

**Magistrát města Brna**

Odbor interního auditu a kontroly

Pověření OKO/2022/23

spisová značka: OKO/MMB/0638876/2021

č. j.: MMB/0196923/2022

**PROTOKOL O KONTROLE****výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům  
městské části Brno-Jehnice**

Pověření OKO/2022/23 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová dne 03.01.2022 v souladu s 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, na základě čl. 4 odst. 5 Kontrolního řádu města Brna – přílohy č. 6 Statutu města Brna.

**Předmět kontroly a označení kontrolované osoby:** Provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Jehnice 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 – dodržování zákonů a jiných právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem, se zaměřením zejména na rozpočet, rozpočtová opatření, finanční operace, veřejné zakázky, vnitřní kontrolní systém, veřejnosprávní kontroly, poskytování a zveřejňování informací.

**Kontrolované období:** rok 2021, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly.

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

**Kontrolující:**Ing. Ivona Janíčková  
Ivana Šlesingerovávedoucí kontrolní skupiny  
zástupce vedoucí kontrolní skupiny

**Kontrolovanou osobu zastupoval:** Václav Šicha – starosta městské části Brno-Jehnice

## OBSAH

1. Úvod.....	4
2. Rozpočtový proces .....	4
<b>2.1 Rozpočet.....</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Rozpočtová opatření .....</b>	<b>5</b>
3. Nastavení vnitřního kontrolního systému.....	6
4. Finanční operace .....	6
<b>4.1 Bezhotovostní operace .....</b>	<b>6</b>
Řídící kontrola.....	8
<b>4.2 Hotovostní operace.....</b>	<b>10</b>
Řídící kontrola.....	10
5. Veřejnosprávní kontroly .....	11
6. Zadávání veřejných zakázek .....	13
7. Svolávání zasedání ZMČ BJ.....	15
8. Označování písemností .....	16
9. Prověření podnětů .....	16
10. Poslední kontrolní úkon .....	21
11. Shrnutí zjištěných nedostatků.....	21
12. Shrnutí doporučení .....	22

## SEZNAM PŘÍLOH

**Příloha č. 1** Schválený rozpočet na rok 2021

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

MČ	městská část
MČ BJ	statutární město Brno, městská část Brno-Jehnice
MMB	Magistrát města Brna
OKO MMB	Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
MO MMB	Majetkový odbor Magistrátu města Brna
RMB	Rada města Brna
ZMČ BJ	Zastupitelstvo městské části Brno-Jehnice
ÚMČ BJ	Úřad městské části Brno-Jehnice

VZ	veřejná zakázka
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
TJ	Tělovýchovná jednota
EU	Evropská unie
GDPR	Obecné nařízení Evropské unie o ochraně osobních údajů

## Obecně závazné právní předpisy:

(zejména)

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (dále jen „zákon č. 128/2000 Sb.“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (dále jen „zákon č. 106/1999 Sb.“),
- zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů (dále jen „zákon č. 110/2019 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 (dále 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 (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- vyhláška č. 515/2020 Sb., o struktuře informací zveřejňovaných o povinném subjektu a o osnově popisu úkonů vykonávaných v rámci agendy, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 515/2020 Sb.“),
- obecně závazná vyhláška města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění (dále jen „Statut města Brna“),
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016 (dále jen Nařízení EU GDPR).

## Podklady poskytnuté kontrolovanou osobou:

(zejména)

- „Vnitřní směrnice pro finanční referát ÚMČ Brno-Jehnice“ (účinnost od 01.01.2007),
- „Směrnice o oběhu účetních dokladů“ (účinnost od 01.01.2015),
- „Interní předpis tajemníka ÚMČ Brno-Jehnice – Evidence, zařazování a vyřazování majetku MČ Brno-Jehnice-pokyn“ (účinnost od 01.07.2016),
- „Směrnice pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v MČ Brno-Jehnice“ (ze dne 01.01.2013),

- jednotlivá pověření k provádění řídicí kontroly, - podpisové vzory.

## 1. Úvod

Dne 03.01.2022 v souladu s ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb., v návaznosti na ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., na základě čl. 4 odst. 5 Kontrolního řádu města Brna – přílohy č. 6 Statutu města Brna, vydala vedoucí OKO MMB Pověření OKO/2022/03 k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ BJ.

V ust. § 129 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. je mimo jiné 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 prvním kontrolním úkonem dne 05.01.2022** v souladu s ust. § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., a to doručením oznámení o zahájení kontroly do datové schránky kontrolované osobě, jehož součástí bylo Pověření ke kontrole OKO/2022/03.

Dne 19.01.2022 proběhlo první jednání kontrolujících pověřených k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ BJ s tajemníkem ÚMČ BJ, oprávněným jednat v dané věci za kontrolovanou osobu (Pověření ze dne 18.01.2022).

## 2. Rozpočtový proces

Kontrolující prověřili splnění povinností v oblasti rozpočtu a rozpočtových opatření kontrolované osoby stanovených zákonem č. 128/2000 Sb., zákonem č. 250/2000 Sb., vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a Statutem města Brna.

### 2.1 Rozpočet

Na základě informací zveřejněných na webových stránkách MČ BJ a na základě předložených dokladů a písemností kontrolující zjistili tyto skutečnosti:

- rozpočet MČ BJ na rok 2021 (finanční plán) byl schválen v souladu s čl. 76 odst. 2 Statutu města Brna v návaznosti na ust. § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., na 250. zasedání ZMČ BJ konaném dne 17.12.2020 jako vyrovnaný, a to v objemu:

- příjmy	13.714 tis. Kč
- výdaje	13.714 tis. Kč

- rozpočet na rok 2021 nebyl zpracován, projednán a schválen v třídění dle rozpočtové skladby schválené vyhláškou č. 323/2002 Sb. (viz Příloha č. 1),
- po schválení rozpočtu na rok 2021 ZMČ BJ byl proveden rozpis rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby a seřazen do výkazů FIN 2-12 M,
- schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu s ust. § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho schválení, konkrétně dne

22.12.2020 a byl vyvěšen až do schválení následujícího rozpočtu na rok 2022,

- návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 16.11.2021 na elektronické úřední desce (což bylo ve lhůtě nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání ZMČ BJ), v souladu s ust. § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2022 byl schválen na 258. zasedání ZMČ BJ dne 01.12.2021,
- na úřední desce bylo v souladu s ust. § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. vyvěšeno oznámení, cit.: *Rozpočet MČ Brno-Jehnice pro rok 2022 je zveřejněn: a) v elektronické podobě na webové stránce MČ Brno-Jehnice: [www.brno-jehnice.cz](http://www.brno-jehnice.cz). b) v listinné podobě k nahlédnutí v prostorách Úřadu Městské části Brno-Jehnice, jen v úřední dny úřadu.*<sup>1</sup>

Ke zpracování, projednání a schvalování rozpočtu v třídění jmenovitě na jednotlivé příjmy a výdaje bez číselného členění v třídění dle rozpočtové skladby bylo kontrolujícím ústně sděleno, že to takto vyhovuje členům ZMČ BJ a občanům MČ BJ, aby rozpočtu lépe porozuměli. Kontrolující přesto do budoucna **doporučují**, aby byl rozpočet zpracováván a schvalován v třídění dle rozpočtové skladby, schválené vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění (účinnost od 01.01.2022) v souladu s ust. § 12 zákona č. 250/2000 Sb.

V oblasti zveřejňování rozpočtu **nebyly zjištěny nedostatky**.

