



MINISTERSTVO
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Č. j.: MSMT-2404/2024-5

PID: MSMTEXCJBJ

V Praze dne 18. 4. 2024

Protokol o kontrole

provedené podle § 2 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a podle ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní orgán:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, IČO 00022985

Kontrolující:

Vedoucí kontrolní skupiny: [REDACTED], Odbor kontroly a dozoru ve veřejné správě MŠMT, služební průkaz č. [REDACTED];

Člen/ka kontrolní skupiny: [REDACTED], Odbor kontroly a dozoru ve veřejné správě MŠMT, služební průkaz č. [REDACTED];

Člen/ka kontrolní skupiny: [REDACTED], Odbor kontroly a dozoru ve veřejné správě MŠMT, služební průkaz č. [REDACTED];

Člen/ka kontrolní skupiny: [REDACTED], Odbor kontroly a dozoru ve veřejné správě MŠMT, služební průkaz č. [REDACTED].

Kontrolovaná osoba:

Název: **Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání**

Sídlo: **Jankovcova 933/63, 170 00 Praha 7**

IČO: **72029455**

Předmět kontroly:

Hospodaření s majetkem a prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Kontrolované období:

Rok 2023 a 2024, v případě věcných souvislostí i období předcházející

Datum a čas výkonu kontroly:

Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: dne 6. 2. 2024 se přihlásila oprávněná osoba s právem přístupu ke zprávě ve smyslu § 8 odst. 6 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. Statutárním zástupci kontrolované osoby bylo prostřednictvím datové schránky (ID zprávy 1311168641) doručeno Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly



č. j. MSMT-2404/2024-4, Pověření ke kontrole č. j. MSMT-2404/2024-1, Program kontroly č. j. MSMT-2404/2024-2 a Žádost o doklady č. j. MSMT-2404/2024-3. První kontrola na místě se uskutečnila dne 14. 2. 2024.

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 15. 4. 2024, kdy byly ověřeny dokumenty předložené kontrolovanou osobou.

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

A. Základní údaje o organizaci

A. 1. Charakteristika a zaměření organizace

Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání (dále též „CZVV“, „Centrum“, „CERMAT“ nebo „kontrolovaná osoba“) **bylo zřízeno** Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále též „MŠMT“) **k 1. 1. 2006 Opatřením č. j. 33306/2005-14 ze dne 1. 12. 2005** v souladu s ustanovením § 80 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů **jako organizační složka státu** (dále jen „OSS“).

Dne 1. 4. 2009 zřídilo MŠMT CZVV jako státní příspěvkovou organizaci, a to v souladu s ustanovením § 169a školského zákona ve znění pozdějších předpisů.

Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání zřízené ve formě OSS podle § 80 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti zákona č. 49/2009 Sb., ke dni 1. 4. 2009 zaniklo. Příslušnost hospodařit s majetkem České republiky, s nímž byla k danému dni OSS příslušná hospodařit, a práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů zaměstnanců ČR zařazených do OSS přešly ke dni 1. 4. 2009 na CZVV. K témuž dni přešly na CZVV také závazky státu, jež bylo CZVV k danému dni povinno vést v účetnictví.

CZVV navázalo na činnost Centra pro reformu maturitní zkoušky (CERMAT), které bylo jako divize Ústavu pro informace ve vzdělávání (ÚIV) v roce 1999 pověřeno MŠMT přípravou reformované maturitní zkoušky. CZVV nadále užívá historicky vzniklou slovní značku CERMAT, která je v odborné veřejnosti všeobecně známá a užívaná.

Vymezení účelu a předmětu činnosti CZVV je stanoveno **zřizovací listinou** vydanou MŠMT dne 24. 3. 2009 pod č. j. 6 498/2009-23 ve znění pozdějších dodatků v souladu s příslušnými ustanoveními školského zákona (§ 80 odst. 2 a 3, § 113 a § 169a) – viz dále.

Hlavní oblasti činnosti CZVV:

- Maturitní zkouška;
- Jednotná přijímací zkouška v oborech vzdělání s maturitní zkouškou;
- Závěrečná zkouška v oborech vzdělání, v nichž se dosahuje středního vzdělání s výučním listem;
- Úroveň všeobecného vzdělání;
- Výzkum a vývoj v oblasti forem, prostředků, nástrojů a metod hodnocení výsledků vzdělávání;
- Hodnocení výsledků vzdělávání v ČR a vytváření podmínek pro jejich uznání v EU;
- Spoluúčast na zpracování koncepce dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků;
- Publikační, osvětová a propagační činnost;
- Jiná činnost se zřetelem na účelné a hospodárné využití personálních a materiálních zdrojů.



A. 2. Jmenovací a zřizovací listiny

A. 2. 1. Jmenování ředitele CZVV

- Dne 8. 9. 2022 byl dokumentem č. j. MSMT-24955/2022-1 jmenován Ing. Miroslav Krejčí s účinností od 12. 9. 2022 na pracovní místo ředitele Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání se sídlem Jankovcova 933/63, 170 00 Praha 7 – Holešovice.

A. 2. 2. Zřizovací listiny a jejich dodatky

- Dne 24. 3. 2009 vydalo MŠMT pod č. j. 6 498/2009-23 dokument Zřizovací listina Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání (dále též „ZL 2009“), kterým zřídilo s účinností od 1. 4. 2009 příspěvkovou organizaci s názvem Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání, se sídlem Jeruzalémská 957/12, 110 06 Praha 1.

V Článku 2 Jiná činnost ZL 2009 je uvedeno: „*Jiná činnost je činnost hospodářská prováděná za účelem zisku a na základě splnění podmínek zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, popř. na základě dalších právních předpisů. V rámci jiné činnosti Centrum se zřetelem na účelné a hospodárné využití svých personálních a materiálních zdrojů:*

- a) mimo období tisků dokumentace pro maturitní zkoušky poskytuje služby v oblasti tisku a kompletace,*
- b) realizuje certifikované jazykové zkoušky,*
- c) realizuje publikační činnost,*
- d) poskytuje konzultační a poradenskou činnost k výzkumu a vývoji v oblasti hodnocení výsledků vzdělávání,*
- e) realizuje školení, semináře a výukové programy k výzkumu a vývoji v oblasti hodnocení výsledků vzdělávání,*
- f) poskytuje služby v oblasti vývoje evaluačních nástrojů včetně tvorby testových úloh a zadání,*
- g) provádí testování, měření a analýzy související s kurikulární reformou,*
- h) poskytuje zpracování dat, služby databank a správu sítí,*
- i) pořádá odborné kurzy, školení a jiné vzdělávací akce, a to nejvýše v takovém rozsahu, aby uvedené činnosti nebyly na újmu kvality, účelnosti a hospodárnosti výkonu hlavní činnosti Centra.“*

- Dne 16. 5. 2011 vydalo MŠMT pod č. j. 14 329/2011-25 dokument Zřizovací listina Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání Dodatek č. 1, kterým s účinností od 1. 6. 2011 změnilo sídlo organizace na: Jankovcova 933/63, 170 00 Praha 7 – Holešovice.

- Dne 30. 9. 2011 vydalo MŠMT pod č. j. 27 416/2011-25 dokument Zřizovací listina Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání Dodatek č. 2, kterým s účinností od 1. 10. 2011 doplnilo do Článku 2 Jiná činnost ZL 2009 ve znění dodatku č. 1 nová písmena j) a k):

„j) realizuje nákup a prodej (oprávnění viz živnostenský list č.j. MPCP6 0681139/2011),

k) poskytuje pronájem nebytových prostor v objektech, které jsou v jeho správě.“

- Dne 18. 11. 2016 vydalo MŠMT pod č. j. MSMT-32018/2016-1 dokument Zřizovací listina Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání Dodatek č. 3, kterým změnilo Článek 1 Vymezení účelu a předmětu činnosti Centra ZL 2009 ve znění dodatků č. 1 a 2.



- **Dne 18. 11. 2016 vydalo MŠMT pod č. j. MSMT-32018/2016-2 dokument Zřizovací listina – úplné znění (dále též „ZL-ÚZ 2016“). Jedná se o Zřizovací listinu Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání ve znění dodatků č. 1, 2 a 3. V této ZL-ÚZ 2016 je uvedeno IČO 72029455. Dále je zde změněn Článek 2 Jiná činnost na:
„j) realizuje nákup a prodej,
k) poskytuje pronájem nebytových prostor v objektech, které jsou v jeho správě.“**
- **Dne 25. 9. 2019 vydalo MŠMT pod č. j. MSMT-32018/2016-5 dokument Opatření Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, kterým vydalo dodatek č. 4 k ZL 2009 ve znění dodatků č. 1, 2 a 3. Dodatkem č. 4 MŠMT s účinností od 1. 10. 2019 změnilo Článek 1 Vymezení účelu a předmětu činnosti Centra ZL 2009 ve znění dodatků č. 1, 2 a 3.**

B. Externí kontroly 2016 až 2024

V letech 2016 až 2024 byly dle sdělení kontrolované osoby provedeny v organizaci následující externí kontroly:

B. 1. Nejvyšší kontrolní úřad – NKÚ (2016)

B. 1. 1. Protokol o kontrole NKÚ

Kontrolní protokol o kontrole č. 16/13 Peněžní prostředky vynakládané na rozvoj vzdělávání v České republice, sp. zn. 16/13-NKU470/346/16 (dále jen „Protokol NKÚ č. 16/13“) – předložen byl výtisk č. 1 určený pro NKÚ, na 1. straně je podpis vedoucí kontrolní skupiny NKÚ Mgr. Kamily Žáčkové dne 10. 11. 2016

Termín kontrolní činnosti: v době od 3. 5. 2016 do 11. 11. 2016

Předmět kontroly: „Hospodárnost, účelnost a efektivnost použití peněžních prostředků vynakládaných na společnou část maturitní zkoušky, jednotlivou zkoušku (která svým obsahem a formou odpovídá zkoušce společné části maturitní zkoušky), Matematiku+ a jednotnou přijímací zkoušku v oborech vzdělání s maturitní zkouškou“

Kontrolované období: od roku 2011 do roku 2016, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolní zjištění uvedená v Protokol NKÚ č. 16/13 (shrnutí):

Oblast týkající se maturitní zkoušky

- **Realizace společné části maturitní zkoušky (dále jen „SMZ“)**

V souvislosti se zajištěním SMZ zadalo CZVV od roku 2011 celkem 10 veřejných zakázek v celkové výši 413.037.512 Kč včetně DPH. Mezi nejvýznamnější VZ patří zejména zakázky na zajištění informační infrastruktury SMZ (T-Soft a.s. a NESS Czech s.r.o.) a distribuce zkušební dokumentace (Stahl – stěhovací služba, spol. s r.o.).

Veřejná zakázka „CZVV – zajištění informační infrastruktury a souvisejících služeb pro řízení a kontrolu společné části maturitní zkoušky (MZ) – JŘBU“ ev. č. 401892 (návaznost JŘBU ev. č. 401892 na předchozí uží řízení ev. č. 377420)

- **CZVV porušilo § 23 odst. 4 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb.** tím, že pro zadání veřejné zakázky použilo JŘBU, přestože nebyly splněny podmínky pro jeho použití;



- **CZVV porušilo ustanovení § 84 odst. 6 zákona č. 137/2006 Sb.** tím, že vyzvalo společnost NESS Czech s.r.o. k jednání v JŘBU a uzavřelo s ní smlouvu, aniž zrušilo předcházející užší řízení se stejným předmětem plnění;
 - **CZVV porušilo ustanovení § 147a odst. 1 a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb.** tím, že ve lhůtě do 15 dnů neuveřejnilo na profilu zadavatele smlouvu č. C 636/B/2014/Ř uzavřenou se společností NESS Czech s.r.o. na základě JŘBU dne 31. 10. 2014;
 - **CZVV porušilo rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. tím, že řádně nevysoutěžilo předmět plnění provoz datového centra a provoz telekomunikační infrastruktury datového centra a do doby ukončení kontroly tyto služby zajišťovalo na základě JŘBU zadaného v rozporu se zákonem č. 137/2006 Sb.**
- **Vyhodnocování společné části maturitní zkoušky**
Maturitní zkouška byla od roku 2010/2011 reformována, náklady na SMZ se postupně snižovaly, ale **nebyl splněn cíl propojení výsledků SMZ s přijímacím řízením na vysoké školy.**
 - **Matematika+**
Řada vysokých škol akceptuje Matematiku+ v přijímacím řízení ke studiu, přičemž zájem vysokých škol o tuto zkoušku roste. Časté změny koncepce zkoušky však mohou ovlivnit jak zájem studentů o její konání, tak i zájem vysokých škol o její akceptování, což může mít vliv i na míru plnění stanovených cílů, respektive účelu této zkoušky.

Oblast týkající se plnění nápravných opatření přijatých na základě kontrolní akce NKÚ č. 11/08

- **Technologická infrastruktura**
CZVV na základě zjištění NKÚ z kontrolní akce č. 11/08 nápravné opatření nenavrhlo a nerealizovalo; ponechalo technologickou infrastrukturu SMZ v režimu zajištění, který NKÚ v předchozí kontrole posoudil jako velmi rizikový.
- **Výběr dodavatele**
CZVV od roku 2011 do září 2016 zadalo celkem 10 veřejných zakázek v celkové výši 413.037.512 Kč včetně DPH. Ani v jedné z těchto zakázek však CZVV nehodnotilo nabídky v souladu s § 79 zákona č. 137/2006 Sb., čímž sice **CZVV** toto ustanovení neporušilo, ale zároveň **nepodpořilo efektivní hospodářskou soutěž.**
- **Jednotlivé zkoušky**
 - **CZVV porušilo ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb.** tím, že nestanovilo předpokládanou hodnotu veřejné zakázky „Portál jednotlivé zkoušky“ č. j. C597/B/2011/Ř v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb.
 - **CZVV porušilo ustanovení § 155 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.** tím, že neuchovalo po stanovenou dobu dokumentaci o veřejné zakázce „Portál jednotlivé zkoušky“ č. j. C597/B/2011/Ř včetně úplného znění originálu nabídky společnosti Atlantis software s.r.o. a přílohy č. 3 zadávací dokumentace „Specifikace předmětu plnění“.
 - CZVV nezajistilo konání jednotlivé zkoušky, která svým obsahem a formou odpovídá zkoušce společné části maturitní zkoušky, ani v podzimním termínu roku 2012, a to v rozporu se „Stanoviskem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy k závěrům NKÚ z kontrolní akce č. 11/08 ... včetně opatření rezortu k zajištění optimálního procesu realizace nového modelu maturitní zkoušky“. CZVV zajistilo podmínky pro konání jednotlivé zkoušky, která svým obsahem a formou odpovídá zkoušce společné části maturitní zkoušky, až od roku 2013.



- **CZVV porušilo ustanovení § 113 zákona č. 561/2004 Sb.** tím, že ve školním roce 2011/2012 nezajistilo konání jednotlivé zkoušky, která svým obsahem a formou odpovídá zkoušce společné části maturitní zkoušky. CZVV dále nepostupovalo v souladu s článkem 1 odst. 2 písm. a) zřizovací listiny č. j. 6 498/2009-23 ze dne 24. 3. 2009 ve znění dodatku č. 1 a dodatku č. 2.
- **CZVV na základě zjištění NKÚ z kontrolní akce č. 11/08 týkajícího se jednotlivé zkoušky nápravné opatření nenavrhlo a nerealizovalo.**

Počet uchazečů o složení této zkoušky v daném ročníku nepřekročil deset. V roce 2016 zkoušku skládal dokonce jen jeden uchazeč, a to z jednoho zkušebního předmětu. Celkové náklady na vybudování, údržbu a provoz Portálu jednotlivé zkoušky a další náklady CZVV související s konáním jednotlivé zkoušky, která svým obsahem a formou odpovídá zkoušce společné části maturitní zkoušky, za období let 2012–2016 činily 3.328.331 Kč a celkové výnosy 25.000 Kč. Rozdíl mezi celkovými náklady a celkovými výnosy tak činil 3.303.331 Kč.

Vzhledem k tomu, že se v letech 2013 až 2016 konalo celkem 42 dílčích zkoušek a 17 jednotlivých zkoušek (tj. počet zkoušek z jednoho zkušebního předmětu), **průměrné náklady na konání jedné dílčí zkoušky po odečtení příslušných výnosů činily 78.651 Kč a náklady na konání jedné jednotlivé zkoušky 194.314 Kč.** Neefektivnost je zřejmá i v porovnání s náklady na zajištění SMZ, kdy průměrné náklady na jednu dílčí zkoušku činily 406 Kč.

- **Spolupráce CZVV a vysokých škol**

CZVV v souvislosti s uznáváním SMZ jako kritéria pro přijetí na vysoké školy nechalo vypracovat Studii proveditelnosti. **K reálnému využití výsledků této studie za 1.123.020 Kč včetně DPH však nedošlo.** ... Na systémové úrovni tak **došlo k neúčelnému vynaložení peněžených prostředků ze strany CZVV,** které však nemá možnost ovlivnit rozhodnutí vysokých škol jinak než přípravou optimálního řešení. **Spolupráce CZVV a VŠ na podpoře využitelnosti výsledků SMZ v přijímacím řízení ke studiu na vysoké školy byla de facto ukončena rozhodnutím zavést jednu úroveň obtížnosti SMZ od školního roku 2012/2013.**

Cíl „Dohodnout s představiteli VŠ využití objektivizovaných výsledků reformní MZ vysokými školami jako kritéria pro výběr a přijetí uchazečů o VŠ studium“ stanovený v „Dlouhodobém záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy ČR 2011-2015“ **nebyl splněn.**

- **Další zjištění z kontrolní akce 11/08**

Při kontrole navazujících veřejných zakázek na zajištění informační infrastruktury a souvisejících služeb pro řízení a kontrolu SMZ ev. č. 401892 (JŘBU) a 519931 (užší řízení) bylo ověřeno, že jejich předmětem byly zejména inicializace a provoz stávajícího ICT řešení MZ a jeho drobné úpravy a dodávka HW (užší řízení), nikoli však vývoj zcela nového informačního systému. Riziko nutnosti vývoje nového ICT řešení MZ včetně zajištění finančních prostředků tak CZVV eliminovalo, nicméně jeho postup při zadání JŘBU vedl v konečném důsledku k porušení zákona č. 137/2006 Sb.

NKÚ během kontrolní akce č. 11/08 zjistil, že: „**CZVV nezřídilo a neprovozovalo IS Certis v souladu se zákonem č. 365/2000 Sb.47, neboť oproti požadavkům zákona nezajistilo atestaci dlouhodobého řízení IS Certis jako ISVS.**“ Správcem IS Certis je MŠMT. Z tohoto důvodu byly zajištění dlouhodobého řízení IS Certis v souladu se zákonem č. 365/2000 Sb. a přijatá nápravná opatření na nedostatky zjištěné během kontrolní akce č. 11/08 v souvislosti s řízením IS Certis vyhodnoceny u MŠMT.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že logistický model zajištění SMZ zůstal od jejího zavedení ve školním roce 2010/2011 bez zásadních změn.



B. 1. 2. Další postup – Finanční úřad pro hlavní město Prahu

Porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. – **Veřejná zakázka „CZVV – zajištění informační infrastruktury a souvisejících služeb pro řízení a kontrolu společné části maturitní zkoušky (MZ) – JŘBU“ ev. č. 401892**

Dle Výroční zprávy za rok 2020 vyhotovené v červenci 2021 byl na základě daňové kontroly č. j. 6898101/17/2000-31477-110134 vyměřen **odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 86.255.633 Kč**. Ve Výroční zprávě za rok 2020 je mj. uvedeno: „**Centrum uhradilo vyměřený odvod 1. 12. 2020, zároveň požádalo o prominutí a podalo správní žalobu.**“

Rozhodnutím Odvolacího finančního ředitelství č. j. 34843/20/5000-10480-712342 byl odvod snížen na **30.051.994 Kč**.

Rozhodnutím Odvolacího finančního ředitelství č. j. 20032/23/5000-10612-712342 byl odvod snížen na **21.866.819 Kč**.

Rozdíl mezi zaplacenou částkou 30.051.994 Kč a sníženou částkou 21.866.819 činil **8.185.175 Kč**.

V Platebním výměru na penále za prodlení s odvodem za **porušení rozpočtové kázně za období od 16. 12. 2014 do 29. 9. 2020**, č. j. 06754326/23/2000-31471-109213, ze dne 17. 8. 2023 je uvedeno:

„**Finanční úřad pro hlavní město Prahu, za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ve výši 21 866 819,-- Kč uloženým k odvodu do státního rozpočtu platebním výměrem č. j. 08333551/2000-31477-110134 ze dne 21. 11. 2017... vyměřuje penále ve výši 15 929 905,-- Kč... Datum porušení rozpočtové kázně a výše porušení rozpočtové kázně jsou uvedeny a popsány ve zprávě o daňové kontrole č. j. 06898110/17/2000-31477-110134. Vzhledem k tomu, že odvod za porušení rozpočtové kázně byl uhrazen ke dni 1.12.2020 a za období povoleného posečkání byl daňovému subjektu vystaven úrok, penále je předepsáno do 29.9.2020 včetně.**“

Vyměřené penále ve výši **15.929.905 Kč** bylo poníženo o částku **8.185.175 Kč** na konečných **7.744.730 Kč**, které CZVV uhradilo v roce 2023.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Úhrada části penále ve výši **7.744.730 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 18. 8. 2023 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 14. 9. 2023 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FR** (úhrada z rezervního fondu) – **část penále vyměřeného na základě výsledků kontroly NKÚ ukončené v roce 2016**
- Úhrada úroku z posečkání z roku 2020 ve výši **376.062 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 29. 5. 2023 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 28. 6. 2023 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FR** (úhrada z rezervního fondu) – **úrok z posečkání vyměřený na základě výsledků kontroly NKÚ ukončené v roce 2016**

B. 1. 3. Další postup – ÚOHS

V Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“), č. j. ÚOHS-S1091/2014, S0354/2015/VZ-21931/2015/542/JVo, ze dne **7. 8. 2015** je mj. uvedeno:

„**Zadavatel – Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání, IČO 72029455... – se dopustil správního deliktu podle § 120 odst. 1 písm. c) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů tím, že uzavřel dne 31. 10. 2014 s vybraným uchazečem – NESS Czech s.r.o.,**



IČO 45786259... – smlouvu na veřejnou zakázku „CZVV - zajištění informační infrastruktury a souvisejících služeb pro řízení a kontrolu společné části maturitní zkoušky (MZ) - JŘBÚ“ bez uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení podle ustanovení § 146 odst. 1 citovaného zákona, ačkoli byl povinen toto oznámení uveřejnit... **Za spáchání správních deliktů uvedených ve výroku I. a II. tohoto rozhodnutí se podle ustanovení § 120 odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, zadavateli – Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání, IČO 72029455... – ukládá pokuta ve výši 500 000,- Kč (pět set tisíc korun českých). Pokuta je splatná do dvou měsíců od nabytí právní moci tohoto rozhodnutí.“**

V Rozhodnutí ÚOHS, č. j. ÚOHS-29242/2023/162, spis. zn. ÚOHS-R0277/2015/VZ, ze dne 3. 8. 2023, je mj. uvedeno:

„Výrok III rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže č. j. ÚOHS-S1091/2014,S0354/2015/VZ-21931/2015/542/JVo ze dne 7. 8. 2015 podle § 152 odst. 6 písm. a) ve spojení s § 90 odst. 1 písm. c) zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu ve znění pozdějších předpisů, **m ě n í m** tak, že nově zní: **Za spáchání správního deliktu uvedeného ve výroku I tohoto rozhodnutí se podle ustanovení § 120 odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, zadavateli – Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání, IČO 72029455... – ukládá pokuta ve výši 350 000 Kč (tři sta padesát tisíc korun českých). Pokuta je splatná do dvou měsíců od nabytí právní moci tohoto rozhodnutí.“**

Kontrolou bylo ověřeno:

- Úhrada pokuty ve výši **350.000 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 4. 8. 2023 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 29. 9. 2023 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FR** (úhrada z rezervního fondu) – **pokuta vyměřena na základě výsledků kontroly NKÚ ukončené v roce 2016.**

B. 2. Ministerstvo financí České republiky (2021–2022)

B. 2. 1. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, č. j. MF-31233/2021/1706-16 vyhotovený dne 2. 2. 2022 a podepsaný dne 7. 2. 2022 (dále jen „Protokol č. j. MF-31233/2021/1706-16“)

Termín kontrolní činnosti: Kontrola byla zahájena dne 29. 11. 2021, poslední kontrolní úkon byl proveden dne 10. 1. 2022.

Předmět kontroly: „Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2020; v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující“

Kontrolní zjištění uvedená v Protokolu č. j. MF-31233/2021/1706-16 (shrnutí):

- **Uzavírání souběžných pracovněprávních vztahů v rozporu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce** --- CZVV zaměstnávalo na základě souběžně uzavřených pracovněprávních vztahů některé své zaměstnance na stejný či obdobný druh práce. Jednalo se o souběh hlavního pracovního poměru (HPP) s dohodami o pracovní činnosti (DPČ) či s dohodami o provedení práce (DPP). **Zjištění zakládá podezření na spáchání přestupku, na jehož základě může dojít k zahájení následného řízení ze strany Státního úřadu inspekce práce.**



- **Selhání vnitřního kontrolního systému v oblasti uzavírání pracovněprávních vztahů** --- CZVV uzavíralo souběžné pracovněprávní vztahy na stejný či obdobný druh práce. V případě uzavírání pracovněprávních vztahů **nebyla prováděna řádná předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. Došlo k duplicitnímu odměňování zaměstnanců v HPP.** Vnitřní kontrolní systém nenaplnoval v dané oblasti požadavky stanovené zákonem o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. --- **Podezření na porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve výši 4.148.859,00 Kč.**
- **Neprovádění řádné řídicí kontroly dle zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.** --- V CZVV nebyla prováděna řídicí kontrola, která by naplňovala svůj účel při řízení organizace. Neprůkaznost vyhotovovaných dokumentů zároveň zakládá nemožnost zpětné kontroly a v důsledku toho i nemožnost zhodnocení naplňování principů 3E, zejména pak hospodárnosti vynaložení veřejných prostředků.

