

Pověření OKO/2025/15

spisová značka: OKO/MMB/0188301/2025

č. j.: MMB/0377587/2025

PROTOKOL O KONTROLE

výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Ořešín

Pověření OKO/2025/15 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová dne 28.04.2025 dle ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, v návaznosti na ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění.

Předmět kontroly:

Provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Ořešín dle ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, postupem dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, zaměřené na dodržování zákonů a jiných právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem, zejména v těchto oblastech:

- poskytování informací a povinné zveřejňování informací dle zákona č. 106/1999 Sb.,
- výkon zřizovatelských funkcí,
- činnosti orgánů obce,
- veřejné výdaje,
- finanční operace.

Kontrolovaná osoba: Úřad městské části Brno-Ořešín a dotčené orgány městské části Brno-Ořešín

Kontrolované období: Rok 2024, případně v rozsahu předmětu kontroly i předchozí období a období do ukončení kontroly.

Kontrolní orgán: Magistrát města Brna, Odbor interního auditu a kontroly

Kontrolující:

Alena Svobodová, DiS.

- vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Michaela Vaňáčková

- zástupce vedoucí kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupoval:

Mgr. Jan Levíček, starosta městské části Brno-Ořešín

Obsah:

1	ÚVOD	2
2	KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ	3
2.1	Poskytování informací a povinné zveřejňování informací dle zák. č. 106/1999 Sb.	3
2.2	Výkon zřizovatelských funkcí	4
2.3	Činnosti orgánů obce	10
2.4	Veřejné výdaje	13
2.4.1	Opláštění a výměna oken MŠ Oříšek Brno, příspěvkové organizace	13
2.4.2	Nákup zahradního traktoru a vyžínače trávy	15
2.4.3	Provedení inženýrskogeologického průzkumu	18
2.5	Finanční operace	20
3	POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON.....	25
4	SHRNUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ.....	25

Seznam příloh:

Příloha č. 1	Přehled použitých předpisů
Příloha č. 2	Přehled použitých zkratk
Příloha č. 3	Zasedání ZMČ BO – přehled dodržení procesních povinností stanovených zákonem č. 128/2000 Sb.
Příloha č. 4	Podrobné rekapitulace prověřovaných VZMR

1 ÚVOD

V ust. § 129 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. je mj. uvedeno, cit.: „*Kontrolou se pro účely tohoto zákona rozumí činnost orgánů veřejné správy... při které se zjišťuje, zda orgány... městských částí územně členěných statutárních měst dodržují a) při výkonu samostatné působnosti zákony a jiné právní předpisy, s výjimkou právních předpisů občanského, obchodního nebo pracovního práva...*“.

Kontrola byla zahájena dne 29.04.2025 prvním kontrolním úkonem – doručením „Oznámení o zahájení kontroly“ včetně Pověření OKO/2025/15 do datové schránky městské části Brno-Ořešín (ID datové schránky: b8pbw3n).

2 KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

2.1 Poskytování informací a povinné zveřejňování informací dle zák. č. 106/1999 Sb.

Kontrolující prověřili příslušná ustanovení zákona č. 106/1999 Sb. zejména ve vztahu k poskytování a zveřejňování informací a splnění povinností dle vyhlášky č. 515/2020 Sb.

Zveřejňování informací o povinném subjektu

Dle ust. § 5 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 106/1999 Sb. musí každý povinný subjekt pro informování veřejnosti zpřístupnit informace a dokumenty uvedené v těchto ustanoveních zákona. Povinné subjekty jsou rovněž povinny dle ust. § 5 odst. 4 zákona č. 106/1999 Sb. tyto informace a dokumenty zveřejňovat způsobem umožňujícím dálkový přístup.

V ust. § 21 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb. je uvedeno, cit.: „*Ministerstvo vnitra stanoví vyhláškou strukturu informací zveřejňovaných o povinném subjektu podle § 5 odst. 1 a 2 způsobem umožňujícím dálkový přístup.*“

V ust. § 1 vyhlášky č. 515/2020 Sb. je mj. uvedeno, cit.: „...“

(1) *Struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu je uvedena v příloze č. 1 k této vyhlášce.*

(2) *Povinný subjekt zveřejňuje informace... podle přílohy č. 1 k této vyhlášce“.*

V průběhu kontroly kontrolující zjistili, že kontrolovaná osoba nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup (webové stránky MČ BO) veškeré požadované informace dle ust. § 5 odst. 1 a 2 zákona č. 106/1999 Sb. ve struktuře dle vyhlášky č. 515/2020 Sb. Kontrolující na tyto skutečnosti kontrolovanou osobu upozornili v souvislosti s metodickou činností při provádění kontroly. Ke dni **30.06.2025** **kontrolovaná osoba zveřejnila** informace v požadované struktuře dle vyhlášky č. 515/2020 Sb. způsobem umožňujícím dálkový přístup (webové stránky MČ BO).

Výroční zpráva o činnosti v oblasti poskytování informací

V ust. § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. je mj. uvedeno, cit.:

„*Každý povinný subjekt musí vždy do 1. března zveřejnit výroční zprávu za předcházející kalendářní rok o své činnosti v oblasti poskytování informací podle tohoto zákona obsahující následující údaje ...*“.

Kontrolující z internetových stránek MČ BO zjistili, že „Výroční zpráva o činnosti městské části Brno-Ořešín v oblasti poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ... za rok 2024“ byla uveřejněna ke dni 15.01.2025. **Kontrolující upozorňují**, že Výroční zpráva neobsahovala veškeré údaje dle ust. § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. a to údaje dle písm.

d) „*výčet poskytnutých výhradních licencí, včetně odůvodnění nezbytnosti poskytnutí výhradní licence*“ a písm. f) „*další informace vztahující se k uplatňování tohoto zákona*“.

Poskytování informací

Kontrolující z výroční zprávy o činnosti za rok 2024 zjistili, že v roce 2024 bylo podáno 7 žádostí o poskytnutí informace, z nichž se 2 žádosti týkaly přenesené působnosti a 5 žádostí se týkalo samostatné působnosti. U těchto pěti žádostí o poskytnutí informace kontrolující prověřili procesní stránku vyřizování žádosti o poskytnutí informace.¹

Přehled kontrolovaných žádostí o poskytnutí informace:

Číslo jednací	Předmět žádosti	Doručení žádosti	Poskytnutí informace prostřednictvím datové schránky	Zveřejnění informace
MCBORE/24/2024	právní služby	07.01.2024	10.01.2024	10.01.2024
MCBORE/25/2024	prezidentské volby-vyčíslení nákladů	07.01.2024	12.01.2024	10.01.2021
MCBORE/331/2024	informační kampaň	08.04.2024	08.04.2024	08.04.2024
MCBORE/411/2024	soupis úkonů provedených starostou MČ BO ²	24.04.2024	08.05.2024	08.05.2024
MCBORE/646/2024	personální zajištění výkonu státní stavební správy	26.06.2024	28.06.2024	06.07.2024

V ust. § 14 odst. 5 zákona č. 106/1999 Sb. je mj. uvedeno, cit.:

„Povinný subjekt posoudí žádost a:

d) ... poskytne informaci v souladu se žádostí ve lhůtě nejpozději do 15 dnů ode dne přijetí žádosti...“.

Kontrolující zjistili, že **informace byly poskytnuty v souladu** s ust. § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb. ve lhůtě do 15 dní ode dne přijetí žádosti.

Dále kontrolující zjistili, že dne 10.01.2024 byla informace (MCBORE/25/2024 - prezidentské volby – vyčíslení nákladů) zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup (webové stránky MČ BO) a následně byla dne 12.01.2024 poskytnuta žadateli (odeslána do datové schránky). S odkazem na ust. § 5 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb. **kontrolující upozorňují**, že nejdříve se informace poskytne žadateli a následně se zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.³

2.2 Výkon zřizovatelských funkcí

Kontrolující se v této oblasti zaměřili především na dodržení příslušných ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., který upravuje povinnosti zřizovatele příspěvkových organizací.

SMB, MČ BO je zřizovatelem příspěvkové organizace nazvané „Mateřská škola Oříšek Brno“ (dále jen „MŠ Oříšek“)

¹ Vzhledem k předmětu prováděné kontroly, kterým je „Provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Ořešín“, kontrolující neprovedli kontrolu dvou žádostí o poskytnutí informace týkajících se oblasti přenesené působnosti.

² Kontrolující pro úplnost uvádí, že v případech, kdy část úkonů starosty by se týkala přenesené působnosti, je nutno poskytnutí informace rozdělit s odkazem na ust. § 20 odst. 6 zákona č. 106/1999 Sb.

³ Kontrolující pro úplnost uvádí, že takto poskytnutá informace musí být dle ust. § 5 odst. 3 zákona č. 16/1999 Sb. zveřejněna nejméně po dobu 6 let.

Svěřený nemovitý majetek

V ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. je mj. uvedeno, cit.: „Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat ...e) **vymezení majetku** ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „**svěřený majetek**“) ...“.

Kontrolujícím byla předložena „Zřizovací listina v úplném znění včetně dodatků č. 1 až 4“, která byla schválena ZMČ BO dne 29.03.2023 usnesením č. 9 (dále jen „aktualizovaná ZL“).

V čl. IV. bodu 1 aktualizované ZL je mj. uvedeno, cit.: „Zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ... **nemovitý majetek**, který je v jeho vlastnictví (dále jen „svěřený majetek“) zapsaný v katastru nemovitostí, a svěřený městské části Brno-Ořešín Statutárním městem Brnem..., tj. stavba č.p.210 na p. č. 178/5 a zahrada na p. č. 178/4.“. V čl. VIII. aktualizované ZL je mj. uvedeno, cit.: „...Tato zřizovací listina nabývá účinnosti dne 29.03.2023.“

V usnesení k bodu č. 9 část b) ze zasedání ZMČ BO uskutečněného dne 29.03.2023, je mj. uvedeno, cit.: „... ZMČ Brno-Ořešín schvaluje aktualizaci Zřizovací listiny MŠ Oříšek Brno, p. o. včetně 4 Dodatků ...“.

Kontrolující s ohledem na čl. IV. a VIII. aktualizované ZL a na text citovaného schváleného usnesení ze dne 29.03.2023 konstatují, že **nemovitý majetek** blíže specifikován jako stavba č. p. 210 na p. č. 178/5 a zahrada na p. č. 178/4 **byl svěřen touto aktualizovanou ZL příspěvkové organizaci**.

V zápisu ze zasedání ZMČ BO ze dne 29.03.2023 bylo k projednávanému bodu č. 9 (aktualizace ZL) mj. uvedeno, cit.: „...Tajemnice předložila **aktualizaci Zřizovací listiny včetně 4 dodatků**, tj. jejich **opis se zakotvením** ustanovení: a) Jmenování statutárního zástupce ...b) **Smlouvy o výpůjčce** svěřeného majetku budovy a zahrady MŠ Oříšek Drozdí 210/2c, 621 00 Brno. c) **Pravidla hospodaření**...“.

V návaznosti na skutečnost uvedenou v zápise ze ZMČ BO si kontrolující nechali **pro úplnost** předložit původní ZL z roku 2011 a 4 dodatky a zjistili, že v nich **nebylo obsaženo ustanovení o Smlouvě o výpůjčce svěřeného majetku** budovy a zahrady MŠ Oříšek⁴ a nebyla zde **ani uvedena bližší specifikace nemovitého majetku, který byl předán příspěvkové organizaci k hospodaření**.

