

04/38**Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu z programu „Výstavba a technická obnova nemocnic a léčebných zařízení v působnosti Ministerstva zdravotnictví“ v rámci Ústeckého kraje**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2004 pod číslem 04/38. Kontrolu řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Zdeňka Profeldová.

Cílem kontrolní akce bylo prověřit poskytování, čerpání a užití finančních prostředků na výstavbu a technickou obnovu nemocnic a léčebných zařízení v působnosti Ministerstva zdravotnictví v rámci Ústeckého kraje.

Kontrolu provedla skupina kontrolujících NKÚ z územního odboru severozápadní Čechy v období od července 2004 do března 2005.

Kontrolováno bylo období od roku 1998 do roku 2004, v případě věcných souvislostí i léta předcházející.

Kontrolovanými osobami byly Ministerstvo zdravotnictví (dále jen „MZ“), Ústecký kraj se sídlem v Ústí nad Labem (dále jen „Ústecký kraj“), Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, příspěvková organizace, (dále jen „MN v Ústí n. L.“) a Územní středisko záchranné služby v Ústí nad Labem (dále jen „ÚSZS v Ústí n. L.“).

Námítky, které proti kontrolnímu protokolu podalo MZ, byly vypořádány vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách.

K o l e g i u m NKÚ na svém zasedání konaném dne 18. dubna 2005
s c h v á l i l o usnesením č. 4/VIII/2005
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

I. Úvod

MZ je dle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky¹⁾, ústředním orgánem státní správy pro zdravotní péči, ochranu veřejného zdraví, zdravotnická zařízení v přímé řídicí působnosti a další činnosti spojené s poskytováním zdravotní péče občanům České republiky. V rámci své působnosti MZ poskytuje mj. investiční a neinvestiční finanční prostředky na zajišťování programů týkajících se vývoje zdravotnictví a zdravotní politiky státu.

Ústecký kraj jako vyšší územně samosprávný celek byl zřízen v souladu s ústavním zákonem č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky. Postavení kraje a jeho orgánů vymezuje zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení).

MN v Ústí n. L. byla zřízena na základě rozhodnutí MZ čj. OP-054-25.11.90 ze dne 25. 11. 1990 a do 30. 9. 2001 byla příspěvkovou organizací MZ. Rozhodnutím MZ čj. 17902/2001 ze dne 30. 9. 2001 přešla MN v Ústí n. L. bez přerušení kontinuity trvání příspěvkové organizace s účinností ode dne 1. 10. 2001 do působnosti Ústeckého kraje.

¹⁾ Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění platném pro kontrolované období.

ÚSZS v Ústí n. L. byla do 11. 3. 2003 příspěvkovou organizací MZ, od 12. 3. 2003 na základě zřizovací listiny čj. 246/2003 je příspěvkovou organizací Ústeckého kraje. Dodatkem č. 3 ze dne 17. 12. 2003 ke zřizovací listině byl s účinností ode dne 1. 1. 2004 změněn původní název organizace ÚSZS v Ústí n. L. na „Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje, příspěvková organizace“.

V rámci programu 335 010 – „Výstavba a technická obnova nemocnic a léčebných zařízení v působnosti MZ“ (dále jen „program 335 010“) jsou zabezpečovány předpoklady pro poskytování finančních prostředků na předem schválené investiční akce výstavby, rekonstrukce a modernizace objektů zdravotnických zařízení. Realizace programu 335 010 byla zahájena v roce 1995 a jeho ukončení se předpokládá v roce 2006.

II. Program 335 010 a jeho financování

Ministerstvo financí (dále jen „MF“) stanovilo požadavky na dokumentaci financování programů především Zásadami pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu určených na pořizování, technické zhodnocení, opravy a udržování investičního majetku, čj. 113/43 850/1998, (platnost od 1. 1. 1999) a Zásadami pro financování programů z prostředků státního rozpočtu, fondů Evropské unie, fondů NATO a úvěrů se státní zárukou, čj. 113/5 095/2000, (platnost od 1. 4. 2000).

Od 1. 1. 2001 se financování programů řídí zákonem 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.

Přehled účelově určených investičních finančních prostředků na financování programu 335 010 za období let 1998 – 2004 je uveden v tabulce č. 1 (zdroj – státní závěrečný účet, kapitola Ministerstvo zdravotnictví).