K výše uvedeným kontrolním zjištěním je v Protokolu č. j. MF-31233/2021/1706-16 dále uvedeno:

„Z poskytnutých přehledů bylo zjištěno, že k 31. 12. 2020 bylo v pracovním poměru zaměstnáno 89 zaměstnanců a že v kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 5.267 dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (jedná se o počet dohod dle „čísel dohod“, nikoli počet osob konajících práce na základě dohod – v některých případech měla jedna osoba uzavřeno v průběhu roku i více dohod). /.../ Analýzou poskytnutých dat bylo dále zjištěno, že zaměstnanci pracující u Centra v HPP mají se zaměstnavatelem souběžně uzavřeny i DPČ nebo DPP. Tento souběh byl identifikován u 64 zaměstnanců z celkem 89 zaměstnanců. S jednotlivými zaměstnanci byl v některých případech uzavřen i větší počet DPČ, DPP.“

- **Přímé uzavření smlouvy na právní služby bez provedení řádné veřejné soutěže – nedodržení ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, Směrnice MŠMT, zákona o finanční kontrole vyhlášky č. 416/2004 Sb.** --- CZVV uzavřelo smlouvu s ROWAN LEGAL, advokátní kancelář s.r.o., IČO 28468414, na poskytování právních služeb přímým zadáním bez provedení řádné veřejné soutěže. CZVV nepostupovalo v souladu se směrnicí MŠMT a zároveň v důsledku přímého zadání plnění bez realizace veřejné zakázky tak nezajistilo výběr dodavatele právních služeb transparentním způsobem dle zákona o zadávání veřejných zakázek. Vnitřní kontrolní systém v tomto případě nebyl dostatečně funkční, neboť umožnil toto plnění. **Podezření na porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) ZRP ve výši 509.722,50 Kč.**
- **Nesprávné nastavení a provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku** --- Vnitřní kontrolní systém nebyl správně nastaven a neodhalil nesprávné schvalovací postupy při předběžné řídicí kontrole a umožnil tak její formální provádění.

CZVV podalo dne 21. 2. 2022 proti zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky, **Ministerstvo financí České republiky** (dále jen „MF ČR“) **zamítlo námitky jako nedůvodné** (Vyřízení námitek ze dne 22. 3. 2022). MŠMT bylo o zjištěních uvedených v protokolu informováno dopisem ze dne 17. 5. 2022 Odborem 17 – Kontrola (MF ČR).

B. 2. 2. Další postup – Daňová kontrola finančního úřadu, odvolání CZVV

Kontrolní skupině byly předloženy zprávy z daňových kontrol příslušného finančního úřadu (dále jen „FÚ“):

Ve Zprávě o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, č. j. 7273393/22/2000-31477-104750, ze dne 5. 10. 2022 je mj. uvedeno:



„Na základě provedené kontroly, a při ní zjištěných skutečností, **Finanční úřad pro hlavní město Prahu** podle ustanovení § 44a odst. 2 a § 44a odst. 4 písm. b), zákona o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 31. 12. 2021 **vydá platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně do státního rozpočtu v částce 254 857,-- Kč...**

Správce daně... (po námitkách CZVV – pozn. kontrolní skupiny MŠMT) konstatuje, že CZVV při veřejné zakázce nepostupovalo v souladu se směrnicí svého zřizovatele a v důsledku přímého zadání bez realizace veřejné soutěže nezajistilo výběr dodavatele právních služeb transparentním způsobem, což je v rozporu s ustanovením § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je uvedeno, že zadavatel při postupu podle zákona musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti. ...

V důsledku absence veřejné soutěže došlo ke zvýhodnění předem vybraného dodavatele a nelze tudíž prokázat, že související plnění bylo zajištěno nejehospodárnějším způsobem. Jedná se o závažné porušení zásad hospodaření příspěvkové organizace, které mohlo mít vliv na hospodárnost vydaných peněžních prostředků.

Stanovenou výši odvodu považuje správce daně vzhledem k vysoké míře závažnosti porušení rozpočtové kázně, a vyhodnoceným okolnostem porušení rozpočtové kázně, za proporcionální (přiměřenou). **Správce daně proto nemění své kontrolní zjištění a ponechává proporcionální odvod ve výši 254 856,25 Kč.“**

Ve Zprávě o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, č. j. 8843713/22/2000-31477-104750, ze dne 12. 11. 2022 je mj. uvedeno:

„**Výplatou odměn za shodnou práci, která je charakterizována vysokou mírou shody s výkonem a odborným zaměřením činnosti, kterou vykonávají titíž zaměstnanci v hlavním pracovním poměru, došlo k neoprávněnému použití peněžních prostředků, a tím k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění účinném do 31. 12. 2021 a bude postihováno odvodem za porušení rozpočtové kázně podle § 44a odst. 4 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech, ve znění účinném do 31. 12. 2021, ve výši 4 152 859,-- Kč...**

Závěrem správce daně uvádí, že CZVV nedoložilo (v námitkách – pozn. kontrolní skupiny MŠMT) žádné nové a podstatné skutečnosti, které by měly vliv na posouzení a přehodnocení kontrolního zjištění. Stanovenou výši odvodu považuje správce daně vzhledem k vysoké míře závažnosti porušení rozpočtové kázně, a vyhodnoceným okolnostem porušení rozpočtové kázně, za přiměřenou. **Správce daně proto nemění své kontrolní zjištění a ponechává odvod ve výši 4 152 859,-- Kč.“**

Kontrolní skupině bylo dále předloženo:

Odvolání proti platebnímu výměru, č. j. C2449/2022/Ř/2019, ze dne 20. 12. 2022, respektive odvolání proti platebnímu výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně č. j. 08874211/22/2000-31477-104750,

kteřým Finanční úřad pro hlavní město Prahu, podle § 139 a § 147 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a podle § 44a odst. 4 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 31. 12. 2021 **vyměřil odvod za porušení rozpočtové kázně do státního rozpočtu ve výši 4.152.859 Kč.**



Kontrolou bylo ověřeno:

- Úhrada odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši **254.857 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 7. 10. 2022 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 19. 10. 2022 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FRČ** (úhrada z rezervního fondu) – **odvod za porušení rozpočtové kázně byl vyměřen na základě výsledků veřejnosprávní kontroly MF ČR ukončené v květnu 2022.**
- Úhrada odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši **4.152.859 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 6. 12. 2022 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 21. 12. 2022 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FRČ** (úhrada z rezervního fondu) – **odvod za porušení rozpočtové kázně byl vyměřen na základě výsledků veřejnosprávní kontroly MF ČR ukončené v květnu 2022.**
- Úhrada penále za porušení rozpočtové kázně ve výši **74.354 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 11. 11. 2022 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a dne 30. 11. 2022 na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FRČ** (úhrada z rezervního fondu) – **penále vyměřen na základě výsledků veřejnosprávní kontroly MF ČR ukončené v květnu 2022.**

B. 2. 3. Další postup – Oblastní inspektorát práce, Státní úřad inspekce práce

Kontrolní skupině byla předložena rozhodnutí Oblastního inspektorátu práce pro hlavní město Prahu a Státního úřadu inspekce práce v Opavě:

V Rozhodnutí Oblastního inspektorátu práce pro hlavní město Prahu, č. j. 13607/3.30/22-59, spis. zn. S3-2022-305, ze dne 13. 4. 2023 je mj. uvedeno:

„Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání... se uznává vinným ze spáchání přestupku na úseku pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, zakotveného v ust. § 25 odst. 1 písm. a) zákona o inspekci práce, kterého se dopustil tým, že připustil, aby zaměstnanec v dalším základním pracovněprávním vztahu vykonával práce, které jsou stejně druhově vymezeny. /.../ Za spáchaný přestupek uvedený ve výrokové části I. tohoto rozhodnutí se obviněnému v souladu s ust. § 35 písm. b) přestupkového zákona a dle ust. § 25 odst. 2 písm. a) zákona o inspekci práce ukládá správní trest pokuty ve výši 390 000 Kč...

Inspektorát vzal také do úvahy i skutečnost, že uložený správní trest pokuty může zasáhnout do hospodaření obviněného a narušit tak i jeho schopnost řádně a včasné plnit jeho povinnosti svěřené mu jeho zřizovatelem... Právě z výše uvedených důvodů inspektorát přistoupil ke snížení výměry pokuty z původní částky 920 000 Kč na částku 390 000 Kč.

Výměra pokuty byla stanovena ve spodní polovině možného zákonného rozpětí tak, aby dostatečně plnila svou preventivní funkci a obviněného do budoucna motivovala k dodržování právních předpisů a aby zároveň plnila funkci represivní, tedy funkci sankce za již spáchané porušení právních předpisů. Inspektorát s ohledem na uvedené považuje výši uložené pokuty 390 000 Kč za přiměřenou, odpovídající jednotlivým shora vymezeným kritériím pro její určení a rovněž funkcím, které má pokuta plnit. /.../ O náhradě nákladů přestupkového řízení paušální částkou 1 000 Kč bylo rozhodnuto dle ust. § 95 odst. 1 přestupkového zákona. Náhrada nákladů přestupkového řízení byla uložena v rozsahu podle ust. § 95 odst. 1 přestupkového zákona...

Na základě odvolání CZVV vydal Státní úřad inspekce práce v Opavě rozhodnutí.



V Rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce v Opavě, č. j. 5054/1.30/23-3, spis. zn. S3-2022-305, ze dne 24. 10. 2023 je mj. uvedeno:

„Odvolání účastníka řízení **Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání... se zamítá, neboť není důvodné a rozhodnutí Oblastního inspektorátu se potvrzuje.** /.../ Podle názoru Státního úřadu inspekce práce oblastní inspektorát práce správně zhodnotil závažnost spáchaného přestupku, když za tento přestupek, jímž bylo porušeno ustanovení zákoníku práce, **uložil pokutu ve výši 390.000 Kč**, tj. v dolní polovině, resp. čtvrtině zákonného rozmezí a pokuta tvoří 19,5 % maximální zákonné sazby sankce za daný přestupek. /.../ Účastníku řízení byla napadeným rozhodnutím uložena také povinnost nahradit náklady přestupkového řízení paušální částkou stanovenou podle ust. § 6 odst. 1 vyhlášky č. 520/2005 Sb. /.../ ve výši 1.000,- Kč Odvolací orgán posoudil tuto část výroku a dospěl k názoru, že povinnost nahradit náklady řízení je stanovena v souladu s právními předpisy...“

Kontrolou bylo ověřeno:

- Úhrada pokuty ve výši **390.000 Kč** byla zaúčtována v účetním deníku dne 22. 11. 2023 na účtu **542 10 – Ostatní pokuty a penále** a týž den na účtu **648 10 – Čerpání fondů kmen FRČ** (úhrada z rezervního fondu) – **pokuta byla vyměřena na základě výsledků veřejnosprávní kontroly MF ČR ukončené v květnu 2022, respektive na základě dalšího šetření oblastního inspektorátu práce pro hlavní město Prahu a Státního úřadu inspekce práce v Opavě.**

B. 3. Externí audit kybernetické bezpečnosti v roce 2023

Audit kybernetické bezpečnosti 2023 – proveden v roce 2023 externí společností SECURU.

Zpráva z auditu kybernetické bezpečnosti 2023 vyhotovená 29. 12. 2023 auditorem PhDr. Tomášem Fröhlichem, DiS. Součástí zprávy jsou dvě přílohy:

- Příloha č. 1: Matice stanovení rozsahu auditu KB 2023
- Příloha č. 2: Mapa auditu KB 2023

Nejzávažnější nálezy auditu:

- CZVV nemá dlouhodobou koncepci (strategii) v oblasti bezpečnosti, a to ani informační ani kybernetické. Schválené směrnice reflektují potřeby organizace i zákona, ale chybí jejich reálné naplnění.
- Aktivity, zejména technické, se dělají nahodile, resp. dle „hořících“ potřeb provozu, nikoliv koncepčně a systematicky.
- Není nijak koncepčně řešen soulad s požadavky zákona o kybernetické bezpečnosti.
- Klíčové aktivity (činnosti) byly zastaveny, smlouvy na podporu a provoz důležitých aktiv byly ukončeny bez náhrady a nedostatek interního personálu znemožňuje řádně provádět správu a provoz. Zároveň se zcela zásadním způsobem nedostává potřebných kapacit a znalostí na povyšování úrovně bezpečnosti.
- **V rámci CZVV není odborný garant, který by obsáhl správu síťové infrastruktury.**
- **Infrastruktura je spravována externími subjekty pouze na úrovni reaktivního řešení nastalých problémů na místo řádného řízeného rozvoje.**



- Nejsou dodržovány postupy na odsouhlasení zadávací dokumentace na změny systémů či infrastruktury VIS Manažerem kybernetické bezpečnosti. V důsledku toho jsou v řadě případů uzavřené smluvní vztahy v rozporu s požadavky ZKB. Navíc velmi často výsledky a výstupy těchto smluvních vztahů nejsou pro bezpečnostní role dostupné, přestože se přímo dotýkají informačních aktiv CZVV.
- **Pro správu síťových prvků administrátory je užíván jeden sdílený účet, jehož heslo je nastaveno jako neměnné a nenaplnuje požadavky na komplexitu dané VKB.**
- Nejsou známa pravidla, podle kterých je přidělován přístup k jednotlivým souborům na sdílených discích a veškeré požadavky pro přidělování oprávnění jsou evidovány pouze v papírové formě a nejsou zpětně auditovatelné.
- **Doposud nebyly oficiálně identifikováni významní dodavatelé (T-Soft – IS Certis a další).**
- **Nebyla zavedena a není udržována evidence dodavatelů, nejsou smluvně ani technicky ukotveny bezpečnostní požadavky, zodpovědnosti a sankce vůči nim.**
- **Neexistuje smlouva s MŠMT, které provozuje klíčové systémy CZVV a není tak jasná úroveň zajištění bezpečnostních požadavků a zodpovědností na tyto systémy.**
- Nejsou řádně ustanoveny potřebné bezpečnostní role v rámci CZVV, a to včetně příslušných kompetencí. Jejich existence je často pouze formální („na papíře“), bez reálného dopadu a významu. Navíc nejsou v této oblasti plněny všechny požadavky ZKB a VKB.

Součástí Zprávy z auditu kybernetické bezpečnosti 2023 byly návrhy opatření k jednotlivým zjištěním.

Vzhledem k tomu, že audit kybernetické bezpečnosti byl proveden v prosinci roku 2023, nebylo ještě možné vyhodnotit, jak CZVV realizuje návrhy opatření k jednotlivým zjištěním z oblasti kybernetické bezpečnosti.

C. Kontroly MŠMT (kontroly zřizovatele) v letech 2022 až 2023

C. 1. Veřejnosprávní kontrola (2022)

C. 1. 1. Protokol o kontrole

Protokol o kontrole, č. j. MSMT-14224/2022-11 (PID MSMTCXMCQK), vyhotovený dne 16. 9. 2022 (dále jen „Protokol č. j. MSMT-14224/2022-11“).

Termín kontrolní činnosti: Kontrola byla zahájena dne 1. 6. 2022 doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. MSMT-14224/2022-4 statutárnímu zástupci kontrolované osoby bylo prostřednictvím datové schránky (spolu s oznámením o zahájení kontroly bylo doručeno pověření ke kontrole č. j. MSMT-14224/2022-1 a program kontroly č. j. MSMT-14224/2022-2

Předmět kontroly: „*Hospodaření s majetkem a prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému*“

Kontrolované období: Rok 2020, 2021 a 2022, v případě věcných souvislostí i období předcházející



Kontrolní zjištění uvedená v Protokolu č. j. MSMT-14224/2022-11 (shrnutí):

- **Evidenze majetku, jeho inventarizace, odpisování majetku, evidence majetku s Katastrem nemovitostí, dodržování periodických lékařských prohlídek, FKSP (kontrolní zjištění č. 1–15)**
 - CZVV neaktualizoval odpisový plán; odpisy majetku věrně nezobrazovaly opotřebení majetku majetek byl téměř odepsán, přesto byl stále používán;
 - V oblasti inventarizace byly zjištěny rozporné údaje v evidenci majetku a v Katastru nemovitostí (nesouhlasí evidence pozemků v majetku CZVV a v Katastru nemovitostí); majetek nebyl označován jednoznačným inventarizačním identifikátorem (např. pod jedním inventárním číslem je vedeno více kusů majetku, apod.) – z výše uvedeného vyplývá, že i inventarizace, která zjišťuje skutečný stav majetku a závazků dle zákona o účetnictví (musí být prováděna každý rok, aby účetnictví CZVV bylo správné, úplné a průkazné) byla prováděna pouze formálně;
 - Nebylo doloženo provádění periodických prohlídek zaměstnanců;
 - V oblasti FKSP bylo zjištěno nerovné zacházení se zaměstnanci (nárok na čerpání příspěvku FKSP byl podmíněn výší pracovního úvazku).
- **Veřejné zakázky, realizace plnění z uzavřených smluv, uveřejňování smluv v registru smluv (kontrolní zjištění č. 16–44)**
 - VZ Modernizace tiskového, produkčního a kompletačního centra – nastavení podmínek v zadávacím řízení tak, aby je splnil pouze jediný uchazeč (gramáž papíru); stanovení předpokládané hodnoty zakázky pouze na základě konzultací se společností Konica Minolta; nerozdělení zakázky na části; při plnění z uzavřené smlouvy plnění bez akceptačních protokolů; odsouhlasení objednávaných služeb a prací; hrazení služeb a údržby a podpory před zahájením produkčního provozu; neuplatnění smluvní pokuty při nedodržení smlouvy (pozdní dodání tiskáren);
 - VZ Distribuce – Stahl – plnění ze smlouvy před její účinností;
 - VZ SIEM – plnění ze smlouvy před její účinností; předání díla bez protokolárního převzetí
 - VZ Stoupačky 2, toalety, hydranty, dešťová voda – plnění ze smlouvy před její účinností
 - VZ Dodávka spotřebního materiálu pro TPKC - kartony – plnění ze smlouvy před její účinností;
 - VZ Podpora a úprava IS Microsoft Dynamics NAV – nebylo možné ověřit, kdy proběhla podpora informačního systému a zda nebylo plněno před poskytnutím podpory; úhrada školení, které nebylo předmětem smlouvy;
 - VZ Monitoring TPKC – plnění ze smlouvy před její účinností; neuplatnění smluvní pokuty při nedodržení smlouvy (pozdní termín dokončení díla);
 - VZ Mobiliář konferenčního sálu CZVV – nedostatky v zadávacím řízení;
 - VZ Flowmon – plnění ze smlouvy před její účinností;
 - VZ Identita – plnění ze smlouvy před její účinností; neuplatnění smluvní pokuty při nedodržení smlouvy (pozdní termín dokončení díla).
- **Nastavení vnitřního kontrolního systému a provádění řídicí kontroly (kontrolní zjištění č. 45–49)**
 - Neprovádění řádné řídicí kontroly dle zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., důsledkem bylo plnění na základě neúčinné smlouvy, nevymáhání sankcí, plnění bez akceptačních protokolů, plnění na základě paušálu bez doložení konkrétních provedených prací a služeb aj.



C. 1. 2. Další postup – Daňová kontrola finančního úřadu

Kontrolní skupině byly předloženy zprávy z daňových kontrol příslušného finančního úřadu:

Daňová kontrola – Kontrolní zjištění č. 22, 23, 30 a 37

- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 3039406/23/2000-31471-109379 ze dne 13. 4. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 22 (úhrada na základě neúplných faktur, Konica Minolta, dotčená částka: 120.823.117,50 Kč)
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 3291962/23/2000-31471-109379 ze dne 19. 4. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 23 (úhrada služeb údržby a podpory před zahájením produkčního provozu, Konica Minolta, dotčená částka: 4.036.702,80 Kč)
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 923390/24/2000-31471-109213 ze dne 21. 2. 2024 ke kontrolnímu zjištění č. 30 (úhrada, přestože nebyly předloženy předávací protokoly a prezenční listiny ke školení, NTT Czech Republic s.r.o., dotčená částka: 5.872.167,51 Kč)
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 8430927/23/2000-31471-104750 ze dne 27. 10. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 37 (úhrada školení, které nebylo předmětem zadávací dokumentace k veřejné zakázce ani předmětem Smlouvy o podpoře informačního systému uzavřené se společností Konica Minolta IT Solutions Czech, a.s. dne 24. 11. 2020, dotčená částka: 24.200 Kč)

Daňovou kontrolou nebylo konstatováno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Daňová kontrola – Kontrolní zjištění č. 27, 29, 32, 34, 38 a 41

Kontrolní zjištění č. 27, 29, 32, 34, 38 a 41 se týkaly uveřejňování smluv v registru smluv.

- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 922614/24/2000-31471-109213 ze dne 13. 2. 2024 ke kontrolnímu zjištění č. 27: CZVV uzavřelo dne 16. 2. 2023 (v průběhu daňové kontroly FÚ) Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 17. 2. 2023 v registru smluv.
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 923066/24/2000-31471-109213 ze dne 13. 2. 2024 ke kontrolnímu zjištění č. 29: CZVV uzavřelo dne 16. 2. 2023 (v průběhu daňové kontroly FÚ) Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 17. 2. 2023 v registru smluv.
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 8207135/23/2000-31471-104750 ze dne 23. 10. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 32: CZVV uzavřelo dne 15. 2. 2023 Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 16. 2. 2023 v registru smluv.
- Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 8209704/23/2000-31471-104750 ze dne 23. 10. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 34: CZVV uzavřelo dne 13. 3. 2023 Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 14. 3. 2023 v registru smluv.



- **Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 1244507/23/2000-31471-104750 ze dne 22. 2. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 38:** CZVV uzavřelo dne 15. 2. 2023 Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 15. 2. 2023 v registru smluv.
- **Zpráva o daňové kontrole podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů č. j. 1245059/23/2000-31471-104750 ze dne 22. 2. 2023 ke kontrolnímu zjištění č. 41:** CZVV uzavřelo dne 15. 2. 2023 Smlouvu o vypořádání závazků a uveřejnilo ji dne 15. 2. 2023 v registru smluv.

Vzhledem k nápravě nedostatků během daňové kontroly MF (uzavření smluv o vypořádání závazků a jejich řádné uveřejnění v registru smluv) **nebylo** v souladu s Metodickým pokynem č. GFŘ–D–38 č. j. 61751/19/7700-40091-050277 **konstatováno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.**

Kontrolou bylo ověřeno:

- V předložených zprávách z daňových kontrol provedených v letech 2022 až 2023 finančním úřadem na základě kontrolních zjištění z veřejnosprávní kontroly MŠMT provedené v roce 2022 nebylo konstatováno porušení rozpočtové kázně **ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.**
- **Nedostatky týkající se uveřejňování smluv v registru smluv** zjištěné během veřejnosprávní kontroly MŠMT provedené v roce 2022 **byly kontrolovanou osobou napraveny** – v případech, kdy původní smlouvy nebyly řádně uveřejněny a/nebo bylo plněno před uveřejněním těchto smluv, **uzavřela kontrolovaná osoba** během daňových kontrol prováděných finančním úřadem **smlouvy o vypořádání závazků a tyto smlouvy řádně uveřejnila v registru smluv.**

C. 2. Posouzení účetní jednotky na místě (2023)

C. 2. 1. Zápis o posouzení účetní jednotky na místě

Kontrolovaná osoba předložila:

- **Zápis o posouzení účetní jednotky na místě provedeném na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a ustanovení čl. 10 a násl. Výnosu ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 3/2022, kterým se upravuje postup schvalování účetních závěrek v kapitole Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, ze dne 18. 12. 2023 (dále též „Zápis o posouzení 2023“)**

Zaměstnankyně MŠMT, které provedly účetní jednotky na místě (dále jen „posuzující“), konstatovaly v zápise o posouzení 2023 následující zjištění:

„Zjištění 1 – Spáchání přestupku – Rozhodnutí:

Účetní jednotka předložila Rozhodnutí Oblastního inspektorátu práce pro hlavní město Prahu ze dne 12.4.2023, ve které se CZVV uznává vinným ze spáchání přestupku na úseku pracovního poměru nebo



dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, ale původní výměra pokuty v částce 920 000 Kč byla snížena na 390 000 Kč, neboť spáchání skutku nebylo bez pochybností prokázáno.

Dále účetní jednotka předložila Rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce ze dne 24.10.2023, kterým se zamítá odvolání vůči výše uvedenému Rozhodnutí.

Zjištění 2 – Likvidační list:

Účetní jednotka poskytla Likvidační list JIZ č. 8 ze dne 14.9.2023, kterým je zaúčtován Platební výměr na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 16.12.2014 do 29.9.2020. Penále je vyměřeno v částce 15 929 905 Kč, ale po zohlednění přeplatku vůči Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu z minulosti, byla poukázána pouze částka ve výši 7 744 730 Kč.

Zjištění 3 – Seznam evidovaného majetku:

Účetní jednotka předložila seznam evidovaného majetku, z kterého je zřejmé, že:

- vykazuje více než 50 ks majetků s účetní zůstatkovou cenou nižší než 100 Kč, pořízených v letech 2001 až 2018. U některých majetků již bylo dosaženo nulové zůstatkové ceny, u některých je snížena částka odpisů na minimální hodnotu 1 Kč, u některých je částka ještě nižší. Účetní jednotce bylo doporučeno stanovit vhodným způsobem hranici zůstatkové ceny, od které bude pravidelně prověřována očekávaná doba použitelnosti majetku tak, aby byla lépe zajištěna podmínka odpisování majetku po celou dobu použitelnosti, neboť z výše uvedených údajů je zřejmé, že účetní jednotka dobu použitelnosti majetku prodlužuje pozdě;
- rozdělila majetek zahrnutý na kartu majetku Administrativní budova Jankovcova 63 správně dle skutečnosti na 3 karty – Administrativní budova Jankovcova 63, Garáž pozemek 5621, Sklad pozemek 5633 – dle požadavku MŠMT;
- je v rámci seznamu 5 pozemků zaevidován i pozemek 565/1, který byl při minulé kontrole vykázán chybně. Soulad účetní evidence s evidencí v Katastru nemovitostí bude ověřen při kontrole inventarizace.

Zjištění 4 – Účetní doklady:

Účetní jednotka předložila 2 účetní doklady:

- Účetní doklad PODE2 – úprava výše předpokládaných pokut na účtu 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů – snížení o předpokládanou částku 500 000 Kč za pokutu od Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a snížení z částky 920 000 Kč na částku 390 000 Kč u pokuty od Inspektorátu práce;
- Účetní doklad INT-76 k zaúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022 v částce 30 400 Kč na účet 591 Daň z příjmů a úspory na dani z příjmů za rok 2022 v částce 57 000 Kč do podrozvahové evidence na účet 993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva. Dále byl předložen Likvidační list FDT č. 626 – účtování o použití daňové úspory na dani z příjmů právnických osob za rok 2022 v roce 2023.

