

Otevřená data, informace, znalosti. Principy 3E v praxi.

PhDr. Tomáš Vyhnánek
náměstek pro řízení sekce Finanční řízení a audit

Zásady veřejných výdajů



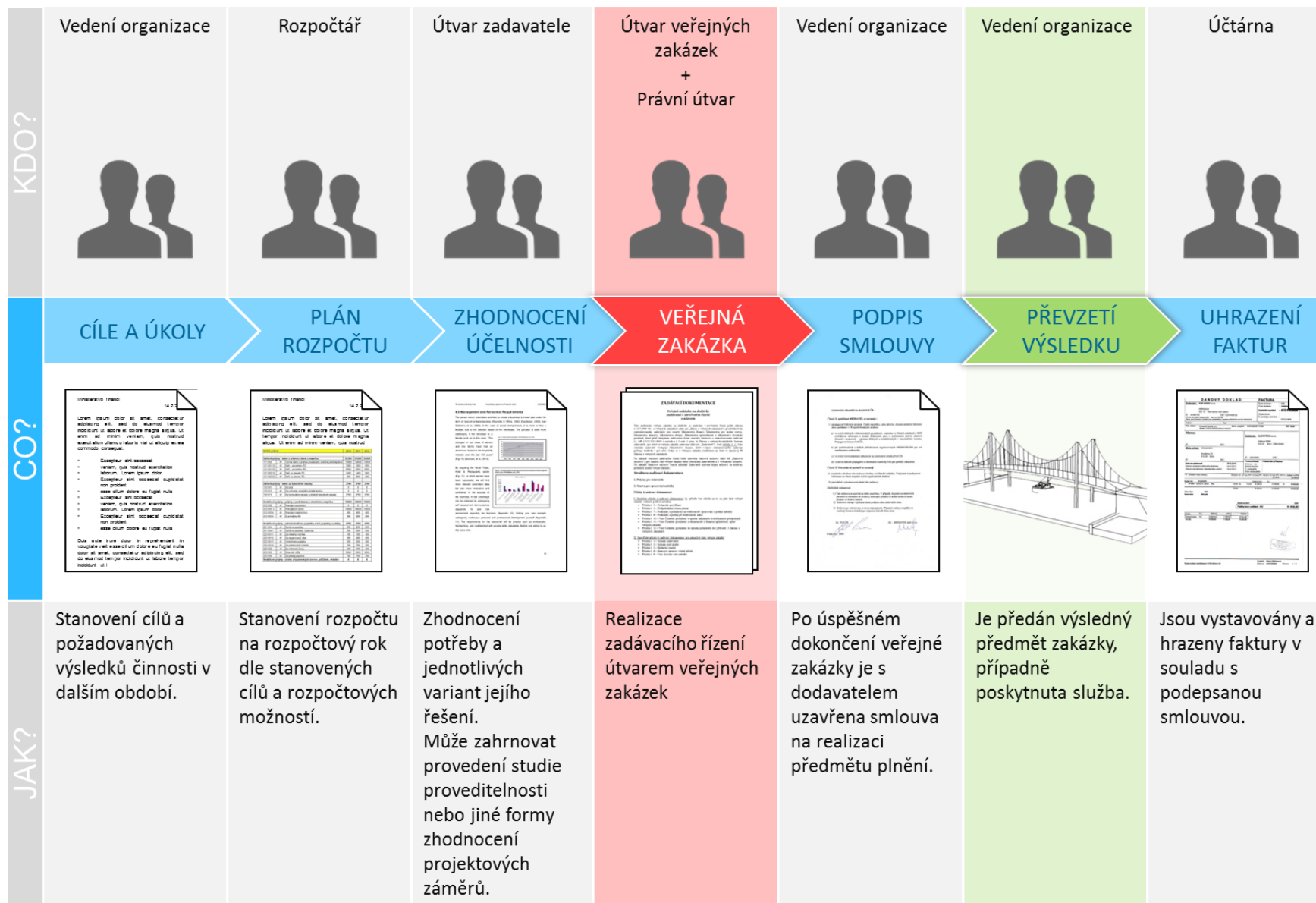
Dovnitř organizace; jakékoliv nakládání s veřejnými prostředky (MF: Zákon o řízení a kontrole veřejných financí)

