

14/16

## Peněžní prostředky určené v rámci *Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013* na rozvoj a obnovu regionálních zdravotnických zařízení

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2014 pod číslem 14/16. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ RNDr. Petr Neuvirt.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolované osoby poskytují a čerpají peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu regionálních zdravotnických zařízení v rámci prioritní osy 2 *Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad* v souladu s právními předpisy a stanovenými podmínkami; ověřit rozsah a plnění opatření přijatých na základě předchozích kontrolních akcí.

### **Kontrolované osoby:**

- Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad, České Budějovice;
- Nemocnice České Budějovice, a. s.;
- Nemocnice Tábor, a. s.;
- PRIVAMED a. s., Plzeň;
- Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace.

Kontrola byla prováděna od dubna 2014 do listopadu 2014. Kontrolováno bylo období let 2007 až 2013, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podaly Nemocnice České Budějovice, a. s., Nemocnice Tábor, a. s., PRIVAMED a. s. a Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání, která proti rozhodnutím o námítkách podaly Nemocnice České Budějovice, a. s., a PRIVAMED a. s., byla vypořádána usneseními Kolegia NKÚ.

**Kolegium NKÚ** na svém XX. jednání, které se konalo dne 15. prosince 2014,

**schválilo** usnesením č. 11/XX/2014

**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod

*Regionální operační program NUTS II Jihozápad* (dále také „ROP JZ“) je jedním ze sedmi regionálních operačních programů, které jsou realizovány pro cíl *Konvergence* dle nařízení Rady (ES) 1083/2006 ze dne 11. července 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999. Program ROP JZ podporuje dotacemi z *Evropského fondu pro regionální rozvoj* (dále jen „ERDF“<sup>1</sup>) projekty realizované na území Jihočeského a Plzeňského kraje. Hlavním cílem ROP JZ je zvýšení konkurenceschopnosti a atraktivity regionu v zájmu zvyšování kvality života jeho obyvatel. Řídícím orgánem ROP JZ je Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad (dále také „RR JZ“), která má celkovou odpovědnost za realizaci programu.

ROP JZ obsahuje čtyři prioritní osy rozdělující operační program na logické celky, ty jsou dále konkrétně realizovány prostřednictvím tzv. oblastí podpory, které vymezují typy projektů, které mohou být v rámci

---

1 ERDF – z anglického *European Regional Development Fund*.



příslušné prioritní osy podpořeny. Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU je u ROP JZ založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků RR JZ, které regionální rada získává z rozpočtu EU a ze státního rozpočtu prostřednictvím kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj*, popř. z rozpočtů krajů. Dle článku 53 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 byl pro ČR stanoven podíl příspěvku z ERDF vzhledem ke způsobilým výdajům nejvýše 85 %. Dalších 7,5 % způsobilých výdajů tvoří spolufinancování ze státního rozpočtu (dále jen „SR“) prostřednictvím kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj (dále také „MMR“). Dalšími finančními prostředky ve výši 7,5 % se na financování jednotlivých projektů mohou podílet kraje, obce či příjemce.

Celková alokace peněžních prostředků ERDF určená na ROP JZ činila 633,6 mil. €. Prioritní osa 2 – *Stabilizace a rozvoj měst* (dále také „PO 2“) se na této alokaci podílela 32,36 %. Na prioritní ose 2 se pak oblast podpory (dále také „OP“) 2.6 – *Rozvoj zdravotnické péče* podílela 22,8 %.

Alokace finančních prostředků ke dni 2. 5. 2014 je uvedena v tabulce č. 1.