Zjištění 5 – Kniha vydaných faktur:

Účetní jednotka předložila seznam neuhrazených pohledávek za účetní jednotkou Centrum pro studium VŠ, v.v.i. vystavených od 1.8.2023 do 1.11.2023, které nebyly dosud uhrazeny, ale nebyly k těmto neuhrazeným pohledávkám s ohledem na délku doby po splatnosti ještě tvořeny opravné položky. Jedná se o faktury vystavené za služby související s pronájem prostor v objektu Jankovcova.



Zjištění 6 – Tvorba čerpání prostředků FRM v roce 2023:

Účetní jednotka uvádí očekávané čerpání investičních výdajů v celkové částce 37 153 350 Kč. Součástí těchto předpokládaných výdajů je částka 605 000 Kč na opravu suterénu, která nebyla dosud realizována. Účetní jednotce bylo doporučeno prověřit, zda se v tomto případě jedná o částku investiční nebo neinvestiční a s ohledem na toto dělení lépe specifikovat název akce tak, aby bylo jasné, zda se jedná o investiční nebo neinvestiční prostředky.

Zjištění 7 – Plán účetních odpisů za období 09/2023:

Účetní jednotka u velkého množství majetku vykazuje výši plánovaného odpisu běžného roku ve velmi nízkých částkách, zastavila odpisování, aby nedosáhla nulové zůstatkové hodnoty nebo snížila výši ročního odpisu na částku např. 1 Kč, což je nepřijatelné. **Účetní jednotka by měla postupovat dle § 28 zákona č. 563/1991 Sb., dle § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v souladu s ČÚS č. 708 a pokynem MŠMT č. 21815/2015 k odpisování majetku a sestavit Odpisový plán, na jehož podkladě by měla provádět měsíčně odpisování majetku v průběhu jeho používání do výše jeho ocenění v účetnictví.**

Zjištění 8 – Smlouva o výpůjčce:

Účetní jednotka předložila Smlouvu o zapůjčení Datového Digitalizačního Terminálu (DDT) vypůjčitelé Střední odborné škole požární ochrany a Vyšší odborné škole požární ochrany ve Frýdku Místku ze dne 23.3.2023. Účetní jednotka zajišťuje zapůjčení této techniky školám a školským zařízením po celé republice a vykazuje v podrozvahové evidenci na účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce k 30.9.2023 celkovou částku 56 092 696 Kč.

Zjištění 9 – Majetek:

Účetní jednotka poskytla následující karty majetku:

- SW035 IS Certis pořízený v roce 2007 v pořizovací ceně 57 283 390 Kč, který je nadále odpisován,
- SW036 IS Certis – doplněk v pořizovací ceně 2 391 900 Kč, který je plně odepsán a datum pořízení není uvedeno,
- SW1048 IS Certis v pořizovací ceně 797 000 Kč, který je plně odepsán a datum pořízení není uvedeno.

Účetní jednotka prověří správnost zaúčtování, případně provede opravu nebo vyřazení nepoužívaného softwaru do 31.12.2023.

Dále účetní jednotka předložila majetkovou kartu:

5003 Balící linka v pořizovací ceně 35 741 943,93 Kč, datum pořízení 31.12.2006, která je na kartě chybně označena jako „Balící stroje“. U uvedeného majetku došlo k úpravě doby použitelnosti a ke změně výše měsíčních odpisů s platností od 12/2020, 5/2022, 6/2022 a 1/2023,

DHM0079 Renovace dvora v pořizovací ceně 3 039 453 Kč s datem pořízení 27.6.2017. Majetek je nazván „Renovace dvora“ aniž by byl v evidenci uveden „Dvůr“. Není tak zřejmé, zda se jedná o chybný název nebo zda je evidováno samostatně technické zhodnocení majetku, který není evidován. Účetní jednotka prověří tuto kartu majetku v rámci inventury k 31.12.2023.“

C. 2. 2. Realizace doporučení ze Zápisu o posouzení účetní jednotky na místě a další postup

Kontrolní skupina ověřila realizaci některých doporučení ze Zápisu o posouzení 2023, případně další postup CZVV:



Ad Zjištění 1 – Spáchání přestupku – Rozhodnutí

CZVV uhradilo v roce 2023 pokutu ve výši 390.000 Kč z rezervního fondu. Podrobněji viz část **B. 2. 3. tohoto protokolu o kontrole.**

Ad Zjištění 2 – Likvidační list

CZVV uhradilo v roce 2023 penále ve výši 7.744.730 Kč z rezervního fondu. Podrobněji viz část **B. 1. 2. tohoto protokolu o kontrole.**

Ad Zjištění 3 – Seznam evidovaného majetku

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 bylo číslování pozemků opraveno.

Ad Zjištění 5 – Kniha vydaných faktur

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 nebyly dosud tvořeny opravné položky.

Ad Zjištění 6 – Tvorba čerpání prostředků FRM v roce 2023

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 bylo sjednoceno názvosloví investice – Renovace suterénu.

Ad Zjištění 7 – Plán účetních odpisů za období 09/2023

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 odepisování starého majetku pokračuje, zrušeno bylo přerušení odepisování.

Ad Zjištění 8 – Smlouva o výpůjčce

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 jsou smlouvy o výpůjčce dále vedeny na podrozvahovém účtu 924.

Ad Zjištění 9 – Majetek

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 byly dvě karty majetku sloučeny v jednu, neboť spolu souvisejí; majetek SW1048 byl vyřazen, protože se jednalo o původní přihlašovací aplikaci z roku 2006.

Na kartě majetku 5003 je název opraven na „Balící linka“, který odpovídá skutečnosti.

DHM0079 Renovace dvora – název je opraven na „Renovace pozemku 565/1“.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Část doporučení ke zjištěním ze **Zápisu o posouzení účetní jednotky na místě** účetní jednotka akceptovala a také realizovala, k části zjištěním podala kontrolní skupině vysvětlení (viz výše).

D. Hospodaření organizace

Příspěvková organizace v kontrolovaném období hospodařila s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s veřejnými peněžními prostředky přijatými od zřizovatele (jako příspěvek na hlavní činnost).

Dále kontrolovaná osoba hospodařila s prostředky svých fondů, s účelově určenými prostředky



a s finančními prostředky získanými jinou činností. Prostředky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele na provozní činnost byly organizací čerpány a využity v jednotlivých součástech účetní jednotky a byly hlavním zdrojem financování činnosti organizace v kontrolovaném období.

D. 1. Analýza hospodaření organizace v letech 2014 až 2023

Rozpočet CZVV 2014 až 2023

Rozpočet příspěvkové organizace byl v letech 2014 až 2023 sestaven zřizovatelem podle pravidel rozpisu rozpočtu přímo řízených organizací v působnosti MŠMT za použití podkladů příspěvkové organizace. Rozpisy výsledku hospodaření zpracovala kontrolovaná osoba v jednotlivých *Rozborech hospodaření příspěvkové organizace*.

Náklady a výnosy 2014 až 2023

Tabulka 1 – Náklady a výnosy 2014 až 2023

Rok	Částka v Kč					
	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
	Hlavní činnost		Hospodářská činnost		Celkem	
2014	192.057.153	199.735.864	81.221	363.918	192.138.374	200.099.783
2015	183.970.402	195.313.556	210.168	435.617	184.180.571	195.749.173
2016	192.544.320	198.239.373	104.846	388.336	192.649.166	198.627.709
2017	211.950.057	216.314.343	85.880	393.833	212.035.937	216.708.175
2018	293.352.620	297.358.483	226.472	410.142	293.579.092	297.768.625
2019	226.629.851	232.527.159	470.105	862.170	227.099.955	233.389.329
2020	238.685.475	245.198.201	446.986	869.966	239.132.462	246.068.167
2021	218.242.869	222.572.084	435.346	868.614	218.678.215	223.440.698
2022	213.335.698	223.639.470	440.304	870.781	213.776.002	224.510.251
2023	165.997.304	185.869.008	678.614	1.089.558	166.675.917	186.958.566

V Příloze č. 1 tohoto protokolu o kontrole jsou uvedeny příslušné grafy – viz Tabulka P1, Tabulka P2 a Tabulka P3.

Hospodářský výsledek 2014 až 2023

Tabulka 2 – Hospodářský výsledek 2014 až 2023

Rok	Částka v Kč			
	Hospodářský výsledek		Hospodářský výsledek celkem	Rozdíl oproti minulému období
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
2014	7.678.711	282.697	7.961.409	N/A
2015	11.343.154	225.448	11.568.602	3.607.194
2016	5.695.052	283.490	5.978.543	-5.590.060
2017	4.364.286	307.953	4.672.239	-1.306.304



Rok	Částka v Kč			
	Hospodářský výsledek		Hospodářský výsledek celkem	Rozdíl oproti minulému období
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
2018	4.005.864	183.670	4.189.534	-482.705
2019	5.897.309	392.065	6.289.374	2.099.840
2020	6.512.725	422.980	6.935.705	646.331
2021	4.329.215	433.268	4.762.483	-2.173.222
2022	10.303.771	430.477	10.734.248	5.971.765
2023	19.871.705	410.944	20.282.649	9.548.401

Hospodářský výsledek v roce 2022 a 2023 byl nejvyšší od roku 2014 s výjimkou roku 2015, kdy byl vyšší než hospodářský výsledek v roce 2022.

V Příloze č. 1 tohoto protokolu o kontrole je uveden příslušný graf – viz Tabulka P4.

Příspěvek zřizovatele 2014 až 2023 a jeho podíl na výnosech

Tabulka 3 – Příspěvek zřizovatele, výnosy z hlavní činnosti a výnosy celkem 2014 až 2023

Rok	Částka v Kč			Údaj v %			
	Příspěvek zřizovatele (účet 672)	Výnosy z hlavní činnosti	Výnosy celkem	Podíl příspěvku zřizovatele...			
				... na výnosech z hlavní činnosti	Rozdíl oproti minulému období	... na celkových výnosech	Rozdíl oproti minulému období
2014	199.018.771	199.735.864	200.099.783	99,64	---	99,46	---
2015	192.510.483	195.313.556	195.749.173	98,56	-1,08	98,35	-1,11
2016	192.660.439	198.239.373	198.627.709	97,19	-1,38	97,00	-1,35
2017	206.194.452	216.314.343	216.708.175	95,32	-1,86	95,15	-1,85
2018	286.968.139	297.358.483	297.768.625	96,51	1,18	96,37	1,22
2019	229.114.435	232.527.159	233.389.329	98,53	2,03	98,17	1,80
2020	240.966.849	245.198.201	246.068.167	98,27	-0,26	97,93	-0,24
2021	221.454.736	222.572.084	223.440.698	99,50	1,22	99,11	1,18
2022	214.347.332	223.639.470	224.510.251	95,85	-3,65	95,47	-3,64
2023	173.040.866	185.869.008	186.958.566	93,10	-2,75	92,56	-2,92

Podíl příspěvku zřizovatele na výnosech z hlavní činnosti i na celkových výnosech byl v roce 2022 a 2023 nejnižší od roku 2014.

V Příloze č. 1 tohoto protokolu o kontrole jsou uvedeny uvedeny příslušné grafy – viz Tabulka P5 a Tabulka P6.

D. 2. Vedení účetnictví, informační systém a výkaznictví 2022 až 2024

Účetní jednotka se při vedení účetnictví řídila v kontrolovaném období zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o účetnictví“) a účtovala o skutečnostech,



kteře byly předmětem účetnictví, postupem podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále též „vyhláška č. 410/2009 Sb.“) a Českými účetními standardy (dále jen „ČÚS“) řady 7xx.

Byly předloženy účtové rozvrhy pro roky 2022, 2023 a 2024. Účtové rozvrhy obsahují syntetické účty, které jsou označeny číslem a slovním názvem.

D. 3. Hospodaření s peněžními fondy 2022

Kontrolovaná osoba dle účetní evidence hospodařila v roce 2022 s těmito finančními fondy:

- Fond odměn (dále též „FO“) – SÚ 411,
- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále též „FKSP“) – SÚ 412,
- Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku (dále též „RF HV“) – SÚ 413,
- Fond reprodukce majetku (dále též „FRM“) – SÚ 416.

D. 3. 1. Fond odměn

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2022	901.354,00
31. 12. 2022	1.354,00

Stav FO byl k 1. 1. 2022 celkem 901.354 Kč. Příděl do FO byl v roce 2022 **tvořen z kladného hospodářského výsledku za rok 2021 ve výši 200.000 Kč**. FO byl v roce 2022 čerpán ve výši 1.100.000 Kč na částečnou úhradu odměn zaměstnancům CZVV. Stav FO k 31. 12. 2022 byl ve výši 1.354 Kč.

D. 3. 2. Fond kulturních a sociálních potřeb

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2022	590.627,47
31. 12. 2022	587.140,69

Stav FKSP byl k 1. 1. 2022 celkem 590.627,47 Kč. FKSP byl v roce 2022 tvořen dle ustanovení § 2 vyhlášky Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, ve výši 838.407,22 Kč (2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů). FKSP byl v roce 2022 čerpán ve výši 841.894 Kč. Stav FKSP k 31. 12. 2022 byl ve výši 587.140,69 Kč.

D. 3. 3. Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2022	16.979.808,79
31. 12. 2022	13.701.999,13



Stav RF HV byl k 1. 1. 2022 celkem 16.979.808,79 Kč. RF HV byl **tvořen z kladného hospodářského výsledku v roce 2021 ve výši 3.371.862,34 Kč**. Z RF HV došlo k čerpání finančních prostředků ve výši 4.482.070 Kč na úhradu sankcí a 2.167.602 Kč na platy. Stav RF HV k 31. 12. 2020 byl ve výši 13.701.999,13 Kč.

D. 3. 4. Fond reprodukce majetku

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2022	71.017.645,43
31. 12. 2022	75.505.461,85

FRM činil k 1. 1. 2022 celkem 71.017.645,43 Kč. V roce 2022 byl FRM tvořen převodem odpisů za rok 2022 ve výši 23.457.217,26 Kč. RF HV byl v roce 2022 dále **tvořen z kladného hospodářského výsledku v roce 2021 ve výši 1.190.620,78 Kč**. FRM byl v roce 2022 čerpán na úhradu investičních i neinvestičních akcí jako vlastní zdroj financování, a to v celkové výši 20.160.021,62 Kč, z toho 819.575,59 Kč bylo využito na nákup DDHM. Stav FRM k 31. 12. 2022 byl ve výši 75.505.461,85 Kč.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Všechny fondy byly kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace.
- **Z rezervního fondu CZVV bylo v roce 2022 na úhradu sankcí využito celkem 4.482.070 Kč** (viz též část **B. 2. tohoto protokolu o kontrole**. Jedná se o úhrady odvodů, penále a pokut vyměřených na základě výsledků externích kontrolních akcí provedených v letech 2016 až 2022 (kontrolovaná období do roku 2021).

D. 4. Hospodaření s peněžními fondy 2023

Kontrolovaná osoba dle účetní evidence hospodařila v roce 2023 s těmito finančními fondy:

- Fond odměn (dále též „FO“) – SÚ 411,
- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále též „FKSP“) – SÚ 412,
- Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku (dále též „RF HV“) – SÚ 413,
- Fond reprodukce majetku (dále též „FRM“) – SÚ 416.

D. 4. 1. Fond odměn

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2023	1.354,00
31. 12. 2023	201.354,00

Stav FO byl k 1. 1. 2023 celkem 1.354 Kč. Příděl do FO byl v roce 2023 tvořen z kladného hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 200.000 Kč. FO nebyl v roce 2023 čerpán. Stav FO k 31. 12. 2023 byl ve výši 201.354 Kč.



D. 4. 2. Fond kulturních a sociálních potřeb

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2023	587.140,69
31. 12. 2023	691.556,27

Stav FKSP byl k 1. 1. 2023 celkem 587.140,69 Kč. FKSP byl v roce 2023 tvořen dle ustanovení § 2 vyhlášky Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, ve výši 883.335,46 Kč (2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů). FKSP byl v roce 2023 čerpán ve výši 781 919,88 Kč. Stav FKSP k 31. 12. 2022 byl ve výši 691.556,27 Kč.

D. 4. 3. Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2023	13.701.999,13
31. 12. 2023	11.095.379,41

Stav RF HV byl k 1. 1. 2022 celkem 13.701.999,13 Kč. RF HV byl **tvořen z kladného hospodářského výsledku v roce 2022 ve výši 10.534.248,28 Kč**. Z RF HV došlo k čerpání finančních prostředků ve výši 8.860.792 Kč na úhradu sankcí a 4.280.076 Kč na platy. Stav RF HV k 31. 12. 2020 byl ve výši 11.095.379,41 Kč.

D. 4. 4. Fond reprodukce majetku

Stav k	Částka v Kč
1. 1. 2023	75.505.461,85
31. 12. 2023	93.085.904,69

FRM činil k 1. 1. 2023 celkem 75.505.461,85 Kč. V roce 2023 byl FRM tvořen převodem odpisů za rok 2023 ve výši 20.076.600,24 Kč. FRM byl v roce 2023 čerpán na úhradu investičních i neinvestičních akcí jako vlastní zdroj financování, a to v celkové výši 2.496.157,40 Kč, z toho 326.155,50 Kč bylo využito na nákup DDHM. Stav FRM k 31. 12. 2022 byl ve výši 93.085.904,69 Kč.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Všechny fondy byly kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace.
- **Z rezervního fondu CZVV bylo v roce 2023 na úhradu sankcí využito celkem 8.860.792 Kč** (viz též část **B. 1. 2., B. 1. 3. a B. 2. 3. tohoto protokolu o kontrole**. Jedná se o úhrady odvodů, penále a pokut vyměřených na základě výsledků externích kontrolních akcí provedených v letech 2016 až 2022 (kontrolovaná období do roku 2021).



D. 5. Finanční vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 a 2023

Kontrolovaná osoba předložila kontrolní skupině dokumentaci k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za roky 2022 a 2023:

Rok 2022

- Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 367/2015 Sb., část A, ze dne 25. 1. 2023;
- Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 367/2015 Sb., část B, ze dne ze dne 25. 1. 2023.

Rok 2023

- Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 367/2015 Sb., část A, ze dne 23. 1. 2024;
- Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 367/2015 Sb., část B, ze dne 23. 1. 2024.

Kontrolou bylo ověřeno:

- **Finanční prostředky poskytnuté v roce 2022 a 2023 ze státního rozpočtu z kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, byly kontrolovanou organizací vypořádány v souladu s vyhláškou Ministerstva financí č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů.**

E. PragoData – Obnova a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV

E. 1. Smlouva uzavřená v roce 2018 a její neprodloužení v roce 2023

V roce 2018 uzavřela kontrolovaná osoba se společností PragoData a.s., IČO 05433622 smlouvu, jejímž předmětem byla dodávka hardwarových a softwarových komponent informačního systému pro podporu evaluačních projektů a kompletního servisního a provozního zabezpečení informačního systému pro podporu evaluačních projektů a dále Ad-hoc služby poskytované dle požadavků zadavatele. Smlouva byla uzavřena na základě veřejné zakázky Obnova a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV – viz Tabulka 4.

Tabulka 4 – Údaje k veřejné zakázce

Název VZ	Obnova a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV
Číslo VZ ve VVZ	Věstník veřejných zakázek (VVZ), ev. č. zakázky Z2017-031665 ; https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/acbae2ce-ad5b-424f-adbb-46cd7ba6b204
Číslo VZ v TED	Číslo oznámení TED: N/A (F2017-031665)
Číslo VZ v TED (oprava)	Číslo oznámení TED: 2017/S 217-451338 Datum odeslání do TED: 8.11.2017
Předchozí zveřejnění	v Úř. věst. řady S



Profil zadavatele ve VVZ	Adresa profilu zadavatele: https://www.egordion.cz/nabidkaGORDION/profilMsmt
Číslo VZ na profilu zadavatele	VZ0034493 https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002430/zakazka/106170
Datum uveřejnění na profilu zadavatele	Tender arena: 13.11.2017
Osoba pověřená výkonem zadavatelských činností	ROWAN LEGAL, advokátní kancelář s.r.o., Na Pankráci 1683/127, 140 00 Praha 4, IČO 28468414
Zadavatel	Veřejný
Typ VZ	Nadlimitní
Druh VZ	Služby
Druh ZŘ	Užší řízení (§ 58 ZZVZ)
Předmět VZ	Předmětem této nadlimitní veřejné zakázky je dodávka hardwarových a softwarových komponent informačního systému pro podporu evaluačních projektů a kompletního servisního a provozního zabezpečení informačního systému pro podporu evaluačních projektů. Předmětem této nadlimitní veřejné zakázky jsou dále Ad-hoc služby, které budou poskytovány na základě požadavků zadavatele. Doba plnění dle předpokladu zadavatele bude od 1. 6. 2018 do 31. 12. 2022.
CPV kódy	72222300-0 Služby informačních technologií 72300000-8 Datové služby 48810000-9 Informační systémy; 72222000-7 Informační systémy nebo technologické strategické revize a plánování; 30236200-4 Zařízení pro zpracovávání dat 30236000-2 Různé počítačové vybavení
Předpokládaná hodnota VZ	204.551.960 Kč bez DPH
Zahájení VZ	8.11.2017; Oznámení o zahájení zadávacího řízení – ev. číslo VZ Z2017-031665, ev. č. formuláře F2017-031665, datum odeslání do VVZ: 8.11.2017 , datum uveřejnění ve VVZ: 13.11.2017; Datum odeslání do TED: --- https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/acbae2ce-ad5b-424f-adbb-46cd7ba6b204 Zadávací dokumentace včetně příloh a kvalifikační dokumentace byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.11.2017. https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002430/zakazka/106170
Zadávací lhůta	6 měsíců; začíná běžet v souladu s § 40 ZZVZ okamžikem skončení lhůty pro podání nabídek. Ustanovením § 40 ZZVZ se rovněž řídí stavění zadávací lhůty.
Prohlídka místa plnění (§ 97 ZZVZ)	Zadavatel s ohledem na předmět veřejné zakázky prohlídku místa plnění nestanovuje.
Lhůta pro doručení žádosti o účast	11. 12. 2017 v 10:00 hodin
Lhůta pro doručení nabídek / Datum otevření obálek	19.2.2018 ve 12:00 hodin / 19.2.2018 ve 12:00 hodin



Hodnotící kritéria	Kritérium kvality: váha 40 Kvalita nabízeného plnění jednorázových dodávek a služeb: váha 15 Kvalita nabízeného plnění pravidelných provozních služeb: váha 10 Popis, kvalita a integrovatelnost nabízených aplikačních komponent: váha 15
	Kritérium nákladů: váha 60 Výše nabídkové ceny za jednorázové a průběžně poskytované služby: váha 35 Výše nabídkové ceny za jednorázové dodávky SW a HWI: váha 25
Jistota (§ 41 ZZVZ)	Zadavatel v souladu s § 41 ZZVZ požaduje, aby dodavatel k zajištění plnění svých povinností, vyplývajících z účasti v zadávacím řízení, poskytl jistotu ve výši 500.000 Kč . Jistotu poskytne dodavatel formou složení peněžní částky na účet zadavatele nebo formou bankovní záruky nebo pojištění záruky. Poskytnutí jistoty na účet č. 1235071/0710, VS: IČO dodavatele Jistota poskytnutá formou peněžní částky musí být na účet zadavatele připsána nejpozději v okamžiku skončení lhůty pro podání nabídek.
Doba a místo plnění VZ	Místem plnění veřejné zakázky celé území České republiky , sídlo zadavatele a zkušební místa v lokalitách středních škol, na kterých budou prováděny realizace evaluačních projektů. Doba plnění dle předpokladu zadavatele bude od 1. 6. 2018 do 31. 12. 2022.
Oznámení změn nebo dodatečných informací	20.11.2017; Oprava – Oznámení změn nebo dodatečných informací , ev. č. formuláře F2017-032207, datum odeslání do VVZ: 20.11.2017 , datum uveřejnění ve VVZ: 20.11.2017 ; Datum odeslání do TED: 8.11.2017: Změna PSČ
Nabídky uchazečů (poř.)	Zadavatel obdržel ve lhůtě pro podání nabídek celkem dvě nabídky uchazečů:
Uchazeč č. 1 (1.)	PragoData a.s., IČO 05433622
Uchazeč č. 2 (2.)	NESS Czech s.r.o., IČO 45786259
Vítězný dodavatel	PragoData a.s., IČO 05433622
Pododavatelé	GORDIC spol. s r.o., IČO 47903783; GC System a.s., IČO 64509826; PAMIDO s.r.o., IČO 25083457; Společnost pro informační technologie a právo, s.r.o., IČO 27757234
Datum uzavření smlouvy	14.5.2018; Smlouva o obnově a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV uzavřena dle § 1746 odst. 2. zákona č. 89/2012 Sb. (smlouva č. C/282/B/2017/Ř – CZVV)
Předmět smlouvy	3.1 Předmětem této smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností smluvních stran při poskytování služeb provozu IT TI ISMZ. Poskytovatel se zavazuje řádně a včas poskytovat objednateli následující služby: 3.1.1 služba zajištění provozuschopnosti HW (dále jen „HWI“); 3.1.2 provoz Autorizačního systému (dále jen „AS“); 3.1.3 služba zajištění provozuschopnosti Datových Digitalizačních Terminálů (dále jen „DDT“); 3.1.4 služba zajištění provozu Datové vytěžovací Farmy (dále jen „DVF“); 3.1.5 služba zajištění provozu Centrálního dokumentového úložiště (dále jen „CDÚ“); 3.1.6 služba zajištění provozu Centrálního dlouhodobého dokumentového úložiště (dále jen „CDDÚ“); 3.1.7 služba zajištění provozu Řídícího a Operačního Centra (dále jen „ROC“); 3.1.8 služba zajištění provozu Analytického a reportovacího modulu (dále jen „ARM“); 3.1.9 služba zajištění provozu Mobilní aplikace pro žáky (dále jen „MAZ“); to vše za současného zajištění provozuschopnosti hardwarové infrastruktury IT TI



