

Část B

Kontrolní závěry z kontrolních akcí

07/27

**Prostředky státního rozpočtu poskytnuté
v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa
v klasickém lyžování v roce 2009
v České republice**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2007 pod číslem 07/27. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Marie Hošková.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými na rozvoj a obnovu materiálně-technické základny v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2006–2007 a rok 2008 do doby ukončení kontroly, v případě věcných souvislostí byly kontrolovány i roky předcházející. Kontrola byla prováděna v době od října 2007 do listopadu 2008.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále také „MŠMT“);

statutární město Liberec (dále také „SML“);

Technická univerzita v Liberci (dále také „TUL“).

Námítky, které proti kontrolnímu protokolu podala TUL, byly vypořádány vedoucím skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách TUL nepodala.

Senát NKÚ (ve složení: Mgr. Marie Hošková – předsedkyně, Ing. Jiří Adámek, Ing. Ludmila Brynychová, JUDr. Eliška Kadaňová, JUDr. Ing. Jiří Kalivoda – členové) na svém zasedání konaném dne 28. ledna 2009

schválil usnesením č. 07/27/05

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Pořadatelství Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice (dále jen „MS 2009“) bylo Svazu lyžařů České republiky a statutárnímu městu Liberec přiděleno kongresem Mezinárodní lyžařské federace dne 3. června 2004. MS 2009 se uskuteční v Liberci v termínu od 18. února 2009 do 1. března 2009. Běžecské disciplíny budou probíhat v nově vybudovaném rekreačním a sportovním areálu Vesec a skokanské soutěže se budou konat ve zmodernizovaném sportovním areálu Ještěd.



Přípravu sportovišť a výstavbu chráněných bytových domů pro pořádání MS 2009 zajišťuje statutární město Liberec. Rekonstrukci vysokoškolských kolejí v Harcově, určených pro ubytování sportovců a jejich realizačních týmů, zajišťuje Technická univerzita v Liberci. Koordinaci příprav a organizaci MS 2009 zajišťuje Organizační výbor MS 2009.

Kontrolováno bylo hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy statutárnímu městu Liberec a Technické univerzitě v Liberci.

Peněžní prostředky poskytnuté statutárnímu městu Liberec na výstavbu chráněných bytových domů a Organizačnímu výboru MS 2009 na koordinaci příprav a na organizaci MS 2009 nebyly předmětem této kontroly NKÚ.

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

SML není plátcem DPH a částky uvedené v souvislosti se SML jsou vyčísleny vč. DPH. TUL je plátcem DPH a částky uvedené v souvislosti s TUL jsou vyčísleny bez DPH.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Účast státního rozpočtu

MŠMT bylo předkladatelem všech návrhů na zajištění příprav a uspořádání MS 2009, které byly předloženy vládě České republiky (dále jen „vláda“). MŠMT předkládalo materiály, které obsahovaly nepřesné informace v odůvodněných požadavcích na vyšší peněžních prostředků státního rozpočtu (dále jen „prostředky SR“).

V únoru 2004 MŠMT předložilo vládě materiál *Vyjádření státní podpory kandidatury na pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice*. Součástí materiálu byla předkládací zpráva, ve které bylo uvedeno, že v případě úspěšné kandidatury nebude Svaz lyžařů České republiky požadovat prostředky SR. Usnesením vlády ze dne 10. března 2004 č. 219 – *k vyjádření státní podpory kandidatury na pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* vláda uložila MŠMT předat Svazu lyžařů České republiky vyjádření státní podpory kandidatury a předložit finanční zajištění MS 2009 s termínem 31. října 2004. MŠMT předložilo až dne 1. prosince 2004 návrh, ve kterém již předpokládalo účast prostředků SR, ale jejich výši nevyčíslilo. Vláda uložila MŠMT tento návrh přepracovat a předložit do 31. března 2005.

V březnu 2005 MŠMT předložilo návrh, ve kterém byly na zabezpečení příprav MS 2009 požadovány prostředky SR ve výši 955 066 tis. Kč s odůvodněním, že finanční nároky na pořádání MS 2009 přesahují možnosti místních zdrojů. Celkové náklady na přípravu MS 2009 byly vyčísleny ve výši 1 734 058 tis. Kč a zahrnovaly i náklady na rekonstrukci kolejí TUL a výstavbu chráněných bytových domů. Návrh vláda neschválila.

V dubnu 2005 MŠMT v návrhu snížilo požadované prostředky SR o částku 386 066 tis. Kč tím, že z návrhu vypustilo financování ubytování a odsunulo některé požadavky na přípravu sportovišť. Celkové náklady na přípravu MS 2009 byly vyčísleny ve výši 1 146 327 tis. Kč. Usnesením vlády ze dne 15. června 2005 č. 777 – *ke Zprávě o přípravě Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* vláda schválila požadované prostředky SR ve výši 569 000 tis. Kč, které byly následně uvolněny.

V návrhu z července 2007 MŠMT předložilo dodatečné požadavky na prostředky SR. Návrh obsahoval nové investiční akce v areálech Ještěd a Vesec a opět zahrnoval finanční požadavky na výstavbu chráněných bytových domů a na rekonstrukci kolejí TUL. MŠMT v předkládací zprávě k vládnímu usnesení uvedlo, že předložení reálného návrhu finančního krytí bylo odsunuto na jednání nové vlády. Odsunutí přípravy a realizace dodatečně schválených akcí na výstavbu sportovišť mělo za následek provádění staveb v nepříznivých klimatických podmínkách, a tím i zvýšení jejich nákladů. Usnesením vlády ze dne 25. července 2007 č. 870 – *o posílení účasti státu při přípravě a uspořádání Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* vláda schválila požadované prostředky SR ve výši 700 000 tis. Kč, které byly následně uvolněny.

V říjnu 2008 MŠMT předložilo dodatečné požadavky na poskytnutí prostředků SR na zajištění vícepřací v areálech Ještěd a Vesec. Usnesením vlády ze dne 20. října 2008 č. 1323 – *k návrhu na posílení účasti státu při přípravě a uspořádání Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* vláda schválila další prostředky SR ve výši 70 000 tis. Kč, které byly následně uvolněny.

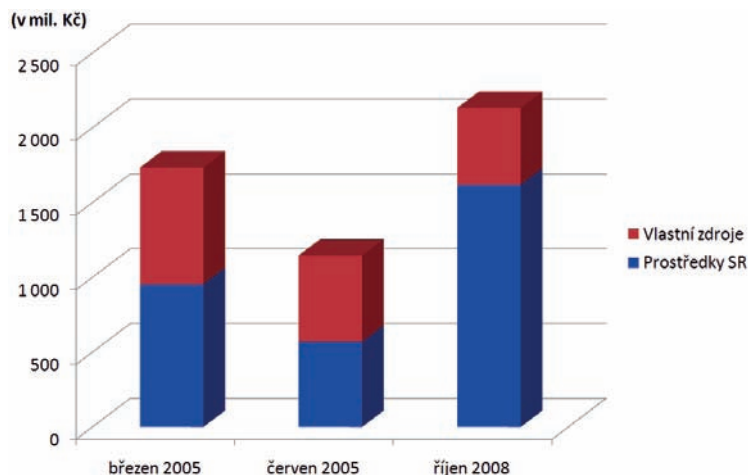
Vláda podpořila kandidaturu na pořádání MS 2009 na základě materiálu *Vyjádření státní podpory kandidatury na pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice*, ve kterém MŠMT ujistilo vládu, že na přípravu a pořádání MS 2009 nebudou požadovány prostředky SR, přesto v následujících letech opakovaně žádalo o jejich poskytnutí.

