

ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE METROPOLITNÍ ZDRAVOTNICKÝ SERVIS, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA



20.4.2022

OBSAH

Základní údaje.....	2
1. Manažerské shrnutí.....	3
2. Metodický přístup.....	5
2.1 Fáze 1: Sběr dat a podkladů	5
2.2 Fáze 2: Analýza podkladových dokumentů	5
2.3 Fáze 3: Tvorba závěrů auditu, návrh optimalizačních opatření	6
3. Charakteristika organizace a širší kontext	7
4. Analýza hospodaření	9
4.1 Finanční analýza	9
4.1.1 Výnosy	9
4.1.2 Náklady	11
4.2 Analýza vnitřních předpisů	13
4.3 Analýza obslužných a pomocných procesů	14
4.4 Analýza nákupů a investic	17
4.4.1 Identifikace nejdůležitějších dodavatelů	17
4.4.2 Analýza nákupů a vyhodnocení efektivity	23
4.4.3 Vztahy mezi dodavateli	32
4.5 Analýza autoprovozu	38
5. Seznam zkratk	41
6. Seznam tabulek a grafů	42
Seznam tabulek.....	42
Seznam grafů	42
Seznam obrázků	42
7. Seznam Příloh	43
Příloha 3 – Strukturovaný seznam dodavatelů dle výše plnění	44
Příloha 4 – Pareto analýza	47

ZÁKLADNÍ ÚDAJE

Název dokumentu: Analýza hospodaření organizace Metropolitní zdravotnický servis, příspěvková organizace (dále také „Analýza“)

Objednatel: Hlavní město Praha (dále také „HMP“)
Mariánské nám. 2,
110 01 Praha 1

Zastoupen: Ing. Martin Kubelka, Ph.D., ředitel Magistrátu hlavního města Prahy
[redacted] oddělení organizačního a sekretariátu
ředitele Magistrátu

Zpracovatel:  **MOORE**
More Czech Republic s.r.o. (dále také „Moore“, nebo „zpracovatel“)
Karolinská 661/4
186 00 Praha
www.moore-czech.cz

Zastoupen: Ing. Radovan Hauk, jednatel
[redacted] manažer

1. MANAŽERSKÉ SHRUTÍ

Cílem realizované analýzy bylo prověřit hospodaření organizace Metropolitní zdravotnický servis, příspěvková organizace (dále také „Metropolitní zdravotnický servis“, nebo jen „MZS“), která je zřizována Hlavním městem Prahou. Analýze měly být podrobeny interní akty řízení, dodavatelské vztahy, obslužené procesy, realizované nákupy (především nákupy zdravotnického materiálu), vazby mezi dodavateli nebo autoprovaz. S ohledem na skutečnost, že MZS nedisponuje jediným interním aktem řízení, byla učiněná zjištění porovnávána zejména ve vztahu k právnímu rámci, nadřazeným interním předpisům HMP a dobré praxi.

Těžiště dokumentu je obsaženo v kapitole 4. Analýza hospodaření, která se skládá z celkem pěti podkapitol. Každá z těchto podkapitol je věnována specifické oblasti hospodaření MZS. Analytické a auditní práce byly realizovány především na podkladech poskytnutých ze strany MZS, HMP, případně na základě veřejně dostupných informací (viz kapitola 2. Metodický přístup). V případě, že byla v průběhu analytické nebo auditní činnosti identifikována neefektivita nebo jiný nedostatek, byla tato skutečnost popsána ve formě zjištění. Ke každému zjištění je kromě věcného popisu formulováno optimalizační doporučení.

V průběhu analytických a auditních činností bylo identifikováno celkem 18 jedinečných zjištění. Některá tato zjištění se však opakují (např. nedostatečnosti v oblasti archivace byly zjištěny takřka ke všem nákupům realizovaným prostřednictvím veřejných zakázek (dále také „VZ“)). Z tohoto počtu bylo osm zjištění označeno jako vysoce závažných, čtyři zjištění byla hodnocena jako středně závažná a u šesti zjištění byla určena nízká míra závažnosti (metodika k hodnocení závažnosti je uvedena dále). Obecně lze konstatovat, že závažná zjištění byla identifikována průřezově napříč hospodařením celé organizace. Mezi nejzávažnější zjištění patří **absence jakýchkoli interních aktů řízení, nedostatečnosti v oblasti archivace dokumentace k veřejným zakázkám, chybějící smluvní dokumentace k některým dodavatelským vztahům, zadávání VZ v rozporu s platným metodickým pokynem nebo některé ne hospodárné objednávky**. Rovněž byly identifikovány vazby mezi některými dodavateli zdravotnického materiálu, což mělo ve sledovaném období potenciál omezovat veřejnou soutěž. Veškerá zjištění jsou představena v níže uvedené tabulce dle příslušných kapitol. V pravém sloupci jsou jednotlivá zjištění označena mírou závažnosti.

Tabulka 1 Identifikovaná zjištění

Zjištění	Závažnost
Analýza vnitřních předpisů	
Zjištění č. 1: Absence soustavy interních aktů řízení	Vysoká
Analýza obslužných a pomocných procesů	
Zjištění č. 2: Vyšší výdaje související se zajištěním internetového připojení	Střední
Zjištění č. 3: Vyšší výdaje vynakládané na pověřence pro ochranu osobních údajů	Nízká
Analýza dodavatelských vztahů a vazeb	
Zjištění č. 4: Absentující podklady ve vztahu k veřejným zakázkám nad 100 tis. Kč	Vysoká
Zjištění č. 5: Nesprávné zadání veřejných zakázek přímou objednávkou	Vysoká
Zjištění č. 6: Nezveřejnění vybraných smluv v Registru smluv	Vysoká
Zjištění č. 7: Nezveřejnění vybraných smluv na profilu zadavatele	Vysoká
Zjištění č. 8: Porušení rozpočtové kázně	Vysoká

Zjištění	Závažnost
Zjištění č. 9: Absentující seznam veřejných zakázek	Nízká
Zjištění č. 10: Neodůvodněné navýšení jednotkové ceny a snížení rozsahu plnění	Vysoká
Zjištění č. 11: Nehospodárné objednávky ve vztahu administrátorovi veřejných zakázek	Vysoká
Zjištění č. 12: Netransparentní plnění související se vzděláváním zaměstnanců	Střední
Zjištění č. 13: Plnění smlouvy nebylo dokončeno ve sjednaném termínu	Nízká
Zjištění č. 14: Faktury byly vystavovány v rozporu s uzavřenými smluvními vztahy	Nízká
Zjištění č. 15: Nepřehledný systém číslování smluv	Nízká
Zjištění č. 16: Nehospodárné nákupy pracovního vybavení	Střední
Zjištění č. 17: Vzájemné vazby mezi dodavateli	Střední
Analýza autoprovozu	
Zjištění č. 18: Absence interního aktu řízení k autoprovozu	Nízká

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že Analýza identifikovala některá **systemová zjištění s vysokou a střední mírou závažnosti ovlivňující hospodaření a řízení MZS, na jejichž optimalizaci by se měla organizace bezodkladně zaměřit**. V opačném případě se MZS vystavuje riziku, že bude docházet k nesouladu se zákonem, metodickými pokyny HMP nebo bude docházet k neefektivitám způsobeným zejména neukotvením klíčových řídicích procesů v interních aktech řízení.

2. METODICKÝ PŘÍSTUP

Analýza hospodaření organizace Metropolitní zdravotnický servis byla realizována kombinací auditního a analytického přístupu. Postup prací lze rozčlenit na tři hlavní fáze.

2.1 Fáze 1: Sběr dat a podkladů

Prvním krokem byl sběr veškerých dostupných a relevantních dat a podkladů, které jsou shrnuty níže:

- primární podklady MZS nebo HMP (zaslané na základě žádosti o podklady) – dodané a analyzované podklady tvoří elektronickou přílohu č. 5 tohoto dokumentu;
- veřejně dostupné podklady (informace z Registru smluv Ministerstva vnitra, informace z portálu Justice, který je zřizovaný Ministerstvem spravedlnosti, podklady dostupné z profilu zadavatele – Tender arény apod.);
- podklady vytvořené zpracovatelem a doplňované/revidované ze strany MZS (viz. elektronická příloha č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek).

Uvedené podklady byly doplněny o informace získané z realizovaných jednání a průběžné komunikace se zástupci MZS, popř. jinými zainteresovanými stranami (např. od administrátora veřejných zakázek).

2.2 Fáze 2: Analýza podkladových dokumentů

Na základě shromážděných pokladů a zdrojů informací byly uskutečněny následující analytické a auditní činnosti:

- analýza hospodaření MZS za období od jejího vzniku do současnosti;
- analýza vnitřních předpisů MZS upravujících oblast hospodaření, účetnictví, nákupů, veřejných zakázek a evidence a nakládání s majetkem organizace;
- analýza dodavatelských vztahů, identifikace nejdůležitějších dodavatelů MZS¹, kvantifikace objemu přijatých plnění v členění po jednotlivých dodavatelích;
- analýza klíčových obslužných procesů;
- analýza nákupů realizovaných v období od vzniku organizace, vyhodnocení postupu organizace z pohledu interních norem a platných právních předpisů, vyhodnocení efektivity nákupů;
- prověření vazeb organizace na konkrétní dodavatele, případně vzájemných vazeb mezi jednotlivými dodavateli;
- identifikace případných neefektivností v oblastech nákupu a obslužných procesů, včetně kvantifikace jejich dopadu na hospodaření organizace;
- analýza investic;
- analýza autoprovozu;
- identifikace zjištění a formulace doporučení.

K analýze náležitostí veřejných zakázek a jednotlivých smluv byl využit auditní přístup, a to formou checklistů². Checklisty jsou součástí elektronické přílohy č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek a elektronické přílohy

¹ K identifikaci nejdůležitějších dodavatelů byla využita Pareto analýza.

² Přístup, dle kterého jsou náležitosti veřejných zakázek nebo smlouvy analyzovány skrze jasně specifikované uzavřené otázky.

č. 2 - Smluvní analýza vybraných nejvýznamnějších veřejných zakázek. Ostatní oblasti byly zpracovány analytickým přístupem.

2.3 Fáze 3: Tvorba závěrů auditu, návrh optimalizačních opatření

V případě, že v průběhu analytické/auditní činnosti došlo k identifikaci neefektivity, ne hospodárnosti či jiného nedostatku, byla tato skutečnost popsána formou zjištění. Tato zjištění jsou v následujících kapitolách popsána a ohodnocena pomocí třístupňové škály závažnosti, a to od nízké po vysokou. K určení závažnosti jednotlivých zjištění byla stanovena kritéria (zajišťující jednotnost metodického přístupu), která jsou rozvedena v níže uvedené tabulce.

Tabulka 2 Tabulka kritérií k určení závažnosti jednotlivých zjištění

Tabulka kritérií k určení závažnosti jednotlivých zjištění		Závažnost
Zjištění, která jsou přímo v rozporu s platnou legislativou, interními předpisy HMP, které jsou pro MZS závazné, nebo představují potenciální újmu převyšující 75 tis. Kč za jeden kalendářní rok. Vysokou závažností jsou dále hodnocena zjištění, která způsobují závažné neefektivity ve vztahu k řízení organizace (což může být zdrojem výše uvedených rozporů a potenciální finanční újmy).		Vysoká
Zjištění, která nejsou v přímém rozporu s platnou legislativou ani interními předpisy, avšak způsobují významné neefektivity a potenciální újmu v rozmezí 25 tis. až 75 tis. Kč za jeden kalendářní rok. Tato zjištění mají potenciál omezovat hospodárné řízení organizace.		Střední
Zjištění, která nejsou v přímém rozporu s platnou legislativou ani interními předpisy a způsobují potenciální újmu nižší než 25 tis. Kč za jeden kalendářní rok nebo způsobují méně závažnou neefektivitu ve vztahu k řízení organizace (například dochází k rozporu s dobrou praxí).		Nízká

Zdroj: vlastní zpracování

Každá tabulka popisující jednotlivá zjištění (viz dále) současně obsahuje návrh doporučení, kde je navržen postup k eliminaci příčin zjištění tak, aby se v budoucnu zamezilo vzniku totožné nebo obdobné situace.

3. CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE A ŠIRŠÍ KONTEXT

Metropolitní zdravotní servis, příspěvková organizace je subjektem zřízeným Hlavním městem Prahou. Předchůdcem této organizace byla příspěvková organizace Metropolitní nemocnice Na Františku, která byla zřízena 1.7.2019 na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 8/102 ze dne 21. 6. 2019. Ke změně zřizovací listiny upravující název organizace (změna na Metropolitní zdravotní servis, příspěvková organizace) i vybrané aktivity a činnosti vykonávané ze strany MZS došlo usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 20/76 ze dne 15. 10. 2020, které nabylo účinnosti dne 1. 11. 2020. Poslední změna zřizovací listiny byla uskutečněna a schválena usnesením Zastupitelstva hlavního města Prahy č. 34/60 ze dne 24. 2. 2022 a nabyla účinnosti dne 1.3.2022.

V souladu s posledním vydáním zřizovací listiny jsou úkoly a související činnosti MZS následovné:

- zajišťuje funkci centrálního zadavatele nákupů (zejména zdravotnického materiálu a specifických potřeb pro poskytovatele zdravotnických služeb) podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a v návaznosti na síť metropolitních zdravotnických zařízení;
- administruje veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zajišťuje kritické zásoby ochranných prostředků a materiálu pro zdravotnická zařízení a pobytová zařízení na území hl. m. Prahy;
- zajišťuje vyjednávání se zdravotními pojišťovnami o úhradách hrazené zdravotní péče v oblasti péče o duševní zdraví, veřejného zdraví a krizové pomoci;
- koordinuje fungování očkovacích a odběrových míst na testování virových onemocnění;
- zajišťuje vytvoření jednotné marketingové strategie a kampaní v oblasti zdravotní prevence;
- vyhledává dotační příležitosti, zpracovává projekty a následně čerpá finanční prostředky ze strukturálních fondů EU a dalších grantových zdrojů;
- zajišťuje přípravu jednotné vizuální identity zdravotnických zařízení tvořících Metropolitní zdravotnické konsorcium;
- provádí analýzy a koncepce v oblasti průzkumů potřeb občanů hl. m. Prahy v oblasti zdravotnictví a zdravotně-sociální péče, zejména v oblastech duševního zdraví, veřejného zdraví, krizové pomoci a integrovaných systémů péče;
- koordinuje systém péče o duševní zdraví pro obyvatele hlavního města Prahy v psychosociální krizi, včetně zajištění služeb krizové pomoci a implementace regionálního plánu péče o duševní zdraví;
- připravuje a realizuje vzdělávací programy v oblasti zdravotní a zdravotně-sociální péče a zdravotní prevence.

Důvodem vzniku (resp. transformace) MZS bylo mimo jiné **zajištění rychlé reakce na pandemii onemocnění COVID-19**. Metropolitní zdravotnický servis v tomto kontextu zajišťoval zejména v roce 2021 **provoz Metropolitního očkovacího centra (dále také „MOC“) a koordinoval odběrová (testovací) místa**. Hlavním posláním poskytovaných služeb ze strany MZS mělo být odlehčení členským zdravotnickým zařízením Metropolitního zdravotnického konsorcia od administrativy (být servisním střediskem) spojené např. s veřejnými zakázkami tak, aby se tato zařízení mohla primárně věnovat poskytování odborné zdravotní péče.

Pandemií COVID-19 a kontextem vzniku organizace byla ovlivněna i celá řada procesů a postupů analyzované organizace (viz dále). Asi nejdůležitější skutečností je to, že v analyzovaném období byl několikrát **vyhlášen nouzový stav**, a to podle zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky, kdy řada smluvních vztahů byla uzavírána na základě výjimky z režimu zákona o zadávání veřejných zakázek – viz § 29 písm. c). Na základě této výjimky zadavatel (MZS) nebyl povinen zadat některé veřejné zakázky ve standardních zadávacích řízeních.

Dle stanoviska (vydané tiskové zprávy) Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, které se vyjádřilo k nákupům zdravotnického materiálu mimo zadávací řízení, je možné nakupovat **mimo režim ZZVZ komodity nezbytné pro zvládnutí nebezpečí souvisejícího s pandemií COVID-19** – zejména zajišťovat dodávky roušek, respirátorů, dezinfekce apod. „*Klíčovým požadavkem – v situaci, kdy je výše uvedených komodit nedostatek – je, aby se jednalo o nákupy rychlé. Je proto možno říci, že jsou dány důvody pro využití jednacích řízení bez uveřejnění podle § 63 odst. 5 ZZVZ, podle kterého může zadavatel použít jednací řízení bez uveřejnění také, pokud je to nezbytné v důsledku krajně naléhavé okolnosti, kterou zadavatel nemohl předvídat a ani ji nezpůsobil, a nelze dodržet lhůty pro otevřené řízení, užší řízení nebo jednací řízení s uveřejněním.*“³

Z hlediska personálního se organizace v průběhu období měnila. V současnosti (k 1.3.2022) je organizační struktura utvářena ředitelem Metropolitního zdravotnického servisu, personálně-technickým náměstkem, provozně-ekonomickým náměstkem a asistentkou (0,5 FTE⁴), se kterou je v březnu ukončována spolupráce. Dále v průběhu března byla organizace doplněna o dva věcně odpovědné pracovníky (1,5 FTE v součtu) zaměřené na oblast duševního zdraví a prevence, a to v souladu s posílením kapacit odpovídajícím změnám působnosti organizace ve vztahu ke změnám zřizovací listiny. MZS dále zaměstnává celkem tři pracovníky na dohody o provedení práce nebo o pracovní činnosti. Dva tito pracovníci zajišťují podporu při zajišťování služeb pro osoby bez domova, třetí pracovník zabezpečuje IT služby (s tímto pracovníkem končila dohoda ke konci března 2022).

Metropolitní zdravotnický servis disponoval k 31. 12. 2021 aktivy o celkovém objemu 46,36 mil Kč. Významný podíl na tomto objemu tvořily zásoby a krátkodobý finanční majetek, a to v hodnotě 31.84 mil. Kč (odpovídá 68,7 %), resp. 11,44 mil. Kč (odpovídá 24,7 %). Vzhledem k charakteru příspěvkové organizace není ze strany MZS generován žádný zisk a rozpočet je každoročně schvalován Radou hlavního města Prahy.

³ ÚHOS. *Za nouzového stavu lze nakupovat roušky, respirátory a dezinfekci i bez nouzového stavu [online]*. Dostupné z: <https://www.uohs.cz/cs/informacni-centrum/tiskove-zpravy/verejne-zakazky/2749-za-nouzoveho-stavu-lze-nakupovat-rousky-respiratory-a-dezinfekci-i-bez-zadavaciho-rizeni.html>. Tiskové oddělení ÚOHS, 20/025,

⁴ FTE z anglického „*Full-time equivalent*“. Jedná se o ekvivalent plného pracovního úvazku.

4. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

V rámci následujících podkapitol jsou uvedeny výsledky analytických a auditních prací, které byly zaměřeny na posouzení kvality hospodaření Metropolitního zdravotního servisu. V rámci této kapitoly je věnován prostor:

- analýze financování a hospodaření od jejího vzniku do současnosti;
- zhodnocení úrovně metodického vedení organizace ve vztahu k systému interních aktů řízení;
- prověření dodavatelských vztahů a realizovaných nákupů;
- analýze obslužných a řídicích procesů;
- analýze autoprovozu.

V rámci každé dílčí podkapitoly jsou rovněž uvedena zjištění (byla-li identifikována) způsobující ekonomické neefektivnosti nebo jiné negativní jevy (např. ve vztahu k nedodržení některých právních předpisů), a to vč. kvantifikace dopadu na hospodaření organizace. Metodický přístup k posouzení závažnosti daných zjištění je prezentován v rámci kapitoly věnované metodickému přístupu (viz dříve). V rámci každého zjištění jsou současně definovány závěry a optimalizační doporučení.