	<p>ISMZ, s jejímž využitím je příslušná komponenta dle odst. 3.1.1 až 3.1.9 provozována, přičemž tyto služby dle odst. 3.1.1 až 3.1.9 jsou dále označovány jako „Provozní služby“.</p> <p>3.2 ... poskytování ad-hoc služeb, jejichž okruh je rámcově specifikován v Příloze č. 1 smlouvy (dále jen „Ad-hoc služby“).</p> <p>3.3 ... poskytování jednorázových dodávek HWI a příslušných jednorázových služeb, jejichž okruh je specifikován v Příloze č. 1 smlouvy (dále jen „Jednorázové HWI služby“).</p> <p>3.4 ... poskytování jednorázových dodávek SW a aplikačních komponent, jejichž okruh je specifikován v Příloze č. 1 Smlouvy (dále jen „Jednorázové SW služby“).</p> <p>3.5 Provozní služby a Ad-hoc služby jsou dále označovány také společně jen jako „Služby“. Konkrétní požadavky na poskytování Služeb jsou obsaženy v Příloze č. 1 této smlouvy.</p> <p>3.6 Služby, Jednorázové SW služby a Jednorázové HWI služby jsou dále označovány také společně jen jako „Plnění“.</p> <p>3.7 Poskytovatel není povinen hradit udržovací či jiné poplatky spojené se stávajícím softwarem. Poskytovatel se zavazuje seznámit se s licenčními podmínkami stávajícího software a při poskytování Plnění dle této smlouvy dbát na jejich dodržování a upozornit objednatele na jejich případné porušení neprodleně poté, co se o jejich porušení či hrozbě takového porušení dozví, bez ohledu na to, kdo takové porušení způsobil.</p> <p>3.8 Objednatel se zavazuje poskytnout poskytovateli součinnost nezbytnou pro řádné plnění předmětu smlouvy v rozsahu, který je stanoven v Příloze č. 1 této smlouvy a který bude specifikován v Prováděcím projektu.</p> <p>3.9 Objednatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za poskytování Plnění cenu dle čl. 5 této Smlouvy.</p> <p>3.10 Poskytovatel se zavazuje Plnění poskytovat sám, nebo s využitím třetích osob (poddodavatelů) uvedených v Příloze č. 5 této smlouvy. Jakákoliv dodatečná změna osoby poddodavatele nebo zvětšení rozsahu plnění svěřeného poddodavatelům musí být předem písemně schváleno objednatelem. Při poskytování části Plnění poddodavatelem, ať již objednatelem schváleným či neschváleným, má poskytovatel odpovědnost, jako by Plnění poskytoval sám.</p>
<p>Doba a místo plnění sjednané ve smlouvě</p>	<p>4.1 Poskytovatel se zavazuje Poskytovat Plnění v souladu s harmonogramem plnění, který je nedílnou součástí smlouvy jako její Příloha č. 2 (dále jen „Rámcový harmonogram plnění“), přičemž Rámcový harmonogram bude stranami upřesněn v prováděcím projektu, který Poskytovatel vyhotoví pro účely poskytnutí Plnění dle této Smlouvy (dále také jen „Prováděcí projekt“).</p> <p>4.2 Poskytovatel se zavazuje zahájit poskytování Provozních služeb v souladu s Rámcovým harmonogramem plnění a poskytovat je následně v plném rozsahu po zbývající dobu účinnosti Smlouvy.</p> <p>4.3 Ad-hoc služby a Jednorázové SW služby a Jednorázové HWI služby se poskytovatel zavazuje poskytovat po celou dobu účinnosti Smlouvy na vyžádání objednatele postupem dle čl. 8 Smlouvy.</p> <p>4.4 Místem plnění smlouvy je celé území České republiky, sídlo objednatele a další místa, zejména dle plnění jednotlivých EPP.</p>
<p>Účel smlouvy</p>	<p>Realizace Veřejné zakázky dle Zadávací dokumentace a stanovení způsobu a podmínek dodání HW infrastruktury a poskytování služeb ICT podpory EPP nezbytných pro úspěšnou přípravu a realizaci maturitních zkoušek pro objednatele.</p>
<p>Smluvní cena</p>	<p>194.995.394 Kč bez DPH</p> <p>Smluvní strany se dohodly, že celková cena za Plnění poskytnuté dle Smlouvy nepřesáhne za dobu její účinnosti částku 204.551.960 Kč bez DPH.</p>



Uveřejnění smlouvy v registru smluv	Registr smluv, smlouva ID 5166651 uveřejněna dne 17.5.2018; 219.734.796 Kč bez DPH; 265.879.103,16 Kč s DPH Datum uzavření smlouvy: 14.5.2018; První zveřejnění: 17.5.2018 https://smlouvy.gov.cz/smlouva/22080497?backlink=d95qa
Dodatek ke smlouvě	Dodatek č. 1 ke smlouvě o obnově a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV uzavřený dne 14.6.2022 – prodloužení smlouvy do 31.12.2022
Uveřejnění dodatku ke smlouvě v registru smluv	Registr smluv, dodatek uveřejněn pod ID smlouvy 5166651 dne 14.6.2022; 208.989.486 Kč bez DPH; 252.877.278,06 Kč s DPH https://smlouvy.gov.cz/smlouva/20707891?backlink=d95qa
Písemná zpráva zadavatele (§ 217 ZZVZ)	Uveřejněna 11.6.2018 https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002430/zakazka/106170
Oznámení o výsledku ZŘ (§ 126 ZZVZ)	10.6.2018; Oznámení o výsledku zadávacího řízení , ev. č. formuláře F2018-019118, datum odeslání do VVZ: 10.6.2018, datum uveřejnění ve VVZ: 13.6.2018; datum odeslání do TED: --- https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/8873c3a6-f62d-4a6b-b3bd-619e16b60f8e 12.6.2018; Oznámení o výsledku zadávacího řízení , ev. č. formuláře F2018-019118, datum odeslání do VVZ: 10.6.2018, datum uveřejnění ve VVZ: 13.6.2018; datum odeslání do TED: --- Konečná hodnota VZ: 194.995.394 Kč bez DPH https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/8873c3a6-f62d-4a6b-b3bd-619e16b60f8e
Skutečně uhrazená cena (§ 219 ZZVZ)	207.627.309,69 Kč bez DPH, DPH 43.601.735,04 Kč, 251.229.044,73 Kč s DPH https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0002430/zakazka/106170

Plnění ze smlouvy o obnově a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV viz Tabulka 5.

Smlouva uzavřená v roce 2018 se společností Pragodata, a.s., nebyla v roce 2023 dále prodloužena, byla nahrazena dílčími smlouvami – podrobněji viz Tabulka 6.

Kontrolní skupině byly předloženy účetní sestavy ze smlouvy o obnově a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV:

- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2018 do 31. 12. 2019, tisk 28. 2. 2024;
- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2019 do 31. 12. 2019, tisk 28. 2. 2024;
- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2020 do 31. 12. 2020, tisk 28. 2. 2024;
- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2021 do 31. 12. 2021, tisk 28. 2. 2024;
- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2022 do 31. 12. 2022, tisk 28. 2. 2024;
- Kniha přijatých faktur včetně předmětu, období od 1.1. 2023 do 31. 12. 2023, tisk 28. 2. 2024.

Tabulka 5 – Plnění ze smlouvy o obnově a zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV

Rok	Plnění ze smlouvy – částka v Kč		
	Provozní služby	Ostatní služby	Celkem
2018	13.967.631,49	112 725 112,50	124.279.414,60
2019	29.764.548,00	2 438 488,32	29.473.958,76
2020	29.764.548,00	1 167 988,00	28.452.157,00



Rok	Plnění ze smlouvy – částka v Kč		
	Provozní služby	Ostatní služby	Celkem
2021	29.788.506,00	1 646 955,20	28.432.386,40
2022	29.520.926,18	692 700,80	30.213.626,98
2023	11.878.051,30	2 462 985,84	14.341.037,13
Celkem 2018 až 2023	144.684.210,94	121 134 230,66	255.192.580,80

E. 2. Dílčí smlouvy, které nahradily smlouvu uzavřenou v roce 2018

Tabulka 6 – Přehled smluv nahrazujících neprodlouženou smlouvu uzavřenou se společností Pragodata, a.s., v roce 2018 (stav k 7. 3. 2024)

Dodavatel	Číslo veřejné zakázky v NEN	Účetní doklad	Celková částka v Kč uvedená ve smlouvě	Uhrazeno	
				Datum	Částka v Kč
ALWIL Trade, spol., s.r.o., IČO 16188641	N/A	FDT 629 (SK 376)	604.395,00	* 31.10.2023	604.395,00
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2762/B/2023/Ř/2, uzavřená dne 18.8.2023 (údaje z registru smluv) na dobu od 21.8.2023 do 14.10.2023 • Podpora prostředí VMware vSphere (údržba HW zařízení, konzult. služby VMware, administrace virtuálních serverů, HW, switchů, monitoring diskových polí, administrace zálohování), podpora prostředí MS SQL Enterprise (kontrola databází), podpora LAN Datového centra (havárie aktivních prvků na provoz infrastruktury v DC Nagano) • Smlouva byla uveřejněna v registru smluv pod ID 23784419 dne 18.8.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
CDC Data, s.r.o., IČO 25344609	N006/23/V00032435	(SK387/2024)	8.746.267,20		
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2900/B/2023/Ř/3, uzavřená dne 21.1.2024 na 36 měsíců ode dne účinnosti smlouvy (od 31.1.2024) • Technická podpora provozu stávající infrastruktury a informačního systému • Smlouva byla uveřejněna v registru smluv pod ID 25649823 dne 31.1.2024, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
ELSO PHILIPS SERVICE, spol. s r.o., IČO 48113336	N006/23/V00012826		508.062,00	Celkem uhrazeno 188.474,02	
		FDT 484 (SK367)		11.8.2023	19.120,62
		FDT 542 (SK367)		7.9.2023	42.338,35
		FDT 594 (SK367)		6.10.2023	42.338,35
		FDT 655 (SK367)		3.11.2023	42.338,35
		FDT 721 (SK367)		11.12.2023	42.338,35
		FDT 777 (SK367)		Neuhrazeno	42.338,35
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory č. j. C2203/B/2023/Ř uzavřená dne 4.7.2023 (údaje z registru smluv) na dobu 12 měsíců od konce stávající technické podpory na jednotlivá zařízení dle přílohy č. 1 smlouvy (od 18.7.2023); 419.886 Kč bez DPH, 508.062 Kč s DPH. • Licence VMware vCenter Server 7 Standard (1 ks) a vSphere 7 Enterprise Plus (20 ks) • Smlouva byla uveřejněna v registru smluv pod ID 23377707 dne 7.7.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Netfox, s.r.o., IČO 72029455	N/A		181.500,00	Celkem uhrazeno 12.321,84	
		FDT 29 (SK371)		* 30.1.2024	12.321,84



Dodavatel	Číslo veřejné zakázky v NEN	Účetní doklad	Celková částka v Kč uvedená ve smlouvě	Uhrazeno	
				Datum	Částka v Kč
		FDT 107 (SK371)		* Neuhrazeno	12.444,85
		FDT 588 (SK371)		* 5.10.2023	9.175,76
		FDT 654 (SK371)		* 3.11.2023	12.381,69
		FDT 719 (SK371)		* 11.12.2023	12.591,05
		FDT 776 (SK371)		* Neuhrazeno	12.699,22
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o „podmínkách spolupráce při poskytování služeb společnosti Microsoft“ uzavřená dne 20.7.2023 (údaje z registru smluv) na dobu do 30.6.2024, maximální hodnota služeb 150.000 Kč bez DPH; 150.000 Kč bez DPH, 181.500 Kč s DPH • Cloudové služby od spol. Microsoft (služby MS Azure) • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 23511947 dne 20.7.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Netfox, s.r.o., IČO 72029455	N006/23/V00015907	FDT 527 (SK368)	504.424,80		504.424,80 * 31.8.2023
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2200/B/2023/Ř, uzavřená dne 28.6.2023 (údaje z registru smluv) na období 24 měsíců od konce stávající technické podpory • Zálohovací knihovna TS4300-technická podpora • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 23299887 dne 28.6.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Pragodata, a.s., IČO 05433622	N006/23/V00032613		6.880.060,00	Celkem uhrazeno 50.133,03	
		FDT 59 (SK386)		* 7.2.2024	50.133,03
		FDT 118 (SK386)		* Neuhrazeno	140.360,00
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování servisních služeb PC na zkušebních místech, č. j. C2906/B/2023/Ř/3, uzavřená dne 18.1.2024 (údaje z registru smluv) na 24 měsíců od účinnosti smlouvy, 5.866.000 Kč bez DPH, 6.880.060 Kč s DPH • Servisní služby PC na zkušebních místech + náhradní díly, servis DDT (datové digitální komponenty) umístěné na středních školách • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 25519319 dne 19.1.2024, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Pragodata, a.s., IČO 05433622	N006/23/V00012823	FDT 524 (SK369)	383.735,77	* 31.8.2023	383.735,77
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2201/B/2023/Ř, uzavřená dne 20.7.2023 (údaje z registru smluv) na období 12 měsíců od konce stávající technické podpory • Servery, SAN witche, KVM switche • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 23512827 dne 20.7.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Pragodata, a.s., IČO 05433622	N006/23/V00012825	FDT 523 (SK370)	432.107,94	* 31.8.2023	432.107,94
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2202/B/2023/Ř, uzavřená dne 20.7.2023 (údaje z registru smluv) na období 12 měsíců od konce stávající technické podpory • Firewall Cico, ASA, LAN Nexus, Loadbalacer BIG-IP • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 23512791 dne 20.7.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Společnost pro IT a právo, s.r.o., IČO 27757234	N006/23/V00030608		1.573.000,00	Uhrazeno 629.200,00	
		FDT 7 (SK381)		* 24.1.2024	314.600,00
		FDT 75 (SK381)		* 15.2.2024	314.600,00



Dodavatel	Číslo veřejné zakázky v NEN	Účetní doklad	Celková částka v Kč uvedená ve smlouvě	Uhrazeno	
				Datum	Částka v Kč
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory uzavřená dne 1.12.2023 (údaje z registru smluv) na dobu 5 měsíců od účinnosti smlouvy; 1.300.000 Kč bez DPH, 1.573.000 Kč s DPH • Techn. podpora inform. systému „maturitní zkoušky“ (datové vytěžování Farmy, centrální dokumen. úložiště, provoz řídicího centra) • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 24970939 dne 4.12.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Společnost pro IT a právo, s.r.o., IČO 27757234	N/A	FDT 599 (SK372)	556.600,00	* 12.10.2023	556.600,00
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytování technické podpory, č. j. C2761/B/2023/Ř/1, uzavřená dne 10.8.2023 (údaje z registru smluv) na období od 14. 8. 2023 do 28. 9. 2023; 460.000 Kč bez DPH, 556.600 Kč s DPH • Technická podpora IS maturitní zkoušky • Smlouva byl uveřejněna v registru smluv pod ID 23729063 dne 11.8.2023, tj. před sjednaným termínem plnění. 					
Celkem			20.370.152,71	3.361.392,00	
* Údaje z účetní sestavy <i>Inventurní soupis přijatých faktur za období od 1.1.2023 do 7.3.2024</i> , tisk 7.3.2024					
NEN = Národní elektronicky nástroj (zadávání veřejných zakázek)					

Kontrolou bylo ověřeno:

- Dle předložených účetních sestav dosáhly výdaje na základě plnění ze smlouvy uzavřené v roce 2018 se společností Pragodata, a.s., jejímž předmětem bylo poskytování technické podpory – zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV, od roku 2018 do roku 2023 celkové výše 255.192.580,80 Kč, z toho provozní služby činily celkem 144.684.210,94 Kč, ostatní služby činily celkem 121.134.230,66 Kč (podrobněji viz Tabulka 5).
- Smlouva uzavřená v roce 2018 se společností Pragodata, a.s., jejímž předmětem bylo poskytování technické podpory – zajištění provozu ICT infrastruktury CZVV, byla v roce 2023 a 2024 nahrazena dílčími smlouvami, z nichž vyplývá předpoklad, že budou v budoucnu na tuto činnost na rozdíl od předchozích let vynaloženy náklady hospodárněji, efektivněji a účelněji (podrobněji viz Tabulka 6).
- Dílčí smlouvy, které nahradily výše uvedenou smlouvu uzavřenou v roce 2018 se společností Pragodata, a.s., byly řádně uveřejněny v registru smluv před sjednaným termínem plnění (podrobněji viz Tabulka 6) – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv); zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.



F. DiPSy – Digitální přihlašovací systém

DiPSy – Digitální přihlašovací systém (dále též „DiPSy“) je elektronický systém pro podávání přihlášek na střední školy. Správcem DiPSy je MŠMT, provozovatelem DiPSy je CZVV.

DiPSy byl poprvé spuštěn pro podávání přihlášek na školní rok 2024/2025; podrobněji viz webové stránky <https://dipsy.cz/prihlaska/intro> a dále infomační web <https://www.prihlaskynastredni.cz>.

F. 1. Investiční záměr

Na realizaci informačního systému elektronické přihlášky na střední školy zpracovala kontrolovaná osoba dne 17. 9. 2023 Investiční záměr s názvem „**ISep – informační systém elektronické přihlášky na střední školy**“ (dále též „**ISep**“) – podrobněji viz Tabulka 7.

Tabulka 7 – Základní údaje Investičního záměru „ISep“

Název	ISep – informační systém elektronické přihlášky na střední školy	
Datum zpracování IZ	17. 8. 2023, podepsáno ředitelem CZVV 18. 8. 2023	
Předpokládané investiční náklady v Kč:		
Celkové náklady investiční v Kč s DPH		6.050.000
Celkové náklady neinvestiční v Kč s DPH		0
FRM		6.050.000
Celkové náklady na akci v Kč s DPH		6.050.000
Charakter akce: Pořízení informačního systému		
Zdůvodnění akce: „Úkol udělený ministerstvem školství.“		
Legislativní rámec: Zákon o kybernetické bezpečnosti 181/2014 Sb.		
Stručný popis akce: „ Pořízení informačního systému elektronické přihlášky na střední školy. Specifikace systému odpovídá zadání MŠMT, tedy připravené novele školského zákona a související vyhlášky. “		
Stupeň připravenosti akce: „ Akce je ve stadiu vyhlášené veřejné zakázky – rámcové dohody. Termín pro podání nabídek je stanoven na 23.8.2023. “		
Indikátor projektu: Cílový počet žáků majících prospěch z nové/rekonstruované infrastruktury – vzhledem k předmětu investice nesledováno.		
Časový harmonogram akce:		
08/2023	Předložení investičního záměru ke schválení na MŠMT	
09/2023	Realizace objednávky – prováděcí smlouvy z rámcové dohody	
12/2023	Dodání a úplné uvedení do provozu	

Kontrolní skupině byly předloženy následující dokumenty:

- Investiční záměr ISep – informační systém elektronické přihlášky na střední školy zpracovaný dne 17. 8. 2023 a podepsaný ředitelem CZVV dne 18. 8. 2023;
- CZVV: Tabulka Tvorba a čerpání prostředků Fondu reprodukce majetku (FRM) v roce 2023, Aktualizace č. 8, 17. 8. 2023, podepsáno ředitelem CZVV dne 18. 8. 2023 (**navýšení výdajů o 6.050.000 Kč** na celkových 42.643.350 Kč);
- CZVV: Dopis – Investiční záměr „ISep – informační systém elektronické přihlášky na střední školy“, č. j. C2644/B/2023/Ř/5, ze dne 18. 8. 2023;



- Dodejka datové zprávy ID 1230494899 č. j. C2644/B/2023/Ř/5; CZVV_MŠMT_IZ ISep_PRUVdop (CZVV_MŠMT_IZ ISep_PRUVdop.pdf) investiční záměr (CZVV – IZ ISep.pdf), FRM tvorba a čerpání, aktualizace č.8 (CZVV – Tvorba a čerpání prostředků FRM v roce 2023 – aktualizace č. 8.pdf)

Žádost o schválení čerpání prostředků FRM byla dne 5. 9. 2023 ze strany MŠMT pozastavena do doby výsledku výběrového řízení pro veřejnou zakázku. Dopisem MŠMT ze dne 27. 10. 2023 byla žádost o projednání a schválení investičního záměru „ISep – informační systém elektronické přihlášky na střední školy“ na žádost CZVV zrušena.

F. 2. Veřejná zakázka „Informační systém elektronické přihlášky – rámcová dohoda“

Kontrolovaná osoba měla povinnost řídit se při zadávání veřejné zakázky příslušnými ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 8 – Údaje k veřejné zakázce

Název VZ	Informační systém elektronické přihlášky – rámcová dohoda
Evidenční číslo VZ ve VVZ	Věstník veřejných zakázek (VVZ), ev. č. zakázky Z2023-030703: https://vvz.nipez.cz/formulare-zakazky/Z2023-030703
Číslo VZ v TED	Číslo oznámení TED: 2023/S 137-437118 Datum odeslání do TED: 14.7.2023
Číslo VZ v TED (oprava)	Číslo oznámení TED: 2023/S 144-460870 Datum odeslání do TED: 23.7.2023
	Číslo oznámení TED: 2023/S 149-475822 Datum odeslání do TED: 1.8.2023
	Číslo oznámení TED: 2023/S 154-488726 Datum odeslání do TED: 8.8.2023
Číslo VZ v TED (výsledek)	Číslo oznámení TED: 2023/S 193-602489 Datum odeslání do TED: 2.10.2023
Profil zadavatele ve VVZ	Adresa profilu zadavatele: https://nen.nipez.cz/profil/CZVV
Systémové číslo NEN	N006/23/V00019760
Identifikátor ZP na profilu zadavatele	P23V00019760
Spisové číslo VZ (CZVV)	C2644/B/2023/Ř/2
Zadavatel	Veřejný
Typ VZ	Nadlimitní
Druh VZ	Služby
Druh ZŘ	Otevřené řízení (§ 56 ZZVZ)
Předmět VZ	Informační technologie: poradenství, vývoj programového vybavení, internet a podpora Plnění A – dodávka systému elektronické přihlášky na SŠ (ISep) Předmětem dodávky je ucelený informační systém, včetně potřebného SW vybavení. Zadavatel požaduje kompletní dodávku uceleného řešení, konkrétní SW architekturu



	<p>navrhne dodavatel. Předmětem plnění není dodávka HW.</p> <p>Plnění B – technická podpora a provoz systému ISep</p> <p>Předmětem plnění B jsou služby potřebné pro zajištění bezproblémového běhu Systému ISep včetně drobného rozvoje, který je spjatý zejména s konfiguračními změnami.</p> <p>Na jednotlivá plnění budou uzavírány samostatné Prováděcí smlouvy z Rámcové dohody.</p> <p>Plnění B. 1 bude objednáno samostatnými Prováděcími smlouvami, a to vždy na období 1 roku nebo jeho celé násobky. Plnění B. 1 bude objednáno ke dni akceptace na následujících 12 měsících.</p> <p>Plnění B. 2 bude objednáno na základě příslušné Prováděcí smlouvy, přičemž fakturovány mohou být pouze skutečně provedené činnosti, které budou akceptovány oprávněnou osobou Zadavatele. Jejich detailní rozpis bude přílohou každého akceptačního protokolu. Plnění B. 2 lze objednávat po řádné akceptaci Systému ISep tj. Plnění A.</p>
CPV kód	72000000-5 Informační technologie: poradenství, vývoj programového vybavení, internet a podpora
NIPEZ kód	72000000-5 Informační technologie: poradenství, vývoj programového vybavení, internet a podpora
Předpokládaná hodnota VZ	<p>9.917.355,37 Kč bez DPH; 12.000.000 Kč s DPH</p> <p>Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena v souladu s § 16 ZZVZ, jako zadavatelem předpokládaná výše úplaty za plnění veřejné zakázky vyjádřená v penězích.</p>
	Veřejná zakázka není rozdělena na části, neboť se jedná o plnění, které spolu natolik věcně a technicky komplexně souvisí, že by jejím případným rozdělením vznikaly zadavateli další nedůvodné náklady při realizaci plnění předmětu veřejné zakázky a zajištění další koordinace. Rozdělení předmětu veřejné zakázky na několik dílčích částí, tak jak to zákon má na mysli, v objemu předpokládané hodnoty by nutně vedlo k odpovědnostnímu riziku hospodárného provedení předmětu plnění.
Výsledek ZP	Výsledkem zadávacího řízení bude uzavření Rámcové dohody s jedním dodavatelem.
Stručný popis VZ ve VVZ	<p>Plnění A – dodávka systému elektronické přihlášky na SŠ (ISep)</p> <p>Předmětem dodávky je ucelený informační systém, včetně potřebného SW vybavení. Zadavatel požaduje kompletní dodávku uceleného řešení, konkrétní SW architekturu navrhne dodavatel. Předmětem plnění není dodávka HW.</p> <p>Plnění B – technická podpora a provoz systému ISep</p> <p>Předmětem plnění B jsou služby potřebné pro zajištění bezproblémového běhu Systému ISep včetně drobného rozvoje, který je spjatý zejména s konfiguračními změnami.</p>
Zahájení VZ	<p>17.7.2023; Oznámení o zahájení zadávacího řízení – ev. číslo VZ Z2023-030703, ev. č. formuláře F2023-030703, datum odeslání do VVZ: 14.7.2023, datum uveřejnění ve VVZ: 17.7.2023</p> <p>https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/6138d92a-1f7a-469a-a6b1-e9589840bf17</p>
Oznámení změn nebo dodatečných informací	<p>26.7.2023; Oprava – Oznámení změn nebo dodatečných informací – ev. číslo VZ Z2023-030703, ev. č. formuláře F2023-032441, datum odeslání do VVZ: 23.7.2023, datum uveřejnění ve VVZ: 26.7.2023</p> <p>https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/2822615e-da04-46e6-a543-55c21166d2ce</p> <p>4.8.2023; Oprava – Oznámení změn nebo dodatečných informací – ev. číslo VZ Z2023-030703, ev. č. formuláře F2023-034603, datum odeslání do VVZ: 1.8.2023, datum uveřejnění ve VVZ: 4.8.2023</p>



	https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/6574c2fe-7b91-4ddf-9c29-29f5db23a466 11.8.2023; Oprava – Oznámení změn nebo dodatečných informací – ev. číslo VZ Z2023-030703, ev. č. formuláře F2023-035596, datum odeslání do VVZ: 8.8.2023, datum uveřejnění ve VVZ: 11.8.2023 https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/06318925-65bd-4cd3-a25c-a518bb5dc91b
Prohlídka místa plnění	N/A
Lhůta pro doručení nabídek nebo žádostí o účast / Datum otevírání obálek	16.8.2023, 10:00 hodin (30 dnů) / 16.8.2023, 10:00 hodin (F2023-030703)
	18.8.2023, 10:00 hodin (32 dnů) / 18.8.2023, 10:00 hodin (F2023-032441)
	21.8.2023, 10:00 hodin (35 dnů) / 21.8.2023, 10:00 hodin (F2023-034603)
	23.8.2023, 10:00 hodin (37 dnů) / 23.8.2023, 10:00 hodin (F2023-035596)
Hodnotící kritéria	Zadavatel bude nabídky hodnotit podle jejich ekonomické výhodnosti a v souladu s ustanovením § 114 odst. 2 ZZVZ pro hodnocení stanovil jedno hodnotící kritérium – nejnižší celkovou nabídkovou cenu bez DPH dle přílohy č. 2 Rámcové dohody.
Jistota	Zadavatel nepožaduje složení jistoty.
Doba a místo plnění VZ	Termín plnění je specifikován v příloze č. 1 – Technická specifikace. Místem plnění je Praha.
Požadavky na kvalifikaci	Zadavatel požaduje prokázání: a) základní způsobilosti podle § 74 zákona, b) profesní způsobilosti podle § 77 zákona, c) ekonomické kvalifikace podle § 78 zákona, c) technické kvalifikace podle § 79 zákona.
Profesní způsobilost	Dodavatel prokazuje splnění profesní způsobilosti ve vztahu k České republice předložením výpisu z obchodního rejstříku nebo jiné obdobné evidence, pokud jiný právní předpis zápis do takové evidence vyžaduje. Tento doklad dodavatel nemusí předložit, pokud právní předpisy v zemi jeho sídla obdobnou profesní způsobilost nevyžadují.
Ekonomická kvalifikace	Dodavatel předloží roční obrat za každý z předchozích 3 let, který musel být alespoň 10 milionů Kč bez DPH za služby spočívající v dodávce a provozu informačních systémů. Dodavatel prokáže obrat výkazem zisku a ztrát dodavatele nebo obdobným dokladem podle právního řádu země sídla dodavatele.
Technická kvalifikace	Dodavatel prokáže splnění kritérií technické kvalifikace předložením: <ul style="list-style-type: none"> – Minimálně 3 významné dodávky za poslední 3 roky, každá v ceně alespoň 2 miliony Kč bez DPH, alespoň jedna však musí dosáhnout minimálně 5 milionů bez DPH. – Dodavatel musí předložit seznam osob s uvedením požadovaných údajů a prokázat, že disponuje týmem zkušených pracovníků, kteří jsou schopni realizovat projekt požadovaného rozsahu, a to předložením profesních životopisů a dalších níže uvedených potřebných dokumentů prokazujících splnění požadavků zadavatele pro tyto pozice: <ul style="list-style-type: none"> a) Projektový manager <ul style="list-style-type: none"> – ukončené vysokoškolské vzdělání – certifikace PMP, PRINCE 2, IPMA B nebo obdobná – minimálně 3 roky praxe na pozici projektového manažera – zkušenost s pozicí projektového manažera alespoň ve 2 projektech v oblasti dodávky informačních systémů a) Systémový architekt <ul style="list-style-type: none"> – ukončené vysokoškolské vzdělání