Výše uvedenými usneseními vlády byla na přípravu a pořádání MS 2009 vyčleněna ze SR částka 1 339 000 tis. Kč. K 31. říjnu 2008 byly z této částky na přípravu sportovišť poskytnuty prostředky SR ve výši 919 364 tis. Kč, na rekonstrukci kolejí TUL prostředky SR ve výši 72 528 tis. Kč a na výstavbu chráněných domů prostředky SR ve výši 200 000 tis. Kč. Zbývající část prostředků SR byla poskytnuta Organizačnímu výboru MS 2009 nebo v průběhu realizace převedena do rezervního fondu MŠMT.

Mimo prostředků poskytnutých usneseními vlády byly na rekonstrukci kolejí TUL uvolněny další prostředky SR ve výši 280 758 tis. Kč z již realizovaného programu.

Tabulka č. 1 a graf – Předpokládané náklady a požadované prostředky SR na zajištění sportovní infrastruktury a ubytování při přípravě a pořádání MS 2009 (v tis. Kč)

| | Stav k březnu 2005 | Stav k červnu 2005 | Stav k říjnu 2008 |
|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Prostředky SR | 955 066 | 569 000 | 1 619 758 |
| Vlastní zdroje | 778 992 | 577 327 | 513 005 |
| Celkem | 1 734 058 | 1 146 327 | 2 132 763 |



Zdroj: březen 2005 – materiál k vládnímu usnesení, ve kterém byly poprvé vyčísleny náklady a prostředky SR, zahrnuje náklady na ubytování sportovců; červen 2005 – materiál k vládnímu usnesení, na základě kterého byly poprvé uvolněny prostředky SR, nezahrnuje náklady na ubytování sportovců; říjen 2008 – údaje z informačního systému programového financování předložené MŠMT v době ukončení kontroly, zahrnují i náklady na výstavbu chráněných domů vyčíslené v materiálu k vládnímu usnesení.

Graf znázorňuje i skutečnost, že se změnami výše poskytnutých prostředků SR byl snižován objem vlastních zdrojů investorů.



2. Skutečnosti zjištěné u MŠMT

MŠMT je správcem programů evidovaných v informačním systému programového financování (dále jen „ISPROFIN“), z jejichž podprogramů jsou financovány akce související s pořádáním MS 2009.

2.1 Podprogram 233 514

Podprogram 233 514 – *Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny pro pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* je součástí programu 233 510 – *Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny sportu a tělovýchovy*. Obsahem podprogramu je podpora budování a modernizace sportovních zařízení potřebných pro pořádání MS 2009 včetně související infrastruktury. Jediným příjemcem dotace z podprogramu je SML.

Na realizaci akcí byla v rámci podprogramu 233 514 poskytnuta SML dotace ve výši 919 364 tis. Kč a celkové náklady byly vyčísleny na částku 1 212 783 tis. Kč.

Tabulka č. 2 – Vývoj předpokládaných nákladů a požadovaných prostředků SR na realizaci podprogramu 233 514 (v tis. Kč)

| Rok | Údaje k 18. 10. 2006 | | | Údaje k 31. 10. 2008 | | |
|---------------|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|------------------|
| | Prostředky SR | Vlastní zdroje | Celkem | Prostředky SR | Vlastní zdroje | Celkem |
| 2005 | 0 | 50 000 | 50 000 | 61 364 | 99 541 | 160 905 |
| 2006 | 216 000 | 169 550 | 385 550 | | | |
| 2007 | 353 000 | 182 532 | 535 532 | 486 995 | 130 223 | 617 218 |
| 2008 | 0 | 4 130 | 4 130 | 371 005 | 63 635 | 434 640 |
| 2009 | – | – | – | 0 | 20 | 20 |
| Celkem | 569 000 | 406 212 | 975 212 | 919 364 | 293 419 | 1 212 783 |

Zdroj: údaje k 18. 10. 2006 – z prvního přehledu stavebních objektů MS 2009; údaje k 31. 10. 2008 – údaje z ISPROFIN, které v době ukončení kontroly předložilo MŠMT. Položka vlastní zdroje zahrnuje i peněžní prostředky poskytnuté Libereckým krajem.

MŠMT zahájilo financování podprogramu, přestože nebyl zřejmý celkový rozsah investic, které mají být v rámci podprogramu pořízeny. Akce nebyly dostatečně připraveny a v průběhu realizace podprogramu docházelo ke slučování a zařazování dalších akcí.

Dokumentace programu 233 510 stanovila, že do podprogramu 233 514 budou zařazeny pouze akce uvedené v přehledu stavebních objektů MS 2009 (dále jen „přehled objektů“). K dokumentaci podprogramu MŠMT doložilo přehled objektů, ve kterém je výstavba sportovního areálu Vesec a modernizace sportovního areálu Ještěd rozdělena na 34 investičních akcí.

V průběhu realizace podprogramu postupně upravovalo přehled objektů tak, že k datu 31. října 2008 obsahoval celkem 44 investičních akcí (viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru). MŠMT však v návaznosti na změny neaktualizovalo dokumentaci podprogramu, aktualizaci provedlo až v květnu 2008 v souvislosti s navýšením prostředků SR usnesením vlády č. 870 ze dne 25. července 2007. Zároveň zpětně upravilo závazný objem prostředků SR podprogramu pro rok 2006 na částku odpovídající skutečné prostavěnosti, neboť SML z důvodu nedostatečné připravenosti akcí nevyčerpalo z přidělených prostředků SR částku 152 636 tis. Kč.

Rozdělením vybudování a modernizace sportovních areálů pro MS 2009 na řadu menších investičních akcí MŠMT umožnilo SML zadat realizaci spolu souvisejících akcí na základě samostatných zadávacích řízení, a obcházet tak zákon o veřejných zakázkách.

MŠMT přidělovalo dotace v rozporu s podmínkami stanovenými v platné dokumentaci podprogramu a při jejich přidělování překračovalo stanovený podíl prostředků SR na realizaci podprogramu.