Tabulka č. 1

(v tis. Kč)

Rok	Účelově určené investiční prostředky celkem		Z toho akce v rámci Ústeckého kraje		
	Rozpočet		Skutečnost	Limit	Skutečnost
	schválený	po změnách			
1998	2 700 003	2 721 179	2 718 684	336 720	336 720
1999	0	2 231 661	2 228 652	557 073	557 073
2000	0	1 954 762	1 953 938	258 000	257 991
2001	1 058 871	1 125 069	1 113 927	95 999	95 999
2002	1 515 864	1 536 890	1 531 221	156 145	156 145
2003	911 059	977 235	977 234	273 690	273 690
2004	1 235 653	1 179 988	1 179 963	266 017	266 016
Celkem	7 421 450	11 726 784	11 703 619	1 943 644	1 943 634

V programu 335 010 bylo v období let 1995 – 2004 registrováno celkem 245 akcí, z toho 3 akce v rámci Ústeckého kraje – č. 335010-1401 „MN v Ústí n/L. – 2. stavba“, 335010-1402 „MN v Ústí n/L. – dostavba“²⁾ a 335010-4081 „ÚSZS v Ústí n/L. – výstavba provozního objektu“.

Účelově určené finanční prostředky státního rozpočtu na realizaci akcí z programu 335 010 v rámci Ústeckého kraje byly účastníkům uvolňovány přímo z kapitoly MZ, a to i v období, kdy MN v Ústí n. L. přešla do působnosti Ústeckého kraje.

²⁾ Poznámka: Akce „Dostavba MN v Ústí n/L.“ je totožná s akcí „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“, resp. „MN v Ústí n/L. – dostavba“; v kontrolním závěru jsou uvedeny názvy akcí tak, jak jsou uvedeny v citovaných správních rozhodnutích.

Kontrolovaný objem účelově určených investičních finančních prostředků u programu 335 010 za období let 1998 – 2004 u MZ byl celkem ve výši 1 943 634 tis. Kč, u MN v Ústí n. L. za období let 1995 – 2004 ve výši 1 666 551 tis. Kč a u ÚSZS v Ústí n. L. za období let 2000 – 2002 ve výši 59 912 tis. Kč. Kontrola u MN v Ústí n. L. probíhala i za časové období předcházející kontrolovanému období, tj. od roku 1995.

III. Skutečnosti zjištěné při kontrole u správce programu 335 010

1. Vedení dokumentace programu 335 010

Dokumentaci programu 335 010, kterou MZ zpracovalo v letech 1999 a 2000 dle čl. 3 Zásad čj. 113/43 850/1998, MF neschválilo. Dokumentaci programu 335 010 odpovídající vyhlášce MF č. 40/2001 Sb. MZ jako správce programu v roce 2001 nezpracovalo dle **ustanovení § 2 odst. 1 této vyhlášky**. Finanční prostředky na financování akcí programu 335 010 byly obsaženy v příslušných zákonech o státním rozpočtu.

2. Zařazení kontrolovaných akcí do programu 335 010

- Akce „MN v Ústí n/L. – dostavba“ byla do programu zařazena v roce 1995.
- U akce „ÚSZS v Ústí n/L. – výstavba provozního objektu“ MZ schválilo v listopadu 1999 investiční záměr, který byl zpracován v souladu s přílohou č. 4 Zásad čj. 113/43 850/1998. Akce byla zařazena do programu v roce 2000.

3. Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (dále jen „Rozhodnutí“)

- Akce „MN v Ústí n/L. – dostavba“ byly v registru investic MF (Form. RI 80/96 z února 1996) uvedeny investiční náklady v celkové výši 1 794 300 tis. Kč a termín realizace 12/2001. V průběhu let 1996 – 2004 bylo Rozhodnutí celkem šestkrát upraveno. V současné době jsou plánovány náklady v celkové výši 3 140 855 tis. Kč a termín realizace 06/2006. **Celkové náklady na akci byly navýšeny o 1 346 555 tis. Kč, tj. o 75 % (včetně úroků a splátek úvěru), a původní termín realizace byl prodloužen o 54 měsíců.**
- U akce „ÚSZS v Ústí n/L. – výstavba provozního objektu“ byly v Rozhodnutí z listopadu 2000 uvedeny investiční náklady v celkové výši 73 308 tis. Kč a termín realizace stavby a technologických dodávek (strojů a zařízení) 06/2003. V průběhu let 2000 – 2002 bylo Rozhodnutí celkem třikrát upraveno, **celkové náklady byly navýšeny o 2 998 tis. Kč na 76 306 tis. Kč** a termín realizace zůstal nezměněn. **MZ ve dvou případech uvolnilo ze státního rozpočtu finanční prostředky dříve, než byla vydána změna Rozhodnutí.**
- MZ nejméně v 10 případech **nepostupovalo v souladu s ustanovením § 7 odst. 6 vyhlášky MF č. 40/2001 Sb.** tím, že ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení žádosti o změnu Rozhodnutí neprovedlo změnu Rozhodnutí nebo žádosti nezamítlo.