	<ul style="list-style-type: none"> – minimálně 3 roky praxe na pozici systémového architekta, čímž se rozumí zejména návrhy architektury řešení, návrh způsobu integrace řešení s okolními systémy apod. – zkušenost s pozicí systémového architekta informačního systému alespoň ve 2 projektech v oblasti dodávky informačních systémů <p>a) Databázový specialista</p> <ul style="list-style-type: none"> – certifikace prokazující expertní znalost databázové technologie, která bude použita – minimálně 3 roky praxe v oblasti databází <p>b) architekt kybernetické bezpečnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> – ukončené vysokoškolské vzdělání – certifikace architekta kybernetické bezpečnosti – minimálně 3 roky praxe v oboru <p>c) Bussiness analytik (procesní analytik)</p> <ul style="list-style-type: none"> – minimálně 3 roky praxe na pozici bussiness analytika
Nabídky uchazečů (poř.)	Zadavatel obdržel ve lhůtě pro podání nabídek šest nabídek, jeden uchazeč vzal nabídku zpět a poté podal jinou nabídku:
Uchazeč č. 1 Vyloučen	<p>PragoData a.s., IČO 05433622: 3.750.000 Kč bez DPH, DPH 787.500 Kč (21 %), 4.537.500 Kč s DPH Nabídka doručena 22.8.2023 10:12, otevřena 23.8.2023 10:04</p> <p>Důvod vyloučení uvedený v Písemné zprávě zadavatele: Nesplnění zadávacích podmínek, zejména s ohledem na účastníkem stanovené požadavky na součinnost, které obsahují činnosti, které mají být plněny dodavatelem a jsou předmětem veřejné zakázky a s ohledem na to, že tyto nejasnosti byly mezi zadavatelem a účastníkem vyjasňovány v rámci vysvětlení zadávací dokumentaci a také s ohledem na to, že účastník byl vyzván zadavatelem k vyjasnění nabídky, přičemž ani odpověď účastníka neobjasnila zjevný rozpor a nenaplnila tak požadavky zadavatele.</p>
Uchazeč č. 2 Vyloučen	<p>AHASWARE s.r.o., IČO 25724789: 9.044.160 Kč bez DPH, DPH 1.899.273,60 Kč (21 %), 10.943.433,60 Kč s DPH Nabídka doručena 22.8.2023 17:30, otevřena 23.8.2023 10:05</p> <p>Důvod vyloučení uvedený v Písemné zprávě zadavatele: Nesplnění zadávacích podmínek. Účastník nabídl dvouvrstvou webovou aplikaci místo požadované třívrstvé.</p>
Uchazeč č. 3 Vyloučen	<p>InQool, a.s., IČO 29222389: 6.385.444 Kč bez DPH, DPH 1.340.943,24 Kč (21 %), 7.726.387,24 Kč s DPH Nabídka doručena 23.8.2023 1:26, otevřena 23.8.2023 10:05</p> <p>Důvod vyloučení uvedený v Písemné zprávě zadavatele: Nesplnění zadávacích podmínek. Nabídka neobsahuje zásadní části, které byly zadavatelem požadovány v zadávací dokumentaci. Nápravu takového pochybení, které spočívá v chybě dodavatele, jakožto odborníka na oblast veřejné zakázky, přitom nelze připustit. Připuštění doplnění nabídky účastníka v takové míře, by představovalo materiální změnu nabídky a porušení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 ZZVZ, neboť takový účastník by měl v porovnání s ostatními účastníky zadávacího řízení delší čas na zpracování nabídky.</p>
Uchazeč č. 4 (2.)	<p>Zen systems s.r.o., IČO 29029023: 19.890.000 Kč bez DPH, DPH 4.176.900 Kč (21 %), 24.066.900 Kč s DPH Nabídka doručena 23.8.2023 8:19, otevřena 23.8.2023 10:05</p>



Uchazeč č. 5 (1.)	TECHNISERV, spol. s r.o., IČO 44264020: 13.490.290 Kč bez DPH, DPH 2.832.960,90 Kč (21 %), 16.323.250,90 Kč s DPH Nabídka doručena 23.8.2023 8:41, otevřena 23.8.2023 10:05
Uchazeč č. 6 Vyloučen	QCM, s.r.o., IČO 26262525: Nabídka doručena 23.8.2023 8:55, vzata zpět byla 23.8.2023 9:14
	QCM, s.r.o., IČO 26262525: 6.160.000 Kč bez DPH, DPH 1.293.600 Kč (21 %), 7.453.600 Kč s DPH Nabídka doručena 23.8.2023 9:18, otevřena 23.8.2023 10:05 Důvod vyloučení uvedený v Písemné zprávě zadavatele: Nesplnění zadávacích podmínek. Nabídka neobsahuje zásadní části, které byly zadavatelem požadovány v zadávací dokumentaci. Nápravu takového pochybení, které spočívá v chybě dodavatele, jakožto odborníka na oblast veřejné zakázky, přitom nelze připustit. Připuštění doplnění nabídky účastníka v takové míře, by představovalo materiální změnu nabídky a porušení zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 ZZVZ, neboť takový účastník by měl v porovnání s ostatními účastníky zadávacího řízení delší čas na zpracování nabídky.
Písemná zpráva zadavatele	Písemná zpráva zadavatele k veřejné zakázce ze dne 2.10.2023
Výsledek ZP	Veřejná zakázka byla zrušena.
Odůvodnění zrušení VZ	<p>V Písemné zprávě zadavatele k veřejné zakázce ze dne 2.10.2023 je uvedeno:</p> <p>Zadavatel byl svým zřizovatelem pověřen k zajištění systému elektronické přihlášky na SŠ (dále jen „ISep“) a technické podpory a provozu tohoto systému, a další rozvojové aktivity.</p> <p>Dle čl. 5.4 závazného návrhu rámcové dohody, která tvoří přílohu č. 2 zadávací dokumentace k veřejné zakázce je dodavatel povinen dodat předmět plnění A (ISep) v termínu do 31. 12. 2023. Tento termín byl stanoven s ohledem na zahájení podávání elektronických přihlášek na střední školy od 15. 1. 2024 dle návrhu novely zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Rovněž v dokumentu Vysvětlení, změna a doplnění zadávací dokumentace č. 2, ze dne 1. 8. 2023, uvedl zadavatel v odpovědi č. 14, že nebude posouvat termíny plnění A, protože bude sloužit k naplnění zákonné povinnosti, jejíž datum se posouvat nebude.</p> <p>Zadavatel uvedl, že předpokládá, že vyzve dodavatele k předložení nabídky na plnění A nejpozději do 10. 10. 2023. Pokud by (v důsledku prodlev zadávacího řízení) vybraný dodavatel obdržel výzvu k předložení nabídky po tomto datu, nebyl by sankcionován z důvodu prodlevy pro doručení nabídky. Zadavatel se tímto mechanismem snažil vyjít vstříc účastníkům zadávacího řízení, resp. vybranému dodavateli a zabezpečit, že tato část Veřejné zakázky bude řádně a včas splněna, aby naplnil svou zákonnou povinnost.</p> <p>Zadavatel obdržel celkem šest nabídek na Veřejnou zakázku, přičemž v souladu s § 39 odst. 4 ZZVZ nejprve provedl hodnocení nabídek.</p> <p>Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Účastník s nejnižší nabídkovou cenou (která činila 34,1 % průměru nabídkových cen ostatních pěti účastníků a 37,8 % předpokládané hodnoty Veřejné zakázky) byl zadavatelem dne 31. 8. 2023 vyloučen z účasti v zadávacím řízení dle § 48 odst. 2 písm. a) ZZVZ, neboť jeho nabídka nesplňovala zadávací podmínky na Veřejnou zakázku a ani v rámci objasnění nabídky nebyl zjevný rozpor mezi nabídkou účastníka a zadávacími podmínkami objasněn. Tento účastník podal dne 15. 9. námítky proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení ze zadávacího řízení a zadavatel</p>



	<p>následně tyto námitky ve svém rozhodnutí o námitkách dne 19. 9. 2023 odmítl.</p> <p>Vzhledem k událostem předcházejícím zahájení tohoto zadávacího řízení, obsahu jednotlivých žádostí o vysvětlení zadávací dokumentace, obsah samotné nabídky, její vysvětlení, námitky a zejména podání návrhu podle § 250 ZZVZ ze dne 29. 9. 2023, ze strany tohoto účastníka, též i vzhledem k načasování těchto kroků, <u>má zadavatel důvody se domnívat, že hlavní motivací kroků účastníka bylo blokování řádného ukončení zadávacího řízení.</u></p> <p>V důsledku všech těchto jednání ze strany účastníka a trvání zákonných lhůt není zadavatel schopen uzavřít smlouvu na veřejnou zakázku v předpokládaném termínu a zajištění dodávky plnění jakýmkoliv dodavatelem dle termínů smlouvy je prakticky nemožné, splnění zákonné povinnosti zadavatele je tak vážně ohroženo, což představuje důvod hodný zvláštního zřetele. Za okamžik vzniku tohoto důvodu považuje zadavatel den podání námitek proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení ze zadávacího řízení, ze strany uvedeného účastníka.</p> <p>Z výše uvedených důvodů nelze na zadavateli rozumně požadovat, aby v zadávacím řízení nadále pokračoval, a proto <u>se zadavatel rozhodl toto zadávací řízení zrušit s přesvědčením, že výše popsané okolnosti odůvodňují zrušení zadávacího řízení dle § 127 odst. 2 písm. d) ZZVZ.</u></p>
Datum uzavření smlouvy	N/A
Oznámení o výsledku ZŘ (§ 126 ZZVZ)	<p>5.10.2023; Oznámení o výsledku zadávacího řízení, ev. č. formuláře F2023-043702, datum odeslání do VVZ: 2.10.2023, datum uveřejnění ve VVZ: 5.10.2023</p> <p>https://vvz.nipez.cz/vyhledat-formular/8814ab51-dd97-4f9a-afb8-1f52636c372c</p> <p>VZ nebyla zadána – jiné důvody ukončení VZ</p>
<p><i>VZ = Veřejná zakázka, ZP = Zadávací postup, VVZ = Věstník veřejných zakázek, TED (Tenders Electronic Daily) = on-line verze Dodatku k Úřednímu věstníku EU vyhrazenou pro evropské veřejné zakázky, N/A = Není relevantní</i></p>	

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kontrolou veřejné zakázky nebyly zjištěny nedostatky týkající se zadávacího postupu včetně zrušení veřejné zakázky – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

F. 3. Postup CZVV po zrušení veřejné zakázky

Po zrušení veřejné zakázky „Informační systém elektronické přihlášky – rámcová dohoda“ realizovala kontrolovaná osoba digitální přihlašovací systém na střední školy (DiPSy) mimo zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a to z důvodu splnění termínu pro realizaci přihlašovacího systému.

F. 3. 1. Plnění z uzavřených dodavatelsko-odběratelských smluv 2023 až 2024

F. 3. 1. 1. Služby a poplatky za domény



Tabulka 9 – Přehled prvotních a účetních dokladů (účty 518 a 549)

Účetní doklad č. ze dne	Prvotní doklad			Úhrada v Kč dne, BV	
	Fa /Fa-DD č.	Datum vystavení / DUZP	Účel použití		Celkem Kč
Účet 518/684 – Služby koncepční, projekční a analytické (2023)					
Dodavatel: Masters and Generals s.r.o., IČO 47105127					
FDKZ 6 10.11.2023	Fa-DD č. 2023014	9.11.2023 / 9.11.2023	Dodanie kompletnej analýzu...	466.319,70 (18.900 EUR)	466.319,70 15.11.2023, BV 152
INT 59	N/A	N/A	DPH 21% služba ze Slovenska (FDKZ 6)	97.975,00	97.975,00 12.12.2023, BV 166
<ul style="list-style-type: none"> Smlouva o dílo uzavřená dle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. uzavřená dne 23.10.2023, předmětem smlouvy je dodat objednateli kompletní analýzu funkčních a legislativních požadavků, návrh a přípravu kompletní architektury a návrh a přípravu kompletní funkční dokumentace pro zahájení programátorských prací pro vznik informačního systému, termín dodání do 10.11.2023, celková výše odměny stanovena jako konečná a nepřekročitelná: 18.900 EUR Akceptační protokol č. SK380/2023 vyst. 9.11.2023; plnění díla: Isep – analýza a návrh řešení dle "SMLOUVY O DÍLO" ze dne 23.10.2023 (CZVV) Fa-DD č. 2023014 vyst. 9.11.2023, DUZP 9.11.2023, 18.900 EUR; Dodanie kompletnej analýzu funkčních a legislativních požadavků, návrh a přípravu kompletní architektury a návrh a přípravu kompletní funkční dokumentace pro zahájení programátorských prací na základě zmluvy o dielo podpísanej 23.10.2023; kurz 24,685 Kč/EUR k 1.11.23 (Masters and Generals s.r.o., IČO 47105127) BV 152, 15.11.2023, úhrada 466.319,70 Kč na účet SK96 1100 0000 0029 2498 3514 BV 166, 12.12.2023 úhrada 97.975 Kč na účet 705-77628031/0710 (FÚ-DPH): odvod FÚ v ČR (<i>reverse chargéd</i>) 					
<ul style="list-style-type: none"> Uveřejnění v registru smluv dne 23.10.2023 pod ID 24466751 (https://smlouvy.gov.cz/smlouva/26194567?backlink=y8oud) 					
Účet 518/472 – Nákup SW licencí nových (2024)					
Dodavatel: Functional Software, Inc., Sentry, California, USA; VAT Identification Number EU372050121					
PDKC 50 29.1.2024	Invoice 3c560884c19d 4d9684cd71ab 1baa8404	26.1.2024 / 26.1.2024	Substriction to Team 26.1.2024–25.1.2025 *)	7.532,00 (312 USD)	7.532,00 29.1.2024, VPD č. PDKC 50
<ul style="list-style-type: none"> Invoice 3c560884c19d4d9684cd71ab1baa8404 vyst. 26.1.2024, 312 USD; Substriction to Team 26.1.2024–25.1.2025; Roční předplatné Team (DIPSY) VPP č. PDKC 50 ze dne 29.1.2024, příjemce Ing. M. K., Roční předplatné Team (DIPSY), 7.532 Kč 					
Účet 518/480 – Expertní poradenské služby ICT (2024)					
Dodavatel: Czechaply s.r.o., IČO 08441812					
FDT 48 31.01.2024	Fa-DD č. 20240001	31.1.2024 / 31.1.2024	Poradenské služby oblast GITHUB	118.580,00	118.580,00 5.2.2024, BV 17
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK007/2024 vyst. 8.1.2024, datum odeslání 19.1.2024, Poradenské služby oblast GITHUB, termín dodání do 29. 2. 2024, přibližná celková cena 118.580 Kč; Akceptace objednávky OK007/2024 ze dne 19.1.2024 Fa-DD č. 20240001 vyst. 31.1.2024, DUZP 31.1.2024, 98.000 Kč bez DPH, DPH 20.580 Kč, 118.580 Kč s DPH; Poradenské služby oblast GITHUB BV 17, 5.2.2024 úhrada 118.580 Kč na účet 7654321008/2600 					



Účetní doklad č. ze dne	Prvotní doklad				Úhrada v Kč dne, BV
	Fa /Fa-DD č.	Datum vystavení / DUZP	Účel použití	Celkem Kč	
<ul style="list-style-type: none"> Uveřejnění v registru smluv dne 19.1.2024 pod ID 25526735 (https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27333843?backlink=6q8x2) 					
Účet 518/490 – Ostatní služby ICT (2024)					
Dodavatel: CDC Data s.r.o., IČO 25344609					
FDT 49 31.01.2024	Fa-DD č. FV2315462	30.1.2024 / 30.1.2024	Nastavení sítě pro nový informační systém	58.080,00	58.080,00 5.2.2024, BV 17
<ul style="list-style-type: none"> Nabídka vydaná č. C2300732 datum platnosti 26.1.2024, Nastavení sítě pro nový inf. systém: 32 h, 1.500 Kč bez DPH / jednotka, 48.000 Kč bez DPH, 58.080 Kč s DPH Fa-DD č. FV2315462 vyst. 30.1.2024, DUZP 30.1.2024, 48.000 Kč bez DPH, DPH 10.080 Kč, 58.080 Kč s DPH; Nastavení sítě pro nový informační systém Objednávka č. OK022/2024 vyst. 19.1.2024, termín dodání 19.1.2024, nastavení sítě pro nový informační systém, přibližná cena 58.080 Kč BV 17, 5.2.2024 úhrada 58.080 Kč na účet 196439591/0300 					
Účet 518/919 – Ostatní experti (2024)					
Dodavatel: O. K. (fyzická osoba), bankovní účet 2*****9292/2010					
JIZ 2 26.01.2024	N/A	N/A	Vytvoření loga DiPSy a poskytnutí licence	2.000,00	2.000,00 30.1.2024, BV 15
<ul style="list-style-type: none"> Smlouva o dílo a licenční smlouva uzavřená dne 21.1.2024 (SK388/2024) Pokyn k platbě č. j. C16/CH/2024/Ř/1 ze dne 26.1.2024 BV 15, 30.1.2024 úhrada 2.000 Kč na účet 2*****9292/2010 					
Dodavatel: A. V. (fyzická osoba), bankovní účet 2*****9083/0800					
JIZ 3 30.1.2024	N/A	N/A	Vytvoření loga DiPSy a poskytnutí licence	1.000,00	1.000,00 5.2.2024, BV 17
<ul style="list-style-type: none"> Smlouva o dílo a licenční smlouva uzavřená dne 23.1.2024 (SK389/2024) Pokyn k platbě č. j. C16/CH/2024/Ř/2 ze dne 30.1.2024 BV 17, 5.2.2024 úhrada 1.000 Kč na účet 2*****9083/0800 					
Účet 549/72 – Poplatky domény, certifikáty (2023 až 2024)					
Dodavatel: Webglobe, s.r.o., IČO 26159708					
FDT 641 23.10.2023	Fa-DD č. 2395099931	30.10.2023 / 30.10.2023	Reg. poplatek za doménu...	3.557,40	3.557,40 30.10.2023, BV 142
FDT 642 23.10.2023	Fa-DD č. 2395100521	31.10.2023 / 31.10.2023	Reg. poplatek za doménu...	889,35	889,35 30.10.2023, BV 142
DBRK 7 31.10.2023				-889,35	
PDKC 336 03.11.2023				889,00	
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK183/2023 vyst. 23.10.2023, datum odeslání 23.10.2023, termín dodání 31.10.2023, reg. Poplatek za domény <i>dipsy.cz...</i>, <i>prihlaskanas</i>, přibližná cena 4.446,75 Kč 					



Účetní doklad č. ze dne	Prvotní doklad				Úhrada v Kč dne, BV
	Fa /Fa-DD č.	Datum vystavení / DUZP	Účel použití	Celkem Kč	
<ul style="list-style-type: none"> • Výzva k platbě č. 2399152295 vyst. 23.10.2023, 2.940 Kč bez DPH, DPH 617,40 Kč, 3.557,40 Kč s DPH, částka k úhradě 3.557,40 Kč • Fa-DD č. 2395099931 vyst. 30.10.2023, DUZP 30.10.2023, 2.940 Kč bez DPH, DPH 617,40 Kč, 3.557,40 Kč s DPH, zaplacená záloha 3.557,40 Kč, částka k úhradě 0 Kč; Reg. poplatek za doménu: <ul style="list-style-type: none"> -- <i>dipsi.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>dypsy.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>dypsy.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>prihlaskanastredni.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026 					
<ul style="list-style-type: none"> • Výzva k platbě č. 2395100521 vyst. 23.10.2023, 735 Kč bez DPH, DPH 154,35 Kč, 889,35 Kč s DPH, částka k úhradě 889,35 Kč • Fa-DD č. 2395100521 vyst. 31.10.2023, DUZP 31.10.2023, 735 Kč bez DPH, DPH 154,35 Kč, 889,35 Kč s DPH, zaplacená záloha 889,35 Kč, částka k úhradě 0 Kč; Reg. poplatek za doménu <ul style="list-style-type: none"> -- <i>prihlaskynastredni.cz</i>, období 31.10.2023–30.10.2026 					
Dodavatel: Adam Fišer, Wanex, IČO 73904741					
FDT 1 3.1.2024	Fa-DD č. 11641623	5.1.2024 / 5.1.2024	RapidSSL Certificate (2.1.2024–1.1.2027)	1.573,00	1.573,00 5.1.2024, BV 2
FDT 11 11.1.2024	Fa-DD č. 11641626	10.1.2024 / 10.1.2024	RapidSSL Certificate (10.1.2024–9.1.2027)	1.573,00	1.573,00 12.1.2024, BV 6
<ul style="list-style-type: none"> • Objednávka č. OK001/2024 vyst. 2.1.2024, termín dodání 2.1.2024–5.1.2024, webový certifikát <i>www.dipsy.cz</i> 3 roky (RapidSSL Certificate SSL DV doménový jmenný), přibližná cena 1.573 Kč • Fa-DD č. 11641623 vyst. 5.1.2024, DUZP 5.1.2024, 1.300 Kč bez DPH, DPH 273 Kč, 1.573 Kč s DPH, RapidSSL Certificate (2.1.2024–1.1.2027) • BV 2, 5.1.2024 úhrada 1.573 Kč na účet 2500460107/2600 					
<ul style="list-style-type: none"> • Objednávka č. OK010/2024 vyst. 11.1.2024, termín dodání 11.1.2024–31.12.2026, webový certifikát <i>api.dipsy.cz</i>, Rapid SSL, přibližná cena 1.573 Kč • Fa-DD č. 11641626 vyst. 10.1.2024, DUZP 5.1.2024, 1.300 Kč bez DPH, DPH 273 Kč, 1.573 Kč s DPH, RapidSSL Certificate (10.1.2024–9.1.2027) • BV 6, 12.1.2024 úhrada 1.573 Kč na účet 2500460107/2600 					
Dodavatel: Docker, Inc., California, USA, EIN 27-2461415					
PDKC 36 15.1.2024	Fa č. 84830A85-0001	14.1.2024 / 14.1.2024	Docker Pro (per seat) 14.1.2024–14.1.2025	1.352,00	1.352,00 15.1.2024, VPP č. PDKC 36
<ul style="list-style-type: none"> • Fa č. 84830A85-0001 vyst. 14.1.2024, 60 USD, Docker Pro (<i>per seat</i>) 14.1.2024–14.1.2025 • Potvrzení č. 2205-1557 k Fa č. 84830A85-0001, datum zaplacení 14.1.2024, 60 USD • VPP č. PDKC 36 ze dne 15.1.2024, příjemce Ing. M. K., 1.352 Kč, Poplatek Docker Pro 14.1.2024–14.1.2025 					
Uhrazeno v roce 2023					568.967,90
Uhrazeno v roce 2024					191.690,00
Uhrazeno celkem k 20. 2. 2024					762.436,60
<i>Fa = faktura, Fa-DD = faktura – daňový doklad, DUZP = datum uskutečnění zdanitelného plnění, VPP = výdajový pokladní doklad, BV = bankovní výpis</i>					



F. 3. 1. 2. Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady poplatků za domény v roce 2024

Tabulka 10 – Přehled dokladů: Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady poplatků za domény (01/2024)

Účetní doklad č. ze dne	Účel použití	Celkem Kč
FDT 1, 3.1.2024	RapidSSL Certificate	1.573,00
FDT 11, 11.1.2024	RapidSSL Certificate	1.573,00
PDKC 36, 15.1.2024	Poplatek Docker	1.352,00
Uhrazeno celkem k 31.1.2024		4.498,00

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kontrolou plnění na základě dodavatelsko-odběratelských smluv týkajících se vývoje DiPSy (digitálního přihlašovacího systému) nebylo zjištěno porušení právních předpisů – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů; nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 10. 2023 se společností Masters and Generals s.r.o., IČO 47105127, jejímž předmětem bylo *„dodání kompletní analýzy funkčních a legislativních požadavků, návrh a příprava kompletní architektury a návrh a příprava kompletní funkční dokumentace pro zahájení programátorských prací pro vznik informačního systému, byla uveřejněna v registru smluv pod ID 24466751 dne 23. 10. 2023 v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smlouva je účinná od 23. 10. 2023. K plnění ze smlouvy nedošlo před účinností smlouvy.*
- Objednávka č. OK007/2024 vystavená dne 8. 1. 2024, datum odeslání 19. 1. 2024, na *„poradenské služby oblast GITHUB, akceptovaná dne 19. 1. 2024 dodavatelem Czechaply s.r.o., IČO 08441812, byla uveřejněna v registru smluv pod ID 25526735 dne 19. 1. 2024 v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smlouva je účinná od 19. 1. 2024. K plnění ze smlouvy nedošlo před účinností smlouvy.*

F. 3. 2. Plnění z uzavřených dohod o provedení práce (DPP) – mzdové náklady

V souvislosti se zadáním MŠMT, které CZVV uložilo vytvořit elektronický systém přihlášek na střední školy, bylo nutné vyhlásit veřejnou zakázku k zajištění vývoje tohoto systému. Vzhledem k tomu, že jeden z neúspěšných uchazečů podal stížnost na průběh zadávacího postupu, byla tato veřejná zakázka zrušena – podrobněji viz část **F. 2. tohoto protokolu o kontrole**.