- V době schválení podprogramu MŠMT stanovilo maximální výši podílu státního rozpočtu na realizaci podprogramu jako celku na 57 % s tím, že není vyžadována finanční spoluúčast SML na každé investiční akci. V přehledu objektů ze dne 22. dubna 2008 však prostředky SR tvořily již více než 76 % celkových plánovaných nákladů podprogramu a v květnu 2008 v rámci aktualizace dokumentace programu schválené Ministerstvem financí zvýšilo MŠMT podíl státního rozpočtu na financování podprogramu až na 83,5 %.
- MŠMT jednoznačně neurčilo, které z peněžních prostředků vynaložených SML na přípravu MS 2009 budou zahrnuty do vlastního podílu na realizaci podprogramu. Akce plně financované z vlastních zdrojů byly do podprogramu mnohdy zařazovány až dodatečně v průběhu realizace, nebo dokonce po jejím ukončení.

MŠMT umožnilo, aby SML z vlastního rozpočtu hradilo až na výjimky pouze náklady na přípravu a zabezpečení akcí. SML se tak na úhradě stavebních prací téměř nepodílelo, a to i přesto, že řada vybudovaných investic bude sloužit nejen v době konání MS 2009, ale je předpokládáno jejich komerční využití i v dalších letech.

MŠMT přijalo některé žádosti o poskytnutí dotace, přestože neobsahovaly všechny předepsané náležitosti nebo obsahovaly nesprávné údaje. Například:

- v žádosti k akci J 2 SML uvedlo mj. výstavbu několika opěrných – gabionových zdí, přestože na jejich realizaci žádalo dotaci také v rámci jiných akcí;
- stanovilo jako podmínku pro přijetí žádosti o poskytnutí dotace do majetku jiného subjektu předložení platné nájemní smlouvy na dobu 15 let. MŠMT přijalo i žádosti, ve kterých SML uvedlo, že akce bude realizována na pozemcích ve vlastnictví jiných subjektů, aniž k nim doložilo platné nájemní smlouvy.

MŠMT v deseti zjištěných případech uvolnilo k čerpání prostředky SR v celkové výši 184 122 tis. Kč ještě před vydáním příslušného rozhodnutí o poskytnutí dotace, tedy před tím, než o dotaci závazně rozhodlo a než zavázalo SML k dodržování podmínek a parametrů stanovených k realizaci akce.

MŠMT v průběhu realizace jednotlivých akcí podprogramu měnilo na základě žádostí SML závazné technické parametry akcí, a to i v případech, kdy změny nebyly dostatečně zdůvodněny. MŠMT neupravilo celkové náklady akce a výši poskytnuté dotace, přestože v některých případech byl snížen rozsah realizovaného díla. Například parametr „plocha běžeckých tratí pro volný způsob“ byl z 30 300 m² snížen na 25 000 m².

2.2 Podprogram 233 341

Podprogram 233 341 – *Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny Technické univerzity v Liberci* je součástí programu 233 340 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny veřejných vysokých škol*. MŠMT dodatečně do již realizovaného podprogramu zařadilo akce TUL SKI 2009 – *Úprava ubytovacích kapacit na kolejích TUL v Liberci–Harcově* (dále jen „TUL–SKI“) a TUL MS 2009 – *Rekonstrukce a opravy v areálu TUL v Liberci, II. etapa* (dále jen „TUL – II. etapa“).

Na realizaci těchto akcí byla v rámci podprogramu 233 341 poskytnuta dotace ve výši 353 286 tis. Kč a celkové náklady byly vyčísleny na částku 359 872 tis. Kč.



Tabulka č. 3 – Vývoj předpokládaných nákladů a požadovaných prostředků SR na realizaci akcí podprogramu 233 34I souvisejících s MS 2009 (v tis. Kč)

| Rok | TUL–SKI | | TUL – II. etapa | | Celkem | |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Prostředky SR | Vlastní zdroje | Prostředky SR | Vlastní zdroje | Prostředky SR | Vlastní zdroje |
| 2006 | 50 000 | 2 400 | – | – | 50 000 | 2 400 |
| 2007 | 123 559 | 610 | 10 000 | 2 286 | 133 559 | 2 896 |
| 2008 | 107 199 | 548 | 62 528 | 742 | 169 727 | 1 290 |
| Celkem | 280 758 | 3 558 | 72 528 | 3 028 | 353 286 | 6 586 |
| | | 284 316 | | 75 556 | | 359 872 |

Zdroj: kontrolní opisy akcí TUL–SKI a TUL – II. etapa z ISPROFIN k 31. 10. 2008 předložené MŠMT.

MŠMT přidělilo na rekonstrukci kolejí TUL prostředky SR na úkor ostatních akcí podprogramu a nezajistilo naplnění cílů podprogramu a splnění stanovených technicko-ekonomických parametrů v plném rozsahu.

Podle platné dokumentace měly náklady rekonstrukce kolejí TUL tvořit pouze 12,6 % celkových nákladů podprogramu, v souvislosti s pořádáním MS 2009 však dosáhly 61 %.

MŠMT neprovedlo v souvislosti s navýšením přidělených prostředků SR a dodatečným zařazením akcí úpravu dokumentace podprogramu. MŠMT dotace přidělovalo v rozporu s podmínkami stanovenými v dokumentaci nebo v době, kdy měl být podprogram podle platné dokumentace již ukončen.

- Vláda usnesením ze dne 20. července 2005 č. 968, resp. ze dne 3. září 2008 č. 1104, uložila MŠMT zajistit úpravu dokumentace programu v termínu 31. prosince 2005, resp. 31. prosince 2008. MŠMT do doby ukončení kontroly aktualizaci podprogramu neprovedlo.
- V dokumentaci podprogramu stanovilo MŠMT minimální výši podílu vlastních zdrojů na realizaci celého podprogramu na 19 %, přesto v průběhu realizace podprogramu poskytovalo prostředky SR v takové výši, že hodnota tohoto podílu klesla na 10,5 %.

MŠMT na akce související s MS 2009 stanovilo celkový podíl vlastních zdrojů TUL ve výši 1,8 %, a nezajímalo ji tak na ceně stavebních prací. TUL hradila z vlastních zdrojů pouze náklady na přípravu a zabezpečení akcí.

MŠMT vydalo rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci TUL – II. etapa, ve kterém byla minimální výše vlastních zdrojů TUL stanovena v rozporu s údaji v materiálech, na jejichž základě vláda svým usnesením přidělila prostředky SR.

- Usnesením vlády ze dne 25. července 2007 č. 870 byla na akci TUL – II. etapa vyčleněna dotace ve výši 75 000 tis. Kč s tím, že TUL z vlastních zdrojů vynaloží na realizaci akce 25 000 tis. Kč. MŠMT přidělilo dotaci v plné výši, přestože minimální vlastní zdroje akce snížilo na částku 2 998 tis. Kč.

MŠMT „stornovalo“ rozhodnutí o registraci akce TUL–SKI s údaji ze schváleného investičního záměru (dále jen „IZ“) a následně vydalo opravené rozhodnutí o registraci, ve kterém na základě požadavku TUL navýšilo dotaci o částku 11 859 tis. Kč, aniž si vyžádalo aktualizaci IZ, ve kterém by bylo navýšení zdůvodněno.

