

**03/13****Prostředky státního rozpočtu na program „Výstavba a obnova budov a staveb základních a středních škol“**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2003 pod číslem 03/13. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ MVDr. Rudolf Němeček.

Cílem kontroly bylo prověřit plnění programu a hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynaloženými na reprodukci investičního majetku základních a středních škol.

Kontrolu provedly v období od června do listopadu 2003 skupiny kontrolujících NKÚ z územních odborů jižní Čechy, střední Čechy, severozápadní Čechy a severovýchodní Čechy.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2000 a 2001, v případě věcných souvislostí i období související.

Kontrolovanými osobami byly:

- A. Ministerstvo financí (dále jen „MF“); Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“);
- B. Pardubický kraj; město Děčín; město Hlinsko, okres Chrudim; město Hostivice; město Semily; město Třeboň; město Železná Ruda; obec Kamenice, okres Praha-východ; obec Lukavec, okres Pelhřimov; Domov mládeže, Tábor, Komenského 2235 (dále jen „DM Tábor“); Gymnázium, Písek, Komenského 89 (dále jen „Gy Písek“); Gymnázium, Příbram VII, Komenského 402 (dále jen „Gy Příbram“); Gymnázium, Trhové Sviny, Školní 995 (dále jen „Gy Trhové Sviny“); Integrovaná střední škola cestovního ruchu a Vyšší odborná škola, České Budějovice, Senovážné náměstí 12 (dále jen „ISS CR“); Integrovaná střední škola stavební, České Budějovice, Nerudova 59 (dále jen „ISS stavební“); Obchodní akademie, Kolín IV, Kutnohorská 41 (dále jen „OA Kolín“); Odborné učiliště a Praktická škola, Liberec, Jablonecká 999, příspěvková organizace (dále jen „OU Liberec“); Speciální školy pro sluchově postižené, Praha 5, Výmolova 169 (dále jen „SŠ Praha 5“); Středisko praktického vyučování, Český Krumlov, Pod Kamenem 179 (dále jen „SPV Č. Krumlov“); Střední průmyslová škola elektrotechnická a Vyšší odborná škola, Pardubice, Karla IV. 13 (dále jen „SPŠE Pardubice“); Střední zdravotnická škola a Vyšší zdravotnická škola, Ústí nad Labem, Palachova 35, příspěvková organizace (dále jen „SZŠ Ústí n. Labem“); Vyšší odborná škola mezinárodního obchodu a Obchodní akademie, Jablonec nad Nisou, Horní náměstí 15, příspěvková organizace (dále jen „VOŠMO“); Základní umělecká škola Evy Randové, Ústí nad Labem, W. Churchilla 4, příspěvková organizace (dále jen „ZUŠ Ústí n. Labem“); Základní umělecká škola, Praha 5, Štefánikova 19 (dále jen „ZUŠ Praha 5“).

Námítky proti kontrolním protokolům, které podaly MŠMT, Pardubický kraj, město Děčín a ISS CR, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách.

Odvolání proti rozhodnutím o námítkách, které podaly MŠMT, Pardubický kraj a město Děčín, byla vypořádána usneseními Kolegia NKÚ.

K o l e g i u m NKÚ na svém VII. zasedání, konaném dne 5. dubna 2004, s c h v á l i l o usnesením č. 10/VII/2004 k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

## I. Úvod

Kontrolní akce byla zaměřena na poskytování a využití finančních prostředků státního rozpočtu vynakládaných na reprodukci investičního majetku základních a středních škol. Kontrole bylo podrobena celkem pět programů.

Kontrolována byla rovněž činnost správců programů při realizaci jednotlivých akcí; byla ověřována na dokumentaci 19 náhodně vybraných akcí registrovaných v ISPROFIN v rámci programů spravovaných MF – s kontrolovaným objemem finančních prostředků 710 021 tis. Kč – a 15 akcí z programů spravovaných MŠMT – s kontrolovaným objemem finančních prostředků 304 332 tis. Kč.

