

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**15/40**

**Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu**

**materiálně technické základny**

**státních kulturních zařízení**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2015 pod číslem 15/40. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ RNDr. Hana Pýchová.

**Cílem kontroly** bylo prověřit poskytování, čerpání a použití peněžních prostředků na rozvoj a obnovu materiálně technické základny státních kulturních zařízení.

Kontrolováno bylo období let 2012 až 2015, v případě věcných souvislostí i období předcházející a období do ukončení kontroly. Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob od listopadu 2015 do dubna 2016.

**Kontrolované osoby:**

Ministerstvo kultury (dále také „MK“),

Národní památkový ústav (dále také „NPÚ“),

Národní divadlo (dále také „ND“),

Národní galerie v Praze,

Památník Terezín,

Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm (dále také „VMP“).

Námitky, které proti kontrolním protokolům podaly Ministerstvo kultury a Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm, vypořádali vedoucí skupin kontrolujících rozhodnutími o námitkách. Odvolání, které proti rozhodnutí o námitkách podalo Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm, bylo vypořádáno usnesením Kolegia NKÚ.

***K o l e g i u m*** ***N K Ú*** na svém X. jednání, které se konalo dne 18. července 2016,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 11/X/2016

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**I. Úvodní informace k předmětu kontroly**

Kontrolou NKÚ byly prověřeny činnosti zajišťované Ministerstvem kultury a vybranými příspěvkovými organizacemi v oblasti rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení.

Ministerstvo kultury je ústředním orgánem státní správy mj. pro umění, kulturně výchovnou činnost a kulturní památky, správcem rozpočtové kapitoly 334 – *Ministerstvo kultury* a správcem programů reprodukce majetku v jeho působnosti[[1]](#footnote-2).

Ministerstvo kultury je zřizovatelem 29 příspěvkových organizací celostátního kulturního a historického významu. Pět z nich NKÚ podrobil kontrole, byly to Národní památkový ústav, Národní galerie v Praze, Národní divadlo, Památník Terezín a Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm – jednalo se o investory vybraných investičních akcí.

V kontrolované oblasti je Ministerstvo kultury správcem dvou programů reprodukce majetku, a to programu 234 110 a programu 134 110, oba mají stejný název *Rozvoj a obnova materiálně technické základny státních kulturních zařízení.*

Hlavními cíli programu 234 110 jsou budování nových objektů, které mají sloužit zejména k rozšíření kapacit poskytovaných služeb a zajištění kvality technologií k uchování kulturního dědictví, rekonstrukce a modernizace přispívající zejména k vyšší kvalitě prezentace a uchování kulturního odkazu a uměleckých sbírek, opravy a údržba zajišťující udržení provozuschopného stavu budov a zařízení, restaurování a konzervace sbírkových fondů.

Program 234 110 měl být podle schválené dokumentace realizován od roku 2003 do roku 2007 s termínem vypracování závěrečného vyhodnocení programu do června 2008. Výši účasti státního rozpočtu stanovilo Ministerstvo financí (dále také „MF“) ve výši 2 554 mil. Kč. Dokumentace programu byla pětkrát aktualizována, termín ukončení realizace programu posunut do 31. 12. 2017. Souhrn finančních zdrojů státního rozpočtu byl postupně měněn z 2 554 mil. Kč v roce 2003 až na 8 840 mil. Kč v roce 2015. Aktualizacemi byl počet podprogramů rozšířen ze tří na osm. Kontrolovány byly akce ze dvou podprogramů, a to z podprogramu 234 112 – *Podpora reprodukce majetku státních kulturních zařízení* a podprogramu 234 113 – *Náhrada úbytku objektů kulturních zařízení.*

Hlavními cíli programu 134 110 jsou rekonstrukce, dostavby a modernizace objektů, investice k zajištění provozu a zvýšení technické úrovně prezentace sbírek muzeí a galerií, výstavba technicky a komunikačně dokonalejších depozitářů, zvýšení úrovně kulturně informačního rozvoje a informačních technologií, investice k zajištění řádné péče o nemovitý a movitý státní majetek mimořádné kulturní a historické hodnoty, na opravy a údržbu budov zapsaných do jmenovitého seznamu kulturních památek, státních hradů a zámků, zajištění investičních potřeb vrcholových kulturních reprezentativních institucí.