**Tabulka č. 1 – Alokace prostředků ERDF pro ROP JZ**

| Podíl ERDF | Alokace ROP JZ    | – z toho alokace PO 2 | – z toho alokace OP 2.6 |
|------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| v Kč       | 16 591 521 638,87 | 5 321 920 253,22      | 1 205 674 871,07        |
| v €        | 633 653 121,00    | 205 076 012,00        | 46 752 886,00           |

**Zdroj:** sestava MSC210 poskytnutá RR JZ ke dni 2. 5. 2014.

Předmětem kontrolní akce NKÚ byly projekty předložené v rámci prioritní osy 2, konkrétně oblasti podpory 2.6 – *Rozvoj zdravotnické péče*, přičemž kritériem pro výběr kontrolovaných osob byla finanční významnost projektu, zastoupení projektů v Jihočeském a Plzeňském kraji a proplacení závěrečné platby projektu.

Proplácení výdajů projektů příjemcům bylo realizováno formou ex-post plateb. Příjemce na základě uskutečněných výdajů podal žádost o proplacení prostředků z rozpočtu RR JZ, a to evropského i národního podílu.

Kontrolní akce NKÚ prověřila vzorek sedmi projektů uvedených v tabulce č. 2.

**Tabulka č. 2 – Kontrolované projekty**

| Žadatel / registrační číslo projektu                         | Název projektu  | Příspěvek z ERDF (v Kč) |
|--|---|-------------------------|
| <b>Nemocnice České Budějovice, a. s.</b>                     |   |                         |
| CZ.1.14/2.6.00/03.01210                                      | Pavilon dětského oddělení   | 218 760 640,16          |
| CZ.1.14/2.6.00/05.01757                                      | Modernizace vybavení Centrální laboratoře                         | 42 383 328,56           |
| <b>PRIVAMED a. s.</b>  |   |                         |
| CZ.1.14/2.6.00/02.00521                                      | Výstavba pavilonu jednodenní chirurgie městské nemocnice PRIVAMED | 54 501 394,23           |
| <b>Nemocnice Tábor, a. s.</b>                                |   |                         |
| CZ.1.14/2.6.00/02.00262                                      | Přístavba pavilonu akutní medicíny a porodnice                    | 61 879 935,76           |
| CZ.1.14/2.6.00/03.01217                                      | Vybavení pavilonu akutní medicíny a porodnice                     | 37 662 836,45           |
| CZ.1.14/2.6.00/05.01800                                      | Modernizace vybavení intenzivní péče                              | 18 839 650,21           |
| <b>Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, p. o.</b> |   |                         |
| CZ.1.14/2.6.00/03.00673                                      | Moderní ZZS   | 12 335 671,15           |

**Zdroj:** závěrečné monitorovací zprávy, žádosti o platbu.

Finanční objem prostředků poskytnutých z ERDF na realizaci projektů vybraných ke kontrole činil 446 363 456,50 Kč, tj. cca 37 % z celkem alokovaných peněžních prostředků pro oblast podpory 2.6 – *Rozvoj zdravotnické péče*.

Kontrolou byla prověřena činnost RR JZ jako správce programu a řídicího orgánu. Kontrola byla zaměřena zejména na posuzování, hodnocení a schvalování projektů, kontrolní činnost, financování projektů, stanovení monitorovacích indikátorů a monitoring, evidování a šetření nesrovnalostí.

U příjemců byly kontrolou ověřeny činnosti související s realizací projektů, naplňování cílů projektů, postupy při výběru dodavatelů projektu a dále též výkaznictví, účetnictví a publicita projektů.

Přehled právních předpisů, jejichž ustanovení byla při kontrole porovnávána se zjištěným stavem, je uveden v příloze tohoto kontrolního závěru. Uváděné obecně závazné právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## II. Vyhodnocení

**NKÚ kontrolou zjistil, že indikátory oblasti podpory 2.6, které patří mezi monitorovací ukazatele, RR JZ nestanovila na základě reálných hodnot. Indikátory tak neměly žádnou vypovídací schopnost ve vztahu ke sledování naplňování ROP JZ, k hodnocení projektů, stanovení optimálních rozpočtů a k případnému vyhodnocení nákladovosti či efektivity vynaložených investic.**

RR JZ ke sledování naplňování *Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad*, k hodnocení projektů, stanovení optimálních rozpočtů projektů, ke zjištění výsledku realizace projektů a naplnění jejich cílů i cílů ROP JZ stanovila indikátory vztahující se k oblasti podpory 2.6, které jsou součástí monitorovacích ukazatelů. Kontrolovaných projektů se týkaly indikátory „počet pořízeného zdravotnického vybavení“, resp. „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“, a „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“.

