

05/07**Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu vynaloženými Ministerstvem kultury na odstraňování škod vzniklých při povodni v roce 2002**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2005 pod číslem 05/07. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Zdeňka Profeldová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s finančními prostředky vynaloženými na odstraňování škod způsobených povodněmi v roce 2002 na majetku státních a regionálních kulturních zařízení.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2002 až 2004, v případě věcných souvislostí i období do doby ukončení kontroly.

Kontrolu provedly v období od ledna do srpna 2005 skupiny kontrolujících NKÚ odboru sociálních věcí, školství a kultury, územních odborů střední Čechy, jižní Čechy, severozápadní Čechy a západní Čechy.

Kontrolovanými osobami byly:

Ministerstvo kultury;
Národní galerie v Praze;
Národní knihovna České republiky;
Národní muzeum;
Národní památkový ústav;
Národní technické muzeum;
Památník Terežín;
hlavní město Praha;
Jihočeský kraj;
Ústecký kraj;
statutární město České Budějovice;
Divadlo v Dlouhé;
Galerie hlavního města Prahy;
Jihočeská vědecká knihovna v Českých Budějovicích;
Městská knihovna v Praze;
Nemocnice Na Františku s poliklinikou.

Námítky proti kontrolnímu protokolu podaly Ministerstvo kultury, Městská knihovna v Praze a Jihočeský kraj. Námítky byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách nebyla podána.

S e n á t NKÚ (ve složení: Mgr. Zdeňka Profeldová – předsedkyně, Ing. Jiří Adámek, Ing. Zdeněk Brandt, MVDr. Rudolf Němeček – členové) na svém zasedání dne 15. 11. 2005 s c h v á l i l usnesením č. 05/07/51
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

I.**Úvod**

Ministerstvo kultury (dále jen „MK“) vyčíslilo škody způsobené povodněmi roku 2002 na majetku spadajícím do okruhu jeho působnosti v souhrnné výši 2,6 miliardy Kč. Povodněmi roku 2002 byla mj. poškozena kulturní zařízení a památky včetně předmětů historické a kulturní

hodnoty, jejichž právní režim upravují zejména: zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, vyhláška č. 66/1988 Sb., kterou se provádí zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví, a zákon č. 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon).

V roce 2002 byly náklady na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 v resortu MK financovány z programu 334 010 – „Reprodukce investičního majetku v působnosti MK ČR“ a dále z běžných výdajů rozpočtové kapitoly 334 – Ministerstvo kultury (dále jen „kapitola 334“) formou účelových dotací a účelového navýšení příspěvku na provoz organizací v resortu MK. Na základě usnesení vlády ze dne 21. srpna 2002 č. 808 byla kapitola 334 mimořádně posílena převodem finančních prostředků ve výši 10 000 tis. Kč (z rozpočtové kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa) určených na pokrytí prvotních nákladů na záchranné práce a odstranění následků škod způsobených povodněmi roku 2002 u státních příspěvkových organizací v resortu MK.

V letech 2003 a 2004 byly náklady na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 v resortu MK financovány z programu 234 810 – „Státní pomoc při obnově území postiženého povodní 2002 poskytovaná MK“, resp. jeho podprogramu 234 812 – „Podpora obnovy majetku regionálních kulturních zařízení“ a z programu 234 110 – „Rozvoj a obnova materiálně technické základny státních kulturních zařízení“, resp. jeho podprogramu 234 118 – „Obnova majetku státních kulturních zařízení poškozeného povodní 2002“ a dále z běžných výdajů kapitoly 334 formou účelových dotací poskytovaných prostřednictvím věcně příslušných odborů MK.

Kontrola byla zaměřena na hospodárnost, účelnost a efektivnost použití finančních prostředků státního rozpočtu vynaložených na odstraňování škod vzniklých povodněmi roku 2002.