Směrem ven z organizace k trhu dodavatelů; veřejné zakázky (MMR: Zákon o zadávacích řízeních)

Principy 3E

- Naplňování principů 3E je procesní záležitost.
- Naplňování principů 3E musí probíhat v každém kroku procesu veřejného nakupování, který tudíž musí být dopředu jasně definován.
- Při naplňování principů 3E se musí postupovat přiměřeně, zejména v situacích, kdy principy 3E jsou v rozporu se soutěžními principy. Přiměřenost je nutná především v oblasti administrativní zátěže.

Životní cyklus veřejného výdaje





Procesní kroky veřejného výdaje



Auditní / kontrolní otázky k procesu veřejného výdaje (1/4)



- ✓ Byly potřeby zadavatele jasně definované?
- ✓ Jsou definované potřeby zadavatele v souladu s cíli projektu?
- ✓ Odpovídá předmět VZ definovaným potřebám zadavatele?
- ✓ Byla VZ předem naplánována jako součást celkového plánu VZ? (viz příklad)
- ✓ Byla VZ realizována společně pro všechna související plnění poptávaná v rámci organizace?

Příklad – Analýza možných úspor při centrálním zadávání kancelářského papíru

Souhrnná analýza nákupů:	Cena za balík vč. DPH
Průměr:	67,90 Kč
Medián:	64,60
Směrodatná odchylka:	15,50621978
Min.:	43,94
Max.:	147,62

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

Možné úspory nákladů na papír A4 80g za jednotlivé resorty a rok 2013 v případě použití minimální dosažené ceny:	
MS	5 724 565,26 Kč
MD	1 566 945,42 Kč
MF	4 587 542,69 Kč
MŽP	447 338,61 Kč
MMR	278 734,30 Kč
MO	2 203 498,15 Kč
Celkem:	14 808 624,42 Kč

Celkové náklady na papír A4 80g za jednotlivé resorty a rok 2013 v případě použití mediánu cen všech ministerstev:	
MS	1 859 036,01 Kč
MD	457 720,84 Kč
MF	1 186 643,43 Kč
MŽP	129 972,02 Kč
MMR	131 455,95 Kč
MO	585 365,63 Kč
Celkem:	4 350 193,88 Kč

Auditní / kontrolní otázky k procesu veřejného výdaje (2/4)



- ✓ Obsahuje ZD odůvodněné; nediskriminační; transparentní požadavky či postupy a zachovává rovný přístup ke všem uchazečům?
- ✓ Zpracoval zadavatel odůvodnění VZ a má zdokumentováno, že odůvodnění VZ prošlo spolu se ZD schválením v rámci vnitřního kontrolního systému zadavatele? (viz příklad 1)
- ✓ Je předmět plnění VZ dostatečně specifikován, aby bylo možné předložit srovnatelné nabídky? (viz příklad 2)
- ✓ Byla předpokládaná hodnota, předmět plnění VZ a technické podmínky VZ ověřeny formou průzkumu trhu?
- ✓ Odpovídají předmět plnění a technické podmínky cílům projektu stanoveným projektovou žádostí a definovaným potřebám zadavatele?
- ✓ Byl rozsah kvalifikace stanoven přiměřeně předmětu a složitosti VZ?
- ✓ Dodržel zadavatel požadavky na publicitu?