Program 134 110 byl realizován od roku 2011, podle schválené dokumentace měl být ukončen ke konci roku 2015 a závěrečné vyhodnocení programu mělo být vypracováno do 31. 12. 2016. Účast státního rozpočtu na financování programu stanovilo MF ve výši 1 930 mil. Kč. Aktualizací dokumentace programu v červnu 2014 došlo k navýšení účasti státního rozpočtu na 3 632 mil. Kč a k prodloužení realizace programu do 31. 12. 2018. Program 134 110 má 3 podprogramy. Kontrolovány byly akce ze dvou podprogramů, a to z podprogramu 134 112 – *Podpora reprodukce majetku státních kulturních zařízení* a podprogramu 134 113 – *Náhrada úbytku objektů kulturních zařízení*.

**Tabulka č. 1: Přehled čerpání finančních prostředků v rámci kontrolovaných podprogramů**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Podprogram** | **Počet realizovaných akcí** | **Výše účasti státního rozpočtu****(v mil. Kč)** | **Skutečné čerpání****(v mil. Kč)** |
| **234 112** | 237 | 3 155,255 | 3 155,255 |
| **234 113** | 4 | 349,561 | 349,513 |
| **134 112** | 312 | 3 071,533 | 1 537,020 |
| **134 113** | 6 | 211,193 | 179,979 |
| **Celkem** | **559** | **6 787,542** | **5 221,767** |

**Zdroj:** závěrečné účty kapitoly MK za roky 2008 až 2015, informace poskytnuté Ministerstvem kultury k 22. 4. 2016.

***Pozn.:*** *Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.*

**II. Shrnutí a vyhodnocení zjištěných skutečností**

**Cílem kontrolovaných podprogramů byly investice k zajištění péče o nemovitý a movitý majetek mimořádné kulturní a historické hodnoty, zapsaný do jmenovitého seznamu kulturních památek, státních hradů a zámků. Konkrétně se jednalo zejména o rekonstrukce, modernizace, opravy a údržbu kulturně historických objektů. V rámci kontrolovaných podprogramů bylo v období 2008 až 2015 realizováno celkem 559 akcí v celkovém objemu 5 222 mil. Kč. Podprogramy nebyly účinným nástrojem pro dosažení cílů předem stanovených Ministerstvem kultury. Zařazování akcí do podprogramů nevycházelo z potřeb a priorit stanovených MK, ale z požadavků příspěvkových organizací. Pro výběr akcí nebyl nastaven transparentní systém. Realizace podprogramů je stále prodlužována a dosud nebylo provedeno vyhodnocení jejich přínosů.**

1. **V koncepčních materiálech MK je oblast rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení řešena pouze okrajově. V těchto dokumentech ani v jiných navazujících dokumentech není uvedeno vyhodnocení současného stavu ani stavu žádoucího a nejsou v nich stanoveny časové parametry ani předpokládaný objem peněžních prostředků.**
2. **Základní cíle a parametry programů nevycházejí z vlastní koncepční činnosti MK. Podkladem pro tvorbu programů byly zejména finanční, věcné a časové požadavky příspěvkových organizací jako budoucích investorů.**
3. **Financování programů na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení probíhá celkem 13 let a dosud nebylo vyhodnoceno. MK tak neověřilo, jakých přínosů bylo podporou programů dosaženo. Ukončení staršího z programů, zahájeného v roce 2003, je stanoveno na rok 2017, tj. 14 let od jeho zahájení. Druhý program, zahájený v roce 2011, má být ukončen v roce 2018, tj. 7 let po svém schválení.**
4. **MK nenastavilo u programu 134 110 jednoznačná pravidla pro výběr akcí k realizaci. Nastavilo bodový systém hodnocení žádostí o dotaci, který se v praxi projevil jako formální a který vykazuje znaky možného subjektivního posuzování žádostí o dotace.**
5. **Ministerstvem kultury stanovené parametry podprogramu 134 112 nepostihly různorodost realizovaných akcí. Naplnění cílů tohoto podprogramu tak bude obtížné vyhodnotit.**
6. **MK jako správce programu nepožadovalo, aby příjemci dotací předkládali návrhy dodatků ke smlouvám o dílo k odsouhlasení, takže nemělo přehled o změnách věcných, finančních a časových parametrů jednotlivých akcí. Tento nedostatek byl v průběhu kontrolní akce odstraněn.**
7. **Při kontrole 14 akcí nebyly zjištěny zásadní nedostatky při nakládání s peněžními prostředky státního rozpočtu. U 11 akcí bylo zjištěno prodloužení termínů realizace a u 10 akcí došlo k navýšení celkových nákladů. U jedné akce NKÚ vyhodnotil zjištěné skutečnosti jako porušení rozpočtové kázně ve výši 250 800 Kč.**