4. Závěrečné vyhodnocení akcí

MZ nepostupovalo v souladu s ustanoveními čl. 14 Zásad čj. 113/43 850/1998, čl. 16 Zásad čj. 113/5 095/2000, resp. § 8 odst. 1 a 3 vyhlášky č. 40/2001 Sb. tím, že jako správce programu

- nedokázalo zabezpečit, aby investoři, resp. účastníci programu předložili ve stanovených termínech dokumentaci k závěrečným vyhodnocením. Z celkového počtu 154 akcí, jejichž závěrečné vyhodnocení mělo proběhnout v kontrolovaném období, nepředložilo dokumentaci celkem 59 investorů akce (z toho 1 v rámci Ústeckého kraje), tj. 38 % z celkového počtu realizovaných akcí;
- nezabezpečilo kontrolu údajů uvedených v dokumentacích předložených investory celkem u 75 akcí (z toho 1 v rámci Ústeckého kraje), tj. u 79 % z celkového počtu předložených 95 dokumentací. MZ ukončilo závěrečné vyhodnocení pouze u 20 akcí.

5. Kontrolní činnost MZ

MZ nepostupovalo v souladu s ustanoveními čl. 15 Zásad čj. 113/43 850/1998 a čl. 17 Zásad čj. 113/5 095/2000, resp. nevyužilo možnosti dle ustanovení § 39 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. a § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), tím, že ne vždy zabezpečilo kontrolu hospodaření s prostředky státního rozpočtu. MZ v průběhu let 1998 – 2004 provedlo u investičních akcí celkem 26 kontrol, tj. u 11 % registrovaných akcí, z toho 3 kontroly u akcí v rámci Ústeckého kraje.

IV. Ústecký kraj

Realizace investiční akce č. 335 010-1402 „MN v Ústí n/L. – dostavba“ začala v době, kdy byla MN v Ústí n. L. příspěvkovou organizací MZ, v průběhu výstavby přešla ode dne 1. 10. 2001 do působnosti Ústeckého kraje.

Rada Ústeckého kraje projednávala na svých zasedáních průběh výstavby a možné varianty financování dokončení akce „MN v Ústí n/L. – dostavba“.

V. Skutečnosti zjištěné při kontrole u účastníků programu 335 010

A. MN v Ústí n. L.

1. Postup výstavby MN v Ústí n. L.

Výstavba MN v Ústí n. L. – Bukov byla zahájena v roce 1985 první stavbou s investičními náklady 209 800 tis. Kč, která byla dokončena v roce 1993. Druhá stavba s investičními náklady 1 599 618 tis. Kč byla zahájena v roce 1990 a dokončena v roce 1999.

V dubnu 1991 byla změněna koncepce výstavby a zpracována studie „Dostavba MN v Ústí n/L.“, kterou se původně plánovaný počet 1 600 lůžek snížil na 510. V květnu 1993 byla provedena další redukce plánovaného rozsahu. V roce 1994 MZ odsouhlasilo urychlené dokončení výstavby areálu nemocnice a požádalo MF o zařazení stavby „Dostavba MN v Ústí n/L.“ k financování ze státního rozpočtu. Stavební povolení vydal Magistrát města Ústí n. L. v říjnu 1996 a v březnu 1997 vydalo MZ souhlas se zahájením stavby.

Akce „Dostavba MN v Ústí n/L.“ byla rozdělena na dvě části. První část byla realizována v letech 1997 – 2003 a výstavba druhé části byla zahájena v roce 2003 a dokončena má být v červnu 2006. V průběhu roku 2003 došlo k redukci tím, že bylo upuštěno od vybudování nástavby se dvěma novými podlažími.

Celkové náklady na akci „MN Ústí n/L. – dostavba“ ke dni 31. 12. 2004 činí 2 105 502 tis. Kč, z toho ze státního rozpočtu bylo poskytnuto 1 666 551 tis. Kč (systémová investiční dotace 84 641 tis. Kč, individuální investiční dotace 1 551 245 tis. Kč a systémová neinvestiční dotace 30 665 tis. Kč), z vlastních zdrojů účastníka bylo použito 88 905 tis. Kč a dalších proinvestovaných 350 046 tis. Kč postoupil zhotovitel peněžnímu ústavu jako pohledávku za účastníkem programu.