MŠMT navyšovalo dotaci na akci TUL–SKI, přestože ve zdůvodněných požadavcích na navýšení dotace byly uváděny nesprávné údaje, které mnohdy zakrývaly chyby v přípravě akce a v zadávacím řízení.

- MŠMT navýšilo dotaci o částku 910 tis. Kč na základě zdůvodnění, že byl rozšířen rozsah díla, přestože ke změně rozsahu nedošlo. Dotace byla navýšena o stejnou částku, o kterou cena díla stanovená ve smlouvě o dílo uzavřené s dodavatelem překročila původně přidělenou dotaci.
- MŠMT navýšilo dotaci o částku 43 869 tis. Kč zejména na pořízení nábytku, přestože pořízení veškerého nábytku bylo předmětem již původního IZ.

MŠMT neučinilo dostatečná opatření, kterými by přimělo TUL dodržovat podmínky stanovené pro poskytnutí a čerpání dotace, a tím nezabránilo jejich opakovanému porušování. Například:

- odsouhlasilo u akce TUL–SKI smlouvu o dílo i její dodatek, přestože byly v rozporu s podmínkami uzavřeny před odsouhlasením rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce Ministerstvem financí a smlouva o dílo dokonce i před jejich vydáním;
- schválilo i průběh a výsledky zadávacích řízení vyhlášených na dodatečné práce, přestože TUL o konání zadávacích řízení MŠMT opakovaně neinformovala a v době jejich zadání byly dodatečné práce již převážně provedeny. MŠMT odsouhlasilo výběr dodavatele a smlouvu o dílo na dodatečné práce u akce TUL–SKI, přestože výběr dodavatele byl proveden způsobem, který MŠMT neodsouhlasilo, a návrh smlouvy před podpisem neposoudilo.

MŠMT stanovilo v rozhodnutích některé technické parametry tak, že jsou splněny vždy, tj. i v případě, že nebude dodržen rozsah rekonstrukce stanovený v IZ nebo rekonstrukce nebude provedena vůbec. MŠMT neupravovalo parametry, přestože v průběhu rekonstrukce byly navýšeny celkové náklady akce i přidělené prostředky SR. Například:

- pro rekonstrukce pokojů byla jako parametr stanovena „plocha rekonstruovaných pokojů“, která byla daná a rekonstrukcí se neměnila. Na splnění tohoto parametru nemá vliv ani množství dodaného nábytku, přestože měl být pořízen v ceně cca 41 000 tis. Kč;
- pro stavební objekt *Úprava příjezdové komunikace Na Bohdalcí*, jehož náklady byly stanoveny ve výši cca 20 000 tis. Kč, byl stanoven parametr „1 komplet“. V průběhu realizace byl tento stavební objekt vypuštěn a nahrazen rekonstrukcí jiné komunikace, pro kterou však MŠMT již nestanovilo žádný parametr.

MŠMT provedlo registraci akce TUL – II. etapa, přestože se akce překrývala s akcí TUL–SKI, a tato skutečnost byla zřejmá již z porovnání IZ. Porovnáním akcí byly vyčísleny ceny překrývající se prací v celkové výši cca 5 500 tis. Kč.

3. Skutečnosti zjištěné při kontrole u SML

SML zajišťovalo v rámci přípravy MS 2009 vybudování sportovních areálů Vesec a Ještěd. Lokalitu ve Vesce pro umístění běžeckých tratí MS 2009 vybralo SML přesto, že vzhledem k nízké nadmořské výšce areálu existuje riziko nedostatku přírodního sněhu při konání MS 2009. Podkladem pro rozhodnutí o umístění běžecké části MS 2009 ve Vesce bylo podle vyjádření SML stanovisko Mezinárodní lyžařské federace, které však SML nedoložilo.

Kontrola bylo podrobeno celkem 27 ze 44 realizovaných investičních akcí podprogramu 233 514. V rozhodnutích o poskytnutí dotace byly uvedeny celkové náklady na jejich realizaci ve výši 861 140 tis. Kč, z toho dotace činila 714 798 tis. Kč. V době ukončení kontroly byla z poskytnutých prostředků SR čerpána částka 669 799 tis. Kč.

Rozdělení výstavby sportovních areálů Ještěd a Vesec na jednotlivé stavební akce provedla na základě smlouvy se SML externí firma. Akce byly realizovány různými dodavateli ve stejném časovém období a SML následně z vlastních zdrojů vynaložilo částku 14 958 tis. Kč na koordinaci stavebních prací.

3.1 Zadávání veřejných zakázek

Na realizaci jednotlivých investičních akcí vypisovalo SML zadávací řízení a s vybranými dodavateli uzavíralo smlouvy o dílo.

SML účelově rozdělilo budování sportovních areálů na více veřejných zakázek a při jejich zadávání obcházel zákon o veřejných zakázkách.

- SML rozdělilo na více veřejných zakázek výběr dodavatelů na zajištění prací při přípravě a zabezpečení akcí, které následně v rozporu s ustanovením § 18 odst. 3 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, zadávalo mimo režim zákona o veřejných zakázkách.
- SML nepostupovalo v souladu s ustanovením § 13 odst. 4 a s ustanovením § 25 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, neboť pro výběr dodavatele na realizaci některých akcí zařazených do podprogramu 233 514 vypsalo samostatné výběrové řízení, přestože se jednalo o plnění stejného nebo obdobného charakteru. Mezi zakázkami prokazatelně existovala věcná a časová souvislost a akce byly realizovány na základě společných stavebních povolení (například budování běžeckých tratí).

Kontrola bylo podrobena celkem 35 zadávacích řízení, z toho ve 24 řízeních byly shledány nedostatky. Dokumenty dokládající průběh zadávacích řízení obsahují značné množství chyb a nepřesností, a nedokládají tak skutečný průběh zadávacích řízení. Některé činnosti v rámci zadávacích řízení neprovádělo SML v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. Například:

- protokoly o otevírání obálek neobsahovaly předepsané náležitosti nebo uváděly nesprávné údaje o podaných nabídkách a protokol o jednání hodnotící komise obsahoval nesprávné nabídkové ceny nebo obsahoval údaje o nabídkách z jiného zadávacího řízení. Protokol o otevírání obálek nebo protokol o jednání hodnotící komise nejsou podepsány všemi členy příslušné komise, kteří se zúčastnili jednání, nebo jsou naopak podepsány členem komise, který nebyl jednání přítomen;
- nevyloučilo uchazeče o veřejnou zakázku z účasti v zadávacím řízení, přestože nesplnili požadavky zadavatele uvedené v zadávacích podmínkách nebo nedoložili kvalifikaci v požadovaném rozsahu. Ve dvou případech se jednalo o vítěznou nabídku;
- uzavíralo s vybranými dodavateli smlouvy o dílo, které nebyly v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce příslušného uchazeče;
- nedoložilo písemné prohlášení o nepodjatosti všech členů hodnotící komise, kteří se zúčastnili hodnocení nabídek;
- uzavřelo s vybraným dodavatelem smlouvu o dílo před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky;
- uvolnilo uchazečům poskytnutou jistotu po uplynutí lhůty stanovené zákonem o veřejných zakázkách.

