

**04/13**

## **Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na program Podpora a optimalizace sítě regionálních zdravotnických zařízení**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2004 pod číslem 04/13. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ MVDr. Rudolf Němeček.

Cílem kontroly bylo prověřit poskytování, čerpání a užití finančních prostředků státního rozpočtu určených na podporu a optimalizaci sítě regionálních zdravotnických zařízení.

Kontrolu provedly v období od června do října 2004 skupiny kontrolujících NKÚ odboru sociálních věcí, školství a kultury a územních odborů severozápadní Čechy, jižní Čechy, severovýchodní Čechy, jižní Morava, střední Morava.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2001 až 2003, v případě věcných souvislostí i období související.

Kontrolovanými osobami byly:

- Ministerstvo zdravotnictví (dále jen „MZ“); Karlovarský kraj; Královéhradecký kraj; město Sušice;
- vybraná zdravotnická zařízení:  
Krajská nemocnice Pardubice, příspěvková organizace (dále jen „KN Pardubice“); Nemocnice Domažlice, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Domažlice“); Nemocnice Cheb, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Cheb“); Nemocnice Ivančice, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Ivančice“); Nemocnice Jihlava, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Jihlava“); Nemocnice Milosrdných bratří, příspěvková organizace, Brno, Polní 3 (dále jen „Nemocnice Milosrdných bratří, Brno“); Nemocnice Most, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Most“); Nemocnice Pelhřimov, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Pelhřimov“); Nemocnice Písek, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Písek“); Nemocnice Přerov, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Přerov“); Nemocnice s poliklinikou Uherské Hradiště, příspěvková organizace (dále jen „NsP Uherské Hradiště“); Nemocnice Sokolov, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Sokolov“); Nemocnice Sušice, o. p. s. (dále jen „Nemocnice Sušice“); Nemocnice Teplice, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Teplice“); Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace (dále jen „Nemocnice Třebíč“); Oblastní nemocnice Trutnov, příspěvková organizace (dále jen „OblN Trutnov“); Okresní nemocnice Jindřichův Hradec, příspěvková organizace (dále jen „ON Jindřichův Hradec“); Okresní nemocnice Tábor, příspěvková organizace (dále jen „ON Tábor“); Sdružení ozdravoven a léčeben okresu Trutnov, příspěvková organizace (dále jen „SOL okresu Trutnov“).

Námítky proti kontrolním protokolům, které podaly KN Pardubice, město Sušice, MZ, Nemocnice Domažlice a ON Jindřichův Hradec, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách.

Odvolání proti rozhodnutím o námítkách, které podalo město Sušice, bylo vypořádáno usnesením senátu NKÚ.

**S e n á t** NKÚ (ve složení: MVDr. Rudolf Němeček – předseda, JUDr. Jan Holeček, Ing. Jana Krejčová, Ing. Ladislav Zeman – členové) na svém zasedání dne 16. prosince 2004  
**s c h v á l i l** usnesením č. 04/13/55  
**k o n t r o l n í z á v ě r** v tomto znění:

## I. Úvod

Ministerstvo zdravotnictví v rámci své působnosti poskytuje mj. investiční a neinvestiční finanční prostředky na zajišťování různých programů týkajících se vývoje zdravotnictví a zdravotní politiky státu. Program „Podpora a optimalizace sítě regionálních zdravotnických zařízení“ je resortní název investičního programu 335 210 – Podpora reprodukce majetku regionálních zdravotnických zařízení (dále jen „Program 335 210“). V letech 1995 až 2001 byl však veden jako program 398 110 – Výstavba a technická obnova zdravotnických zařízení v působnosti okresních úřadů, financovaný z rozpočtové kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa.

V rámci Programu 335 210 jsou zabezpečovány předpoklady pro poskytování finančních prostředků na předem schválené investiční akce podporující reprodukci zdravotnického majetku v regionech. Realizují se investiční akce, jejichž předmětem jsou především rekonstrukce stávajícího nemovitého majetku, v menší míře jsou budovány nové objekty. U rekonstrukcí jde zejména o odstranění havarijních stavů stavebních konstrukcí, zajištění vyhovujících hygienických podmínek, zlepšení nevyhovujícího stavu technických zařízení a rozvodů, úpravy na úsporu energií. U nových staveb se jedná především o vybudování potřebných kapacit.

Poznámka: Jednotlivá ustanovení právních předpisů jsou uváděna ve znění platném pro příslušné kontrolované období.

## II. Program a jeho financování

Od 1. 1. 2001 se financování programů řídí ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a dne 6. 2. 2001 nabyla účinnosti vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Před tímto obdobím byly Ministerstvem financí (dále jen „MF“) stanoveny požadavky na základní dokumentaci financování programů „Zásadami pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu určených na pořizování, technické zhodnocení, opravy a udržování investičního majetku“ (čj. 113/43 850/1998) a od 1. 4. 2000 nabyly účinnosti „Zásady pro financování programů z prostředků státního rozpočtu, fondů Evropské unie, fondů NATO a úvěrů se státní zárukou“ (čj. 113/5 095/2000).