**S ohledem na tyto skutečnosti Nejvyšší kontrolní úřad doporučuje Ministerstvu kultury:**

* **vyhodnotit současný a žádoucí stav státních kulturních zařízení v gesci Ministerstva kultury a stanovit priority, investiční potřeby a časové parametry;**
* **stanovit jasná kritéria pro zařazování akcí k realizaci;**
* **při prodlužování realizace programů provádět jejich průběžné vyhodnocování;**
* **zajistit vazbu mezi parametry v dokumentaci programu a parametry jednotlivých realizovaných akcí;**
* **zajistit včasné vyhodnocení realizovaných akcí.**

**III. Podrobnosti ke zjištěným skutečnostem**

**K bodu 1:**

MK zpracovalo a ke kontrole NKÚ předložilo řadu koncepčních materiálů z oblasti rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení. Koncepční materiály se vyznačují přílišnou obecností, která následně neumožňuje posoudit, nakolik realizované programy reprodukce majetku naplnily jejich cíle. V předložených koncepcích pod názvy *Kulturní politika*, *Státní kulturní politika 2009–2014* a *Koncepce účinnější péče o movité kulturní dědictví v ČR na léta 2010–2014* byly stanoveny cíle rozvoje knihoven, národních muzeí a galerií obecně bez dalších bližších podrobností. V dokumentu *Státní kulturní politika
2015–2020* ani v dokumentu *Plán implementace Státní kulturní politiky 2015–2020* není oblast rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení řešena. Dokument *Vyhodnocení realizace Koncepce účinnější péče o movité kulturní dědictví v ČR na léta
2010–2014* obsahuje pouze výčet akcí, které byly z programu 134 110 realizovány, ale neuvádí, jakou měrou tyto akce přispěly k naplnění cílů programu.

**K bodu 2:**

MK při tvorbě dokumentace programu 134 110 nevycházelo ze svých vlastních koncepčních dokumentů. Kontrolou nebyla zjištěna provázanost koncepčních dokumentů MK s dokumentací programu 134 110. Zpracované a schválené koncepce řešily oblast rozvoje a obnovy materiálně technické základny státních kulturních zařízení pouze okrajově.

Finanční a věcné požadavky na realizaci programu odvíjelo MK od celkových výdajových možností financování programu v rámci státního rozpočtu a od požadavků budoucích investorů.

Podkladem pro tvorbu programů byly především požadavky příspěvkových organizací jako budoucích investorů na realizaci jimi vybraných akcí. Akce vede Ministerstvo kultury v tzv. „zásobníku akcí“ a respektuje priority a pořadí nastavené příspěvkovými organizacemi. Vlastní pořadí ani priority jednotlivých akcí již MK nevytváří. Teprve až od roku 2014 v „zásobníku akcí“ MK uvádí údaj o prioritě jednotlivých požadavků.

MK v dokumentaci programu 134 110 nespecifikovalo přesně, které náklady lze nebo nelze hradit z dotace, a u jednotlivých akcí operativně rozhoduje, které náklady budou z dotace uhrazeny a které nikoliv. Nestanovilo rozsah výše podpory ani zapojení vlastních zdrojů příspěvkových organizací.