**NKÚ zjistil skutečnosti svědčící o tom, že význam stanovených indikátorů byl pouze formální.**

Někteří příjemci dotace ve svých projektech zásadně změnili množstevní hodnoty indikátoru „počet pořízeného zdravotnického vybavení“, resp. „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“, a to při zachování plánovaných rozpočtů projektů i při zachování původního množství pořízeného zdravotnického vybavení.

**RR JZ neporovnávala a nevyhodnocovala náklady na výstavbu objektů ani náklady na pořízení techniky pro zdravotnické účely. NKÚ zjistil u jednotlivých příjemců dotací rozdíly v cenách za pořízení zdravotnických přístrojů i v cenách za výstavbu zdravotnických zařízení.**

RR JZ u projektů, jejichž předmětem byla výstavba nových objektů či pořízení zdravotnické techniky, nevyhodnocovala nákladovost ani efektivitu vynaložených investic. Tyto informace přitom mohly sloužit jako porovnávací kritérium při hodnocení obdobných projektů a současně mohly eliminovat zjištěné rozdíly v pořizovacích nákladech.

**NKÚ zjistil neoprávněné čerpání peněžních prostředků a skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb.<sup>2</sup> v souhrnné výši 8 736 739 Kč oznámit příslušnému správci daně. NKÚ zároveň konstatoval podezření na vznik nesrovnalosti ve smyslu předpisů EU, částka nesrovnalostí může činit v souhrnné výši až 7 980 425 Kč.**

NKÚ kontrolou zjistil, že Nemocnice České Budějovice, a. s., (dále také „Nemocnice ČB“), PRIVAMED a. s. a Nemocnice Tábor, a. s., použily peněžní prostředky z dotací neoprávněně na úhradu nezpůsobilých výdajů projektu. Jednalo se o pořízení drobného hmotného majetku, který nebyl podle schválených podmínek podporován. Neoprávněně vykázané výdaje schválila RR JZ k proplacení.

<sup>2</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.



RR JZ prováděla administrativní kontroly ex-post na základě předložených *monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu* (dále také „MZZU“) se značnou časovou prodlevou, čímž došlo ke zpoždění ve vyhodnocování plnění stanovených cílů projektů, oblastí podpory, prioritních os a programů.

Kontrolní akce NKÚ zjistila některá jednotlivá pochybení příjemců dotací, která nepřispívala k řádnému čerpání dotačních prostředků. Jednalo se např. o pozdní oznamování změn projektů.

NKÚ v rámci kontroly také prověřil, zda došlo k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí<sup>3</sup>, přičemž zjistil, že přetrvávají nedostatky v kontrolní činnosti RR JZ.

Kontrolou zjištěné skutečnosti, které dokumentují a doplňují výše uvedené vyhodnocení, jsou uvedeny v části III. tohoto kontrolního závěru.

### III. Skutečnosti zjištěné při kontrole

#### Aktualizace metodiky indikátorové soustavy

Ke sledování naplňování ROP JZ a k hodnocení projektů včetně stanovení jejich optimálních rozpočtů vypracovala RR JZ metodický pokyn *Indikátorová soustava*, který obsahoval ucelený přehled indikátorů (monitorovacích ukazatelů) vztahených k ROP JZ, jejich definice, množstevní hodnoty a jednotkové ceny.