Kontrolující požádali o předložení Smlouvy o výpůjčce a v případě neexistence této smlouvy o informaci, na základě jakého podkladu byla aktualizovaná ZL doplněna o specifikaci nemovitého majetku (stavba č. p. 210 na p. č. 178/5 a zahrada na p. č. 178/4).

Kontrolovaná osoba předložila Smlouvu o výpůjčce uzavřenou mezi SMB, MČ BO (půjčitel) a MŠ Oříšek (vypůjčitel) schválenou ZMČ BO dne 12.10.2011, kde předmětem smlouvy je nemovitý majetek specifikovaný jako stavba, parc. č. 178 (budova školy) a pozemek parc. č. 178 (zastavěná plocha, zahrada), který je předán vypůjčiteli do užívání bezplatně **po dobu trvání vypůjčitele** jakožto příspěvkové organizace. Ve smlouvě je dále uvedeno, že tato může být měněna nebo doplňována

⁴ Kontrolující pro existenci ustanovení o Smlouvě o výpůjčce v textu původní ZL, popř. dodatků 1–4, vycházeli z textu zápisu ze zasedání ZMČ BO. To však neznamená, že tento postup, tj. zakotvení Smlouvy o výpůjčce v textu ZL, by byl legislativně správný.

pouze písemnými, oboustranně dohodnutými a postupně číslovanými dodatky, podepsanými oběma smluvními stranami. Kontrolujícím nebylo doloženo ukončení předmětného vztahu a ani zápisy z jednání ZMČ BO neobsahovali vypovězení této smlouvy. Kontrolující konstatují, že **předmětný smluvní vztah stále trvá.**⁵

S ohledem na text aktualizované ZL a text stále platné Smlouvy o výpůjčce **nelze jednoznačně stanovit, na základě jakého právního titulu** hospodaří příspěvková organizace s nemovitým majetkem (budova MŠ a zahrada).

V návaznosti na výše uvedené kontrolující **upozorňují na právní rizika**⁶, vyplývající z rozporné a zmatečné právní úpravy vztahů k předanému nemovitému majetku v textu aktualizované ZL a textu Smlouvy o výpůjčce.

Kontrolující v této problematice odkazují na metodickou podporu MF ČR „Způsob svěření majetku zřizovatele příspěvkové organizaci“ ze dne 07.09.2020⁷, kde je mj. uvedeno, cit.: „*Hospodaření příspěvkové organizace je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb. ... Podle § 27 odst. 2 písm. e) tohoto zákona je povinnou náležitostí zřizovací listiny příspěvkové organizace „vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření...“ Svěřený majetek je tak podle uvedeného zákona **povinně uveden ve zřizovací listině**, resp. v její příloze, a zřizovací listinou je svěřen k hospodaření. Výpůjčka je upravena v občanském zákoníku, který je zákonem soukromoprávním. V § 2193 občanského zákoníku je stanoveno „Smlouvou o výpůjčce půjčitel přenechává vypůjčiteli nezuživatelnou věc a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání.“. Z tohoto ustanovení vyplývá, že výpůjčka se sjednává soukromoprávní smlouvou. Podle našeho právního názoru je třeba při svěření majetku zřizovatele příspěvkové organizaci k výkonu její hlavní činnosti vycházet ze zákona č. 250/2000 Sb. a majetek svěřit zřizovací listinou. **Přenechání veškerého majetku do výpůjčky neodpovídá znění zákona č. 250/2000 Sb., tento institut by neměl nahrazovat postup podle § 27 odst. 2 písm. e) uvedeného zákona.** Uzavření smlouvy o výpůjčce mezi zřizovatelem a jeho příspěvkovou organizací však **není vyloučeno**, mělo by se ale jednat pouze o **dočasné řešení** po dobu, po kterou příspěvková organizace nemůže svěřený majetek využívat např. z důvodu jeho rekonstrukce... Při svěření majetku příspěvkové organizaci je třeba postupovat podle zákona č. 250/2000 Sb., nikoliv podle občanského zákoníku... “.*

Právním titulem předání majetku k hospodaření příspěvkové organizaci je tedy **primárně** dle ust. § 27 odst. 2 písm. e), f) a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. **zřizovací listina**, jakožto jednostranný úkon zřizovatele.

Kontrolující současně **upozorňují** na skutečnost, že **určení právního titulu, na základě kterého příspěvková organizace nakládá s nemovitým majetkem (svěřením nebo výpůjčkou), je klíčové pro určení, jakým způsobem má příspěvková organizace s tímto majetkem účetně hospodařit.** Práva a povinnosti u majetku vypůjčeného a majetku svěřeného jsou v některých případech **odlišná**. V případě výpůjčky příspěvková organizace o nemovitém majetku neúčtuje ani jej neodpisuje. Majetek je evidován na majetkových účtech zřizovatele a ten také provádí účetní odpisy. V případě svěřen

⁵ Ke dni zahájení kontroly.

⁶ Např. při posuzování otázky, kdo je oprávněn uplatnit náhradu škody na předmětném majetku.

⁷ Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/uzemni-rozpocety/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpocetu/2020/zpusob-svereni-majetku-zrizovatele-prisp-39373>.

nemovitého majetku příspěvkové organizaci zřizovací listinou je příspěvková organizace povinna tento majetek vést v účetnictví a odpisovat.

V ust. § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „*Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.*“

V aktualizované ZL je mj. uvedeno, cit.: „... V. ... 5. *Příjmy z hospodaření se svěřeným majetkem jsou příjmem organizace* ... VI. ... 2. *Organizace zajišťuje provádění odpisů svěřeného majetku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění*...“.

Kontrolující z údajů uvedených v IS GINIS zjistili, že **nemovitý majetek svěřený aktualizovanou ZL příspěvkové organizaci byl v kontrolovaném období (a stále je)⁸ evidován na majetkových účtech zřizovatele (SMB, MČ BO)**, který na tomto majetku uskutečňuje investice a také provádí účetní odpisy.

Kontrolovaná osoba v písemných vyjádřeních ze dne 23.06.2025 mj. uvedla, cit.: „... **Nemovitý majetek nebyl předán, je veden v účetnictví MČ Brno-Ořešín. Nemovitý majetek bude převeden k 1.1.2026 a dán do souladu s aktualizovanou zřizovací listinou z 29.3.2023 a legislativou...** Zřizovací listina neobsahuje Smlouvu o výpůjčce, jde o legislativně nesprávný postup. Hospodaření s nemovitostmi MŠ Brno, p.o. fakticky provádí MČ Brno-Ořešín. Svěření majetku bude provedeno dodatečně k 1.1.2026; specifikace majetku je uvedena v přílohách karet majetku MŠ Oříšek Brno. Není vhodné do Zřizovací listiny dávat nadbytečná znění, která se při každé změně formou dodatků ZL musejí vkládat do Veřejného rejstříku...“.

Kontrolujícím bylo dále předloženo usnesení přijaté ZMČ BO dne **04.06.2025⁹** k bodu „7) *Veřejnosprávní kontrola MŠ Oříšek Brno, p. o.*“, kde je uvedeno, cit.: „*ZMČ Brno-Ořešín bere na vědomí výsledky veřejnosprávní kontroly a souhlasí se svěřením nemovitého majetku budovy MŠ a zahrady od 1.1.2026 podle zřizovací listiny.*“

Kontrolující **upozorňují na obsahový nesoulad mezi usnesením ZMČ BO ze dne 04.06.2025 a textem aktualizované ZL schválené usnesením ZMČ BO dne 29.03.2023**, kdy při jejich faktické aplikaci nelze jednoznačně určit vůli orgánu městské části – příspěvkové organizaci se svěřuje majetek, který již dle textu aktualizované ZL svěřen byl, a to navíc za stálé platnosti Smlouvy o výpůjčce.

Kontrolující **doporučují** s ohledem na všechny výše uvedené skutečnosti **narovnat co nejdříve stávající** (výše popsany) **stav a uvést jej do souladu s platnou právní úpravou** (tj. s ust. § 27 zákona č. 250/2000 Sb.), a tedy:

- upravit text aktualizované ZL v návaznosti na předchozí bod tak, aby z ní bylo jednoznačně určitelné, od kdy byl svěřený nemovitý majetek příspěvkové organizaci právně i účetně svěřen (např. formou přechodného ustanovení o jiné účinnosti čl. IV. bod 1),
- ukončit Smlouvu o výpůjčce (a současně uvést do souladu okamžik jejího ukončení s textem ZL tak, aby přechod práv a povinností z výpůjčky nemovitého majetku plyně navazoval na svěření téhož nemovitého majetku),

⁸ Ke dni zahájení kontroly.

⁹ Usnesení bylo přijato v průběhu kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ BO.

- účetně předat svěřený nemovitý majetek příspěvkové organizaci tak, aby příspěvková organizace mohla nakládat se svěřeným nemovitým majetkem v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. a se všemi články aktualizované ZL a aby toto předání časově odpovídalo postupu uvedenému v předchozích odrážkách.

Oprávněnost dispozice s nemovitým majetkem

Kontrolující prověřili oprávněnost MČ BO disponovat s nemovitým majetkem uvedeným v aktualizované ZL v čl. IV. Z údajů uvedených v aplikaci GISMB a v Příloze č. 3 části III. Statutu města Brna kontrolující zjistili, že uvedený majetek je ve vlastnictví SMB a byl svěřen MČ BO k hospodaření. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zveřejnění informací v příslušných registrech

Ústřední věstník České republiky

Dle ust. § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. má zřizovatel povinnost oznámit údaje, které jsou součástí ZL příspěvkových organizací, a jejich změny Ústřednímu věstníku České republiky do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo¹⁰.

Kontrolující nahlédnutím do Ústředního věstníku České republiky zjistili, že v letech 2011, 2014, 2016 a 2023 (kdy byla schválena původní ZL, dodatky č. 1–4 a aktualizovaná ZL) zde **nejsou obsaženy záznamy o oznámení údajů** týkajících se schválených ZL a dodatků příspěvkové organizace, jejímž zřizovatelem je kontrolovaná osoba. S ohledem na skutečnost, že se jedná o zjištění se značnou časovou prodlevou, **kontrolující** na tuto skutečnost pouze **upozorňují**.

Obchodní rejstřík

Dle ust. § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. se příspěvková organizace zapisuje na návrh zřizovatele do obchodního rejstříku¹¹. Součástí obchodního rejstříku je mj. sbírka listin, prostřednictvím které se uveřejňují dokumenty dokládající skutečnosti zapisované do rejstříku.

Nahlédnutím do obchodního rejstříku kontrolující zjistili, že příspěvková organizace byla zřízena s účinností ke dni 01.09.2011, zapsána do obchodního rejstříku byla ke dni 14.11.2014. K datu zahájení kontroly byly ve sbírce listin uveřejněny pouze účetní závěrky příspěvkové organizace za jednotlivé roky, avšak text původní zřizovací listiny, dodatků 1-4, ani schválená aktualizovaná verze zřizovací listiny zde uveřejněny nebyly.