**K bodu 3:**

1. **Program 234 110**

Program je financován od roku 2003. Dokumentace programu 234 110 byla do doby ukončení kontroly NKÚ celkem pětkrát aktualizována, a to v letech 2004, 2005, 2008, 2011 a 2015. Termín ukončení jeho realizace byl poslední aktualizací posunut do 30. 4. 2017 a termín předložení návrhu závěrečného vyhodnocení programu byl stanoven na 31. 12. 2017. Potřeba poslední aktualizace tohoto programu byla vyvolána již v březnu 2014, kdy MK vydalo *rozhodnutí o poskytnutí dotace* k akci ev. č. 234V112000200 *Generální oprava fasád historické budovy Národního divadla – II. etapa* s datem ukončení realizace akce k 31. 12. 2015, přestože program měl být ukončen již k 31. 12. 2014. K aktualizaci programu 234 110 došlo až v prosinci 2015, tj. 20 měsíců od vzniku důvodu program aktualizovat. MK mělo nejdříve prodloužit dobu trvání programu 234 110 a až následně mělo vydat příslušná rozhodnutí. Aktualizace dokumentace programu 234 110 by měla být vyvolána objektivní potřebou, a nikoliv snahou zpětně legalizovat vydaná rozhodnutí neodpovídající schválené dokumentaci programu.

1. **Program 134 110**

Financování programu bylo zahájeno v roce 2011. Dokumentace programu byla do doby ukončení kontroly jedenkrát aktualizována, a to v červnu 2014 z důvodu navýšení disponibilních zdrojů státního rozpočtu o 1,7 mld. Kč. Zároveň došlo k prodloužení realizace programu 134 110 z 31. 12. 2015 do 31. 12. 2018 a termín pro vypracování závěrečného vyhodnocení programu byl do 31. 12. 2019. MK vydalo v období od května 2012 do dubna 2014 v rámci kontrolovaných podprogramů 134 112 a 134 113 u pěti akcí *rozhodnutí o poskytnutí dotace* s termínem ukončení realizace akce delším, než byl závazný termín ukončení realizace programu. Potřeba aktualizace podprogramu 134 112 byla vyvolána již v květnu 2012, kdy MK vydalo *rozhodnutí o poskytnutí dotace* k akci ev. č. 134V112000001 *SZM – výstavba centrálního depozitáře* s datem ukončení realizace akce k 30. 6. 2016, přestože program 134 110 měl být ukončen již k 31. 12. 2015. MK aktualizovalo dokumentaci podprogramu 134 112 až v červenci 2014, tj. 25 měsíců od vzniku důvodu podprogram aktualizovat. MK mělo nejdříve prodloužit dobu trvání programu a teprve potom vydat příslušná rozhodnutí. MK tím zpětně legalizovalo vydaná rozhodnutí neodpovídající schválené době realizace programu.

1. **Závěrečné vyhodnocení akcí**

Kontrolou NKÚ byly zjištěny nedostatky v činnosti MK při závěrečném vyhodnocování akcí. Do doby ukončení kontroly NKÚ neprovedlo MK závěrečné vyhodnocení dvou kontrolovaných akcí, přestože příjemci předložili zprávu pro závěrečné vyhodnocení před třemi a více lety. Jedná se o akci ev. č. 234V112000054 *NKP klášter Kladruby – střechy – západní, jižní a severní křídlo Konventu, NPÚ, ú.o.p. v Plzni*, u které uplynulo 55 měsíců od předložení podkladů příjemcem, a dále o akci ev. č. 134V112000004 *VMP Rožnov p. R. – rekonstrukce a nástavba provozní budovy*, u které uplynulo 42 měsíců od předložení podkladů příjemcem.

**K bodu 4:**

V dokumentaci programu 134 110 ani v žádném navazujícím dokumentu MK neuvedlo upřesňující pokyny, jimiž by upravilo postup při bodovém hodnocení žádostí o dotaci tak, aby vytvořilo předpoklady pro eliminaci nebo pro výrazné snížení rizika subjektivního hodnocení ze strany posuzovatelů.

MK nevytváří na základě výsledků bodového hodnocení pořadí žádostí o poskytnutí dotace, na základě kterého by alokovalo disponibilní zdroje na jednotlivé akce. Kritéria nastavená v dokumentaci podprogramu 134 112 pro hodnocení a výběr akcí nepostihují plně variabilitu situací řešených za pomoci dotace ze státního rozpočtu, resp. z tohoto podprogramu. Postup MK při bodovém hodnocení žádostí o poskytnutí podpory z podprogramu 134 112 nebyl jednotný a vykazoval znaky subjektivního posouzení.