Výstavba MN v Ústí n. L., která probíhá od roku 1985, má být ukončena v červnu 2006, tj. po 22 letech, a dosud si vyžádala celkové investiční náklady ve výši 3 884 255 tis. Kč.

2. Příprava akce

Projektové práce a výkon autorského dozoru

MN v Ústí n. L. uzavřela v průběhu let 1995 – 2004 celkem 6 smluv o dílo (dále jen „SOD“) na zpracování projektové dokumentace v celkovém objemu 66 724 tis. Kč (včetně daně z přidané hodnoty /dále jen „DPH“).

Při zadávání veřejných zakázek na projektové práce MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu se zákonem č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tím, že

- neuvedla dle ustanovení § 39 odst. 1 a 2 v oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na zpracování projektové dokumentace u vítězného uchazeče nabídkovou cenu a dále neuvedla uchazeče, jejichž nabídky se umístily na druhém a třetím pořadí, včetně nabídkových cen a poučení o možnosti podat námitky;
- nechovala dle ustanovení § 64b dokumentaci o zadání veřejné zakázky na zpracování projektové dokumentace, včetně podaných nabídek všech uchazečů po dobu pěti let od uzavření smlouvy.

MN v Ústí n. L. v průběhu let 1996 – 2004 podstatně měnila rozsah akce „Dostavba MN v Ústí n/L.“; k SOD tak byly uzavírány dodatky, kterými se podstatně měnil předmět, termíny a cena díla, např. k základní SOD bylo uzavřeno celkem 16 dodatků. **Navýšení původních cen díla činilo 7 911 tis. Kč** (včetně DPH), tj. 12 %. MN v Ústí n. L. rozšířila předmět díla např. o změnu dispozičního řešení, stavbu heliportu lékařské záchranné služby na střeše hlavního objektu nemocnice, vestavbu nákladních výtahů do hlavního objektu. **MN v Ústí n. L. neměla jasnou představu o požadovaném rozsahu dostavby celého areálu nemocnice, a proto již v průběhu projektových prací měnila rozsah zadání;** např. v roce 2001 zadala zpracování projektové dokumentace pro pavilon infekce a chirurgie hlavy a následně v roce 2003 od tohoto řešení odstoupila. **Zmařené náklady za zpracování projektové dokumentace činily 4 311 tis. Kč** (včetně DPH).

Investorsko-inženýrská činnost

MN v Ústí n. L. uzavřela v průběhu let 1994 – 2004 celkem 4 smlouvy na zajištění investorsko-inženýrské činnosti v celkovém objemu 35 642 tis. Kč (včetně DPH). Předmětem investorsko-inženýrské činnosti bylo zabezpečení vydání změny územního rozhodnutí, vydání stavebního povolení, spolupráce při zadání realizace, provádění a dokončení stavby. V průběhu let 1997 – 2001 bylo k základní smlouvě uzavřeno celkem 8 dodatků, kterými se měnil předmět, termíny a cena díla. **Navýšení původních cen činilo 971 tis. Kč** (včetně DPH).

V září 1994 MN v Ústí n. L. uzavřela mandátní smlouvu na zajištění investorsko-inženýrské činnosti. Cena byla stanovena podle Výkonového a honorářového řádu v návaznosti na objem provedených prací v jednotlivých letech. Ve skutečnosti však byla fakturována cena podle předpokládaného objemu prací, který byl vyšší než skutečně provedené práce; uhrazeno tak bylo o 7 858 tis. Kč více.

MN v Ústí n. L. neplnila určené úkoly nejchopitelnějším způsobem dle **ustanovení § 30 odst. 2 vyhlášky č. 205/1991 Sb.**, o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, resp. dle **ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.** tím, že uhradila z finančních prostředků státního rozpočtu za práce investorsko-inženýrské činnosti o 7 858 tis. Kč (včetně DPH) více.

3. Realizace stavby

3.1 První část akce „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“

MN v Ústí n. L. vyhlásila obchodní veřejnou soutěž na akci „Dostavba MN Ústí n/L. – Bukov“ zveřejněním v Obchodním věstníku č. 41/96 dne 9. 10. 1996. Předmětem plnění byla dodávka stavby o cca 200 000 m³ obestavěného prostoru bez dodávky a montáže zdravotnické technologie.