Kontrola byla podrobena i činnost 26 investorů, účastníků programů. Kontrolovaný objem finančních prostředků činil 1 488 096 tis. Kč.

MF je dle § 4 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet republiky, státní závěrečný účet republiky a mj. je i správcem kapitoly státního rozpočtu 398 – Všeobecná pokladní správa. Z této kapitoly byl od roku 1998 financován program 398 210 – Výstavba a technická obnova školských zařízení v působnosti OkÚ a obcí a od roku 2001 i programy 398 220 – Výstavba a obnova budov a staveb základních škol a 398 240 – Výstavba a obnova budov a staveb středních škol.

Program 398 210 byl ve státním rozpočtu poprvé uveden zákonem č. 348/1997 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 1998. Od 1. 1. 2001 přešly rozpočtovými opatřeními z MŠMT z programů 333 110 a 333 210 na MF prostředky určené pro financování programů 398 220 a 398 240.

MŠMT je správcem rozpočtové kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, ze které jsou financovány programy 333 110 – Výstavba a obnova budov a staveb základních škol a 333 210 – Výstavba a obnova budov a staveb středních škol, zaměřené na školy a zařízení, jejichž zřizovatelem je MŠMT.

Programy MŠMT byly poprvé uvedeny v příloze č. 7 zákona č. 58/2000 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2000.

U programů financovaných MŠMT z kapitoly 333 jsou příjemci dotací investoři, jejichž zřizovatelem je MŠMT. Dotace z kapitoly 398 jsou správcem programů (MF) poskytovány ostatním zřizovatelům základních a středních škol (investorům).

Poznámka: Jednotlivá ustanovení právních předpisů, na která se odvolává tento kontrolní závěr, jsou uváděna ve znění platném pro příslušné kontrolované období.

## II. Programy a jejich financování

### Prostředky státního rozpočtu a jejich čerpání

Tabulka č. 1 – **Prostředky státního rozpočtu a jejich čerpání v roce 2000** (v tis. Kč)

Správce programu	Evidenční číslo programu	Prostředky podle zákona 58/2000 Sb.	Prostředky po změnách	Skutečné čerpání	% čerpání prostředků po změnách
MŠMT	333 110	579 219	534 300	531 628	99,5
MŠMT	333 210	1 344 654	1 783 024	1 740 797	97,6
MF	398 210	819 500	838 900	836 685	99,7

V roce 2000 činily výdaje schválené zákonem č. 58/2000 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2000, na oba programy MŠMT původně celkem 1 923 873 tis. Kč. Nároky na státní rozpočet se v průběhu roku zvýšily o 348 552 tis. Kč.

V roce 2000 činily výdaje schválené zákonem o státním rozpočtu na program MF 398 210 původně 819 500 tis. Kč. Nároky na státní rozpočet se v průběhu roku zvýšily o 17 185 tis. Kč.

Dle zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, se s účinností od 1. 1. 2001 zřizovateli středních škol staly kraje. Z kapitoly 333 zajišťuje MŠMT od 1. 1. 2001 programy 333 110 a 333 210 pouze pro školy a školská zařízení, která nadále zůstala v jeho zřizovatelské kompetenci dle přílohy č. 2 zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů.

Delimitačním protokolem ze dne 26. 2. 2001 převzalo MF dokumentaci neukončených akcí programů 333 110 a 333 210 od MŠMT a pokračovalo ve financování pod označením programů 398 220 a 398 240.

Tabulka č. 2 – **Prostředky státního rozpočtu a jejich čerpání v roce 2001** (v tis. Kč)

Správce programu	Evidenční číslo programu	Prostředky podle zákona 491/2000 Sb.	Prostředky po změnách	Skutečné čerpání	% čerpání prostředků po změnách
MŠMT	333 110	581 000	388 951	381 070	98,0
MŠMT	333 210	1 573 194	288 621	281 796	97,6
MF	398 210	2 184 417	2 201 317	2 188 708	99,4
MF	398 220	0	283 205	283 205	100,0
MF	398 240	0	1 487 457	1 473 695	99,1

V roce 2001 činily výdaje schválené zákonem č. 491/2000 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2001, na oba programy MŠMT původně celkem 2 154 194 tis. Kč, skutečné čerpání včetně delimitovaných programů na MF představovalo 2 419 766 tis. Kč. Nároky na státní rozpočet se v průběhu roku zvýšily o 265 572 tis. Kč. MŠMT nevypracovalo dokumentaci programů 333 110 a 333 210 a MF pokračovalo ve financování akcí programů 398 220 a 398 240 rovněž bez dokumentace.