3.2 Realizace a financování akcí

SML neumístilo ke stavebním akcím vybudovaným za účasti státního rozpočtu informaci, že akce byla realizována za podpory MŠMT.

- V podmínkách pro realizaci akcí MŠMT stanovilo, že u akce stavebního charakteru s náklady vyššími než 2 000 tis. Kč bez DPH je příjemce dotace povinen umístit na viditelném místě státní znak České republiky s oznámením, že akce byla realizována v daném roce za podpory MŠMT.

SML nedodrželo podmínky stanovené stavebním povolením. Například:

- v rámci modernizace sportovního areálu Ještěd byly pořízeny mobilní buňky, které budou sloužit sportovcům jako zázemí. Stavební povolení stanoví, že mobilní buňky budou v areálu

osazeny jen v době konání závodů. Buňky jsou však v areálu Ještěd trvale umístěny již od roku 2007 a podle vyjádření SML nebudou přemísťovány.

SML porušilo rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), neboť neoprávněně použilo prostředky SR v celkové výši 837 574 Kč.

- V roce 2007 SML uhradilo z dotace částku 292 026 Kč za práce a dodávky, které nebyly provedeny, a částku 545 548 Kč za práce a dodávky, které byly provedeny dodatečně až v průběhu roku 2008.

SML zaúčtovalo a nevrátilo faktury, kterými byly požadovány úhrady za neprovedené práce a dodávky.

- Kontrolou staveb bylo zjištěno, že práce a dodávky v celkové hodnotě 2 199 876 Kč nebyly realizovány nebo nebyly zcela dokončeny, přestože již byly vyfakturovány v celém rozsahu. Tyto faktury nebyly do doby ukončení kontroly uhrazeny.

V rozporu se smlouvami o dílo účtovalo SML o fakturách s neuplatněnou pozastávkou a uhradilo dodavatelům veškeré provedené práce.

- V mnoha smlouvách o dílo, které uzavíralo SML s dodavateli jednotlivých akcí, bylo stanoveno uplatnění 10% pozastávky z hodnoty provedených prací, a to buď z měsíční fakturace provedených prací, nebo byla ujednána fakturace do 90% hodnoty provedených prací. Pozastávky byly splatné po převzetí díla bez vad a nedodělků. V rozporu se smlouvami o dílo uhradilo SML v roce 2006 pozastávky v celkové výši 4 413 846 Kč a v roce 2007 v celkové výši 2 036 987 Kč.

3.3 Účtování o majetku

SML nepostupovalo správně při evidenci pořízeného majetku.

- V letech 2007 a 2008 SML neúčtovalo o pořízeném majetku v souladu se zákonem o účetnictví, neboť hodnotu dokončeného majetku pořízeného v rámci kontrolovaných akcí v celkové výši 591 974 619 Kč evidovalo na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* i po uvedení do stavu způsobilého k užívání.
- Pořizovací náklady hrazené z vlastního rozpočtu SML eviduje v účetnictví nedůsledně, nemá tak ucelený přehled o nákladech vynaložených na jednotlivé akce a následně provádí dodatečné úpravy evidované hodnoty majetku pořízeného v rámci jednotlivých investičních akcí.

4. Skutečnosti zjištěné při kontrole u TUL

TUL zajišťovala v rámci přípravy MS 2009 rekonstrukci vysokoškolských kolejí v Harcově určených pro ubytování sportovců a jejich realizačních týmů.

Kontroly byly podrobeny dvě investiční akce podprogramu 233 34I. V rozhodnutích o poskytnutí dotace byly uvedeny celkové náklady na jejich realizaci ve výši 359 872 tis. Kč, z toho prostředky SR činily 353 286 tis. Kč. V době ukončení kontroly byla z poskytnuté dotace čerpána částka 254 368 tis. Kč.

Na kompletní zajištění investorsko-inženýrské činnosti při přípravě a realizaci akcí TUL–SKI a TUL – II. etapa uzavřela TUL mandátní smlouvy s externí firmou (dále jen „mandatář“). TUL tak dala mandatáři plnou moc téměř k veškerým úkonům investora a příjemce dotace. Přestože je TUL jako příjemce dotace plně zodpovědná za čerpání prostředků SR a za dodržení podmínek daných MŠMT pro jejich poskytnutí. V mandátních smlouvách je uvedeno, že cena za inženýrskou činnost vychází z předpokládaných stavebních nákladů stavby. Přestože se jedná o stavby obdobného charakteru, vzrostla cena za inženýrskou činnost u akce TUL – II. etapa v poměru ke stavebním nákladům více než trojnásobně v porovnání s akcí TUL–SKI.



TUL pověřila mandátáře k jednání se všemi dotčenými orgány, právníckými a fyzickými osobami a občany, včetně zastupování před soudy a ve správních řízeních. Pouze v případě návrhů smluv měl mandátář povinnost předkládat tyto návrhy k podpisu TUL. Mandátář zpracoval investiční záměry, jednal s MŠMT o dodatečném navýšení dotace, zajišťoval kompletní zadávací řízení včetně zadávacích dokumentací, odsouhlasoval faktury vystavené dodavatelem, a potvrdil tak provedení prací, přestože nebyly vždy skutečně provedeny.

Dále předával doklady a vypracovával vyjádření, ze kterých TUL vycházela při poskytování písemných informací vyžádaných NKÚ v souvislosti s kontrolou. Zaměstnance, které TUL určila k poskytnutí součinnosti s NKÚ, v průběhu kontroly odvolala a nahradila mandátářem. Stejný mandátář zajišťoval také výkon investorsko-inženýrské činnosti pro SML.

4.1 Žádosti o dotace

TUL ve zdůvodněných žádostech o navýšení dotace na akci TUL–SKI uváděla mimo jiné i nepravdivé informace, kterými zakrývala chyby v projektu a v zadávací dokumentaci.

- Po uzavření smlouvy o dílo, ve které byla cena díla stanovena na částku o 909,157 tis. Kč vyšší než dotace přiznaná rozhodnutím o registraci akce, požádala TUL o navýšení dotace o částku 910 tis. Kč. Ve zdůvodnění uvedla nepravdivou informaci, že došlo ke změně rozsahu díla.
- V průběhu realizace akce TUL požádala o navýšení dotace o částku 43 869 tis. Kč, zejména na pořízení nábytku, z důvodu dodatečných požadavků Mezinárodní lyžařské federace. Toto zdůvodnění bylo nepravdivé, neboť pořízení veškerého nábytku bylo předmětem již původního IZ. V předchozím odůvodnění, které MŠMT nepřijalo, TUL uvedla, že nábytek v hodnotě cca 38 000 tis. Kč nebyl předmětem smlouvy o dílo z důvodu chyb v projektu a v zadávacím řízení.