S vybraným uchazečem byla v dubnu 1997 uzavřena SOD s objemem 879 642 tis. Kč a termínem dokončení 19. 9. 2000. V průběhu let 1998 – 2002 bylo k SOD uzavřeno 12 dodatků, kterými se podstatně měnil předmět, termíny a cena díla. **Cena díla tak vzrostla o 124 613 tis. Kč** (včetně DPH), tj. o 14,17 %, na 1 004 255 tis. Kč (včetně DPH). Na tomto zvýšení se částkou 66 166 tis. Kč podílely změny rozsahu díla vyvolané změnami v projektové dokumentaci. Částku 35 017 tis. Kč si vyžádaly náklady na údržbu, energii a střežení nedokončených objektů a částku 23 430 tis. Kč si vyžádalo navýšení o inflaci z důvodu prodloužení

termínu realizace díla; tyto zvýšené náklady byly vyvolány mimo jiné i krácením finančních prostředků ze státního rozpočtu (např. v roce 1997 místo 153 100 tis. Kč bylo poskytnuto 50 000 tis. Kč).

Výše uvedená SOD byla ukončena ke dni 31. 12. 2002 a následně byla se stejným dodavatelem uzavřena dne 3. 1. 2003 nová SOD na dokončovací práce. Předmět SOD byl v průběhu let 2003 a 2004 rozšířen o vícepráce a **cena vzrostla o 12 243 tis. Kč** (včetně DPH), tj. z 46 730 tis. Kč na 58 973 tis. Kč.

V průběhu let 1997 – 2004 byl u první části akce „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“ výrazně měněn předmět díla, **termín dokončení prací byl prodloužen o 27 měsíců a nárůst ceny činil 136 856 tis. Kč** (včetně DPH), z 926 372 tis. Kč na 1 063 228 tis. Kč, tj. 15 % z původní ceny předmětu díla.

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu se zákonem č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), resp. se **zákonem č. 218/2000 Sb.** tím, že

- rozpočtové prostředky v celkové výši 35 702 tis. Kč (včetně DPH) nepoužila v příslušném rozpočtovém roce, jak ukládá **ustanovení § 11 odst. 1** zákona č. 576/1990 Sb., resp. **ustanovení § 21** zákona č. 218/2000 Sb. (např. faktury za práce ve výši 35 042 tis. Kč byly uhrazeny z individuální a systémové dotace za rok 2000 až v roce 2001; jde o nedodržení časovosti);
- uhradila fakturu za předmět díla stanoveného v dodatku č. 12, ve které byla nesprávně stanovena částka DPH o 3 058 tis. Kč vyšší, čímž nepostupovala **dle ustanovení § 53 odst. 4** zákona č. 218/2000 Sb.

3.2 Druhá část akce „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“

MN v Ústí n. L. vyhlásila obchodní veřejnou soutěž na veřejnou zakázku: „Dostavba, rekonstrukce a technologické vybavení MN v Ústí n. L.“ zveřejněním na centrální adrese dne 29. 8. 2002 a v Obchodním věstníku č. 36/02 dne 4. 9. 2002. Plnění veřejné zakázky zahrnovalo vybavení pavilonu zdravotnickou technologií dle specifikace v zadávací dokumentaci, úpravy stravovacího pavilonu včetně kompletní výměny stravovací technologie a dostavbu a rekonstrukci pavilonu infekce a zajištění financování výstavby po navrženou dobu plnění ve výši uchazečem stanovené nabídkové ceny. Do obchodní veřejné soutěže se přihlásili dva uchazeči.

Dne 9. 12. 2002 komise pro posouzení a hodnocení nabídek (dále jen „komise“) posoudila nabídky obou uchazečů z hlediska obsahového splnění podmínek soutěže. Konstatovala, že nabídka prvního uchazeče nesplnila obsahové podmínky soutěže tím, že uchazeč neprokázal kvalifikační předpoklady a v rozporu s podmínkami zadání veřejné zakázky a zadávací dokumentace uvedl ve své nabídce nižší počet kusů u dvou položek zdravotnické technologie, než bylo stanoveno v zadávací dokumentaci (pol. č. 74 – Anestetický přístroj a pol. č. 133 – Stůl operační pro NCH).

Komise navrhla tuto nabídku k vyřazení a hodnotila pouze nabídku druhého uchazeče.

MN v Ústí n. L. na základě doporučení komise rozhodla o vyloučení prvního uchazeče z další účasti v obchodní veřejné soutěži, který podal proti tomuto rozhodnutí námítky; námítkám nebylo ze strany MN v Ústí n. L. vyhověno.