V roce 2001 činily výdaje schválené zákonem o státním rozpočtu na program 398 210 původně 2 184 417 tis. Kč, skutečné čerpání činilo 2 188 708 tis. Kč. Nároky na státní rozpočet se v průběhu roku zvýšily o 4 291 tis. Kč.

### III. Skutečnosti zjištěné při kontrole u správců programů

#### 1. Vedení základní dokumentace financování programů

MF stanovilo požadavky na základní dokumentaci financování programů v kontrolovaném období „Zásadami pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu určených na pořízení, technická zhodnocení, opravy a udržování investičního majetku“, čj. 113/43 850/1998 (dále jen „Zásady 1998“); 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 (dále jen „Zásady 2000“).

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 nabyly účinnosti vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

MŠMT ani MF řádně nezajistily již přípravnou fázi procesu reprodukce investičního majetku. Žádný z předepsaných dokumentů, tj. identifikační údaje programu a jeho členění, harmonogram jeho přípravy a realizace, bilance potřeb a zdrojů financování programu, specifikace cílů programu spolu s jejich technicko-ekonomickým zdůvodněním, nebyl při kontrole NKÚ předložen.

## 2. Investiční záměry

Ve výše uvedených zásadách i v ustanovení § 12 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb. jsou uvedeny požadavky na věcné, časové a finanční určení akce, její technicko-ekonomické zdůvodnění a vyjádření efektivnosti vložených prostředků spolu se specifikací požadavků na zabezpečení provozu budované nebo obnovované kapacity na základě investičního záměru schváleného správcem programu a registraci akce v informačním systému MF.

Tabulka č. 3 – Přehled o investičních záměrech – správce programů MF

Počet kontrolovaných akcí programu 398 210	Počet schválených investičních záměrů (dodatků)	Záměry původní (v tis. Kč)	Záměry konečné (v tis. Kč)	Snížení investičních záměrů (v tis. Kč)	Počet vydaných rozhodnutí*)
12	16	511 904	508 933	2 971	22

\*) Správci programů vydávali dle Zásad 1998 Rozhodnutí o účelovém určení prostředků státního rozpočtu nebo uzavírali smlouvu o dotaci ze státního rozpočtu, dle Zásad 2000 vydávali Rozhodnutí o účelovém určení centrálních zdrojů, dle vyhlášky č. 40/2001 Sb. Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce.

Tabulka č. 4 – Přehled o investičních záměrech delimitovaných na správce programů MF

Počet kontrolovaných akcí programů 398 220 a 398 240	Počet schválených investičních záměrů (dodatků)	Záměry původní (v tis. Kč)	Záměry konečné (v tis. Kč)	Navýšení investičních záměrů (v tis. Kč)	Počet vydaných rozhodnutí
7	16	184 115	201 088	16 973	11

Seďm akcí delimitovaných z MŠMT vykazuje velký počet změn v investičních záměrech a v přímé souvislosti s tím i navýšení potřeby finančních prostředků, a to celkem o 16 973 tis. Kč.

Tabulka č. 5 – Přehled o investičních záměrech – správce programů MŠMT (v tis. Kč)

Počet kontrolovaných akcí programů 333 110 a 333 210	Počet schválených investičních záměrů (dodatků)	Záměry původní (v tis. Kč)	Záměry konečné (v tis. Kč)	Navýšení investičních záměrů (v tis. Kč)	Počet vydaných rozhodnutí
15	35	228 873	304 332	75 459	38

U 15 kontrolovaných ukončených akcí došlo k navýšení ceny, a to celkem o 75 459 tis. Kč.