Indikátory pro každou oblast podpory byly ve výše uvedeném metodickém pokynu sestaveny v tabulce, která mj. obsahovala název indikátoru, jednotky, počáteční hodnotu (množstevní), konečnou hodnotu (množstevní), cenu za jednotku a cenu celkem za počet jednotek. Pro kontrolované projekty byly významnými indikátory:

- „počet pořízeného zdravotnického vybavení“, resp. „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“,
- „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“.

Verze 2.0 *Indikátorové soustavy* platná ke dni 1. 8. 2008 stanovila pro potřeby výpočtu optimálního rozpočtu, který RR JZ využívala pro věcné hodnocení projektů, jednotkovou cenu indikátoru „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ ve výši **328 000 Kč**.

Podle verze 4.0 *Indikátorové soustavy* platné ke dni 1. 7. 2009 činila jednotková cena indikátoru „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ již **2 128 000 Kč**.

Jednotková cena indikátoru tak zaznamenala téměř sedminásobný nárůst v průběhu jednoho roku.

NKÚ dále zjistil, že jednotková cena indikátoru „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ byla stanovena nereálně.

Tabulka č. 3 zobrazuje vývoj množstevní a cenové hladiny indikátoru „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ u vybraných projektů podle jednotlivých znění metodického pokynu *Indikátorová soustava* a srovnání se skutečně vynaloženými náklady.

<sup>3</sup> Kontrolní akce NKÚ č. 11/19 – *Peněžní prostředky určené v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013 na stabilizaci a rozvoj měst a obcí*.

**Tabulka č. 3 – Porovnání indikátorů se skutečně vynaloženými náklady**

| Příjemce             | Počet jednotek indikátoru / zdroj | Cena pořízeného majetku při jednotkové ceně indikátoru 328 000 Kč | Cena pořízeného majetku při jednotkové ceně indikátoru 2 128 000 Kč | Skutečná cena za pořízené zdravotnické vybavení (v Kč) |
|----------------------|-----------------------------------|---|---|--|
| PRIVAMED             | 256/žádost                        | 83 968 000,00   |   |  |
|                      | 33/smlouva                        |   | 70 224 000,00   | 20 800 000,00  |
| Tábor (porodnice)    | 129/smlouva                       | 42 312 000,00   |   |  |
|                      | 181/dodatek                       | 59 368 000,00   |   | 46 214 000,00  |
| Tábor (intenz. péče) | 124/smlouva                       |   | 263 872 000,00  |  |
|                      | 122/dodatek                       |   | 259 616 000,00  | 22 151 000,00  |

**Zdroj:** metodické pokyny, žádosti o poskytnutí dotace, smlouvy o poskytnutí dotace.

Z uvedené tabulky vyplývá, že např. v době předložení žádosti o poskytnutí dotace společností PRIVAMED v roce 2008 při počtu 256 jednotek indikátoru byla optimální cena 83 968 000 Kč, po změně počtu jednotek na 33 stanovených ve smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace a změně jednotkové ceny indikátoru v roce 2009 by optimální cena činila 70 224 000 Kč. Skutečná výše výdajů na pořízení zdravotnického vybavení však činila v tomto případě pouze 20 800 000 Kč (tj. 29,6 % tzv. optimální ceny indikátoru).

V případě projektu *Modernizace vybavení intenzivní péče* Nemocnice Tábor by v roce 2011, kdy byl uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytnutí dotace, činila optimální hodnota 122 jednotek indikátoru vypočtená dle metodiky 259 616 000 Kč, přičemž skutečná cena pořízeného vybavení činila 22 151 000 Kč (tj. 8,5 % tzv. optimální ceny indikátoru).

Přestože metodický pokyn *Indikátorová soustava* měl sloužit ke sledování naplňování ROP JZ a k hodnocení projektů, RR JZ nevyhodnocovala pomocí jednotkových cen indikátorů nákladovost ani efektivitu vynaložených investic.