Na MK byla kontrola zaměřena zejména na řídicí, metodickou a kontrolní činnost při plnění povinností, které jsou správcům programů uloženy obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), zákony o státním rozpočtu na příslušný rok a vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

U příjemců dotací byla kontrola zaměřena zejména na zjišťování a zdokumentování škod způsobených povodněmi roku 2002, vypracování žádostí a související dokumentace k zařazení akce do programového financování nebo poskytnutí dotace z běžných výdajů kapitoly 334, prokázání příčinné souvislosti vzniklých škod s povodněmi, zdůvodnění nezbytnosti akce, zadávání veřejných zakázek, smluvní zabezpečení a průběh realizace akce. Dále bylo prověřováno dodržování hospodárnosti a stanoveného účelu použití poskytnuté dotace, včetně dodržení stanovených podmínek jejího čerpání, dodržování obecně závazných právních předpisů při realizaci akce, oddělené vedení dotace ze státního rozpočtu v účetnictví příjemce a vypracování finančního vypořádání dotace a závěrečného vyhodnocení akce včetně dodržování stanovených technicko-ekonomických parametrů.

Celkový objem kontrolovaných finančních prostředků státního rozpočtu v rámci kontrolní akce činil cca 515 991 tis. Kč.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění platném pro kontrolované období.

II.

Finanční prostředky vyčleněné v kapitole 334 na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002

1. Charakteristika programů zřízených k odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002

Program 234 810 – „Státní pomoc při obnově území postiženého povodní 2002 poskytovaná MK“ byl vyhlášen v roce 2003 pro podporu projektů na opravy a rekonstrukce objektů regionálních kulturních zařízení a obnovu kulturních památek postižených povodněmi roku 2002. Cílem jeho podprogramu 234 812 – „Podpora obnovy majetku regionálních kulturních zařízení“ byla podpora projektů regionálních kulturních zařízení zaměřených na obnovu majetku poškozeného povodněmi roku 2002. Programová dokumentace schválená Ministerstvem financí (dále jen „MF“) stanovila poskytnutí podpory příjemcům formou částečné účasti státního rozpočtu na projektech financovaných převážně z regionálních a jiných zdrojů. Účast státu tak přispívala k postupnému odstraňování rozsáhlých škod na objektech a zařízení a k následnému navrácení kapacit kulturních zařízení do užívání.

Finanční prostředky rozpočtované ve výši 100 000 tis. Kč v kapitole 334 na podprogram 234 813 – „Podpora obnovy kulturních památek“ byly v průběhu roku 2003 na základě rozpočtového opatření MF vyčleněny z programového financování reprodukce majetku a poskytnuty prostřednictvím MK krajům formou dotací účelově určených na obnovu kulturních památek poškozených povodněmi roku 2002. Vymezení regionů postižených povodněmi roku 2002 bylo provedeno usnesením vlády ze dne 21. srpna 2002 č. 809.

Zároveň byl v roce 2003 v rámci programu 234 110 – „Rozvoj a obnova materiálně-technické základny státních kulturních zařízení“ nově zřízen podprogram 234 118 – „Obnova majetku státních kulturních zařízení poškozeného povodní 2002“. Cílem podprogramu bylo postupné odstraňování následků škod způsobených povodněmi roku 2002 na objektech a majetku kulturních zařízení ve správě státu, přičemž v rámci obnovy mohly být financovány škody vzniklé na stavebních objektech, mobiliáři, sbírkových a knihovních fondech, a to formou oprav, restaurování a pořízení náhradních objektů. Kritériem pro poskytnutí dotace bylo prokázání příčinné souvislosti vzniklých škod s povodněmi roku 2002.

2. Zdroje a průběh financování výdajů na odstraňování škod způsobených povodněmi

V roce 2002 byly čerpány výdaje na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 v celkové výši 17 317 tis. Kč. Uvedené finanční prostředky byly vykázány ve státním závěrečném účtu kapitoly 334 v rámci stávajících závazných ukazatelů.