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

Ustanovení čl. 7 odst. 5 Zásad 2000 ukládalo správcům programů stanovit v rozhodnutí věcné, časové a finanční ukazatele realizace registrovaného projektu spolu s podmínkami účasti státního rozpočtu na jeho financování na základě posouzení dokumentace zadání veřejných zakázek a jejich evidenčních listů, smlouvy o dílo, případně jiných smluvních dokumentů realizace projektu a údajů informačního systému v rozsahu uvedeném v článku 4 odst. 4 Zásad 2000.

MF u investora akce č. 398 241-0750 vydalo rozhodnutí, v němž stanovené závazné ukazatele neodpovídaly schválenému investičnímu záměru a dodatku č. 1 z hlediska termínu ukončení stavby; uvedené celkové náklady stavební části ve výši 10 610 tis. Kč neodpovídaly smluvnímu závazku, který činil 11 113 tis. Kč; prostředky určené na projektovou dokumentaci ve výši 557 tis. Kč neodpovídaly potřebám, neboť projekt byl získán v minulosti bezplatně.

Prostředky určené na inženýrskou činnost ve výši 300 tis. Kč neodpovídaly uzavřené smlouvě ve výši 353 tis. Kč.

MŠMT:

- vydalo dne 18. 9. 2000 rozhodnutí o přiznání dotace ve výši 7 420 tis. Kč na akci č. 333 116-0020, která nebyla registrována v ISPROFIN, prostředky státního rozpočtu však byly čerpány na akci č. 333 116-0075;
- uvádělo v rozhodnutích vystavených v roce 2000, v době účinnosti Zásad 2000, podmínky pro čerpání investiční dotace dle již neplatných Zásad 1998;
- vydalo dne 19. 6. 2000 rozhodnutí, aniž by znalo výsledky veřejné soutěže, což bylo zjištěno u investora akce č. 398 242-0007. Soutěž byla vyhodnocena až dne 29. 9. 2000 a smlouva o dílo byla uzavřena až dne 30. 10. 2000.

#### **4. Kontrolní činnost správců programů**

Ustanovení čl. 15 odst. 1 Zásad 1998 a ustanovení čl. 17 odst. 1 Zásad 2000 ukládala správcům programů zabezpečit kontrolu dodržování stanovených závazných ukazatelů a podmínek čerpání výdajů státního rozpočtu alespoň jedenkrát v průběhu realizace stavebního díla (akce) v případě jeho financování formou individuální dotace, avšak vždy po dokončení akce, při jejím závěrečném vyhodnocení. Od účinnosti zákona č. 218/2000 Sb. je působnost správce kapitoly při finanční kontrole upravena v § 40 odst. 2.

MŠMT nedoložilo písemné materiály dokumentující provedení kontrol v kontrolovaném období let 2000 a 2001.

#### **5. Závěrečné vyhodnocení akcí**

Ustanovení čl. 14 odst. 4 Zásad 1998, čl. 16 odst. 3 Zásad 2000 a ustanovení § 8 odst. 3 písm. b) vyhlášky č. 40/2001 Sb. ukládají správcům programu zabezpečit kontrolu údajů v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce a v případě, že nezjistí porušení podmínek účasti státního rozpočtu uvedených v rozhodnutí, případně jiné neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu, závěrečné vyhodnocení ukončí.

MF nepostupovalo v souladu s uvedeným ustanovením a do ukončení kontroly nezabezpečilo kontrolu údajů v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce u 12 z 19 akcí kontrolovaných NKÚ.

#### **6. Závěrečné vyhodnocení programů**

V ustanovení § 11 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 40/2001 Sb. je uvedeno, že vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu určených na financování programu se provádí při závěrečném vyhodnocení programu podle § 2 odst. 4 a 5.

Vzhledem k absenci dokumentace programů 333 110, 333 210, 398 210, 398 220 a 398 240 není ani zřejmé, kdy bude financování programů ukončeno a zda vůbec bude možné závěrečná vyhodnocení provést.