Na Program 335 210 byly v letech 2001 až 2003 schváleny příslušnými zákony o státním rozpočtu finanční prostředky v celkové výši 9 293 794 000 Kč (po rozpočtových změnách 9 505 367 000 Kč), skutečné čerpání však činilo 9 461 089 000 Kč.

Tabulka č. 1 – **Prostředky státního rozpočtu a jejich čerpání v letech 2001 až 2003**

(v tis. Kč)

Rok	Schválený rozpočet zákonem	Rozpočet po změnách	Skutečné čerpání	% čerpání po změnách
2001	2 809 833 <sup>*)</sup>	2 880 406	2 863 255	99,40
2002	3 887 160	3 916 805	3 899 304	99,55
2003	2 596 801	2 708 156	2 698 530	99,64
2001 – 2003	9 293 794	9 505 367	9 461 089	

<sup>\*)</sup> Pro původní program 398 110.

Zdroj: – závěrečný účet kapitoly 335 – Ministerstvo zdravotnictví za roky 2001, 2002 a 2003,

- zákon č. 491/2000 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2001,
- zákon č. 490/2001 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2002,
- zákon č. 579/2002 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2003.

V Programu 335 210 bylo za kontrolované období realizováno 126 akcí, z toho v roce 2001 probíhalo 78 akcí, v roce 2002 to bylo 105 akcí (46 nově zahájených) a v roce 2003 to bylo 32 akcí. Na tyto akce se čerpání finančních prostředků zvýšilo oproti schválenému rozpočtu o 167 295 000 Kč, z toho v roce 2001 o 53 422 000 Kč, v roce 2002 o 12 144 000 Kč a v roce 2003 o 101 729 000 Kč.

### III. Skutečnosti zjištěné při kontrole u správce programu

#### 1. Vedení základní dokumentace programu

Na základě usnesení vlády ze dne 26. 2. 2001 č. 184 bylo rozhodnuto o převedení programu 398 110 z kompetence MF (z rozpočtové kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa) do kompetence MZ (do rozpočtové kapitoly 335 – Ministerstvo zdravotnictví – dále jen „kapitola MZ“). Od února 2001 je program financován prostřednictvím kapitoly MZ.

MZ písemně sdělilo, že dokumentace programu mu nebyla MF předána. Po nabytí účinnosti vyhlášky č. 40/2001 Sb. MZ nezpracovalo dokumentaci programu ani ji nepředložilo MF, jak stanoví § 2 odst. 1 této vyhlášky.

#### 2. Stanovení základních podmínek účasti centrálních zdrojů na financování registrovaných akcí

Ustanovení § 7 vyhlášky č. 40/2001 Sb. ukládá správci programu stanovit v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (dále jen „rozhodnutí“) mj. závazné technicko-ekonomické, časové a finanční parametry akce na základě posouzení dokumentace zadání veřejné zakázky, návrhů smluv o dílo a popřípadě návrhů jiných smluvních dokumentů k realizaci akce, dokladů o zabezpečení zdrojů financování akce, vstupních dat ve stanoveném rozsahu a jiných dokumentů a dokladů stanovených správcem programu.

Správce programu u

- investora akce č. 4455 vydal v roce 2001 rozhodnutí na základě neúplných údajů (investorem nebyla doložena dokumentace výběrového řízení na zdravotnické vybavení ani smlouvy o dílo);
- investora akce č. 4417 při vydání rozhodnutí v roce 2002 nepřihlédl k tomu, že akce je pouze částí rekonstrukce (budovy B) Nemocnice Jindřichův Hradec, a tím umožnil poskytnutí systémové státní dotace na akci pouze do stádia „stavební připravenosti“. Rekonstrukce budovy B je od poloviny roku 2003 pozastavena, neboť investor nemá zajištěny finanční prostředky;
- investora akce č. 1027 poskytl finanční prostředky a do rozhodujících projektovaných parametrů akce zahrnul i ubytovnu s kapacitou 104 lůžek, přestože investor v investičním záměru uvedl, že tyto náklady bude hradit z vlastních zdrojů. Náklady na výstavbu ubytovny činily cca 25 000 000 Kč. Správce programu rovněž zahrnul do rozhodujících projektových parametrů i objekt centrálních služeb (s náklady ve výši 34 609 000 Kč), který původně nepovažoval za nejnaléhavější potřebu nemocnice, a poskytl na něj finanční prostředky

#### 3. Závěrečné vyhodnocení akcí

V ustanovení § 8 odst. 1 vyhlášky č. 40/2001 Sb. je uvedeno:

*„Dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce předloží účastník programu ve lhůtě stanovené správcem programu v rozhodnutí.“*

MZ jako správce programu nereagovalo na skutečnost, že 10 investorů, kteří obdrželi státní dotaci v celkové výši 231 050 000 Kč, nepředložilo ve stanovené lhůtě dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce – ze 110 akcí s ukončením realizace v letech 2001 až 2003.