4.1 Finanční analýza

Metropolitní zdravotnický servis disponoval k 31.12.2021 **aktivy o celkovém objemu 46,36 mil Kč**, z čehož dominantní část (tj. 93,5 %) tvořila **oběžná aktiva**. Z těch největší část představovaly zásoby o objemu 31,84 mil. Kč (vše v podobě materiálu na skladě) a krátkodobý finanční majetek v rozsahu 11,44 mil. Kč (z toho 11,37 mil. Kč bylo alokováno na běžném účtu).

Od transformace organizace (přeměna z Metropolitní nemocnice Na Františku), respektive od 31.12.2019, došlo k navýšení oběžných aktiv na téměř pětinasobnou hodnotu. Tento nárůst byl realizován již v průběhu roku 2020. V průběhu roku 2021 stav oběžných aktiv mírně klesal (o 178 tis. Kč).

Z pohledu **stálých aktiv** disponoval MZS k 31.12.2021 majetkem v celkovém rozsahu 2,99 mil. Kč dlouhodobého hmotného majetku. Z toho 1,49 mil. Kč tvořily dva pozemky, 590 tis. Kč představovaly stavby (resp. 1 budova) a 802 tis. Kč samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Stálá aktiva začal MZS kumulovat až od roku 2020, ve kterém došlo k získání všech aktuálně vlastněných staveb a pozemků. Naopak k pořízení/zařazení celého aktuálního objemu samostatných hmotných věcí a souboru hmotných movitých věcí do majetku MZS došlo až v průběhu roku 2021.

Z pohledu financování výše analyzovaných aktiv MZS převládají v pasivech **cizí zdroje** (89,7 %), a to zejména **krátkodobé závazky** (41,58 mil. Kč), z nichž naprostou většinu tvoří výnosy příštích období (31,84 mil. Kč) a krátkodobé přijaté zálohy na transfery (8,85 mil. Kč). Ve struktuře **vlastního kapitálu**, jehož objem činil k 31. 12. 2021 zhruba 4,78 mil Kč, převládá jmění účetní jednotky (2,88 mil. Kč). Významný je pak také fond reprodukce majetku / fond investic (1,88 mil Kč).

4.1.1 Výnosy

Metropolitní zdravotnický servis generuje pouze **výnosy z hlavní činnosti** (nikoliv tedy i z činnosti hospodářské), která zahrnuje aktivity představené v kapitole věnované charakteristice analyzované organizace. Mezi klíčové činnosti v analyzovaném období patřilo zajištění funkce centrálního zadavatele nákupů (zejména zdravotnického materiálu a specifických potřeb pro poskytovatele zdravotnických služeb) podle ZZVZ, a to v návaznosti na síť metropolitních zdravotnických zařízení, administrace veřejných zakázek dle ZZVZ nebo zajištění kritické zásoby ochranných prostředků a materiálu pro zdravotnická zařízení a pobytová zařízení na území hl. m. Prahy.

Mezi lety 2020 a 2021 byl zaznamenán **meziroční nárůst výnosů o 627 %**, a to až na hodnotu 24,99 mil. Kč. To souvisí s rozšiřováním služeb poskytovaných ze strany MZS (viz změny v zřizovací listině), kdy rok 2020 byl pro MZS rokem transformace.

Tabulka 3 Struktura výnosů MZS v období 08/2019–12/2021

Struktura výnosů	2019 (v tis. Kč)	2020 (v tis. Kč)	2021 (v tis. Kč)
VÝNOSY CELKEM	1 573,58	3 982,81	24 993,74
Výnosy z činnosti	-	-	137,25
• Výnosy z prodeje služeb	-	-	81,60
• Ostatní výnosy z činnosti	-	-	55,65
Finanční výnosy	3,68	15,05	1,32
• Úroky	3,68	15,05	1,32
Výnosy z transferů	1 569,90	3 967,76	24 855,16
• Výnosy vybraných místních vlastních institucí z transferů	1 569,90	3 967,76	24 855,16

Zdroj: Ministerstvo financí ČR, vlastní zpracování

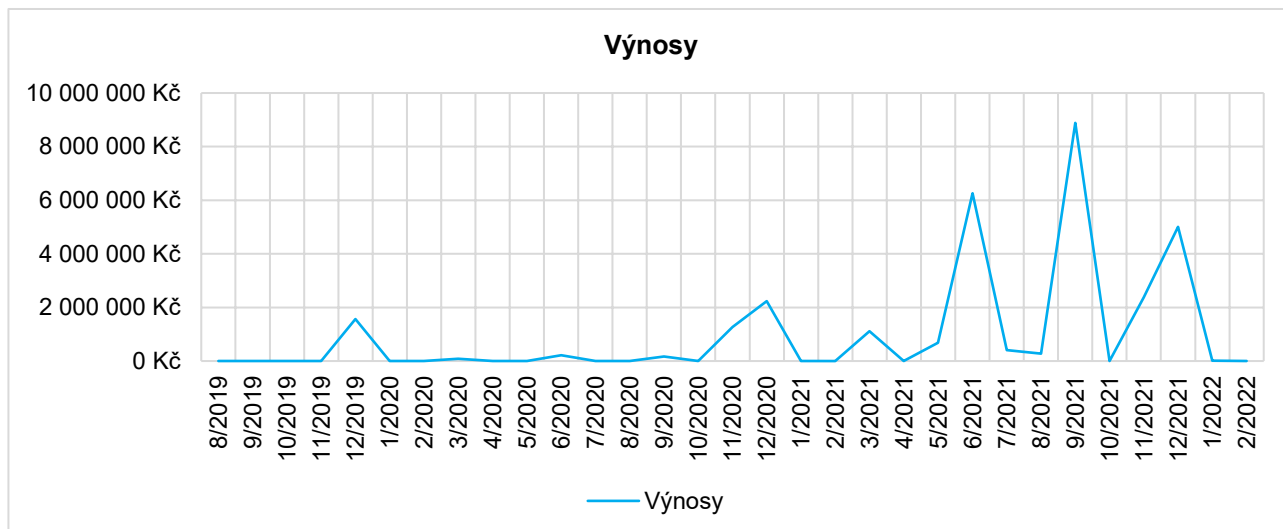
Generované výnosy byly ve sledovaném období **nerovnoměrně rozložené v čase**, a to zejména v prvních dvou letech, kdy byly koncentrovány vždy na konec roku. V roce 2021 pak byly nejvyšší výnosy zaznamenány v září (8,88 mil. Kč), v červnu (6,25 mil. Kč) a v prosinci (5,00 mil. Kč). V bližším pohledu generovaly nejobjemnější výnosy (resp. nad 500 tis. Kč) níže vyjmenované položky:

- čerpání neinvestičního příspěvku zřizovatele (UZ 127⁵) – 7 431 632 Kč (k 30.9.2021);
- čerpání neinvestičního příspěvku zřizovatele (UZ 127) – 4 509 021 Kč (k 30.6.2021);
- bezúplatné předání 30 000 ks respirátorů (Odbor zdravotnictví HMP) – 2 345 200 Kč (27.12.2021);
- proúčtování neinvestičního příspěvku zřizovatele (UZ 11⁶) – 2 249 704 Kč (k 31.12.2021);
- proúčtování neinvestičního příspěvku zřizovatele – 2 239 524 Kč (k 31.12.2020);
- čerpání neinvestičního příspěvku zřizovatele (UZ 91⁷) – 1 174 560 Kč (k 30.6.2021);
- čerpání neinvestičního příspěvku zřizovatele (UZ 91) – 1 062 082 Kč (k 30.9.2021);
- čerpání výnosů z neinvestičních transferů (UZ 91) – 935 352 Kč (k 31.3.2020);
- 8 650 ks antigenních testů LEPU (Odbor kultury a CR HMP) – 856 350 Kč (4.11.2021);
- 7 000 ks respirátorů – 736 890 Kč (4.11.2021);
- 5 000 ks respirátorů – 526 350 Kč (1.11.2020).

⁵ Účelový znak UZ 127 odpovídá výdajům spojeným s COVID-19.

⁶ Účelový znak UZ 11 odpovídá Fondu finančního vypořádání PO HMP.

⁷ Účelový znak UZ 91 odpovídá neinvestičním transferům PO HMP a výdajům z rozpočtu HMP vč. nezpůsobilých výdajů v rámci schválených projektů EU/EHP a OPP.

Graf 1 Výnosy MZS v jednotlivých měsících v období srpen 2019 až únor 2022


Zdroj: Účetní deníky MZS, vlastní zpracování

4.1.2 Náklady

Ve sledovaném období nebyla v rámci MZS generována většina z běžných kategorií nákladů, tj. finanční náklady, náklady na transfery nebo daň z příjmů. Byly tak zaznamenány zejména náklady z činnosti, a to ve struktuře, kterou zachycuje tabulka níže.

Tabulka 4 Struktura nákladů MZS v období srpen 2019 až prosinec 2021

Struktura nákladů	2019 (v tis. Kč)	2020 (v tis. Kč)	2021 (v tis. Kč)
NÁKLADY CELKEM	1 573,58	3 982,81	24 993,74
Náklady z činnosti	1 573,58	3 982,81	24 993,74
• Spotřeba materiálu	1,65	13,38	2 087,53
• Spotřeba energie	-	1,22	142,11
• Oprava a udržování	-	722,63	202,10
• Náklady na reprezentaci	1,34	6,65	131,07
• Ostatní služby	1 493,59	1 139,67	13 743,65
• Mzdové náklady	77,00	280,80	2 082,30
• Zákonné sociální pojištění	-	8,32	568,38
• Jiné sociální pojištění	-	0,50	4,53
• Zákonné sociální náklady	-	100,00	243,89
• Jiné daně a poplatky	-	-	2,00
• Jiné pokuty a penále	-	0,61	0,40
• Prodaný materiál	-	-	150,51
• Manka a škody	-	-	10,74
• Odpisy dlouhodobého majetku	-	-	131,22
• Náklady z drobného dlouhodobého majetku	-	445,79	806,54
• Ostatní náklady z činnosti	-	1 263,24	4 686,76

Zdroj: Účetní deníky MZS, vlastní zpracování

V členění na syntetické účty převládly v posledním sledovaném roce náklady na ostatní služby (13,74 mil. Kč, resp. 55 %). Objem 1 mil. Kč pak překročily také ostatní náklady z činnosti (4,69 mil. Kč), spotřeba materiálu (2,09 mil. Kč) a mzdové náklady (2,08 mil. Kč). **Hlavní položky** (nad 200 tis. Kč) v rámci výše jmenovaných účtů zachycuje pro celé sledované období následující tabulka.

Tabulka 5 Identifikace nákladových položek MZS nad 200 tis. Kč v období srpen 2019 až prosinec 2021

Zaúčtované náklady v hodnotě nad 200 tis. Kč	Hodnota	Zaúčtováno dne
Syntetický účet – Ostatní náklady z činnosti		
bezúplatné předání 30 000 ks respirátorů (Odbor zdravotnictví HMP)	2 345 200 Kč	27.12.2021
8 650 ks antigenních testů LEPU (Odbor kultury a CR HMP)	856 350 Kč	4.11.2021
7 000 ks respirátorů	736 890 Kč	4.11.2021
5 000 ks respirátorů	526 350 Kč	1.11.2020
20 000 ks respirátorů CHIRONAX-DIZ (DZR Krásná Lípa)	481 580 Kč	9.11.2021
3 600 ks respirátorů MEDISERVIS	378 972 Kč	18.11.2021
15 300 ks respirátorů Good Mask (ZZS HMP)	368 424 Kč	18.11.2021
Ostatní náklady z činnosti nad 200 tis. Kč (CELKEM)	5 693 766 Kč	-
Syntetický účet – Ostatní služby		
Kongresové centrum Praha – personální služby MOC 07/2021	2 304 832 Kč	31.7.2021
Kongresové centrum Praha – personální služby MOC 06/2021	1 805 746 Kč	13.7.2021
Kongresové centrum Praha – personální služby MOC 05/2021	1 685 554 Kč	7.6.2021
Kongresové centrum Praha – personální služby MOC 04/2021 (dohadné p.)	600 000 Kč	30.6.2021
právní služby dle Příkazní smlouvy SML/005/2020	508 200 Kč	23.10.2020
Operátor ICT – nastavení obslužného procesu MOC	422 338 Kč	31.5.2021
Kongresové centrum Praha – pronájem prostor a techniky	374 253 Kč	21.12.2021
Kongresové centrum Praha – personál (dohadné položky 9/2021)	371 894 Kč	30.9.2021
webové rozhraní a redakční systém MZS („XEVOŠ“)	350 900 Kč	6.10.2021
administrace a poradenství – návrh a zpracování loga MNMF („JUDr. Jurčík“)	344 850 Kč	26.11.2019
právní poradenství („JUDr. Jurčík“)	344 850 Kč	1.12.2019
Kongresové centrum Praha – služby spojené s pronájmem MOC 4/2021 (dohadné položky)	330 358 Kč	30.4.2021
Kongresové centrum Praha – služby spojené s pronájmem MOC 6/2021 (dohadné položky)	330 000 Kč	30.6.2021
Kongresové centrum Praha – nájemné a služby 5/2021	304 010 Kč	7. 6. 2021
Kongresové centrum Praha – nájemné a služby 7/2021	303 930 Kč	31.7.2021
znalecký posudek – ocenění movitého majetku („APOGEO“)	270 072 Kč	29.11.2019
Kongresové centrum Praha – nájem (dohadné položky 9/2021)	207 259 Kč	30.9.2021
Ostatní služby nad 200 tis. Kč (CELKEM)	10 859 046 Kč	-
Syntetický účet – Mzdové náklady		
platy 11/2021 (hlavní pracovní poměr)	201 279 Kč	30.11.2021

Zdroj: Účetní deníky MZS, vlastní zpracování

V agregovaném vyjádření byly jednou z nejvýznamnějších položek nákladů (zařazeno do „ostatních služeb“) také úhrady za právní služby panu JUDr. Ing. Radku Jurčíkovi, Ph.D. v rozsahu 1 247,51 tis. Kč. Vyšší souhrnnou sumu představovalo také vedení účetnictví a mezd MZS (670,46 tis. Kč). Nad hodnotu 200 tis. Kč

se vyšplhaly dále také tři položky zařazené jako opravy a udržování nebo náklady z drobného dlouhodobého majetku související se stavebními úpravami vily Mrázovka – 722 632 Kč (18.12.2020); nákup 63 ks policových regálů – 357 519 Kč (31.12.2020); nebo nákup drobného majetku pro očkovací autobus – 243 500 Kč (31.8.2021). Více jsou veřejné zakázky a nákupy (a to včetně vlastních investic do rozvoje organizace) analyzovány dále.

V rámci finanční analýzy nebyla učiněna žádná zjištění. Zjištění související s hospodařením organizace, které mají vliv i do oblasti hospodárnosti organizace, jsou představena dále. V rámci analytických prací byly klíčové účetní podklady (např. účetní rozvrhy, účetní deníky, karty majetku) dodány v požadovaném rozsahu.

4.2 Analýza vnitřních předpisů

Předmětem této podkapitoly měla být analýza interních aktů řízení (dále také „IAŘ“) MZS upravujících zejména oblast hospodaření, účetnictví, nákupů, veřejných zakázek a evidence a nakládání s majetkem organizace. Přestože na MZS byly realizovány jisté aktivity směřující k tvorbě IAŘ (byly vytvořeny návrhy vnitřních norem a směrnic), dle vyjádření MZS nikdy žádný z interních předpisů nevešel v platnost a v účinnost. Návrhy IAŘ měly být vytvořeny zejména ze strany provozně-ekonomického náměstka a následně měly být postoupeny advokátní kanceláři (act Řanda Havel Legal advokátní kancelář s.r.o.) ke kontrole souladu s právním řádem (není evidována objednávka ve vztahu k výše uvedeným službám). Dle vyjádření MZS advokátní kancelář žádným způsobem na tuto výzvu nereagovala a věc již nadále nebyla žádným způsobem postoupena dále.

Ve vztahu k výše uvedenému **MZS po celou dobu své existence hospodařila bez interních aktů řízení**. Níže jsou uvedeny návrhy IAŘ, které má MZS vytvořené (nikoli autorizované – podepsané ze strany ředitele organizace).

- Organizační řád
- Oběh účetních dokladů
- Podpisové vzory
- Poskytování a účtování cestovních náhrad
- Pravidla o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb

Z výše uvedených důvodů nebylo možné ověřit soulad realizovaných činností s interními akty řízení. Tento stav představuje závažné zjištění, které je specifikováno v níže uvedené tabulce.

Tabulka 6 Zjištění k analýze obslužných procesů

Zjištění č.: 1: Absence soustavy interních aktů řízení		Vysoká
Zjištění	Metropolitní zdravotnický servis od svého vzniku je řízen a hospodaří bez interních aktů řízení. Tato skutečnost je nestandardní, kdy IAŘ poskytují základní přehled pravidel, procesů a jiných klíčových skutečností, které jsou rozhodné pro řádné řízení a hospodaření organizace. Interní akty řízení zpravidla rozvíjí některé skutečnosti definované právním řádem, popř. pravidla definovaná zřizovatelem/zakladatelem a přizpůsobují je při zajištění souladu podmínkám dané organizace. Absence pravidel ovlivňovala významným způsobem efektivnost, účelnost a hospodárnost řízení dané organizace (viz dále) a zvyšovala pravděpodobnost vzniku nesouladů s právním řádem.	
Doporučení	Ve vztahu k řádnému řízení organizace je doporučováno, aby byly v rámci Metropolitního zdravotnického servisu bezpodmínečně upraveny prostřednictvím IAŘ oblasti související s hospodařením, účetnictvím, nákupy, veřejnými zakázkami, evidencí a nakládání s majetkem a autoprovozem. Dále je potřebné uvést v účinnost organizační řád, vytvořit podpisový řád a pracovní řád a v těchto IAŘ jednoznačně vymezit odpovědnosti a pracovní náplně všech zaměstnanců MZS.	

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Analýza obslužných a pomocných procesů

Předmětem této podkapitoly je analýza klíčových obslužných procesů (např. zajišťování úklidu, ostrahy, oprav a údržby, IT služeb) a dodávek tepla, plynu a elektrické energie. Naprostá většina výše jmenovaných procesů a nákupů je zajišťována externě (nejsou alokovány žádné vlastní personální kapacity MZS na jejich zajištění).

Metropolitní zdravotnický servis si vzhledem k nevyhovujícímu stavu svěřeného majetku pronajímá od společnosti KOMA RENT s.r.o. obytné kontejnery, a to za 12 290 Kč bez DPH měsíčně (nejsou zahrnovány náklady související se zahájením a ukončením nájmu – odvozem). Pro chod MZS jsou dále zajišťovány standardní dodávky plynu, vody a energie (dodávka těchto služeb je zajišťována standardním způsobem, a to od běžných dodavatelů). Prostřednictvím externí společnosti je dále zajišťován provoz a údržba kotelny.

Mezi klíčové obslužné procesy (ve vztahu k finanční náročnosti) patřila ostraha majetku MZS. Ta byla od 9.12.2020 do 17.6.2021 zajišťována fyzicky externím zaměstnancem. Vzhledem k vysoké nákladnosti byla později ostraha nahrazena kamerovým systémem (k nákupu kamerového systému došlo 21.7.2021). Náklady na ostrahu činily 24 000 Kč měsíčně bez DPH, což představovalo nejnákladnější položku ve vztahu ke všem obslužným procesům. Jak ostraha, tak nákup kamerového systému byl objednáván u společnosti SKY & FACILITY s.r.o.