Od roku 2003 byly finanční prostředky účelově poskytované na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 vykazovány samostatně v nově stanoveném závazném ukazateli kapitoly 334 s názvem „Výdaje na odstraňování škod způsobených povodněmi v roce 2002“. Závazný ukazatel zahrnoval jak finanční prostředky poskytované z programu 234 110 a programu 234 810, tak i poskytované z běžných výdajů kapitoly 334 prostřednictvím jednotlivých věcně příslušných odborů MK.

Za rok 2003 MK vykázalo skutečné čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu kapitoly 334 na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 v celkové výši 457 779,18 tis. Kč a za rok 2004 skutečné čerpání v celkové výši 40 894,94 tis. Kč.

Tabulka č. 1 – Přehled čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu kapitoly 334 určených na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002

(v tis. Kč)

	Vynaloženo
2002	17 317,00
334 010 – „Reprodukce investičního majetku v působnosti MK ČR“	6 680,00
příspěvek na provoz příspěvkovým organizacím	5 480,00
dotace církvím	640,00
dotace příspěvkovým organizacím	4 517,00
2003	457 779,18
234 118 – „Obnova majetku státních kulturních zařízení poškozeného povodní 2002“	236 773,05
234 812 – „Podpora obnovy majetku regionálních kulturních zařízení“	106 627,13
234 813 – „Podpora obnovy kulturních památek“	0,00
běžné výdaje	114 379,00
2004	40 894,94
234 118 – „Obnova majetku státních kulturních zařízení poškozeného povodní 2002“	7 412,01
234 812 – „Podpora obnovy majetku regionálních kulturních zařízení“	1 336,88
běžné výdaje	32 146,05
Celkem	515 991,12

Zdroj: Sestaveno z podkladů MK.

III.

Skutečnosti zjištěné při kontrole u správce programu

Financování akcí z podprogramu 234 118 a podprogramu 234 812

1. MK nedodržovalo podmínky uvedené v dokumentaci programu schválené MF, kterými byla stanovena povinnost MK vyžadovat od příjemců dotace při posuzování žádostí o poskytnutí dotací předložení dokladů prokazujících nezbytnost financování akce, vznik škody a příčinnou souvislost mezi vznikem škody a povodněmi roku 2002 a v průběhu realizace akcí dbát na dodržení efektivnosti a hospodárnosti při vynakládání finančních prostředků státního rozpočtu, neboť

- důsledně neprověřovalo odůvodněnost výše finančních prostředků požadovaných příjemci dotací a nepožadovalo předložení dokladů o zničení nebo poškození majetku, resp. jeho vyřazení z účetní evidence (např. u Jihočeské vědecké knihovny v Českých Budějovicích, které poskytlo dotaci ve výši 1 400 tis. Kč);
- nevyžadovalo od příjemců dotací doklad o zajištění dalších zdrojů financování akce a výši přijatých pojistných plnění za škody na majetku a ani v „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce“ (dále jen „Rozhodnutí“) nestanovilo příjemci dotace výši spoluúčasti na financování akce (např. u statutárního města České Budějovice u akce „Jihočeské divadlo – povodňové škody“);
- v rozporu s dokumentací Programu 234 810, která neumožňovala poskytování záloh dodavatelům, umožnilo příjemcům dotace v Rozhodnutí poskytovat dodavatelům výrobků a služeb zálohy do 10 % celkového plnění dodávky v závislosti na věcném plnění; v jednom případě dokonce v rozporu s vydaným Rozhodnutím schválilo příjemci dotace uzavřené smlouvy upravující vyšší zálohu než 10 % celkového finančního objemu dodávky, a to již při podpisu smlouvy (Divadlo v Dlouhé);
- odsouhlasilo Národní knihovně České republiky v rozporu s věcným cílem podprogramu 234 118 investiční záměr týkající se akce „Restaurování poškozených dokumentů“. Z něj vyplývalo, že z dotace budou kromě záchranných prací na dokumentech poškozených povodněmi hrazeny i náklady na preventivní ochranu knihovního fondu a rozšíření oddělení mikrografie a digitalizace, které však neměly příčinnou souvislost se škodami způsobenými povodněmi roku 2002. Následně MK