V ustanovení § 8 odst. 3 písm. a) a b) vyhlášky č. 40/2001 Sb. je uvedeno:

„Správce programu zabezpečí kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení a v případě, že

a) zjistí porušení podmínek účasti státního rozpočtu uvedených v rozhodnutí, případně jiné neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu, předá zjištění místně příslušnému finančnímu úřadu jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodů za porušení rozpočtové kázně podle zvláštního právního předpisu,

b) nezjistí porušení podmínek účasti státního rozpočtu uvedených v rozhodnutí, případně jiné neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu, závěrečné vyhodnocení ukončí.“

Správce programu nesplnil výše uvedenou povinnost tím že, nezabezpečil kontrolu údajů v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce a vyhodnocení neukončil u

- 9 z celkového počtu 21 akcí s termínem ukončení realizace akce v roce 2001;
- 40 z celkového počtu 73 akcí s termínem ukončení realizace akce v roce 2002;
- 8 z celkového počtu 16 akcí s termínem ukončení realizace akce v roce 2003.

## IV. Skutečnosti zjištěné při kontrole u účastníků programu

### 1. Kontrolované akce

Z celkového objemu 9 461 089 000 Kč čerpaných finančních prostředků na Program 335 210 za období let 2001 až 2003 byly kontrole podrobeny finanční prostředky v celkové výši 2 865 899 000 Kč (tj. 30,29 % z celkově čerpaných finančních prostředků), které byly čerpány na 22 akcí. Přehled kontrolovaných akcí je uveden v tabulce č. 2.

### 2. Zadávání veřejných zakázek

V souladu s ustanoveními zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nepostupovali tito investoři:

- **KN Pardubice**
  - (u akce č. 1027) nepostupovala v souladu s příslušným ustanovením zákona o zadávací dokumentaci tím, že dostatečně nespecifikovala v zadávací dokumentaci celý předmět veřejné zakázky;
  - (u akce č. 4455) nepostupovala v souladu s ustanovením § 49a odst. 1 zákona tím, že uzavřela smlouvu o dílo na dodávku a montáž s výší peněžitého závazku 4 489 952 Kč, aniž vyzvala minimálně tři zájemce o veřejnou zakázku k podání nabídky;
  - (u akce č. 4455) nepostupovala v souladu s ustanovením § 64a odst. 3 a nezaslala orgánu dohledu „Evidenční list veřejné zakázky“ vyplněný podle skutečnosti, přestože nabídková cena vzrostla ze 165 933 034 Kč na výsledných 194 927 398 Kč, tj. cca o 15 %.
- **SOL okresu Trutnov** (u akce č. 1046) nepostupovalo v souladu s příslušným ustanovením zákona o zadávací dokumentaci tím, že nezabezpečilo pro účely zadání veřejné zakázky na dodavatele stavby zadávací dokumentaci, která by komplexně vymezovala množství a druh požadovaných dodávek a prací.
- **ON Jindřichův Hradec** (u akce č. 4417) nerespektovala ustanovení § 37 odst. 1 písm. h) zákona tím, že „Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek“ neobsahovala výsledek hodnocení jednotlivých nabídek a zdůvodnění výběru nejvhodnější nabídky.
- **Nemocnice Přerov** (u akce č. 1033) porušila ustanovení § 38 zákona tím, že nevybrala na zhotovitele stavby nejvhodnější nabídku, která by nejlépe splňovala kritéria vymezená v podmínkách soutěže. Dále porušila ustanovení § 3 odst. 1 zákona tím, že uzavřela dodatky ke smlouvě o dílo na realizaci stavebních prací v objemu 16 983 437 Kč bez provedení výběrového řízení.

Tabulka č. 2 – Přehled kontrolovaných akcí

(v tis. Kč)