CZVV proto oslovilo odborníky z oblasti IT. Ke spolupráci se podařilo získat čtyři vhodné programátory na Slovensku. S těmito občany Slovenské republiky (SR), respektive daňovými rezidenty, byly uzavřeny dohody o provedení práce, které se však řídí právem Slovenské republiky (SR). Současně s tím se CZVV muselo přihlásit jako plátcé zdravotního pojištění, dále muselo počkat na přidělení



variabilního symbolu, registraci a následně zaregistrovat všechny čtyři programátory v celkem třech zdravotních pojišťovnách. Dále muselo CZVV analogicky vyřešit platby sociálního pojištění.

Zálohy na daň z příjmu byly hrazeny až v roce 2024. Kontrolovaná osoba poskytla následující vysvětlení: „S daňovou správou SR bylo třeba od počátku překonat celou řadu překážek. Nebylo možné se přihlásit bez registrace datové schránky na slovensko.sk, tam je však třeba přihlásit se jako občan s OP s čipem. Ředitel Centra nedisponuje OP s čipem, jeho zástupkyní byla tedy vytvořena plná moc. Na základě plné moci si zástupkyně Ř (ředitele – pozn. kontrolní skupiny) Centra aktivovala datovou schránku v SR, jejímž prostřednictvím byla podána žádost o vytvoření DS (datové schránky – pozn. kontrolní skupiny) pro Centrum. Po cca dvou měsících bylo zástupcem úřadu v SR sděleno, že žádost o DS a zplnomocnění zástupkyně Ř Centra musí být podáno písemně. Získat bankovní účet na Daňové správě SR se tedy povedlo až v únoru 2024, kdy snaha o přihlášení probíhala od začátku listopadu 2023“.

Kontrolní skupině byla předložena dokumentace k osobním nákladům týkajícím se vývoje digitálního přihlašovacího systému (DiPSy) – podrobněji viz Tabulka 11 (rok 2023) a Tabulka 12 (rok 2024).

Dohody o provedení práce (DPP) byly vedeny pod zakázkami:

Zakázka 1910 – SR – Vnitřní služby – řízení organizace

Zakázka 1950 – SR – Vnitřní služby – informační a komunikační infrastruktura

Zakázka 1122 – SR – MZ – Distribuce zkušební dokumentace

Zakázka 1170 – SR – MZ – Informační podpora škol a veřejnosti

F. 3. 2. 1. Vývoj systému DiPSy v roce 2023

Tabulka 11 – Dohody o provedení práce (DPP) – rok 2023

ID zaměstnance	Číslo zakázky	Zahájení prací	Ukončení prací	Sjednaný rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ	Výkaz práce A/N
Číslo dohody – DPPK231162							
18209	1910	13.11.2023	31.12.2023	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost	106.902,70 Kč (4.367,45 EUR) Úhrada 11.12.2023 za 11/2023 – výpis z BÚ č. 165, str. 3 132.163,64 Kč (5.354,44 EUR) Úhrada 11.1.2024 za 12/2023 – výpis z BÚ č. 5, str. 2	A
Číslo dohody – DPPK231160							
18207	1910	13.11.2023	31.12.2023	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost	106.902,70 Kč (4.367,45 EUR) Úhrada 11.12.2023 za 11/2023 – výpis z BÚ č. 165, str. 4	A



ID zaměstnance	Číslo zakázky	Zahájení prací	Ukončení prací	Sjednaný rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ	Výkaz práce A/N
						132.163,64 Kč (5.354,44 EUR) Úhrada 11.1.2024 za 12/2023 – výpis z BÚ č. 5, str. 2	
Číslo dohody – DPPK231163							
18210	1910	13.11.2023	31.12.2023	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost	106.902,70 Kč (4.367,45 EUR) Úhrada 11.12.2023 za 11/2023 – výpis z BÚ č. 165, str. 4	A
						132.163,64 Kč (5.354,44 EUR) Úhrada 11.2.2024 za 12/2023 – výpis z BÚ č. 5, str. 2	
Číslo dohody – DPPK231161							
18208	1910	13.11.2023	31.12.2023	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost	106.902,70 Kč (4.367,45 EUR) Úhrada 11.12.2023 za 11/2023 – výpis z BÚ č. 165, str. 4	A
						132 163,64 Kč (5 354,44 EUR) Úhrada 11.1.2024 za 12/2023 – výpis z BÚ č. 5, str. 2	
Celkem uhrazeno						956.265,36 Kč	

Doloženy byly související platby k DPP – zakázka 1910:

11/2023

Sociální pojištění – výpis z BÚ č. 165, str. 4 – **216.985,67 Kč (8.864,88 EUR)** – Sociálna poisťovňa Bratislava

Zdravotní pojištění – výpis z BÚ č. 165 str. 3:

ID zaměstnance 18209, Dovera ZP – **21.949,50 Kč (896,74 EUR)**

ID zaměstnance 182010, Union ZP – **21.949,50 Kč (896,74 EUR)**

ID zaměstnanců 18207 a 18208, VZP – **42.898,77 Kč (1.793,47 EUR)**



12/2023

Sociální pojištění – výpis z BÚ č. 165, str. 4 – **216.985,67 Kč** – Sociálna poisťovňa Bratislava

Zdravotní pojištění – výpis z BÚ č. 165 str. 3:

ID zaměstnance 18209, Dovers ZP – **21.949,50 Kč (896,74 EUR)**

ID zaměstnance 182010, Union ZP – **21.949,50 Kč (896,74 EUR)**

ID zaměstnanců 18207 a 18208, VZP – **54.770,10 Kč (2.218,94 EUR)**

F. 3. 2. 2. Vývoj systému DiPSy v roce 2024

Tabulka 12 – Dohody o provedení práce (DPP) – rok 2024

ID zaměstnanec	Číslo zakázky	Zahájení prací	Ukončení prací	Rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ č.	Výkaz práce A/N
Číslo dohody – DPPK240004							
18209	1910	1.1.2024	29.2.2024	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost – DIPSY	120.616,24 Kč (4.809,26 EUR) Úhrada 9.2.2024 za 01/2024 – Výpis z BÚ 19, str. 17	A
Číslo dohody – DPPK240008							
18208	1910	1.1.2024	30.4.2024	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost – DIPSY	119.964,91 Kč (4.783,29 EUR) Úhrada 9.2.2024 za 01/2024 – Výpis z BÚ 19, str. 17	A
Číslo dohody – DPPK240009							
18207	1910	1.1.2024	29.2.2024	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod	Expertní analytická a vývojová činnost – DIPSY	120.616,24 Kč (4.809,26 EUR) Úhrada 9.2.2024 za 01/2024 – Výpis z BÚ 19, str. 17	A
Číslo dohody – DPPK240010							
18210	1910	1.1.2024	29.2.2024	350.000 1.000 Kč/hod 350 hod.	Expertní analytická a vývojová činnost – DIPSY	120.616,24 Kč (4.809,26 EUR) Úhrada 9.2.2024 za 01/2024 – Výpis z BÚ 19, str. 17	A
Celkem uhrazeno						481.813,01 Kč	

Doloženy byly související platby k DPP – zakázka 1910:

1/2024

Sociální pojištění – výpis z BÚ č. 19: 243 962,19 Kč (9 727,36 EUR) – Sociálna poisťovňa Bratislava



Zdravotní pojištění – výpis z BÚ č. 19: 105 765,36 Kč (4 217,12 EUR) – Dovera, Union, VZP:
 ID zaměstnance 18209, Dovera ZP – 26 478,96 Kč (1 055,78 EUR) – úhrada 9.2.2024, BÚ 19
 ID zaměstnance 182010, Union ZP – 26 478,96 Kč (1 055,78 EUR) – úhrada 9.2.2024, BÚ 19
 ID zaměstnanců 18207 a 18208, VZP – 52 807,44 Kč (2 105,56 EUR) – úhrada 9.2.2024, BÚ 19.

Zálohová daň z příjmů ze závislé činnosti Slovensko byla zaplacená dne 26. 2. 2024 ve třech platbách:

- 130.851,40 Kč (5 136,06 EUR) – výpis z BÚ č. 28, str. 1,
- 153.728,22 Kč (6 034,00 EUR) – výpis z BÚ č. 28, str. 1,
- 120.202,52 Kč (4 718,08 EUR) – výpis z BÚ č. 28, str. 2.

F. 3. 2. 3. Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady mezd za rok 2023

Tabulka 13 – Přehled dokladů: Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady mezd za rok 2023 (2023 až 2024)

Účetní doklad č. ze dne	Účel použití	Celkem Kč
INT 58, 11.12.2023	Kurzové rozdíly DPP 11/2023 Slováci	2 132,28
	Kurzové rozdíly: SP – zaměstnanci 11/2023 Slováci	293,45
	Kurzové rozdíly: SP – organizace 11/2023 Slováci	789,22
	Kurzové rozdíly: ZP – organizace 11/2023 Slováci	312,77
	Kurzové rozdíly: ZP – zaměstnanci 11/2023 Slováci	125,00
Uhrazeno v roce 2023		3.652,72
ČNBKM 31, 11.1.2024	ZP 12/2023 SK	225,05
ČNBKM 32, 11.1.2024	ZP 12/2023 SK	225,05
ČNBKM 34, 11.1.2024	ZP 12/2023 SK	450,10
ČNBKM 37, 11.1.2024	DPP 12/2023	1 087,14
ČNBKM 38, 11.1.2024	OON 12/2023	1 087,14
ČNBKM 39, 11.1.2024	OON 12/2023 SK	1 087,14
ČNBKM 40, 11.1.2024	OON 12/2023 SK	1 087,14
ČNBKM 44, 11.1.2024	SP 12/2023 SK	2 226,25
ČNBKM 80, 24.1.2024	Znovu ZP 11/2023 SK	541,48
ČNBKM 81, 24.1.2024	Znovu poslaná ZP 12/2023 SK	531,26
Uhrazeno v roce 2024		8.547,75
ČNBKM 64, 16.1.2024	Vratka ZP Union SK 11/2023	211,73
ČNBKM 78, 24.1.2024	Vratka ZP 12/2023 SK UNION	256,11
Přijato v roce 2024		467,84
Uhrazeno celkem k 20.2.2024		11.732,16
<i>DPP = dohoda o provedení práce, SP = sociální pojištění, ZP = zdravotní pojištění, OON = ostatní osobní náklady</i>		



F. 3. 3. Digitální přihlašovací systém (DiPSY) – celkové náklady

Kontrolovaná osoba předložila Sborník položkový za období 01–12/2023 a 01/2024 vedený pod *Projektem – Vývoj DiPSY a Účetní interní doklad č. 59* – (zakázka 5010) – zaplacená DPH ve výši 21 %.

Dle předložených účetních sestav činily náklady na realizaci digitálního přihlašovacího systému (DiPSY) do 02/2024 **celkem 3.623.135,37 Kč**:

Rok 2023	2.367.440,62 Kč
Rok 2024	1.157.719,75 Kč
DPH 21 %	97.975,00 Kč

Tabulka 14 – Celkové náklady DiPSY dle Sborníku položkového – rok 2023

Účetní doklad – datum vystavení	Částka v Kč	Předmět	
Účet 518/684 – Služby koncepční, projekční a analytické			
FDKZ 6	10.11.2023	466.546,50	Analýza a návrh řešení I Sep (později nazváno DiPsy)
Celkem účet 518		466.546,50	
Účet 521/25 – OON – DPP-Slovensko			
INT 54	30.11.2023	624.000,00	DPP Slováci 11/2023
INT 64	31.12.2023	776.000,00	DPP Slováci 12/2023
Celkem účet 521/25		1.400.000,00	
Účet 521/715 – odvoz zdr. poj. organizace Slovensko			
INT 54	30.11.2023	62.400,00	ZP DPP Slováci 11/2023
INT 64	31.12.2023	77.600,00	ZP DPP Slováci 12/2023
Účet 521/725 – odvoz soc. poj. organizace Slovensko			
INT 54	30.11.2023	157.248,00	SP DPP Slováci 11/2023
INT 64	31.12.2023	195.547,00	SP DPP Slováci 12/2023
Celkem účet 521		492.795,00	
Účet 549/72 – poplatky domény, certifikáty...			
FDT 641	23.10.2023	3.557,40	Reg. poplatek za doménu
FDT 642	23.10.2023	889,35	Reg. poplatek za doménu
DOBRK 7	31.10.2023	-889,35	Reg. poplatek za doménu
PDKC 446	3.11.2023	889,35	Reg. poplatek za doménu
Celkem účet 549		4.446,40	
Účet 563/10 – Kurzová ztráta			
INT 58	11.12.2023	2.132,28	Kurzové rozdíly DPP 11/2023
INT 58	11.12.2023	293,45	Kurzové rozdíly SP zam. 11/20...
INT 58	11.12.2023	789,22	Kurzové rozdíly SP org. 11/20...
INT 58	11.12.2023	312,77	ZP org. 11/2023 Slováci
INT 58	11.12.2023	125,00	ZP zam. 11/2023 Slováci



Účetní doklad – datum vystavení	Částka v Kč	Předmět
Celkem účet 563	3.652,72	
Celkem	2.367.440,62	
<i>ZP = zdravotní pojištění, SP = sociální pojištění</i>		

Tabulka 15 – Celkové náklady DiPSy dle Sborníku položkového – rok 2024 (stav do 31. 1. 2024)

Účetní doklad – datum vystavení	Částka v Kč	Předmět	
Účet 518/472 – Nákup SW licencí nových			
PDKC 50	29.1.2024	7.532,00	Roční předplatné Team
Účet 518/480 – Nákup SW licencí nových			
FDT 48	31.1.2024	118.580,00	Poradenské služby oblast GIT
Účet 518/490 – Nákup SW licencí nových			
FDT 49	31.1.2024	58.080,00	Nastavení sítě pro nový informační systém
Účet 518/919 – Nákup SW licencí nových			
JIZ 2	26.1.2024	2.000,00	Vytvoření loga DiPSy a poskytnutí licence
JIZ 3	30.1.2024	1.000,00	Vytvoření loga DiPSy a poskytnutí licence
Celkem účet 518		187.192,00	
Účet 521/25 – OON – DPP-Slovensko			
INT 4	31.1.2024	703.000,00	DPP Slováci 1/2024
Celkem účet 521/25		703.000,00	
Účet 521/715 – odvoz zdr. poj. organizace Slovensko			
INT 4	31.1.2024	77.329,00	ZP DPP Slováci 1/2024
Účet 521/725 – odvoz soc. poj. organizace Slovensko			
INT 4	31.1.2024	177.153,00	SP DPP Slováci 1/2024
Celkem účet 521		254.482,00	
Účet 549/72 – poplatky domény, certifikáty...			
FDT 1	3.1.2024	1.573,00	RapidSSL Certificate
FDT 11	11.1.2024	1.573,00	RapidSSL Certificate
PDKC 36	15.1.2024	1.352,00	Poplatek Docker
Celkem účet 549		4.498,00	
Účet 563/10 – Kurzová ztráta			
ČNBKM 31	11.1.2024	225,05	ZP 12/2023 SK
ČNBKM 32	11.1.2024	225,05	ZP 12/2023 SK
ČNBKM 34	11.1.2024	450,10	ZP 12/2023 SK
ČNBKM 37	11.1.2024	1.087,14	DPP 12/2023
ČNBKM 38	11.1.2024	1.087,14	OON 12/2023
ČNBKM 39	11.1.2024	1.087,14	OON 12/2023 SK



Účetní doklad – datum vystavení		Částka v Kč	Předmět
ČNBKM 40	11.1.2024	1.087,14	OON 12/2023 SK
ČNBKM 44	11.1.2024	2.226,25	SP 12/2023 SK
ČNBKM 80	24.1.2024	541,48	Znovu ZP 11/2023 SK
ČNBKM 81	24.1.2024	521,26	Znovu poslaná ZP 12/2023 SK
Celkem účet 563		8.547,75	
Účet 663/10 – Kurzové zisky			
ČNBKM 64	16.1.2024	211,73	Vratka ZP Union SK 11/2023
ČNBKM 78	24.1.2024	256,11	Vratka ZP 12/2023 SK UNION
Celkem účet 663		467,84	
Celkem		1.157.719,75	
<i>ZP = zdravotní pojištění, SP = sociální pojištění</i>			

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kontrolou osobních nákladů týkajících se vývoje digitálního přihlašovacího systému (DiPSy) nebylo zjištěno porušení právních předpisů – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 311/2001 Z.z., zákonník práce, v znění neskorších předpisů; zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

G. Smlouvy uzavřené s O. K. (ID 18027)

G. 1. Kontrola plnění na základě smlouvy o dílo uzavřené s O. K.

Předmětem Smlouvy o dílo a licenční smlouvy uzavřené s O. K. dne 21. 1. 2024 bylo zhotovení loga digitálního přihlašovacího systému (DiPSy) a poskytnutí licence v celkové ceně 2.000 Kč – podrobněji viz část **F. 3. 1. tohoto protokolu**, Tabulka 9.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kontrolou Smlouvy o dílo a licenční smlouvy uzavřené s O. K. dne 21. 1. 2024 a kontrolou plnění z těchto smluv nebylo zjištěno porušení právních předpisů – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů; nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Celková cena loga činila 3.000 Kč, na jeho zhotovení se podíleli studenti O. K. (2.000 Kč) a A. V. (1.000 Kč). Kontrolou, respektive metodou porovnávací, bylo zjištěno, že cena zhotoveného loga se pohybuje v nižší cenové hladině (viz <https://webfusion.cz/kolik-stoji-tvorba-loga-v-roce-2024/> – cena loga 3.000 Kč až 20.000 Kč; viz <https://www.stovkomat.cz/logo-dle-vasich-predstav/18098/> – cena loga s licencí 4.235 Kč až 24.200 Kč; viz <https://www.logo48.cz/#pricing> – cena od 4.990 Kč).



G. 2. Kontrola plnění na základě dohod o provedení práce (DPP) uzavřených s O. K.

Tabulka 16 – Dohody o provedení práce (DPP) – zaměstnanec O. K. (ID 18027) – rok 2023

ID zaměstnance	Číslo zakázky	Zahájení / ukončení prací	Rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ č.	Výkaz práce A/N
Číslo dohody DPPK230371						
18027	1122	30.3.2023 / 31.3.2023	1.260 180 Kč/hod 7 hod	Paletizace zkušební dokumentace pro distribuci	* 1.071 Kč Úhrada 6.4.2023 Výpis z BÚ č. 47, str. 4	A
03/2023: Hrubá mzda 1.260 Kč (7 x 180 Kč), daň srážková ze ZČ 189 Kč * Paletizace zkušební dokumentace pro distribuci MZ a JPZ: 7 hodin						
Číslo dohody – DPPK230478						
18027	1170	1.4.2023 / 30.4.2023	4.500 350 Kč/hod 15 hod	Grafické zpracování maturitního zpravodaje	3.825 Kč Úhrada 10.5.2023 Výpis z BÚ č. 63, str. 17	A
04/2023: Hrubá mzda 4.500 Kč (15 x 300 Kč), daň srážková ze ZČ 675 Kč * Vytvoření kostry dokumentu, převedení textu do dokumentu, úprava designu textu, vytváření tabulek a QR kódů, formátování textu, tabulek, nadpisů, revize pravopisu a grafické úpravy: 15 hodin						
Číslo dohody – DPPK230803						
18027	1170	1.7.2023 / 30.9.2023	30.000 200 Kč/hod 150 hod	Webová aplikace na procvičování textů – vkládání úloh	* 2.720 Kč Úhrada 10.8.2023 Výpis z BÚ č. 104, str. 3 ** 8.500 Kč Úhrada 8.9.2023 Výpis z BÚ č. 118, str. 7 *** 4.080 Kč 10.10.2023 Výpis z BÚ č. 132, str. 28	A
* 07/2023: Hrubá mzda 3.200 Kč (16 x 200 Kč), daň srážková ze ZČ 480 Kč Webová aplikace na procvičování testů – Převedení testů MA 2023 5 do databázové struktury, doplnění dalších správných odpovědí k testům MA 2023 nad rámec klíče: 16 hodin 3.200 Kč – vývoj aplikace TAU.						
** 08/2023: Hrubá mzda 10.000 Kč (50 x 200 Kč), daň srážková ze ZČ 1.500 Kč Webová aplikace na procvičování testů – Převedení testů ČJ 2023 9 a 7 a MA 2023 7 do databázové struktury, doplnění dalších správných odpovědí k testům MA a ČJ 2023 nad rámec klíče: 50 hodin 10.000 Kč – vývoj aplikace TAU.						
*** 09/2023: Hrubá mzda 4.800 Kč (24 x 200 Kč), daň srážková ze ZČ 720 Kč Webová aplikace na procvičování testů – Převedení testů ČJ 2023 5 a MA 2023 9 do databázové struktury, doplnění dalších správných odpovědí k testům MA a ČJ 2023 nad rámec klíče: 24 hodin 4.800 Kč – vývoj aplikace TAU.						
Číslo dohody – DPPK231074						
18027	1950	1.10.2023 / 31.12.2023	Celkem 29.600	a) Správa obsahu webprezentací, náročnost 1	* 7.917 Kč Úhrada 9.11.2023 Výpis z BÚ č. 149, str. 9	A



ID zaměstnance	Číslo zakázky	Zahájení / ukončení prací	Rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ č.	Výkaz práce A/N
			Ad a) 9.600 200 Kč/hod 48 hod Ad b) 20.000 250 Kč/hod 80 hod	b) Programátorské práce, náročnost 3	** 8.415 Kč Úhrada 8.12.2023 Výpis z BÚ č. 164, str. 13 *** 7.650 Kč Úhrada 10.1.2024 Výpis z BÚ č. 4, str. 8	
<p>* 10/2023: Hrubá mzda 10.700 Kč (16 x 200 Kč + 30 x 250 Kč), daň srážková ze ZČ 1.605 Kč, SP 696 Kč, ZP 482 Kč a) Správa obsahu web prezentací (náročnost 1) – vkládání úloh na procvičování testů: 16 hodin b) Programátorské práce (náročnost 3) – vývoj editoru úloh pro TAU: 30 hodin Z toho 6.200 Kč – vývoj aplikace TAU</p>						
<p>** 11/2023: Hrubá mzda 9.900 Kč (32 x 200 Kč + 14 x 250 Kč), daň srážková ze ZČ 1.485 Kč a) Správa obsahu web prezentací (náročnost 1) – vkládání úloh na procvičování testů: 32 hodin b) Programátorské práce (náročnost 3) – vývoj inf. webu www.prihlaskynastredni.cz, úprava TAU pro vložení prvního ukrajinského testu: 14 hodin Z toho 8.900 Kč – vývoj aplikace TAU.</p>						
<p>*** 12/2023: Hrubá mzda 9.000 Kč (36 x 250 Kč), daň srážková ze ZČ 1.350 Kč b) Programátorské práce (náročnost 3) – rozšíření aplikace pro vkládání testů o LATEX, o vkládání obrázků, rozšíření webu o ukrajinštinu pro rodiče; update logování TAU pro rozšířenou statistiku, úprava PDF formulářů k přihlášce na SŠ (určeno pro MŠMT): 36 hodin Z toho 4.000 Kč využito vývoj aplikace TAU.</p>						
Celkem					44.178 Kč	
ZČ = závislá činnost, ZP = zdravotní pojištění, SP = sociální pojištění						

Tabulka 17 – Dohody o provedení práce (DPP) – zaměstnanec O. K. (ID 18027) – rok 2024

ID zaměstnance	Číslo zakázky	Zahájení / ukončení prací	Rozsah plnění v Kč	Název dílčího plnění	Uhrazeno / Výpis z BÚ č.	Výkaz práce A/N
Číslo dohody – DPPK240005						
18027	1950	1.1.2024 / 31.3.2024	20.000 200 Kč/hod 100 hod 10.000 250 Kč/hod 40 hod	TAU – vkládání úloh Webová aplikace – programátorské práce	* 8.500 Kč Úhrada 9.2.2024 Výpis z BÚ č. 19, str. 7	A
<p>* 01/2024: Hrubá mzda 10.000 Kč (40 x 200 Kč + 8 x 250 Kč), daň srážková ze ZČ 1.500 Kč a) Správa obsahu web prezentací – vkládání úloh na procvičování testů (náročnost 1): Převedení testů MA 2022 do databázové struktury + rozšíření odpovědí (náročnost 1): 40 hodin b) Programátorské práce, náročnost 3 – úprava infowebu (sekce s překladem do ukrajinštiny), vytvoření úvodní stránky www.dipsy.cz, úprav formulářů přihlášek od MŠMT (přidání editovatelnosti): 8 hodin Z toho 8.000 Kč – vývoj aplikace TAU</p>						



Celkem	8.500 Kč	
<i>BÚ = bankovní účet</i>		

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kontrolou osobních nákladů týkajících se zaměstnance O. K. (ID 18027) nebylo zjištěno porušení právních předpisů – nebylo zjištěno porušení ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- Kontrolou bylo zjištěno, že hodinová mzda sjednaná s O. K. v dohodách o provedení práce, jejichž předmětem jsou IT služby, se pohybuje pod cenovou hladinou IT služeb (viz <https://www.ict-group.cz/cenik-it-sluzeb-spravy-it-ceny-outsourcingu-kolik-vas-to-bude-vlastne-stat/> – cena IT služeb 300 Kč/hod až 8.000 Kč; viz Přehled obvyklých cen ICT prací, Ernst & Young, 2024-01-15 – minimální cena administrátor 3.600 Kč/člověkodenní – 450 Kč/hod, minimální cena podpora 4.000 Kč/člověkodenní – 500 Kč/hod, minimální cena vývojář 5.000 Kč/člověkodenní – 625 Kč/hod).