MN v Ústí n. L. na základě doporučení komise rozhodla dne 21. 1. 2003, že nabídkou nejlépe splňující kritéria vymezená zadavatelem v podmínkách obchodní veřejné soutěže je nabídka druhého uchazeče a s tímto uchazečem uzavřela dne 19. 2. 2003 SOD. Nabídka vybraného uchazeče ve srovnatelné hladině (tj. po odečtu nákladů na zajištění financování stavby ve výši 112 819 tis. Kč z nabídky vybraného uchazeče) byla o 313 042 tis. Kč (včetně DPH) vyšší než nabídka uchazeče ze soutěže vyloučeného, např. u zdravotnické technologie o 205 478 tis. Kč, u dostavby pavilonu infekce o 63 136 tis. Kč a u rekonstrukce stravovacího pavilonu o 21 830 tis. Kč.

Kontrola NKÚ zjistila, že ani vítězný uchazeč nesplnil obsahové podmínky zadání veřejné zakázky tím, že ve své nabídce uvedl nižší počet kusů u dvou položek, než bylo **stanoveno** v zadávací dokumentaci (pol. č. 35 – Myčka endoskopů a pol. č. 18.2. – Pojízdna nerezová nádoba 50 l s víkem).

Kontrola NKÚ dále zjistila, že před uzavřením SOD vítězný uchazeč prokázal kvalifikační předpoklady předložením dokladů (výpisu z obchodního rejstříku, výpisu evidence z Rejstříků trestů a potvrzení příslušných orgánů) starších 90 dnů, resp. 6 měsíců.

Uvedené skutečnosti měla komise zjistit a měla navrhnout zadavateli vyřazení obou nabídek z další účasti v obchodní veřejné soutěži.

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu se zákonem č. 199/1994 Sb. tím, že **nevyloučila vítězného uchazeče** s nabídkovou cenou 1 254 795 tis. Kč (bez DPH) ze soutěže z důvodu nesplnění obsahových podmínek zadání veřejné zakázky **dle ustanovení § 34 odst. 4** a z důvodů neprokázání kvalifikačních předpokladů před uzavřením smlouvy **dle ustanovení § 2e** zákona z účasti v dalším jednání o veřejné zakázce.

MN v Ústí n. L. uzavřela s vybraným uchazečem SOD dne 19. února 2003, cena díla byla 1 325 850 tis. Kč (včetně DPH), zhotovitel se zavázal provést dílo na svůj náklad ve lhůtě výstavby 68 týdnů. SOD byla uzavřena v rozsahu nabídky, ačkoliv ceny některých položek v nabídce se výrazně lišily od „Soupisu zdravotnické technologie vč. předpokládaných cen“, který v roce 2002 MN v Ústí n. L. zpracovala pro stanovení přibližného objemu finančních prostředků na realizaci akce. Oproti cenám uvedeným v soupise se nabídka vybraného uchazeče výrazně liší, např. u 15 položek byla nabídka vyšší o 77 616 tis. Kč (včetně DPH) – (pol. č. 15 – Panely s dávkovací technikou o 17 269 tis. Kč, pol. č. 43 – NMR o 8 650 tis. Kč, pol. č. 40 – CT o 6 650 tis. Kč). U některých položek byla cena v nabídce navýšena až o 2 000 % (pol. č. 37 – Oxymetr pulsní 2 013,21 % – rozdíl v ceně 3 826 tis. Kč, pol. č. 34 – Koloskop 575,72 % – rozdíl v ceně 2 854 tis. Kč).

V průběhu roku 2003 byly k SOD uzavřeny 4 dodatky. MZ Rozhodnutím z července 2002 schválilo na období 2003 – 2005 zdroje financování akce – dodavatelský úvěr ve výši 925 690 tis. Kč, který bude v letech 2003 – 2005 splácen z prostředků státního rozpočtu, a vlastní zdroje účastníka programu ve výši 113 986 tis. Kč.

Dodatkem č. 2, který byl uzavřen dne 26. 2. 2003, tj. 7 dní po podpisu SOD, byl upraven předmět smlouvy, změněna cena díla na 925 690 tis. Kč (včetně DPH) a termín dokončení díla stanoven na 31. 3. 2004. Byla zcela vypuštěna realizace pavilonu infekce v rozsahu 255 734 tis. Kč a došlo ke snížení cen u zajištění financování stavby o 112 819 tis. Kč, u dodávek zdravotnické technologie o 14 558 tis. Kč, u stravovacího pavilonu o 10 460 tis. Kč, u GZS (globální zařízení staveniště) o 5 647 tis. Kč a u finančních nákladů stavby (bankovní záruka a bankovní jistota) o 943 tis. Kč. **Dodatkem č. 2 došlo k radikální změně rozsahu předmětu smlouvy a snížení ceny díla z 1 325 850 tis. Kč na 925 690 tis. Kč, tj. o 400 160 tis. Kč (včetně DPH); snížení představuje 30 % původní ceny. Dodatek č. 2 neobsahoval položkový rozpočet a není jasné, jakých položek se změna rozsahu předmětu smlouvy týkala.**

MN v Ústí n. L. v průběhu roku 2003 výrazně měnila rozsah požadovaných dodávek zdravotnické technologie, např. dodatkem č. 3 vypustila dodávky zdravotnické technologie s hodnotou ve výši 33 785 tis. Kč a naopak zařadila jiné položky s hodnotou ve výši 37 795 tis. Kč.