odsouhlasilo Národní knihovně České republiky i faktury v celkové výši 13 767 tis. Kč na úhradu nákladů na preventivní ochranu knihovních fondů (přístup na internet umožňující přenos dat pro archivaci a zpřístupnění dokumentů; preventivní digitalizace katalogů knihoven nezasažených povodní; preventivní digitalizace vzácných dokumentů ve vlastnictví různých subjektů; licenční poplatky mezinárodní organizaci EROMM) a na posílení pevného optického okruhu mezi budovou centrálního depozitáře a budovou Klementina, tj. nákladů, které přímo nesouvisely se záchranou knihovních fondů poškozených povodněmi roku 2002.

2. MK porušilo vyhlášku č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, neboť

- vydávalo u podprogramů 234 118 i 234 812 „Rozhodnutí o registraci akce v informačním systému ISPROFIN“ ve lhůtách delších, než byl vyhláškou stanovený termín 60 dnů, což mělo za následek opožděné financování akcí (např. Národní technické muzeum, Národní památkový ústav, Divadlo v Dlouhé, Jihočeská vědecká knihovna v Českých Budějovicích, statutární město České Budějovice). Zároveň u podprogramu 234 812 nedodrželo 30denní lhůtu pro vydávání změn Rozhodnutí (Městská knihovna v Praze);
- nestanovilo u podprogramu 234 118 v některých Rozhodnutích závazné technicko-ekonomické parametry vůbec (u Národního památkového ústavu) nebo je stanovilo v jednotkách, které byly nejednoznačné (u Památníku Terežín – „vybavení nábytkem a dalším zařízením“ v metrech čtverečních), a tudíž neumožňovaly vyhodnocení akce a kontrolu dodržení investičního záměru.

Financování akcí z běžných výdajů kapitoly 334

1. MK nepostupovalo podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), neboť

- umožnilo svým rozhodnutím čerpání finančních prostředků státního rozpočtu obsažených v závazném ukazateli kapitoly 334 s názvem „Výdaje na odstraňování škod způsobených povodněmi v roce 2002“ na rok 2003 i na výdaje, které věcně nesouvisely se škodami způsobenými povodněmi roku 2002.
- MK vydalo v roce 2003 „Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu“ pro Jihočeský kraj, Plzeňský kraj, Středočeský kraj, Ústecký kraj, Karlovarský kraj a hlavní město Prahu, kterými jim poskytlo dotaci ze státního rozpočtu v souhrnné výši 100 000 tis. Kč účelově určenou pro poskytování finančních příspěvků na obnovu kulturních památek (podle ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči) postižených povodněmi roku 2002. Na základě výše uvedených rozhodnutí měly kraje poskytnout vlastníkům kulturních památek finanční příspěvek ve smyslu zmíněného zákona o státní památkové péči určený výhradně na úhradu prací zabezpečujících uchování souhrnné památkové hodnoty kulturní památky – nikoli na modernizace a jiné úpravy prováděné v zájmu jejího vlastníka ani na práce investiční povahy.
- Skutečnost, že finanční prostředky závazného ukazatele „Výdaje na odstraňování škod způsobených povodněmi v roce 2002“ nebyly použity pouze na odstranění škod, umožnilo MK tím, že rozšířilo účel použití poskytnutých finančních prostředků i na obnovu těch částí nemovitých kulturních památek, které povodněmi nebyly přímo poškozeny. Kontrola zjistila, že finanční prostředky v celkové výši 3 206 938 Kč tak byly použity na opravu střechy, provizorní zastřešení objektu a opravu slunečních hodin.