Úklid prostor MZS byl nejprve realizován interně. Od 23.2.2022 služby pravidelného úklidu (v minimálním rozsahu jedenkrát týdně) zajišťuje společnost CENTRA a.s. Organizace má dále zajištěné mobilní tarify a přístup k internetu u poskytovatele komunikačních služeb společnosti Vodafone Czech Republic a.s. Metropolitní zdravotnický servis má dále zřízeno cloudové úložiště s kapacitou 500 GB. Současně je ze strany MZS pronajímána tiskárna Konica Minolta Bizhub C3351 za 480 Kč bez DPH měsíčně. Služby lékaře jsou zajišťovány prostřednictvím Městské polikliniky Praha (cena se odvíjí od jednotlivých zdravotních výkonů). Účetnictví je vedeno společností UDS, s.r.o., která dodává své služby i dalším vybraným příspěvkovým organizacím zřizovaným ze strany HMP. Přehled základních informací o obslužných procesech je uveden v tabulce níže. Je zřejmé, že průměrné výdaje na obslužné procesy přesahující úroveň 57 tis. Kč, a to v závislosti na spotřebě energií, využívání služeb mobilního operátora nebo služeb lékaře.

Tabulka 7 Přehled obslužných procesů

Položka	Název dodavatele	Cena za měsíc v Kč bez DPH
Dodávky energií		
Dodávky plynu	Pražská plynárenská, a.s.	Variabilní
Dodávky vody a odběr odpadních vod	Pražské vodovody a kanalizace, a.s.	Variabilní
Dodávky elektrické energie	Pražská energetika, a.s.	Variabilní
Služby zajišťující obslužné procesy		
Provoz a údržba plynové kotelny	Veolia Energie ČR, a.s.	2 406
Úklid v místě sídla	CENTRA a.s.	1 106
Ostraha sídla ⁸	SKY & FACILITY s.r.o.	-
Internet	Vodafone Czech Republic a.s.	6 500

⁸ Smlouva na fyzickou ostrahu byla 25.6.2021 se společností SKY & FACILITY s.r.o. vypovězena. Nyní je ostraha zajišťována prostřednictvím celkem 4 kamer. Pořizovací cena těchto bezpečnostních kamer dle smlouvy neměla přesáhnout částku 37 000 Kč bez DPH. Dále byla realizována objednávka elektronického zabezpečení sídla MZS od společností Trade FIDES a.s. v rozsahu 44 047 Kč bez DPH. Od společnosti Trade FIDES a.s. byl dále doplňován elektronický zabezpečovací systém za 6 726 Kč bez DPH.

Položka	Název dodavatele	Cena za měsíc v Kč bez DPH
Mobilní tarif	Vodafone Czech Republic a.s.	Variabilní
Pronájem tiskárny	TOMADOS s.r.o.	480
Služby lékaře	Městská poliklinika Praha	Variabilní
Cloudové řešení organizace	Algotech, a.s.	399
Pronájem obytných kontejnerů ⁹	KOMA RENT s.r.o.	12 290
Účetnictví ¹⁰	UDS s.r.o.	34 900
Služby pověřence osobních údajů	Ing. Radek Pomije, MBA	4 000

Zdroj: Smlouvy poskytnuté ze strany MZS, vlastní zpracování

Mimo výše uvedených obslužných a podpůrných procesů, které jsou pravidelně fakturovány, byly provedeny jednorázové opravy, stavební práce, údržba nebo jiné služby související s obslužnými procesy. Tyto jednorázové výdaje jsou představeny v níže uvedené tabulce. Významné výdaje byly spojené zejména se stavebními pracemi, které probíhaly v sídle MZS. Opravy uskutečňovala společnost WKG Security and IT Communication s.r.o. Dalším výrazným výdajem souvisejícím s obsluhou analyzované organizace byl přechod na nový účetní systém nebo údržba zahrady sídla MZS, jejíž součástí bylo mj. odstranění invazivních dřevin.

Tabulka 8 Přehled jednorázových plnění ve vztahu k obslužným procesům

Položka	Název dodavatele	Cena v Kč bez DPH
Stavební úpravy v sídle MZS	WKG Security & IT Communication s.r.o.	628 376
Oprava vstupních vrat a branky	CHIRANA Technik, s.r.o.	8 900
Údržba zahrady	Šticha & syn s.r.o.	49 216
Posouzení vlivu kamerového systému na GDPR	Ing. Radek Pomije, MBA	28 440
Přechod na nový skladový systém GINIS	GORDIC spol. s r.o.	160 910
Zajištění Wi-Fi konektivity v sídle	Algotech, a.s.	6 559

Zdroj: Smlouvy poskytnuté ze strany MZS, vlastní zpracování

Metropolitní zdravotnický servis dále zajišťoval (administroval) obslužné a pomocné procesy pro chod Metropolitního očkovacího centra a očkovacího autobusu. Soupis smluvních vztahů, které byly uzavřeny ve spojitosti s očkováním v Metropolitním očkovacím centru, v očkovacím autobusu nebo na stadionech, jsou uvedeny v tabulce níže.

⁹ Za účelem instalace obytných kontejnerů byly využity služby společnosti Pavel ŠVESTKA s.r.o. v rozsahu 13 310 Kč bez DPH (činnost mobilního jeřábu).

¹⁰ V období od 1.1.2021 do 31.3.2021 byly tyto služby poskytovány za 49 999 Kč bez DPH.

Tabulka 9 Přehled výdajů souvisejících s realizací očkování

Položka	Název dodavatele	Smlouva	Cena v Kč bez DPH
Administrativní služby pro organizačně-technické zajištění velkokapacitního očkovacího centra – objednávka k rámcové smlouvě	Kongresové centrum Praha, a.s.	SML/18/2021	497 000
Pronájem prostor v Kongresovém centru Praha	Kongresové centrum Praha, a.s.	S21-00198	312 900
Pronájem prostor očkovacího centra	Kongresové centrum Praha, a.s.	2021-06787	608 400
Seřízení, údržba a kalibrace termokamery	Mark2 Corporation Czech a.s.	SML/22/2021 SML/29/2021	3 499
Ostraha očkovacího autobusu	Crowd Safety s.r.o.	SML/41/2021	39 960
IT podpora očkovacího centra, objednávka k rámcové smlouvě	Operátor ICT, a.s.	SML/19/2021	398 000 ¹¹
Pronájem nebytových prostor k dočasnému očkovacímu centru v Eden aréně ¹²	Eden Arena a.s.	OBJ/01/2022	27 100

Zdroj: Smlouvy poskytnuté ze strany MZS, vlastní zpracování

Dílčí neefektivity, jako jsou např. náklady na vytápění související s tím, že provoz MZS je v zásadě administrován z obytných kontejnerů (omezené možnosti zateplení prostor), jsou definovány způsobem a velikostí analyzované organizace. Veškeré obslužné procesy jsou zajišťovány externě, což se jeví být jako jediné možné řešení ve vztahu k velikosti organizace. Zjištění učiněná ve vztahu k analýze obslužných procesů jsou uvedena v následující tabulce.

Tabulka 10 Zjištění k analýze obslužných procesů

Zjištění č. 2: Vyšší výdaje související se zajištěním internetového připojení		Střední
Zjištění	V rámci analýzy obslužných procesů byly zjištěny vysoké výdaje vynakládané ze strany MZS za připojení do internetové sítě. Cena ve výši 6 500 Kč bez DPH za měsíc vychází z dílčí smlouvy o poskytování služby „Přípojka do sítě Vodafone OneNet“ k rámcové smlouvě o prodeji zboží a poskytování služeb Vodafone OneNet uzavřené dne 20.1.2021. V rámci dílčí smlouvy nebyly zjištěny žádné nadstandardní parametry internetového připojení (nominální rychlost: 300 Mbit/s; úroveň kvality služby: standard; počet přístupových lokalit: 1).	
Doporučení	V rámci zvyšování hospodárnosti MZS je doporučováno realizovat cenový průzkum nebo vést jednání ve vztahu ke snížení ceny (popř. uzavřít příslušný dodatek ke smlouvě) za poskytované služby související se zajištěním internetového připojení. Těmito aktivitami je možné dle předběžných průzkumů realizovat možnou úsporu dosahující úrovně 25 000 až 40 000 Kč bez DPH ročně.	

¹¹ Částka dle objednávky a VZ. Fakturováno bylo 349 040 Kč bez DPH

¹² S touto objednávkou souvisí smlouva o spolupráci č. SML/44/2021 - Provozování očkovacích center v prostorách stadionu AC Sparta Praha, stadionu Eden Praha, prostorách NC Eden, se společností Clinicum a.s.

Zjištění č. 3: Vyšší výdaje vynakládané na pověření pro ochranu osobních údajů		Nízká
Zjištění	V rámci analýzy obslužných procesů došlo k rámcovému srovnání finanční náročnosti zajištění obslužných procesů ve vztahu k cenám běžným v místě a čase, a to zejména se zaměřením na porovnatelná plnění co se týče rozsahu poskytovaných služeb (např. účetnictví, GDPR). V tomto kontextu bylo zjištěno, že cena za služby pověření pro ochranu osobních údajů je vyšší, než je běžné. Standardně se paušální sazba za poskytování služeb pověření pohybuje u příspěvkových organizací řádově do 2 500 Kč bez DPH měsíčně, přičemž agendy a velikost organizace MZS ve vztahu k ochraně osobních údajů nevytváří okolnosti, které by představovaly zvýšený rozsah plnění. Smlouva s panem Ing. Radkem Pomije, MBA, který zajišťuje pro MZS služby pověření na ochranu osobních údajů, nebyla poskytnuta k analýze a ani není vzhledem k ročnímu rozsahu plnění (48 000 Kč bez DPH) zveřejněna v Registru smluv. Z uvedených důvodů nemohlo dojít k prověření možného nadstandardního rozsahu plnění ze strany pověření pro ochranu osobních údajů. Data o ceně tohoto obslužného procesu byla získána na základě analýzy účetních dokladů.	
Doporučení	V rámci obslužných procesů je doporučováno přesoutěžit služby pověření na ochranu osobních údajů s cílem monitorování souladu vykonávaných činností s Obecným nařízením o ochraně osobních údajů a zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů. Dle provedeného rámcového interního i externího benchmarkingu je možné realizovaným poptávkovým řízením (tržním průzkumem) nebo veřejnou soutěží dosáhnout úspory v pravděpodobném rozsahu alespoň 18 000 Kč bez DPH ročně.	

Zdroj: vlastní zpracování

4.4 Analýza nákupů a investic

V rámci této podkapitoly je představena analýza dodavatelských vztahů a vazeb. V rámci té byla provedena identifikace nejdůležitějších dodavatelů MZS, kvantifikace objemu přijatých plnění v členění po jednotlivých dodavateli, analýza nákupů ve vztahu k efektivitě a zhodnocení vazeb mezi dodavateli a MZS (popř. vzájemných vztahů mezi jednotlivými dodavateli).

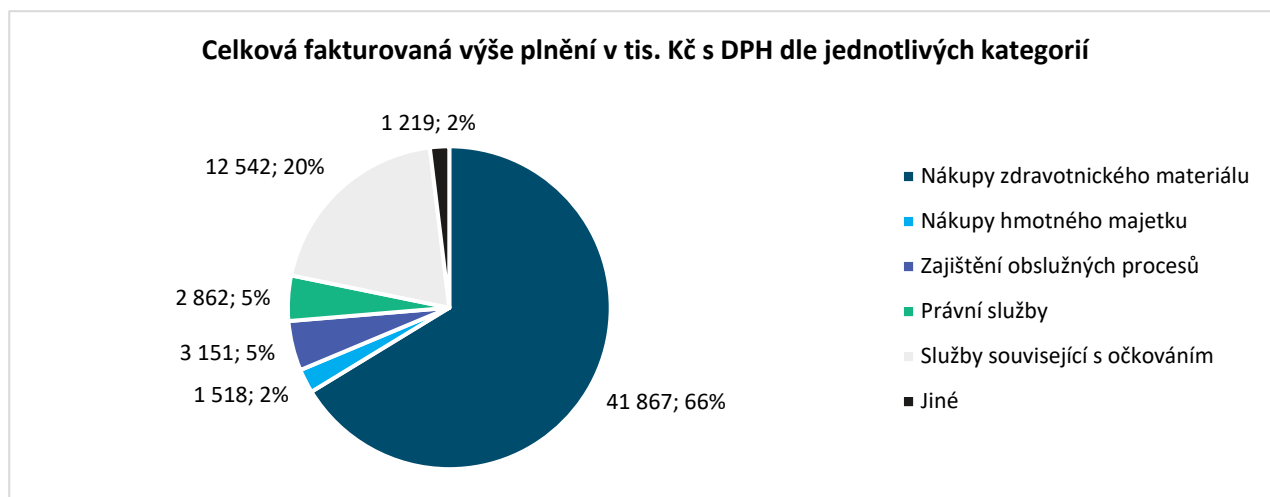
4.4.1 Identifikace nejdůležitějších dodavatelů

Nejdůležitější dodavatelé MZS byli identifikováni na základě objemu poskytovaného plnění vyjádřeného ve finančních prostředcích. Pro lepší přehlednost byli dodavatelé rozčleněni do následujících kategorií: nákupy zdravotnického materiálu, nákupy hmotného majetku, služby související se zajištěním obslužných procesů, právní služby, služby související s očkováním a kategorie „jiné“, kde jsou zařazena veškerá ostatní přijatá plnění, která nešla zařadit do dříve uvedených kategorií. Do těchto kategorií byly společnosti zařazovány na základě převažujícího charakteru plnění (jsou tedy uváděny vždy pouze v rámci jedné kategorie, přestože jejich plnění by bylo možné zařadit do více kategorií). Soupis veškerých dodavatelů dle jednotlivých kategorií je představen v tabulce, která je součástí přílohy č. 3 - Strukturovaný seznam dodavatelů dle výše plnění tohoto dokumentu.

Ve vztahu k činnostem poskytovaným ze strany MZS bylo v rámci sledovaného období z pohledu dodávek klíčové **zajištění centrálního nákupu zdravotnického materiálu** pro vybraná zdravotnická zařízení. Účelem této činnosti měla být finanční úspora z rozsahu a minimalizace administrativního zatížení zdravotnických zařízení. Metropolitní zdravotnický servis v průběhu své existence nakupoval vysoké objemy zdravotnického materiálu a zajišťoval (stále zajišťuje) jeho skladování. V případě potřeby následně vydával materiál jednotlivým zdravotnickým zařízením. V průběhu činnosti MZS bylo na základě poskytnutých podkladů **identifikováno celkem 9 dodavatelů**, kteří dodávali MZS zdravotnický materiál (mezi některými dodavateli byly zjištěny vazby – více viz dále). Předmětem dodávek byly například antigenní testy, jednorázové nitrilové rukavice, roušky, respirátory a další zdravotnický materiál. Rovněž byly zakoupeny vakcinační sady, které byly využity pro provoz Metropolitního očkovacího centra. **Celková výše plnění souvisejícího s nákupem zdravotnického materiálu v období od 10.12.2020 do 08.04. 2021 činila 41 867 tis. Kč včetně DPH.**

Níže uvedený graf představuje srovnání celkové výše plnění, která byla fakturována v jednotlivých kategoriích. Největší celková vyfakturovaná plnění byla sledována v rámci nákupů zdravotnického materiálu, které tvořily 66 % z celkových výdajů analyzované organizace. Druhou nejvýznamnější kategorií představovaly služby související s očkováním, které představovaly 20 % z celkových výdajů ve sledovaném období.

Graf 2 Celková fakturovaná výše plnění v tis. Kč s DPH dle jednotlivých kategorií

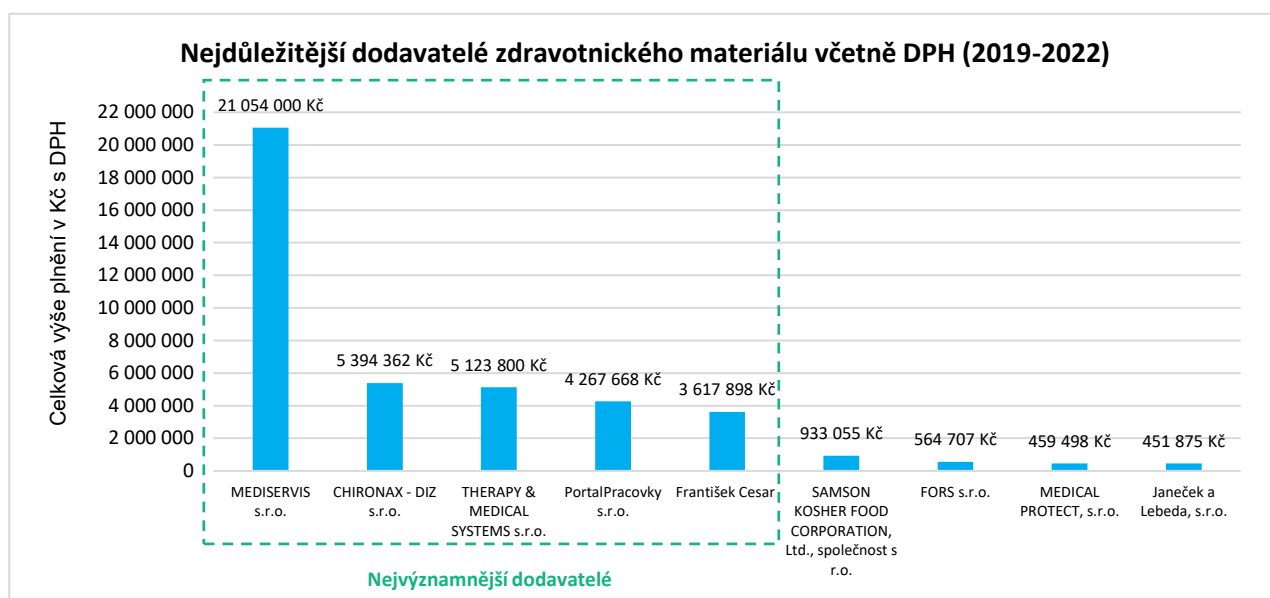


Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

Dle výše plnění byla ve sledovaném období jednoznačně **největším dodavatelem** zdravotnického materiálu společnost **MEDISERVIS s.r.o.**, která na základě rámcové smlouvy uskutečnila celkem dvě dodávky (každá po 100 tis. respirátorech třídy KN95), které byly fakturovány za **21 054 tis. Kč s DPH**. Tato rámcová smlouva byla uzavřena s Metropolitní nemocnicí Na Františku (předchůdcem MZS). Fakturace všech plnění proběhla v roce 2020. Ve vztahu k těmto nákupům bylo shledáno porušení rozpočtové kázně ve dnech 22.4.2020 a 12.5.2020. Finanční prostředky byly použity v rozporu s účelem, na který byly MZS zaslány (více viz dále).

Druhým nejdůležitějším dodavatelem zdravotnického materiálu, dle výše plnění (5 934 tis. Kč vč. DPH), je společnost **CHIRONAX – DIZ s.r.o.** Třetím největším dodavatelem byla společnost **THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.**, jejíž plnění dosahovalo výše 5 124 tis. Kč s DPH. Poslední dva dodavatelé jsou vlastněny společností SKY & Limited SE (více k dodavatelským vztahům dále).