V souvislosti s tímto zjištěním kontrolující **upozorňují** na ust. § 66 písm. a) a y) zákona č. 304/2013 Sb., kde je uvedeno, že sbírka listin obsahuje písemnosti **dokládající zakladatelská právní jednání** a jejich pozdější změny, přičemž **po každé změně musí být ve sbírce listin uloženo také platné úplné znění těchto dokumentů**¹².

Opětovnou kontrolou sbírky listin v obchodní rejstříku v průběhu kontroly kontrolující zjistili, že ke dni 07.07.2025 byly výše **uvedené listiny ve sbírce listin uveřejněny**.

¹⁰ Tato povinnost je uvedena v zákoně č. 250/2000 Sb. již od 01.01.2001.

¹¹ Tato povinnost je uvedena v zákoně č. 250/2000 Sb. již od 01.01.2001.

¹² Ust. § 66 písm. y) zákona č. 304/2013 Sb. odkazuje na další listiny o kterých tak stanoví zákon – např. ust. § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. – zřizovatelská právní jednání.

Výkon veřejnosprávních kontrol

Dle ust. § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb. provádí zřizovatel u svých zřízených příspěvkových organizací kontrolu hospodaření.

V kontrolovaném období roku 2024 byla u příspěvkové organizace provedena následná veřejnosprávní kontrola na místě, která byla zaměřena na prověření hospodaření a vyhodnocení čerpání položek rozpočtu MŠ za období roku 2023. Kontrolujícím byl předložen „**Protokol o výsledku kontroly**“ (dále jen protokol) ze dne 08.03.2024 včetně „**Pověření k provedení kontroly**“ (dále jen pověření) ze dne 22.02.2024.

Pověření

V textu pověření bylo mj. uvedeno, cit.: „*V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ...pověřuji: Ing. Vlastu Kalinovou, tajemnici ÚMČ Brno-Ořešín a souhlasím s přizváním... člena Finančního výboru, jako ekonomického odborníka ke konzultaci.*“

Kontrolující konstatují, že kontrola byla **provedena** v souladu s ust. § 5 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb. v návaznosti na ust. § 4 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb. **zaměstnancem ÚMČ BO** (tajemnicí ÚMČ BO) v pozici kontrolujícího a **za účasti přizvané osoby** (I.J., člena Finančního výboru). Kontrolující pro úplnost uvádí, že přizvání fyzické osoby k účasti na kontrole v zájmu dosažení účelu kontroly je umožněno ust. § 6 zákona č. 255/2012 Sb. a **doporučují** v textu pověření uvádět pro přizvání osoby také odkaz na tento zákon.

Protokol

Kontrolující posoudili náležitosti předloženého protokolu o kontrole uvedené v ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb. Kontrolující **upozorňují**, že předložený protokol **neobsahoval**

- označení kontrolního orgánu a kontrolujícího (dle ust. § 12 odst. 1 písm. a) tohoto zákona),
- označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání (dle ust. § 12 odst. 1 písm. c) tohoto zákona),
- kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden (dle ust. § 12 odst. 1 písm. f) tohoto zákona),
- poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden (dle ust. § 12 odst. 1 písm. g) tohoto zákona).

Kontrolující **doporučují** postupovat při zpracování protokolu o kontrole v souladu s ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb.

Kontrolující pro úplnost **doporučují** v protokolech o kontrole **v souvislosti s vymezením pravomoci kontrolního orgánu k výkonu kontroly** namísto ust. § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. **odkazovat na ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.**, příp. na ust. § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., z nichž vyplývá povinnost pro zřizovatele vykonat u svých zřízených příspěvkových organizací kontrolu hospodaření.

2.3 Činnosti orgánů obce

Kontrolující prověřili dodržování příslušných ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. ve vztahu ke konání zasedání ZMČ BO. S ohledem na skutečnost, že v kontrolovaném období nebyla na MČ BO zvolena RMČ, kontrolující se zaměřili i na rozdělení kompetencí mezi starostu MČ BO a ZMČ BO ve věcech, které jsou dle zákona č. 128/2000 Sb. a Statutu města Brna vyhrazeny RMČ.

ZMČ BO

V prověřovaném období (rok 2024, případně v rozsahu kontroly i předchozí období a období do ukončení kontroly) mělo ZMČ BO 7 členů. Kontrolující si ke kontrole vybrali dokumenty vztahující se k těmto zasedáním ZMČ BO:

7. zasedání ZMČ BO konané dne 11.03.2024

8. zasedání ZMČ BO konané dne 29.04.2024

K výše uvedeným zasedáním ZMČ BO byly předloženy mj. zápisy z těchto zasedání včetně jednotlivých usnesení a vyvěšené informace o jejich konání. Kontrolující prověřili dodržení následujících ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.

- ust. § 87 (schvalování usnesení ZMČ BO nadpoloviční většinou všech jeho členů),
- ust. § 92 až 93 (3měsíční lhůta pro zasedání zastupitelstva, usnášeníschopnost ZMČ BO, povinnost informovat o místě, době a navrženém programu zasedání a povinnost vyvěsit tuto informaci na úřední desce úřadu),
- ust. § 95 (pořízení zápisu ze zasedání ZMČ BO, jeho náležitosti, lhůta pro jeho vyhotovení, případné rozhodnutí o námitkách člena ZMČ BO),
- ust. § 96 (vydání Jednacího řádu ZMČ BO).

Jednotlivá zjištění jsou uvedena v tabulce viz Příloha č. 3.

V návaznosti na zjištěné skutečnosti:

- **Kontrolující upozorňují**, že 7. ZMČ BO se sešlo dne 11.03.2024, což je později, než za 3 měsíce vzhledem k tomu, že 6. ZMČ BO se sešlo dne 06.12.2023. Současně nebyla lhůta 3měsíců dodržena u 10. a 12. zasedání ZMČ BO.
- **Kontrolující konstatují**, že vzhledem k tomu, že na „*Informacích o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání ZMČ BO*“ datovaných dne 04.03.2024 a 22.04.2024 není uvedeno datum vyvěšení a sejmutí z úřední desky ÚMČ BO, nebylo možné vyhodnotit, zda tyto informace byly vyvěšeny na úřední desce alespoň 7 dní před zasedáním ZMČ BO. **Kontrolující upozorňují** na zákonnou povinnost¹³ opatřit dokument vyvěšený na úřední desce datem vyvěšení a sejmutí.
- **Kontrolující doporučují** uvádět v zápisech o průběhu zasedání ZMČ BO datum jejich vyhotovení, aby bylo zřejmé, že byla dodržena zákonná lhůta pro pořízení zápisu, která činí 15 dnů po skončení zasedání zastupitelstva.

V ostatních případech při dodržování výše uvedených ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. **nebyly zjištěny nedostatky**.

¹³ V souladu se zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění.

Výkon pravomocí RMČ BO starostou MČ BO

V ust. § 99 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. je mj. uvedeno, cit.: „... Rada obce se nevolí v obcích, kde zastupitelstvo obce má méně než 15 členů.“

V ust. § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).“

V ust. § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce (§ 99 odst. 2), je zastupitelstvu obce vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v odstavci 2 písm. c), d), f), j), k) a o).“

V čl. 13 odst. 11 Statutu města Brna je uvedeno, cit.: „V městské části, kde se nevolí rada městské části, plní starosta funkci rady městské části, s výjimkou činností uvedených v článku 11 odst. [3] tohoto Statutu.“

V návaznosti na ust. § 99 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. nebyla v kontrolovaném období v MČ BO zvolena RMČ BO. Pravomoc RMČ zde vykonává starosta MČ BO, pokud není vyhrazena ZMČ BO.

Zmocnění starosty MČ BO k úkonům ZMČ BO

Ustavující zasedání ZMČ BO konané dne 24.10.2022 schválilo v bodě 12) níže uvedená usnesení, cit.: „12) Rozhodnutí o zmocnění starosty/rady – smlouvy, rozpočtová opatření, záměry, nájmy.

- a) *Usnesení: ZMČ Brno-Ořešín v souladu s ustanovením §99–102 a zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích pověřuje starostu/radu MČ Brno-Ořešín ve spolupráci s ÚMČ Brno-Ořešín k organizaci veřejných zakázek, k podpisu smluv, k provádění a schvalování rozpočtových opatření bez omezení.*
- b) *Usnesení: ZMČ Brno-Ořešín zmocňuje starostu k provádění a schvalování rozpočtových opatření mezi jednotlivými paragrafy a položkami příjmů i výdajů v období mezi jednotlivými zasedáními ZMČ Brno-Ořešín s tím, že vždy na nejbližším zasedání ZMČ bude o těchto opatřeních informovat zastupitelstvo. Toto zmocnění je platné na volební období let 2022-2026.*
- c) *Usnesení: ZMČ Brno-Ořešín schvaluje postup dle §102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích a pověřuje starostu/ÚMČ Brno-Ořešín zveřejňováním záměrů pronájmu, výpůjčky a pachtu včetně postupu dle výjimky § 39 odst. 3 téhož zákona “.*

Z textu takto koncipovaného usnesení pod písm. a) **jednoznačně nevyplývá**, co je myšleno „organizací veřejných zakázek“ - zda ZMČ BO zmocňuje starostu MČ BO k **zadávání VZ** (určení předmětu VZ, určení oslovených uchazečů, hodnocení, rozhodnutí o výběru) nebo jen k jejich **administraci** (organizačnímu zajištění průběhu zadávání bez rozhodovací pravomoci). Tomuto výkladu odpovídá i skutečnost, že některé VZ jsou předkládány ZMČ BO k zadávání a rozhodování a některé ne. Rozhodnutí, které VZ budou předloženy ZMČ BO k posouzení, je na vůli starosty MČ BO, ne na vůli ZMČ BO.

Současné není jednoznačně určitelné, zda ZMČ BO zmocňuje starostu „k podpisu smluv“ týkajících se **veřejných zakázek** anebo k podpisu **všech** smluv (tedy např. i darovacích).

Citované usnesení pod písm. a) obsahuje také pravomoc starosty „*k provádění a schvalování rozpočtových opatření bez omezení*“. S ohledem na skutečnost, že obecná pravomoc k provádění a schvalování rozpočtových opatření starosty je upravena pod písm. b) citovaného usnesení, lze konstatovat, že písm. a) upravuje pouze pravomoc k přijetí rozpočtových opatření řešících finanční krytí veřejných zakázek. To by znamenalo, že pouze pro tato rozpočtová opatření platí, že starosta rozhoduje o výši částek bez finančního omezení. V ostatních rozpočtových opatřeních, která by spadala pod písm. b) (netýkají se veřejných zakázek), pak **chybí určení finanční hranice této pravomoci**.

V návaznosti na výše uvedené výkladové nejasnosti, **kontrolující doporučují koncipovat text zmocňujících usnesení tak, aby z textu byla jednoznačně určitelná vůle orgánu obce**.

S ohledem na skutečnost, že zmocnění starosty, byť není jednoznačně určitelné, bylo schváleno ZMČ BO, kontrolující pro úplnost uvádí, že pro posuzování kontrolních zjištění vycházeli z rozšiřujícího výkladu tohoto usnesení (tedy, že starosta je zmocněn k zadávání VZ, k podpisu všech smluv apod.).