2. MK v roce 2003 nekládalo do informačního systému Centrální evidence dotací z rozpočtu („IS CEDR“) údaje o dotacích účelově poskytnutých ze státního rozpočtu v celkové výši 115 000 tis. Kč a o jejich příjemcích (tj. krajích pokud jde o obnovu kulturních památek a knihovnách pokud jde o obnovu knihovního fondu). V důsledku uvedených skutečností údaje sledované v IS CEDR nevypovídaly o finančních prostředcích, které MK poskytlo formou

účelových dotací na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002. Povinnost zavést registr konečných příjemců všech účelově poskytnutých prostředků státního rozpočtu a ve stanoveném termínu do něj vkládat data byla MK uložena usnesením vlády ze dne 25. září 1997 č. 584, k návrhu státního rozpočtu České republiky na rok 1998. Informační systém slouží jako podpůrný nástroj pro sledování, evidenci, vyhodnocování a kontrolu dotací pro potřeby územních finančních orgánů.

IV.

Skutečnosti zjištěné při kontrole u příjemců dotací

Kontrolou u příjemců dotací byla zjištěna řada pochybení, zejména při dodržování obecně závazných právních předpisů a plnění stanovených podmínek pro použití dotací:

Financování akcí z podprogramu 234 118 a podprogramu 234 812

1. Nedodržování zákona č. 218/2000 Sb.

- Národní památkový ústav v rozporu s účelem „*odvodnění nádvoří, statické zajištění východní části stodoly u Bílé bašty, oprava truhlářských prvků ve vnitřním nádvoří, jílová izolace zdiva, oprava plotu na severovýchodní straně*“, který byl uvedený v Rozhodnutí, neoprávněně uhradil i opravu krovu a výměnu střešní krytiny na východní stodole u národní kulturní památky hrad Švihov v celkové výši 887 538 Kč. Dále uhradil v rozporu s účelem „*úhrada nákladů údržby a oprav stavební části*“ v areálu státního zámku Veltrusy i práce za restaurování mobiliáře a nákup a instalaci měřicího zařízení v celkové výši 1 206 816 Kč.

2. Nedodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

- Národní památkový ústav nesprávně zaúčtoval zakoupený dlouhodobý hmotný majetek (měřicí zařízení) v pořizovací hodnotě 239 588 Kč jako službu.
- Jihočeská vědecká knihovna v Českých Budějovicích nesprávně zaúčtovala nezko-laudovaný nákladní výtah v hodnotě 1 047 900 Kč jako dlouhodobý hmotný majetek.
- Divadlo v Dlouhé nesprávně zaúčtovalo nákup dvou hudebních zařízení v celkové výši 137 160 Kč, která měla charakter dlouhodobého hmotného majetku, jako drobný hmotný majetek a rovněž uvedený majetek nesprávně zařadilo do majetkové evidence a nevedlo řádnou majetkovou evidenci o nabytém dlouhodobém hmotném majetku, hrazeném z dotace MK, neboť ve čtyřech případech byl zjištěn nesoulad mezi majetkovou evidencí a inventurními soupisy a duplicita v inventárních číslech.

3. Nedodržování zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- Divadlo v Dlouhé nevyzvalo při výběru nejvhodnějšího dodavatele veřejné zakázky na vybavení divadla nábytkem nejméně pět zájemců přesto, že výše budoucího peněžitého závazku ze smlouvy byla 3 082 634 Kč (bez daně z přidané hodnoty).

4. Nedodržování vyhlášky č. 40/2001 Sb.

- Národní knihovna České republiky neinformovala MK u pěti akcí o změnách položko-vého členění nákladů a ani nepředložila MK návrh na změnu Rozhodnutí; dále u jedné akce nepředložila ve stanoveném termínu závěrečné vyhodnocení akce;
- Národní památkový ústav u jedné akce neinformoval MK, že nebude schopen dodržet všechny stanovené závazné parametry akce, a ani nepředložil MK návrh na změnu Rozhodnutí;