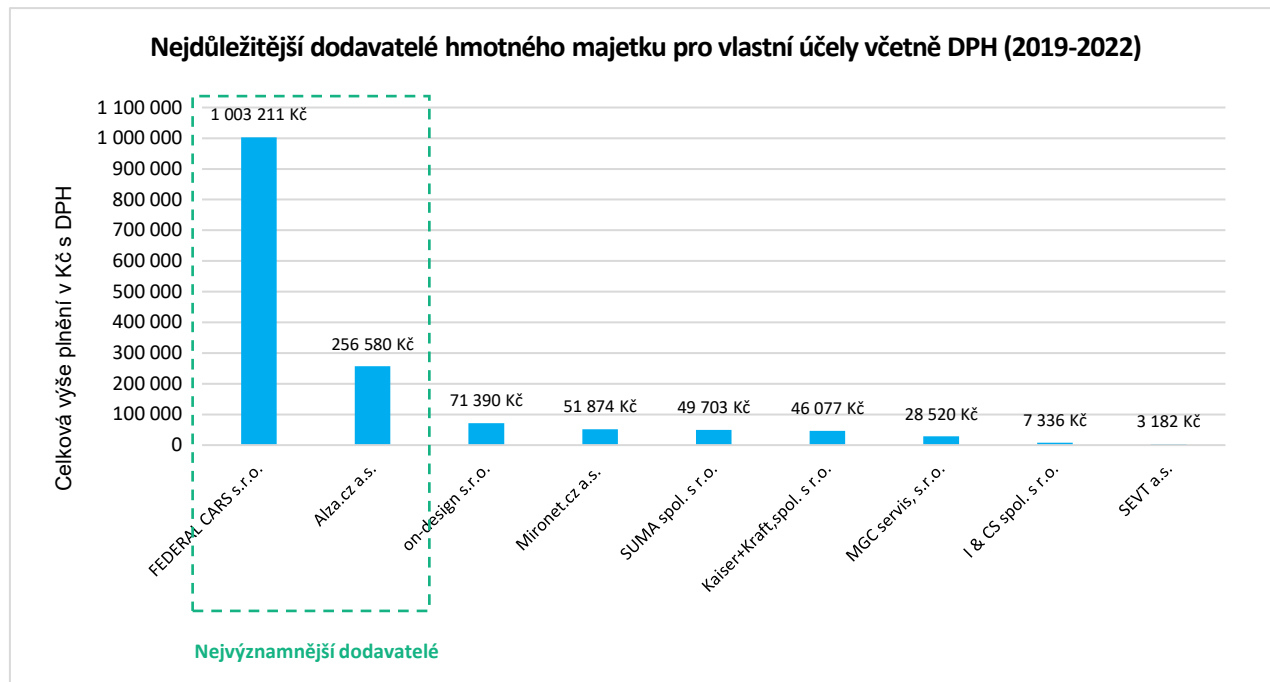
Graf 3 Nejdůležitější dodavatelé zdravotnického materiálu (vyjádřeno v Kč vč. DPH)



Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

Další významnou kategorií tvoří **dodávky hmotného majetku** (pro vlastní účely), do které byly zařazeny nákupy dlouhodobého hmotného majetku a drobného majetku. Jednotliví dodavatelé jsou představeni v následujícím grafu. Nejdůležitější položku, dle výše plnění, představuje **nákup užitkového automobilu** od společnosti **FEDERAL CARS s.r.o.** Další významné položky tvořily nákupy služebních počítačů nebo telefonů. Součet všech plnění zařazených do této kategorie činí **1 518 tis. Kč vč. DPH** (předměty jednotlivých dodávek jsou uvedeny v rámci elektronické přílohy č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek)

Graf 4 Nejdůležitější dodavatelé hmotného majetku pro vlastní účely (vyjádřeno v Kč vč. DPH)

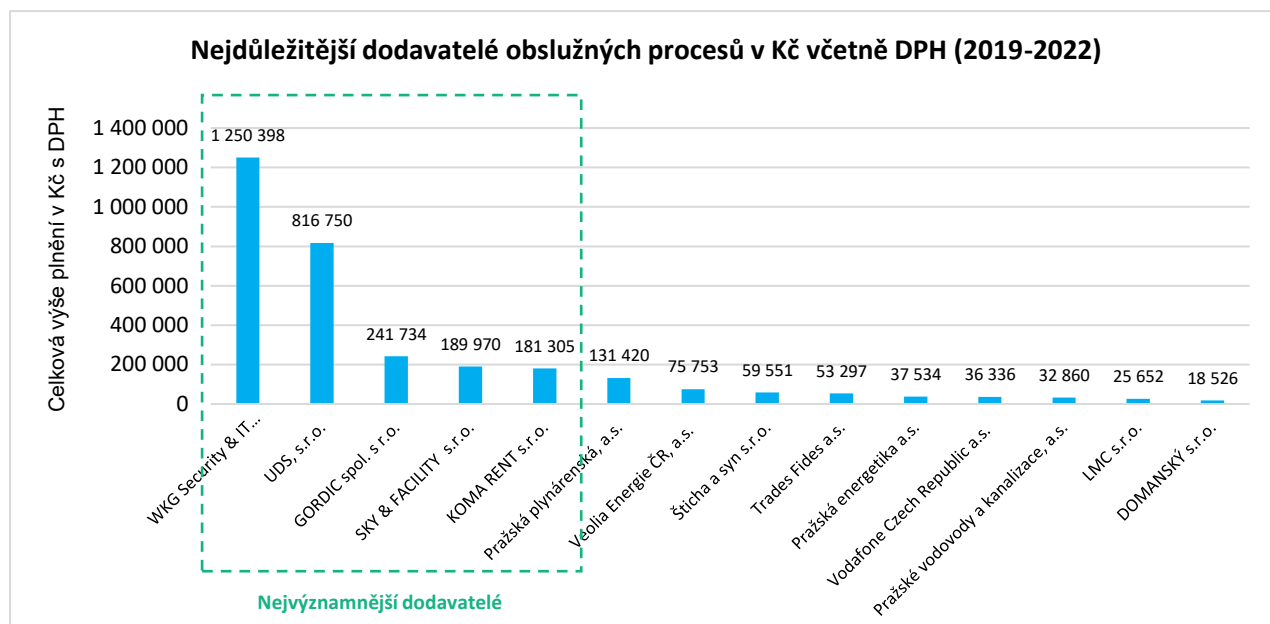


Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

Pro chod MZS byli (i vzhledem k počtu vlastních zaměstnanců) důležití dodavatelé obslužných procesů. Do této kategorie jsou zařazeni dodavatelé, kteří dodávají služby nezbytné pro chod MZS. Většina těchto služeb je fakturována periodicky měsíčně (popř. několikrát do roka). Jsou zde však i jednorázově fakturované položky související s opravami a údržbou nebo s přechodem na nový účetní software. **Nejvýznamnějším dodavatelem z hlediska výše plnění byla společnost WKG Security & IT Communication s.r.o.**, a to především díky realizovaným opravám sídla MZS. Mimo tuto službu společnost dodala celkem 93 kusů policových regálů, které sloužily ke skladování zakoupeného zdravotnického materiálu¹³. Dalším významným dodavatelem byla společnost **UDS, s.r.o.**, která zajišťovala na základě příkazních smluv služby spojené s vedením účetnictví a mzdovou agendou. Třetím největším dodavatelem (dle výše poskytnutého plnění) byla společnost **GORDIC, spol. s r.o.**, která MZS dodala řešení nového účetního systému. Předmětem dodávky byly rovněž digitální snímače a samolepící etikety, které zajišťují chod celého systému.

¹³ Tato položka není zahrnuta v kategorii nákupy hmotného majetku, a to z důvodu, že fakturované plnění za dodávku regálů je nižší než výše plnění za stavební práce.

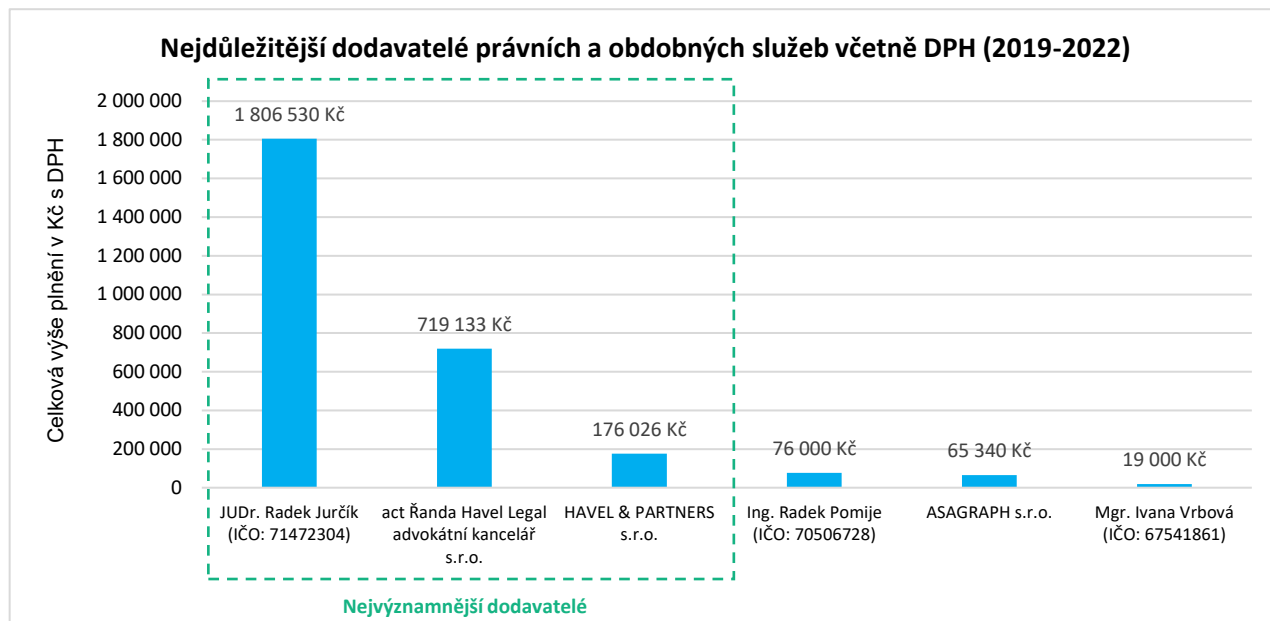
Graf 5 Nejdůležitější dodavatelé obslužných procesů (vyjádřeno v Kč vč. DPH)



Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

V kategorii právních služeb byl z hlediska celkové výše finančního plnění nejdůležitějším dodavatelem **pan JUDr. Radek Jurčík, Ph.D.**, který zajišťoval služby administrace veřejných zakázek, a to na základě rámcové smlouvy ze dne 9.10.2019 (rámcová smlouva byla uzavřena i ve vztahu k jiným subjektům, které měly poskytovat právní služby). Druhým nejdůležitějším dodavatelem byl **act Řanda Havel Legal advokátní kancelář s.r.o.** Většina smluv s touto společností byla uzavřena ještě za Metropolitní nemocnici Na Františku. Z hlediska výše plnění bylo nejdůležitější dodávkou vypracování právní analýzy veřejné zakázky s názvem „Právní analýza budoucího fungování příspěvkové organizace hl. města Prahy“. Za tuto analýzu bylo fakturováno plnění ve výši 508 200 Kč vč. DPH. V rámci právních služeb bylo i zařazeno plnění poskytované Ing. Radkem Pomije, který poskytoval ve vztahu k MZS funkci pověřence pro ochranu osobních údajů nebo realizoval analýzu dopadu na GDPR ve vztahu k instalovanému kamerovému systému (nejedná se tak pouze o čistě právní služby). Součet všech plnění (souvisejících s právními službami) dosahoval ve sledovaném období hodnoty 2 862 tis. Kč vč. DPH.

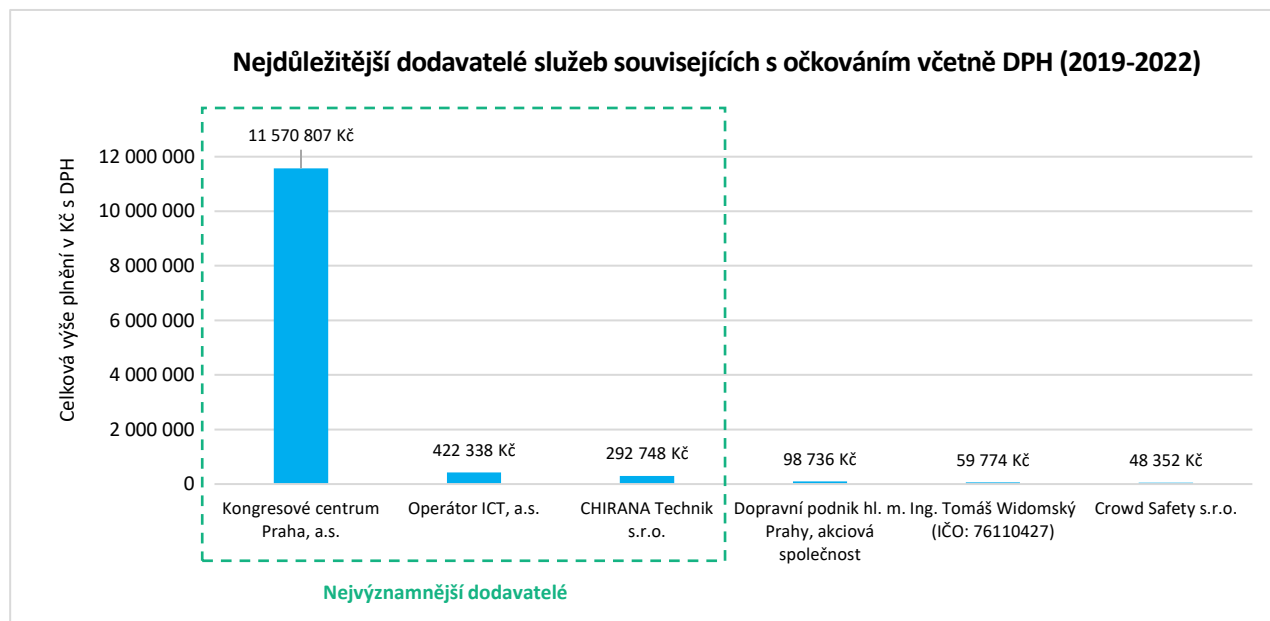
Graf 6 Nejdůležitější dodavatelé právních a obdobných služeb (vyjádřeno v Kč vč. DPH)



Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

Další kategorií tvoří **dodávky služeb související s očkováním**. Jednoznačně nejdůležitějším dodavatelem v této kategorii je **společnost Kongresové centrum Praha, a.s.**, která MZS pronajímala své prostory, popř. zajišťovala související administrativní podporu za účelem zřízení Metropolitního očkovacího centra. Celková výše plnění dosahovala úrovně 11 571 tis. Kč včetně DPH. Druhým nejvýznamnějším dodavatelem byla společnost **Operátor ICT, a.s.**, která zajišťovala IT podporu chodu Metropolitního očkovacího centra. Společnost činnost vykonávala na základě smlouvy uzavřené dne 20.4.2021. Předmětem smlouvy bylo zajištění komplexního IT řešení provozu očkovacího centra, za což byla fakturována částka 422 tis. Kč včetně DPH.

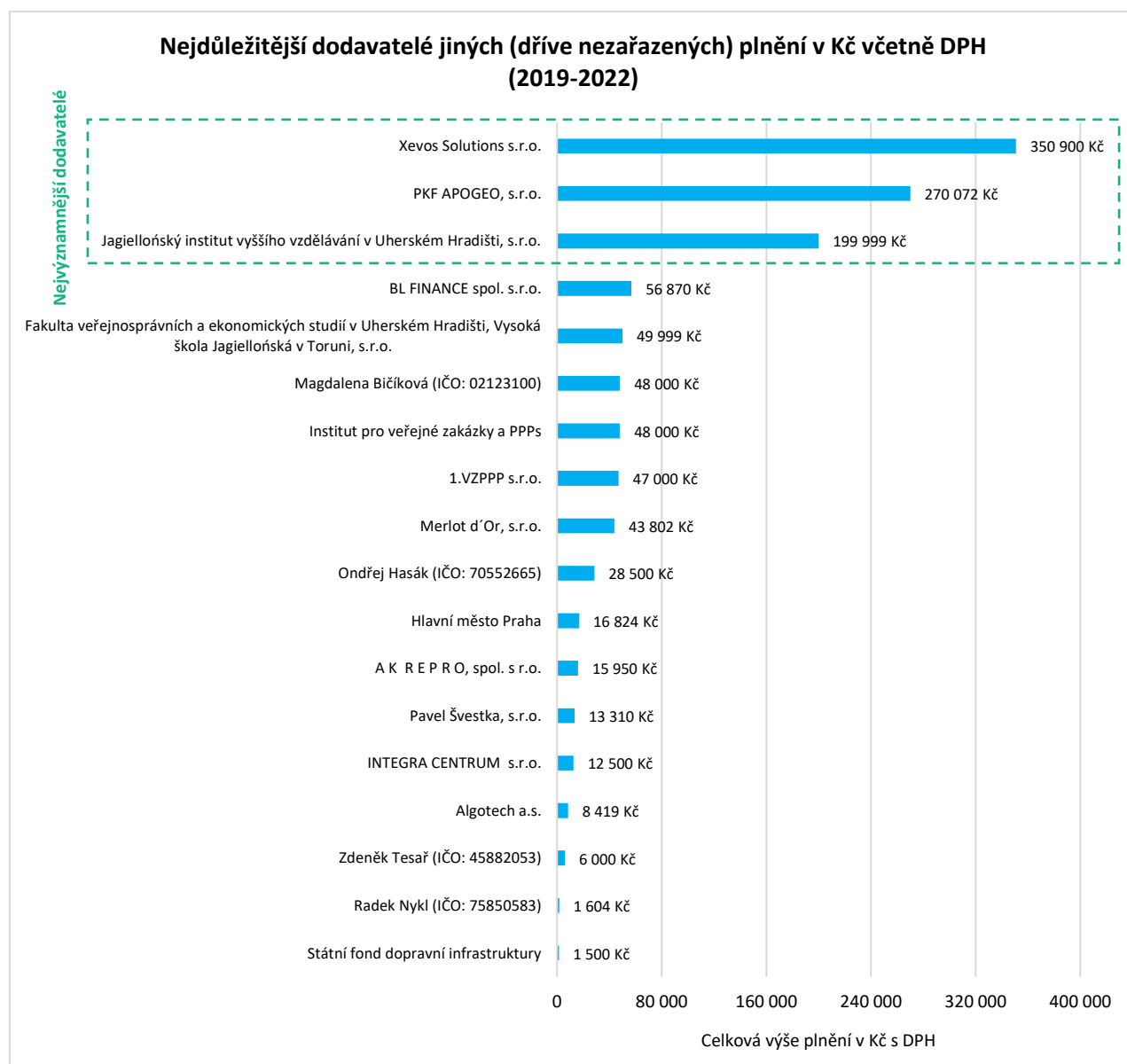
Graf 7 Nejdůležitější dodavatelé služeb souvisejících s očkováním (vyjádřeno v Kč vč. DPH)



Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

Poslední kategorii dodavatelů tvoří dodávky, které nebylo možné zařadit v rámci dříve definovaných předmětů plnění. Nejdůležitějším dodavatelem z hlediska výše plnění je v této kategorii společnost **Xevos Solutions s.r.o.**, která zajišťovala na základě smlouvy o dílo SML/20/2020 tvorbu webových stránek. Za realizaci díla bylo fakturováno plnění ve výši 351 tis. Kč vč. DPH. Druhým nejvýznamnějším dodavatelem byla společnost **PKF APOGEO, s.r.o.**, která realizovala před transformací MZS komplexní ocenění veškerého movitého a nemovitého majetku společnosti Metropolitní nemocnice Na Františku. Za tuto službu bylo fakturováno plnění ve výši 270 tis. Kč vč. DPH. Významným dodavatelem byla rovněž společnost **Jagielloňský institut vyššího vzdělávání v Uherském Hradišti, s.r.o.**, která na základě příkazní smlouvy č. SML/18/2020 zajišťovala vzdělání právního a ekonomického charakteru pro oblast zdravotnictví. Celková vyfakturovaná výše plnění tomuto dodavateli činila 200 tis. Kč vč. DPH¹⁴.