Informace pro ZMČ BO o rozpočtových opatřeních přijatých starostou

Provedenou kontrolou, zda ZMČ BO bylo informováno o rozpočtových opatřeních provedených v roce 2024 (písm. b) výše uvedeného usnesení ZMČ BO), **kontrolující upozorňují**, že v jednom případě (RO č. 15/2024 schváleno starostou MČ BO dne 12.12.2024) starosta na nejbližším zasedání ZMČ BO (12. ZMČ BO konané dne 17.03.2025) neinformoval ZMČ BO o rozpočtovém opatření č. 15/2024. Kontrolující zjistili, že ani v dalších zasedáních ZMČ BO nebylo o tomto rozpočtovém opatření (č. 15/2024) ZMČ BO informováno.

Použití terminologie

V usnesení přijatém na 7. zasedání ZMČ BO konaném dne 11.03.2024 je v bodě č. 9) mj. uvedeno, cit.: „... *Mateřská škola Oříšek Brno – závěrečný účet za rok 2023* ...

Usnesení: ZMČ Brno-Ořešín schvaluje závěrečný účet MŠ Brno-Oříšek za rok 2023...“.

Dle ust. § 102 odst. 2 písm. o) v návaznosti na ust. § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. je zastupitelstvu **obce vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace**. Závěrečný účet dle ust. § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zpracovává územní samosprávný celek, nikoliv příspěvková organizace.

Na základě předložených materiálů k tomuto usnesení a „Protokolu o schválení účetní závěrky 2023 MŠ Oříšek Brno“ kontrolující konstatují, že fakticky se jednalo o schválení „Účetní závěrky MŠ Oříšek Brno za rok 2023“.

ZMČ BO je kolektivní orgán, který rozhoduje usnesením. Text přijatého usnesení je zobrazením vůle tohoto kolektivního orgánu s právními i faktickými důsledky. S ohledem na tuto skutečnost **kontrolující upozorňují na právní riziko** použití nesprávné terminologie v textu schvalovaných usnesení ZMČ BO spojené s právními i faktickými důsledky a **doporučují** koncipovat text schvalovaných usnesení jednoznačně a s použitím správné terminologie tak, aby nebyl možný dvojnásobný výklad přijatých usnesení (viz též stať „Zmocnění starosty MČ BO k úkonům ZMČ BO“).

2.4 Veřejné výdaje

Z kontrolovaného období roku 2024 byly vybrány ke kontrole tyto tři veřejné výdaje:

- opláštění a výměna oken MŠ Oříšek Brno, příspěvkové organizace,
- nákup zahradního traktoru a vyžínače trávy,
- provedení inženýrskogeologického průzkumu.

Kontrolující u vybraných výdajů prověřili oblast financování, zadávání veřejných zakázek, řídicí kontrolu, evidenci majetku a účetní souvislosti v návaznosti na příslušná ustanovení platné právní úpravy, (zejména zákon č. 134/2016 Sb., zákon č. 128/2000 Sb., zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 416/2004 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška č. 412/2021 Sb., Statut města Brna, ČÚS) a na vnitřní předpisy kontrolované osoby (Směrnice o finanční kontrole, Směrnice o oběhu účetních dokladů). Kontrolující pro úplnost uvádí, že kontrolovaná osoba nemá upravenou oblast zadávání veřejných zakázek vnitřním předpisem.

Dle ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. byly všechny vybrané veřejné výdaje zadávány mimo režim zákona, tj. jako veřejné zakázky malého rozsahu. I pro tyto VZ platí v návaznosti na toto ustanovení, že zadavatel je povinen při jejich zadávání dodržet zásady uvedené v ust. § 6 téhož zákona.

Dle ust. čl. 11 odst. 1 písm. r) Statutu města Brna je zastupitelstvu městské části vyhrazeno plnit funkci zadavatele veřejné zakázky, pokud je hrazena z rozpočtu městské části a nevolí se rada městské části. V MČ BO není volena rada městské části. Funkci zadavatele plní tedy ZMČ BO, které dne 24.10.2022 zmocnilo starostu k výkonu zadavatelských činností v rozsahu stanoveném přijatým usnesením (viz str.11 ve statí „Zmocnění starosty MČ BO k úkonům ZMČ BO“).

2.4.1 Opláštění a výměna oken MŠ Oříšek Brno, příspěvkové organizace

Financování

Tento veřejný výdaj byl financován z investičního transferu poskytnutého statutárním městem Brnem ve výši 1.500.000,00 Kč na akci „Zateplení modulární budovy MŠ Oříšek Brno“ a v souladu se schváleným rozpočtem pro rok 2024. Výdaj byl v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb. zaříděn na paragraf 3111 „Předškolní zařízení – MŠ“ položka 6121 „Zateplení MŠ – investice OŠML“. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zadávání

Druh veřejné zakázky:	veřejná zakázka malého rozsahu
Vybraný dodavatel:	KOMA MODULAR s.r.o.
Cena dle Smlouvy o dílo ze dne 02.05.2024:	668.295,00 Kč bez DPH (808.637,00 Kč včetně DPH)

Předmětem veřejné zakázky bylo provedení opláštění a výměny oken budovy MŠ z důvodu snížení energetické náročnosti. V rámci průzkumu trhu provedeného starostou MČ BO v listopadu 2023 bylo zjištěno, že KOMA MODULAR s.r.o., která školku originálního modulárního typu vybuďovala, používá

speciální technologie na zateplení svých kontejnerových budov. Ostatní modulární stavby na českém trhu nabízí jiné parametry a podmínky pro zateplení (ALGECO s.r.o., STG trade, s.r.o.). Z tohoto důvodu byla oslovena pouze KOMA MODULAR s.r.o. Podrobná rekapitulace zadávání VZMR je uvedena v Příloze č. 4.

Kontrolující posoudili při zadávání této VZMR

- postup zadavatele s ohledem na naplnění ust. § 6 odst. 1–3 v návaznosti na ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. (povinnost dodržet zásady zadávání VZ),
- postup zadavatele dle ust. § 219 odst. 1 písm. d) zákona č. 134/2016 Sb. (povinnost uveřejnit uzavřenou smlouvu k VZ).

Kontrolující konstatují, že ve vztahu k uvedeným ustanovením **nebyly zjištěny nedostatky**.

Realizace díla

Dle uzavřené Smlouvy o dílo měl být předmět smlouvy předán zhotovitelem objednateli v termínu do 15.8.2024. Z předložených servisních protokolů bylo zjištěno, že dílo bylo postupně předáváno ve dnech 19.08.2024, 05.11.2024 a 21.11.2024. S ohledem na smluvní ujednání v ust. v části VII, bod 7.4, cit: „*Změny a doplňky této smlouvy mohou být jen písemné, podepsané oběma smluvními stranami,*“, se kontrolující dotázali, jakým způsobem byl změněn termín dodání díla s ohledem na výše citované smluvní ujednání. Kontrolovaná osoba uvedla, cit.: „*Termín dodání díla se průběžně posuňoval. Opakovaně jsme urgovali dodržení termínu. Zástupci KOMA MODULAR s.r.o. se postupně omlouvali za řetězcí se potíže (řešili nemoci a zranění zaměstnanců, nedostatek pracovních kapacit na stavební práce, období dovolených zaměstnanců) ...Hlavní práce na zateplení MŠ byly provedeny o prázdninách, kdy je MŠ zavřená a drobné nedodělky technici z firmy postupně odstraňovali...nástup dětí do školy v září 2024 proběhl bez problémů...“.*

Kontrolující akceptují vysvětlení kontrolované osoby, nicméně v obdobných případech **doporučují** postupovat v souladu se smlouvou, tj. měnit smluvní ujednání písemnou formou s odsouhlasením obou smluvních stran (např. formou dodatku).

Účetní souvislosti

Kontrolujícím byl předložen účetní doklad ag. č. 282400176 na částku ve výši 808.636,95 Kč včetně DPH, dle kterého byly provedené práce zaúčtovány ke dni 14.11.2024 v této výši na účet „042 0000 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“.

„Opláštění a výměna oken MŠ Oříšek Brno“ v celkové výši 808.636,95 Kč včetně DPH bylo ke dni 20.11.2024 zaúčtováno na majetkový účet „021 0200 - Budovy pro služby obyvatelstvu“.

Zaúčtování obou výše uvedených účetních dokladů bylo provedeno dle účtového rozvrhu kontrolované osoby pro rozpočtovou činnost na rok 2024 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Majetek byl zaříděn pro účely odpisování (kategorizace majetku) dle Přílohy č. 1 v návaznosti na ust. bodu 5.2. ČÚS č. 708. Hodnota majetku (budovy) byla ke dni 20.11.2024 navýšena o technické zhodnocení a z této zvýšené ceny byl majetek odpisován v souladu s ust. bodu 4.3 ČÚS č. 708 počínaje

1. dnem měsíce, který následoval po měsíci, ve kterém došlo k zařazení technického zhodnocení do užívání.

Účetní doklady o pořízení a zařazení majetku obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti, ve sjednané výši a na účet uvedený ve Smlouvě o dílo i na faktuře – daňovém dokladu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Řídící kontrola

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

V souladu se Směrnicí o finanční kontrole byl dne 05.01.2024 proveden záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku (808.637,00 Kč) příkazcem operace a správcem rozpočtu na formuláři „Individuální příslib“.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

Záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku (808.636,95 Kč) byl dne 14.11.2024 proveden příkazcem operace a hlavní účetní na formuláři „Průvodka k faktuře č. 282400176“.

Průběžná a následná řídicí kontrola

Předmětná výdajová operace byla uhrazena jednorázovým plněním, kdy provedení průběžné řídicí kontroly není účelné. Následná řídicí kontrola byla provedena starostou MČ BO a tajemnicí ÚMČ BO ke dni 21.11.2024 (se záznamem o předání servisního protokolu).

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.4.2 Nákup zahradního traktoru a vyžínače trávy

Financování

Pořízení zahradního traktoru bylo financováno v souladu se schváleným rozpočtem pro rok 2024. Výdaj byl v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb. zaříděn na paragraf 3745 „Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň“ položka 6123 „Nákup techniky a příslušenství“.

Pořízení vyžínače trávy bylo financováno v souladu se schváleným rozpočtem pro rok 2024. Výdaj byl v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb. zaříděn na paragraf 3745 „Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň“ položka 5137 „Drobný hmotný dlouhodobý majetek“. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zadávání

Druh veřejné zakázky:	veřejná zakázka malého rozsahu
Vybraný dodavatel:	GARTEKO s.r.o.
Cena dle objednávky ze dne 12.01.2024:	116.102,49 Kč bez DPH (140.484,00 Kč včetně DPH) (zahradní traktor v ceně 135.694,00 Kč včetně DPH; vyžínač trávy v ceně 4.790,00 Kč včetně DPH)

Předmětem veřejné zakázky byla dodávka zahradního traktoru včetně příslušenství a vyžínače trávy. Podrobná rekapitulace zadávání VZMR je uvedena v Příloze č. 4.

Kontrolující posoudili při zadávání této VZMR postup zadavatele s ohledem na naplnění ust. § 6 odst. 1-3 v návaznosti na ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. (povinnost dodržet zásady zadávání VZ).