## 2.2 Rozpočtová opatření

ZMČ BJ na svém 231. zasedání, konaném dne 05.12.2018, schválilo v bodě č. 25, cit.: „*oprávnění pro starostu MČ Brno-Jehnice k úpravám rozpočtu spočívajících v přesunu finančních prostředků mezi jednotlivými položkami v jednom oddílu a paragrafu v rámci rozpočtu.*“<sup>2</sup>

Kontrolujícím byly předloženy tyto písemnosti:

Zápisy ze zasedání ZMČ BJ za rok 2021,

„Rozpočtové opatření č. 1/2021“, schválené na 251. zasedání ZMČ BJ dne 31.03.2021,

„Rozpočtové opatření č. 2/2021“, schválené na 254. zasedání ZMČ BJ dne 23.06.2021,

„Rozpočtové opatření č. 3/2021“, schválené na 258. zasedání ZMČ BJ dne 01.12.2021, „Rozpočtové opatření č. 4/2021“, schválené starostou MČ BJ dne 30.12.2021.

Na základě předložených písemností kontrolující prověřili, zda všechny změny rozpočtu za rok 2021 byly provedeny tzv. rozpočtovým opatřením, tzn. zda byly schváleny ZMČ BJ, popř. zda tyto změny byly provedeny na základě výše uvedeného oprávnění. Současně kontrolující uvedená zjištění ověřili v účetním systému GINIS.

Kontrolující konstatují, že všechny změny rozpočtu, uvedené ve výkazech pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků (FIN 2-12 M), byly provedeny rozpočtovými opatřeními dle ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. a byly schváleny v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 128/2000 Sb. ZMČ BJ, popř. starostou MČ BJ.

<sup>1</sup> Kontrolující provedli kontrolu těchto skutečností na aktuální stav roku 2022

<sup>2</sup> Čtyřmístný kód v rozpočtové skladbě znamená: první číslo - skupina, druhé číslo - oddíl, třetí číslo - pododdíl a čtvrté číslo - paragraf

Kontrolovaná osoba doložila, že jednotlivá rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách MČ BJ do 30 dnů ode dne schválení (dle ust. § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. obdobně) a na internetových stránkách byla zpřístupněna až do konce roku 2021.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### 3. Nastavení vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém byl na MČ BJ v kontrolovaném období upraven vnitřním předpisem „*Směrnice pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v MČ Brno-Jehnice*“ (ze dne 01.01.2013).

Kontrolující **doporučují** aktualizovat a upravit tento vnitřní předpis, a to z těchto důvodů:

- odkazuje na již neplatnou vyhlášku č. 64/2002 Sb. (v současné době platí 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),
- odkazuje na již neplatný zákon č. 65/1965 Sb. (v současné době platí zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění),
- měl by zde být uveden odkaz na zákon č. 255/2012 Sb., ve kterém je stanoven postup kontrolního orgánu při kontrole hospodaření s veřejnými prostředky u zřízené příspěvkové organizace MČ BJ,
- tato směrnice byla vydána starostou MČ BJ, který dle zákona č. 320/2001 Sb. mimo jiné vymezí působnost zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly. Dle ust. § 110 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb. vydává vnitřní směrnice tajemník ÚMČ. S ohledem na výše uvedené, i z hlediska právní jistoty a závaznosti této směrnice pro zaměstnance zařazené do ÚMČ BJ, kontrolující **doporučují** kontrasignovat/schválit tuto směrnici tajemníkem ÚMČ BJ.

Kontrolující se u jednotlivých hotovostních a bezhotovostních operací zaměřili na nastavení a průběh řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. v návaznosti na vyhlášku č. 416/2004 Sb. a dále na dodržování vnitřního předpisu „*Směrnice pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v MČ Brno-Jehnice*“ (ze dne 01.01.2013) - vyhodnoceno u jednotlivých kapitol tohoto Protokolu.

### 4. Finanční operace

V rámci finančních operací (bezhotovostních a hotovostních) se kontrolující zaměřili zejména na prověření souladu skutečných stavů na bankovních účtech a v pokladně se stavy účetními, dodržování pokladního limitu a na prověření plateb na účty, uvedené na fakturách a na nastavení a dodržování řídicí kontroly.

#### 4.1 Bezhotovostní operace

Bankovní operace – přímé bankovníctví

Kontrolovaná osoba má u Komerční banky, a.s. zřízeno celkem šest účtů. Kontrolujícím bylo předloženo potvrzení Komerční banky, a.s. o zůstatku peněžních prostředků na jednotlivých účtech MČ BJ ke dni 31.12.2021:

- č. ú. 19225621/0100 (0,00 Kč),
- č. ú. 19-19225621/0100 (0,00 Kč),
- č. ú. 27-7494130287/0100 (837,89 Kč),
- č. ú. 115-7333960247/0100 (2.400.000,00 Kč),
- č. ú. 9005-19321621/0100 (2.210.067,46 Kč),
- č. ú. 123-3113430297/0100 (6.202,71 Kč) – transparentní účet.

Kontrolujícím byly předloženy následující smlouvy, uzavřené mezi Komerční bankou, a.s. a statutárním městem Brnem, MČ BJ, zastoupenou starostou MČ BJ:

- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu (č. ú.: 19225621/0100) ze dne 26.11.2014,
- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu v české měně Komerční bankou, a.s. (č. ú. 19-19225621/0100) ze dne 06.01.1995,
- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu v Kč Komerční bankou, a.s. (č. ú. 27-7494130287/0100) ze dne 26.07.2002,
- Smlouva o běžném účtu (č. ú. 115-7333960247/0100) ze dne 02.05.2018, Dodatek ke smlouvě k č. ú. 115-7333960247/0100 ze dne 10.04.2019,
- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu v české měně Komerční bankou, a.s. (č. ú. 900519321621/0100) ze dne 06.01.1995,
- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu (č. ú. 123-3113430297/0100 – transparentní účet) ze dne 21.06.2021,
- Dodatek ke smlouvě (č. ú. 19225621/0100, 19-19225621/0100, 27-7494130287/0100, 900519321621/0100) ze dne 26.11.2014.

Dále byla kontrolujícím doložena písemnost s názvem „Plná moc“ ze dne 28.11.2018 vystavená Statutárním městem Brnem, jmenovitě JUDr. Markétou Vařkovou, ve které je uvedeno, cit.: „Zmocňuji Václava Šichu, starostu městské části Beno-Jehnice, ..., aby jménem statutárního města Brna disponoval účtem (účty) statutárního města Brna – městské části Brno-Jehnice, finančními prostředky na tomto účtu (účtech), a aby vedl veškerá další jednání týkající se ostatních záležitostí předmětného účtu (účtů) s příslušnou bankou. Současně starostu zmocňuji k oprávnění pověřovat touto činností další osoby z řad členů Zastupitelstva městské části Brno-Jehnice, případně pracovníků Úřadu městské části Brno-Jehnice. Starosta je oprávněn k těmto právním jednáním ode dne svého zvolení, tj. od 14.11.2018“. V kontrolovaném období byl osobou oprávněnou k autorizaci přístupu na bankovní účty MČ BJ starosta MČ BJ.

Kontrolovaná osoba nemá oblast bezhotovostního platebního styku (dispozice k bankovním účtům a přímé bankovníctví) upravenou ve vnitřním předpisu. Kontrolující do budoucna **doporučují**, aby byl mechanismus bezhotovostního platebního styku upraven ve vnitřním předpisu, a to mimo jiné s ohledem na zastupitelnost při provádění internetového bankovníctví a možnost disponovat s bankovními účty a přímým bankovníctvím i dalším zaměstnancům ÚMČ BJ.

V kontrolovaném období nebyla na MČ BJ zavedena platební karta.