Graf 8 Nejdůležitější dodavatelé jiných (dříve nezařazených) plnění (vyjádřeno v Kč vč. DPH)



Zdroj: Soupis dodavatelů dle výše plnění poskytnutý ze strany MZS, vlastní zpracování

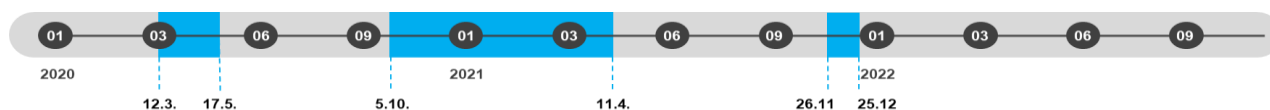
¹⁴ Dalších 50 tis. Kč vč. DPH bylo fakturováno spřízněné společnosti (více viz dále)

4.4.2 Analýza nákupů a vyhodnocení efektivity

V rámci analýzy nákupů a vyhodnocení efektivity bylo postupováno následujícím způsobem. V prvním kroku byl Metropolitní zdravotnický servis byl požádán o dodání seznamu veškerých dodavatelských vztahů. Jak se následně potvrdilo, tento seznam byl velmi nekompletní. Z výše uvedené skutečnosti byla ze strany zpracovatele vyhotovena tabulka ve formátu MS Excel, kde byly zaneseny veškeré dodavatelské smlouvy, které byly identifikovány v rámci poskytnutých podkladů ze strany MZS, HMP (konkrétně Odboru zdravotnictví) a extrahovány z Registru smluv. Rovněž byl analyzován poskytnutý seznam fakturovaného plnění za období let 2019 až 2022, včetně ročních objemů fakturovaného plnění ve vztahu k jednotlivým dodavatelům. Na základě těchto datových zdrojů bylo identifikováno, zda byly dodány veškeré smlouvy k nákupům (přímým objednávkám i veřejným zakázkám), což bylo následně zkontrolováno vůči profilu zadavatele.

Ve vztahu k analýze bylo dále klíčové, zda byly nákupy realizovány v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek, nebo zda byla s ohledem na charakter analyzované organizace správně uplatňována výjimka související s opakovaně vyhlášeným nouzovým stavem. Nouzové stavy byly vyhlášeny z důvodu pandemie COVID-19 a umožňoval v určitých případech přímé nákupy zdravotnického materiálů (bez standardních zadávacích řízení). Období, kdy platil nouzový stav z důvodu pandemie, je představeno na níže uvedené časové ose modrou barvou.

Obrázek 1 Časová nouzového stavu



Zdroj: vlastní zpracování

Pokud nebyl vyhlášen nouzový stav, bylo MZS povinno nákupy realizovat v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek a při absenci vlastního upřesňujícího interního aktu řízení respektovat Metodický pokyn ředitele Odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence Magistrátu hl. m. Prahy č. 1/2018. Ten definuje základní kompetence a povinnosti subjektů podílejících se na zadávání veřejných zakázek, a to i u těch, ve kterých HMP plní roli zakladatelského či zřizujícího subjektu, tedy je závazný ve vztahu k MZS jakožto příspěvkové organizaci, jež je zřizovaná Odborem zdravotnictví. Z metodického pokynu vyplývají následující povinnosti ve vztahu k zadávání veřejných zakázek:

U zakázek s předpokládanou hodnotou nižší než 100 tis. Kč bez DPH:

- zadavatel provede průzkum trhu, aby byla zajištěna cena obvyklá v místě a čase (například porovnání tří nabídek, a to i ve formě ceníků)
- zakázka může být zadána skrze přímou objednávku.

U zakázek s předpokládanou hodnotou vyšší než 100 tis. Kč bez DPH a nižší než 500 tis. Kč bez DPH:

- zadavatel musí zadat veřejnou zakázku na základě výzvy k podání cenových nabídek alespoň třem dodavatelům. Pokud cenové nabídky nemá k dispozici ve formě ceníků, nebo tuto výzvu uveřejní na webových stránkách organizace;
- zadavatel požaduje prokázání profesní způsobilosti dle § 77 ZZVZ v rozsahu nutném pro uzavření smlouvy a plnění VZ;
- v odůvodněných případech lze vyzvat pouze jednoho dodavatele nebo zadat veřejnou zakázku přímou objednávkou plnění (s akceptační doložkou), takto akceptovaná objednávka zadavatele je smlouvou; důvody pro tento postup je zadavatel povinen náležitě odůvodnit a toto odůvodnění, podepsané zadavatelem, přiložit do dokumentace o zadání veřejné zakázky a informovat o tom zřizující odbor;
- ředitel jmenuje tříčlennou komisi, která vyhotovuje protokol o otevírání obálek a protokol z jednání hodnotící komise.

U zakázek s předpokládanou hodnotou vyšší než 500 tis. Kč bez DPH a nižší než 2 mil. Kč bez DPH:

- zadavatel musí zadat veřejnou zakázku na základě výzvy k podání cenových nabídek alespoň pěti dodavatelům. Pokud cenové nabídky nemá k dispozici ve formě ceníků, nebo tuto výzvu uveřejní na webových stránkách organizace;
- zadavatel požaduje prokázání profesní způsobilosti dle § 77 ZZVZ v rozsahu nutném pro uzavření smlouvy a plnění VZ;
- v odůvodněných případech lze vyzvat pouze jednoho dodavatele nebo zadat veřejnou zakázku přímou objednávkou plnění (s akceptační doložkou), takto akceptovaná objednávka zadavatele je smlouvou; důvody pro tento postup je zadavatel povinen náležitě odůvodnit a toto odůvodnění, podepsané zadavatelem, přiložit do dokumentace o zadání veřejné zakázky a informovat o tom zřizující odbor;
- ředitel jmenuje tříčlennou komisi, která vyhotovuje protokol o otevírání obálek a protokol z jednání hodnotící komise.

Na základě výše uvedených informací bylo v prvním kroku zhodnoceno, zda byla ke všem realizovaným nákupům (zejména realizovaným v rámci režimu ZZVZ, na základě výjimky ze ZZVZ spojené s nouzovým stavem) dodána veškerá klíčová dokumentace, jako je např. výzva k podání nabídek, tržní průzkum, zadávací dokumentace, protokol o otevírání nabídek, protokol z jednání hodnotící komise, nabídky uchazečů, záznamy komunikace apod. (checklist tvoří elektronickou přílohu č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek).

Rovněž bylo ověřeno, zda byla u všech relevantních smluv dodržena povinnost související se zveřejněním smlouvy v Registru smluv, a to na základě zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále také „zákon o registru smluv“)¹⁵ a povinnost zveřejnění VZ v profilu zadavatele dle ZZVZ¹⁶. Na základě vytvořeného checklistu a následných analytických prací byla identifikována níže uvedená zjištění. V některých zjištěních je odkazováno na elektronickou přílohu 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek, a to především ve vztahu k identifikaci smlouvy, ve které bylo identifikováno zjištění (každá smlouva uvedená v checklistu má jedinečné ID označení).

Na základě výše uvedených činností byla učiněna první zjištění, a to zejména ve vztahu **k absentujícím podkladům** (viz níže). V další části této podkapitoly pak byla analyzována efektivita a hospodárnost, a to u vybraných smluvních vztahů.

Tabulka 11 Zjištění ve vztahu k úplnosti dodaných podkladů

Zjištění č. 4: Absentující podklady ve vztahu k veřejným zakázkám nad 100 tis. Kč		Vysoká
Zjištění	V rámci analýzy nákupů (ve vztahu k nákupům realizovaným prostřednictvím veřejných zakázek) nebylo k jediné veřejné zakázce, jejíž hodnota byla vyšší 100 tis. Kč bez DPH, dodána kompletní dokumentace objasňující průběh zadávacího řízení (seznam dodaných, resp. chybějících podkladů je uveden v elektronické příloze č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek). U veřejných zakázek malého rozsahu s hodnotou do 100 tis. Kč bez DPH mohl MZS realizovat přímou objednávku vybranému dodavateli (v takovém případě byly některé žádané podklady shledány jako nerelevantní). Obdobnou optikou bylo na VZ nahlíženo i v případě, kdy byla aplikována výjimka ze zákona o zadávání veřejných zakázek související s nouzovým stavem. V rámci této analýzy bylo vyžádáno dodání kompletní dokumentace ke všem veřejným zakázkám, kterou tvoří všechny dokumenty v listinné nebo elektronické podobě a výstupy z ústní komunikace v souladu s § 216 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem zájmu byla především výzva k podání nabídek, způsob stanovení předpokládané hodnoty / předběžný tržní průzkum, zadávací dokumentace včetně všech příloh, žádosti o dodatečné informace k zadávacím	

¹⁵ Dle § 3 Výjimky z povinnosti uveřejnění, (2) Povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na, h) smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší

¹⁶ Dle § 219 Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny.

Zjištění č. 4: Absentující podklady ve vztahu k veřejným zakázkám nad 100 tis. Kč		Vysoká
	podmínkám, záznamy komunikace mezi uchazeči a zadavatelem, protokol o otevírání obálek, protokol o jednání hodnotící komise - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, nabídky uchazečů a vítězného dodavatele, námitky proti postupu zadavatele, smlouva s vítězným dodavatelem, dodatky ke smlouvě s vítězným dodavatelem, protokol o předání a převzetí díla, záznamy o smluvních pokutách či sankcích, faktury, reklamace díla a jiné dokumenty související s analyzovanými veřejnými zakázkami. U všech veřejných zakázek realizovaných ve sledovaném období nebyl k žádné veřejné zakázce dodán kompletní seznam podkladů, které jsou součástí standardních zadávacích řízení. Nejčastěji nebyly dodány nabídky uchazečů nebo všemi členy komise podepsané protokoly o otevírání obálek, popř. protokoly o hodnocení. Podklady, které nebyly dodány, jsou uvedeny v elektronické příloze č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek. Pravidla související s povinnostmi archivace uvedených podkladů definuje zejména ZZVZ, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví nebo zákon č. 499/2004 Sb. o archivnictví a spisové službě. Nedodání výše uvedených podkladů významně snižuje transparentnost procesu souvisejícího s realizací veřejných zakázek a možnosti ověření souladu s právním řádem, zejména se ZZVZ. K některým pravděpodobným veřejným zakázkám nebyly ze strany MZS dodány jakékoli podklady, ale z účetních dokladů je zřejmé, že plnění probíhalo. Jednalo se o dodávky dezinfekčních gelů od společnosti CHIRONAX – DIZ s.r.o. (faktura č. 20010560 v hodnotě 555 390 Kč vč. DPH), dodávky dezinfekce na plochy od společnosti Janeček a Lebeda, s.r.o. (faktura č. 20216265 v hodnotě 451 875 Kč vč. DPH) a o dodávky antigenní rychlotestů od společnosti THERAPY&MEDICAL SYSTEMS (faktura č. 210100004 v hodnotě 1 980 000 Kč vč. DPH). Smlouvy/objednávky k výše uvedeným plněním nebyly rovněž zveřejněny v Registru smluv (viz zjištění č. 6). Obdobně nebyla i přes výzvy dodána podepsaná a datovaná rámcová dohoda o poskytování administrace a poradenství při realizaci veřejných zakázek (uzavřená ještě s Metropolitní nemocnicí na Františku) o maximální výši plnění 1 990 tis. Kč.	
Doporučení	Ve vztahu k MZS je doporučováno důsledně dodržovat veškerá pravidla pro archivaci dokumentů které souvisejí s realizovanými veřejnými zakázkami, jež stanovuje zejména zákon o zadávání veřejných zakázek, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě nebo interní akty řízení zřizovatele (nadřazeného subjektu), jako je Metodický pokyn ředitele Odboru ZSP MHMP č. 1/2018.	

Zjištění č. 5: Nesprávné zadání veřejných zakázek přímou objednávkou		Vysoká
Zjištění	Veřejné zakázky, ke kterým byly uzavřeny následující smlouvy: SML/19/2021 (IT podpora v rozsahu 349 tis. Kč bez DPH), SML/25a/2021 (nákup drobného majetku pro očkovací autobus v rozsahu 233 tis. Kč bez DPH) a SML/38/2021 (pořízení účetního systému v rozsahu 161 tis. Kč bez DPH), byly zadány prostřednictvím přímých objednávek. K těmto veřejným zakázkám nebyly dodány jakékoli podklady, které by indikovaly realizaci výběrového řízení, což bylo potvrzeno i ze strany administrátora veřejných zakázek. Pro úplnost je nutné dodat, že výše uvedené smlouvy byly uzavřeny mimo období nouzového stavu. Tato skutečnost je v rozporu s Metodickým pokynem ředitele Odboru ZSP MHMP č. 1/2018, dle kterého je nutné veřejné zakázky malého rozsahu s předpokládanou hodnotou vyšší 100 tis. Kč bez DPH zadat na základě výzvy k podání cenových nabídek alespoň třem dodavatelům. Vyzvat pouze jednoho dodavatele nebo zadat veřejnou zakázku přímou objednávkou je možné pouze na základě odůvodnění. Toto (zadavatelem podepsané) odůvodnění v takovém případě musí tvořit dle výše uvedeného metodického pokynu součást dokumentace o zadání veřejné zakázky a musí s ním být obeznámen Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence (nyní Odbor zdravotnictví).	
Doporučení	Je doporučováno důsledně dodržovat veškerá pravidla související s realizací veřejných zakázek, která jsou definována zejména zákonem o zadávání veřejných zakázek. V případě veřejných zakázek malého rozsahu jsou pak klíčové interní akty řízení, v případě MZS pak zejména Metodický pokyn ředitele Odboru ZSP MHMP č. 1/2018.	

Zjištění č. 6: Nezveřejnění vybraných smluv v Registru smluv		Vysoká
Zjištění	Na základě zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv a Metodického pokynu ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018 vzniká povinnost zveřejňovat smlouvy ve veřejném Registru smluv, u kterých výše plnění přesáhne 50 tis. Kč bez DPH. Ve většině případů této povinnosti MZS dostal. Na základě poskytnutých podkladů ze strany MZS byly identifikovány smlouvy (níže uvedené), kde bylo zjištěno porušení výše uvedené povinnosti. Jedná se o smlouvy s čísly SML/10/2021; SML/23/2021, 2021-06787 a rámcovou smlouvu k objednávce č. SML/19/2021. Dále v Registru smluv nebyla k dohledání podepsaná rámcová dohoda¹⁷ o poskytování administrace a poradenství při realizaci veřejných zakázek (uzavřená ještě s Metropolitní nemocnicí na Františku) o maximální výši plnění 1 990 tis. Kč, která však významným způsobem ovlivňovala ve vztahu k uzavíraným objednávkám hospodaření organizace i v následujících letech. Podepsaný originál či kopie originálu nebyla i přes opakované výzvy dodána (viz zjištění k absentujícím podkladům ve vztahu k veřejným zakázkám nad 100 tis. Kč).	
Doporučení	Je doporučováno důsledně dodržovat veškerá pravidla definovaná externí i interní legislativou související s realizací veřejných zakázek. Ve vztahu k uveřejňování v Registru smluv je klíčový zejména zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv a Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018.	

Zjištění č. 7: Nezveřejnění vybraných smluv na profilu zadavatele		Vysoká
Zjištění	Ze ZZVZ ¹⁸ vzniká veřejným zadavatelům povinnost ke smlouvám s vyšším plněním než 500 tis. Kč bez DPH zveřejnit je profilu zadavatele. Metropolitní zdravotnický servis dle poskytnutých informací využívá za tímto účelem portál Tender aréna ¹⁹ . Na základě poskytnutých podkladů ze strany MZS byly identifikovány smlouvy (níže uvedené), kde bylo zjištěno porušení výše uvedené povinnosti. Jedná se o smlouvy SML/19/2021 (837 600 Kč bez DPH) a SML/008/2020 (576 000 Kč bez DPH).	
Doporučení	Je doporučováno důsledně dodržovat veškerá pravidla definovaná externí i interní legislativou související s realizací veřejných zakázek. Ve vztahu k uveřejňování smluv na profilu zadavatele je klíčový ZZVZ a Metodický pokyn ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/2018.	

Zjištění č. 8: Porušení rozpočtové kázně		Vysoká
Zjištění	V případě rámcové smlouvy o koupi movitých věcí (SML/004/2020) – nákup respirátorů typu FFP2/KN95 (200 tis. kusů), která byla uzavřena 21.04.2020 mezi Metropolitní nemocnicí na Františku (předchůdcem MZS) a společností MEDISERVIS s.r.o. bylo shledáno porušení rozpočtové kázně. Tato rámcová smlouva byla uzavřena ještě před transformací Metropolitní nemocnice na Františku na Metropolitní zdravotnický servis. Na základě této rámcové smlouvy byly uskutečněny dvě objednávky po 8 700 tis. Kč bez DPH. Každá objednávka se vztahovala na dodávku 100 tis. respirátorů KN95. Jednotková cena za jeden respirátor činila 87 Kč bez DPH. Porušení rozpočtové kázně bylo konstatováno usnesením Rady hlavního města Prahy s číslem 1262 ze dne 13.5.2021, kde byla tato skutečnost pojmenována následovně: „<i>příspěvková organizace hl. m. Prahy Metropolitní zdravotnický servis, U Mrázovky 1970/15, Praha 5 – Smíchov porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení § 28 odst. 10 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v celkové výši 21.054.000,00 Kč, neboť použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanovým účelem</i>“.	

¹⁷ Zde je nahrán pouze neautorizovaný a nedatovaný dokument ve formátu DOC.

¹⁸ Dle § 219 Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny.

¹⁹ Tender aréna, Profil společnosti Metropolitní zdravotnický servis, dostupné z: <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0004319>

Zjištění č. 8: Porušení rozpočtové kázně		Vysoká
Doporučení	Porušení rozpočtové kázně představuje hrubé porušení odpovědností souvisejících s řízením Metropolitního zdravotnického servisu. Je významně doporučováno striktně dodržovat pravidla zřizovatele a používat svěřené finanční prostředky pouze v souladu se stanoveným účelem.	

Zjištění č. 9: Absentující seznam veřejných zakázek		Nízká
Zjištění	Metropolitní zdravotnický servis přes opakované žádosti nedokázal dodat seznam (záznam z evidence realizovaných veřejných zakázek). V prostředí MZS je utvářen plán veřejných zakázek., který vychází z povinnosti definované v rámci Metodického pokynu ředitele odboru ZSP MHMP č. 1/201820. Jedná se však pouze o plán, který neodpovídá veškerým skutečnostem.	
Doporučení	Přestože toto zjištění nerozporuje externí či interní legislativě, skutečnost, že MZS nebylo schopné dodat ucelený seznam realizovaných veřejných zakázek, je významným indikátorem možných neefektivit ve vztahu k řádnému řízení organizace a rozporuje dobré praxi obdobných organizací.	

Zdroj: vlastní zpracování

Za účelem vyhodnocení efektivity v případě realizovaných nákupů byla využita modifikovaná Pareto analýza. Tento přístup říká, že 80 % důsledků vychází z 20 % příčin. Vzhledem k nízkému počtu smluv s vysokým plněním byla aplikována vyšší hranice, kdy bylo analyzováno celkem 90 % veškerých finančních plnění. Graficky je výsledek Pareto analýzy znázorněn v příloze č. 4 - Pareto analýza. Z výsledku vyplývá, že 38 % veškerých uzavřených smluv (20 smluv), vytvářelo 90 % celkového finančního plnění. Tyto níže uvedené smlouvy byly podrobeny detailní analýze z hlediska efektivity (hospodárnosti), jejíž výsledky jsou uvedeny v elektronické příloze č. 2 - Smluvní analýza vybraných nejvýznamnějších veřejných zakázek.

Z Pareto analýzy byly vyřazeny smlouvy mezi MZS a společností Kongresové centrum Praha, a.s. Důvodem vyřazení je velikost plnění těchto smluv a nízká rizikovost (Kongresové centrum Praha, a.s. je vlastněna z 45 % Hlavním městem Prahou a 55 % Českou republikou). Zahrnutí této smlouvy by zhoršilo vypovídající hodnotu analýzy, resp. by snížilo počet analyzovaných smluv. V Pareto analýze dále nebyla zahrnuta rámcová smlouva č. SML/004/2020 o koupi movitých věcí – nákup respirátorů typu FFP2/KN95 (200 tis. kusů), a to z důvodu, že k této smlouvě, která byla uzavřena před transformací Metropolitní nemocnice Na Františku na Metropolitní zdravotnický servis, již bylo shledáno a popsáno porušení rozpočtové kázně (viz dříve).