V *Indikátorové soustavě* ve verzi 4.0 platné ke dni 1. 7. 2009 byl uveden množstevní cílový stav indikátoru „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ v rozsahu plánovaných 55 jednotek. Průběžné plnění tohoto indikátoru za předchozí výzvy však činilo již 344 jednotek a ve verzi 8.0 platné ke dni 11. 7. 2014 dokonce již 389 jednotek. RR JZ na tento stav nijak nereagovala a cílový počet zdravotnického vybavení nijak neaktualizovala s přihlédnutím ke skutečnému plnění indikátoru.

### Změny hodnot indikátorů

Dle operačního manuálu ROP JZ patří tzv. indikátory mezi hlavní monitorovací ukazatele a slouží k hodnocení průběhu a výsledku realizace projektů, oblastí podpory, prioritních os a programů vzhledem ke stanoveným cílům. Seznam sledovaných indikátorů je součástí programové dokumentace. Každý žadatel o finanční podporu je povinen v rámci žádosti o podporu doložit monitorovací ukazatele projektu a zejména uvést kvantifikaci vybraných indikátorů, které mají vazbu na indikátory stanovené v rámci dané oblasti podpory v prováděcím dokumentu. Indikátory projektu mají klíčový význam při bodovém hodnocení projektu a následně při kontrole realizace projektu.

NKÚ kontrolou zjistil, že společnost PRIVAMED a Nemocnice Tábor provedly po předložení žádosti o poskytnutí dotace korekci počtu jednotek indikátoru „počet pořízeného zdravotnického vybavení“ (resp. „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ – název indikátoru se v průběhu programového období měnil), a to bez vlivu na výši rozpočtů projektů. Vzhledem ke skutečnosti, že některé pořizované předměty byly drobným hmotným majetkem, jehož pořízení nebylo možné vykázat jako způsobilé výdaje, přistoupili uvedení příjemci dotace k úpravě množstevních hodnot indikátorů a seskupili pořizovaný majetek do různých souborů movitých věcí. V případě společnosti PRIVAMED byla

původní hodnota indikátoru ve výši 256 jednotek upravena na 33 jednotek, v případě Nemocnice Tábor byla původní hodnota indikátoru ve výši 129 jednotek změněna na 181 jednotek.

Přestože v obou případech došlo k poměrně zásadní změně počtu jednotek indikátoru, neměly tyto změny vliv na bodové hodnocení projektů. Původní rozsah a struktura pořízeného zdravotnického vybavení totiž zůstaly nezměněny, došlo pouze k agregaci jednotlivých položek majetku do tzv. souborů movitých věcí, jejichž počet představoval hodnotu změněných indikátorů.

Za stejné množství finančních prostředků tak bylo možné pořídit majetek vyjádřený různým počtem jednotek indikátoru, přestože se ve skutečnosti jednalo o stále stejné množství zdravotnického vybavení.

## Porovnání vybraných cenových parametrů

### Přístrojové vybavení

K porovnání pořizovacích cen zdravotnické techniky byly vybrány typově obdobné přístroje pořízené z dotací ROP JZ. Přestože technická specifikace pořízených zdravotnických přístrojů nebyla zcela identická, vybral NKÚ k porovnání parametricky obdobné přístroje, přičemž byly v některých případech zjištěny značné cenové rozdíly. Vzhledem k tomu, že nastavené jednotkové ceny indikátorů neodpovídaly reálným cenám, nemohly sloužit k eliminaci cenových výkyvů.

**Tabulka č. 4 – Porovnání cen pořízené zdravotnické techniky mezi společnostmi PRIVAMED Plzeň a Nemocnicí Tábor**

| Název přístroje   | PRIVAMED Plzeň<br>(cena jednoho přístroje<br>včetně DPH) | Nemocnice Tábor<br>(cena jednoho přístroje<br>včetně DPH) |
|---|--|---|
| Lůžkový monitor vitálních funkcí                                      | 174 999,00   | 541 394,00  |
| Anesteziologický přístroj, včetně ventilátoru a monitorovací jednotky | 757 955,00   | 1 162 795,00  |
| Defibrilátor, monitor, pacemaker                                      | 157 300,00   | 286 698,00  |

**Zdroj:** fakturace za dodané přístroje.

### Výstavba nových objektů

V rámci projektů, jejichž předmětem byla výstavba nových objektů (budov pro zdravotnictví), provedl NKÚ porovnání nákladů vynaložených na realizaci staveb.