Kontrolující provedli dne 24.03.2022 ověření aktuálních zůstatků všech bankovních účtů MČ BJ dle přímého bankovníctví v porovnání na účetní stav:

- č. ú. 19225621/0100 (rozdíl: 1.371,00 Kč),

- č. ú. 19-19225621/0100 (rozdíl: 242,00 Kč),
- č. ú. 27-7494130287/0100 (rozdíl: 0,00 Kč),
- č. ú. 115-7333960247/0100 (rozdíl: 0,00 Kč),
- č. ú. 9005-19321621/0100 (rozdíl: 0,00 Kč),
- č. ú. 123-3113430297/0100 (rozdíl: 0,00 Kč) – transparentní účet.

Rozdíly, které byly zjištěny, byly doloženy výpisem z účetního systému GINIS a příslušnými doklady a byly následně zaúčtovány. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolující dále prověřili na základě výpisů z bankovního účtu (Běžný účet – č. ú.: 19225621), zda byly platby provedeny na účet dodavatele, který byl uvedený na fakturách. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Jednalo se o tyto namátkově vybrané doklady, viz následující přehled:

Nabídka/Objednávka/ Smlouva/ ze dne	Písemný záznam o předběžné kontrolě před vznikem závazku ze dne	Dodavatel	Částka v Kč (vč. DPH)	Přijatá faktura č./ ze dne	Platba na účet dodavatele dle výpisu z účtu: (19225621)
Kupní smlouva 08.07.2020	03.02.2021	CARent, a.s. (Ford Transit)	970.924,00	2402100038/03.02.2021	03.03.2021
Nabídka 06.04.2021	12.04.2021	M. S. (PC HPPro Desk)	26.212,23	2210184/12.04.2021	19.04.2021
Objednávka (e-mail) 07.04.2021	22.04.2021	Náročný s.r.o. (Parkové koše)	25.168,00	210032/22.04.2021	06.05.2021
Smlouva 19-29- TO12nedoložena	17.06.2021	Hřiště hrou s.r.o. (Roční hlavní kontrola hřiště)	2.453,00	2021-04117/17.06.2021	16.09.2021
Smlouva o provedení hudební produkce 27.07.2021	13.09.2021	DUBŇANKA (Tradiční Jehnické hody 2021 – hudební vystoupení)	33.000,00	2021.09/13.09.2021	20.09.2021
Telefonicky objednávka	16.09.2021	P.P. Brno (Tradiční Jehnické hody 2021, uskutečněné ve dnech 10.12.09.2021 – montáž a demontáž osvětlení náměstí, uskladnění)	11.000,00	1 2021/16.09.2021	20.09.2021

## □ Řídící kontrola

Předběžná řídicí kontrola před vznikem a po vzniku závazku (u výdajů)



K výše uvedeným fakturám byla předložena příslušná dokumentace a písemné záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu a po vzniku závazku s podpisy příkazce operace a hlavní účetní.

Kontrolující zjistili, že v pěti případech ze šesti kontrolovaných výdajových operací byla řídicí kontrola před vznikem závazku provedena v nesprávném časovém okamžiku a **upozorňují** v této souvislosti na skutečnost, že předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku musí být provedena v době, kdy lze ovlivnit vznik závazku a podmínky za nichž vzniká (např. před uzavřením objednávky nebo podpisem smlouvy, na jejichž základě vzniká závazek).

Kontrolující konstatují, že předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku byla provedena u všech kontrolovaných výdajových operací v den provedení platby, **nebyly zjištěny nedostatky**.

#### Průběžná a následná řídicí kontrola (u výdajů)

Kontrolovaná osoba předložila k výše uvedeným fakturám „Písemný záznam o průběžné/následné řídicí kontrole po vzniku závazku“ s podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Z tohoto záznamu není zřejmé, která kontrola se tím vyhodnocuje. Provedena byla v časovém úseku 10 dnů po provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku.

Kontrolující konstatují, že průběžná řídicí kontrola má být provedena v případech, kdy je zapotřebí sledovat a vyhodnocovat danou operaci, tj. zejména u operací, které trvají delší dobu nebo u operací, kde je mezi vznikem závazku a platbou delší časový úsek. Kontrolující proto **doporučují** zvážit, zda je zapotřebí u všech výše uvedených výdajových operací provádět průběžnou řídicí kontrolu. Následná řídicí kontrola probíhá po ukončení operací a provádí se pouze na vzorku operací.

#### Předběžná řídicí kontrola před vznikem a po vzniku nároku (u příjmů)

Kontrolující prověřili zajištění řídicí kontroly před vznikem nároku a po vzniku nároku na výběrovém vzorku dokladů:

Vystavená faktura č./ datum splatnosti faktury	Odběratel/ popis	Částka v Kč	Platba na účet MČ BJ dle výpisu z účtu: (19-19225621/0100)
38KOF/10.08.2021	JOYCE ČR, s.r.o. (Reklama v Jehnických listech 06/2021)	1.888,00	10.08.2021
57KOF/21.10.2021	Zechmeister Stanislav (Vyúčtování elektrické energie 01.09.-04.10.2021)	8.602,00	07.10.2021
76KOF/08.12.2021	TJ Sokol Ořešín, o.s. (pronájem tělocvičny v ZŠ Blanenská 1)	4.000,00	08.12.2021

Kontrolovaná osoba předložila k výše uvedeným fakturám příslušnou dokumentaci a písemné záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku s podpisem příkazce operace a po vzniku nároku s podpisy příkazce operace a hlavní účetní. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

Kontrolující **konstatují**, že v případě, že došlo k uhrazení finančních prostředků na bankovní účet MČ BJ, není již možné provést předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku na příjem, s ohledem na

skutečnost, že příjem byl již realizován. V případě, že se jedná o dlouhodobou nebo opakující se akci, lze provést průběžnou řídicí kontrolu a po vyúčtování pak následnou řídicí kontrolu.

## 4.2 Hotovostní operace

Hotovostní operace byly na MČ BJ realizovány prostřednictvím jedné pokladny. Vedení pokladny bylo stanoveno těmito vnitřními předpisy:

- „Vnitřní směrnice pro finanční referát ÚMČ Brno-Jehnice“ (účinnost od 01.01.2007), konkrétně v bodu III.,
- „Směrnice o oběhu účetních dokladů“ (účinnost od 01.01.2015), konkrétně v bodu VI. a X.

Denní pokladní limit byl dle vnitřního předpisu (bod X.) „Směrnice o oběhu účetních dokladů“ stanoven na 500.000,00 Kč. Překročený pokladní limit musí být do dvou dnů odveden na příjmový účet MČ BJ. Realizaci příjmů a výdajů finančních prostředků v hotovosti zajišťovala účetní MČ BJ, se kterou byla dne 15.05.2000 uzavřena „Dohoda o hmotné odpovědnosti“.