Příklad 1 – data o specifikacích osobních automobilů

kategorie	podkategorie	počet	značka	model	karosérie	počet dv.	motorizace	palivo	výkon	točivý moment	pohon	převodovka	spotřeba	emise CO ₂	délka	rozvor	objem zav.	objem nádrže	užitečné zatížení	výbava		
1	1A (benzín)	5	ZD	nezáleží	hatchback	5	-	benzín	≥ 60 kW	≥ 130 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 120	≥ 3950 mm	≥ 2450 mm	≥ 250	≥ 40	≥ 400 kg			
									Škoda Fabia	1.2 TSI	66	160	5 MT	4,7	0	107	3 992	2 470	305	45	530	
									Hyundai i20	1.4 i	74	133	6 MT	5,3	0	122	4 035	2 570	301	50	350-465	
									Ford Fiesta	1.0 EcoBoost	74	170	5 MT	4,6	0	105	3 969	2 489	276	42	398-403	
									Opel Corsa	1.4	66	130	přední nápravy	5 MT	5,1	0	120	4 021	2 510	285	45	452
									Peugeot 208	1.2	81	205	5 MT	4,5	0	103	3 973	2 538	285	50	375	
									Renault Clio	Tce 90	66	135	5 MT	4,7	0	105	4 062	2 589	300	45	508	
									VW Polo	1.2 TSI	66	160	5 MT	4,7	0	107	3 972	2 470	280	45	422-519	
1	1A (nafta)	5	ZD	nezáleží	hatchback	5	-	nafta	≥ 60 kW	≥ 200 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 110	≥ 3950 mm	≥ 2450 mm	≥ 250	≥ 40	≥ 400 kg			
									Škoda Fabia	1.4 TDI	66	230	5 MT	3,4	0	88	3 992	2 470	305	45	530	
									Hyundai i20	1.4 CRDi	66	240	6 MT	3,9	0	102	4 035	2 570	301	50	335-450	
									Ford Focus	1.5 TDCi	70	250	6 MT	4,1	0	105	4 360	2 648	277	53	550	
									Opel Corsa	1.3 CDTI	70	210	přední nápravy	6 MT	3,7	0	99	4 021	2 510	285	45	446
									Peugeot 208	1.6 HDI	73	254	5 MT	3,0	0	79	3 973	2 538	285	50	360	
									Renault Clio	dCi 90	66	220	5 MT	3,3	0	85	4 062	2 589	300	45	508	
									VW Golf	1.6 TDI	81	250	5 MT	3,8	0	99	4 255	2 637	380	50	576	
1	1B (benzín)	5	ZD	kombi	kombi	5	-	benzín	≥ 60 kW	≥ 130 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 120	≥ 4200 mm	≥ 2450 mm	≥ 400	≥ 40	≥ 400 kg			
									Škoda Fabia	1.2 TSI	66	160	5 MT	4,7	0	107	4 260	2 470	505	45	530	
									Hyundai i30 kombi	1.4 i	74	134	6 MT	6	1	138	4 485	2 650	528	53	392-542	
									Ford Focus	1.0 EcoBoost	74	170	5 MT	4,8	0	109	4 560	2 648	476	55	587	
									Opel Astra ST	1.4	74	130	přední nápravy	5 MT	5,8	1	137	4 698	2 685	500	56	567
									Peugeot 308 SW	1.2	81	205	5 MT	4,8	0	111	4 585	2 730	610	53	420	
									Renault Clio grandtour	Tce 90	66	135	5 MT	4,7	0	105	4 267	2 589	443	45	465	