Číslo akce	Investor	Název akce	Náklady na akci celkem (ISPROFIN k 9. 8. 2004)		Dotace v období 2001 – 2003	
			vlastní a jiné zdroje	dotace	poskytnutá dotace	čerpaná dotace
4041	Nemocnice Most	rekonstrukce centrálních operačních sálů	7 269	90 450	90 450	90 450
4470	Nemocnice Teplice	přístavba centrálních operačních sálů – zajištění energetických zdrojů	183	10 000	10 000	10 000
4414	Nemocnice Cheb	rekonstrukce radioterapeutického oddělení	8 563	30 000	30 000	30 000
4433	Nemocnice Sokolov	magnetická rezonance	18 150	15 000	15 000	15 000
4023	město Sušice	Nemocnice Sušice – rekonstrukce	116 511	54 970	39 970	39 970
1034	Nemocnice Domažlice	novostavba	30 921	858 095	251 036	247 643
4417	ON Jindřichův Hradec	rekonstrukce a přístavba budovy B	6 595	50 000	50 000	50 000
4428	Nemocnice Písek	rekonstrukce elektroinstalace (havárie)	3 055	5 000	5 000	5 000
4052	ON Tábor	přestavba infekčního pavilonu na LDN <sup>*)</sup> a psychiatrii	143	48 470	48 470	48 470
4487		přestavba transfúzní stanice na centrální archiv a kanceláře	8 700	4 000	4 000	4 000
4024	Nemocnice Pelhřimov	přestavba a rekonstrukce objektu akutní medicíny	11 601	346 043	341 043	341 043
1027	KN Pardubice	stravovací provoz	62 299	240 000	75 000	75 000
4455		dostavba II.C rekonstrukce gynekologicko-porodnického pavilonu	46 765	258 000	258 000	258 000
1037	OblN Trutnov	chirurgie a centrální operační sály	25 756	426 722	357 722	357 722
1046	SOL okresu Trutnov	LDN <sup>*)</sup> Hostinné – dostavba a rekonstrukce geriatrického centra	38 045	247 366	227 366	227 366
4021	Nemocnice Milosrdných bratří, Brno	pavilon akutní medicíny	98 007	99 993	95 000	95 000
4043	Nemocnice Ivančice	rekonstrukce a dostavba	10 647	322 965	104 075	103 665
1028	Nemocnice Jihlava	dostavba	44 434	572 028	447 028	447 028
4057	Nemocnice Třebíč	II. etapa, I. stavba – stavební úpravy bývalé interny	13 896	107 690	107 691	107 691
1044	NsP Uherské Hradiště	dostavba – 2. etapa rekonstrukce a přístavba izolačního pavilonu	23 740	196 420	196 420	196 420
1033	Nemocnice Přerov	pavilon pro matku a dítě	93 455	138 731	101 431	101 431
4430		rekonstrukce a modernizace interny	3 650	15 000	15 000	15 000
	<b>Celkem</b>				<b>2 869 702</b>	<b>2 865 899</b>

\*) Léčebna dlouhodobě nemocných.

- **Nemocnice Písek** (u akce č. 4428) nedodržela ustanovení § 49 odst. 9 zákona a nevyloučila z další účasti uchazeče, kteří neprokázali kvalifikační předpoklady a nesplnili další požadavky stanovené zadavatelem.
- **NsP Uherské Hradiště** (u akce č. 1044) porušila ustanovení § 49 odst. 4 zákona tím, že do výzvy k podání nabídek neuvedla předpokládaný termín realizace rekonstrukce a nespécifikovala vyzvaným zájemcům požadovanou dobu plnění výkonu inženýrské činnosti.
- **Nemocnice Ivančice** (u akce č. 4043) uzavřela smlouvu o dílo, která neobsahovala ustanovení o tom, že nabídková cena uchazeče je stanovena jako cena nejvýše přípustná.

Investoři při zadávání veřejných zakázek nerespektovali povinnost hospodárného nakládání se svěřenými finančními prostředky například i tím, že

- **ON Jindřichův Hradec** (u akce č. 4417) nastavila minimální váhové rozmezí mezi prvním a druhým kritériem a mezi druhým a třetím kritériem. V důsledku toho byl vybrán uchazeč, jehož nabídková cena byla až čtvrtá v pořadí, ačkoliv se jednalo o kritérium uvedené na prvním místě s největší vahou významu. Nabízená cena vítězného uchazeče byla o 6 103 072 Kč vyšší než cena uchazeče, který se umístil celkově na druhém místě;
- **NsP Uherské Hradiště** (u akce č. 1044)
  - připustila v podmínkách obchodní veřejné soutěže na zhotovitele stavby možnost změny ceny a její navýšení o inflaci, aniž uchazečům stanovila jednoznačné podmínky pro její uplatnění;
  - nestanovila uchazečům podmínky, za kterých lze překročit nabídkovou cenu v případě rozšíření předmětu díla o vícepráce, ani konkrétní způsob ocenění víceprací.

Ve čtyřech případech po rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější zakázky došlo k odvolání účastníků veřejné zakázky k Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který rozhodl, že zadavatel nepostupoval v souladu s ustanovením zákona č. 199/1994 Sb.; šlo o zadavatele Nemocnice Jihlava (akce č. 1028), Nemocnice Pelhřimov (akce č. 4024), OblN Trutnov (akce č. 1037), Nemocnice Ivančice (akce č. 4043).