Tabulka 12 Soupis nejvýznamnějších smluv dle modifikované Pareto analýzy

Dodavatel	Číslo smlouvy	Výše plnění v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy
František Cesar FCWAN	SML/13/2020	1 999 998	26.11.2020
PortalPracovky s.r.o.	SML/11/2020	1 999 998	26.11.2020
CHIRONAX - DIZ s.r.o.	SML/09/2020	1 999 950	26.11.2020
CHIRONAX - DIZ s.r.o.	SML/10/2020	1 999 200	26.11.2020
Více stran	Rámcová dohoda o poskytování administrace a poradenství při realizaci veřejných zakázek	1 990 000	15.01.2021

²⁰ Die Hlavy IV. Průběh zadávání veřejných zakázek, 1. Plánu veřejných zakázek

Dodavatel	Číslo smlouvy	Výše plnění v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy
THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.	SML/02/2021	990 000	15.01.2021
František Cesar FCWAN	SML/14/2020	990 000	26.11.2020
PortalPracovky s.r.o.	SML/12/2020	990 000	26.11.2020
THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.	SML/01/2021	890 000	15.01.2021
THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.	SML/04/2021	890 000	02.03.2021
UDS s.r.o.	SML/19/2021	837 600	29.12.2020
SAMSON KOSHER FOOD CORPORATION, Ltd., společnost s r.o.	SML/05/2021	765 000	02.03.2021
FEDERAL CARS Praha s.r.o.	SML/09/2021	764 990	22.03.2021
WKG Security and IT Communication s.r.o.	SML/008/2020	628 376	01.12.2020
SKY & FACILITY s.r.o.	SML/008/2020	576 000	09.12.2020
PortalPracovky s.r.o.	SML/07/2021	537 000	08.03.2021
FORS CZ a.s.	SML/06/2021	466 700	08.03.2021
MEDICAL PROTECT, s.r.o.	SML/08/2021	379 750	08.03.2021
Operátor ICT, a.s.	SML/19/2021	349 040	20.04.2021
Jagiellonský institut vyššího vzdělávání v Uherském Hradišti s.r.o.	SML/18/2020	300 000	29.12.2020

Zdroj: poskytnuté podklady ze strany MZS, vlastní zpracování

Všech 20 nejdůležitějších smluv (vzhledem k velikosti finančního plnění) bylo podrobena smluvní analýze. V rámci té byly smlouvy analyzovány na základě několika parametrů (kritérií), které sloužily ke zhodnocení efektivnosti, hospodárnosti a k naplnění klíčových smluvních náležitostí. Výsledky analýzy jsou součástí elektronické přílohy č. 2 – Smluvní analýza vybraných nejvýznamnějších veřejných zakázek. Zjištění, která vyplývají z výsledku analytických prací jsou představena níže. V níže uvedených zjištěních nejsou uváděny skutečnosti, které souvisí s obecnými zjištěními uvedenými dříve (viz absentující podklady ve vztahu k veřejným zakázkám nad 100 tis. Kč). Jednotlivá pochybení spočívající v porušení archivační povinnosti jsou uvedena v elektronické příloze č. 1 - Seznam a analýza veřejných zakázek.

Tabulka 13 Zjištění ve vztahu k efektivnosti realizovaných nákupů

Zjištění č. 10: Neodůvodněné navýšení jednotkové ceny a snížení rozsahu plnění		Vysoká
Zjištění	U smlouvy s evidenčními čísly SML/11/2020 bylo zjištěno, že byla fakturována odlišná jednotková cena, než byla uvedena ve smlouvě. Tato skutečnost je významným zjištěním ve vztahu k hospodárnosti realizovaných nákupů. Nákupům zdravotnického materiálu zpravidla předcházela tržní průzkum, přičemž tato ex post změna jednotkové ceny snižuje jeho vypovídající hodnotu. Tímto způsobem došlo ke snížení sjednaného plnění, a to bez uzavření příslušných odůvodňujících dodatků. Ve smlouvě s evidenčním číslem SML/11/2020 se společností PortalPracovky s.r.o. bylo stanoveno, že cena za 1 roušku činí 2,25 Kč/ks bez DPH a maximální hranice objednávky jsou 2 mil. Kč bez DPH. Za objednávku bylo fakturováno 1 999 998 Kč bez DPH, což odpovídá nákupu 888 888 ks roušek. Dle dodacího listu však bylo dodáno pouze 849 500 ks. Vzhledem k faktu, že další dodací list, který by obsahoval zbytek dodávky, nebyl ze strany MZS předložen, lze se odůvodněně domnívat, že k této smlouvě došlo ke snížení rozsahu plnění a současně k navýšení jednotkové ceny na 2,354 Kč bez DPH za kus.	
Doporučení	V případě jakékoli změny měnící podmínky smlouvy je vždy nutné bezodkladně uzavřít příslušný dodatek a tuto změnu řádně zdůvodnit. Přestože se jednalo o situaci související se zajištěním zdravotnického stavu v podmínkách nouzového stavu, je nutné tuto skutečnost vnímat jako dílčí nehospodárnost související s realizovanými nákupy MZS.	

Zjištění č. 11: Nehospodárné objednávky ve vztahu administrátorovi veřejných zakázek		Vysoká
Zjištění	Na základě analýzy plnění souvisejících s rámcovou dohodou o poskytování administrace a poradenství při realizaci veřejných zakázek bylo zjištěno, že při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu nebyl volen ze strany MZS administrátor s nejnižší nabídkovou cenou. Vyjma jedné objednávky bylo veškeré související plnění realizováno prostřednictvím objednávek adresovaných panu JUDr. Ing. Radkovi Jurčíkovi, Ph.D., a to i přes skutečnost, že v oblasti administrace veřejných zakázek malého rozsahu (které dominovaly), měl tento dodavatel poradenských a administrativních služeb dle uzavřené rámcové dohody nejvyšší nabídkovou cenu. Objednávky uzavírané ve vztahu k tomuto dodavateli tak nebyly dle dostupných informací hospodárné a v případě, že by byly objednávky zadávány jiným sjednaným dodavatelům, bylo by možné dosáhnout úspory přesahující úroveň 100 tis. Kč. Pan JUDr. Ing. Radek Jurčík, Ph.D. nabízel administraci veřejných zakázek malého rozsahu (dle rámcové smlouvy) za 60 tis. Kč, zatímco ostatní dodavatelé (společnost ASAGRAPH s.r.o. a advokátka Mgr. Jaroslava Malcová, LL.M.) nabízeli administraci veřejných zakázek malého rozsahu za 45 tis. Kč, resp. 48 tis. Kč.	
Doporučení	V případě uzavřených rámcových smluv je vhodné upřednostňovat s ohledem na institut péče řádného hospodáře služby těch dodavatelů, kteří v rámci daných služeb nabízejí nejnižší nabídkové ceny při zajištění shodné kvality a kvantity plnění.	

Zjištění č. 12: Netransparentní plnění související se vzděláváním zaměstnanců		Střední
Zjištění	Smlouva s evidenčním číslem SML/18/2020 (v rozsahu 300 tis. Kč bez DPH) a související skutečnosti jsou nestandardní. Prvním důvodem je skutečnost, že rozsah vzdělávacího programu odpovídá dle předmětu plnění uvedeného v příkazní smlouvě titulu MBA, kdy ve vztahu k účelu zřízení MZS se nejvíce je účelné ze svěřených prostředků realizovat obdobné vzdělávání. V komerčních společnostech je pak běžné, pokud zaměstnavatel hradí obdobné nákladné vzdělávání, že je uzavřena s daným zaměstnancem smlouva upravující skutečnost, že tento zaměstnanec musí po určitý počet měsíců setrvat v pracovním poměru. V opačném případě je povinen uhradit výdaje s tím související. K tomuto v prostředí MZS nedošlo. Dále není běžné, že z prostředků příspěvkové organizace je hrazeno vzdělávání realizované třetí stranou, a to pro zaměstnance zřizujícího subjektu. Dle dodaného seznamu vzdělávaných osob mělo být tímto způsobem proškolen celkem sedm osob (některé působí na Odboru zdravotnictví). Z dodaných podkladů není zřejmé, jaký rozsah plnění byl ze strany poskytovatele – Jagielloňského institutu vyššího vzdělávání v Uherském Hradišti, s.r.o. poskytnut. Fakturováno bylo 249 998 Kč vč. DPH. Při smluvní analýze bylo dále zjištěno, že na základě smluvního vztahu k výše uvedené smlouvě bylo fakturováno plnění s další spřízněnou společností, a to Fakulta veřejnosprávních a ekonomických studií v Uherském Hradišti, Vysoká škola Jagielloňská v Toruni, s.r.o. Tato skutečnost rozporuje příkazní smlouvě, kdy bylo fakturováno na jinou právnickou osobu, než se kterou byla smlouva uzavřena. Výše uvedené skutečnosti tak působí netransparentně.	
Doporučení	V případě jakékoli změny měnící podmínky smlouvy je vždy nutné bezodkladně uzavřít příslušný dodatek a tuto změnu řádně zdůvodnit. Možnosti vzdělávání je účelné upravit v rámci interních aktů řízení a dodržovat je, čímž bude zabráněno výše uvedeným skutečnostem, které mohou vytvářet pochybnosti ohledně transparentnosti.	

Zjištění č. 13: Plnění smlouvy nebylo dokončeno ve sjednaném termínu		Nízká
Zjištění	U smluv SML/01/2021, SML/04/2021 (obě uzavřené se společností THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o. na dodávky zdravotnického materiálu v celkové hodnotě 1 780 tis. Kč) a SML/07/2021 (uzavřené se společností PortalPracovky s.r.o. na dodávky zdravotnického materiálu v hodnotě 537 tis. Kč) bylo zjištěno, že plnění smlouvy proběhlo po termínu, který byl stanoven ve smlouvě.	
Doporučení	V případě změn smluvních náležitostí (vč. termínu dokončení plnění) je vždy nutné vytvořit příslušný dodatek, jehož prostřednictvím bude smlouva upravena a jenž také řádně odůvodní nutnost změny. S ohledem na skutečnost, že se jedná o nákup zdravotnického materiálu v období probíhající pandemie onemocnění COVID-19, je pravděpodobné, že plnění bylo zpožděno z důvodů nezaviněných na straně objednatele i dodavatele. Zjištění je tak hodnoceno nízkou závažností. Přesto z hlediska smluvních náležitostí se jedná o jistou nedostatečnost.	

Zjištění č. 14: Faktury byly vystavovány v rozporu s uzavřenými smluvními vztahy		Nízká
Zjištění	U smluv s evidenčními čísly SML/13/2020, SML/11/2020, SML/10/2020, SML/14/2020, SML/12/2020 a SML/07/2021 bylo zjištěno, že příslušné faktury byly vytaveny ještě před schválením předávacího protokolu, což rozporuje uzavřeným smlouvám. V případě smlouvy s evidenčním číslem SML/008/2020 (SKY & FACILITY s.r.o.) nebylo plnění fakturováno s měsíční periodicitou, jak je uvedeno ve smlouvě (fakturace se zpozdila), což však z pohledu MZS nepředstavuje v zásadě žádné neefektivity. V případě smlouvy s evidenčním číslem SML/18/2020 pak bylo plnění smlouvy částečně fakturováno na jiný subjekt, než je uvedený ve smlouvě (viz zjištění k netransparentnímu plnění souvisejícímu se vzděláváním zaměstnanců). Toto zjištění je však již detailně rozebráno dříve, a proto je zde uváděno pouze pro úplnost.	
Doporučení	S ohledem na skutečnost, že se jedná takřka výhradně o nákup zdravotnického materiálu v období probíhající pandemie onemocnění COVID-19, je pravděpodobné, že MZS vynakládalo zvýšené úsilí ve vztahu k zajištění včasných dodávek zdravotnického materiálu, proto je tato skutečnost hodnocena nízkou závažností. Přes výše uvedenou skutečnost se však jedná o pochybení a rozpor s uzavřenými smluvními vztahy.	

Zjištění č. 15: Nepřehledný systém číslování smluv		Nízká
Zjištění	V průběhu analýzy smluv byly zjištěny neefektivnosti v oblasti číslování smluvních vztahů. K číslování smluv je využíván formát SML/XX²¹/YYYY²². Tento formát číslování je aplikován na veškeré vyhotovené smlouvy ze strany MZS. Jednotlivé druhy smluv však nejsou odlišovány předponou, kdy nejsou například rozlišovány objednávky, smlouvy apod., což byla taktéž jedna z připomínek ve vztahu k přehlednosti smluvních vztahů od provozně-ekonomického náměstka MZS. Rovněž bylo zjištěno, že nastavený formát číslování není v některých případech dodržován a některé smlouvy jsou číslovány duplicitně, což významně snižuje přehlednost z hlediska evidence uzavřených smluvních vztahů a může to způsobovat chyby například při vedení účetnictví.	
Doporučení	Je doporučováno zavést přehledný systém číslování jednotlivých smluvních vztahů a vyvarovat se duplicitnímu označování, které může způsobovat dílčí neefektivity a chyby.	

Zdroj: vlastní zpracování

²¹ Představuje chronologickou posloupnost uzavírání smluv.

²² Představuje rok uzavření smlouvy.

Vyjma analýzy nákupů realizovaných prostřednictvím veřejných zakázek byly analyzovány i běžné nákupy (do 100 tis. Kč), a to na základě dodaných účetních dokladů a karet majetku. V případě nákupů pracovního vybavení byly v některých případech vybírány nadstandardní mobilní telefony nebo notebooky, kdy toto počítání je dle názoru zpracovatele v rozporu s institutem péče řádného hospodáře (více viz zjištění níže).

Zjištění č. 16: Nehospodárné nákupy pracovního vybavení		Střední
Zjištění	Metropolitní zdravotnický servis nakupoval nestandardní vybavení, které je ve vztahu k účelu organizace a realizovaným činnostem z pohledu zpracovatele neodůvodněné. Za nehospodárné lze označit např. následující nákupy (pořizovací ceny vychází z karet majetku): • notebook Lenovo ThinkPad X12 za 39 990 Kč; • mobilní telefon Samsung Galaxy Z Flip 3 5G za 26 999 Kč; • mobilní telefon Samsung Galaxy S10 za 14 531 Kč. S ohledem na skutečnost, že MZS nedisponuje žádným interním aktem řízení, který by upravoval nákupy uvnitř organizace, tak se MZS nedopustilo (ani nemohlo) rozporu oproti vlastním interním předpisům. Výše uvedené nákupy však nelze označit za efektivní ve vztahu k nárokům, které jsou kladeny na technické vybavení pracovníků MZS. Nejvýznamnější neefektivita v této oblasti je zřejmě v případě nákupu mobilního telefonu Samsung Galaxy Z Flip 3 5G za 26 999 Kč, který je jeden z nejdražších sériově vyráběných mobilních telefonů na trhu.	
Doporučení	Je doporučováno vytvořit interní akt řízení upravující nejvyšší přípustné ceny za nakupované pracovní vybavení (elektroniku), a to pro různá pracovní místa, vyžadují-li různé nároky na kvalitu (např. s ohledem na výpočetní výkon).	

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.3 Vztahy mezi dodavateli

V rámci této podkapitoly byly prověřeny vazby organizace na konkrétní dodavatele a vzájemné vazby mezi jednotlivými dodavateli, a to na základě veřejných zdrojů informací. Mezi klíčové zdroje informací patřil v tomto kontextu portál Justice nebo Registr smluv. Předmětem analýzy, jak již bylo zmíněno, byly jak vlastnické vztahy jednotlivých společností, které byly zjišťovány z dat dostupných na portálu Justice, tak vztahy dodavatelské vycházející z analýzy Registru smluv. Prověřovány byly mimo jiné i vztahy dodavatelů k ostatním organizacím zřizovaným HMP, a to z důvodu provázeného vedení Odboru zdravotnictví a MZS ve sledovaném období. Výsledkem této analýzy jsou diagramy, které jsou vždy doplněny o věcný popis a případná zjištění.

Analyzovány byly všechny smlouvy s dodavateli, viz příloha č. 1 Seznam a analýza veřejných zakázek, a to se zaměřením zejména na objemy poskytovaného plnění a počty realizovaných nákupů. V rámci provedených analýz byly identifikovány celkem tři vzájemné vazby. V rámci analýzy byly rovněž prověřeny společnosti, kde působil ředitel MZS jako jednatel. Majetkové vazby těchto společností na MZS nebo jeho dodavatele nebyly identifikovány.

Skupina společností SKY & Limited SE

První vazba mezi dodavatelskými vztahy je utvářena skupinou společností **SKY & Limited SE**, jež MZS dodávaly zdravotnický materiál, ale i služby související s ochranou majetku. V rámci diagramu dále je rozkryta celá vlastnická struktura, a to i ve vztahu k vlastníkovi výše uvedené skupiny společností. Součástí skupiny jsou společnosti **THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.** a **Chironax – DIZ s.r.o.**, které v průběhu probíhající pandemie COVID-19 uskutečňovaly některé dodávky zdravotnického materiálu (vakcinační sady, respirátory, jednorázové rukavice), přičemž obdobné služby výše uvedené společnosti poskytovaly i ve vztahu k jiným organizacím zřizovaným ze strany HMP (např. do Domova pro seniory v Kobylisích, Domova pro seniory v Ďáblicích).

Součástí skupiny je dále společnost **SKY & FACILITY s.r.o.**, která dodávala MZS službu související s ochranou majetku, a to od 9.12.2020 do 17.6.2021. S tímto dodavatelem byla ze strany MZS ukončena spolupráce, a to z důvodu vysoké nákladnosti. Se stejným dodavatelem byla následně dohodnuta dodávka k 21.07.2021 kamerového systému. Společnost SKY & FACILITY s.r.o. dodávala své služby i do ostatních sociálních a zdravotnických zařízení zřizovaných HMP. Nejednalo se pouze o služby spojené s ostrahou, ale rovněž o služby v oblasti úklidu či provozu recepce. Tyto služby byly dodávány (kromě MZS) taktéž do Domova pro seniory v Kobylisích nebo do Domova pro seniory v Ďáblicích (viz výše).