### **IV. Skutečnosti zjištěné u účastníků programů**

#### **1. Kontrolované akce**

Jednotlivé akce vstupovaly do programů se schválenými investičními záměry s předpokládanou výší nákladů 1 207 304 tis. Kč. Skutečné náklady na realizaci akcí činily 1 488 096 tis. Kč, tj. navýšení o 280 792 tis. Kč, což představuje nárůst 23,2 %.

Tabulka č. 6 – Přehled kontrolovaných akcí

(v tis. Kč)

Číslo akce	Investor	Název akce	Náklady celkem	Z toho dotace
398 241-0148	Pardubický kraj	Gymnasium Holice stavba	140 139	123 794
398 243-0110	město Děčín	Krytý plavecký bazén	149 975	20 000
398 210-1061	město Hlinsko	ZŠ rekonstrukce a nástavba střechy	58 343	38 575
398 210-1085	město Hostivice	Základní škola Hostivice	118 783	115 000
398 210-1082	město Semily	ZŠ Semily-Jizerská rekonstrukce a nástavba	46 832	40 000
398 223-0061	město Třeboň	II. ZŠ nástavba tělocvičny	69 589	23 210
398 210-1032	město Železná Ruda	Základní škola	138 588	102 795
398 210-2038	město Železná Ruda	Sportovní hřiště ZŠ	8 507	2 500
398 210-1097	obec Kamenice	Základní škola Kamenice dostavba a rekonstrukce	126 382	34 000
398 210-1102	obec Lukavec	ZŠ přístavba a nástavba	79 021	71 652
333 212-0052	DM Tábor	Rekonstrukce a modernizace kuchyně	11 777	10 721
398 243-0007	Gy Písek	Dostavba tělocvičny	45 370	40 120
398 242-0007	Gy Příbram	Modernizace kuchyně	20 816	20 469
398 241-0750	Gy Trhové Sviny	Dostavba školní budovy	12 101	12 101
398 243-0083	Gy Trhové Sviny	Rekonstrukce školního hřiště	4 382	3 068
398 241-0047	ISŠ CR	Rekonstrukce Zátkovy budovy	170 963	169 859
398 241-0048	ISŠ stavební	Rekonstrukce střech hlavní budovy a tělocvičny	4 622	4 322
398 241-0026	OA Kolín	Půdní vestavba	4 588	4 000
398 242-0114	OU Liberec	2. etapa ubytovací a stravovací zařízení	124 113	124 113
398 222-0062	SŠ Praha 5	Vestavba internátu do půdy a stavební úpravy	18 350	18 350
333 211-0060	SPV Č. Krumlov	Přístavba rukodílny Chvalšiny	5 499	5 369
333 211-0150	SPŠE Pardubice	SPŠEI – rekonstrukce a oprava objektu	9 316	7 367
398 243-0018	SZŠ Ústí n. Labem	Rekonstrukce objektu	55 837	53 867
333 211-0116	VOŠMO	Přístavba objektu OA	33 781	33 607
398 221-0029	ZUŠ Ústí n. Labem	Rekonstrukce a oprava ZUŠ	20 436	19 786
333 111-0003	ZUŠ Praha 5	Rekonstrukce střechy a půdní vestavby	9 986	9 986
<b>Celkem</b>			<b>1 488 096</b>	<b>1 108 631</b>

U programů spravovaných MF činila výše finančních prostředků původně schválených investičních záměrů sedmi kontrolovaných akcí programu 398 210 celkem 502 429 tis. Kč, náklady na dokončené akce dosáhly výše 576 456 tis. Kč, došlo tedy k navýšení o 74 027 tis. Kč, což představuje nárůst o 14,7 %.

U 14 delimitovaných akcí MŠMT na MF představovaly původně schválené investiční záměry částku 643 018 tis. Kč, skutečné náklady na dokončené akce dosáhly výše 841 281 tis. Kč, tj. nárůst o 30,8 %.