Kontrolující provedli kontrolu dodržování denního pokladního limitu. **Nebylo zjištěno překročení schváleného denního pokladního limitu.**

Pokladní (účetní MČ BJ) provedla dne 24.03.2022 za přítomnosti kontrolujících fyzickou kontrolu pokladní hotovosti, uloženou na pokladně MČ BJ. Přepočítáním nebyl zjištěn rozdíl mezi pokladní hotovostí a účetním stavem vedeným v účetnictví. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### □ Řídicí kontrola

Kontrolující prověřili zajištění řídicí kontroly na výběrovém vzorku dokladů:

Příjmový pokladní doklad (PPD) č.	Popis	Částka v Kč	Datum vystavení
272100014POK	Poplatek ze psů	200,00	11.02.2021
272100046POK	Pronájem pozemku	360,00	21.05.2021
272100092POK	Zábor veřejného prostranství	4.850,00	22.09.2021
272100095POK	Tombola-hody	12.495,00	22.09.2021
272100132POK	Pronájem ordinace	1.000,00	09.12.2021
Výdajový pokladní doklad č.	Popis	Částka v Kč	Datum vystavení
272100010POK	Modem ZTE	3.312,00	27.01.2021
272100034POK	Mobilní telefon-Samsung Galaxy A51	7.608,00	23.04.2021
272100067POK	Nákup DDHM-otočná židle	4.399,00	28.06.2021
272100073POK	Kultura-vítání občanů	9.000,00	30.06.2021
272100074POK	Kultura-vítání občanů	1.542,00	30.06.2021
272100075POK	JSDH-PHM, občerstvení	1.853,00	28.07.2021
272100077POK	Klub důchodců-slужby	5.640,00	28.07.2021
272100079POK	Opravy, údržba	9.148,00	28.07.2021

272100090POK	Dary k životnímu jubileu	2.000,00	22.09.2021
--------------	--------------------------	----------	------------

#### Předběžná řídicí kontrola před vznikem a po vzniku nároku (u příjmů)

Kontrolovaná osoba předložila k příjmovým pokladním dokladům (poplatek ze psů, zábor veřejného prostranství, tombola-hody, pronájem ordinace) příslušnou dokumentaci a písemné záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku s podpisem příkazce operace a po vzniku nároku s podpisy příkazce operace a hlavní účetní. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

V případě, že došlo k uhrazení finančních prostředků na pokladně MČ BJ, splývá zpravidla moment, kdy MČ vznikne nárok a kdy je přijata platba. Kontrolující **konstatují**, že v těchto případech lze provést následnou řídicí kontrolu, na základě které se prověří, zda příjmy do pokladny MČ jsou hrazeny včas, ve správné výši a od správného dlužníka, a to vždy za určité období.

#### Předběžná řídicí kontrola před vznikem a po vzniku závazku (u výdajů)

Kontrolovaná osoba předložila ke kontrolovanému vzorku výdajových pokladních dokladů příslušnou dokumentaci a písemné záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu a po vzniku závazku s podpisy příkazce operace a hlavní účetní. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

## 5. Veřejnosprávní kontroly

Výkon veřejnosprávní kontroly byl na MČ BJ v kontrolovaném období upraven vnitřním předpisem „Směrnice pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v MČ Brno-Jehnice“ (ze dne 01.01.2013).

### **Veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace**

Statutární město Brno, MČ BJ, je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Brno, Blanenská 1 (zapsána v obchodním rejstříku dne 18.06.2018, IČO 70829705).

Kontrolující prověřili, zda bylo při veřejnosprávní kontrole kontrolovanou osobou postupováno dle zákona č. 255/2012 Sb. v návaznosti na ust. zákona č. 320/2001 Sb.

Kontrolovaná osoba předložila

- „Protokol o provedeném interním auditu č. 2/2021 ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)“,

Kontrolující konstatují, že:

---

Magistrát města Brna | Odbor interního auditu a kontroly

Dominikánské nám. 3 | 601 67 Brno | www.brno.cz

- dne 26.01.2021 bylo starostou MČ BJ vydáno písemné pověření k provedení veřejnosprávní kontroly zaměstnancem (tajemník ÚMČ BJ) a pověřenou osobou (dle ust. § 4 odst. 1 a ust. § 6 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.),
- veřejnosprávní kontrola byla provedena zaměstnancem ÚMČ BJ (tajemníkem ÚMČ BJ), dle ust. § 5 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb. a přizvanou osobou, Ing. Zdeňkem Řeřuchou, vedoucím týmu HZ Brno, spol. s r. o.,
- „Protokol o provedeném interním auditu č. 2/2021...“ obsahoval náležitosti dle ust. 12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb.),
- „Protokol o provedeném interním auditu č. 2/2021 ...“ obsahoval poučení o možnosti podat námitky proti kontrolnímu zjištění kontrolovanou osobou, a to ve lhůtě delší, než je 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole (dle ust. § 13 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb.),
- byl doložen „Záznam z projednání zprávy o zjištěních z vykonaného interního auditu“ ze dne 19.07.2021, podepsaný tajemníkem ÚMČ BJ, ředitelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Brno, Blanenská 1 a starostou MČ BJ.

Kontrolující **upozorňují**, že v názvu protokolu je chybně uvedeno, cit.: „*Protokol o provedeném audit ...*“. Správné označení mělo být: veřejnosprávní kontrola na místě dle ust. § 13 zákona č. 320/2001 Sb.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **Veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory**

Kontrolující prověřili podané žádosti o poskytnutí neinvestičních dotací (příspěvků), schválení těchto dotací v rozpočtu MČ BJ, účel poskytnutých neinvestičních dotací uvedených v jednotlivých smlouvách, termín vyúčtování jednotlivých neinvestičních dotací, zatřídění výdajů dle rozpočtové skladby (dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.), provedení následné veřejnosprávní kontroly.

V kontrolovaném období roku 2021 bylo statutárním městem Brnem, MČ BJ, uzavřeno celkem sedm veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace. Kontrolující namátkově prověřili následující neinvestiční dotace těmto spolkům:

- TJ Sokol Jehnice, z. s. (80.000 Kč),
- Český svaz chovatelů Jehnice (15.000 Kč), - Myslivecký spolek Paseky – Jehnice (10.000 Kč),
- Sbor dobrovolných hasičů Brno-Jehnice (30.000 Kč).

Kontrolovaná osoba předložila tyto písemnosti:

- žádosti o poskytnutí neinvestičních dotací jednotlivými žadatelí (na rok 2021),
- usnesení ZMČ BJ (250. zasedání v rámci schvalování rozpočtu na rok 2021 dne 17.12.2020), na kterém byly projednány a schváleny smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací na rok 2021 z rozpočtu MČ BJ jednotlivým žadatelům, vč. pověření starosty MČ BJ podpisem výše uvedených smluv<sup>3</sup> (vyjma smlouvy s TJ Sokol Jehnice, předsedou tohoto spolku je starosta MČ BJ, smlouva byla proto podepsána 1. místostarostou MČ BJ),
- „Smlouvy o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu MČ Brno-Jehnice“,

<sup>3</sup> ust. § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. cit.: „V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta...“.

- zařídění poskytnutých neinvestičních dotací na položky rozpočtové skladby (položka 5222 – Neinvestiční transfery spolkům, 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím,
- jednotlivá vyúčtování poskytnutých neinvestičních dotací z rozpočtu MČ BJ na rok 2021.

Následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 byly provedeny zaměstnanci ÚMČ BJ (tajemníkem a účetní ÚMČ BJ), po převzetí jednotlivých dokladů prokazujících využití neinvestičních dotací v souladu s žádostí a účelem uvedeným ve smlouvě.

Kontrolující **upozorňují**, že podkladem k vyúčtování neinvestiční dotace ze strany Českého svazu chovatelů Jehnice, byla mimo jiné faktura (daňový doklad č. 21PH0184), vystavená firmou Garko, spol. s r. o. za nákup pohárů, částka 8.000,00 Kč, statutárnímu městu Brnu, namísto Českému svazu chovatelů Jehnice (příjemce neinvestiční dotace). Tato skutečnost nebyla veřejnosprávní kontrolou odhalena.

**V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

## 6. Zadávání veřejných zakázek

V kontrolovaném období byl postup při zadávání veřejných zakázek (dále jen VZ) upraven zákonem č. 134/2016 Sb.

Kontrolující na základě údajů, uvedených v Registru smluv (ID datové schránky: 76nbyg4), zjistili, že v kontrolovaném období byly kontrolovanou osobou zadány pouze VZ malého rozsahu (dále jen VZMR). VZMR je dle ust. § 27 zákona č. 134/2016 Sb. taková zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší než 2.000.000 Kč (bez DPH) u dodávky nebo na služby, nebo rovna či nižší než 6.000.000 Kč (bez DPH) u stavebních prací.