4. Účetní evidence a inventarizace

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu s ustanoveními § 7, resp. § 8 a § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že

- akci „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“ ve finančním objemu 1 954 489 tis. Kč, která byla uvedena do užívání kolaudačním rozhodnutím ze dne 22. 9. 2003, nepřeradila v roce 2003 z účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (DHM) na účet 021 – Stavby a 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (MD 021, 022 a D 042);

- nezařadila ke dni 31. 12. 2004 dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 31 713 tis. Kč na účty 021, 022, resp. 028 (MD 021, 022, 028 a D 042);
- u akce „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov“ ve finančním objemu 1 957 600 tis. Kč v roce 2004 za období leden – listopad nezaúčtovala odpisy stavby a samostatných movitých věcí a souborů samostatných movitých věcí v celkové výši 51 083 tis. Kč na účet 551 – odpisy (MD 551 a D 081, 082);
- nezaúčtovala v roce 1995 poskytnuté zálohy ve výši 16 000 tis. Kč na účet 052 – Poskytnuté zálohy (MD 052 a D 321);
- neodepsala částku ve výši 4 311 tis. Kč (včetně DPH) za zpracování projektové dokumentace, podle které nebude akce „Dostavba MN v Ústí n/L. – Bukov – pavilon infekce a chirurgie hlavy“ realizována, na účet 549 – Jiné ostatní náklady (MD 549 a D 042).

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že v rámci inventarizace ke dni 31. 12. 2004 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventarizace byla provedena na základě soupisů majetku ke dni 31. 10. 2004. Majetek používaný od počátku roku 2003 a administrativně zařazený do používání po datu 31. 10. 2004 ve výši 1 741 997 tis. Kč (dlouhodobý hmotný majetek 1 716 637 tis. Kč a drobný dlouhodobý majetek 25 360 tis. Kč) nebyl fyzicky inventarizován. Vyhotovené inventurní soupisy nejsou tedy dle ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. průkaznými účetními záznamy.

5. Ostatní zjištění

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu s ustanovením § 76 odst. 1 zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), tím, že

- v období od předání a převzetí dokončených staveb (26. 9. 1997) do vydání kolaudačního rozhodnutí (30. 9. 1999) užívala bez kolaudačního rozhodnutí dokončené přeložky vysokého napětí, nízkého napětí a veřejné osvětlení (stavební objekty /dále jen „SO“/ 153, 154, 156);
- užívá od roku 2003 bez kolaudačního rozhodnutí 11 stavebních objektů, např. SO 134 – přeložka kanalizace, SO 135 – vodovod, SO 136 – přeložka požárního vodovodu, SO 143 – přípojky mediplynů a SO 161 – přípojka slaboproudu.

MN v Ústí n. L. nepostupovala v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 písm. d) zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), tím, že do 30 dnů ode dne vydání kolaudačního rozhodnutí neohlásila katastrálnímu úřadu změny údajů katastru týkající se její nemovitosti.

B. ÚSZS v Ústí n. L.

ÚSZS v Ústí n. L. obdrželo na realizaci akce „ÚSZS Ústí n/L. – výstavba provozního objektu“ za období 1999 – 2002 systémovou určenou dotaci ze státního rozpočtu ve výši 59 912 tis. Kč.

Termíny realizace stavební části stavby – 10/2000 až 12/2002, termíny realizace technologické části stavby – 09/2002 až 12/2002, ZV – 01/2003 až 06/2003.

Celkové náklady byly ve výši 78 943 tis. Kč, z toho investiční náklady 76 380 tis. Kč a neinvestiční náklady 2 563 tis. Kč.

1. Příprava akce

MZ schválilo v listopadu 1999 investiční záměr na vybudování provozní budovy ÚSZS v Ústí n. L. s požadovaným technicko-provozním zázemím v lokalitě Ústí n. L. – Bukov.