Absence pořadí žádostí o poskytnutí dotace dle výsledků bodového hodnocení, absence metodických pokynů pro hodnocení žádostí, stanovení kritérií neumožňujících plně postihnout variabilitu řešených situací a neoficiální přísliby poskytnutí dotace před samotným hodnocením žádosti, to vše jsou příčiny, které vedly k formálnosti bodového hodnocení jednotlivých žádostí o poskytnutí dotace.

Z dokladů předložených ke kontrole není zřejmé, na základě jakých pravidel či podkladů MK rozhoduje o výběru akcí k realizaci a jakým způsobem jsou akce vybírány ze „zásobníku akcí“. Ministerstvo kultury nepostupuje systematicky při schvalování jednotlivých akcí k realizaci v rámci programu 134 110 a není zajištěn transparentní výběr jednotlivých akcí k realizaci v rámci tohoto programu.

Podobné nedostatky při výběru akcí k realizaci na úrovni ústředního orgánu konstatoval i Účetní dvůr Republiky Slovinsko v auditní zprávě z kontroly *Revitalizace hradů financované z fondů EU* (říjen 2009). Účetní dvůr Slovinska v auditní zprávě doporučil ústřednímu orgánu důsledně dokumentovat proces rozhodování tak, aby byla možná následná identifikace a posouzení důvodů konkrétních rozhodnutí.

**K bodu 5:**

Z dokumentace podprogramu 134 112 není zřejmé, jakým způsobem bude MK vyhodnocovat provázanost parametrů stanovených na úrovni podprogramu s parametry a cílovými hodnotami na úrovni jednotlivých akcí. MK stanovilo pro podprogram 134 112 tyto parametry:

* rekonstrukce a opravy objektů v m3,
* pořízení objektů v m3,
* obměna vozového parku v kusech.

Vydaná *rozhodnutí o poskytnutí dotace* k jednotlivým kontrolovaným akcím obsahovala např. tyto parametry: délka chodby 11 m s hodnotou parametru 1 kpl (komplet) a sanace vlhkosti severozápadní stěny jízdárny s hodnotou parametru 1 kpl (akce ev. č. 134V112000147
*NPÚ – Zámek Kozel, jízdárna – obnova krovu, stropu a střechy, požárně bezpečnostní opatření*) a statické zajištění obvodového zdiva s hodnotou parametru 1 kpl (akce ev. č. 134V112000044 *ND – Rekonstrukce a zateplení střešního pláště historické budovy Stavovského divadla*).

MK v dokumentaci programu 134 110 stanovilo průměrné náklady na rekonstrukce, modernizace a opravy historických objektů ve výši 9 137 Kč/m3, průměrné náklady na depozitáře ve výši 7 628 Kč/m3 a průměrné náklady na rekonstrukce, modernizace a opravy objektů kulturních zařízení ve výši 5 585 Kč/m3. Přestože MK vyjádřilo hodnoty parametrů přesnými čísly, nedoložilo konkrétní postup stanovení těchto průměrných nákladů a pouze se odvolalo na individuální a netypický přístup k realizaci rekonstrukcí památek.

**Tabulka č. 2: Přehled nákladů na 1 m3 obestavěného prostoru**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název akce** | **Celkový rekonstruovaný obestavěný prostor v m3** | **Náklady na rekonstrukce, modernizace a opravy historických objektů v Kč** | **Průměrné náklady na 1 m3 v Kč** |
| Obnova objektu Liliová č.p. 5, Praha – Staré Město, I. a II. etapa, G. Ř. | 14 785 | 127 712 830 | 8 638 |
| NPÚ – Zámek Kozel, jízdárna – obnova krovu, stropu a střechy, požárně bezpečnostní opatření | 3 440 | 1 515 838 | 441 |
| NPÚ – Rekonstrukce Špitálu Nejsvětější Trojice | 2 925 | 17  051 298 | 5 829 |

**Zdroj:** rozhodnutí o poskytnutí dotace, informace od kontrolovaných osob k datu ukončení kontroly NKÚ.

Z tabulky je zřejmé, že náklady na 1 m3 obestavěného prostoru objektu mají značný rozptyl a žádná z hodnot vypočtených NKÚ neodpovídá hodnotě průměrných nákladů na rekonstrukce, modernizace a opravy historických objektů ve výši 9 137 Kč/m3, kterou MK uvedlo v dokumentaci programu 134 110.