RR JZ stanovila v metodickém pokynu *Indikátorová soustava* hodnotu indikátoru „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“ ve výši 100 000 Kč/m<sup>2</sup>. Uvedená hodnota nebyla v průběhu realizace programu změněna.

NKÚ zjistil pro orientační porovnání nákladů průměrnou cenu stavby podle vyhlášky č. 3/2008 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (oceňovací vyhláška).<sup>4</sup> Podle zmíněné vyhlášky lze zjistit průměrnou cenu za 1 m<sup>3</sup> obestavěného prostoru budov pro zdravotnictví. Vzhledem k tomu, že jednotková cena indikátoru „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“ byla stanovena na 1 m<sup>2</sup> plochy nově vybudovaných objektů (indikátor projektu), provedl NKÚ příslušný přepočít jak na m<sup>2</sup>, tak na m<sup>3</sup>.

**4** NKÚ zjistil průměrnou základní cenu budovy pro zdravotnictví (ZC) a upravil ji koeficientem změn cen staveb (K<sub>z</sub>) – úprava ceny pro cenovou úroveň k datu kolaudace příslušné stavby. Cena byla dále upravena koeficientem přepočtu podle druhu konstrukce (K<sub>1</sub>) a polohovým koeficientem (K<sub>5</sub>). Koeficienty přepočtu podle velikosti průměrné zastavěné plochy podlaží (K<sub>2</sub>), průměrné výšky podlaží (K<sub>3</sub>) a vybavení (K<sub>4</sub>) nebyly zohledňovány, resp. byla uvažována hodnota standardu (1). Koeficient prodejnosti (K<sub>6</sub>) jakožto tržní faktor nebyl zohledněn. Orientační jednotková cena pro porovnání byla zjištěna zjednodušeným způsobem podle vzorce: ZC x K<sub>1</sub> x K<sub>5</sub> x K<sub>z</sub>.



Údaje zjištěné pro cenové porovnání nákladů na vybudování nových objektů pro zdravotnictví uvádí tabulka č. 5.

**Tabulka č. 5 – Porovnání nákladů na vybudování nových objektů**

| Objekt (stavba)                                       | Skutečné náklady na 1 m <sup>2</sup> plochy nově vybudovaných objektů <sup>5</sup> | Skutečné náklady na 1 m <sup>3</sup> obestavěného prostoru nových objektů | Náklady na 1 m <sup>3</sup> podle oceňovací vyhlášky <sup>4</sup> | Náklady na 1 m <sup>3</sup> podle oceňovací vyhlášky zvýšené o 10 % |
|---|--|---|---|---|
| Pavilon dětského oddělení – Nemocnice ČB              | 44 213,61 Kč   | 8 727,15 Kč   | 6 267,14 Kč   | 6 893,85 Kč   |
| Pavilon jednodenní chirurgie – PRIVAMED               | 43 934,47 Kč   | 9 744,24 Kč   | 7 308,50 Kč   | 8 039,35 Kč   |
| Pavilon akutní medicíny a porodnice – Nemocnice Tábor | 48 495,65 Kč   | 9 968,92 Kč   | 5 907,99 Kč   | 6 498,79 Kč   |

**Zdroj:** projektová dokumentace, účetnictví.

**Pozn.:** V ceně zjištěné podle oceňovací vyhlášky (čtvrtý sloupec) nejsou zahrnuta speciální technologická zařízení specifická pro oblast zdravotnictví (např. kyslíkové stanice, rozvody medicinálních plynů apod.). Pátý sloupec uvádí cenu zjištěnou podle oceňovací vyhlášky a zvýšenou o 10 %. Navýšení představuje uvažovaný odhad nákladů na pořízení speciálních zdravotnických technologií a případné provedení některých konstrukcí v nadstandardní kvalitě.