### 3. Realizace akcí

U některých kontrolovaných akcí docházelo při realizaci k častým změnám oproti projektové dokumentaci, k vypracování množství dodatků k uzavřeným smlouvám. Důsledkem bylo prodlužování termínů dokončení akce i navyšování ceny vzešlé z výběrového řízení. Postupovali tak například následující investoři:

- **Nemocnice Most** (u akce č. 4041) řešila nedostatky v projektové dokumentaci (nepřesné údaje, špatná cenová kalkulace, chyby ve výkazech výměr, duplicitní nebo chybějící položky) v průběhu realizace akce cenovými odpočty a nárůsty (celkem 58 změnových listů). K nárůstu investičních nákladů akce vedlo zejména dodatečné rozšíření rozsahu plánované investice.
- **SOL okresu Trutnov** (u akce č. 1046) mělo nedostatečně zpracovanou zadávací dokumentaci a v průběhu realizace stavební akce byla provedena řada změn, které měly přímý vliv na nárůst nákladů, u stavebního objektu SO-02 o cca 17 000 000 Kč a u SO-03 o cca 2 000 000 Kč.
- **Nemocnice Domažlice** (u akce č. 1034) posunula termín dokončení stavební a technologické části akce z 12/2004 na 12/2005. Neplnění harmonogramu výstavby ovlivnily zčásti odlišné geologické poměry, než předpokládala zadávací dokumentace stavby, hlavně však dlouhodobý nedostatek stavebních kapacit zhotovitele a přerušení stavebních prací z důvodů rozšíření akce o 55 lůžek pro léčebnu dlouhodobě nemocných, které nebylo v původním investičním záměru.

- **Nemocnice Přerov**
  - (u akce č. 1033) uzavřela smlouvu o dílo na dokumentaci pro stavební řízení s nabídkovou cenou vzešlou z výběrového řízení ve výši 2 230 000 Kč a následně řadu dodatků ke smlouvě. Příčinou změn v rozsahu zpracování projektové dokumentace pro stavební řízení a navýšení ceny o 1 168 566 Kč, tj. o 50 % oproti ceně dle smlouvy o dílo, byl nevyjasněný rozsah rekonstrukce a přístavby nemocnice, do které byla dodatečně zařazena kompletní rekonstrukce budovy G. Postupně prodlužovala termín dokončení díla z 11/2001 až na 5/2003, tj. o 18 měsíců. Oproti projektu došlo k stavebním a technologickým změnám i k rozšíření předmětu díla;
  - (u akce č. 4430) při uzavření smlouvy o dílo podcenila termín dokončení stavby stanovený na 12/2002, což mělo za následek uzavření dodatku č. 2 a prodloužení termínu dokončení stavby na 5/2003. Dále pozastavila část úhrady dodavateli jen ve výši 834 344 Kč, tzn. nesplnila podmínku, že 10 % ceny bude uhrazeno po dokončení a předání díla až po odstranění všech případných vad a nedodělků.
- **Město Sušice** (u akce č. 4023) uzavřelo s vybraným uchazečem smlouvu o dílo na dodávku stavebních prací ve výši 98 249 000 Kč, která odpovídala ceně z výběrového řízení. V průběhu realizace však bylo uzavřeno sedm dodatků (se změnami předmětu díla, termínu plnění a ceny díla) a byla navýšena konečná cena díla o cca 24 000 000 Kč.
- **KN Pardubice**
  - (u akce č. 1027) uzavřela s vybraným uchazečem smlouvu o dílo s nabídkovou cenou 248 553 425 Kč. K ní bylo uzavřeno celkem 11 dodatků. Konečná cena díla byla stanovena na 224 628 360 Kč s tím, že z původní nabídkové ceny byly vyloučeny tři stavební objekty v ceně 72 563 350 Kč. Zvýšení původní nabídkové ceny předmětu plnění tak činilo 48 638 285 Kč;
  - (u akce č. 4455) uzavřela smlouvu o dílo s termínem plnění 4/2003 a cenou ve výši 165 933 034 Kč. Ke smlouvě uzavřela čtyři dodatky. Došlo k prodloužení termínu dokončení díla o sedm měsíců a navýšení ceny o 28 994 364 Kč.
- **NsP Uherské Hradiště** (u akce 1044) při zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení nezajistila provedení prací k ověření reálnosti rozsahu rekonstrukce, což mělo za následek, že při realizaci akce musely být provedeny dodatečné posudky, průzkumy a statická zajištění objektu, které navýšily cenu díla o 13 784 887 Kč.
- **Nemocnice Sokolov** (u akce č. 4433) nesplnila původní termín realizace akce 6/2002, neboť neměla připraveny prostory pro umístění přístroje pro magnetickou rezonanci a nebyly provedeny stavební úpravy. Akce byla ukončena až v termínu 11/2002.