**K části II. bodu 6:**

V období od zahájení realizace programu 134 110 (1. 1. 2011) do 31. 3. 2016 neuložilo Ministerstvo kultury v podmínkách k *rozhodnutí o poskytnutí dotace* příjemcům dotací povinnost předem předkládat k odsouhlasení dodatky ke smlouvám, kterými se mění časové, věcné nebo finanční parametry akce. V podmínkách k *rozhodnutí o poskytnutí dotace* MK příjemcům dotací stanovilo, že „*veškeré smlouvy, jejich případné dodatky či objednávky uzavřené za účelem realizace akce předá účastník programu neprodleně na MK ČR“.* Nedostatek byl zjištěn u akce ev. č. 134V112000006 *Památník Terezín, Malá pevnost – oprava vnějších ploch*, kdy příjemce dotace Památník Terezín nezasílal neprodleně MK dodatky č. 3 až 7 ke smlouvě o dílo se zhotovitelem, kterými se cena díla zvýšila o 20 mil. Kč, a navýšení finančních parametrů nebylo předmětem aktualizovaných *rozhodnutí o poskytnutí dotace*. MK v průběhu kontroly tento nedostatek odstranilo a od 1. 4. 2016 jsou účastníci programu povinni před uzavřením dodatku předložit tento dodatek ke schválení Ministerstvu kultury.

**K bodu 7:**

Kontrolováno bylo celkem 14 akcí o celkovém objemu více než 820 mil. Kč.

* **Porušení rozpočtové kázně**

U jedné akce ze 14 kontrolovaných vyhodnotil NKÚ zjištěné skutečnosti jako porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb. Při realizaci akce ev. č. 134V112000004 *VMP Rožnov p. R. – rekonstrukce a nástavba provozní budovy* použilo VMP v roce 2011 dotační prostředky ve výši 250 800 Kč na uhrazení stavebních prací v rámci vlastní realizace akce, přestože byly účelově určeny na přípravu a zabezpečení projektu. VMP uvedeným postupem nedodrželo závazný ukazatel čerpání prostředků ze státního rozpočtu účelově určených na přípravu a zabezpečení realizace akce, a porušilo tak podmínky uvedené v řídících dokumentech akce.

* **Změny časových, finančních a věcných parametrů**

U 11 ze 14 kontrolovaných akcí došlo k prodloužení termínu ukončení jejich realizace v průměru o cca 34 měsíců. U akce ev. č. 234V112000200 *Generální oprava fasád historické budovy Národního divadla – II. etapa* byl termín ukončení realizace posunut o 84,5 měsíce zejména kvůli nejasnostem při zajištění financování akce. U akce ev. č. 134V112000067
*NPÚ – Státní hrad a zámek Český Krumlov – rekonstrukce Horské zahrady 1. etapa, 2. část včetně "Paraplíčka"* byl termín ukončení realizace posunut o 48 měsíců zejména z důvodu průtahů při zadávání veřejné zakázky na zhotovitele stavby, dále kvůli realizaci změn technického řešení stavby a také z důvodu dodatečných stavebních prací. U akce ev. č. 134V112000033 *Obnova objektu Liliová č.p. 5, Praha – Staré Město, I. a II. etapa, G. Ř.* byl termín ukončení realizace posunut o 33 měsíců především z důvodu časové prodlevy mezi předběžným oznámením a skutečným zahájením zadávacího řízení na stavební práce. Nejčastějšími důvody prodlužování realizace ostatních akcí byly zejména prodlevy v zadávacích řízeních, odhalení rozdílu mezi skutečným a předpokládaným stavebnětechnickým stavem historických objektů a nutnost provádění archeologických a restaurátorských průzkumů.

V průběhu realizace akce ev. č. 234V112000054 *NKP klášter Kladruby – střechy – západní, jižní a severní křídlo Konventu, NPÚ, ú.o.p. v Plzni* došlo vlivem změn k úpravám časových, věcných a finančních parametrů. Původně stanovený termín ukončení realizace akce byl prodloužen o 34,5 měsíce. Závazný parametr „*fasády vč. štukatérských a restaurátorských prací*“ byl z původní hodnoty 6 490 m2 snížen na 4 580 m2. Přestože rozsah opravy a obnovy fasád byl značně redukován, celková výše dotace 93,1 mil. Kč se nezměnila.