Z výše uvedených údajů týkajících se indikátorů „počet zdravotnických zařízení – přístrojové vybavení“ a „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“ vyplývá, že tzv. jednotkové ceny indikátorů, množstevní vyjádření cílového stavu indikátorů i celková hodnota indikátorů byly stanoveny zcela mimo zjištěnou skutečnost, proto neměly žádnou vypovídací schopnost ve vztahu ke sledování naplňování ROP JZ, k hodnocení projektů, stanovení optimálních rozpočtů ani případnému vyhodnocování nákladovosti či efektivity vynaložených investic.

#### **Použití prostředků dotace na úhradu nezpůsobilých výdajů**

NKÚ při kontrole zjistil, že tři příjemci dotace použili neoprávněně peněžní prostředky dotace na úhradu nezpůsobilých výdajů projektu. Nemocnice ČB, PRIVAMED a Nemocnice Tábor vytvořily soubory movitých věcí z jednotlivých položek drobného hmotného majetku tak, aby tyto soubory splňovaly podmínku pořizovací ceny ve výši minimálně 40 000 Kč a mohly být vykázány jako způsobilé výdaje projektu. Příjemci dotace vytvořili soubory movitých věcí zejména z jednotlivých kusů nábytku (lůžka, židle, kartotéky, lavice, poličky apod.), počítačů a zdravotnického vybavení (např. elektrické odsávačky). Nemocnice ČB vytvořila jeden soubor movitých věcí z veškerého nábytku pavilonu dětského oddělení v hodnotě 5 965 133 Kč, PRIVAMED vytvořil jeden soubor movitých věcí například ze 16 lůžek, která byla umístěna v různých patientských pokojích. Nemocnice Tábor vytvořila jeden soubor movitých věcí například ze 14 kusů šatních skříní a jednoho zrcadla.

Vytvořené soubory movitých věcí nespĺňovaly zákonnou podmínku samostatného technicko-ekonomického určení. Tato podmínka může být splněna jen tehdy, pokud soubor movitých věcí funguje jako jednotný celek. Soubory movitých věcí vytvořené příjemci dotace však nefungovaly jako jednotné celky, neboť jednotlivé části souborů (např. jednotlivé kusy nábytku) bylo možné libovolně přemísťovat, odstraňovat či nahrazovat, aniž by tím utrpěla funkce celků jako takových.

Vzhledem ke skutečnosti, že příjemci vykázali výše uvedené výdaje jako způsobilé a RR JZ tyto výdaje proplatila, ačkoliv v rámci OP 2.6 – *Rozvoj zdravotnické péče* nebylo podporováno pořizování drobného hmotného majetku do výše pořizovací ceny 40 000 Kč, konstatoval NKÚ porušení podmínek poskytnutí

<sup>5</sup> Metodický pokyn *Indikátorová soustava* stanovil hodnotu indikátoru „plocha nově vybudovaných objektů – zdravotnictví“ ve výši 100 000 Kč/m<sup>2</sup>.



dotace a příslušným finančním úřadům oznámil podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Porušení rozpočtové kázně se mohlo týkat částek:

- v případě Nemocnice ČB 5 276 798 Kč,
- v případě PRIVAMED 2 519 489 Kč,
- v případě Nemocnice Tábor 940 452 Kč.

NKÚ zároveň vyhodnotil uvedené nedostatky jako nesrovnalost ve smyslu předpisů EU, neboť uvedená zjištění představovala porušení právních předpisů v důsledku jednání hospodářského subjektu, které vede ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu. Výše nesrovnalosti může činit až:

- v případě Nemocnice ČB 4 848 950 Kč,
- v případě PRIVAMED 2 267 276 Kč,
- v případě Nemocnice Tábor 864 199 Kč.