Způsob zadání VZMR určuje zadavatel zpravidla formou vnitřního předpisu. Kontrolovaná osoba neměla proces zadávání VZ upraven vnitřním předpisem. Kontrolující se zaměřili na prověření skutečnosti, zda byly při zadávání VZMR dodrženy základní zásady uvedené v ust. § 6 zákona č. 134/2016 Sb. (zásada transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace).

Funkce zadavatele VZ je na základě ust. čl. 11 odst. 1 Statutu města Brna svěřena ZMČ BJ.

Kontrolující si na základě informací, uvedených v Registru smluv a na základě kontrolovanou osobou předloženého seznamu VZ, zadáných v roce 2021, vybrali VZMR s názvem:

□ „*Fotovoltaická elektrárna (Fotovoltaického systému) na ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno-Jehnice*“.  
Dodavatel E.ON Energie, a. s.

Cena dle Smlouvy o dílo ze dne 24.06.2021 477.575,00 Kč bez DPH, 577.866,00 Kč včetně DPH  
<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18136535>

Postup při zadání VZMR je popsán v následující tabulce:

### **VZMR „Fotovoltaická elektrárna (Fotovoltaického systému) na ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno-Jehnice“**

Rekapitulace zadávacího postupu VZMR „Fotovoltaická elektrárna (Fotovoltaického systému) na ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno-Jehnice“	
31.03.2021	ZMČ BJ na svém 251. zasedání v bodě 21) zápisu, cit.: „... <i>pověřuje starostu oslovením zhotovitelů Fotovoltaického systému ...</i> “
21.05.2021	Výzva k podání nabídky, která současně představuje zadávací dokumentaci, vydaná starostou MČ BJ
24.05.2021	Zaslání „ <i>Výzvy k podání nabídky</i> “ – žádosti o předložení nabídky na dodávku a montáž „Fotovoltaické elektrárny (Fotovoltaického systému) na ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno-Jehnice“ třem dodavatelům EON Energie a.s. (předáno osobně), Joyce ČR, s.r.o. (podací lístek ze dne 24.05.2021), Solar Global Service a.s. (podací lístek ze dne 24.05.2021)
31.05.2021	Solar Global Service a.s. - odmítnutí podání nabídky
03.06.2021 (08.08 hod.)	EON Energie a.s. - doručení nabídky v uzavřené obálce, označené „Fotovoltaická elektrárna na ZŠ a MŠ ul. Blanenská 1, Brno-Jehnice“
-	Joyce ČR, s.r.o. - nereagovala
04.06.2021	Jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a vyhodnocení nabídek pro dodavatele Fotovoltaické elektrárny – FVE (FVS)
07.06.2021	Dle zápisu komise ... od fy EON Energie a.s. doručena v uzavřené obálce nabídka, která obsahovala vše požadované výzvou zadavatele... komise doporučuje Zastupitelstvu MČ BJ vybrat jako dodavatele společnost EON Energie a.s., z důvodu nabídky nejnižší ceny za dodávku a montáž
09.06.2021	ZMČ BJ na svém 253. zasedání v bodě 3) zápisu, cit.: „... <i>schvaluje dodavatele akce společnost fy EON Energie a.s., za cenu 577.866,- Kč ... včetně DPH za dodávku a montáž.</i> “
24.06.2021	Uzavření smlouvy o dílo „Fotovoltaický systém“ mezi EON Energie a.s. a Statutárním městem Brno, městskou částí Brno-Jehnice
22.10.2021 (12.31 hod.)	Uveřejnění smlouvy v registru smluv

Kontrolující konstatují, že nabídka firmy EON Energie obsahovala náležitosti uvedené ve „Výzvě k podání nabídky“.

Výše uvedená smlouva byla podepsána za MČ BJ starostou MČ BJ. Na dotaz, zda byl k podpisu smlouvy pan starosta pověřen Zastupitelstvem MČ BJ, bylo kontrolujícím ústně sděleno, že tím, že starosta MČ BJ bývá ve všech případech u zadávacích řízení pověřen ZMČ BJ vyhlášením výběrových řízení, k oslovení zhotovitelů a ZMČ BJ vždy výběr zhotovitelů řádně projednává a následně schvaluje, je myšleno, že starosta následně uzavírané smlouvy za MČ BJ podepisuje.

#### **Nebyly zjištěny nedostatky.**

##### □ „Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice“

Ze zápisu z 251. zasedání ZMČ BK ze dne 31.03.2021 (bod č. 19) kontrolující zjistili, cit.: „*Návrh usnesení: Zastupitelstvo MČ Brno – Jehnice ruší výběrové řízení na zhotovitele stavby Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice bez udání důvodů.*“ Tento návrh byl ZMČ BJ přijat.

Kontrolující požádali kontrolovanou osobu o písemné vyjádření, jakým způsobem bylo v případě zrušeného výběrové řízení („Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice“) v březnu 2021 umožněno ZMČ BJ plnit funkci zadavatele u této VZMR.

Starosta MČ BJ se vyjádřil mailem (č. j. MMB/0206515/2022) ze dne 31.03.2022, ve kterém je mimo jiné uvedeno, cit.: „Vzhledem k tomu, že bylo nutno oslovit zhotovitele stavby ... v termínu mezi jednotlivými zastupitelstvy MČ Brno – Jehnice, která se konají jednou za tři měsíce využil starosta ustanovení zákona o obcích č. 128/2000 Sb. a následující aktuálních změn Díl 3 Rada obce § 99 odst. 2) v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst.3). § 102 odst. 3 Rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo. V MČ Brno-Jehnice si Zastupitelstvo MČ tuto pravomoc nevyhradilo. Rada obce – starosta, může tedy vyzvat k podání nabídky několik případných zhotovitelů zakázky bez projednání v ZMČ. Výběr konkrétního zhotovitele již probíhá standartním způsobem. Což je jmenování komise, projednání v zastupitelstvu atd. Václav Šicha – starosta.“

Dle ust. čl. 11 odst. 1 písm. r) Statutu města Brna, cit.: „... Zastupitelstvu městské části je tímto Statutem vyhrazeno: ... r) plnit funkci zadavatele veřejné zakázky podle zvláštních předpisů, pokud je hrazena z rozpočtu městské části a nevolí se rada městské části ...“.

Kontrolující konstatují, že v případě zrušeného výběrového řízení nebylo umožněno ZMČ BJ plnit funkci zadavatele ve smyslu čl. 11 odst. 1 písm. r) Statutu města Brna. Z předmětných usnesení ZMČ BJ nevyplývá pověření starosty MČ BJ k zastupování ZMČ BJ jako zadavatele.

Stejným způsobem bylo postupováno v případě nového výběrového řízení na stejnou akci, kdy ZMČ BJ projednalo až nabídky na zhotovitele stavby. V zápisu z 252. zasedání ZMČ BJ ze dne 28.04.2021 (bod č. 2) bylo uvedeno, cit.: *Zastupitelstvo MČ Brno – Jehnice projednalo nabídky na zhotovitele stavby Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice, výběr zhotovitele a pověření starosty k zajištění TDI a BOZP. ... Komise pro otevírání obálek s nabídkami a vyhodnocení nabídek na zhotovitele akce „Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice“ doporučuje zastupitelstvu městské části Brno – Jehnice vybrat jako dodavatele akce „Rozšíření školní jídelny v ZŠ a MŠ Blanenská 1, Brno – Jehnice“ společnost PŘEMYSL VESELÝ stavební a inženýrská činnost s.r.o. z důvodu nabídky nejnižší ceny ve výši 4.242.703,76 Kč s DPH.“.*

Kontrolující konstatují, že v obou případech **nebylo postupováno v souladu s ust. čl. 11 odst. 1 písm. r) Statutu města Brna.**

## 7. Svolaování zasedání ZMČ BJ

Kontrolující prověřili, zda bylo postupováno dle ust. § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., cit.: „Zastupitelstvo obce se schází dle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. ...“, a dále dle ust. § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., cit.: „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.“.