Jelikož dokumentace k předmětné veřejné zakázce neobsahovala písemný záznam o průzkumu trhu, kontrolují požádali o písemné vyjádření, jakým způsobem byl průzkum trhu proveden. Kontrolovaná osoba uvedla, že v rámci průzkumu trhu prováděného v letech 2021–2023 byly postupně osloveny, popř. navštíveny firmy Traktorservis-ML, s.r.o., Alfa profi, s.r.o., B-AGRO s.r.o., obchod Jan Uher, společnost GARTEKO s.r.o. a Údržba města Kuřim. Průzkum trhu byl následně rozšířen o vyžínač trávy. Jako vítězná byla vybrána nabídka společnosti GARTEKO s.r.o.

S odkazem na dodržení zásady transparentnosti dle ust. § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. **kontrolující doporučují** u obdobných VZMR vyhotovit vždy písemný záznam o průzkumu trhu s popisem jednotlivých kroků zadavatele.

Kontrolující dále posoudili postup zadavatele dle ust. § 219 odst. 1 písm. d) zákona č. 134/2016 Sb., kdy povinnost uveřejnit uzavřenou smlouvu k VZ je splněna uveřejněním této smlouvy podle jiného právního předpisu (mj. zákonem č. 340/2015 Sb.). Kontrolující zjistili, že předmětná objednávka byla zveřejněna v registru smluv dne 20.03.2024.¹⁴ Dle ust. § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb. má být smlouva uveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření. V této souvislosti **kontrolující upozorňují**, že závazná objednávka byla učiněna dne 12.01.2024 (okamžik uzavření smluvního vztahu), zatímco ke zveřejnění tohoto dokumentu v registru smluv došlo až po převzetí objednané zahradní techniky dne 15.03.2024, tedy po uplynutí lhůty uvedené v ust. § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb.

Kontrolující pro úplnost uvádí, že lhůta tří měsíců od uzavření smlouvy/objednávky pro platnost smlouvy/objednávky dle ust. § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. byla dodržena.

Účetní souvislosti

Kontrolujícím byl předložen účetní doklad ag. č. 282400017 na částku ve výši 140.484,00 Kč včetně DPH (zálohová faktura č. ZV2400110), dle kterého kontrolovaná osoba zaúčtovala ke dne 25.01.2024 pořízení zahradního traktoru na účet „052 0000 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ a pořízení vyžínače trávy na účet „314 0040 – Poskytnuté provozní zálohy dodavatelům“.

Kontrolujícím byl dále předložen účetní doklad ag. č. 282400037 na částku ve výši 0,00 Kč (faktura – daňový doklad č. FV2405264), na jehož základě kontrolovaná osoba zaúčtovala ke dni 18.03.2024 pořízení zahradního traktoru na účet „042 0000 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ a pořízení vyžínače trávy na účet „558 0400 - Náklady z hmotného drobného dlouhodobého majetku“.

Pořízení zahradního traktoru ve výši 135.694,00 Kč včetně DPH bylo ke dni 15.03.2024 zaúčtováno na majetkový účet „022 0050 - Přístroje a zvláštní technické zařízení“ a pořízení vyžínače trávy ve výši 4.790,00 Kč včetně DPH bylo k témuž datu zaúčtováno na majetkový účet „028 0010 - DDHM v používání“.

¹⁴ V Metodickém návodu k aplikaci zákona o registru smluv – aktualizovaná verze 1.19. je na straně 18 mj. uvedeno, cit.: „... Přijaté objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50.000 Kč bez DPH se v registru smluv uveřejňují. Přijetí objednávky (nabídky) je uzavřeno smlouva...“.

Kontrolující upozorňují na časový nesoulad mezi **zaúčtováním pořízení předmětného majetku ke dni 18.03.2024** a následným **zaúčtováním zařazení do majetku**, které je ale datováno **ke dni 15.03.2024**, přičemž datum vystavení konečné faktury a datum uskutečnění zdanitelného plnění je také ke dni 15.03.2024.

Zaúčtování všech výše uvedených účetních dokladů bylo provedeno dle účtového rozvrhu kontrolované osoby pro rozpočtovou činnost na rok 2024 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Kontrolující konstatují, že zahradní traktor je evidován na Evidenční kartě majetku DHM a vyžínač trávy je evidován na Evidenční kartě majetku DDHM. Zahradní traktor byl zaříděn pro účely odpisování (kategorizace majetku) dle Přílohy č. 1 v návaznosti na ust. bodu 5.2. ČÚS č. 708 a byl odepisován v souladu s ust. bodu 4.3 ČÚS č. 708 počínaje 1. dnem měsíce, který následoval po měsíci, ve kterém došlo k zařazení předmětného majetku do užívání.

Účetní doklady o pořízení a zařazení majetku obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti zálohové faktury, ve sjednané výši a na účet uvedený v zálohové faktuře.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Řídící kontrola

Předběžná řídící kontrola před vznikem závazku

V souladu se Směrnicí o finanční kontrole byla dne 09.01.2024 provedena předběžná řídící kontrola před vznikem závazku (140.484,00 Kč) příkazcem operace a správcem rozpočtu na záznamu „Individuální příslib“.

Předběžná řídící kontrola po vzniku závazku

Předběžná řídící kontrola po vzniku závazku (140.484,00 Kč – zálohová faktura) byla dne 25.01.2024 provedena příkazcem operace a hlavní účetní na formuláři „Průvodka k faktuře č. 282400017“.

Dále byla provedena předběžná řídící kontrola po vzniku závazku (0,00 Kč – konečná faktura) dne 18.03.2024 příkazcem operace a hlavní účetní na formuláři „Průvodka k faktuře č. 282400037“.

Kontrolující pro úplnost uvádí, že v tomto případě nebylo nutné provádět předběžnou řídící kontrolu po vzniku závazku, jelikož zpracování konečné faktury nebylo spojeno s úhradou veřejného výdaje. V obdobných případech postačí provedení následné řídící kontroly.

Průběžná a následná řídící kontrola

Průběžná řídící kontrola byla ke dni 01.02.2024 (po úhradě zálohové faktury) provedena starostou MČ BO a tajemnicí ÚMČ BO. Následná řídící kontrola byla ke dni 15.03.2024 (po obdržení konečné faktury) provedena starostou MČ BO a tajemnicí ÚMČ BO s poznámkou, kdy proběhlo zařazení do majetku.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Místní šetření

Dne 12.06.2025 kontrolující za účasti účetní ÚMČ BO provedli fyzickou kontrolu zahradního traktoru a vyžínače trávy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

2.4.3 Provedení inženýrskogeologického průzkumu

Financování

Ve schváleném rozpočtu pro rok 2024 byla rozpočtována na paragrafu 6171 „činnost místní správy“ položky 6121 „budovy, haly, stavby“ částka ve výši 70.000,00 Kč. Kontrolujícím bylo předloženo RO č. 2/2024 schválené v ZMČ BO dne 11.03.2024, kterým byl rozpočet upraven o výdaj na inženýrskogeologický průzkum ve výši 96.000,00 Kč (zařazeno do paragrafu 6171 položky 6121), přičemž předpokládaný výdaj činil 115.700,00 Kč. Kontrolující konstatují, že tato částka byla rozpočtově kryta schváleným rozpočtem v návaznosti na RO č. 2/2024 (96.000,00 Kč + 70.000,00 Kč).

Dále bylo kontrolujícím předloženo RO č. 4/2024 schválené starostou MČ BO dne 13.05.2024 a předloženo na vědomí ZMČ BO dne 03.06.2024. Kontrolující konstatují, že rozpočtovým opatřením č. 4/2024 byla pro tuto finanční operaci (zabezpečení úhrady částky ve výši 115.700,00 Kč) částka ve výši 50.000,00 Kč přesunuta z paragrafu 6171 položky 6121 na paragraf 5512 „Požární ochrana“ položku 6121 „Budovy, haly, stavby“.

Kontrolovaná osoba se k předloženému RO č. 4/2024 písemně vyjádřila, cit.: „... V RO č. 4/2024 z 13.05.2024 jsme rozdělili celkovou částku 115 700, 20 Kč na 2 části: na společensko-kulturní centrum + garáž podle počtu vrtů. Tedy 48 412,10 Kč na hasiče (5512,6121) + 67 288,10 Kč na obec (6171) ...“. Z účetního dokladu ag. č. 282400082 bylo zjištěno, že uvedené práce v celkové výši 115.700,20 Kč byly zaříděny v částce 48.412,10 Kč na paragraf 5512, položku 6121 a v částce 67 288,10 Kč na paragraf 6171, položku 6121.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Zadávání

Druh veřejné zakázky:	veřejná zakázka malého rozsahu
Vybraný dodavatel:	GEOSTAR, spol. s r.o.
Cena dle objednávky ze dne 08.03.2024:	78.820,00 Kč bez DPH (95.372,00 Kč včetně DPH)
Cena včetně dodatku č. 1 ze dne 13.03.2024:	95.620,00 Kč bez DPH (115.700,00 Kč včetně DPH)

Předmětem veřejné zakázky bylo provedení inženýrskogeologického průzkumu pro akci „MČ Brno-Ořešín, výstavba hasičské garáže a kulturně-společenského centra“. Jednalo se o terénní práce, laboratorní práce a zpracování závěrečného vyhodnocení, přičemž práce v původní objednávce ze dne 08.03.2024 (tři terénní vrty) byly na základě doporučení projektanta doplněny dodatkem č. 1 ze dne 13.03.2024 o dvě vsakovací sondy pro určení koeficientu vsaku pro oba řešené objekty (navýšení o částku 16.800,00 Kč bez DPH). Podrobná rekapitulace zadávání VZMR je v Příloze č. 4.

Kontrolující posoudili při zadávání této VZMR

- postup zadavatele s ohledem na naplnění ust. § 6 odst. 1-3 v návaznosti na ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. (povinnost dodržet zásady zadávání VZ),
- postup zadavatele dle ust. § 219 odst. 1 písm. d) zákona č. 134/2016 Sb. v návaznosti na zákon č. 340/2015 Sb. (povinnost uveřejnit uzavřenou smlouvu k VZ).

Kontrolující konstatují, že ve vztahu k uvedeným předpisům **nebyly zjištěny nedostatky**.

Pro úplnost kontrolující uvádí, že vyjádření k průzkumu trhu bylo předloženo v návaznosti na písemný dotaz kontrolujících. Z tohoto důvodu kontrolující odkazují na **doporučení** uvedené na str.16 ve statí „Zadávání“ v kapitole „Nákup zahradního traktoru a vyžínače trávy“.

Účetní souvislosti

Kontrolujícím byl předložen účetní doklad ag. č. 282400082 v částce 115.700,20 Kč (faktura – daňový doklad č. 20240342, na jehož základě byly poskytnuté práce zaúčtovány v této výši na účet „042 0000 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“.