Výše finančních prostředků vyhodnocených jako možné porušení rozpočtové kázně či možné nesrovnalosti byla vyčíslena ze vzorku prověřeného kontrolní akcí NKÚ.

### Kontrolní činnost RR JZ

Kontrolní akce NKÚ se zaměřila zejména na provádění kontrolní činnosti ze strany RR JZ, a to ve fázi schvalování jednotlivých projektů, ve fázi jejich realizace i ve fázi období udržitelnosti projektů.

NKÚ při kontrole zjistil nedostatky jak ve fázi realizace projektů (viz použití prostředků dotace na úhradu nezpůsobitelných výdajů), tak i ve fázi období udržitelnosti projektů – jednalo se o značnou časovou prodlevu mezi předložením *monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu* jednotlivými příjemci dotací a dokončením jejich administrativních kontrol ex-post ze strany RR JZ.

Metodické pokyny pro provádění administrativních kontrol sice stanovily termíny zahájení těchto kontrol, avšak nestanovily délku jejich trvání. NKÚ zjistil, že kontroly některých *monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti* předložených v roce 2013 prováděné RR JZ nebyly do doby ukončení kontrolní akce NKÚ uzavřeny. Uvedené skutečnosti týkající se provádění kontrol ex-post měly za následek značnou prodlevu ve vyhodnocování plnění stanovených cílů projektů, oblastí podpory, prioritních os i programu.

### Další zjištěné skutečnosti

Společnost PRIVAMED nedodržela ustanovení příručky pro příjemce tím, že nenahlásila změnu rozpočtu ve stanoveném termínu pěti pracovních dní, ale až tři měsíce po zjištění této změny.

ZZS PK rovněž nedodržela stanovenou lhůtu pro oznámení změn projektu, neboť neoznámila změnu statutárního zástupce, změnu svého sídla ani skutečnost, že se stala plátcem DPH. ZZS PK oznámila změny až 6 měsíců (změna sídla, plátce DPH), resp. 3 roky (změna statutárního zástupce) po jejich vzniku.

Přestože ve výše uvedených případech příjemci dotace nedodrželi ustanovení příručky pro příjemce, RR JZ pozdní oznamování změn akceptovala.



**Seznam zkratk:**

|                 |   |
|-----------------|---|
| ČR              | Česká republika   |
| DPH             | daň z přidané hodnoty   |
| ERDF            | <i>Evropský fond pro regionální rozvoj</i>  |
| ES              | Evropské společenství   |
| EU              | Evropská unie   |
| MMR             | Ministerstvo pro místní rozvoj  |
| MZZU            | monitorovací zpráva o zajištění udržitelnosti projektu  |
| Nemocnice ČB    | Nemocnice České Budějovice, a. s.   |
| Nemocnice Tábor | Nemocnice Tábor, a. s.  |
| NKÚ             | Nejvyšší kontrolní úřad   |
| NUTS            | <i>Nomenclature des Unites Territoriales Statistiques</i> – klasifikace územních statistických jednotek |
| OP              | oblast podpory  |
| PO 2            | prioritní osa 2   |
| PRIVAMED        | PRIVAMED a. s., Plzeň   |
| ROP JZ          | <i>Regionální operační program NUTS II Jihozápad</i>  |
| RR JZ           | Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad   |
| SR              | státní rozpočet   |
| ZZS PK          | Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace                                  |



## Příloha č. 1

### **Přehled právních předpisů, jejichž ustanovení byla při kontrole porovnávána se zjištěným stavem**

- Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. 7. 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.
- Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. 12. 2006, stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti, a nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, o Evropském fondu pro regionální rozvoj.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. 7. 2006, o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999.
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.