H. TAU – procvičovací aplikace Trénuj a uč se

Procvičovací aplikace Trénuj a uč se na webových stránkách <https://tau.ceremat.cz/> (dále též „TAU“) je určena k procvičování testů a úloh zadaných v rámci přijímací zkoušky či maturitní zkoušky. Dosavadní náklady na vývoj aplikace TAU viz Tabulka 18.

Tabulka 18 – Náklady na tvorbu TAU v roce 2023 a 2024 (DPP)

Číslo dohody (DPP)	Období	Částka v Kč
Zaměstnanec O. K. (ID 18027)		
<i>DPPK230803</i>	07/2023	3.200
	08/2023	10.000
	09/2023	4.800
<i>DPPK231074</i>	10/2023	6.200
	11/2023	8.900
	12/2023	4.000
	Celkem 2023	37.100
<i>DPPK240005</i>	01/2024	8.000
	Celkem 2024	8.000
Zaměstnanec J. K.		
<i>DPPK230841</i>	08/2023	4.800
	Celkem 2023	4.800
<i>DPPK240205</i>	02/2024	5.000
	Celkem 2024	5.000



Číslo dohody (DPP)	Období	Částka v Kč
Zaměstnanec V. B. H.		
DPPK231075	10/2023	6.000
	11/2023	6.000
Celkem 2023		12.000
DPPK240038	01/2024	2.700
	02/2024	8.100
Celkem 2024		10.800
Celkem		77.700

Další náklady na vývoj aplikace TAU

Dle sdělení kontrolované osoby ze dne 4. 3. 2024 byla v roce 2023 fakturována finanční částka ve výši **36.300 Kč společností Integritas ia s.r.o.** týkající se vývoje aplikace TAU – viz účetní doklad č. FDT 348 a FDT č. 497 (služby informační a public relations).

Dosavadní náklady na vývoj aplikace TAU k 29. 2. 2024 dosáhly výše 114.000 Kč. Vzhledem k tomu, že vývoj aplikace stále probíhá – část týkající se přijímacích zkoušek na vysoké školy –, nebylo možné přesně stanovit celkové náklady na vývoj aplikace a na provoz procvičovacího systému.

I. Vnitřní kontrolní systém

I. 1. Vnitřní předpisy

Kontrolovaná osoba předložila kontrolní skupině vnitřní předpis týkající se řídicí kontroly:

- **Směrnice č. j. C31/B/2022/Ř Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu** ze dne 23. února 2022, účinná dnem podpisu ředitelem CZVV, který v předpisu není uveden (dále též „Směrnice FK 2022“). Součástí Směrnice FK 2022 je Příloha – Podpisové vzory.

Směrnice FK 2022 zrušila Směrnici Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu č. j.: C503/B/2014/Ř ze dne 2. 9. 2014.

Směrnice FK 2022 obsahuje šest článků:

1. Předmět úpravy, vymezení souvisejících právních předpisů Centra pro zjišťování výsledků vzdělávání;
2. Metodické vymezení základních pojmů a postupů;
3. Schvalovací postupy;
4. Průběžná a následná řídicí kontrola;
5. Společná ustanovení;
6. Závěrečná ustanovení.



Kontrolovaná osoba dále předložila nový vnitřní předpis týkající se řídicí kontroly:

- **Směrnice Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu**, č. j. C2637/B/2023/Ř, platná a účinná od 3. 7. 2023 (dále též „Směrnice FK 2023“), která obsahuje následující přílohy:
 - Příloha č. 1a – Vzor pověření;
 - Příloha č. 1b – Podpisové vzory;
 - Příloha č. 2 – Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem;
 - Příloha č. 3 – Vzor záznamu – průběžná a následná řídicí kontrola příjmové operace;
 - Příloha č. 4a – Vzor záznamu – Žádost o objednání zboží/služeb;
 - Příloha č. 4b Směrnice ŘK: Vzor záznamu – Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před přijetím závazku;
 - Příloha č. 5 – Vzor Limitovaný příslib;
 - Příloha č. 6a – Vzor Likvidační list
 - Příloha č. 6b – Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku);
 - Příloha č. 7 – Vzor záznamu – průběžná (následná) řídicí kontrola výdajové operace.

Směrnice FK 2023 zrušila Směrnici Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu č. j.: C31/B/2022/Ř ze dne 23. 2. 2022.

Směrnice FK 2023 obsahuje dvanáct článků:

1. Preambule;
2. Cíl finanční kontroly;
3. Předmět řídicí kontroly;
4. Osoby pověřené výkonem řídicí kontroly;
5. Příprava příjmové operace;
6. Cíl řídicí kontroly u příjmových operací;
7. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku;
8. Limitovaný příslib;
9. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku;
10. Průběžná řídicí kontrola výdajových operací;
11. Následná řídicí kontrola

I. 2. Prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému na vzorku účetních dokladů

Prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému (dále též „VKS“) a dodržování povinností odpovědných zaměstnanců při čerpání, užití a vypořádání veřejných prostředků provedla kontrolní skupina na účetních dokladech – viz Tabulka 19.

Kontrolní skupina se zaměřila na ověření, zda kontrolovaná osoba postupuje při nakládání s veřejnými prostředky podle právních předpisů platných pro tuto oblast, tj. zejména vybraná ustanovení zákona o finanční kontrole.



Tabulka 19 – Vzorek použití finančních prostředků v roce 2023 a 2024 (výdaje)

Účetní doklad / Prvotní doklad	Prvotní doklad				PŘK před vznikem závazku	PŘK po vzniku závazku
	DUZP / Datum vystavení	Předmět plnění	Částka v Kč s DPH	Dodavatel		
Účet 518/480 – Expertní poradenské služby ICT (2024)						
FDT 48 31.01.2024 / Fa-DD č. 20240001	31.1.2024 / 31.1.2024	Poradenské služby oblast GITHUB	118.580,00	Czechaply s.r.o., IČO 08441812	PO: 8.1.2024 SR: 9.1.2024	PO: 1.2.2024 HÚ: 2.2.2024 SR: 1.2.2024*
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK007/2024 vyst. 8.1.2024, datum odeslání 19.1.2024, Poradenské služby oblast GITHUB, termín dodání do 29. 2. 2024, přibližná celková cena 118.580 Kč; Akceptace objednávky OK007/2024 ze dne 19.1.2024 Fa-DD č. 20240001 vyst. 31.1.2024, DUZP 31.1.2024, 98.000 Kč bez DPH, DPH 20.580 Kč, 118.580 Kč s DPH; Poradenské služby oblast GITHUB BV 17, 5.2.2024 úhrada 118.580 Kč na účet 7654321008/2600 						
*) nadbytečné schválení, pokud se nezvýšila cena schválená správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku						
Účet 518/490 – Ostatní služby ICT (2024)						
FDT 49 31.01.2024 / Fa-DD č. FV2315462	30.1.2024 / 30.1.2024	Nastavení sítě pro nový informační systém	58.080,00	CDC Data s.r.o., IČO 25344609	PO: 20.1.2024 SR: 22.1.2024	PO: 2.2.2024 HÚ: 2.2.2024 SR: 2.2.2024*
<ul style="list-style-type: none"> Nabídka vydaná č. C2300732 datum platnosti 26.1.2024, Nastavení sítě pro nový inf. systém: 32 h, 1.500 Kč bez DPH / jednotka, 48.000 Kč bez DPH, 58.080 Kč s DPH Objednávka č. OK022/2024 vyst. 19.1.2024, termín dodání 19.1.2024, nastavení sítě pro nový informační systém, přibližná cena 58.080 Kč Fa-DD č. FV2315462 vyst. 30.1.2024, DUZP 30.1.2024, 48.000 Kč bez DPH, DPH 10.080 Kč, 58.080 Kč s DPH; Nastavení sítě pro nový informační systém BV 17, 5.2.2024 úhrada 58.080 Kč na účet 196439591/0300 						
*) nadbytečné schválení, pokud se nezvýšila cena schválená správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku Objednávka byla vystavena dne 19.1.2024, předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena až 20.1.2024 (PO) a 22.1.2024 (SR).						
Účet 549/72 – Poplatky domény, certifikáty (2023 až 2024)						
FDT 641 23.10.2023 / Fa-DD č. 2395099931	30.10.2023 / 30.10.2023	Reg. poplatek za doménu...	3.557,40	Webglobe, s.r.o., IČO 26159708	PO: 24.10.2023 SR: 26.10.2023	PO: 30.10.2023 HÚ: 30.10.2023 SR: 30.10.2023*
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK183/2023 vyst. 23.10.2023, datum odeslání 23.10.2023, termín dodání 31.10.2023, reg. Poplatek za domény <i>dipsy.cz...</i>, <i>prihlaskanas</i>, přibližná cena 4.446,75 Kč Výzva k platbě č. 2399152295 vyst. 23.10.2023, 2.940 Kč bez DPH, DPH 617,40 Kč, 3.557,40 Kč s DPH, částka k úhradě 3.557,40 Kč Fa-DD č. 2395099931 vyst. 30.10.2023, DUZP 30.10.2023, 2.940 Kč bez DPH, DPH 617,40 Kč, 3.557,40 Kč s DPH, zaplacená záloha 3.557,40 Kč, částka k úhradě 0 Kč; Reg. poplatek za doménu: -- <i>dipsi.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>dypsi.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>dypsi.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026, -- <i>prihlaskanastredni.cz</i>, období 23.10.2023–22.10.2026 						



Účetní doklad / Prvotní doklad	Prvotní doklad				PŘK před vznikem závazku	PŘK po vzniku závazku
	DUZP / Datum vystavení	Předmět plnění	Částka v Kč s DPH	Dodavatel		
<p>*) nadbytečné schválení, pokud se nezvýšila cena schválená správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku</p> <p>Objednávka byla vystavena dne 23.10.2023, předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena až 24.10.2023 (PO) a 26.10.2023 (SR).</p>						
FDT 1 3.1.2024 / Fa-DD č. 11641623	5.1.2024 / 5.1.2024	RapidSSL Certificate (2.1.2024– 1.1.2027)	1.573,00	Adam Fišer, Wanex, IČO 73904741	PO: 2.1.2024 SR: 2.1.2024	PO: 3.1.2024 HÚ: 4.1.2024 SR: 4.1.2024*
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK001/2024 vyst. 2.1.2024, termín dodání 2.1.2024–5.1.2024, webový certifikát www.dipsy.cz 3 roky (RapidSSL Certificate SSL DV doménový jmenný), přibližná cena 1.573 Kč Fa-DD č. 11641623 vyst. 5.1.2024, DUZP 5.1.2024, 1.300 Kč bez DPH, DPH 273 Kč, 1.573 Kč s DPH, RapidSSL Certificate (2.1.2024–1.1.2027) BV 2, 5.1.2024 úhrada 1.573 Kč na účet 2500460107/2600 						
<p>*) nadbytečné schválení, pokud se nezvýšila cena schválená správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku</p>						
FDT 11 11.1.2024 / Fa-DD č. 11641626	10.1.2024 / 10.1.2024	RapidSSL Certificate (10.1.2024– 9.1.2027)	1.573,00	Adam Fišer, Wanex, IČO 73904741	PO: 11.1.2024 SR: 11.1.2024	PO: 11.1.2024 HÚ: 11.1.2024 SR: 11.1.2024*
<ul style="list-style-type: none"> Objednávka č. OK010/2024 vyst. 11.1.2024, termín dodání 11.1.2024–31.12.2026, webový certifikát api.dipsy.cz, Rapid SSL, přibližná cena 1.573 Kč Fa-DD č. 11641626 vyst. 10.1.2024, DUZP 5.1.2024, 1.300 Kč bez DPH, DPH 273 Kč, 1.573 Kč s DPH, RapidSSL Certificate (10.1.2024–9.1.2027) BV 6, 12.1.2024 úhrada 1.573 Kč na účet 2500460107/2600 <p>Objednávka byla vyhotovena dne 11.1.2024, zatímco faktura – daňový doklad byl vystavena již 10.1.2024 (DUZP 10.1.2024). Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena 11.1.2024 (PO a SR), tedy po vystavení faktury – daňového dokladu.</p>						
Celkem			183.363,40			
<p>PO = příkazce operace, SR = správce rozpočtu, HÚ = hlavní účetní, Fa-DD = Faktura – daňový doklad, BV = bankovní výpis, DUZP = datum uskutečnění zdanitelného plnění</p>						

Kontrolou vzorku dokladů (viz Tabulka 19) bylo ověřeno:

- Kontrolovaná osoba prováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou finančních operací uvedených v Kontrolním zjištění č. 1.
- Kontrolovaná osoba prováděla řídicí kontrolu po vzniku závazku v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.



Kontrolní zjištění č. 1

Kontrolou vzorku dokladů (viz Tabulka 19) byly zjištěny následující nedostatky:

- Účetní doklad č. FDT 49, vyst. 31. 1. 2024 – Objednávka byla vystavena dne 19. 1. 2024, předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena až 20.1.2024 (příkazce operace) a 22. 1. 2024 (správce rozpočtu).
- Účetní doklad č. FDT 1, vyst. 3. 1. 2024 – Objednávka byla vystavena dne 23.10.2023, předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena až 24.10.2023 (příkazce operace) a 26.10.2023 (správce rozpočtu).
- Účetní doklad č. FDT 11, vyst. 11. 1. 2024 – Objednávka byla vyhotovena dne 11. 1. 2024, zatímco faktura – daňový doklad byl vystavena již 10. 1. 2024 (s datem uskutečnění zdanitelného plnění 10. 1. 2024). Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena 11. 1. 2024 (příkazce operace a správce rozpočtu), tedy až po vystavení faktury – daňového dokladu.

Na základě výše uvedeného je zřejmé, že kontrolovaná osoba v některých případech neprováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

I. 3. Interní audit

I. 3. 1. Výběr zjištění z interních auditů provedených v letech 2020 až 2021

1/2020 Audit vnitřního kontrolního systému

Zjištění č. 3: Elektronické schvalování dokladů (workflow) není zavedeno s termínem 1. čtvrtletí 2021.

2/2020 Audit kybernetické bezpečnosti

Zjištění č. 1: U významných dodavatelů není zaveden proces věcné kontroly plnění závazků vyplývajících ze smluv o provozu a podpoře s termínem plnění 1. 5. 2021.

Zjištění č. 2: Nejsou nastaveny parametry pro vývoj IS CERTIS (proces dokumentovaného zadávání změn) s termínem 1. 8. 2021

Zjištění č. 5: Není nastaven proces pro poučení dodavatelů ohledně kybernetické bezpečnosti s termínem 1. 6. 2021.

Zjištění č. 6: Není k dispozici systém pro centrální evidenci a správu oprávnění, což může způsobit, že ne všechna přidělená oprávnění jsou správně odebrána s termínem 1. 10. 2021.

2/2021 Audit procesů kontroly a tisku zkušební dokumentace maturitní zkoušky

Zjištění č. 1: Drobné nedostatky Metodického pokynu pro kontrolu výroby zkušební dokumentace s termínem 31. 12. 2021.

4/2021 Audit řízení dodavatelů

Zjištění č. 2: Hodnocení dodavatelů neprobíhá dle nařízení bezpečnostní směrnice SM-BEzp-05.

Realizace auditních doporučení

Ad Zjištění č. 3 z auditu 1/2020



Elektronické schvalování dokladů nebylo v CZVV dosud zavedeno.

Ad Zjištění č. 1 z auditu 2/2020

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „Na veškeré dodávky zboží I služeb odsouhlasené garantem projektu je požadován akceptační protokol.“

Ad Zjištění č. 2 z auditu 2/2020

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „Pro vývoj IS funkcionalit IS Certis byl zaveden projektový web –

https://cermat.sharepoint.com/sites/Realizacni_Tym/Lists/Progress%20tracker%20list/AllItems.aspx, který udržuje veškeré informace o plánovaných, probíhajících I hotových změnách v IS Certis, zadání těchto změn, jejich průběh I popis jejich vypořádání. Požadavky zadává a přebírá garant a schvaluje vedoucí projektu. U jednotlivých požadavků je z logu zřetelný průběh zakázky (kdo a kdy provedl jakou akci).“

Ad Zjištění č. 5 z auditu 2/2020

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „Proces není formálně realizován, Centrum má připravený dodatek ke smlouvám.“

Ad Zjištění č. 6 z auditu 2/2020

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „CZVV nemá systém pro centrální správu oprávnění uživatelů, ale zavedl systém pro řízení práv administrátorů (PAM), který umožňuje řídit přístup administrátorům spravujícím technologie IS Cermat, zabezpečený a auditovatelný přístup k těmto technologiím.“

Ad Zjištění č. 1 z auditu 2/2021

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „Aktualizováno, viz přílohy.“

Kontrolovaná osoba předložila

- **Příkaz ředitele č. 6/2022** k zajištění kontroly výroby zkušební dokumentace, č. j. C3143/B/2022/Ř, ze dne 7. 12. 2022, jímž je vydán **Metodický pokyn pro pracovníky SEN, SEVVI a SLOB ke kontrole výroby zkušební dokumentace** (dále též „MPkKVZD“),
 - Příloha č. 1 MPkKVZD – Protokol o kontrole zkušební dokumentace (záznamy TPKC, OBUT a ASDaP);
 - Příloha č. 1 MPkKVZD – Protokol o kontrole zkušební dokumentace (záznamy předmětových koordinátorů);
 - Příloha č. 1 MPkKVZD – Protokol o kontrole zkušební dokumentace (záznam o regresních testech);
 - Příloha č. 1 MPkKVZD – Protokol o kontrole zkušební dokumentace (záznam o kontrole finální verze zkušební dokumentace ředitelem Centra).

Ad Zjištění č. 2 z auditu 2/2021

Sdělení kontrolované osoby ze dne 7. 3. 2024: „Proces hodnocení dodavatelů je veden v analýze rizik a bude napraven.“



I. 3. 2. Výběr zjištění z interních auditů provedených v letech 2022 až 2023

Kontrolní skupině byly předloženy auditní zprávy z interních auditů provedených v roce 2022 a 2023 – podrobněji viz Tabulka 20.

Tabulka 20 – Interní audity provedené v roce 2022 a 2023

Evidenční číslo auditu	Auditovaný subjekt	Auditované období	Termín provedení auditu	Datum vydání	Hodnocení
1/2022	AUDIT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021 – Souhrnná auditní zpráva *)				
	ODEUM	Rok 2021	2/2021–3/2021	14.3.2022	Bez výhrad
	*) Předchozí audit: Ověření účetní závěrky za rok 2020				
1/2023	AUDIT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2022 – Souhrnná auditní zpráva **)				
	ODEUM	Rok 2022	1/2022–3/2022 ***)	3.3.2023	Bez výhrad
) Audit navazuje na Audit ověření účetní závěrky za rok 2021 (č. 1/2022) *) Správně 1/2023–3/2023				
2/2023	AUDIT VEDENÍ PERSONÁLNÍ AGENDY				
	Referát personalistiky	Nespecifikováno	4/2023–6/2023	20.6.2023	S výhradou
3/2023	AUDIT VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK				
	RIVZ a ODEUM	Rok 2023	7/2023–9/2023	2.10.2023	Bez výhrad
4/2023	AUDIT DODRŽOVÁNÍ ZÁKONÍKU PRÁCE				
	ODEUM Referát personalistiky	Rok 2023	10/2023–12/2023	4.1.2024	S výhradou
ODEUM = Oddělení ekonomiky, účetnictví a mezd RIVZ = Referát investic a veřejných zakázek					

K jednotlivým provedeným auditům:

1/2022 AUDIT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021

Audit byl zaměřen zejména na následující oblasti:

1. Ověření údajů obsažených v účetní závěrce s údaji vykázanými v účetnictví
2. Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním
3. Údaje uvedené ve zprávě o Rozboru hospodaření Centra za rok 2021 korespondují s údaji obsaženými v účetní závěrce

Zjištění: Nesprávné nastavení provádění předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku

Doporučení: Změnit dosavadní schvalovací postupy.

1/2023 AUDIT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2022

Audit byl zaměřen zejména na následující oblasti:

4. Ověření údajů obsažených v účetní závěrce s údaji vykázanými v účetnictví
5. Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním
6. Údaje uvedené ve zprávě o Rozboru hospodaření Centra za rok 2022 korespondují s údaji obsaženými v účetní závěrce



Zjištění:

- a) V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku nebyla potvrzena výdajová operace ze strany hlavní účetní (podpis) – doklad č. FDT 502/2022.
- b) V rámci schvalovacího procesu na cestovním příkazu č. CK078/2022, jmenovitě uvedený zaměstnanec pro výkon příkazu operace není pověřeným vedoucím zaměstnancem dle aktuálně platného podpisového vzoru ze dne 14. 9. 2022 (dle směrnice Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu, vydanou dne 23.2.2022 č. j. C31/B/2022/Ř.
- c) Na základě uskutečněné výdajové operace ze dne 6. 10. 2022 (PD č. 428 – „vyúčtování stálé zálohy na údržbu objektu 06–09/2022“) bylo zjištěno, že vyúčtování předmětné stálé zálohy překračuje zákonnou lhůtu jednoho měsíce.
- d) U realizované výdajové operace ze dne 4. 11. 2022 (PD č. 463 – „mimořádná záloha na mzdu 10/2022“) bylo zjištěno, že nebyla provedena předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku. Dle názoru interního auditora, definovaný limitovaný příslib na výdaje v hotovosti, nezahrnuje tento druh výdajů.
- e) V rámci inventarizací majetku a závazků byly identifikovány nedostatky u některých inventurních sumářů (syntetické účty 342, 378 a 411). Zůstatky u těchto sumářů se liší od zůstatků v Rozvaze k 31. 12. 2022.

Doporučení: Vzhledem k tomu, že identifikovaná zjištění mají ojedinělý charakter a jejich významnost nijak neovlivňuje provozní ani finanční výkonnost organizace, interní auditor **nestanovuje doporučení.**

2/2023 AUDIT VEDENÍ PERSONÁLNÍ AGENDY

Audit byl zaměřen zejména na následující oblasti:

1. Nástupní proces nového zaměstnance (formální stránka),
2. Vedení osobního spisu zaměstnance,
3. Uzavírání dohod mimo pracovní poměr,
4. Hodnocení referátu personalistiky ze strany zaměstnanců.

Přehled nejvýznamnějších zjištění:

- a) Vzorové dokumenty aktuálně užívané v rámci procesu nástupu nových zaměstnanců (např. pracovní náplň, různé druhy prohlášení...) obsahují odkazy na již neplatné obecné předpisy.
- b) Osobní spisy zaměstnanců velmi často neobsahují (nebo v minulosti neobsahovaly) některé podstatné dokumenty (např. aktuální platové výměry nebo doklady o zdravotních prohlídkách zaměstnanců).
- c) Osobní spisy zaměstnanců u významné části spisů obsahují netransparentní řazení dokladů (dokumentů), kdy časová a věcná návaznost jednotlivých dokumentů je velmi obtížně dohledatelná.
- d) Realizace činností zaměstnanců v oblastech personální a objektové bezpečnosti vykonávané na základě dohod mimo pracovní poměr (DPP nebo DPČ) je v některých případech vysoce zatížena podezřením na pouze formální vykazování těchto činností bez jejich skutečného výkonu.
- e) Zpětná vazba ze strany zaměstnanců hodnotící činnost referátu personalistiky (formou písemné ankety) obsahuje z podstatné části kritické prvky. Dle názoru interního auditora zejména některé závěry tohoto hodnocení mohou mít charakter podezření na porušování zákoníku práce ze strany zaměstnavatele.
- f) Společným rizikem některých výše uvedených zjištění je potenciální hrozba postihu ze strany oprávněných kontrolních orgánů v pracovněprávní oblasti.



Přehled doporučení:

- a) **Realizovat důkladnou revizi vzorových dokumentů** sloužící k zajištění uceleného procesu nástupu nových zaměstnanců. Dále, v případě potřeby, uskutečnit aktualizaci těchto dokumentů v souladu s platnou legislativou.
- b) Věnovat zvýšenou péči tvorbě a vedení osobních spisů zaměstnanců, a to zejména z pohledu obsahového zajištění (včasněmu naplnění všemi podstatnými dokumenty) a z pohledu transparentnosti jejich vedení.
- c) Zvážit, zda je nutný výkon činností zaměstnanců organizace v oblasti personální a objektové bezpečnosti, realizovaných na základě dohod uzavřených mimo pracovní poměr (DPP a DPČ).
- d) Vyvolat diskusi nad organizací práce referátu personalistiky s ohledem na objem vykonávaných činností a jejich kvalitu jako reakci na způsob vedení osobních spisů a zpětnou vazbu ze strany zaměstnanců.
- e) Zvážit, zda opět s ohledem na objem vykonávaných činností je aktuální struktura personálních kapacit uvedeného pracoviště optimální.

3/2023 AUDIT VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Audit byl zaměřen zejména na následující oblasti:

1. Identifikace příslušných interních směrnic a jejich souladu s právními předpisy
2. Vlastní realizace zadávacích řízení – úplnost a soulad s právními předpisy

Přehled nejvýznamnějších zjištění:

- a) K datu vyhotovení této auditní zprávy nebyl novelizovaný interní předpis MŠMT o realizaci veřejných zakázek (VM č. 4/2023 o zadávání veřejných zakázek organizací v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy) zahrnut do interních aktů řízení Centra.
- b) Na zveřejňovaných smlouvách v registru smluv není uveden datum uzavření (podpisu) smlouvy.

Přehled doporučení:

- a) Seznámit příslušné odborné zaměstnance Centra s novelizovaným interním předpisem MŠMT o zadávání veřejných zakázek (VM č. 4/2023) a to jeho zveřejněním v interních aktech řízení organizace.
- b) Doplnovat na zveřejňovaných smlouvách v registru smluv datum uzavření těchto smluv.