Předmětný účetní doklad obsahoval náležitosti účetního dokladu dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti v odpovídající výši v souladu s objednávkou a dodatkem č. 1 na bankovní účet uvedený na faktuře – daňovém dokladu č. 20240342.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Řídící kontrola

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

U veřejného výdaje „objednávka inženýrskogeologického průzkumu“ byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku (95.372,00 Kč) na formuláři „Individuální příslib“ dne 06.03.2024 příkazcem operace a správcem rozpočtu. Na stejném formuláři pak byla doplněna poznámka k názvu veřejného výdaje „+ *dodatek č. 1 objednávky ... úprava rozpočtového opatření ...*“. **Kontrolující** pro úplnost **doporučují** u změny výše závazku na formuláři uvádět i konečnou výši závazku, tedy v tomto konkrétním případě výši závazku po navýšení dodatkem č. 1 a datum provedení změny údajů.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (115.700,20 Kč) byla provedena příkazcem operace a hlavní účetní na formuláři „Průvodka k faktuře č. 282400082“ v části nazvané „Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazků – příkaz k úhradě“ dne 13.06.2024, tedy před platbou uskutečněnou dne 17.06.2024.

Průběžná a následná řídicí kontrola

Předmětná výdajová operace byla uhrazena jednorázovým plněním, kdy provedení průběžná řídicí kontroly není účelné. Následná řídicí kontrola byla provedena starostou MČ BO a tajemnicí ÚMČ BO ke dni 23.06.2024.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.5 Finanční operace

Kontrolující se v rámci této kapitoly zaměřili zejména na ověření souladu účetně vykazovaných zůstatků a skutečných stavů v pokladně a na bankovním účtu, na dodržování pokladního limitu, na prověření přístupových oprávnění do bankovního účtu MČ BO a na provedení řídicí kontroly u příjmových a výdajových pokladních operací v návaznosti na příslušná ustanovení platné právní úpravy, zejména zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 416/2004 Sb., Směrnice o oběhu účetních dokladů a Směrnice o finanční kontrole.

Pokladní operace

Veškeré pokladní operace byly realizovány prostřednictvím jedné pokladny a byly evidovány v pokladní knize v programu IS GINIS. V kontrolovaném období roku 2024 vykonávala funkci pokladní tajemnice ÚMČ BO, od 27.02.2025 byla pověřena vedením pokladny účetní ÚMČ BO. Obě zaměstnankyně mají uzavřeny dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty ve smyslu ust. § 252 zákona č. 262/2006 Sb. V čl. 5 Směrnice o oběhu účetních dokladů je mj. uvedeno, cit.: „... *Denní limit pokladny je stanoven na 150 tis. Kč v hotovosti* ...“. Kontrolující provedli kontrolu dodržování denního limitu pokladny v období od 01.01.2024 do 31.12.2024. Provedenou kontrolou **nebyly zjištěny nedostatky**.

Dne 22.05.2025 provedla zaměstnankyně pověřená vedením pokladny za přítomnosti kontrolujících fyzickou kontrolu pokladní hotovosti pokladny. Přepočítáním byla zjištěna hotovost ve výši 58.700,00 Kč. Kontrolující porovnali zjištěný skutečný stav finančních prostředků v pokladně se stavem v pokladní knize. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že výše hotovosti v pokladně odpovídala zůstatku uvedenému v pokladní knize. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

U níže uvedených VPD A PPD kontrolující prověřili:

- náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.,
- provedení řídicí kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. a Směrnicí o finanční kontrole.

Přehled pokladních dokladů

Číslo pokladního dokladu	Datum pokladního dokladu	Účel platby	Výše platby
282400011POK (VPD)	16.01.2024	Pohoštění	470,00 Kč
282400079POK (VPD)	10.04.2024	Pohonné hmoty	1.600,00 Kč
282400192POK (VPD)	10.09.2024	Opravy a udržování	5.059,00 Kč
282400113POK (PPD)	23.05.2024	Příjem finančního daru ¹⁵	5.000,00 Kč
282400134POK (PPD)	14.06.2024	Správní poplatek	1.000,00 Kč
282400148POK (PPD)	04.07.2024	Hlášení v rozhlase	182,00 Kč
282400210POK (PPD)	01.10.2024	Příjem finančního daru ¹⁶	29.200,00 Kč

Předložené účetní doklady obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

¹⁵ Darovací smlouva s účelově určeným darem ve výši 5.000,00 Kč na akci „Slavnosti ořešínského léta 2024“ byla podepsána v souladu s usnesením ZMČ ze dne 24.10.2022 starostou MČ BO.

¹⁶ Jedná se o výběr 25 příspěvků v celkové částce ve výši 29.200,00 Kč. Převzetí této částky do pokladny ÚMČ BO bylo na písemnosti „Příspěvky rodičů na dětské kroje...“ s odkazem na Dohodu mezi MČ BO A JSDH na zápůjčku krojů stvrzeno podpisem starosty MČ BO.

Řídící kontrola u VPD

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku u všech vybraných VPD byla zajištěna provedením záznamu příkazcem operace a správcem rozpočtu na formuláři „Limitovaný příslib“¹⁷.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku u všech vybraných VPD byla zajištěna provedením záznamu příkazce operace a hlavní účetní na formuláři „Výdajový pokladní doklad“.

Záznamy o průběžné a následné fázi řídicí kontroly nebyly předloženy.¹⁸

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pro úplnost **kontrolující doporučují** zvážit zavedení poskytování peněžních záloh zaměstnancům MČ BO v případech, kdy zaměstnanec provede nákup zboží za použití svých finančních prostředků a teprve následně je tento nákup proplacen z pokladny MČ BO (tento postup předcházet proplacení všech tří prověřovaných VPD).

Řídící kontrola u PPD

282400113POK (PPD) příjem finančního daru ve výši 5.000 Kč

Podle čl. V. bodů 1-4 Směrnice o finanční kontrole příkazce operace (starosta) ověří správnost připravované příjmové operace, rozhodne o jejím schválení, příp. neschválení a vyhotoví záznam. Kontrolujícím byla předložena Smlouva o darování peněz ze dne 21.05.2024, podepsaná starostou MČ BO (tedy osobou, která vykonává funkci příkazce operace). **Záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku nebyl kontrolujícím předložen.** V této souvislosti kontrolující konstatují, že **předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku u příjmu** vykonává u kontrolované osoby pouze příkazce operace. Osoba příkazce operace je zde shodná s osobou, která je oprávněna k podpisu darovací smlouvy. S ohledem na tyto skutečnosti **kontrolující u darovacích smluv doporučují** upravit Směrnici o finanční kontrole tak, aby podpis starosty na darovací smlouvě byl dle upraveného textu směrnice současně podpisem příkazce operace (ve vnitřním předpisu navázat na podpis smluvní strany v pozici zástupce MČ BO povinnosti příkazce operace).

Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla zajištěna provedením záznamu příkazce operace a hlavní účetní na formuláři „Příjmový pokladní doklad“. Tato fáze řídicí kontroly se provádí před přijetím platby. **Kontrolující upozorňují**, že úhrada do pokladny byla provedena dne 21.05.2024 a předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena až 23.05.2024. Kontrolující konstatují, že takto provedená řídicí kontrola nesplňuje účel zákona č. 320/2001 Sb. a je tedy pouze **formální**.

Záznamy o průběžné a následné fázi řídicí kontroly nebyly předloženy.¹⁹

¹⁷ Ve vybraném vzorku VPD se jednalo o „Limitovaný příslib č. 4“ – pohoštění, „Limitovaný příslib č. 5“ – pohonné hmoty a maziva, „Limitovaný příslib č. 19“ – opravy a udržování. Kontrolujícím byly předloženy sestavy postupného čerpání předmětných limitovaných příslibů.

¹⁸ Průběžná řídicí kontrola se provádí u výdajových operací, u nichž probíhá průběžné plnění. Následná řídicí kontrola se provádí na vzorku vybraných operací.

¹⁹ Průběžná řídicí kontrola se provádí u výdajových operací, u nichž probíhá průběžné plnění. Následná řídicí kontrola se provádí na vzorku vybraných operací.

282400134POK (PPD) úhrada správního poplatku

Podle čl. III. bodu 2 Směrnice o finanční kontrole se předběžná řídicí kontrola neprovádí mj. zejména u příjmů ze správních poplatků. Tento postup odpovídá postupu dle Metodického pokynu CHJ č. 19 MF ČR²⁰, kde je uvedeno, cit.: „...*Část příjmových operací je nahodilého charakteru, to znamená, že vznik nároku na příjem nemůže orgán veřejné správy ovlivnit. Příkladem takové příjmové operace ... platba správního poplatku ... V tomto případě **předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku na příjem nelze objektivně provést** ...*“.

Kontrolujícím byl předložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku na formuláři „Příjmový pokladní doklad“. Kontrolující v tomto případě **upozorňují** na Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR, kde je uvedeno, cit.: „... *V případě, že splývá okamžik, kdy vzniká nárok nebo okamžik, kdy se o nároku dozví orgán veřejné správy a okamžik provedení platby, **předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku na příjem nelze objektivně provést.** ...*“.

Záznamy o průběžné a následné fázi řídicí kontroly nebyly předloženy.²¹ V čl. III. bodu 2 Směrnice o finanční kontrole je uvedeno, že se u těchto příjmů provádí **pouze následná řídicí kontrola**. Tento postup odpovídá postupu dle Metodického pokynu CHJ č. 19 MF ČR, kde je uvedeno, cit.: „...*V případech, kdy předběžnou řídicí kontrolu u příjmových operací nelze objektivně provést, **musí být tato kontrola nahrazena jinými kontrolními mechanismy, zejména ... následnou řídicí kontrolou** ...*“. S ohledem na citaci z metodického pokynu a vnitřního předpisu kontrolované osoby **kontrolující doporučují** postupovat v souladu s nastaveným systémem a **v těchto případech provádět vždy následnou řídicí kontrolu**.

282400148POK (PPD) hlášení v rozhlase

Kontrolujícím byla předložena Objednávka podepsaná starostou MČ BO ze dne 01.02.2024 na dovoz produktů společností JUVITA s.r.o. pro období od 02-11/2024 s uvedením ceny za vyhlášení v místním rozhlase (150 Kč bez DPH/hlášení). K objednávce byl připojen záznam „*Příjem z hlášení místního rozhlasu – společnost JUVITA, s.r.o.*“, kde bylo mj. uvedeno, cit.: „...*Kontroly příjmu v hotovosti se vyhodnotí v den přijetí e-mailové objednávky na vyhlášení místním rozhlasem a jsou schváleny příkazcem operace na průvodce pokladního dokladu...*“. Kontrolující konstatují, že tento záznam podepsaný příkazcem operace (i správcem rozpočtu) **je záznamem o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku**.

K PPD byl předložen samostatný e-mail společnosti JUVITA, s.r.o. s předmětem nazvaným „*vyhlášení Brno-Ořešín*“ ze dne 02.07.2024, týkající se prodeje dne 04.07.2024, PPD vystavený k datu 04.07.2024 a průvodka k dokladu ze dne 04.07.2024 s podpisem příkazce operace a hlavní účetní. Kontrolující konstatují, že se **jedná o záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku nároku**.

V e-mailové zprávě společnosti JUVITA, s.r.o. je mj. uvedeno, cit.: „...*Prosíme o vyhlášení ve středu 3.7. a ve čtvrtek 4.7. ...*“. V předmětném PPD je uvedena částka 182 Kč (tj. 150 Kč, což je cena za jedno

²⁰ Řídicí kontrola Praktická příručka – verze 1.0, vydáno 15.02.2021.