									VW Golf	1.2 TSI	63	160	5 MT	5,0	0	115	4 562	2 635	605	50	610	
Seat Ibiza	1.2 TSI	66	160	5 MT	4,9	0	116	4 236	2 469	430	45	481										
1	1B (nafta)	5	ZD	kombi	kombi	5	-	nafta	≥ 60 kW	≥ 200 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 110	≥ 4200 mm	≥ 2450 mm	≥ 400	≥ 40	≥ 400 kg			
									Škoda Fabia	1.4 TDI	66	230	5 MT	3,4	0	89	4 257	2 470	505	45	530	
									Hyundai i30 kombi	1.4 CRDi	66	240	6 MT	4,2	0	109	4 485	2 650	528	53	384-528	
									Ford Focus	1.5 TDCi	70	250	6 MT	4,1	0	105	4 560	2 648	476	53	526	
									Opel Astra ST	1.6 CDTI	81	300	přední nápravy	6 MT	3,7	0	97	4 698	2 685	500	56	582
									Peugeot 308 SW	1.6 HDI	73	254	5 MT	3,6	0	94	4 585	2 730	610	53	420	
									Renault Clio grandtour	dCi 90	66	220	5 MT	3,3	0	85	4 267	2 589	443	45	451	
									VW Golf	1.6 TDI	81	250	5 MT	3,9	0	102	4 562	2 635	605	50	610	
Seat Ibiza	1.4 TDI	66	230	5 MT	3,9	0	103	4 236	2 469	430	45	447										
2	2A (benzín)	5	ZD	Hatchback/Liftback/Sedan	hatchback	4-5	-	benzín	≥ 60 kW	≥ 130 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 130	≥ 4300 mm	≥ 2600 mm	≥ 350	≥ 40	≥ 450 kg			
									Škoda Rapid spaceback	1.2 TSI	66	160	5 MT	4,6	0	107	4 304	2 602	384	55	535	
									Hyundai i30	1.4 i	74	134	6 MT	6	1	138	4 300	2 650	378	53	431-566	
									Ford Focus	1.0 EcoBoost	74	170	5 MT	4,6	0	105	4 360	2 648	316/277	55	624	
									Opel Astra	1.4	74	130	přední nápravy	5 MT	5,5	1	129	4 419	2 685	370	56	572
									Peugeot 308	1.2	81	205	5 MT	4,6	0	107	4 253	2 620	420	53	390	
									Renault Megane	Tce 115	85	190	6 MT	5,3	0	119	4 302	2 641	372	60	507	
									VW N/A													
Toyota Auris	1.6 Valvematic	97	160	6 MT	5,9	1	138	4 330	2 600	360	50	455										
2	2A (nafta)	5	ZD	Hatchback/Liftback/Sedan	hatchback	4-5	-	nafta	≥ 60 kW	≥ 200 Nm	nezáleží	≥ 5 MT	-	≤ 110	≥ 4300 mm	≥ 2600 mm	≥ 350	≥ 40	≥ 450 kg			
									Škoda Rapid spaceback	1.4 TDI	66	230	5 MT	3,4	0	89	4 304	2 602	384	45	535	
									Hyundai i30	1.4 CRDi	66	240	6 MT	4,2	0	109	4 300	2 650	378	53	424-553	
									Ford Focus	1.5 TDCi	70	250	6 MT	4,1	0	105	4 360	2 648	316/277	53	550	
									Opel Astra	1.6 CDTI	81	300	přední nápravy	6 MT	3,7	0	97	4 419	2 685	370	56	572
									Peugeot 308	1.6 HDI	73	230	5 MT	3,7	0	96	4 253	2 620	420	53	380	