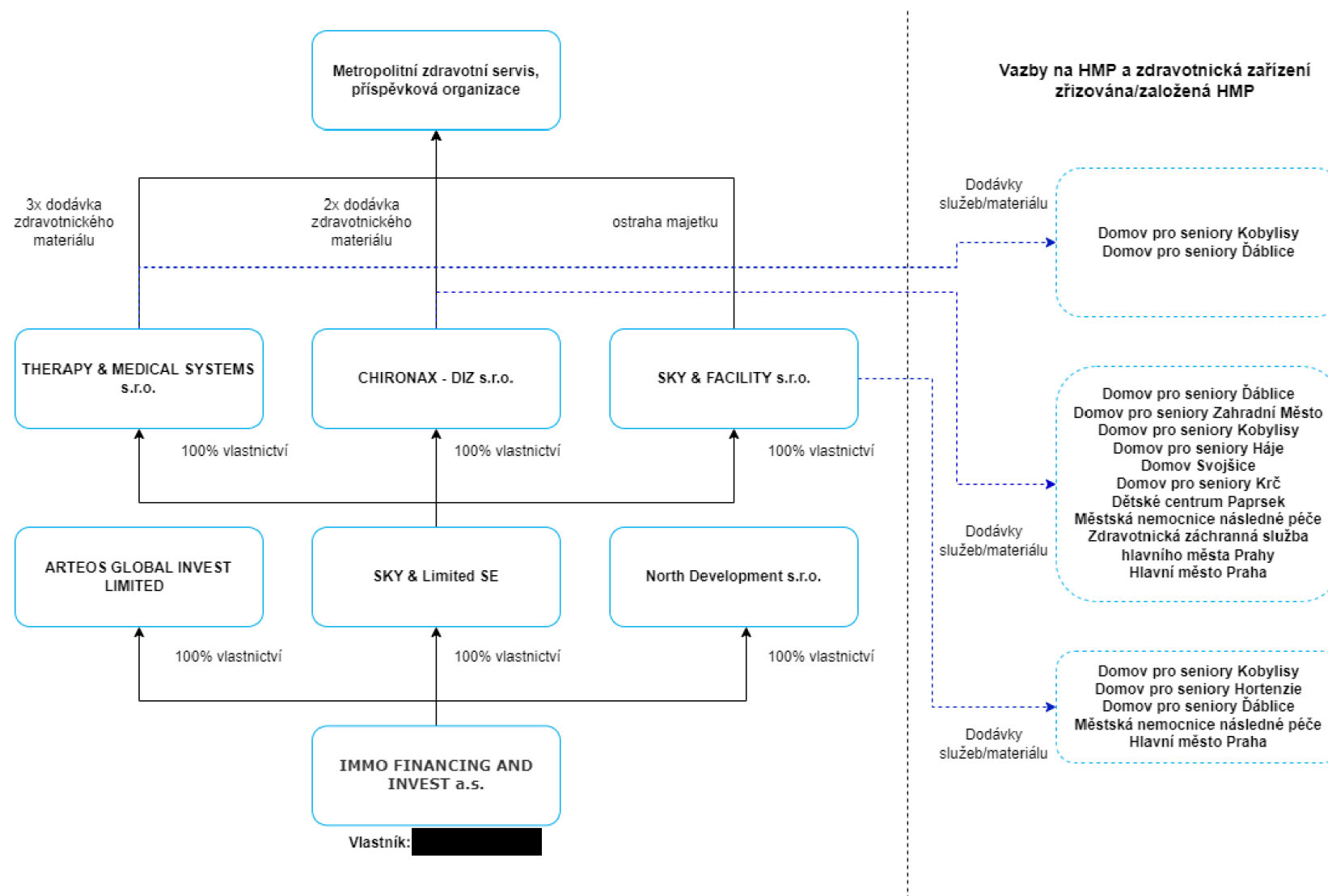
Ve vztahu k dodané dokumentaci nelze řádně ověřit průběh veřejné soutěže. Dle smlouvy o poskytování služeb ostrahy měla být podkladem pro uzavření smlouvy zadávací dokumentace k poptávkovému řízení veřejné zakázky malého rozsahu „*Ostraha vily Mrázovka*“, na jehož základě byl proveden výběr dodavatele a podle něhož byla nabídka dodavatele vybrána jako nejvhodnější. Přestože se jednalo o poptávkové řízení v hodnotě celkové hodnotě 576 000 Kč bez DPH, nebyly ze strany MZS dodány jakékoli relevantní podklady objasňující průběh poptávkového řízení (nabídky uchazečů, podepsaný protokol o otevírání obálek, podepsaný protokol o hodnocení hodnotící komise apod.) – viz zjištění učiněná dříve v této kapitole.

Při analýze dodavatelských vztahů bylo zjištěno i nestandardní vlastnictví celé skupiny. Mateřská společnost **IMMO FINANCING AND INVEST a.s.** vznikla dne 23.05.2019 a vlastníkem společnosti SKY & Limited SE se stala ke dni 12.7.2019. V minulosti byla skupina vlastněna offshorovou společností²³ SterPlay Holding Ltd., která je registrována v Belize. Společnost IMMO FINANCING AND INVEST mimo společnost SKY & Limited SE vlastní společnost North Development s.r.o.²⁴ a společnost ARTEOS GLOBAL INVEST LIMITED, která je pak registrována v Hong Kongu. Obdobné struktury jsou někdy využívány za účelem účelných odvodů zisků kapitálu do zahraničí, což nebylo ve vztahu k předmětu analýzy hospodaření MZS posuzováno. Přesto lze tvrdit, že struktura společnosti není zcela standardního formátu.

²³ Lokalizovanou v zámoří.

²⁴ Společnost byla dříve vlastněna panem [REDACTED], který v roce 2021 uzavřel se státním zástupcem dohodu o vině a trestu v rámci korupční kauzy týkající se veřejných zakázek ve zdravotnictví. Rodinný příslušník pana [REDACTED] byl pak jednatelem společnosti SKY & FACILITY s.r.o.

Obrázek 2 Vazby společnost SKY & Limited SE



Zdroj: Vlastní zpracování na základě veřejně dostupných podkladů

František Cesar FCWAN a PortalPracovky s.r.o.

Mezi další významné dodavatele zdravotnického materiálu v době probíhající pandemie onemocnění COVID-19 patřil pan **František Cesar** (osoba samostatně výdělečně činná) a společnost **PortalPracovky s.r.o.** Výše uvedení dodavatelé jsou osobně (nikoli majetkově) propojeni, a to minimálně prostřednictvím sociálních sítí. Vlastník společnosti PortalPracovky s.r.o. je rovněž provázán prostřednictvím sociálních sítí s bývalým majitelem společnosti North Development s.r.o. (viz dříve). Tato skutečnost není jakkoli v nesouladu s právním řádem nebo interními akty řízení HMP, nicméně se jedná o fakt, který může za jistých okolností ovlivňovat soutěž a její výhodnost pro zadavatele.

V druhé polovině roku 2020 byly všechny výše uvedené subjekty zapojeny do poptávkových řízení po zdravotnickém materiálu, které vyústily dne 26.11.2020 v podepsání celkem šesti smluv s panem Františkem Cesarem a společnostmi PortalPracovky s.r.o. a Chironax – DIZ s.r.o., která je součástí skupiny SKY & Limited SE (viz dříve). S každým dodavatelem byly podepsány dvě smlouvy na dodávku zdravotnického materiálu v rozsahu do 990 tis. Kč bez DPH, nebo do 2 000 tis. Kč bez DPH. Uvedené nákupy byly realizované na základě cenových průzkumů s využitím výjimky z režimu ZZVZ týkající se nouzového stavu. Dodavatelé byli vybíráni na základě cenových poptávek, které byly uchazečům shodně zaslány dne 19.11.2020. Osloveno bylo celkem pět až šest dodavatelů, z toho část těchto dodavatelů byla provázaná. Není zřejmé, proč bylo realizováno celkem šest oddělených poptávek, které spolu jednoznačně časově, věcně a místně souvisí s horní hranicí plnění v rozsahu do 2 mil. Kč (při absenci výjimky ze ZZVZ by uvedená situace indikovala umělé dělení veřejných zakázek).

Obdobně jako společnosti, které jsou součástí skupiny SKY & FACILITY s.r.o. (viz dříve), realizoval pan František Cesar a společnost PortalPracovky s.r.o. dodávky pro Magistrát hlavního města a jím zřizovaných zdravotnických zařízení. Dále není zřejmé, jakým způsobem došlo k oslovení pana Františka Cesara, který se dle vlastních internetových stránek věnuje IT službám a na nákup či prodej zdravotnického materiálu se žádným způsobem nespecializuje/nespecializoval (např. dle informací dostupných z Registru ekonomických subjektů provozovaného Ministerstvem financí).

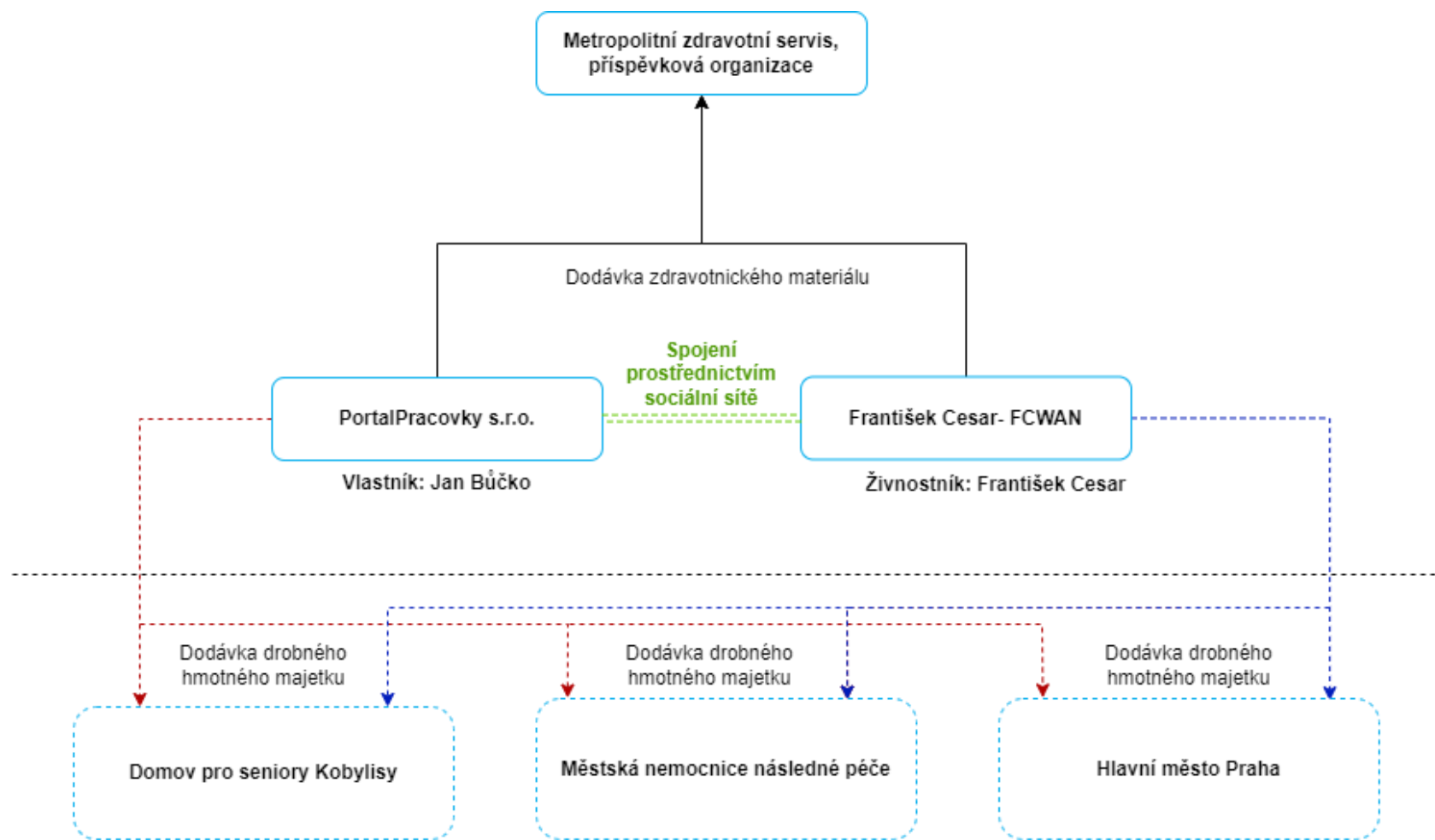
Skupina společností vlastněná Tomášem Widomskim

Dalším významným dodavatelem služeb, co se týká objemu i počtu dodávek, je pan **Tomáš Widomski** a skupina jím vlastněných společností. Tomáš Widomski vlastní 100% podíl ve společnosti **WKG Security & IT Communication s.r.o.**, která vlastní 20% podíl společnosti **XEVOS Solutions s.r.o.**

Společnost WKG Security & IT Communication se dle vlastních internetových stránek věnuje návrhům elektrickým rozvodům, síťovým řešením, IT službám, stavbám a rekonstrukcím. Tato společnost dodávala MZS regály ke skladování zdravotnického materiálu a stavební služby. Společnost XEVOS Solutions s.r.o. vytvořila pro MZS webové stránky. Prověřovaná skupin společností rovněž realizovala služby a dodávky pro Magistrát hlavního města a jím zřizovaná zdravotnická zařízení. Majitel skupiny pak svým jménem poskytoval kromě MZS služby pro Domov pro seniory Kobylisy nebo Městskou nemocnici následné péče. Předmětem dodávek bylo především zajištění inženýrské činnosti a technického dozoru investora. Pro Městskou nemocnici zdravotnický servis vypracoval pan Tomáš Widomski svým jménem prostorovou studii očkovacího autobusu.

Diagramy popisující výše uvedené vztahy mezi jednotlivými dodavateli jsou znázorněny v následujících obrázcích.

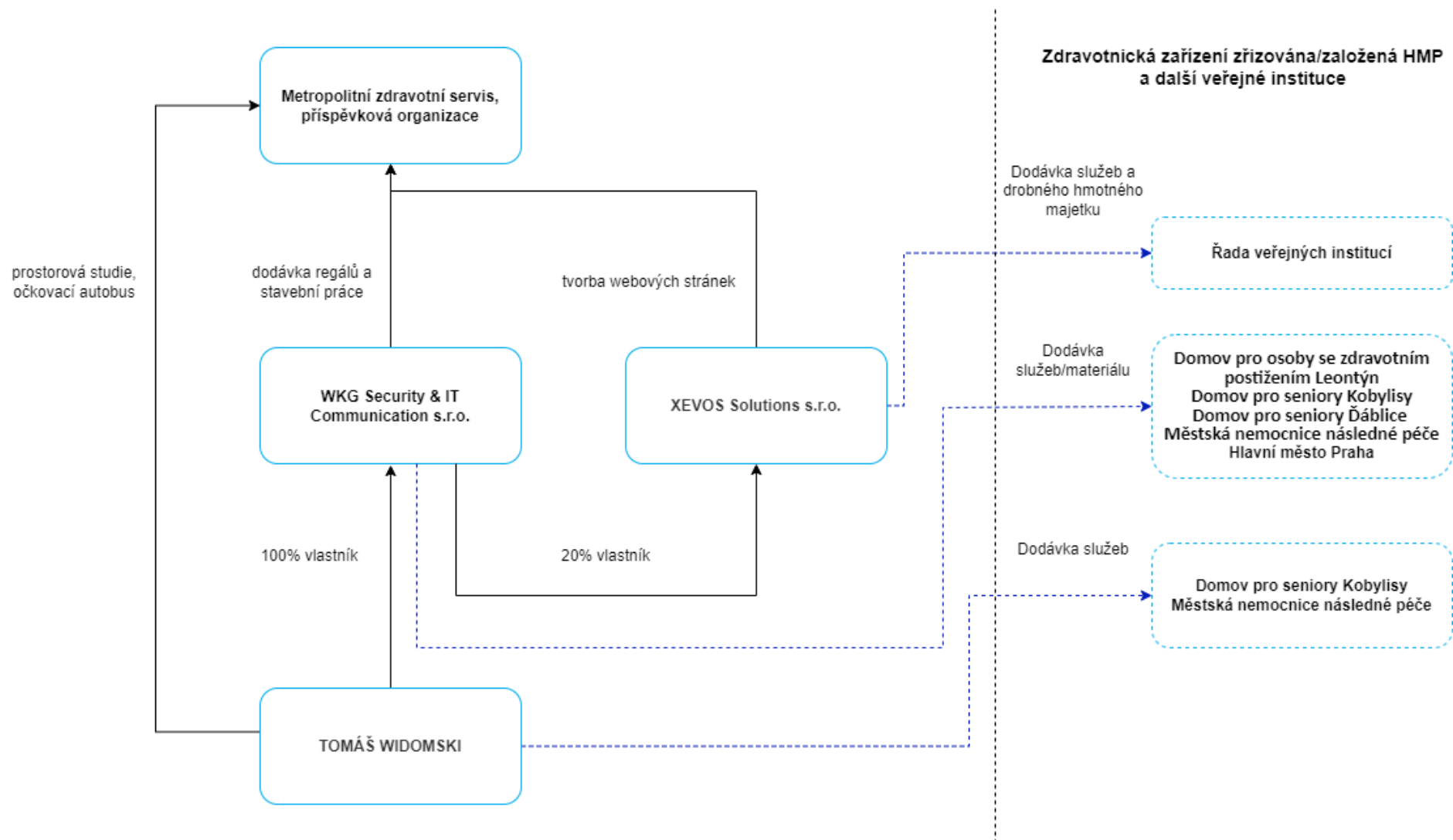
Obrázek 3 František Cesar FCWAN a PortalPracovky s.r.o.



Vazby na HMP a zdravotnická zařízení zřizována/založená HMP

Zdroj: Vlastní zpracování na základě veřejně dostupných podkladů

Obrázek 4 Skupina společností vlastněná Tomášem Widomskim



Zdroj: Vlastní zpracování na základě veřejně dostupných podkladů

Tabulka 14 Zjištění k analýze vztahů mezi dodavateli

Zjištění č. 17: Vzájemné vazby mezi dodavateli		Střední
Zjištění	V rámci analýzy dodavatelských vztahů byla prokázána vazba mezi některými dodavateli, a to jmenovitě mezi skupinou společností spadající pod SKY & Limited SE, panem František Cesarem a společností a PortalPracovky s.r.o. V rámci první jmenované skupiny (SKY & Limited SE) dodávaly Metropolitnímu zdravotnickému servisu zdravotnický materiál nebo služby související s ostrahou majetku hned tři dceřiné společnosti (THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o., Chironax – DIZ s.r.o. a SKY & FACILITY s.r.o.). Výše uvedená skupina společností má vazby na pana [REDAKCE], který v roce 2021 uzavřel se státním zástupcem dohodu o vině a trestu v rámci korupční kauzy týkající se veřejných zakázek ve zdravotnictví. [REDAKCE] pana [REDAKCE], a to dle poskytnutých záznamů komunikace, pak při objednávkách jednala na základě plné moci (udělené jednatelem) za společnosti THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o. a Chironax – DIZ s.r.o. Provázanost těchto společností dokazuje i skutečnost, že u smlouvy SML/04/2021 k nákupu 200 tis. ks vakcinačních, která byla uzavřena mezi MZS a společností THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o., byla smlouva nejprve podepsána za společnost Chironax – DIZ s.r.o. (archivovány jsou obě smlouvy). Dále byly prokázány osobní (nikoli majetkové) vazby mezi panem František Cesarem a majitelem společnosti PortalPracovky s.r.o., a mezi panem [REDAKCE] a majitelem společnosti PortalPracovky s.r.o. Nákupy zdravotnického materiálu byly uzavírány na základě výjimky ze ZZVZ (nouzovým stavem), a to za situace, kdy dominantní dodavatelé zdravotnického materiálu (jejichž smluvní vztahy tvořily 86,8 % z celkového objemu plnění, které souviselo se zajištěním zdravotnického materiálu v hodnotě cca 15,3 mil. Kč bez DPH) mají vytvořené osobní vazby.	
Doporučení	Je doporučováno, aby byla situace, kdy je uplatňována výjimka ze zákona o zadávání veřejných zakázek související s nouzovým stavem, upravena v rámci interních aktů řízení MZS (popř. nástupnické organizace, pokud se nezmění předmět činnosti), stejně jako v rámci IAŘ zřizovatele. Dále je významně doporučováno důsledně dodržovat pravidla a lhůty pro archivaci všech dokumentů spojených s veřejnými zakázkami, a to i při realizaci nákupů realizovaných na základě výjimky ze ZZVZ. Pravidla archivace stanovuje zejména ZZVZ, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě nebo zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.	

Zdroj: vlastní zpracování

4.5 Analýza autoprovozu

V rámci této kapitoly jsou prezentovány výsledky analýzy autoprovozu. V tomto kontextu je klíčové, že MZS stejně jako v jiných oblastech neměl v rámci analyzovaného období zpracovaný **žádný interní akt řízení, který by upravoval autoprovaz ve vztahu k jeho účelnému, efektivnímu a řízenému užívání**. Dle karet majetku MZS disponuje pouze jedním užitkovým vozem, a to automobilem Peugeot Expert Traveller v pořizovací hodnotě 925 638 Kč. K pořízení vozidla došlo na základě veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Nákup provozního vozidla“ s přepokládanou hodnotou 778 000 Kč bez DPH. Smlouva s vybraným dodavatelem FEDERAL CARS Praha s.r.o. byla uzavřena dne 22.3.2021, kupní cena činila 764 990 Kč bez DPH. Na pořízení automobilu (popř. jeho vybavení) získal MZS v dubnu roku 2021 investiční transfer ve výši 1 mil. Kč.