²¹ Průběžná řídicí kontrola se provádí u výdajových operací, u nichž probíhá průběžné plnění. Následná řídicí kontrola se provádí na vzorku vybraných operací.

hlášení + DPH ve výši 31,50 Kč²²). Z výše uvedeného vyplývá, že e-mailová objednávka se vztahuje na dvě hlášení, ale PPD obsahuje úhradu pouze za jedno hlášení (s odkazem na objednávku MČ BO ze dne 01.02.2024). V předloženém záznamu **o předběžné řídicí kontrole po vzniku nároku není tato skutečnost zdůvodněna**. Kontrolující konstatují, že takto provedená řídicí kontrola nesplňuje účel zákona č. 320/2001 Sb. a je tedy pouze **formální**.

Záznamy o průběžné a následné fázi řídicí kontroly nebyly předloženy.²³ **Kontrolující doporučují** s ohledem na výše uvedené zjištění i na úpravu ve vnitřním předpisu (čl. VI. Směrnice o finanční kontrole) v tomto případě provádět průběžnou řídicí kontrolu a po ukončení období, na něž se vztahuje objednávka vyhlásování v místním rozhlase (tj. 02-11/2024), také následnou řídicí kontrolu.

282400210POK (PPD) příjem finančního daru (25 příspěvků na půjčení krojů)

K tomuto PPD byla předložena písemnost nazvaná „Příspěvky rodičů na dětské kroje na Tradiční svatováclavské hody 2023 ve dnech 27.9.-29.9.2024 v MČ Brno-Ořešín“, která obsahuje jména 25 osob a výčet jednotlivých příspěvků s odkazem na Dohodu mezi MČ BO a JSDH na zápůjčku krojů, přičemž dle vyjádření kontrolované osoby je dohoda mezi MČ BO a JSDH pouze ústní. Výběr celkové částky ve výši 29.200.00 Kč byl uskutečněn fyzickou osobou Z.P., organizátorkou hodů. **Záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku nebyl kontrolujícím předložen.**²⁴ S ohledem na zjištěné skutečnosti v tomto konkrétním případě **kontrolující doporučují** dohodu uzavřít písemně (nebo o ni alespoň učinit záznam) a tuto písemnost opatřit záznamem o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku k očekávanému příjmu.

Předběžná řídicí kontrola **po vzniku nároku** zde **byla zajištěna provedením** záznamu příkazem operace a hlavní účetní na formuláři „Příjmový pokladní doklad“ ke dni 01.10.2024 (úhrada do pokladny byla provedena ke dni 01.10.2024).

Záznamy o průběžné a následné fázi řídicí kontroly nebyly předloženy.²⁵

Kontrolující pro úplnost uvádí, že na formuláři „Příjmový pokladní doklad“, který byl předložen u všech prověřovaných PPD, je uveden odkaz na ust. § 13-14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (tj. předběžná řídicí kontrola u výdajů) ačkoliv se v tomto případě jedná o předběžnou řídicí kontrolu u příjmů dle ust. § 11-12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

²² Výsledná částka byla následně zaokrouhlena na celkovou výši 182 Kč.

²³ Průběžná řídicí kontrola se provádí u výdajových operací, u nichž probíhá průběžné plnění. Následná řídicí kontrola se provádí na vzorku vybraných operací.

²⁴ Za záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku nelze považovat písemnost nazvanou „Příspěvky rodičů na dětské kroje...“ s ohledem na skutečnost, že podpis starosty je datován k 01.10.2024 a z poznámky o existenci dohody v PPD vyplývá, že o příjmu kontrolovaná osoba věděla už před tímto datem.

²⁵ Průběžná řídicí kontrola se provádí u výdajových operací, u nichž probíhá průběžné plnění. Následná řídicí kontrola se provádí na vzorku vybraných operací.

Bankovní operace

Z informací uvedených v IS GINIS a vyjádření kontrolované osoby kontrolující zjistili, že MČ BO disponovala v kontrolovaném období jedním bankovním účtem. Tento účet č. 6145225339/0800 (běžný účet) byl zřízen dne 01.03.2022 u České spořitelny, a.s. (po ukončení činnosti banky Sberbank CZ, a.s.).

Nastavení přístupových práv k bankovnímu účtu

Kontrolovaná osoba má s Českou spořitelnou, a.s. k tomuto účtu uzavřenou „*Smlouvu o poskytování služby elektronického bankovníctví MultiCash*“, upravující elektronickou výměnu dat mezi bankou a SMB, MČ BO (klientem banky). Dále byl kontrolujícím předložen „*Protokol o uvedení služby elektronického bankovníctví MultiCash do provozu*“. Zde jsou uvedeny instalované moduly této služby včetně způsobu ověření správnosti funkce datových rozhraní a datových formátů pro import platebních příkazů do aplikace a export výpisů z aplikace MultiCash.

Rozsah oprávnění v rámci **elektronického bankovníctví** pro jednotlivé uživatele je vymezen v dokumentu „*Protokol ke službě elektronického bankovníctví MultiCash*“, dle kterého je k elektronickému podepisování a odesílání souborů zmocněna pouze tajemnice ÚMČ BO.

Rozsah oprávnění v rámci **disponování s peněžními prostředky** pro jednotlivé uživatele je vymezen v dokumentu „*Podpisový vzor – přehled zmocnění majitele účtu*“, dle kterého jsou disponujícími osobami

- starosta MČ BO – v celém rozsahu (tj. pobočka, nadlimitní příkazy, karty, šeky, výpisy z účtu, e-inkaso, SEPA inkaso),
- tajemnice ÚMČ BO – v celém rozsahu,
- účetní ÚMČ BO – pouze výpisy z účtu.

Disponující osoby nemají stanovený finanční limit pro čerpání finančních prostředků z bankovního účtu ani výběrem na přepážce v bance (starosta, tajemnice), ani prostřednictvím elektronického bankovníctví (tajemnice). Tajemnice ÚMČ BO má stanovený limit pouze pro použití platební karty (dále viz stať „Platební karta“).

Zadávání příkazů k úhradě v internetovém bankovníctví probíhá dle postupu uvedeného v čl. 4 bod 2) Směrnice o oběhu účetních dokladů, ve které je uvedeno, cit.: „*Příkazy k úhradě se provádí formou přímého internetového bankovníctví. Příkaz k úhradě připravuje účetní v modulu BUC programu GINIS. HÚ/Správce rozpočtu s dispozičním právem k účtu provede elektronický příkaz k úhradě v programu MultiCash ČS, a.s.*“.²⁶

Z výše uvedeného vyplývá, že **dispoziční právo k provádění elektronických příkazů má pouze tajemnice ÚMČ BO** (v postavení sloučené funkce Hlavní účetní/Správce rozpočtu), a tedy není zabezpečena zastupitelnost pro tyto činnosti v době její nepřítomnosti. S ohledem na potřebnost zajištění těchto úkonů ze strany MČ BO **kontrolující doporučují** určit další osobu s dispozičním právem k provádění elektronických příkazů.

S ohledem na možnost jednotlivých uživatelů (starosta, tajemnice) disponovat s peněžními prostředky na přepážce a v elektronickém bankovníctví bez stanovení limitů pro tyto uživatele **kontrolující upozorňují** na finanční riziko a **doporučují** stanovit jednotlivým uživatelům finanční limity vyplývající z běžných provozních potřeb MČ BO.

²⁶ Modul BUC slouží ke komunikaci IS GINIS s bankami, ve kterém se shromažďují požadavky na provedení plateb a inkas.

Kontrola zůstatků bankovních účtů

Dne 22.05.2025 provedla účetní ÚMČ BO za přítomnosti kontrolujících a tajemnice ÚMČ BO kontrolu porovnání aktuálních stavů peněžních prostředků na běžném bankovním účtu č. 6145225339/0800 se stavem účetním. Provedenou kontrolou **nebyly zjištěny rozdíly**.

Porovnání zůstatků bankovního účtu se stavem účetním

Název účtu	Číslo účtu	Stav dle internetového bankovníctví	Účetní stav	Rozdíl
Běžný účet	6145225339/0800	6.655.240.77 Kč	6.655.240.77 Kč	0 Kč

Platební karta

K běžnému účtu byla vydána jedna platební karta na základě „Žádosti o vydání platební karty České spořitelny, a.s.“ ze dne 01.03.2022. Osobním držitelem platební karty je tajemnice ÚMČ BO. V žádosti je stanoven denní limit ke kartě pro výběr v hotovosti a pro platby u obchodníků ve výši do 50.000,00 Kč. Denní limit ke kartě pro platby na internetu je stanoven ve výši 0 Kč.

V čl. 4 bod 4) Směrnice o oběhu účetních dokladů je mj. uvedeno, cit.: „... Bankovní kartu s výběrem do pokladny je oprávněn používat HÚ/Správce rozpočtu ...“. Kontrolovaná osoba se k používání platební karty dále vyjádřila, cit.: „... Platební karta se používá pouze k výběru hotovosti do pokladny. ... Během roku se provedou zpravidla 4 výběry z bankomatu ...“.

Kontrolou výpisů bankovního účtu a zápisů v pokladní knize bylo ověřeno, že platební karta byla použita pouze k výběru hotovosti do pokladny.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: Vyjádření kontrolované osoby k „Průběžné informaci z provedené kontroly“ zaslané elektronicky dne **30.07.2025**.

4 SHRUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

Provedenou kontrolou byly zjištěny skutečnosti, které nemají charakter kontrolních zjištění ve smyslu porušení právních předpisů dle ust. § 12 odst. 1 písm. h) zákona č. 255/2012 Sb. Protokol o kontrole obsahuje v rámci jednotlivých kapitol pouze upozornění, popř. doporučení, které mají charakter metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu.

V Brně dne 12.08.2025

Za kontrolní orgán:

Alena Svobodová, DiS.
vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Michaela Vaňáčková
zástupce vedoucí kontrolní skupiny

Poučení

Kontrolovaná osoba má možnost podat námitky proti kontrolním zjištěním dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení Protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně prostřednictvím datové schránky ID: a7kbrn, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Vzhledem k tomu, že **Protokol o kontrole** č. j. MMB/0377587/2025 **neobsahuje žádné kontrolní zjištění ve smyslu porušení právních předpisů** (obsahuje pouze upozornění, popř. doporučení, která mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu) **není podání námitek** dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. **relevantní**.

Kontrolovaná osoba byla poučena ve smyslu ust. § 129a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, že mj., cit.: „... (3) *Starosta, popřípadě jím pověřený zástupce, seznámí s protokolem o kontrole zastupitelstvo obce na jeho nejbližším zasedání konaném po ukončení kontroly ... (6) Postup podle odstavců 1 až 4 se uplatní obdobně při kontrole výkonu samostatné působnosti ... městské části územně členěného statutárního města ... městská část územně členěného statutárního města informuje o splnění povinností stanovených v odstavcích ... 3 ... magistrát územně členěného statutárního města.*”

Obecně závazné právní předpisy:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (v textu jen „zákon č. 128/2000 Sb.“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (v textu jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (v textu jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (v textu jen „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v textu jen „zákon č. 134/2016 Sb.“),
- zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřeneckých fondů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 304/2013 Sb.“),
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění (v textu jen „zákon č. 106/1999 Sb.“),
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (v textu jen „občanský zákoník“),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění (v textu jen „zákon č. 340/2015 Sb.“),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (v textu jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění,
- vyhláška č. 515/2020 Sb., vyhláška o struktuře informací zveřejňovaných o povinném subjektu a o osnově popisu úkonů vykonávaných v rámci agendy, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 515/2020 Sb.“),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
- 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., v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 412/2021 Sb.“),
- České účetní standardy č. 708 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění (v textu jen „ČÚS“).