- Památník Terezín neinformoval MK u jedné akce o změně termínu ukončení realizace akce a ani nepředložil MK návrh na změnu Rozhodnutí; dále u dvou akcí nepředložil ve stanoveném termínu závěrečné vyhodnocení akcí;
- Městská knihovna v Praze nedoložila MK u tří akcí při podávání žádostí o poskytnutí dotace vyhláškou stanovené údaje: u akcí stavebního charakteru nedoložila požadavky na stavebně-technické řešení stavby, popis cílového stavu ani majetkoprávní vztahy; u akcí strojního charakteru nedoložila technický popis pořizovaných strojů a zařízení ani dokumentaci o účetní i fyzické likvidaci majetku zničeného povodněmi. Rovněž zdůvodnění nezbytnosti akcí v souvislosti s povodněmi roku 2002 bylo velmi stručné a neobsahovalo analýzu ekonomické efektivity či podrobný rozbor nezbytnosti realizace akce;
- statutární město České Budějovice u jedné akce a Městská knihovna v Praze u tří akcí neinformovaly MK o změně termínu ukončení realizace akcí a ani nepředložily MK návrh na změnu Rozhodnutí.

5. Nedodržování podmínek stanovených správcem programu v Rozhodnutích

- Národní památkový ústav uzavřel dvě smlouvy o dílo v celkové výši 223 300 Kč na odstranění povodňových škod na státním zámku Červené Poříčí a smlouvu o dílo ve výši 1 869 000 Kč na odstranění povodňových škod na státním zámku Veltrusy ještě před vydáním „Rozhodnutí o registraci akce v informačním systému ISPROFIN“;
- Divadlo v Dlouhé ve třech případech uzavřelo smlouvy o dílo na plnění dodávek a služeb, ve kterých se zavázalo uhradit dodavatelům zálohy převyšující 10 % celkového plnění dodávky, a to již po podpisu smlouvy, aniž by plnění ze smlouvy bylo zahájeno;
- Galerie hlavního města Prahy uzavřela smlouvu o dílo na plnění dodávek a služeb, ve které se zavázala uhradit dodavateli zálohu převyšující 10 % celkového plnění dodávky.

6. Nehospodárnost při použití dotace

- Národní knihovna České republiky zakoupila z dotace v roce 2003 vybavení restaurátorské dílny v celkové hodnotě 9 299 209 Kč, z toho ještě v roce 2005 nevyužívala k danému účelu zařízení v celkové hodnotě 1 789 433 Kč;
- Národní památkový ústav zadal zpracování ověřovací studie na rekonstrukci severozápadního křídla státního zámku Veltrusy za dohodnutou cenu 864 500 Kč a následně stejnému dodavateli i zpracování architektonické studie se stejným předmětem plnění za částku 219 975 Kč. Jednou z podmínek smlouvy bylo dodržet hledisko památkové ochrany. Teprve po uzavření obou těchto smluv bylo vyžádáno stanovisko příslušného orgánu památkové péče a na jeho základě byl uzavřen dodatek ke smlouvě o zpracování ověřovací studie. Obě smlouvy byly uhrazeny v dohodnuté výši. Krajský úřad Středočeského kraje obnovu státního zámku Veltrusy navrhovanou provést na základě ověřovací studie zamítl s tím, že z hlediska památkové péče je taková obnova nepřijatelná;
- Památník Terezín uhradil na základě mandátní smlouvy částku ve výši 10 000 Kč za zabezpečení kolaudačního rozhodnutí, aniž byl splněn předmět smlouvy. Dále uhradil na základě smlouvy o dílo částku ve výši 3 033 587 Kč za provedení díla „Vodovodní přípojka pro Památník Terezín“, aniž bylo dílo dokončeno a došlo k jeho předání a převzetí;
- Městská knihovna v Praze uhradila v říjnu 2003 ze státního rozpočtu stavební úpravy nemovitosti ve výši 1 251 694 Kč, přestože objekt nebyl v jejím vlastnictví a uzavřená nájemní smlouva na tuto nemovitost měla platnost pouze do 31. 12. 2003. Uvedená nájemní smlouva neupravovala způsob dalšího prodloužení její platnosti ani problematiku vzájemného vyrovnání v případech oprav objektu hrazených nájemcem. Zmíněný stav nejistoty trvalého užívání zhodnoceného majetku byl napraven až na základě kontroly dne 3. 8. 2005 uzavřením nové nájemní smlouvy na dobu neurčitou.