Byly zjištěny následující skutečnosti:

251. zasedání ZMČ BJ (dne 31.03.2021) – svoláno dne 24.03.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 24.03.2021, sňato dne 04.04.2021,

252. mimořádné zasedání ZMČ BJ (dne 28.04.2021) – svoláno dne 21.04.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 21.04.2021, sňato dne 03.05.2021,
253. mimořádné zasedání ZMČ BJ (dne 09.06.2021) – svoláno dne 01.06.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 01.06.2021, sňato dne 14.06.2021,
254. zasedání ZMČ BJ (dne 23.06.2021) – svoláno dne 16.06.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 16.06.2021, sňato dne 29.06.2021,
255. mimořádné zasedání ZMČ BJ (dne 30.08.2021) – svoláno dne 20.08.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 20.08.2021, sňato dne 06.09.2021,
256. zasedání ZMČ BJ (dne 08.09.2021) – svoláno dne 01.09.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 01.09.2021, sňato dne 12.09.2021,
257. mimořádné zasedání ZMČ BJ (dne 21.10.2021) – svoláno dne 13.10.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 13.10.2021, sňato dne 25.10.2021,
258. zasedání ZMČ BJ (dne 01.12.2021) – svoláno dne 23.11.2021, na elektronické úřední desce vyvěšeno dne 23.11.2021, sňato dne 08.12.2021.

### **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolující uvádějí, že v jednom případě (kdy zasedání ZMČ BJ, které se konalo dne 16.02.2022 a bylo svoláno dne 09.02.2022), byla tato informace vyvěšena na elektronické úřední desce dne 10.02.2022 (sňata dne 17.03.2022).

V této souvislosti se kontrolující odkazují na následující rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 26.05.2010, č. j. 8 Ao 1/2007-94, cit.: „...*Pokud ... mají být písemné materiály určené pro zasedání zastupitelstva doručeny členům zastupitelstva nejpozději 7 dní přede dnem zasedání, ale některé z podkladů jsou členům zastupitelstva dodány ve lhůtě kratší, nezpůsobuje tato okolnost sama o sobě nezákonnost rozhodnutí přijatého na základě těchto podkladů. ... V případě zveřejnění informace o konání zasedání zastupitelstva je účelu zveřejnění informace dosaženo i tehdy, kdy se do doby zveřejnění informace započítá den, kdy byla informace o konání zasedání zveřejněna...*“.

## **8. Označování písemností**

Všechny písemnosti, které jsou vyhotoveny orgány městských částí v otázkách samostatné a přenesené působnosti, se označují dle Přílohy č. 3 Statutu města Brna, v návaznosti na ust. § 141 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Kontrolující zjistili, že např. písemnosti Zápisy ze zasedání ZMČ BJ a Pozvánky ke svolání ZMČ BJ nebyly označeny názvem města (statutární město Brno), názvem městské části (městská část Brno-Jehnice) a názvem orgánu, který písemnost vyhotovil.

**Nebylo dodrženo ust. čl. 80 odst. 2 Statutu města Brna** (dle přílohy č. 3 Statutu města Brna) v návaznosti na ust. § 141 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

## **9. Prověření podnětů**

V průběhu provádění kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Jehnice za rok 2021 byly doručeny následující podněty:



**□ Podnět č. j. MMB/0058570/2022, doručen dne 30.01.2022 na Magistrát města Brna, Odbor interního auditu a kontroly**

---

*„Žádost o prověření:*

*na jednání zastupitelstva MČ Brno-Jehnice č. 258 dne 1.12.2021 bylo předloženo k projednání rozpočtové opatření č. 3/2021 v celkové částce 2 508 000,- Kč – viz příloha 1*

*Součástí byla i položka stromová kaple /zemní úpravy/ v částce 118 000,- Kč, tyto práce mimo rozpočet byly provedeny v říjnu 2021 a následně na pokyn starosty proplaceny, datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo 29.10.2021 Po rozsáhlé diskusi – viz. záznam z jednání na webu MČ – nebylo toto rozpočtové opatření schváleno, Panem místostarostou byla na místě navržena úprava: částka 118 000,- Kč byla vypuštěna a rozpočtové opatření č. 3/2021 bylo následně v opakovaném hlasování odsouhlaseno v upravené výši 2 390 000,- Kč viz příloha 2*

*Zemní práce v částce 118 tis. Kč byly provedeny bez jakéhokoliv projednání a schválení zastupitelstvem, Předem byla schválena pouze „Studie a projekt stromové kaple 801/9 k.ú. Jehnice, geodetické zaměření a autorský dozor 21 708,- Kč“ viz.bod 18c) Zápisu z jednání č.256.zastupitelstva MČ Brno Jehnice dne 8.9.2021*

*Všechny ostatní náklady měly být hrazeny z prostředků odboru životního prostředí Magistrátu města Brna a nikdy nebyly součástí rozpočtu městské části Jehnice.*

*Domnívám se proto, že proplacením fa za 118 tis. došlo k porušení § 16 bod 4) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

*Vedení městské části na opakované dotazy a žádosti o vysvětlení nereaguje, žádám proto o prošetření, jakým způsobem byla platba zpětně legalizována ...“. Podpis.*

Kontrolující na základě výše uvedeného podnětu provedli kontrolu plateb dle výstupů z účetního programu – aplikace GINIS (konkrétně z bankovního účtu MČ BJ) a zjistili, že platba (ve výši 117.733,25 Kč) byla MČ BJ zaplacená dne 05.11.2021 na účet společnosti PŘEMYSL VESELÝ stavební a inženýrská činnost s.r.o. K uvedenému výdaji došlo dle vyjádření kontrolované osoby (viz níže) na základě pokynu starosty MČ BJ. ZMČ BJ přítom na svém 231. zasedání, konaném dne 05.12.2018, schválilo v bodě č. 25 pouze, cit.: „oprávnění pro starostu MČ Brno-Jehnice k úpravám rozpočtu spočívajících v přesunu finančních prostředků mezi jednotlivými položkami v jednom oddílu a paragrafu v rámci rozpočtu.“. Z uvedeného oprávnění tedy nevyplývá pravomoc starosty k rozhodnutí o takovém výdaji a výdaj ve výši 117.733,25 Kč mělo v souladu s platnou právní úpravou schválit ZMČ BJ v rámci rozpočtového opatření dle ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

V ust. § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., je uvedeno, cit.: „Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje ...“. Na tento uskutečněný výdaj by se v okamžiku uskutečnění platby dalo nahlížet jako na rozpočtově nezajištěný výdaj.

K uvedené záležitosti se kontrolovaná osoba vyjádřila dne 11.02.2022, cit.: „Pokynem starosty MČ Jehnice Václava Šichy došlo k proplacení faktury č. dokladu 210215 ze dne 2.11.2021 ve výši 117.335,25 hal. Kč. Fy Přemysl Veselý s.r.o. Následně bylo zjištěno, že je nutno tuto platbu projednat a schválit v zastupitelstvem MČ Jehnice. Následně tedy byla fy Veselý vystavena storno fa vs 210273 na stejnou částku 117.733,25 Kč. Tato částka nám byla vrácena na účet dne 17.12.2021 v celkové výši 117.733,25 Kč. Tento doklad podepsal za starostou MČ Jehnice zastupující 1.místostarosta MUDr. Oto Rinchenbach. Proplacení této částky bude projednáno na zastupitelstvu MČ Brno Jehnice č. 259 dne 16.2.2022.“.

