.273,00 Kč, t.j. se slevou 36% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena průzkumem trhu ojetých vozidel na relevantních internetových tržištích. 4/Odkoupení automobilu od výrobce po skončení roční nájemní smlouvy za částku 620.216,00 Kč, t.j. se slevou 35% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena průzkumem trhu ojetých vozidel na relevantních internetových tržištích. 5/ Nákup tzv. ročního ojetého automobilu od výrobce za částku 575.993,00 Kč vč. DPH , t.j. se slevou 50% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla prokázána znaleckým posudkem. Odpovídající konkurenční vůz nebyl na relevantních internetových tržištích nalezen. 6/Nákup tzv. ročního ojetého automobilu od výrobce za částku 628.781,00 Kč vč. DPH, tj. se slevou 49% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena provedením průzkumu trhu na relevantních internetových tržištích a provedením znaleckého posudku. 7/ Nákup tzv. ročního ojetého automobilu od výrobce za částku 660.994,00 Kč vč. DPH, tj. se slevou 49% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena provedením průzkumu trhu na relevantních internetových tržištích provedením znaleckého posudku.	Zakázky malého rozsahu

					8/ Nákup tzv. ročního ojetého automobilu od výrobce za částku 596.792,00 Kč vč. DPH, tj. se slevou 49% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena provedením průzkumu trhu na relevantních internetových tržištích. 9/ Nákup tzv. ročního ojetého automobilu od výrobce za částku 594.434,00 Kč vč. DPH, tj. se slevou 51% na obvyklou prodejní cenu nového automobilu. Výhodnost kupní ceny byla potvrzena provedením průzkumu trhu na relevantních internetových tržištích.	
0	4 410	Ministerstvo spravedlnosti	T-Mobile Czech Republic a.s.	CZ64949681	Veřejná zakázka byla vyhlášena v listopadu r. 2001. Jednalo se o zakázku v souladu s tehdy platným zákonem o veřejných zakázkách. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky. Zúčastnili se 3 uchazeči. Smlouva bude ukončena k 30. 6. 2014.	Staré smlouvy
1 958	4 337	Ministerstvo spravedlnosti	Scott & Hagget Czech, s.r.o.	CZ25133977	V roce 2011 byla realizována odborem investičním na základě žádosti odboru personálního podlimitní veřejná zakázka formou zjednodušeného podlimitního řízení s názvem "Integrovaný systém řízení pracovního výkonu, dlouhodobý systém vzdělávání vedoucích zaměstnanců" (č.j.: 18/2011-INV-Z). na základě realizace tohoto zadávacího řízení byla uzavřena Ministerstvem spravedlnosti dne 7. 10. 2011 se společností Scott & Hagget Czech s.r.o. smlouva o spokytování služeb, č.j.: 131/2011-MSP-CES). Dne 13. 1. 2012 byla společností Scott & Hagget Czech s.r.o. uzavřena smlouva o poskytování služeb, č.j. 228/2011-MSP-CES. Zadávací řízení, na základě něhož došlo k uzavření smlouvy, bylo realizováno Samostatným oddělením sekretariátu náměstka (jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu). K těmto smlouvám byly dále uzavřeny Samostatným oddělením sekretariátu náměstka licenční smlouvy.	Zakázky malého rozsahu
0	4 181	Ministerstvo spravedlnosti	Havel, Holásek & Partners s.r.o., advokátní kancelář	CZ26454807	Odbor investiční realizoval v roce 2010 pod č.j. 104/2010-INV-Z veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Poskytování právních služeb", na základě níž byla Ministerstvem spravedlnosti uzavřena se společností Havel, Holásek & Partners s.r.o. smlouva č.j. 188/2010-MSP-CES. Celková cena za plnění dle této smlouvy byla stanovena v maximální výši 1 990 000 Kč bez DPH. V roce 2011 byla odborem legislativy realizována veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Analýza zahraničních zkušeností se zvyšováním efektivity a optimalizací procesů v rámci resortu justice". Na základě tohoto zadávacího řízení byla Ministerstvem spravedlnosti uzavřena se společností Havel, Holásek & Partners s.r.o. smlouva č.j. 229/2011-MSP-CES, v níž byla sjednána cena za požadované plnění ve výši 1 668 000,- Kč včetně DPH. Na základě realizace veřejné zakázky malého rozsahu byla dále dne 30. 7. 2013 uzavřena se společností Havel, Holásek & Partners s.r.o. smlouva č.j. 124/2013-MSP-CES, v níž byla ujednána maximální cena za požadované plnění ve výši 50 000,- Kč bez DPH.	Zakázky malého rozsahu
0	3 626	Ministerstvo spravedlnosti	OMNICON s.r.o.	CZ45277133	Jednalo se o dodávku více nesouvisejících předmětů plnění - smlouva na rekonstrukci kotelny: zakázka malého rozsahu, vyhlášena v březnu 2012, osloveno 5 dodavatelů, byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou - smlouva na výměnu oběhové čerpadla: zakázka malého rozsahu, vyhlášena v červenci 2013, osloveni 4 dodavatelé, byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou - údržbu objektu: zakázka malého rozsahu, vyhlášena v prosince 2011, osloveno 6 dodavatelů, byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou	Zakázky malého rozsahu
0	3 242	Ministerstvo spravedlnosti	FIN-servis, a.s.	CZ26439573	Odbor investiční realizoval v roce 2011, 2012 a 2013 veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Nákup elektrické energie a plynu na ČMKB" (č.j.: 5/2011-INV-Z, 1/2012-INV-Z a 31/2013-INV-Z). Ve všech realizovaných zadávacích řízení byla vybrána jako nejvýhodnější nabídka uchazeče FIN-servis, a.s. V roce 2011 byla s vybraným uchazečem uzavřena smlouva s celkovou cenou za předmět plnění ve výši 1 176 000,- Kč včetně DPH. V roce 2012 činila celková cena 1 074 000,- Kč včetně DPH a v roce 2013 byla celková cena sjednána ve výši 992 200,- Kč včetně DPH. V letech 2011 - 2013 tedy bylo Ministerstvem spravedlnosti celkově uhrazeno společnosti FIN-servis, a.s. za poskytnuté služby 3 242 200,- Kč včetně DPH.	Zakázky malého rozsahu