Financování akcí z běžných výdajů kapitoly 334

1. Nedodržování zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- Nemocnice Na Františku s poliklinikou jako příjemce finančního příspěvku na obnovu kulturní památky uzavřela s dodavatelskou firmou smlouvu o dílo na stavební práce v hodnotě 2 817 353 Kč (bez daně z přidané hodnoty) ještě před zahájením výběrového řízení na dodávku prací a tato firma se následně stala i vítězem výběrového řízení.

2. Nedodržování podmínek stanovených v Rozhodnutích

- Památník Tereznín nesledoval v roce 2002 v účetnictví odděleně finanční prostředky dotace ve výši 1 800 000 Kč (z toho 500 000 Kč bylo určených na mimořádné odměny pracovníků) účelově určené na záchranné práce a na prvotní odstranění následků škod způsobených povodněmi roku 2002. Dále v roce 2004 předložil MK s dvouměsíčním zpožděním závěrečné vyhodnocení akce a vyúčtování dotace určené na „Restaurování interiéru Krematoria“ včetně finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem;
- Národní knihovna České republiky nedodržela v roce 2004 u dotace určené na činnost restaurátorského pracoviště položkové členění nákladů stanovené MK v Rozhodnutí a překročila tak materiálové náklady o 279 858 Kč, aniž požádala MK o změnu Rozhodnutí;
- Ústecký kraj v pěti případech poskytl finanční příspěvek vlastníkům kulturních památek, kteří nepřiložili k žádosti ověřené čestné prohlášení o svých příjmech, majetkových poměrech a hospodářských výsledcích za poslední tři roky podle vyhlášky č. 66/1988 Sb., kterou se provádí zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči; dále ve dvou případech nezajistil, aby příjemci příspěvku předložili kraji při vyúčtování veškeré faktury s rozpisem provedených prací.

V.

Shrnutí a vyhodnocení

Při poskytování finančních prostředků na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002 došlo u MK k řadě pochybení, neboť důsledně nedodržovalo zákon č. 218/2000 Sb., vyhlášku č. 40/2001 Sb. a schválenou dokumentaci programů a v případech, kdy umožnilo příjemcům dotace poskytovat zálohy dodavatelům, postupovalo i v rozporu s touto dokumentací.

Při přidělování dotací jednotlivým krajům určených pro poskytnutí finančního příspěvku vlastníkům na obnovu kulturních památek postižených povodněmi roku 2002 umožnilo MK rozšíření účelu použití poskytnutých finančních prostředků, a to nikoli pouze na odstranění škod způsobených povodněmi roku 2002, ale i na obnovu památek poškozených povodněmi roku 2002. Kontrola zjistila, že finanční prostředky v celkové výši 3 206 938 Kč tak byly použity na opravu střechy, nové provizorní zastřešení objektu a opravu slunečních hodin.

Kontrola ověřila, že MK nevložilo do IS CEDR údaje o dotacích účelově poskytnutých ze státního rozpočtu v celkové výši 115 000 tis. Kč a o jejich příjemcích, a tím databáze tohoto systému neměla odpovídající vypovídací hodnotu o finančních prostředcích, které MK poskytlo formou účelových dotací na odstraňování škod způsobených povodněmi roku 2002.

Příjemci dotací ve zjištěných případech nepostupovali v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., se zákonem č. 199/1994 Sb., se zákonem č. 563/1991 Sb. a s vyhláškou č. 40/2001 Sb. tím, že

- **použili finanční prostředky státního rozpočtu v celkové výši 2 094 354 Kč v rozporu se stanoveným účelem, a tím se dopustili porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.;**
- **nehospodárně použili finanční prostředky státního rozpočtu ve výši 7 169 189 Kč;**
- **nedodrželi zákon o zadávání veřejných zakázek u zakázek v celkové výši 5 899 987 Kč;**
- **nedodržovali zákon o účetnictví tím, že nesprávně účtovali o majetku v celkové výši 3 224 648 Kč.**