#### 4. Vedení účetnictví

V souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nepostupovali například tyto investoři:

- **Nemocnice Pelhřimov** (u akce č. 4024), **NsP Uherské Hradiště** (u akce č. 1044) a **Nemocnice Jihlava** (u akce č. 1028) neúčtovaly o majetku na majetkových účtech v souladu se závaznými postupy účtování.
- **KN Pardubice**
  - (u akce č. 1027) některé stavební objekty zařadila do majetku dvakrát (pět stavebních objektů) v celkové ceně 15 560 900 Kč a jeden stavební objekt v ceně 11 139 909 Kč do majetku nezařadila vůbec;
  - (u akce č. 4455) některé stavební objekty zařadila do majetku s chybami v ocenění a některé do majetku nezařadila vůbec.
- **Nemocnice Jihlava** (u akce č. 1028) zahrнула duplicitně do svého účetnictví fakturovanou částku za stavební objekt SO 05 – Podzemní koridor ve výši 421 781 Kč.

## 5. Poskytování záloh

Podle ustanovení § 7 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 40/2001 Sb. stanovil správce programu v rozhodnutí „Pravidla pro poskytování záloh a úhradu faktur za provedené práce a dodávky“, a to tak, že zálohu lze poskytnout do výše 10 % podílu účasti státního rozpočtu na financování investiční akce a ve lhůtě 100 kalendářních dnů musí být provedeno věcné plnění a vyúčtování zálohy.

Čtyři investoři nepostupovali v souladu s výše uvedenými Pravidly:

- **Nemocnice Cheb** (u akce č. 4414) poskytla zálohu ve výši 30 000 000 Kč, tj. 100 %, která byla vyúčtována po 131 dnech. Z toho dvě zálohy ve výši 18 856 303 Kč poskytla před vydáním rozhodnutí.
- **Nemocnice Sokolov** (u akce č. 4433) poskytla zálohu ve výši 2 477 490 Kč, tj. v rozsahu 16,52 %, která byla vyúčtována po 105 a 147 dnech, a financovala investiční akci před vydáním rozhodnutí.
- **ON Jindřichův Hradec** (u akce č. 4417) poskytla zálohu ve výši 37 000 000 Kč, tj. v rozsahu 74 %, a prodloužila termín věcného plnění o dalších 100 kalendářních dnů.
- **Nemocnice Most** (u akce č. 4041) připustila, že poskytnutá záloha ve výši 6 046 000 Kč byla vyúčtována až po 133 dnech.

## 6. Věcné plnění

V § 21 zákona č. 218/2000 Sb. je uvedeno:

*„Nestanoví-li tento zákon jinak, mohou být prostředky státního rozpočtu použity pouze v příslušném rozpočtovém roce k účelům, na které byly určeny zákonem o státním rozpočtu.“*

V souladu se zákonem nepostupovali tito investoři:

- **Nemocnice Domažlice** (u akce č. 1034) porušila uvedené ustanovení zákona tím, že použila systémově určené výdaje státního rozpočtu na rok 2004 pro úhradu provedených věcných plnění v letech 2001 a 2002 ve výši 682 500 Kč.
- **NsP Uherské Hradiště** (u akce č. 1044)
  - uhradila zhotoviteli v prosinci 2003 fakturu ve výši 16 737 919 Kč za stavební práce, které v době fakturace nebyly zhotovitelem provedeny;
  - uhradila v roce 2003 z prostředků individuální investiční dotace náklady na pořízení neinvestičního majetku v rozporu s rozhodnutím v celkové hodnotě 1 022 121 Kč.
- **Nemocnice Přerov** (u akce č. 1033) v roce 2001 použila finanční prostředky ve výši 767 599 Kč na jiný účel, než na který byla dotace určena závaznými podmínkami. Předmětem akce byla přístavba pavilonu pro gynekologicko-porodní a dětské oddělení a rekonstrukce dalších medicínských provozů. Zřízení provizorní jednotky intenzivní péče, na kterou byly finanční prostředky použity, nebylo předmětem investiční akce. V témže roce uhradila neinvestiční výdaje ve výši 110 190 Kč z investiční dotace.
- **Nemocnice Jihlava** (u akce č. 1028) použila v letech 2001 a 2002 investiční prostředky ve výši 17 783 224 Kč na provozní výdaje.
- **KN Pardubice** (u akce č. 1027) použila celkem částku 12 658 668 Kč z investičních prostředků za neinvestiční vybavení kuchyně.