Ve vztahu k výdajům, které souvisejí s provozem výše uvedeného užitkového vozidla byly k 4.3.2022 na kartách majetku, v účetních denících či v seznamu veřejných zakázek a objednávek zjištěny tyto položky:

- nákup boxu, tyčí a montáže k automobilu v hodnotě 17 790 Kč (19.3.2021);
- pořízení třech střešních tyčí v celkové hodnotě 9 980 Kč vč. DPH (9.6.2021);
- blíže nespecifikovaný nákup příslušenství auta v hodnotě 1 850 Kč vč. DPH (10.9.2021);
- nákup pro Peugeot Expert Traveller a přezutí v hodnotě 18 657 vč. DPH (12.11.2021);
- oprava vozidla Peugeot v hodnotě 12 794 Kč, resp. spoluúčast ve výši 5 000 Kč (11.8.2021);
- oprava vozidla Peugeot v hodnotě 52 860 Kč, resp. spoluúčast ve výši 5 000 Kč (11.8.2021);
- nákup pohonných hmot a provozních kapalin za 58 571,4 Kč vč. DPH;
- mytí vozu za 6 933 Kč vč. DPH (celkem 9x, z toho 2x za 2 595 Kč vč. DPH).

Jak již bylo uvedeno, ze strany MZS nebyl k analýze (prověření souladu v užívání) dodán žádný interní akt řízení, který by upravoval správu či užití vozového parku organizace. I přes tuto skutečnost docházelo od května roku 2021 k systematickému vyplňování elektronické knihy jízd. Z analýzy knihy jízd a jízdních rozkazů vyplývá, že automobil byl využíván primárně personálně-technickým náměstkem (ten ve sledovaném období uskutečnil 157 ze 173 jízd). Zbýlých 16 jízd využíval užitkové vozidlo ředitel organizace.

Tabulka 15 Výstup analýzy elektronické knihy jízd MZS

Období	Počet jízd	Najeté kilometry	Průměrná vzdálenost na 1 jízdu	Maximální vzdálenost na 1 jízdu
05/2021	25	1 668 km	66,7 km	162 km
06/2021	28	4 507 km	161,0 km	850 km
07/2021	14	850 km	60,7 km	133 km
08/2021	21	1 587 km	75,6 km	186 km
09/2021	19	488 km	25,7 km	112 km
10/2021	15	1 046 km	69,7 km	181 km
11/2021	15	1 418 km	94,5 km	176 km
12/2021	16	1 598 km	99,9 km	185 km
01/2022	20	1 112 km	55,6 km	142 km
Celek	173	14 274 km	-	-

Zdroj: Interní podklady MZS, vlastní zpracování

V rámci tabulky níže jsou prezentována zjištění, která byla identifikována v rámci analýzy autoprovozu v příspěvkové organizaci Metropolitní zdravotní servis.

Tabulka 16 Zjištění k analýze autoprovozu

Zjištění č. 18: Absence interního aktu řízení k autoprovozu		Nízká
Zjištění	V příspěvkové organizaci Metropolitní zdravotní servis nedošlo k vytvoření interního aktu řízení, který by upravoval využívání autoprovozu. Přestože v rámci analyzovaného období byla kniha jízd vedena řádným způsobem, absence IAŘ může vést k dílčím neefektivitám v oblasti využívání vozidel. Interní akty řízení upravující autoprovaz standardně obsahují úpravu v oblasti používání služebních nebo vlastních osobních vozidel (např. ve vztahu k účelu cesty), definují způsoby vykazování (zázpisy do knihy jízd, schvalování, vyúčtování spotřeby pohonných hmot apod.), povinnosti vedoucích zaměstnanců a řidičů, postupy při specifických činnostech (např. při účasti na dopravní nehodě) apod. Současné je běžné, že městem zřizované organizace disponují plánem ve vztahu pořizování a vyřazování vozidel (obnově). Ve vztahu k charakteru MZS a podmínkám, kdy analyzovaná organizace disponuje aktuálně jen jedním užitkovým vozidlem, nepředstavuje tato skutečnost významný problém ve vztahu k efektivitě a zajištění plynulého chodu organizace. V souladu s výše uvedeným bylo zjištěno, že vlastněné užitkové vozidlo MZS bylo pravděpodobně užíváno i pro soukromé účely, neboť dle knihy jízd stejné cesty byly spojeny s různými nájezdy v kilometrech.²⁵ Využití služebního vozidla pro soukromé cesty je v praxi běžné, nicméně toto užívání by mělo být jednoznačně upraveno IAŘ v důsledku efektivního, účelného a hospodárného využívání finančních prostředků organizace (spojených mj. s doplňováním pohonných hmot). Při absenci IAŘ však tímto užívaném nedošlo, ani nemohlo dojít k porušení vnitřních pravidel organizace.	
Doporučení	Pro zajištění řádné správy v oblasti využití vozidel MZS je doporučováno vytvoření interního aktu řízení, který bude danou oblast upravovat. Tento IAŘ by měl obsahovat pravidla v oblasti využívání služebních a osobních vozidel, a to včetně vymezení odpovědností vedoucích zaměstnanců a řidičů. Současné je vhodné, pokud bude v budoucnu MZS (popř. nástupnická organizace) vlastnit více vozidel, aby byl vytvořen plán v oblasti obnovy vozového parku, a to i ve vztahu k aktuální legislativě (viz návrh zákona k podpoře k zavedení pravidel podpory nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných zakázek a veřejných služeb v přepravě cestujících).	

Zdroj: vlastní zpracování

²⁵ Příkladem této skutečnosti je záznam z 2.9.2021, dle kterého cesta s cílem „KCP/Praha/MZS“ představovala nájezd 44 km dle konečných stavů tachometru. Dne 22.9.2021 však stejná cesta s cílem „KCP/Praha/MZS“ představovala nájezd 106 km. V této souvislosti došlo k situaci, kdy buď nebyly evidovány cíle služební cesty, došlo k významnému (násobnému) prodloužení trasy nebo bylo užitkové vozidlo využíváno pro soukromé účely.

5. SEZNAM ZKRATEK

Níže je uveden seznam veškerých zkratek, které se vyskytují v dokumentu.

Tabulka 17 Seznam zkratek

Zkratka	Význam zkratky
DZR	Dům se zvláštním režimem
FTE	Full-time equivalent (ekvivalent plné pracovní doby)
GDPR	Obecné nařízení o ochraně osobních údajů
HMP	Hlavní město Praha
IAŘ	Interní akt řízení
MOC	Metropolitní očkovací centrum
MZS	Metropolitní zdravotnický servis
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ZSP MHMP	Odbor zdravotnictví, sociální péče a prevence Magistrátu hlavního města Prahy
ZZS HMP	Zdravotnická záchranná služba hlavního města Prahy
ZZVZ	Zákon o zadávání veřejných zakázkách

Zdroj: vlastní zpracování

6. SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

Seznam tabulek

Tabulka 1 Identifikovaná zjištění	3
Tabulka 2 Tabulka kritérií k určení závažnosti jednotlivých zjištění	6
Tabulka 3 Struktura výnosů MZS v období 08/2019–12/2021	10
Tabulka 4 Struktura nákladů MZS v období srpen 2019 až prosinec 2021	11
Tabulka 5 Identifikace nákladových položek MZS nad 200 tis. Kč v období srpen 2019 až prosinec 2021	12
Tabulka 6 Zjištění k analýze obslužných procesů	13
Tabulka 7 Přehled obslužných procesů	14
Tabulka 8 Přehled jednorázových plnění ve vztahu k obslužným procesům	15
Tabulka 9 Přehled výdajů souvisejících s realizací očkování	16
Tabulka 10 Zjištění k analýze obslužných procesů	16
Tabulka 11 Zjištění ve vztahu k úplnosti dodaných podkladů	24
Tabulka 12 Soupis nejvýznamnějších smluv dle modifikované Pareto analýzy	27
Tabulka 13 Zjištění ve vztahu k efektivnosti realizovaných nákupů	29
Tabulka 14 Zjištění k analýze vztahů mezi dodavateli	38
Tabulka 15 Výstup analýzy elektronické knihy jízd MZS	39
Tabulka 16 Zjištění k analýze autoprovozu	40
Tabulka 17 Seznam zkratk	41

Seznam grafů

Graf 1 Výnosy MZS v jednotlivých měsících v období srpen 2019 až únor 2022	11
Graf 2 Celková fakturovaná výše plnění v tis. Kč s DPH dle jednotlivých kategorií	18
Graf 3 Nejdůležitější dodavatelé zdravotnického materiálu (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	18
Graf 4 Nejdůležitější dodavatelé hmotného majetku pro vlastní účely (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	19
Graf 5 Nejdůležitější dodavatelé obslužných procesů (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	20
Graf 6 Nejdůležitější dodavatelé právních a obdobných služeb služeb (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	21
Graf 7 Nejdůležitější dodavatelé služeb souvisejících s očkováním (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	21
Graf 8 Nejdůležitější dodavatelé jiných (dříve nezařazených) plnění (vyjádřeno v Kč vč. DPH)	22

Seznam obrázků

Obrázek 1 Časová nouzového stavu	23
Obrázek 2 Vazby společnost SKY & Limited SE	34
Obrázek 3 František Cesar FCWAN a PortalPracovky s.r.o.	36
Obrázek 4 Skupina společností vlastněná Tomášem Widomskim	37

7. SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 Seznam a analýza veřejných zakázek (elektronická příloha)
- Příloha č. 2 Smluvní analýza vybraných nejvýznamnějších veřejných zakázek (elektronická příloha)
- Příloha č. 3 Strukturovaný seznam dodavatelů dle výše plnění
- Příloha č. 4 Pareto analýza
- Příloha č. 5 Analyzované podklady (elektronická příloha)

Příloha 3 – Strukturovaný seznam dodavatelů dle výše plnění

Výše plnění je uváděna v Kč včetně DPH.

Dodavatel	2019	2020	2021	2022	Celkem
Nákupy zdravotnického materiálu					
MEDISERVIS s.r.o.	-	21 054 000	-	-	21 054 000
CHIRONAX – DIZ s.r.o.	-	5 394 362	-	-	5 394 362
THERAPY & MEDICAL SYSTEMS s.r.o.	-	-	5 123 800	-	5 123 800
PortalPracovky s.r.o.	-	3 617 898	649 770	-	4 267 668
František Cesar (IČO: 72751525)	-	3 617 898	-	-	3 617 898
SAMSON KOSHER FOOD CORPORATION, Ltd., společnost s r.o.	-	-	933 055	-	933 055
FORS s.r.o.	-	-	564 707	-	564 707
MEDICAL PROTECT, s.r.o.	-	-	459 498	-	459 498
Janeček a Lebeda, s.r.o.	-	451 875	-	-	451 875
Nákupy hmotného majetku					
FEDERAL CARS s.r.o.	-	-	1 003 211	-	1 003 211
Alza.cz a.s.	-	-	256 580	-	256 580
on-design s.r.o.	-	-	71 390	-	71 390
Mironet.cz a.s.	-	-	51 874	-	51 874
SUMA spol. s r.o.	-	49 703	-	-	49 703
Kaiser+Kraft, spol. s r.o.	-	-	46 077	-	46 077
MGC servis, s.r.o.	-	-	28 520	-	28 520
I & CS spol. s r.o.	-	-	7 336	-	7 336
SEVT a.s.	-	-	3 182	-	3 182
Zajištění obslužných procesů					
WKG Security & IT Communication s.r.o.	-	1 080 151	170 247	-	1 250 398
UDS, s.r.o.	104 060	232 320	438 141	42 229	816 750
GORDIC spol. s r.o.	-	47 033	194 701	-	241 734
SKY & FACILITY s.r.o.	-	-	189 970	-	189 970
KOMA RENT s.r.o.	-	-	151 563	29 742	181 305

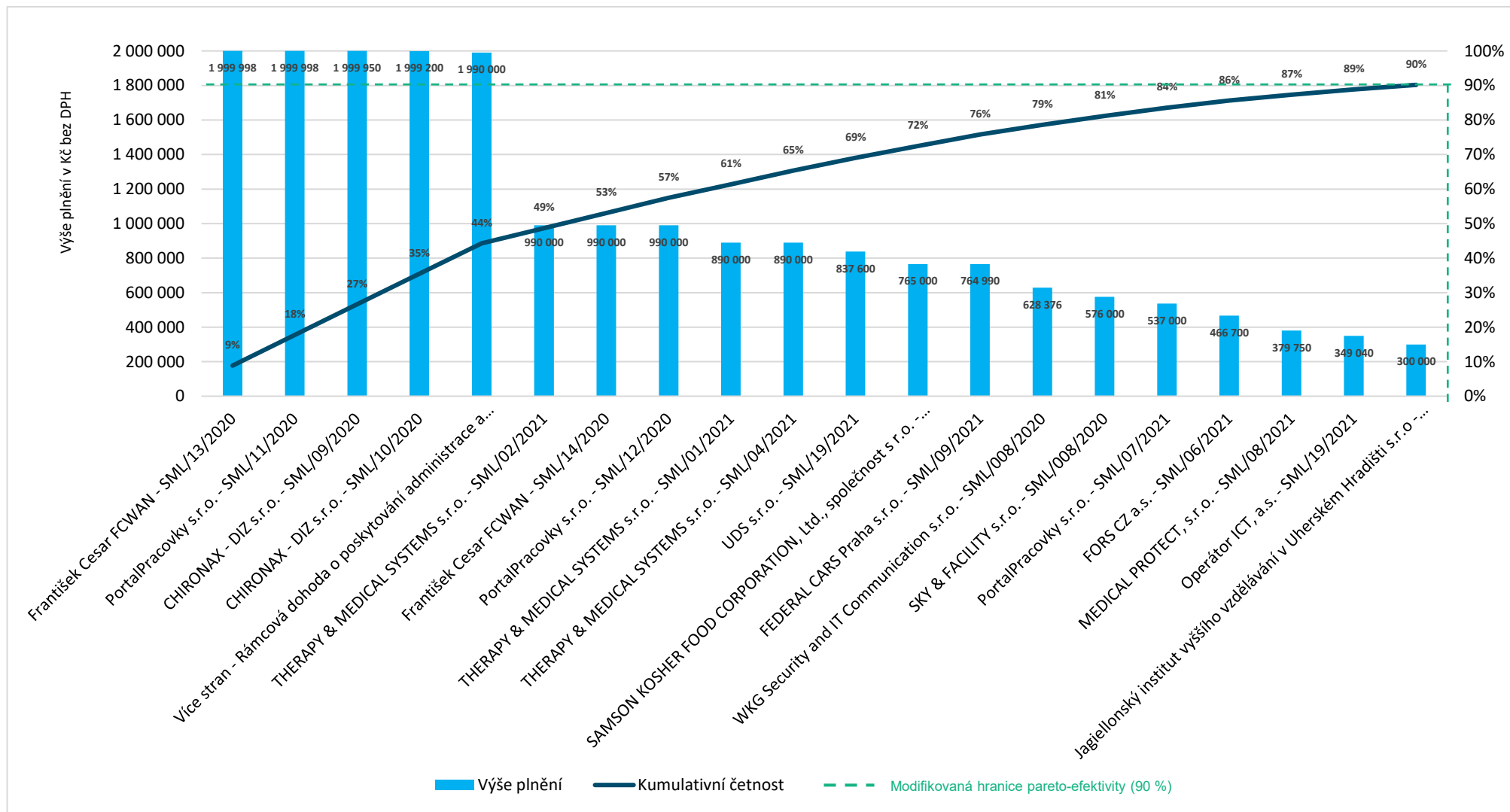
Dodavatel	2019	2020	2021	2022	Celkem
Pražská plynárenská, a.s.	-	-	25 000	106 420	131 420
Veolia Energie ČR, a.s.	-	-	69 709	6 044	75 753
Šticha a syn s.r.o.	-	-	59 551	-	59 551
Trades Fides a.s.	-	-	53 297	-	53 297
Pražská energetika a.s.	-	-	37 534	-	37 534
Vodafone Czech Republic a.s.	-	-	25 594	10 742	36 336
Pražské vodovody a kanalizace, a.s.	-	1 221	31 639	-	32 860
LMC s.r.o.	-	-	25 652	-	25 652
DOMANSKÝ s.r.o.	-	-	18 526	-	18 526
Městská poliklinika Praha	-	-	3 449	1 725	5 174
TOMODOS s.r.o.	-	-	2 904	1 878	4 782
REMONT PLYN s.r.o.	-	-	3 194	-	3 194
AUTOMEDIK eshop (IČO: 69325031)	-	-	990	-	990
Právní služby					
JUDr. Radek Jurčík (IČO: 71472304)	807 070	559 020	440 440	-	1 806 530
act Řanda Havel Legal advokátní kancelář s.r.o.	151 038	508 200	59 895	-	719 133
HAVEL & PARTNERS s.r.o.	-	176 026	-	-	176 026
Ing. Radek Pomije (IČO: 70506728)	-	-	76 000	-	76 000
ASAGRAPH s.r.o.	65 340	-	-	-	65 340
Mgr. Ivana Vrbová (IČO: 67541861)	-	-	19 000	-	19 000
Služby související s očkováním (zejm. pronájmy)²⁶					
Kongresové centrum Praha, a.s.	-	-	11 570 807	-	11 570 807
Operátor ICT, a.s.	-	-	422 338	-	422 338
CHIRANA Technik s.r.o.	-	-	292 748	-	292 748
Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost	-	-	98 736	-	98 736
Ing. Tomáš Widomský (IČO: 76110427)	-	-	59 774	-	59 774
Crowd Safety s.r.o.	-	-	48 352	-	48 352

²⁶ Služby a dodávky související s realizací očkování v Metropolitním očkovacím centru, v očkovacím autobusu nebo na stadionech.

Dodavatel	2019	2020	2021	2022	Celkem
Eden Arena, a.s.	-	-	-	32 021	32 021
Mark2 Corporation Czech a.s.	-	-	17 541	-	17 541
Jiné					
Xevos Solutions s.r.o.	-	-	350 900	-	350 900
PKF APOGEO, s.r.o.	270 072	-	-	-	270 072
Jagielloňský institut vyššího vzdělávání v Uherském Hradišti, s.r.o.	-	49 999	150 000	-	199 999
BL FINANCE spol. s.r.o.	-	-	56 870	-	56 870
Fakulta veřejnosprávních a ekonomických studií v Uherském Hradišti, Vysoká škola Jagielloňská v Toruni, s.r.o.	-	49 999	-	-	49 999
Institut pro veřejné zakázky a PPPs	48 000	-	-	-	48 000
Magdalena Bičíková (IČO: 02123100)	-	-	48 000	-	48 000
1.VZPPP s.r.o.	47 000	-	-	-	47 000
Merlot d'Or, s.r.o.	-	-	43 802	-	43 802
Ondřej Hasák (IČO: 70552665)	-	-	28 500	-	28 500
Hlavní město Praha	-	-	8 679	8 145	16 824
A K R E P R O, spol. s r.o.	-	-	15 950	-	15 950
Pavel Švestka, s.r.o.	-	-	13 310	-	13 310
INTEGRA CENTRUM s.r.o.	-	-	12 500	-	12 500
Algotech a.s.	-	-	7 936	483	8 419
Zdeněk Tesař (IČO: 45882053)	-	-	6 000	-	6 000
Radek Nykl (IČO: 75850583)	-	-	1 604	-	1 604
Státní fond dopravní infrastruktury	-	-	1 500	-	1 500

Zdroj: Interní podklady MZS, vlastní zpracování

Příloha 4 – Pareto analýza



Zdroj: Na základě podkladů poskytnutých ze strany MZS, vlastní zpracován



Moore Czech Republic s.r.o.
Karolinská 661/4
186 00 Praha 8
www.moore-czech.cz