TUL v průběhu zpracování projektové a zadávací dokumentace kromě ceny díla změnila u některých stavebních objektů i jejich rozsah, přesto neaktualizovala schválený IZ, kterým je stanoven účel akce. TUL nezabezpečila přípravu akce a následně ani akci nerealizovala v souladu se schváleným IZ. Například:

- původní záměr upravit stávající prostory výměníku na vysokoškolský klub TUL rozšířila a k výměníku přistavila nové křídlo, do kterého umístila kompletní dodávku bowlingové dráhy. Celkové náklady stavebního objektu se tak navýšily o 12 640 tis. Kč.

4.2 Zadávání veřejných zakázek

TUL v rámci zadávacích řízení neprováděla některé činnosti v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. Například:

- nedodržela ustanovení § 39 odst. 1 a 2 zákona č. 40/2004 Sb. tím, že nesprávně vyhodnotila žádost jednoho z uchazečů a neodmítla jeho účast v užším řízení, přestože neprokázal splnění kvalifikace. Uchazeč byl následně vylosován a vyzván k podání nabídky na akci TUL–SKI.

Ke kontrole předložená nabídka jediného osloveného uchazeče v rámci jednacích řízení bez uveřejnění (dále jen „JŘBU“) na akci TUL–SKI obsahovala jako jeden z požadovaných dokladů kopii výpisu z obchodního rejstříku, která byla notářsky ověřena až po termínu podání nabídky.

Podle předložených dokladů byl rozsah dodatečných prací specifikován v rámci JŘBU. Oceněný výkaz výměr v nabídce byl však shodný s oceněným výkazem výměr, který TUL zaslala na MŠMT 104 dny před vyhlášením JŘBU. Je tak zřejmé, že rozsah prací byl znám a oceněn před uskutečněním JŘBU.

TUL postupovala v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb. tím, že zahrnula cenu dodávky nábytku do předpokládané hodnoty veřejné zakázky na stavební práce.

- TUL neoddelila dodávku nábytku v ceně 28 983 182 Kč od dodatečných stavebních prací a nezadala ji jako nadlimitní veřejnou zakázku na dodávky. TUL nedodržela postup stanovený zákonem o veřejných zakázkách a podstatně tak ovlivnila výběr nejhodnější nabídky.

TUL vyhlásila u obou akcí zadávací řízení na dodatečné práce, které již byly před vyhlášením z větší části provedeny, což svědčí o formálnosti zadávacích řízení. Například:

- u akce TUL-SKI vyhlásila zjednodušené podlimitní řízení s předpokládanou hodnotou 19 500 tis. Kč, a to i na stavební práce, které původní dodavatel provedl již před vyhlášením zadávacích řízení.

Ceny uvedené v nabídkách vybraného dodavatele a následně v uzavřených smlouvách o dílo byly v celkové částce i v jednotlivých položkách shodné s oceněnými rozpočty projektanta, které byly zpracovány již před vyhlášením zadávacích řízení na dodatečné práce.

4.3 Porušení podmínek pro poskytnutí dotace

TUL nedodržovala pravidla projektového řízení a pokyny pro zadání realizace projektu stanovené MŠMT pro poskytování dotací.

- TUL uzavřela smlouvu o dílo na akci TUL-SKI s dodavatelem dříve, než MŠMT vydalo rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce, a před jeho odsouhlasením Ministerstvem financí.
- TUL realizovala výběr dodavatele na akci TUL-SKI způsobem, který neodsouhlasilo MŠMT; uzavřela dodatek ke smlouvě o dílo, aniž by MŠMT posoudilo nabídku a návrh smlouvy vybraného dodavatele. Dodatek smlouvy uzavřela dříve, než Ministerstvo financí odsouhlasilo rozhodnutí o poskytnutí dotace.
- TUL opakovaně neinformovala MŠMT o konání zadávacích řízení vyhlášených na dodatečné práce na akce TUL-SKI a TUL – II. etapa. MŠMT nemělo své zastoupení v hodnotících komisích ani v komisích pro jednání a posuzování nabídek.
- TUL nevyzvala MŠMT k účasti při losování, jež mělo omezit počet zájemců ve výběrovém řízení na akci TUL-SKI.

4.4 Realizace a financování akcí

TUL uhradila faktury, které dodavatel vystavoval v rozporu se smlouvou o dílo, akceptovala změny termínů realizace stavby, a to i v případech, kdy byly v rozporu s podmínkami zadávacího řízení a smlouvou o dílo. Například:

- v rozporu se smlouvou o dílo nebyly některé soupisy provedených prací vystaveny do pátého dne následujícího měsíce, popř. nelze určit datum, kdy byly soupisy provedených prací objednateli předány a od kterého data se počítá lhůta pro podání námitek stanovená ve smlouvě o dílo;
- fakturované práce uvedené v soupisech provedených prací nebyly dle zápisů ve stavebních denících v některých případech provedeny.

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že se akce TUL – II. etapa a akce TUL-SKI v některých pracích překrývají, přesto TUL při podání žádosti o poskytnutí dotace na akci TUL – II. etapa o této skutečnosti MŠMT neinformovala a nevyčíslila rozsah překrytí obou akcí.

- Předmětem akce TUL – II. etapa byly rekonstrukce vstupních hal, stávajících hlavních schodišť a rekonstrukce prosklené fasády ubytovacích bloků A-C koleji TUL v Harcově, které



byly řešeny již v rámci stavebního objektu SO 08 akce TUL–SKI. Tato skutečnost je zřejmá již z porovnání IZ.

- Porovnáním SO 08 akce TUL–SKI s akcí TUL – II. etapa byly znalcem vyčísleny ceny prací v celkové výši cca 5 500 tis. Kč, které se překrývají a měly být z akce TUL–SKI vyjmuty.

Všechny faktury vystavené dodavatelem v letech 2006 a 2007 na akci TUL–SKI uhradila TUL v plné výši, přestože v mnoha případech nebyly v těchto letech provedeny veškeré fakturované práce a dodávky.