**Tabulka č. 3: Přehled prodloužení realizace a navýšení celkových nákladů akcí**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název akce** | **Prodloužení realizace akce v měsících** | **Navýšení celkových nákladů v mil. Kč** | **Navýšení celkových nákladů v %** |
| NKP klášter Kladruby – střechy – západní, jižní a severní křídlo Konventu, NPÚ, ú.o.p. v Plzni\* | 34,5 | 0,064 | 0,07 |
| Rekonstrukce Salmovského paláce, č.p. 186, Praha 1, Hradčanské náměstí 1\* | 22 | 17,060 | 6,51 |
| Generální oprava fasád historické budovy Národního divadla – II. etapa\* | 84,5 | 14,314 | 14,52 |
| Generální oprava střešního pláště provozní budovy Národního divadla, Anenské nám., Praha 1\* | 35,5 | 13,067 | 22,15 |
| VMP Rožnov p. R. – rekonstrukce a nástavba provozní budovy\* | 0 | 1,295 | 10,74 |
| Památník Terezín, Malá pevnost – protipovodňová opatření\* | 0 | 0,000 | 0,00 |
| Památník Terezín, Malá pevnost – oprava vnějších ploch\*\* | 11 | 4,832 | 6,90 |
| Obnova objektu Liliová č.p. 5, Praha – Staré Město, I. a II. etapa, G. Ř.\*\* | 33 | 0,000 | 0,00 |
| ND – Rekonstrukce a zateplení střešního pláště historické budovy Stavovského divadla\*\* | 24 | 1,880 | 4,68 |
| NG – Nové expozice, interiérové soubory a mobiliář Salmovského paláce\*\* | 39 | 0,000 | 0,00 |
| NPÚ – Státní hrad a zámek Český Krumlov – rekonstrukce Horské zahrady 1. etapa, 2. část včetně "Paraplíčka"\*\* | 48 | 0,000 | 0,00 |
| NPÚ – Rekonstrukce Špitálu Nejsvětější Trojice\* | 27 | 7,818 | 46,23 |
| VMP Rožnov p. R. – stavební dvůr, dostavba\*\* | 0 | 0,837 | 3,49 |
| NPÚ – Zámek Kozel, jízdárna – obnova krovu, stropu a střechy, požárně bezpečnostní opatření\* | 18 | 3,213 | 21,42 |

**Zdroj:** registrační listy akcí, rozhodnutí o poskytnutí dotace, Informace od kontrolovaných osob k 22. 4. 2016.

\* Akce s ukončenou realizací.

\*\* Akce v realizaci (do doby ukončení kontroly NKÚ).

U čtyř ze čtrnácti kontrolovaných akcí nedošlo v průběhu jejich realizace k navýšení celkových nákladů. U zbylých 10 akcí došlo k navýšení celkových investičních nákladů v průměru o 9,32 % (u jednotlivých akcí v rozpětí od 0,07 % do 46,23 %).

* **Změny smluvních vztahů – zádržné, sankce**

U tří akcí (ev. č. 134V112000067 *NPÚ – Státní hrad a zámek Český Krumlov – rekonstrukce Horské zahrady 1. etapa, 2. část včetně "Paraplíčka"*, ev. č. 134V112000101 *NPÚ – Rekonstrukce Špitálu Nejsvětější Trojice* a ev. č. 234V112000054 *NKP klášter Kladruby – střechy – západní, jižní a severní křídlo Konventu, NPÚ, ú.o.p. v Plzni*) bylo kontrolou zjištěno, že příjemci dotace nepostupovali v souladu s uzavřenými smlouvami o dílo a jejich dodatky, když např. propláceli faktury ve 100% výši, neuplatnili zádržné ve výši 10 % z fakturovaných částek a nevyužili smluvní sankce za porušení smluvních termínů dokončení a předání díla či za pozdní odstranění vad a nedodělků.