U programů spravovaných MŠMT činily původně schválené investiční záměry pěti kontrolovaných akcí programů 333 110 a 333 210 celkem 61 857 tis. Kč, náklady na dokončené akce dosáhly výše 70 359 tis. Kč, tj. nárůst o 13,7 %.

## 2. Realizace akcí

**OA Kolín** porušila ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), tím, že použila prostředky dotace ve výši 1 mil. Kč k úhradě faktur za materiál, který si nakoupil dodavatel stavebních prací. Úhradu provedla před nabytím právní moci stavebního povolení a věcné plnění v příslušném rozpočtovém roce nebylo na akci prokázáno.

Kontrolou bylo zjištěno, že v souladu se stanovenými podmínkami a ukazateli stanovenými v rozhodnutích nepostupovali následující investoři:

- **obec Kamenice, Gy Písek, OA Kolín** nedodržely stanovený podíl vlastních zdrojů investora na financování akce;
- **město Hlinsko, město Hostivice, město Třeboň, Gy Písek, Gy Trhové Sviny a OA Kolín** nedodržely závazné finanční a časové parametry akcí;
- **Pardubický kraj, město Hostivice, město Železná Ruda, obec Kamenice, Gy Příbram a ZUŠ Praha 5** nepředložily závěrečné vyhodnocení akce ve stanoveném termínu správcí programu.

## 3. Zadávání veřejných zakázek

V souladu s ustanoveními zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále jen „zákon“) nepostupovali například tyto investoři:

- **Pardubický kraj** nepostupoval podle ustanovení § 49 odst. 1 zákona tím, že na práce, které nebyly součástí původní veřejné zakázky, nevyzval v roce 2001 k podání nabídky nejméně pět zájemců;
- **město Děčín** nepostupovalo v souladu s ustanovením § 38 odst. 3 zákona tím, že neodeslalo orgánu dohledu v příloze Evidenčního listu veřejné zakázky kopii rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, a porušilo ustanovení § 64a odst. 3 zákona tím, že neodeslalo orgánu dohledu Evidenční list veřejné zakázky, jejíž cena byla navýšena o 50 %, s údaji vyplněnými podle skutečnosti;
- **město Hlinsko** porušilo ustanovení § 2h odst. 1 a 3 zákona tím, že jednoznačně nevymezilo předmět veřejné zakázky co do množství a druhu požadovaných prací. Dále porušilo ustanovení § 49 odst. 15 zákona, když nezveřejnilo text výzvy na realizaci akce na centrální adrese a u ustanovení § 64a odst. 3 zákona porušilo tím, že nesdělilo orgánu dohledu skutečnou cenu zakázky, která se lišila od původních cenových údajů o 20 %;
- **ISŠ stavební, obec Lukavec, SPŠE Pardubice a DM Tábor** porušily ustanovení § 49 odst. 5 zákona tím, že nevyloučily z další účasti na veřejné zakázce uchazeče, jež neprokázali kvalifikační předpoklady, a uzavřely s nimi smlouvy o dílo;
- **Gy Trhové Sviny** v rozporu s ustanovením § 49 odst. 4 zákona nestanovilo ve výzvě k podání nabídek na veřejnou zakázku ze dne 1. 8. 2000 jednoznačně a srozumitelně způsob hodnocení nabídek. Nevyloučilo dle ustanovení § 49 odst. 9 zákona uchazeče, kteří neprokázali kvalifikační předpoklady. Porušilo ustanovení § 49 odst. 10 zákona tím, že záznam o hodnocení a posouzení nabídek neobsahuje popis a zdůvodnění hodnocení. Nepostupovalo dle ustanovení § 56 odst. 5 zákona, když pokračovalo v hodnocení nabídek a rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky před uplynutím lhůty pro podání námitek vyloučeného uchazeče. Porušilo ustanovení § 64a odst. 3 zákona tím, že nesdělilo orgánu dohledu skutečnou cenu zakázky, která se lišila od původních cenových údajů o více než 10 %. V rozporu s ustanovením § 2c odst. 2 zákona uzavřelo smlouvu o dílo se společností, která neprokázala před uzavřením smlouvy kvalifikační předpoklady;
- **ISŠ CR** v rozporu s ustanovením § 49 odst. 4 zákona nestanovila ve výzvě k podání nabídek ze dne 20. 10. 1999 jednoznačně a srozumitelně způsob hodnocení nabídek. Nezabezpečila pro účely zadání veřejné zakázky na zhotovitele stavby zadávací dokumentaci, která by komplexně specifikovala stavbu jako celek dle ustanovení § 2g odst. 1 zákona;