## 7. Nehospodárné použití finančních prostředků státního rozpočtu

- **KN Pardubice**
  - (u akce č. 1027) vybudovala „průlezný kanál“ v hodnotě 476 372 Kč, který měl sloužit k rozvodu energií do plánovaného objektu SO 02 – prádelna (na místě plánovaného objektu je však vybudováno odstavné parkoviště);



- (u akce č. 1027) vybudovala v roce 2002 počítačovou síť pro centrální objednávkový systém stravování pacientů s celkovými náklady 8 408 999 Kč. V době kontroly NKÚ byly na tento systém zkušebně napojeny pouze tři oddělení a k objednávání stravy pacientů nebyl systém využíván;
- (u akce č. 4455) uzavřela dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo, v němž umožnila zhotoviteli navýšení ceny dodávky za osazení plastových oken o 126 848 Kč, přestože v původní nabídce bylo osazení oken do smlouvy zahrnuto.
- **SOL okresu Trutnov** (u akce č. 1046) neprovádělo v průběhu realizace investiční akce kontrolu věcného plnění skutečně provedených dodávek a prací ve vazbě na fakturované částky ve vykazovaných obdobích. Uhradilo částku minimálně o 16 500 000 Kč vyšší, než činila rozpočtovaná cena. Soupisy prací a dodávek dokladujících plnění závazků dodavatele byly pouze formální a neprokazovaly skutečnosti o věcném plnění. Na základě kontroly NKÚ a požadavků investora vystavil v srpnu 2004 zhotovitel díla dobropisy. V letech 2003 a 2004 uhradilo za zpracování projektové dokumentace celkem částku 8 290 344 Kč, tj. o 2 056 966 Kč vyšší, než bylo smluvně dohodnuto.
- **ON Jindřichův Hradec** (u akce č. 4417) v investičním záměru zvažovala v budově B vybudování očního oddělení, ambulancí a lůžkové části UNK (ušní, nosní, krční) a oddělení speciální terapie a že přízemní přístavba bude využita pro provoz hemodialyzačního střediska. V rozhodnutí MZ ze dne 24. 9. 2002 o účasti státního rozpočtu na financování akce bylo stanoveno jako závazný minimální ukazatel dokončení 31 lůžek pro oddělení oční a UNK. Investor zaslal MZ žádost o změnu tohoto ukazatele na „stavební příprava pro oční a UNK oddělení – 31 lůžek“. MZ dne 22. 10. 2002 žádosti vyhovělo a vydalo nové rozhodnutí. Místo záměru zajištění provozu oddělení očního a UNK v budově B a přístavby hemodialyzačního střediska byla vybudována pouze přístavba hemodialyzačního střediska včetně zázemí. V bilanci investičních potřeb a zdrojů bylo investorem plánováno na akci celkem 53 572 000 Kč. V době kontroly NKÚ bylo prostavěno 57 386 823 Kč. Nemocnice ukončila investiční akci „rekonstrukce a přístavba budovy B“ a v říjnu 2003 zaslala na MZ závěrečné vyhodnocení akce, avšak současný stav budovy B se nachází ve stadiu hrubé stavby (bez plánovaných příček, se zpevněnými stropními a podlahovými plochami bez obkladů a omítek, bez zasíťování, s provizorním zabezpečením otvorů).
- **Nemocnice Jihlava**
  - (u akce č. 1028) vybudovala v objektu SO 01 celkem 21 inspekčních pokojů, z nichž je 18 užíváno k jinému účelu (kanceláře ředitelství);
  - (u akce č. 1028) vybudovala podzemní koridor, který měl sloužit jako komunikace k třídírně odpadů, která však postavena nebyla. Vybudovaný podzemní koridor pro dopravu a pěší není využíván. Souběžně s ním byla vybudována technická chodba pro elektrorozvody a na tyto stavby bylo vynaloženo celkem 9 503 058 Kč;
  - (u akce č. 1028) použila finanční prostředky ve výši 660 331 Kč (jako vícepráce) na úhradu přeložky komunikace pro pěší mimo projekt;
  - (u akce č. 1028) provedla nedostatečnou přípravu financování stavby, neboť v žádosti o dotaci nezohlednila úhradu vlivu růstu cen, což mělo za následek zvýšení nákladů na investiční akci. Fakturovaný vliv růstu cen za období od 1. 1. 2000 do 30. 4. 2001 činil 7 170 394 Kč. Dále přistoupila na posunutí termínu dokončení díla sjednaného ve smlouvě o dílo na 04/2001. Posunutí termínu o 18 měsíců prodražilo stavbu o 14 659 124 Kč;
  - (u akce č. 1028) uhradila provedené změny stavby ve výši 2 942 503 Kč, aniž uzavřela se zhotovitelem dodatek k smlouvě o dílo.
- **Nemocnice Ivančice** (u akce č. 4043) nevymáhala po zhotoviteli projektové dokumentace náhradu škody, která vznikla, když musela použít finanční prostředky na úhradu doplňujícího geologického průzkumu ve výši 46 200 Kč, na úhradu zpracování změn do dokumentace provedení stavby nejméně ve výši 255 000 Kč a na úhradu nákladů za vícepráce, které byly způsobeny nekvalitní projektovou dokumentací pro provedení stavby, ve výši 4 970 253 Kč.