4/2023 AUDIT DODRŽOVÁNÍ ZÁKONÍKU PRÁCE

Audit byl zaměřen zejména na následující oblasti:

1. Identifikace příslušných interních směrnic a jejich soulad s právními předpisy
2. Soulad činnosti organizace s vybranými ustanoveními zákoníku práce

Přehled nejvýznamnějších zjištění:

- a) Ve směrnici upravující vystavování tuzemských cestovních příkazů ze dne 27. 2. 2015 č. C87/B/2015/Ř bylo identifikováno, že v textu tohoto interního předpisu je odkazováno na již neplatný interní předpis č. C14/B/2014/Ř ze dne 24. 1. 2014 (Směrnice pro provoz služebních motorových vozidel a používání soukromých motorových vozidel k pracovním cestám).
- b) V knize jízd služebních vozů jsou uváděné odlišné časy příjezdu a odjezdu vozů v porovnání s vyúčtováním cestovního příkazu (opakovaná zjištění).
- c) Kniha jízd služebních vozů je v některých případech vedena netransparentním způsobem, resp. z evidence není patrné jaká místa byla vozem navštívena, jaké byly časy odjezdu a příjezdu, případně na jakých místech byly vozy parkovány (mimo běžně stanovené parkoviště).



Přehled doporučení:

- a) **Realizovat novelizaci interního předpisu č. C87/B/2015/Ř ze dne 27. 2. 2015 (Směrnice upravující vystavování tuzemských cestovních příkazů).**
- b) Věnovat zvýšenou pozornost evidenci jízd pracovními vozy v příslušných knihách jízd, případné opravy realizovat transparentním způsobem.
- c) Vyvolat diskusi na téma digitalizace provozu služebních vozů (sledování pohybu vozů v reálném čase, evidence v elektronické knize jízd apod.).

Realizace auditních doporučení

Kontrolní skupině byla předložena **Vyjádření ke zjištěním z provedených auditů**, ze kterých je zřejmé, že kontrolovaná osoba postupně realizuje doporučení z jednotlivých auditů. Kontrolní skupině byly dále předloženy dokumenty vyhotovené na základě doporučení z jednotlivých auditů:

Ad 1/2022 AUDIT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021 (schvalovací postupy)

Kontrolovaná osoba předložila vnitřní předpis týkající se řídicí kontroly:

- **Směrnice Centra upravující předběžnou, průběžnou a následnou řídicí finanční kontrolu**, č. j. C2637/B/2023/Ř, platná a účinná od 3. 7. 2023,
 - Příloha č. 1a – Vzor pověření;
 - Příloha č. 1b – Podpisové vzory;
 - Příloha č. 2 – Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem;
 - Příloha č. 3 – Vzor záznamu – průběžná a následná řídicí kontrola příjmové operace;
 - Příloha č. 4a – Vzor záznamu – Žádost o objednání zboží/služeb;
 - Příloha č. 4b Směrnice ŘK: Vzor záznamu – Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před přijetím závazku;
 - Příloha č. 5 – Vzor Limitovaný příslib;
 - Příloha č. 6a – Vzor Likvidační list
 - Příloha č. 6b – Vzor pokynu k zajištění platby (předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku);
 - Příloha č. 7 – Vzor záznamu – průběžná (následná) řídicí kontrola výdajové operace.

Ad 2/2023 AUDIT VEDENÍ PERSONÁLNÍ AGENDY

Kontrolovaná osoba předložila nové **vzory týkající se personální oblasti**:

- Informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce;
- Žádost o posouzení zdravotní způsobilosti k práci;
- Čestné prohlášení o průběhu předchozích zaměstnání;
- Čestné prohlášení o poskytnutí osobních údajů;
- Souhlas se srážkou z platu – stravenková karta;
- Prohlášení – střed zájmů;
- Prohlášení o mlčenlivosti a ochraně osobních údajů.

Ad 4/2023 AUDIT DODRŽOVÁNÍ ZÁKONÍKU PRÁCE

Kontrolovaná osoba předložila vnitřní předpis týkající se tuzemských cestovních příkazů:

- **Směrnice upravující vystavování tuzemských cestovních příkazů**, č. j. C87/B/2015/Ř, platná od 27. 2. 2015 a účinná od 1. 3. 2015 (dále též „Směrnice CP“),
 - Příloha č. 1 Směrnice CP – Vzor vyúčtování pracovní cesty;



- Příloha č. 2 Směrnice CP – Cestovní náhrady a stravné, Aktualizace pro rok 2024, platná od 28. 12. 2023 a účinná od 1. 1. 2024; v Příloze č. 2 je uvedeno: „Tato Příloha č. 2/2024 nahrazuje aktualizovanou Přílohu č. 2 Směrnice... ze dne 27. 2. 2015... včetně její aktualizace pro rok 2023...“

Kontrolou bylo ověřeno:

- **Kontrolovaná osoba postupně realizuje doporučení z jednotlivých auditních zpráv z interních auditů provedených v letech 2020 až 2023.**
- **V roce 2022 a v roce 2023 kontrolovaná osoba splnila povinnost vyplývající z ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a nejméně jednou ročně zajistila prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému.**

Závěr

V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny nedostatky, s výjimkou nedostatků uvedených v Kontrolním zjištění č. 1; tyto nedostatky se týkají aplikace § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (nedodržování schvalovacích postupů při předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku).

Předložené dokumenty, doklady a písemnosti, o které se kontrolní zjištění opírají

1. Zřizovací listiny a jejich dodatky 2009, 2011, 2016 a 2019;
2. Jmenovací listina ředitele CZVV ze dne 8. 9. 2022 (účinnost od 12. 9. 2022);
3. Vnitřní předpisy (směrnice) – výběr;
4. Auditní zprávy o auditech provedených v roce 2022 a 2023 interním auditorem;
5. Zpráva z auditu kybernetické bezpečnosti 2023 provedená společností Securu;
6. Zápis z posouzení účetní jednotky na místě 2023;
7. Kontrolní protokol o kontrole č. 16/13 Peněžní prostředky vynakládané na rozvoj vzdělávání v České republice, sp. zn. 16/13-NKU470/346/16 ze dne 10. 11. 2016 – Nejvyšší kontrolní úřad (NKÚ);
8. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, č. j. MF-31233/2021/1706-16 ze dne 7. 2. 2022 – Ministerstvo financí České republiky (MF ČR);
9. Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS), č. j. ÚOHS-S1091/2014, S0354/2015/VZ-21931/2015/542/JVo, ze dne 7. 8. 2015;
10. Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS), č. j. ÚOHS-29242/2023/162, spis. zn. ÚOHS-R0277/2015/VZ, ze dne 3. 8. 2023;
11. V Rozhodnutí Oblastního inspektorátu práce pro hlavní město Prahu, č. j. 13607/3.30/22-59, spis. zn. S3-2022-305, ze dne 13. 4. 2023;



12. Zprávy z daňových kontrol 2022 až 2024 – Finanční úřad (FÚ);
13. Hlavní knihy účetnictví – rok 2022, 2023;
14. Účetní deníky – rok 2022, 2023;
15. Účtové rozvrhy – rok 2022, 2023 a 2024;
16. Výroční zprávy 2014 až 2021;
17. Schválené rozpočty 2014 až 2024;
18. Rozbor hospodaření s komentářem – rok 2014 až 2022;
19. Výkaz zisku a ztráty rok k 31. 12. – rok 2014 až 2023;
20. Rozvaha k 31. 12. – rok 2014 až 2023;
21. Finanční vypořádání se státním rozpočtem dle vyhlášky č. 367/2015 Sb. – rok 2014 až 2023;
22. Dokumentace související s vývojem systému DIPSY (*Digitální přihlašovací systém*) – investiční záměr;
23. Dokumentace související s vývojem systému DIPSY – osobní náklady;
24. Dokumentace související s vývojem systému DIPSY – plnění na základě dodavatelsko-odběratelských smluv;
25. Dokumentace související s vývojem systému TAU (procvičovací aplikace *Trénuj a uč se*) – osobní náklady;
26. Dokumentace k veřejným zakázkám – DIPSY, Pragodata;
27. Vzorek smluv podléhajících uveřejnění v registru smluv;
28. Další dokumenty konkretizované v jednotlivých částech protokolu.

Opatření k odstranění zjištěných nedostatků

Podle ustanovení § 18 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je kontrolovaná osoba **povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků** zjištěných při kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě, kterou stanoví kontrolní orgán.

Kontrolovaná osoba přijme **opatření k odstranění zjištěných nedostatků**, zejména opatření k systémovému zabránění vzniku nedostatků ve výše uvedených oblastech, **do 30. 6. 2024**.

Kontrolovaná osoba bude písemně informovat vedoucí kontrolní skupiny o opatřeních k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou nejpozději **do 30. 6. 2024**.

Poučení

Kontrolovaná osoba může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) podat námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.



Lhůta pro podání námitek

Lhůta pro podání námitek byla stanovena na **17 dnů** ode dne doručení protokolu o kontrole kontrolované osobě.

Případné námítky zašlete k rukám vedoucí kontrolní skupiny na adresu sídla kontrolního orgánu:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy



Odbor kontroly a dozoru ve veřejné správě

Karmelitská 529/5, 118 12 Praha 1

ID datové schránky: vidaawt

Podle ustanovení § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), je kontrola ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky, dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správním orgánu.

Kontrolující:

 vedoucí kontrolní skupiny	
 člen/ka kontrolní skupiny	
 člen/ka kontrolní skupiny	
 člen/ka kontrolní skupiny	

Protokol byl vyhotoven v rozsahu 72 stran ve 2 stejnopisech, z nichž kontrolovaná osoba a kontrolní orgán obdrží po jednom vyhotovení. Obě vyhotovení mají platnost originálu.



Seznam použitých zkratk

BV	Bankovní výpis
Centrum, CZVV, CERMAT	Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání
DPP	Dohoda o provedení práce
Fa-DD	Faktura – daňový doklad
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HPP	Hlavní pracovní poměr
IČO	Identifikační číslo organizace
JŘBU	Jednotné řízení bez uveřejnění
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MZ	Maturitní zkouška
N/A	Není relevantní
NEN	Národní elektronický nástroj – IT systém pro administraci a zadávání veřejných zakázek s koncesí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OON	Ostatní osobní náklady
PO	Příspěvková organizace
PŘK	Předběžná řídicí kontrola
SMZ	Společná část maturitní zkoušky
TED	<i>Tenders Electronic Daily</i> (on-line verze Dodatku k Úřednímu věstníku EU vyhrazená pro evropské veřejné zakázky)
TPKC	Tiskové, produkční a kompletační centrum v CZVV
ÚJ	Účetní jednotka
VVZ	Věstník veřejných zakázek
VZ	Veřejná zakázka
ZP	Zadávací postup
ZŘ	Zadávací řízení
ZRS	Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů



Obsah

PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ	2
A. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O ORGANIZACI	2
A. 1. CHARAKTERISTIKA A ZAMĚŘENÍ ORGANIZACE	2
A. 2. JMENOVACÍ A ZŘIZOVACÍ LISTINY	3
A. 2. 1. <i>Jmenování ředitele CZVV</i>	3
A. 2. 2. <i>Zřizovací listiny a jejich dodatky</i>	3
B. EXTERNÍ KONTROLY 2016 AŽ 2024	4
B. 1. NEJVYŠŠÍ KONTROLNÍ ÚŘAD – NKÚ (2016)	4
B. 1. 1. <i>Protokol o kontrole NKÚ</i>	4
B. 1. 2. <i>Další postup – Finanční úřad pro hlavní město Prahu</i>	7
B. 1. 3. <i>Další postup – ÚOHS</i>	7
B. 2. MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY (2021–2022)	8
B. 2. 1. <i>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly</i>	8
B. 2. 2. <i>Další postup – Daňová kontrola finančního úřadu, odvolání CZVV</i>	9
B. 2. 3. <i>Další postup – Oblastní inspektorát práce, Státní úřad inspekce práce</i>	11
B. 3. EXTERNÍ AUDIT KYBERNETICKÉ BEZPEČNOSTI V ROCE 2023	12
C. KONTROLY MŠMT (KONTROLY ZŘIZOVATELE) V LETECH 2022 AŽ 2023	13
C. 1. VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA (2022)	13
C. 1. 1. <i>Protokol o kontrole</i>	13
C. 1. 2. <i>Další postup – Daňová kontrola finančního úřadu</i>	15
C. 2. POSOUZENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY NA NA MÍSTĚ (2023)	16
C. 2. 1. <i>Zápis o posouzení účetní jednotky na místě</i>	16
C. 2. 2. <i>Realizace doporučení ze Zápisu o posouzení účetní jednotky na místě a další postup</i>	18
D. HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE	19
D. 1. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE V LETECH 2014 AŽ 2023	20
D. 2. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ, INFORMAČNÍ SYSTÉM A VÝKAZNICTVÍ 2022 AŽ 2024	21
D. 3. HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI FONDY 2022	22
D. 3. 1. <i>Fond odměn</i>	22
D. 3. 2. <i>Fond kulturních a sociálních potřeb</i>	22
D. 3. 3. <i>Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku</i>	22
D. 3. 4. <i>Fond reprodukce majetku</i>	23
D. 4. HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI FONDY 2023	23
D. 4. 1. <i>Fond odměn</i>	23
D. 4. 2. <i>Fond kulturních a sociálních potřeb</i>	24
D. 4. 3. <i>Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku</i>	24
D. 4. 4. <i>Fond reprodukce majetku</i>	24
D. 5. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ SE STÁTNÍM ROZPOČTEM ZA ROK 2022 A 2023	25

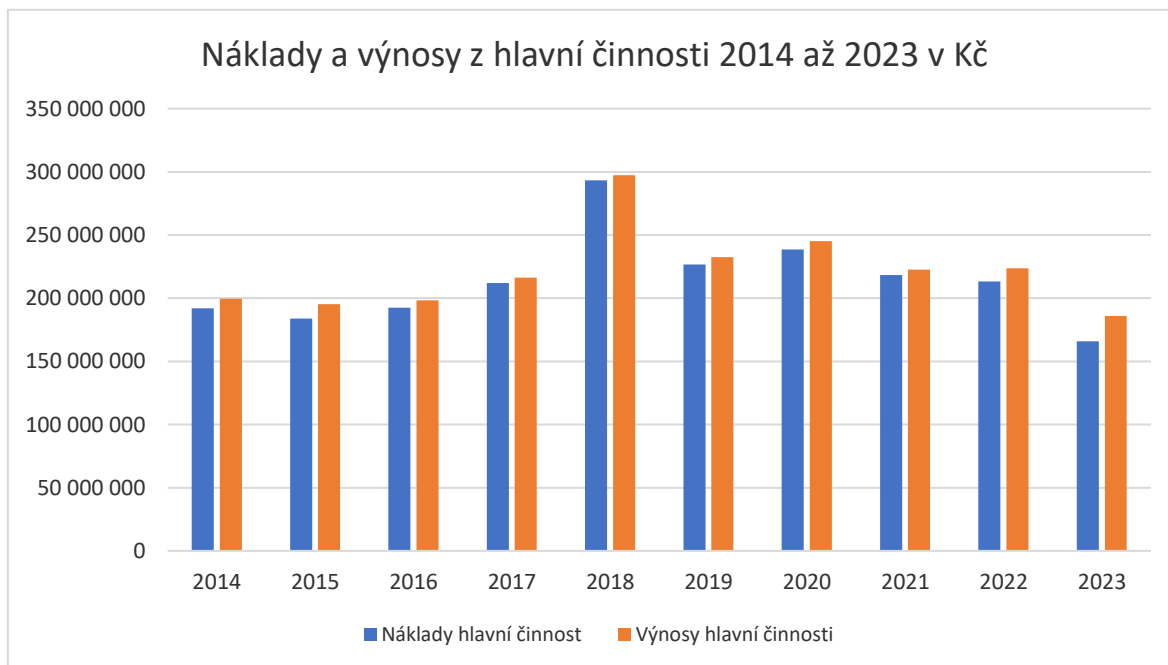


E. PRAGODATA – OBNOVA A ZAJIŠTĚNÍ PROVOZU ICT INFRASTRUKTURY CZVV.....	25
E. 1. SMLOUVA UZAVŘENÁ V ROCE 2018 A JEJÍ NEPRODLOUŽENÍ V ROCE 2023	25
E. 2. DÍLČÍ SMLOUVY, KTERÉ NAHRADILY SMLOUVU UZAVŘENOU V ROCE 2018.....	30
F. DIPSÝ – DIGITÁLNÍ PŘIHLAŠOVACÍ SYSTÉM	33
F. 1. INVESTIČNÍ ZÁMĚR.....	33
F. 2. VEŘEJNÁ ZAKÁZKA „INFORMAČNÍ SYSTÉM ELEKTRONICKÉ PŘIHLÁŠKY – RÁMCOVÁ DOHODA“	34
F. 3. POSTUP CZVV PO ZRUŠENÍ VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	39
F. 3. 1. Plnění z uzavřených dodavatelsko-odběratelských smluv 2023 až 2024	39
F. 3. 1. 1. Služby a poplatky za domény.....	39
F. 3. 1. 2. Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady poplatků za domény v roce 2024	43
F. 3. 2. Plnění z uzavřených dohod o provedení práce (DPP) – mzdové náklady	43
F. 3. 2. 1. Vývoj systému DiPSy v roce 2023	44
F. 3. 2. 2. Vývoj systému DiPSy v roce 2024	46
F. 3. 2. 3. Kurzové rozdíly vzniklé z úhrady mezd za rok 2023	47
F. 3. 3. Digitální přihlašovací systém (DiPSY) – celkové náklady.....	48
G. SMLOUVY UZAVŘENÉ S O. K. (ID 18027).....	50
G. 1. KONTROLA PLNĚNÍ NA ZÁKLADĚ SMLOUVY O DÍLO UZAVŘENÉ S O. K.....	50
G. 2. KONTROLA PLNĚNÍ NA ZÁKLADĚ DOHOD O PROVEDENÍ PRÁCE (DPP) UZAVŘENÝCH S O. K.....	51
H. TAU – PROCVIČOVACÍ APLIKACE TRÉNUJ A UČ SE	53
I. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	54
I. 1. VNITŘNÍ PŘEDPISY	54
I. 2. PROVĚŘENÍ ÚČINNOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU NA VZORKU ÚČETNÍCH DOKLADŮ.....	55
I. 3. INTERNÍ AUDIT	58
I. 3. 1. Výběr zjištění z interních auditů provedených v letech 2020 až 2021.....	58
I. 3. 2. Výběr zjištění z interních auditů provedených v letech 2022 až 2023.....	60
ZÁVĚR.....	64
PŘEDLOŽENÉ DOKUMENTY, DOKLADY A PÍSEMNOSTI, O KTERÉ SE KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ OPÍRAJÍ .	64
OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ.....	65
POUČENÍ.....	65
LHŮTA PRO PODÁNÍ NÁMITEK.....	66
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	67
PŘÍLOHA Č. 1: HOSPODAŘENÍ CZVV 2014 AŽ 2023 – GRAFY	70

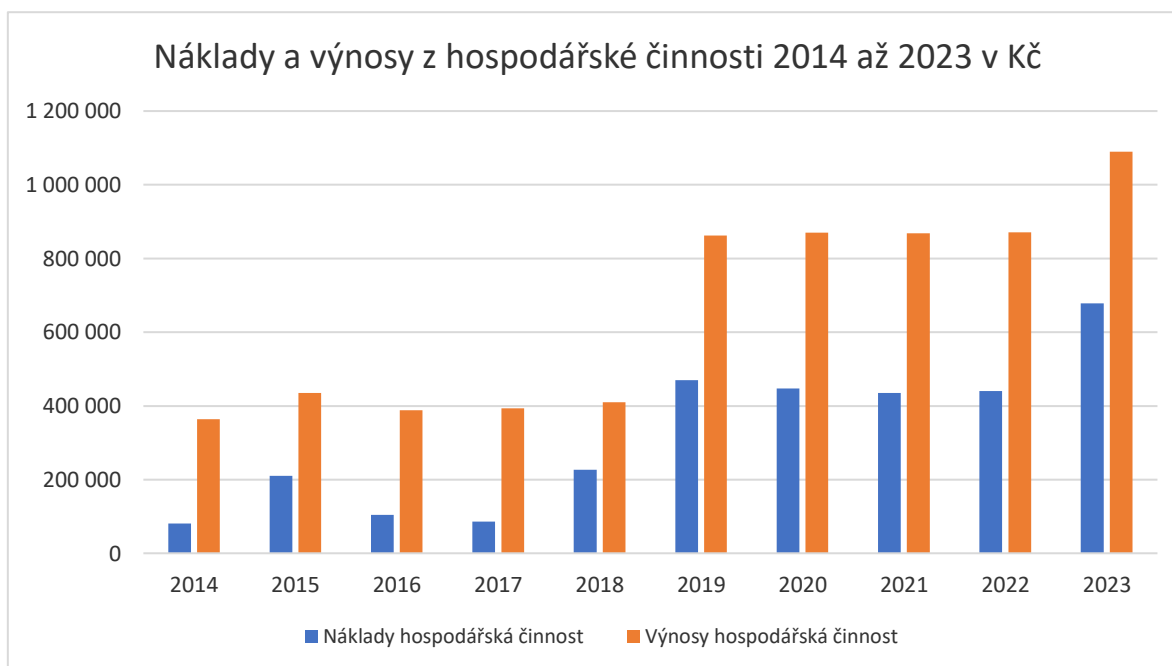


Příloha č. 1: Hospodaření CZVV 2014 až 2023 – GRAFY

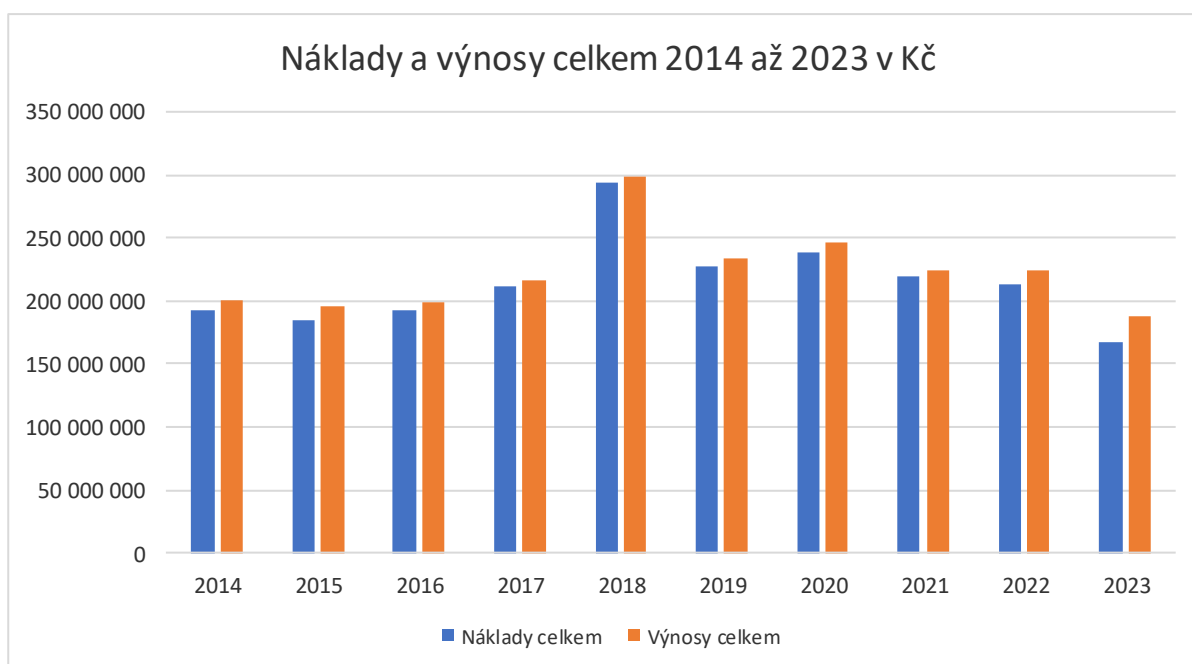
Tabulka P1 – Náklady a výnosy z hlavní činnosti



Tabulka P2 – Náklady a výnosy z hospodářské činnosti



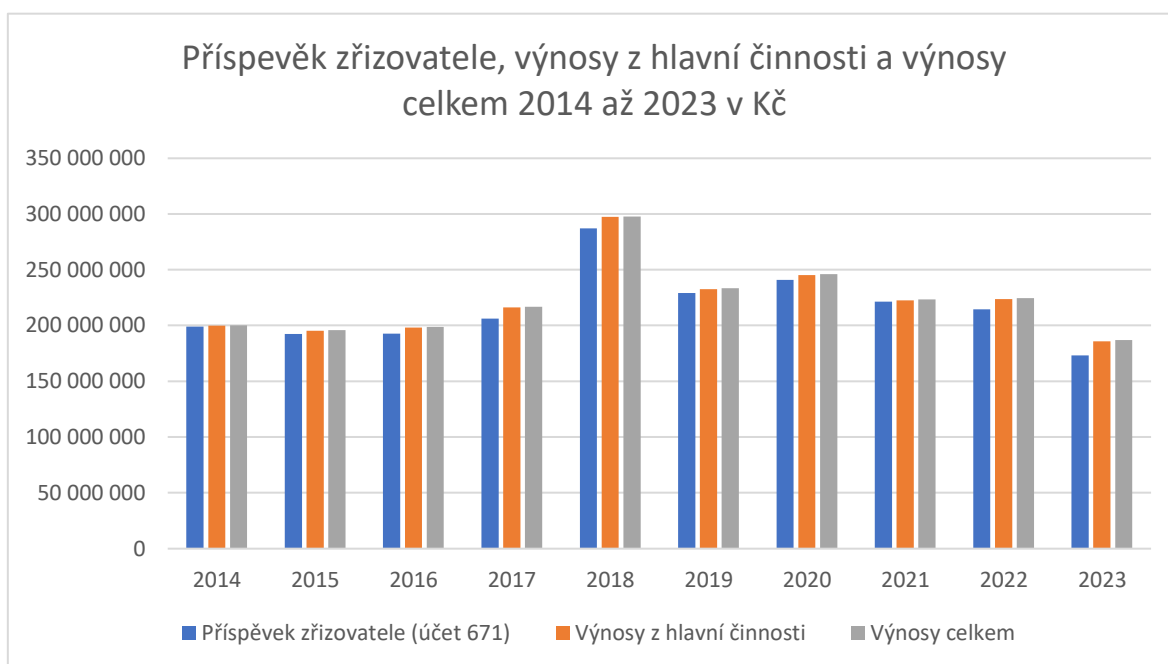
Tabulka P3 – Náklady a výnosy celkem



Tabulka P4 – Hospodářský výsledek



Tabulka P5 – Příspěvek zřizovatele, výnosy z hlavní činnosti a výnosy celkem



Tabulka P6 – Podíl příspěvku zřizovatele na výnosech z hlavní činnosti a na celkových výnosech