Příklad 2 – informace o standardech osobních automobilů

Kategorie	1				2				3				4							
Podkategorie	1A		1B		2A		2B		2C		2D		2E		3A		3B		4A	
provedení	nezáleží		Kombi		Hatchback/Liftback/Sedan		Hatchback/Liftback/Sedan		Hatchback/Liftback/Sedan		Kombi		Kombi		Liftback/Sedan		Liftback/Sedan		nezáleží	
počet dveří	5		5		4 - 5		4 - 5		4 - 5		5		5		4 - 5		4 - 5		5	
počet míst k sezení	5		5		5		5		5		5		5		5		5		5	
Motor	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový	zážehový	vznětový
palivo	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta	bezolovnatý 95-oktanový benzín (Natural 95)	motorová nafta
min. výkon [kW]	60	60	60	60	60	60	60	60	75	75	75	105	105	105	100	100	120	120	80	80
min. točivý moment [Nm]	130	200	130	200	130	200	150	200	250	160	250	250	250	230	280	250	300	190	250	
max. spotřeba - komb. provoz [l/100 km]	Maximální spotřeba pohonných hmot pro kombinovaný provoz musí být u všech vozidel v souladu se zněním přílohy č. 2 k Nařízení vlády č. 173/2016 Sb., o stanovení závazných zadávacích podmínek pro veřejné zakázky na pořízení silničních vozidel.																			
max. emise CO ₂ [g/km]	120	110	120	110	130	110	140	120	160	140	120	150	150	150	130	170	150	190	150	
exhalační (emisní) norma	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	dle aktuálně platné legislativy	
převodovka; do min. počtu požadovaných převodových stupňů se nezapočítává zpětný chod	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	automatická	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	min. 5 st., manuální	automatická	min. 6 st., manuální	min. 6 st., manuální	automatická	automatická	min. 5 st., na typu převodovky nezáleží	min. 5 st., na typu převodovky nezáleží	
pohon kol	---	---	---	---	---	---	---	---	4x4	---	---	4x4	4x4	---	---	4x4	4x4	4x4	4x4	
Objemy a hmotnost																				
min. základní objem zavazadlového prostoru měřený metodou VDA v dm ³ (po odečtení prostoru pro umístění rezervy)	250		400		350		450		450		500		500		500		500		300	
min. objem palivové nádrže [dm ³]	40		40		40		45		45		45		45		50		50		50	
min. užitečné zatížení [kg]	400		400		450		450		450		450		450		450		450		450	
Karoserie																				
barva	min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené		minimálně 5 metalických barev včetně černé a stříbrné		minimálně 5 metalických barev včetně černé a stříbrné		min. 5 barev včetně bílé, modré a červené	
barva interiéru	tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev		tmavě šedá nebo černá; případně kombinace obou barev	
Vnější rozměry																				
min. délka [mm]	3950		4200		4300		4500		4500		4500		4500		4700		4700		4200	
min. rozvor [mm]	2450		2450		2600		2600		2600		2600		2600		2700		2700		2550	
min. světlá výška [mm]	---		---		---		---		---		---		---		---		---		160	
Bezpečnost																				
airbagy	minimálně 4 airbagy		minimálně 4 airbagy		minimálně 6 airbagů		minimálně 6 airbagů		minimálně 6 airbagů		minimálně 6 airbagů		minimálně 6 airbagů		vepředu minimálně 6 airbagů; navíc boční airbagy vzadu		vepředu minimálně 6 airbagů; navíc boční airbagy vzadu		minimálně 6 airbagů	
kontrola zapnutí bezpečnostních pásů alespoň vpředu	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
elektronický stabilizační systém (ESP/ESC nebo jiný systém se shodnou funkcí)	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
imobilizér	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
posilovač řízení	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
hlavové opěrky pro všechna místa k sezení	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
zámek řadicí páky	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
přední mlhové světlomety	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
xenonové/LED potkávací světlomety	---		---		---		---		---		---		---		---		---		---	
denní svícení	ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO		ANO	
	automatické		automatické		automatické		automatické		automatické		automatické		automatické		automatické		automatické		automatické	

Auditní / kontrolní otázky k procesu veřejného výdaje (3/4)



- ✓ Uveřejnil zadavatel odůvodnění účelnosti; přiměřenosti požadavků; vymezení podmínek a stanovení způsobu hodnocení VZ na profilu zadavatele?
- ✓ Byla lhůta k podání nabídek dostatečná vzhledem k charakteru předmětu, druhu VZ a významnosti VZ a činila zákonem stanovených počet dní?
- ✓ Pokud došlo během lhůty pro podání nabídek ke změně podmínek výzvy nebo ZD, byly tyto změny řádně oznámeny a uveřejněny a prodloužil zadavatel přiměřeně lhůtu pro podání nabídek podle povahy změny?
- ✓ Je výše přidělených bodů řádně odůvodněna a výpočty matematicky správné?
- ✓ Pokud v ZŘ nebyla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, bylo od zadavatele vyžádáno podrobné odůvodnění hodnocení?
- ✓ Byla smlouva uzavřena v souladu se zadávacími podmínkami a návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče?