TUL porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., neboť neoprávněně použila prostředky SR v celkové výši 13 639 785 Kč:

- **na úhradu prací a dodávek, které nebyly v roce 2006 provedeny**
 - dodavatel nedodal skříně v ceně 230 184 Kč. TUL přesto z dotace uhradila celou fakturovanou částku;
 - v rámci stavebního objektu SO 08 dodavatel nerealizoval práce a dodávky na blocích D–F v ceně 327 602 Kč. TUL přesto z dotace uhradila celou fakturovanou částku;
- **na úhradu prací a dodávek, které nebyly v roce 2007 provedeny**
 - dodavatel nedodal nábytek v ceně 3 857 976 Kč a lednice v ceně 968 890 Kč. TUL přesto z dotace uhradila celou fakturovanou částku;
 - v rámci stavebního objektu SO 08 dodavatel nerealizoval práce a dodávky na blocích D–F v ceně 3 993 638 Kč. TUL přesto z dotace uhradila celou fakturovanou částku;
- **na úhradu dodávek a prací, které nebyly u akce TUL–SKI z důvodu překrytí v roce 2007 provedeny**
 - v rámci stavebního objektu SO 08 dodavatel nerealizoval práce a dodávky na blocích A–C v ceně 4 261 495 Kč; částka vychází ze znaleckého posudku. TUL přesto z dotace uhradila celou fakturovanou částku.

Na základě zjištění NKÚ, že práce na akci TUL–SKI nebyly fakturovány podle skutečných dodávek, začala TUL v květnu 2008 vracet dodavateli neoprávněně vystavené faktury.

- Dodavatel následně u těchto faktur měnil fakturované částky a práce. Současně prováděl odpočty položek fakturovaných již v roce 2006 a 2007 a odpočty neprovedených a nefakturovaných prací.
- U některých faktur vystavených v roce 2008 dodavatel opakovaně opravoval a dodatečně měnil příložené dílčí předávací protokoly provedených prací a soupisy provedených prací.

Kontrolou bylo zjištěno, že projektová a zadávací dokumentace byly zpracovány nepřesně, neobsahovaly výkresy a výkazy výměr, ze kterých by bylo zřejmé, kde a v jakém množství mají být práce provedeny. Popisy položek jsou neúplné a některé položky výkazu výměr byly stanoveny pouze odhadem. Zadávací dokumentace tak nebyla zpracovaná v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Ve výkazu výměr a tím ani ve smlouvě o dílo není uvedena bližší specifikace jednotlivých oceněných položek, a není tedy zřejmé, zda oceněné materiály a dodávky odpovídají požadovanému standardu a zda uskutečněná dodávka odpovídá nabídce.

V mnoha případech nebylo možné posoudit, zda některé z dodatečných prací nebyly již předmětem původních smluv, a řadu překrývajících se prací nelze vyčíslit. K posouzení a vyčíslení množství překrývajících se prací byl proto přizván soudní znalec v oboru ekonomika, se specializací rozpočtování, ceny a fakturace ve stavebnictví.

Mandatář podle smluv zajišťoval výběr projektanta stavby, včetně spolupráce v průběhu projektových prací, zajišťoval zadávací řízení na dodavatele stavby a připravoval doklady pro přidělení dotací. Podílel se i na realizaci stavby předáním staveniště dodavateli, spolupracoval s dodavatelem při

zpracování realizační projektové dokumentace. Mandatář se významně podílel na četných chybách v celém průběhu obou akcí. Tyto skutečnosti byly potvrzeny i soudním znalcem a ve znaleckém posudku bylo dále uvedeno, že zvyšování nákladů stavby dokazuje živelnost v průběhu akcí. Četné změny a vícepráce v průběhu stavební realizace byly důsledkem i nedostatečně provedených průzkumných prací. Celkové náklady na rekonstrukci kolejí se v průběhu výstavby navýšily o 58 %.

TUL jako příjemce dotace nezabezpečila řádné plnění mandátní smlouvy, a tím nesplnila podmínky stanovené pro poskytnutí a čerpání dotace ze SR.

4.5 Účtování o majetku

TUL nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že nezjistila a v inventurním soupisu ze dne 20. prosince 2007 nezaznamenala skutečný stav majetku. Současně inventurní soupis neobsahoval takové skutečnosti, aby bylo možno majetek ve výši 968 868 Kč jednoznačně určit, a není tedy průkazným účetním záznamem.

III. Shrnutí a vyhodnocení

Cílem kontrolní akce bylo prověřit hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými SML a TUL v souvislosti s pořádáním MS 2009.

V materiálu z roku 2004 *Vyjádření státní podpory kandidatury na pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* MŠMT ujistilo vládu, že na přípravu a pořádání MS 2009 nebudou požadovány prostředky SR, přesto v následujících letech opakovaně žádalo o jejich poskytnutí a navýšení. K 31. říjnu 2008 byly v souvislosti s pořádáním MS 2009 uvolněny prostředky SR ve výši 1 619 758 tis. Kč. Kontrole byly podrobeny prostředky SR ve výši 1 068 084 tis. Kč. Předmětem této kontroly nebyly prostředky SR poskytnuté SML na výstavbu chráněných bytových domů a prostředky SR poskytnuté Organizačnímu výboru MS 2009.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy postupovalo při přípravě MS 2009 nekonceptně a neplnilo řádně povinnosti správce programů:

- neprovádělo aktualizaci dokumentace programů a podprogramů v návaznosti na změny parametrů a výši přidělených prostředků SR;
- zahájilo financování podprogramu 233 514, přestože nebyl zřejmý celkový rozsah investic, které mají být v rámci podprogramu pořízeny. Akce nebyly dostatečně připraveny a v průběhu realizace podprogramu docházelo ke slučování a zařazování dalších akcí;
- při přidělování dotací překračovalo vládou schválený podíl prostředků SR na realizaci podprogramu 233 514;
- v průběhu realizace jednotlivých akcí měnilo na základě žádostí SML závazné technické parametry akcí, a to i v případech, kdy požadavek nebyl dostatečně zdůvodněn;
- v případech, kdy byl snížen rozsah realizovaného díla, neupravilo celkové náklady akce a výši poskytnuté dotace;
- přidělilo na rekonstrukci kolejí TUL prostředky SR na úkor ostatních akcí podprogramu 233 341;
- navýšovalo prostředky SR určené TUL, přestože ve zdůvodněních požadavků na navýšení byly uváděny nesprávné údaje, které mnohdy zakrývaly chyby v přípravě akce a v zadávacím řízení. Se zvyšujícími se náklady na rekonstrukce kolejí rostly pouze výdaje státního rozpočtu, výše vlastního podílu se nezměnila;
- stanovilo v rozhodnutích o poskytnutí dotace pro akci TUL–SKI technické parametry tak, že budou splněny i v případě, že nebude dodržen rozsah rekonstrukce stanovený v IZ. MŠMT neupravovalo parametry, přestože v průběhu akce byly navýšeny celkové náklady i přidělené prostředky SR;
- neodhalilo nedostatky TUL v průběhu přípravy a realizace akcí a nedodržení podmínek stanovených pro poskytnutí a čerpání dotace a neprokázalo provádění kontrol;



- umožnilo, aby SML a TUL až na výjimky nehradily z vlastního rozpočtu stavební práce, a to i přesto, že řada vybudovaných investic bude sloužit nejen v době konání MS 2009, ale je předpokládáno jejich komerční využití i v dalších letech.