Výše uvedený výdaj byl předložen v rámci RO č. 3 (celkové výdaje ve výši 2.508.000,00 Kč) dne 01.12.2021 ke schválení ZMČ BJ. RO bylo schváleno ve výdajích v upravené výši 2.390.000,00 Kč, po vypuštění položky 118.000,00 Kč. V návaznosti na skutečnost, že ZMČ BJ v rámci RO o částce 118.000,00 Kč nerozhodlo, byla vystavena společností PŘEMYSL VESELÝ stavební a inženýrská činnost s.r.o. storno faktura a celá částka ve výši 117.733,25 Kč byla dne 17.12.2021 **vrácena zpět na účet MČ BJ**, čímž **došlo k nápravě a fakticky** v rámci rozpočtového roku 2021 k navýšení rozpočtu bez rozpočtového opatření nedošlo (viz následující přehled).

10/2021	provedeny zemní práce společností PŘEMYSL VESELÝ stavební a inženýrská činnost s.r.o., (v rámci akce Stromová kaple)
05.11.2021	proplacena faktura ve výši 117.733,25 Kč (za zemní práce-akce Stromová kaple)
01.12.2021 (258. zasedání ZMČ BJ)	schváleno RO v upravené výši (bez částky 117.733,25 Kč, zaokrouhleno na 118.000,00 Kč)
17.12.2021	částka 117.733,25 Kč vrácena zpět na účet MČ BJ (dle výstupů z účetního programu – aplikace GINIS)

Pro úplnost kontrolující uvádějí, že platba za terénní úpravy na akci Stromová kaple, byla schválena v rámci RO č. 1/2022 dne 16.02.2022 na 259. zasedání ZMČ BJ.

**□ Podnět č. j. MMB/0057790/2022, doručen dne 31.01.2022 na Magistrát města Brna, Odbor interního auditu a kontroly**

Na Ministerstvo vnitra České republiky (odbor veřejné správy, dozoru a kontroly) byla doručena „Stížnost na porušování zákona o obcích“ ze dne 19.01.2022.

Tato písemnost byla dne 31.01.2022 předána k řešení Magistrátu města Brna, Odboru interního auditu a kontroly. V této písemnosti je mimo jiné uvedeno, cit.: „... *Ministerstvu vnitra, odboru veřejné správy, dozoru a kontroly, byl doručen podnět pana ..., jehož obsahem je stížnost na výkon samostatné působnosti městskou částí Brno-Jehnice. Dle ustanovení § 129 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kontroluje výkon samostatné působnosti městských částí územně členěných statutárních měst svěřené orgánům městských částí magistrát příslušného územně členěného statutárního města. S ohledem na výše uvedené Vám předmětné podání předáváme k případnému dalšímu konání ve Vaší působnosti ... ředitel odboru ... vedoucí oddělení vzdělávání územní veřejné správy.*“

Ve „Stížnosti na porušování zákona o obcích“ ze dne 19.01.2022 je mimo jiné uvedeno, cit.: „...“

Stěžovatel podává stížnost na porušování zákona o obcích starostou a Úřadem městské části Brno-Jehnice, zákona č. 106/1999 Sb. a zákona o ochraně osobních údajů (dále jen GDPR).

- 1) Stížnost na nedodržování zákonných lhůt podle zákona č. 106/1999 Sb. (dále jen Infz). Stěžovatel v průběhu roku 2021 podal několik žádostí podle Infz, na které mu bylo odpovězeno se zpožděním a to i několika měsíčním. ... Jedná se o tyto konkrétní žádosti a odpovědi, vše z roku 2021 a vše je dohledatelné na oficiálním webu MČ v sekci povinné informace: Datum žádosti-datum odpovědi (nikoliv podání na poštu) 15.5. – 12.10.; 27.5. – 19.10.; 31.5. – 13.10.; 2.8. – 13.10; 14.6. – 14.10.; 20.9. – 14.10.2021.
- 2) Zveřejňování žádostí a odpovědí – Veškeré žádosti a odpovědi od března 2021 byly zveřejněny až 10.1.2022 ... Ve zveřejněných dokumentech chybí všechny reakce nadřízeného orgánu na stížnosti včetně jeho příkazů a dále reakce na ně od povinného ÚMČ.
- 3) Porušování zákonných nařízení ve věcech GDPR – Ve všech zveřejněných dotazech a odpovědích ze dne 10.1.2022 jsou uvedeny veškeré osobní údaje žadatele o informace.“

Kontrolující se při prošetření uvedeného podnětu zaměřili na procesní postup při vyřizování předmětných žádostí o poskytnutí informace, neprověřovali obsahovou stránku jednotlivých žádostí ani odpovědí na ně.

Na internetových stránkách MČ BJ byly ke dni 16.02.2022 v sekci „Úřední deska/Povinné informace dle z.106/1999 Sb.“ zveřejněny mimo jiné všechny žádosti uvedené v podnětu a dále odpovědi na ně (viz následující tabulka):

Žádost č. j./ze dne	Doručeno dne	Rozhodnutí/ze dne	Zveřejněno dne
247/2021/15.05.2021	15.05.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti (částečné), poskytnutí (částečné) + odložení/12.10.2021	10.01.2022
279/2021/27.05.2021	27.05.2021	Rozhodnutí o žádosti/19.10.2021	10.01.2022
281/2021/31.05.2021	31.05.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti/13.10.2021	10.01.2022
722/2021/02.08.2021	20.09.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti (částečné), + odkaz na zveřejněnou informaci /13.10.2021	10.01.2022
723/2021/14.06.2021	20.09.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti (částečné), + odkaz na zveřejněnou informaci/14.10.2021	10.01.2022
725/2021/20.09.2021 (I. část)	20.09.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti (částečné), + odkaz na zveřejněnou informaci /14.10.2021	10.01.2022
726/2021/20.09.2021 (II. část)	20.09.2021	Rozhodnutí o odmítnutí žádosti (částečné), + odkaz na zveřejněnou informaci /14.10.2021	10.01.2022

ad 1)

Kontrolující zjistili, že ač se všechny písemnosti nazývají Rozhodnutími, tak svým obsahem nenaplníují znaky rozhodnutí ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.

V některých případech byla informace **poskytnuta** dle ust. § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb. (žádost č. j. 247/2021, 279/2021), některé informace byly **odloženy** ve smyslu ust. § 14 odst. 5 písm. c) zákona č. 106/1999 Sb. (žádost č. 247/2021), v některých případech bylo **odkázáno** na již

zveřejněnou informaci dle ust. § 6 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. (žádost č. j. 722/2021, 723/2021, 725/2021, 726/2021), v některých případech bylo vydáno **rozhodnutí o odmítnutí žádosti** dle ust. § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. (žádost č. j. 247/2021, 281/2021, 722/2021, 723/2021, 725/2021, 726/2021).

Dle ust. § 6 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., cit.: „*Pokud žádost o poskytnutí informace směřuje k poskytnutí zveřejněné informace, může subjekt co nejdříve, nejpozději však do sedmi dnů, místo poskytnutí informace, sdělit žadateli údaje umožňující vyhledání a získání zveřejněné informace, zejména odkaz na internetovou stránku, kde se informace nachází.*“

Dle ust. § 14 odst. 5 písm. c) zákona č. 106/1999 Sb., cit.: „*v případě, že požadované informace se nevztahují k jeho působnosti, žádost odloží a tuto odůvodněnou skutečnost sdělí do 7 dnů ode dne doručení žádosti žadateli.*“

Dle ust. § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb., cit.: „*... poskytne informaci v souladu se žádostí ve lhůtě nejpozději do 15 dnů ode dne přijetí žádosti ...*“.