Auditní / kontrolní otázky k procesu veřejného výdaje (4/4)



- ✓ Bylo plnění realizováno v souladu s uzavřenou smlouvou?
- ✓ Je předmět plnění a jeho objem uvedený v návrhu smlouvy v souladu s popisem ve výzvě/ZD?
- ✓ Je smlouva po uzavření dodatku v souladu s původními zadávacími podmínkami?
- ✓ Doložil zadavatel odůvodnění změn a dodatečných nákladů, které jsou předmětem dodatku ke smlouvě?
- ✓ Platí, že zadavatel neumožnil podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy uzavřené s vybraným uchazečem?
- ✓ Je celkový finanční objem smlouvy a všech dodatků nižší než finanční limit relevantní k použitému druhu ZŘ?

Auditní postup: Výběr vzorku

Otevřená data

Přehled faktorů

- **Podle hodnoty fakturované částky**
- **Podle rizikovitosti faktury**
 - Analýza rizikových faktorů a rizik (objektivní vs. subjektivní)
 - Vytipování rizikových faktorů na základě analýzy

Rozdělení faktorů do skupin podle rizikovitosti

- **Nastavení hranic rizikovitosti pro skupiny**
 - Hodnota faktury
 - Rizikovitost faktury

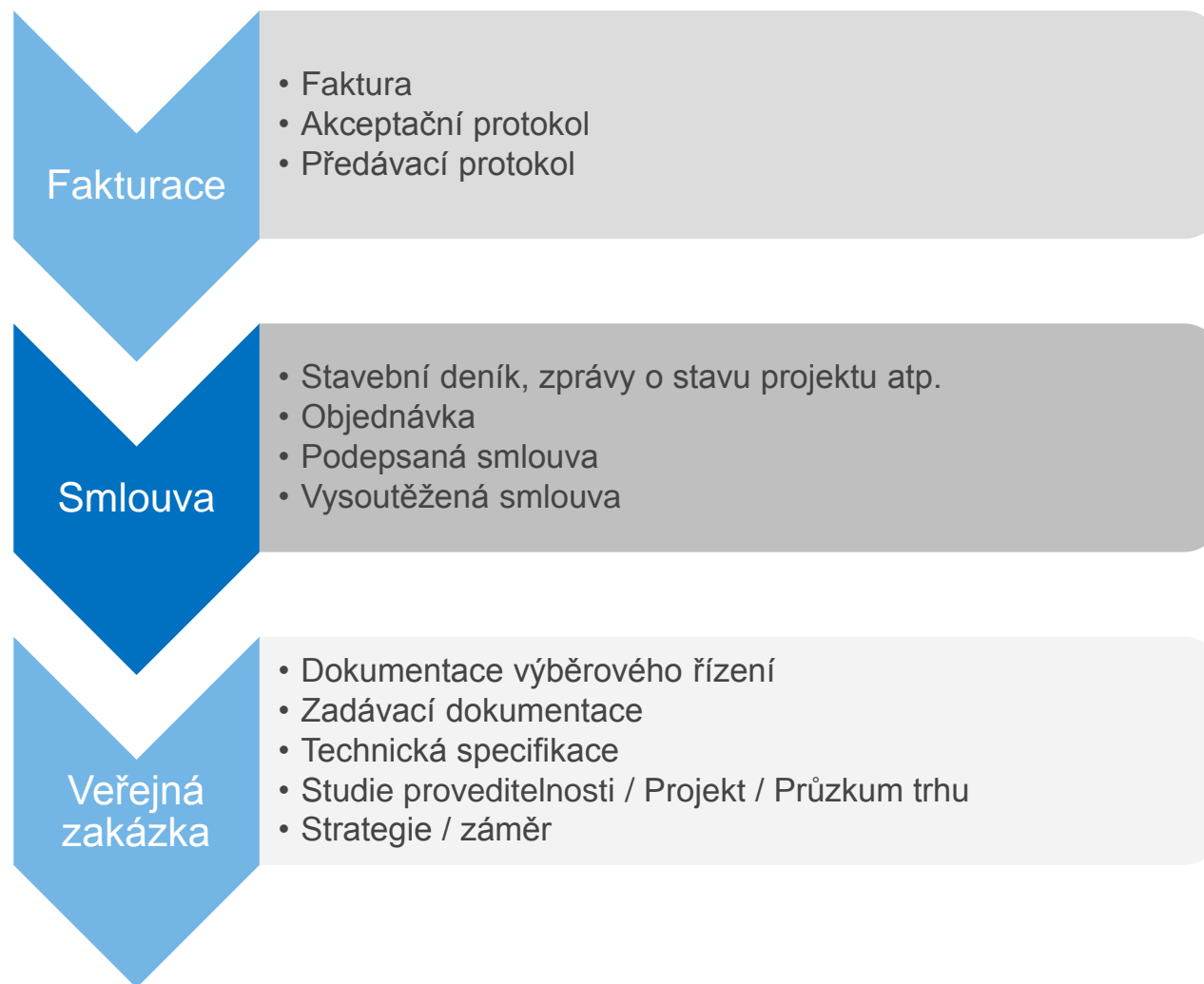
Výběr vzorku pro audit operací

- **Výběr vzorku rizikových operací na základě rozdělení faktorů do skupin podle rizikovitosti**
 - Určité procento z celkového počtu faktur seřazených dle rizikovitosti
 - Určité procento z celkového počtu středně rizikových faktur náhodně vybraných
 - Určité procento z určitého objemu všech faktur seřazených dle rizikovitosti
 - Určité procento z faktur nad určitý objem fakturace
 - Kombinace přístupů
- **Rizikovitost faktury**
 - Vysoká: Audit všech dokumentů faktury předcházejících
 - Střední: Audit vybraných dokumentů faktury předcházejících

Jsou splněny všechny předpoklady, abych mohl provést úspěšný audit.

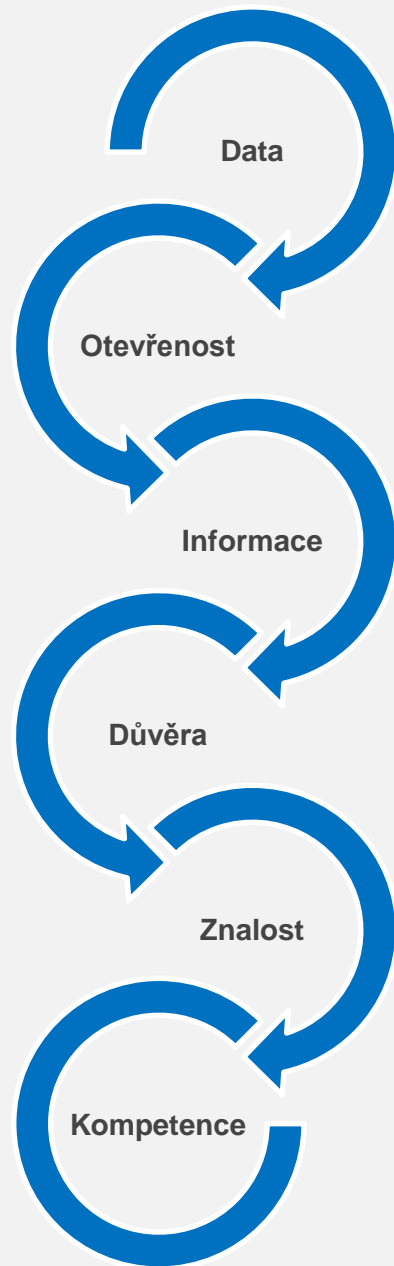


Auditní postup: Od faktury zpět až k záměru



Dokumentace je úplná tudíž lze provést vyhodnocení 3E.





Děkuji Vám za pozornost



**Ministerstvo financí
České republiky**

PhDr. Tomáš Vyhnánek
Ministerstvo financí ČR
Náměstek pro řízení sekce Finanční řízení a audit
+420 257 042 916
Tomas.Vyhnanek@mfcz.cz