**Příloha č. 1**

**Kontrolované akce z programu 234 110 a programu 134 110**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Číslo akce** | **Název akce** | **Příjemce dotace** | **Celkové náklady (v mil. Kč)** | **Výše účasti státního rozpočtu (v mil. Kč)** | **Zahájení realizace akce** | **Ukončení realizace akce** | **Předložení závěrečného vyhodnocení akce** |
| 234V112000054 | NKP klášter Kladruby – střechy – západní, jižní a severní křídlo Konventu, NPÚ, ú.o.p. v Plzni | Národní památkový ústav | 93,100 | 93,100 | 16. 4. 2004 | 30. 6. 2011 | 30. 9. 2011 |
| 234V112000099 | Rekonstrukce Salmovského paláce, č.p. 186, Praha 1, Hradčanské náměstí 1 | Národní galerie v Praze | 278,963 | 278,452 | 5. 5. 2005 | 31. 12. 2011 | 30. 3. 2012 |
| 234V112000200 | Generální oprava fasád historické budovy Národního divadla – II. etapa | Národní divadlo | 110,776 | 110,776 | 1. 9. 2006 | 31. 12. 2015 | 31. 7. 2016 |
| 234V112000283 | Generální oprava střešního pláště provozní budovy Národního divadla, Anenské nám. 2, Praha 1 | Národní divadlo | 72,007 | 71,506 | 22. 5. 2008 | 31. 12. 2015 | 31. 7. 2016 |
| 134V112000004 | VMP Rožnov p. R. – rekonstrukce a nástavba provozní budovy | Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm | 12,060 | 12,060 | 29. 6. 2011 | 31. 7. 2012 | 31. 10. 2012 |
| 134V112000005 | Památník Terezín, Malá pevnost – protipovodňová opatření | Památník Terezín | 7,146 | 7,146 | 28. 6. 2011 | 31. 12. 2011 | 31. 3. 2012 |
| 134V112000006 | Památník Terezín, Malá pevnost – oprava vnějších ploch | Památník Terezín | 73,169 | 70,000 | 28. 6. 2011 | 31. 12. 2016 | 28. 2. 2017 |
| 134V112000033 | Obnova objektu Liliová č.p. 5, Praha – Staré Město, I. a II. etapa, G. Ř. | Národní památkový ústav | 148,081 | 148,081 | 1. 11. 2011 | 31. 12. 2016 | 31. 5. 2017 |
| 134V112000044 | ND – Rekonstrukce a zateplení střešního pláště historické budovy Stavovského divadla | Národní divadlo | 42,080 | 41,880 | 31. 10. 2011 | 31. 12. 2016 | 31. 3. 2017 |
| 134V112000053 | NG – Nové expozice, interiérové soubory a mobiliář Salmovského paláce | Národní galerie v Praze | 27,750 | 27,750 | 18. 11. 2011 | 31. 12. 2016 | 30. 6. 2017 |
| 134V112000067 | NPÚ – Státní hrad a zámek Český Krumlov – rekonstrukce Horské zahrady 1. etapa, 2. část včetně "Paraplíčka" | Národní památkový ústav | 25,000 | 24,600 | 5. 12. 2011 | 31. 12. 2016 | 31. 3. 2017 |
| 134V112000101 | NPÚ – Rekonstrukce Špitálu Nejsvětější Trojice | Národní památkový ústav | 24,728 | 19,760 | 9. 11. 2012 | 31. 3. 2016 | 30. 6. 2016 |
| 134V112000145 | VMP Rožnov p. R. – stavební dvůr, dostavba | Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm | 24,862 | 24,862 | 17. 6. 2013 | 31. 12. 2015 | 31. 3. 2016 |
| 134V112000147 | NPÚ – Zámek Kozel, jízdárna – obnova krovu, stropu a střechy, požárně bezpečnostní opatření | Národní památkový ústav | 18,213 | 18,213 | 20. 6. 2013 | 30. 6. 2016 | 30. 9. 2016 |

**Zdroj:** registrační listy akcí, rozhodnutí o poskytnutí dotace, informace od kontrolovaných osob k 22. 4. 2016.

**Seznam zkratek**

EU Evropská unie

MF Ministerstvo financí

MK Ministerstvo kultury

ND Národní divadlo

NG Národní galerie v Praze

NKP Národní kulturní památka

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

NPÚ Národní památkový ústav

SZM Slezské zemské muzeum

VMP Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm

1. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky; zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-2)