Dle ust. § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., cit.: „*Pokud povinný subjekt žádosti, byť i jen zčásti, nevyhoví, vydá ve lhůtě pro vyřízení žádosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti ...*“.

Kontrolující zjistili, že pro vyřízení uvedených žádostí o informace nebyly dodrženy lhůty pro jejich vyřízení, a to v návaznosti na zákonné ustanovení, dle kterého byla žádost o informace vyřizována.

**Nebyla dodržena zákonná lhůta pro vyřízení žádosti o informace dle ust. § 6 odst. 1, § 14 odst. 5 písm. c) a d) a § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb.**

ad 2)

Dle ust. § 5 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb., cit.: „*Do 15 dnů od poskytnutí informací na žádost povinný subjekt tyto informace zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup ...*“.

Kontrolující konstatují, že uvedené informace nebyly zveřejněny do 15 ti dnů od poskytnutí informace, **nebyla tak dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění informací způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu ust. § 5 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb.**

K uvedené části podnětu, cit.: „*Ve zveřejněných dokumentech chybí všechny reakce nadřízeného orgánu na stížnosti včetně jeho příkazů a dále reakce na ně od povinného ÚMČ...*“, kontrolující uvádějí, že v ust. § 5 zákona č. 106/1999 Sb. je uveden taxativní výčet informací, které musí povinný subjekt zveřejňovat. Co se týče poskytnuté informace v návaznosti na rozhodnutí nadřízeného orgánu informaci poskytnout, tak informace má být poskytnuta v intencích rozhodnutí nadřízeného orgánu. Kontrolující jsou toho názoru, že zákonná povinnost zveřejnění reakce nadřízeného orgánu na stížnosti včetně jeho příkazů a reakce na ně od povinného ÚMČ neexistuje.

ad 3)

Kontrolující zjistili, že zveřejněné informace (viz tabulka) obsahovaly mimo jiné i osobní údaje žadatele o informaci (jméno, bydliště, datum narození a telefonní číslo). V této souvislosti kontrolující **konstatují**, že v ust. § 8a odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. je uvedeno, cit.: „*Informace týkající se osobnosti, projevů*

osobní povahy, soukromí fyzické osoby a osobní údaje povinný subjekt poskytne jen v souladu s právními předpisy, upravujícími jejich ochranu.“. Těmito předpisy jsou zákon č. 110/2019 Sb. a Nařízení EU GDPR. Osobní údaje obsažené v předmětných žádostech o poskytnutí informace i poskytnutých informacích (jako jsou jméno, bydliště, datum narození a telefonní číslo žadatele) je nezbytné v návaznosti na tyto předpisy při zveřejnění anonymizovat. V případě neanonymizace těchto osobních údajů kontrolující konstatují porušení této povinnosti a upozorňují na právní důsledky z tohoto porušení plynoucí.

V průběhu kontroly byly všechny zveřejněné informace dne 17.02.2022 smazány a dne 02.03.2022 opětovně zveřejněny bez osobních údajů s ohledem na platnou právní úpravu.

#### Výroční zpráva o poskytování informací

V ust. § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. je mimo jiné 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...“. Kontrolující **upozorňují**, že „Výroční zpráva Městské části Brno-Jehnice o poskytování informací za rok 2021“ ze dne 28.02.2022 byla na elektronické úřední desce MČ BJ zveřejněna dne 03.03.2022 (dva dny po zákonné lhůtě).

## 10. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: doplnění materiálů kontrolovanou osobou dne 04.04.2022.

## 11. Shrnutí zjištěných nedostatků

Při kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Jehnice, **bylo zjištěno porušení právních předpisů:**

- **nebylo postupováno dle ust. čl. 11 odst. 1 písm. r) Statutu města Brna** tím, že Zastupitelstvu MČ BJ nebylo umožněno vykonávat funkci zadavatele.....str. 15
- **nebylo postupováno dle ust. čl. 80 odst. 2 Statutu města Brna** (dle Přílohy č. 3 Statutu města Brna) tím, že např. Zápisy ze zasedání ZMČ BJ a Pozvánky ke svolání ZMČ BJ nebyly označeny názvem města (statutární město Brno), názvem městské části (městská část Brno-Jehnice) a názvem orgánu, který písemnost vyhotovil .....str. 17
- **nebylo postupováno dle ust. § 6 odst. 1, § 14 odst. 5 písm. c) a d) a § 15 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím** tím, že nebyla dodržena zákonná lhůta pro vyřízení žádosti o informace .....str. 20

- **nebylo postupováno dle ust. § 5 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím** tím, že nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění informací způsobem umožňujícím dálkový přístup .....str. 21

Dále byly zjištěny nedostatky méně závažného charakteru, na něž kontrolující v textu Protokolu pouze **upozorňují**.

## 12. Shrnutí doporučení

- rozpočet, který bude předkládán k projednání a schválení ZMČ BJ, zpracovávat v třídění dle rozpočtové skladby, schválené vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- aktualizovat a upravit vnitřní předpis „*Směrnice pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v MČ Brno-Jehnice*“ (ze dne 01.01.2013), a to z důvodu odkazů na již neplatné právní předpisy a dále z hlediska právní jistoty a závaznosti této směrnice pro zaměstnance ÚMČ BJ kontrasygnotovat/schválit tuto směrnici tajemníkem ÚMČ BJ,
- u bezhotovostních operací:
  - mechanismus bezhotovostního platebního styku upravit ve vnitřním předpisu,
  - zvážit, zda je zapotřebí u všech výdajových operací provádět průběžnou řídicí kontrolu.

V Brně dne 12.04.2022

### Za kontrolní orgán:

.....  
Ing. Ivona Janíčková  
kontrolní skupiny

.....  
Ivana Šlesingerová vedoucí  
zástupce vedoucí kontrolní skupiny

### Poučení

Kontrolovaná osoba byla poučena o právu podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole dle ust. § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole u vedoucí kontrolní skupiny, na adrese – Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna, Dominikánské nám. 3, 601 67 Brno.

Kontrolovaná osoba byla poučena ve smyslu ust. § 129a odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, že cit.: „(2) *Starosta, popřípadě jím pověřený zástupce, na nejbližším zasedání zastupitelstva ... městské části územně členěného statutárního města konaném po ukončení*

*kontroly seznámí zastupitelstvo ... městské části územně členěného statutárního města s výsledky uskutečněné kontroly. (3) V případě, že byl kontrolou shledán nezákonný postup ... městské části územně členěného statutárního města, předloží starosta, popřípadě jím pověřený zástupce, spolu se seznámením s výsledky uskutečněné kontroly zastupitelstvu ... městské části územně členěného statutárního města též návrh opatření k nápravě kontrolou zjištěných nedostatků a k zamezení jejich opakování, popřípadě jej seznámí se způsobem, jakým se tak již stalo. Informaci o jednání zastupitelstva ... městské části územně členěného statutárního města v této věci včetně návrhu opatření k nápravě, popřípadě sdělení o způsobu nápravy ... městská část územně členěného statutárního města neprodleně vyvěsí na úřední desce ... úřadu městské části po dobu nejméně 15 dnů. Současně tuto informaci zašle ... městská část územně členěného statutárního města magistrátu územně členěného statutárního města.“*

**Projednáno na jednání ZMČJ dne 11. 5. 2022 v bodě číslo 12)**

Vyvěšeno: 12. 5. 2022

Sejmuto: 30. 6. 2022

Vyvěšeno systémem umožňujícím dálkový přístup dne 12. 5. 2022 na webové stránce MČ Brno – Jehnice  
[www.brno-jehnice.cz](http://www.brno-jehnice.cz)