0	237 009	Ministerstvo životního prostředí	SAKO Brno, a.s.	CZ60713470	Nejedná se o dodavatele, nýbrž o příjemce dotace ISPROFIN - program 215210 Fond soudržnosti	Odpovídá záznamům
0	22 305	Ministerstvo životního prostředí	Český svaz ochránců přírody	CZ00103764	Nejedná se o dodavatele, nýbrž o příjemce dotace PPK	Odpovídá záznamům
0	19 298	Ministerstvo životního prostředí	COMES, spol. s r.o.	CZ17047561	Jedná se o dodavatele, který plní na základě dlouhodobé smlouvy uzavřené v souladu s právní úpravou platnou ke dni zadání	Staré smlouvy
0	16 092	Ministerstvo životního prostředí	Milan Kavale	CZ67416501	Jedná se o dodavatele, který plní na základě dlouhodobé smlouvy uzavřené v souladu s právní úpravou platnou ke dni zadání	Staré smlouvy
0	12 217	Ministerstvo životního prostředí	ARR - Agentura regionálního rozvoje, spol. s r.o.	CZ48267210	Oznámení o zakázce i o zadání zakázky jsou ve Věstníku řádně uveřejněna (ev.č.: 60053070) - nejvhodnější nabídku podalo sdružení ARR-Ekotoxa-Šindlar	Chyba v datech
0	8 169	Ministerstvo životního prostředí	RNDr. Tomáš Bajer	CZ42921082	Jedná se o více veřejných zakázek malého rozsahu z různých let (zpravidla na posudky EIA)	Zakázky malého rozsahu
0	6 101	Ministerstvo životního prostředí	ISS Facility Services s.r.o.	CZ60470291	Jedná se o dodavatele, který plní na základě dlouhodobé smlouvy uzavřené v souladu s právní úpravou platnou ke dni zadání	Staré smlouvy

0	4 926	Ministerstvo životního prostředí	PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.	CZ61063029	Jedná se o více veřejných zakázek malého rozsahu z různých let	Zakázky malého rozsahu
0	4 800	Ministerstvo životního prostředí	GEODIS BRNO, spol. s r.o.	CZ00559709	Jedná se o dodavatele, který plní na základě dlouhodobé smlouvy uzavřené v souladu s právní úpravou platnou ke dni zadání, smlouva byla ukončena v roce 2013	Staré smlouvy
0	4 671	Ministerstvo životního prostředí	FOR - MAN bezpečnostní služba s.r.o.	CZ29016801	Jedná se o dodavatele, který plní na základě dlouhodobé smlouvy uzavřené v souladu s právní úpravou platnou ke dni zadání, smlouva byla ukončena v roce 2013	Staré smlouvy
0	329 545	Ministerstvo financí	**BCD CZ a.s.**	CZ61673145	Realizační smlouva byla v roce 2002 uzavřena se společností SITA Bohemia a.s. 31.12.2005 došlo k fúzi formou sloučení zanikajících společností : SITA Bohemia a.s. (IČ:63079241), SITA Moravia a.s. (IČ: 25511891), SITA Ecotech, s.r.o. (IČ: 63980738), SLUŽBY K.K.Š., s.r.o. (IČ: 60712864) a Technické služby Tišnov, spol. s.r.o. (IČ: 64511103) do nástupnické společnosti SITA CZ a.s. (IČ:25638955). Dne 18.7.2008 byl uzavřen dodatek č. 5 k realizační smlouvě, který zohlednil smlouvu o prodeji části podniku mezi SITA CZ a.s. jako prodávajícím a BCD CZ a.s. jako kupujícím. Smluvním partnerem z realizační smlouvy se tak stala společnost BCD CZ a.s. Číslo realizační smlouvy je 00590-2002-243-S-0033/94-01-004-S00045, veřejná zakázka byla zadávána v roce 2002 dle par. 50 zákona 199/1994.	Staré smlouvy
0	25 880	Ministerstvo financí	**PARAMO, a.s.**	CZ48173355	Nelze z uvedených údajů identifikovat, o jaké se jedná práce v rámci realizace závazků MF plynoucích z ekologických smluv č. 39/94 a č. 58/94. V rámci obou těchto ekologických smluv probíhaly či ještě probíhají práce na základě realizační smlouvy uzavřené mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností PARAMO a.s. (ES č. 39) či PARAMO a.s. (dříve KORAMO a.s. ES. č 58) a realizátorem prací, které nebyly zadávány v režimu zákona VZ.	Staré smlouvy
0	16 118	Ministerstvo financí	**Služby IPM s.r.o.**	CZ24190179	Sanace zemin a podzemních vod realizovaná na základě smlouvy uzavřené mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností Služby IPM s.r.o. (dříve KARA a.s.) a realizátorem prací v roce 1997. Zakázka nebyla zadávána v režimu zákona VZ. Financování probíhá na základě ekologické smlouvy č. 102/95 uzavřené mezi FNM ČR (dnes MF) a nabyvatelem.	Staré smlouvy
0	14 049	Ministerstvo financí	**SEVT, a. s.**	CZ45274851	Rámcová smlouva z roku 1994 na dodávky neplacených daňových tiskopisů. V současné době je vyhlášeno nové otevřené řízení na uzavření rámcové smlouvy s více dodavateli.	Staré smlouvy