Statutární město Liberec

- účelově rozdělilo přípravu i budování sportovních areálů pro MS 2009 na více veřejných zakázek a při jejich zadávání obcházelo zákon o veřejných zakázkách. Zadávací řízení neprovádělo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách a dokumenty nedokládaly skutečný průběh zadávacích řízení;
- v roce 2007 neoprávněně čerpalo prostředky SR v celkové výši 837 574 Kč na úhradu neprovedených prací a dodávek, a tím porušilo rozpočtovou kázeň;
- v rozporu se smlouvami o dílo přijalo faktury s neuplatněnou pozastávkou a uhradilo v roce 2006 pozastávky v celkové výši 4 413 846 Kč a v roce 2007 v celkové výši 2 036 987 Kč.

Technická univerzita v Liberci

- zadávací řízení neprováděla v souladu se zákonem o veřejných zakázkách a vyhlásila zadávací řízení na dodatečné práce, které již byly z větší části provedeny;
- nezadala zakázku na dodávku nábytku jako samostatnou veřejnou zakázku, a nedodržela tak postup stanovený zákonem o veřejných zakázkách;
- v letech 2006 a 2007 neoprávněně čerpala prostředky SR v celkové výši 13 639 785 Kč na úhradu neprovedených prací a dodávek, a tím porušila rozpočtovou kázeň;
- na základě zjištění NKÚ, že práce na akci TUL-SKI nebyly fakturovány podle skutečných dodávek, začala v květnu 2008 vracet od počátku roku neoprávněně vystavené faktury. Následně přijímala faktury, ve kterých byly zpětně měněny fakturované práce.

Výsledek kontrolní akce odpovídá tomu, že se jednalo o kontrolu nedokončených akcí. Průběh kontroly a zejména časový harmonogram byly ovlivněny tím, že byla zjištěna řada nedostatků a nejasností, ke kterým kontrolované osoby poskytovaly nepřesné a neúplné informace, které pak musely být opakovaně došetřovány.

TUL nepředkládala NKÚ doklady a informace v požadovaných termínech s odůvodněním, že je nemá k dispozici a musí si je nejprve vyžádat od mandatáře. Mandatář v mnoha případech neposkytoval úplné a pravdivé informace a nepředkládal doklady v dohodnutých termínech a v požadovaném rozsahu. Kontrolní akce musela být z uvedených důvodů prodloužena o pět měsíců.

Příloha č. 1 ke kontrolnímu závěru z kontrolní akce 07/27

Přehled akcí zařazených do podprogramu 233 514* (v tis. Kč)

| Akce | Název | Prostředky SR | Celkové náklady |
|--------|---|---------------|-----------------|
| J 1 | Zázemí sportovců | 16 154 | 16 562 |
| J 2 | Technická budova – demolice | 10 864 | 11 106 |
| J 3 | Věž rozhodčích – modernizace | 35 000 | 47 181 |
| J 4 | Budova u dopadu skokanských můstků | 99 000 | 141 031 |
| J 5 | Skokanské můstky – osvětlení | 23 193 | 24 666 |
| J 6 | Skokanské můstky – umělá hmota | 94 666 | 97 919 |
| J 7 | Tribuny trenérů, pozice TV kamer | 22 999 | 23 463 |
| J 8 | Západní tribuna | 50 557 | 53 330 |
| J 9 | Splašková kanalizace | 0 | 7 124 |
| J 10 | TV cesta – přesypáný most | 33 968 | 36 090 |
| J 11.1 | Parkovací dům – I. etapa | 0 | 7 790 |
| J 11.2 | Parkovací dům – II. etapa | 75 558 | 85 237 |
| J 11.3 | Parkoviště Spáleniště | 0 | 0 |
| J 11.4 | Parkovací dům – III. etapa | 23 686 | 24 576 |
| J 12 | Oprava televizní cesty | 15 698 | 16 387 |
| J 13 | Garáž pro rolby | 25 888 | 27 002 |
| J 14 | Komunikace lanovka ČD – západní tribuna | 8 634 | 9 126 |
| J 15 | Elektroinstalace, IT datové rozvody | 22 396 | 23 811 |
| J 16 | Lanovka pro skokany | 18 702 | 19 405 |
| J 17 | Přístupová cesta – parkoviště, lanovka ČD | 14 737 | 15 294 |
| J 18 | Prodloužení vodovodního řadu | 0 | 721 |
| J 19 | Sanace svahu | 14 857 | 15 493 |
| J 20 | Vícepráce Ještěd | 22 727 | 23 339 |
| V 1 | Výkup pozemků | 0 | 46 626 |
| V 2 | Přístupová komunikace | 0 | 56 230 |
| V 3.1 | Komunikace a zpevněné plochy – in-line tratě a ostatní komunikace | 13 000 | 26 936 |
| V 3.2 | Komunikace a zpevněné plochy – stadion a běžecké tratě | 12 500 | 23 961 |
| V 3.3 | Komunikace a zpevněné plochy – parkoviště a zpevněné plochy | 12 500 | 18 271 |
| V 3.4 | Komunikace a zpevněné plochy – mostky | 12 499 | 14 575 |
| V 4.1 | Vodohospodářské objekty – vodovody, kanalizace | 14 000 | 16 333 |
| V 4.2 | Vodohospodářské objekty – rozvody | 17 000 | 23 269 |
| V 4.3 | Vodohospodářské objekty – čerpací stanice | 11 000 | 22 991 |
| V 5.1 | Elektroinstalace – NN rozvody | 10 000 | 16 150 |
| V 5.2 | Elektroinstalace – VN rozvody, trafostanice | 7 000 | 10 799 |
| V 6 | Ochrana vedení plynu | 0 | 0 |
| V 7 | Provozní budova a sociální zázemí | 17 000 | 23 361 |
| V 8 | Sadové úpravy | 7 732 | 8 027 |



| Akce | Název | Prostředky SR | Celkové náklady |
|---------------|--|----------------|------------------|
| V 9 | Zasněžování – koncová zařízení | 41 291 | 41 513 |
| V 10 | Zasněžování – technické vybavení | 0 | 16 815 |
| V 11 | Vodní nádrž Sajbot – revitalizace | 11 884 | 12 455 |
| V 12 | Přeložka vodovodu – DN 500 | 0 | 0 |
| V 13 | Skokanské můstky K20, K35 | 0 | 0 |
| V 14 | Vícepráce Vesec | 20 995 | 21 566 |
| O 1 | Metropolitní síť | 74 943 | 79 516 |
| | Rezerva | 6 736 | 6 736 |
| Celkem | | 919 364 | 1 212 783 |

Zdroj: údaje z ISPROFIN k říjnu 2008 předložené MŠMT.

* Akce, které byly podrobeny kontrole, jsou vyznačeny tučně.

Rozdíly mezi částkami uvedenými v textu KZ a v příloze č. 1 jsou způsobeny zaokrouhlováním a rozdíly mezi údaji vedenými v ISPROFIN a údaji poskytnutými SML.