Předpisy statutárního města Brna:

- Obecně závazná vyhláška města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění (v textu jen „Statut města Brna“),
- Metodika účetnictví statutárního města Brna, v platném znění,
- Účtový rozvrh statutárního města Brna pro rok 2024.

Metodická doporučení a stanoviska ministerstev:

- Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR Řídící kontrola Praktická příručka, ze dne 15.02.2021,
- Metodická podpora MF ČR „Způsob svěření majetku zřizovatele příspěvkové organizaci“ ze dne 07.09.2020.

Interní normativní akty MČ BO:

- Organizační řád úřadu městské části Brno-Ořešín, účinný od 01.07.2024,
- Směrnice o finanční kontrole MČ Brno-Ořešín, U zvoničky 12/4, 621 00 Brno, účinná od 01.01.2023, (v textu jen „Směrnice o finanční kontrole“),
- Směrnice o oběhu účetních dokladů MČ Brno-Ořešín, U zvoničky 12/4, 621 00 Brno, účinná od 01.01.2023, (v textu je „Směrnice o oběhu účetních dokladů“),
- Jednací řád Zastupitelstva městské části Brno-Ořešín datován 07.12.2022.

ag. č.	- agendové číslo
a.s.	- akciová společnost
cit.	- citace
č.	- číslo
č.p.	- číslo popisné
CHJ	- Centrální harmonizační jednotka
čl.	- článek
ČÚS	- Český účetní standard
DDHM	- dlouhodobý drobný hmotný majetek
DHM	- dlouhodobý hmotný majetek
DPH	- daň z přidané hodnoty
GISmB	- mapový portál města Brna
HÚ	- hlavní účetní
ID	- identifikátor
IS GINIS	- informační systém GINIS
JSDH	- jednotka sboru dobrovolných hasičů
Kč	- korun českých
MČ BO	- městská část Brno-Ořešín
MF ČR	- Ministerstvo financí České republiky
mj.	- mimo jiné
MŠ	- mateřská škola
odst.	- odstavec
OKO MMB	- Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
OŠML MMB	- Odbor školství a mládeže Magistrátu města Brna
p. č. / parc. č.	- parcelní číslo
písm.	- písmeno
p. o.	- příspěvková organizace
popř.	- popřípadě
PPD	- příjmový pokladní doklad
RMČ	- Rada městské části
RO	- rozpočtové opatření
Sb.	- sbírka
SMB	- statutární město Brno
s.r.o.	- společnost s ručením omezeným
tj.	- to je
ÚMČ BO	- Úřad městské části Brno-Ořešín
ust.	- ustanovení
VPD	- výdajový pokladní doklad
VZ	- veřejná zakázka
VZMR	- veřejná zakázka malého rozsahu
ZL	- zřizovací listina
ZMČ BO	- Zastupitelstvo městské části Brno-Ořešín

Příslušné ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.	7. zasedání ZMČ BO 11.03.2024	8. zasedání ZMČ BO 29.04.2024
§ 87 K platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.	✓	✓
§ 92 (1) Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se konají v územním obvodu obce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a zpravidla řídí starosta.	Lhůta překročena o 5 dnů (viz kapitola „Činnosti orgánů obce“).	✓
§ 92 (3) Zastupitelstvo obce je schopno se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jeho členů. Jestliže při zahájení jednání zastupitelstva obce nebo v jeho průběhu není přítomna nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce, ukončí předsedající zasedání zastupitelstva obce. Do 21 dnů se koná jeho náhradní zasedání.	✓	✓
§ 93 (1) Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.	Dokument s informací o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce nebyl opatřen datem vyvěšení a sejmutí (viz kapitola „Činnosti orgánů obce“).	Dokument s informací o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce nebyl opatřen datem vyvěšení a sejmutí (viz kapitola „Činnosti orgánů obce“).
§ 95 (1) O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis , který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.	✓	✓
§ 95 (2) Zápis , který je nutno pořádit do 15 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce.	V zápisu o průběhu zasedání ZMČ BO není uvedeno datum vyhotovení – nebylo možné vyhodnotit dodržení zákonné lhůty (viz kapitola „Činnosti orgánů obce“).	V zápisu o průběhu zasedání ZMČ BO není uvedeno datum vyhotovení – nebylo možné vyhodnotit dodržení zákonné lhůty (viz kapitola „Činnosti orgánů obce“).
§ 96 Zastupitelstvo obce vydá jednací řád, v němž stanoví podrobnosti o jednání zastupitelstva obce.	Jednací řád ZMČ BO byl schválen 24.10.2022 na 1. ustavujícím zasedání ZMČ BO	

Podrobná rekapitulace VZMR – Opláštění a výměna oken MŠ Oříšek Brno, příspěvková organizace

DATUM	DOKUMENTACE
listopad 2023	- proveden průzkum trhu
05.01.2024	- osobní jednání starosty MČ BO se společností KOMA MODULAR s.r.o. – ústně domluvena cenová nabídka ve výši 808,637,00 Kč včetně DPH
05.01.2024	- návrh kontrolního zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů (Individuální příslib) v částce 808.637,00 Kč, k tomuto datu byl proveden záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu
24.04.2024	- písemná cenová nabídka společnosti KOMA MODULAR s.r.o., nazvaná „NABÍDKA 24015 – ořešín – V3“ na částku 668.295,00 Kč bez DPH (808.637,00 Kč včetně DPH)
29.04.2024	- starosta MČ BO předložil ZMČ BO cenovou nabídku společnosti KOMA MODULAR s.r.o., ZMČ BO souhlasilo se zateplením budovy MŠ a výměnou oken dle této cenové nabídky
02.05.2024	- uzavřená Smlouva o dílo č. 053240151 s KOMA MODULAR s.r.o. na 668.295,00 Kč bez DPH (808.637,00 Kč včetně DPH), podepsaná starostou MČ BO
02.05.2024	- zveřejnění Smlouvy o dílo č. 053240151 v registru smluv
19.08.2024	- podepsán servisní protokol ředitelkou MŠ, částečné předání díla (výměna oken, montáž fasády)
05.11.2024	- podepsán servisní protokol tajemnicí ÚMČ BO, částečné předání díla (zateplení fasády, oplechování oken, montáž větracích mřížek a dvířek na fasádu)
07.11.2024	- vystavená faktura – daňový doklad č. 610240277 na 668.295,00 Kč bez DPH (808.636,95 Kč včetně DPH)
14.11.2024	- písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku podepsaný příkazcem operace a hlavní účetní na 808.636,95 Kč včetně DPH
18.11.2024	- uhrazena částka ve výši 808.636,95 Kč včetně DPH
21.11.2024	- podepsán servisní protokol ředitelkou MŠ, závěrečné předání díla (samozavírače na vstupní dveře, krytky na šrouby)
21.11.2024	- provedena následná řídicí kontrola příkazcem operace a hlavní účetní (se záznamem o předání servisního protokolu)

Podrobná rekapitulace zadávání VZMR – Nákup zahradního traktoru a vyžínače trávy

DATUM	DOKUMENTACE
2021-2023	- proveden průzkum trhu
09.01.2024	- návrh kontrolního zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů (Individuální příslib) v částce 140.484,00 Kč, k tomuto datu byl proveden záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu
12.01.2024	- nabídka označená jako „objednávka přijatá č. OP2400017“ od společnosti GARTEKO s.r.o. na 140.484,00 Kč včetně DPH
12.01.2024	- odeslána objednávka ÚMČ Brno-Ořešín – č.j. MCBORÉ/2024/Technika na 140.484,00 Kč včetně DPH podepsaná starostou MČ BO
24.01.2024	- vystavena zálohová faktura – daňový doklad č. ZV2400110 na 140.484,00 Kč včetně DPH
25.01.2024	- písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku podepsaný příkazcem operace a hlavní účetní na 140.484,00 Kč včetně DPH
25.01.2024	- uhrazeno 140.484,00 Kč včetně DPH
01.02.2024	- provedena průběžná řídicí kontrola příkazcem operace a hlavní účetní
15.03.2024	- vystavená faktura – daňový doklad č. FV2405264 na 0,00 Kč – odečtena zaplacená záloha 140.484,00 Kč včetně DPH
15.03.2024	- vystaven dodací list k faktuře-daňovému dokladu č. FV2405264
15.03.2024	- provedena následná řídicí kontrola příkazcem operace a hlavní účetní (se záznamem, kdy proběhlo zařazení do majetku)

Podrobná rekapitulace zadávání VZMR – Provedení inženýrskogeologického průzkumu

DATUM	DOKUMENTACE
12.02.2024	- oslovení dvou firem – GEOMIN s.r.o. a GEOSTAR, spol. s r.o.
06.03.2024	- předložení cenové nabídky inženýrskogeologického průzkumu pro stavbu hasičské garáže od společnosti GEOSTAR, spol. s r.o. v celkové částce 78.820,00 Kč bez DPH (95.372,00 Kč s DPH)
06.03.2024	- návrh kontrolního zajištění finančního krytí před vznikem závazku veřejných výdajů (individuální příslib) v částce 95.372,00 Kč; k tomuto datu byl proveden záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu (pozn., cit.: „... <i>dodatek č. 1 objednávky ... úprava rozpočtového opatření ... převod z ...3745 a 6171</i> “)
08.03.2024	- objednávka inženýrskogeologického průzkumu v souladu s cenovou nabídkou ze dne 06.03.2024
11.03.2024	- RO 2/2024 schváleno ZMČ BO
11.03.2024	- zveřejnění objednávky v RS (v příloze mapový podklad z chystaného projektu)
13.03.2024	- předložení cenové nabídky inženýrskogeologického průzkumu pro stavbu hasičské garáže od společnosti GEOSTAR, spol. s r.o. v celkové částce 95.620,00 Kč bez DPH (115.700,00 Kč s DPH) – nabídka doplněna o HG vrt vsakovací (2 x 3 bm)
13.03.2024	- dodatek č. 1 k objednávce inženýrskogeologického průzkumu v celkové částce 95.620,00 Kč bez DPH (115.700,00 Kč s DPH)
13.03.2024	- zveřejnění dodatku č. 1 k objednávce inženýrskogeologického průzkumu v RS (včetně mapových podkladů)
14.03.2024	- protokol o předání a převzetí stanoviště pro provedení vrtných a/nebo penetračních prací
13.05.2024	- změna v rámci přesunu finančních prostředků RO č. 4/2024 – schváleno starostou
31.05.2024	- datum vystavení faktury – daňového dokladu na částku 115.700,20 Kč
03.06.2024	- RO 4/2024 předloženo na vědomí ZMČ BO
13.06.2024	- písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku ze strany příkazce operace a hlavní účetní
17.06.2024	- uhrazena částka 115.700,20 Kč
23.06.2024	- následná řídicí kontrola provedena tajemnicí ÚMČ BO a starostou MČ BO