- **OU Liberec** porušilo ustanovení § 49 odst. 1 zákona tím, že uzavřelo dne 29. 6. 2001 dodatek ke smlouvě o dílo, kterým byl rozšířen předmět plnění o dodávku a montáž interiéru, aniž vyzvalo k podání nabídky pět zájemců. Výše závazku z dodatku činila 7 408 551 Kč;
- **SŠ Praha 5** porušily ustanovení § 49 odst. 9 zákona, když vybraly dne 20. 12. 2000 uchazeče, který neprokázal kvalifikační předpoklady. Uzavřely dne 6. 3. 2000 smlouvu s cenou 395 tis. Kč, aniž si vyžádaly nabídku nejméně od tří zájemců. Porušily ustanovení § 49 odst. 10 a 15 zákona tím, že v rozhodnutích o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 10. 2000 neuvedly možnost podat námitky a nezveřejňovaly texty výzev k podání nabídek na centrální adrese;
- **SZŠ Ústí n. Labem** nepostupovala v souladu s ustanovením § 40 odst. 2 zákona tím, že uzavřela smlouvu, v níž smluvní cena neodpovídala nabídkové ceně. Ustanovení § 64a odst. 1 a 3 zákona porušila tím, že Evidenční listy veřejné zakázky neobsahovaly úplné a správné údaje a že neodeslala orgánu dohledu Evidenční list jiné veřejné zakázky, jejíž cena byla navýšena o 23 %;
- **ZUŠ Ústí n. Labem** nepostupovala v souladu s ustanovením § 40 odst. 2 zákona tím, že uzavřela smlouvu, v níž smluvní cena neodpovídala nabídkové ceně, a uzavřela dodatek ke smlouvě v rozporu se smluvními podmínkami. Dále nepostupovala v souladu s ustanovením § 64a odst. 1 tím, že v Evidenčních listech veřejné zakázky neuváděla správné údaje a nepostupovala v souladu s § 64a odst. 3 tím, že neodeslala orgánu dohledu Evidenční list veřejné zakázky, jejíž skutečná cena byla vyšší o 37 % než cena uvedená na Evidenčním listu veřejné zakázky vyplněném po uzavření smlouvy.

#### 4. Vedení účetnictví

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

- **Pardubický kraj** účtoval o dlouhodobém hmotném majetku v ceně o 2 160 047 Kč nižší, než byla jeho skutečná pořizovací cena;
- **obec Kamenice** účtovala o technickém zhodnocení budovy školy částkou o 82 727 Kč nižší než byla pořizovací cena;
- **město Hlinsko, SZŠ Ústí n. Labem a ZUŠ Ústí n. Labem** účtovaly o pozemcích s nesprávným oceněním;
- **město Semily, DM Tábor, GY Trhové Sviny, SŠ Praha 5 a SZŠ Ústí n. Labem** účtovaly nesprávně o zálohách poskytnutých dodavatelům;
- **město Hostivice, město Semily, obec Lukavec, ISŠ stavební, SZŠ Ústí n. Labem a ZUŠ Ústí n. Labem** neúčtovaly o majetku na majetkových účtech v souladu se závaznými postupy účtování;
- **OA Kolín a SŠ Praha 5** neúčtovaly o nároku na dotaci v souladu se závaznými postupy účtování;
- **SZŠ Ústí n. Labem a ZUŠ Ústí n. Labem** neodepisovaly majetek v souladu se závaznými postupy účtování.