0	8 231	Ministerstvo financí	**OKK Koksovny, a.s.**	CZ47675829	Čerpání podzemních vod realizované na základě smlouvy uzavřené mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností OKK Koksovny a.s. (dříve OKD a.s.) a realizátorem prací v roce 1997. Zakázka nebyla zadávána v režimu zákona ZVZ. Financování probíhá na základě ekologické smlouvy č. 131/96 uzavřené mezi FNM ČR (dnes MF) a nabyvatelem.	Staré smlouvy
0	6 680	Ministerstvo financí	**TISKÁRNA SPRINT SERVIS s.r.o.**	CZ63675463	Rámcová smlouva z roku 1994 na dodávky neplacených daňových tiskopisů. V současné době je vyhlášeno nové otevřené řízení na uzavření rámcové smlouvy s více dodavateli.	Staré smlouvy
0	6 639	Ministerstvo financí	**SAP Mimoň spol. s r.o.**	CZ40230295	Sanační čerpání podzemních vod realizované na základě smlouvy uzavřené mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností SAP Mimoň spol. s.r.o. a realizátorem prací v roce 1997. Zakázka nebyla zadávána v režimu zákona VZ. Financování probíhá na základě ekologické smlouvy č. 9003/95 uzavřené mezi Pozemkovým fondem, následně FNM ČR (dnes MF) a nabyvatelem.	Staré smlouvy
0	6 276	Ministerstvo financí	**CET 21 spol.s r.o.**	CZ45800456	Vysílání reklamy na penzijní fondy v květnu-červenci 2013. Zakázka se nezveřejňuje ani nesoutěží, byla zadána na základě rozhodnutí Vlády a souhlasu s výjimkou dle § 18 odst. 2 písm. d).	Výjimka ZVZ
0	3 975	Ministerstvo financí	**Jihočeské dřevařské závody, a.s.**	CZ00014028	Sanace v prostoru závodu Soběslav realizovaná na základě smlouvy uzavřené mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností JDZ a.s. a realizátorem prací v roce 1999. Zakázka nebyla zadávána v režimu zákona VZ. Financování probíhá na základě ekologické smlouvy č. 9003/95 uzavřené mezi Pozemkovým fondem, následně FNM ČR (dnes MF) a nabyvatelem.	Staré smlouvy
0	3 906	Ministerstvo financí	**O.S.A. s.r.o.**	CZ60726113	Uvedený subjekt je nebo byl dodavatelem MF v rámci realizace ekologických závazků MF. Jednalo se o stavební zakázku malého rozsahu.	Zakázky malého rozsahu
0	3 839	Ministerstvo financí	**OEZ s.r.o.**	CZ49810146	Realizace sanací v areálech OEZ s.r.o. realizovaných na základě smluv uzavřených mezi nabyvatelem privatizovaného majetku - společností OEZ s.r.o. a realizátory prací v letech 1996 - 2000. Zakázky nebyly zadávány v režimu zákona VZ. Financování probíhá na základě ekologické smlouvy č. 2/94 uzavřené mezi FNM ČR (dnes MF) a nabyvatelem.	Staré smlouvy

0	3 832	Ministerstvo financí	**AQD-envitest, s.r.o.**	CZ26878453	Uvedený subjekt je nebo byl dodavatelem MF v rámci realizace ekologických závazků MF. Jednalo se o plnění více zakázek malého rozsahu.	Zakázky malého rozsahu