Magistrát města Ústí n. L. vydal v červnu 2000 stavební povolení na stavbu „ÚSZS v Ústí n/L.“

2. Projektové práce a výkon technického dozoru investora

ÚSZS v Ústí n. L. nepostupovalo v souladu se zákonem č. 199/1994 Sb. tím, že dle ustanovení § 2e nevyloučilo 2 uchazeče s nabídkovými cenami v celkové výši 2 490 tis. Kč (bez DPH) z účasti v dalším jednání o veřejné zakázce na výkon inženýrské činnosti z důvodů neprokázání kvalifikačních předpokladů.

3. Realizace stavby

Stavbu realizoval v letech 2000 – 2002 vybraný uchazeč z obchodní veřejné soutěže; jde o dvoupodlažní objekt na volném prostranství o obestavěném prostoru 11 900 m³. Stavba byla zkolaudována dne 27. 12. 2002.

4. Dodávka výpočetní techniky

ÚSZS v Ústí n. L. nepostupovalo v souladu se zákonem č. 199/1994 Sb. tím, že dle ustanovení § 2e nevyloučilo uchazeče s nabídkovou cenou 4 417 tis. Kč (bez DPH) z účasti v dalším jednání o veřejné zakázce na dodávku výpočetní techniky z důvodů neprokázání kvalifikačních předpokladů.

5. Závěrečné vyhodnocení akce

ÚSZS v Ústí n. L. zaslalo dne 26. 6. 2003 MZ podklady pro závěrečné vyhodnocení akce, které nebylo v průběhu kontroly NKÚ ze strany MZ ukončeno.

VI. Shrnutí

MZ

- ačkoliv celkem šestkrát měnilo rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce „MN v Ústí n/L. – dostavba“, neodhalilo, že finanční prostředky státního rozpočtu jsou vydávány na akci koncepčně zcela neujasněnou, a nezjistilo to ani vlastní kontrolní činností;
- z 95 předložených závěrečných vyhodnocení (ze 154 akcí celkem 59 investorů nepředložilo dokumentaci k závěrečným vyhodnocením), u 75 neprovedlo kontrolu uváděných údajů a ukončilo závěrečné vyhodnocení pouze u 20 akcí;

MN v Ústí n. L.

- v rámci obchodní veřejné soutěže na akci „Dostavba, rekonstrukce a technologické vybavení MN v Ústí n/L.“ v celkovém objemu 1 254 795 tis. Kč (bez DPH) porušila zákon č. 199/1994 Sb. tím, že nevyloučila uchazeče, který nesplnil obsahové podmínky zadávací dokumentace obchodní veřejné soutěže a neprokázal kvalifikační předpoklady před uzavřením smlouvy;
- k zabezpečení optimalizace ceny nevytvořila dostatečné konkurenční prostředí;
- uzavřela dodatek k SOD, kterým byla cena díla snížena o 400 160 tis. Kč bez přesné specifikace změněného předmětu díla;
- porušila zákon č. 576/1990 Sb., resp. 218/2000 Sb. (vyhlášku č. 205/1991 Sb.) tím, že
 - rozpočtové prostředky ve výši 35 702 tis. Kč nepoužila v příslušném rozpočtovém roce,
 - uhradila zhotovitelům bez věcného plnění částky ve výši 10 916 tis. Kč;
- porušila zákon č. 563/1991 Sb. tím, že
 - nezařadila do užívání v roce 2003 Dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 954 489 tis. Kč a v roce 2004 dlouhodobý hmotný majetek, resp. drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 31 713 tis. Kč,
 - v rámci inventarizace ke dni 31. 12. 2004 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků, majetek ve výši 1 741 997 tis. Kč nebyl fyzicky inventarizován,

- nezaúčtovala v roce 2004 odpisy v celkové výši 51 083 tis. Kč,
 - nesprávně v roce 1995 zaúčtovala poskytnuté zálohy ve výši 16 000 tis. Kč,
 - neodepsala zmařené náklady za zpracování projektové dokumentace ve výši 4 311 tis. Kč;
- MN v Ústí n. L. v průběhu realizace akce „MN v Ústí n/L. – dostavba“ podstatně změnila rozsah zadání pro zpracování projektové dokumentace, rozsah předmětu díla a termíny dokončení akce a rozsah požadovaných dodávek zdravotnické technologie. Tento postup MN v Ústí n. L. svědčí o nekonceptnosti ve výstavbě a nejasnosti požadavků na realizaci stavební části akce a vybavení zdravotnickou technologií.

ÚSZS v Ústí n. L.

- při zadávání veřejných zakázek na výkon inženýrské činnosti a dodávku výpočetní techniky v celkovém objemu 6 907 tis. Kč (bez DPH) porušila zákon č. 199/1994 Sb. tím, že nevyloučila uchazeče, kteří neprokázali kvalifikační předpoklady.