#### V. Jiné skutečnosti zjištěné kontrolou

Ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 97/1974 Sb., o archivnictví, ukládá státním orgánům mj. povinnost zajišťovat odbornou správu písemností vzešlých z jejich činnosti. **MŠMT** nezajistilo odbornou správu písemností vzešlých z jeho činnosti a v důsledku toho nedoložilo při kontrole rozhodnutí o podmínkách čerpání finanční dotace k akcím č. 333 211-0116, 333 211-0160 a 333 211-0144.



Ze státního rozpočtu byly vynaloženy finanční prostředky na akce, které byly realizovány, avšak jejich využití není v souladu s investičními záměry akcí:

- **město Hlinsko** neprovedlo akci „Základní škola – rekonstrukce a nástavba střechy“ v rozsahu projektové dokumentace a dokončení akce si vyžádá další finanční prostředky;
- **město Železná Ruda** bylo investorem akce „Základní škola“. Kolaudační rozhodnutí bylo vydáno dne 18. 1. 2000 a stavba je v užívání. V celém objektu školy byly zjištěny rozsáhlé praskliny a závady, způsobené nerespektováním geologického posudku a nevhodnými stavebními postupy;
- **obec Lukavec** využívala v době kontroly plánovanou kapacitu školy 250 žáků ze 70 %; **DM Tábor** využíval kapacitu jídelny na 80 %; **OU Liberec** využívalo v souladu s účelem ubytovací zařízení s kapacitou 120 lůžek z 52 %, ostatní lůžková kapacita internátu je pronajímána; **SŠ Praha 5** využívaly kapacitu internátu na 73 %;
- **SPŠE Pardubice** část nebytových prostor o výměře 117 m<sup>2</sup> zrekonstruovaných za účasti státního rozpočtu pronajala k podnikání.

## VI. Shrnutí

Výdaje ze státního rozpočtu na kontrolované programy činily v období let 2000 až 2001 celkem 7 717 584 tis. Kč; v tom u správce programu MF 4 782 293 tis. Kč a u správce programu MŠMT 2 935 291 tis. Kč.

Kontrolou u správců programů a vybraných účastníků programů byly zjištěny nedostatky v jejich činnosti.

### Správci programů

- nezajistili přípravnou fázi procesu reprodukce investičního majetku, tj. vymezení věcných, časových a finančních podmínek pro realizaci programů, což vyvolávalo v průběhu realizace řadu změn v časových a zejména finančních nárocích;
- vydávali rozhodnutí o podmínkách čerpání finanční dotace, v nichž byla řada nedostatků;
- nezabezpečovali kontrolní činnost, respektive nebyli schopni provedení kontroly prokázat.

Vzhledem k absenci dokumentace programů, není možné provádět dílčí kontroly realizace programů a naplňování cílů, kterých má být dosaženo. Není ani zřejmé, kdy bude financování programů ukončeno a zda vůbec bude možné závěrečné vyhodnocení programů provést.

### Účastníci programů

- porušovali závazné ukazatele stanovené v rozhodnutích zejména tím, že nedodrželi podíl vlastních zdrojů na financování akce, nesprávně použili účelově určenou dotaci, poskytovali dodavatelům zálohy v nesprávné výši, nedodržovali termíny realizace akce a nepředkládali dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce správcům projektů ve stanovených termínech;
- nepostupovali v souladu s ustanoveními zákona o veřejných zakázkách zejména tím, že nesprávně zadávali veřejné zakázky, nevyloučili uchazeče nesplňující kvalifikační předpoklady a uzavírali s nimi smlouvy o dílo. Uzavírali smlouvy o dílo, v nichž smluvní cena neodpovídala nabídkové ceně, smluvní ceny v průběhu realizace akcí navyšovali;
- nepostupovali v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví zejména tím, že nesprávně účtovali o poskytovaných zálohách a nesprávně účtovali o dokončených investicích. Formálně prováděnou inventarizaci nedostatky v účtování nezjistili;
- u některých kontrolovaných osob bylo zjištěno, že investiční záměry byly nadhodnoceny a školská zařízení nemají plně využitou kapacitu.