## 8. Podíl financování akce z vlastních zdrojů

MZ u jednotlivých akcí v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce stanovilo minimální výši vlastních zdrojů účastníka programu.

- **ON Tábor** (u akce č. 4487) vynaložila oproti stanovené výši na akci z vlastních zdrojů o 1 023 919 Kč méně.

## 9. Pronájem nemovitého majetku na jehož rekonstrukce a obnovu byly použity finanční prostředky státu

Uzavřít nájemní vztah na pronájem nemovitého majetku, na jehož rekonstrukci a obnovu byly použity finanční prostředky státu, byl investor oprávněn jen s předchozím souhlasem MZ, což bylo stanoveno MZ v závěrečném vyhodnocení akce. Od roku 2002 byla tato podmínka zapracována v „Podmínkách čerpání prostředků státního rozpočtu“, které byly nedílnou součástí rozhodnutí.

- **KN Pardubice** (u akce č. 1027) pronajala kuchyň, jídelnu a další prostory včetně jejich technologického vybavení soukromé firmě bez souhlasu MZ, a navíc tak nevýhodně, že výnosy plynoucí z této smlouvy neuhradily náklady nemocnice za spotřebované energie, vodné a stočné ani nepokryly odpisy dlouhodobého hmotného majetku.
- **Karlovarský kraj** (u akce č. 4414) pronajal bez písemného souhlasu MZ od 1. 1. 2004 lineární urychlovač (financovaný ze státní dotace částkou 30 000 000 Kč).

## V. Jiné skutečnosti zjištěné při kontrole

Za období let 2002 až 2003 nebyla předložena správcem Programu žádná zpráva o výsledku kontroly, tak jak ukládají ustanovení § 8 a § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Ze závěrečných účtů rozpočtové kapitoly 335 – Ministerstvo zdravotnictví za roky 2001 až 2003 bylo zjištěno, že byly provedeny tři kontroly se zaměřením na programové financování v rámci programu 335 210.

Jeden z investorů nepostupoval v souladu s ustanoveními zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu:

- **NsP Uherské Hradiště** (u akce č. 1044) realizovala stavební práce (na statickém zajištění nosných konstrukcí v objektu SO 02 – izolační pavilon) technologií MAPEI bez příslušného rozhodnutí stavebního úřadu.

## VI. Shrnutí a vyhodnocení

**V rámci programového financování reprodukce zdravotnického majetku byly prováděny rekonstrukce stávajícího majetku, výstavba nových objektů a modernizace jejich technického vybavení.**

**Nedostatečná příprava projektové dokumentace vedla k častým změnám projektů, v průběhu realizace akcí docházelo ve většině kontrolovaných případů k prodlužování termínů dokončení akcí, což vedlo k zvýšení nákladů na akce.**

**Finanční prostředky státního rozpočtu byly použity i na akce, které zatím nesplnily svůj účel, neboť jsou ve fázi stavební připravenosti nebo není vybudována plánovaná kapacita lůžek.**

**Část finančních prostředků poskytnutá ze státního rozpočtu je „umrtvena“, neboť jsou vybudovány nepotřebné objekty.**

**Správce programu v některých případech:**

- vydával rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce na základě neúplných údajů poskytnutých investorem;
- nereagoval na skutečnost, že investoři nepředložili závěrečné vyhodnocení akce;
- neprovedl kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akcí a nemá dostatečný přehled o investičních akcích zařazených do realizace programu 335 210.

Vzhledem k absenci dokumentace programu 335 210 není možné provádět dílčí vyhodnocení realizace programu a plnění stanovených cílů, kterých mělo být dosaženo.

**Účastníci programu**

- porušovali závazné ukazatele stanovené v rozhodnutích zejména tím, že
  - neehospodárně použili finanční prostředky státního rozpočtu,
  - nedodrželi parametry a termíny realizace akce,
  - nepředkládali dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce správci programu;
- nepostupovali v souladu s ustanoveními zákona č. 199/1994 Sb. zejména tím, že
  - nevybrali vždy nejvhodnější nabídku, která splňovala kritéria vymezená v zadávací dokumentaci obchodní veřejné soutěže,
  - vybírali dodavatele na základě nevhodně stanovených kritérií hodnocení nabídek,
  - nestanovili nabídkovou cenu jako cenu nejvýše přípustnou,
  - smluvní ceny v průběhu realizace akcí navyšovali;
- nepostupovali v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví zejména tím, že
  - nesprávně účtovali o dokončených investicích,
  - poskytovali zálohy vyšší, než jim umožňovala pravidla;
- nedodržovali rozpočtovou kázeň tím, že neoprávněně použili peněžní prostředky státního rozpočtu.

Programové financování podporující reprodukci zdravotnického majetku v regionech, jak bylo pojímáno v kontrolovaném období, se vyznačovalo nekonceptností s prvky nahodilosti.