Bod programu č.: 13
Protokol o kontrole

Starosta předkládá Zastupitelstvu protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany ze dne 6. 1. 2020, č.j.: OKO/03-08/2019.
Rada na své 35/VIII. schůzi pod bodem programu 14 vzala na vědomí výsledky uskutečněné kontroly a pověřila starostu, aby seznámil Zastupitelstvo s výsledky uskutečněné kontroly a s přijatými opatřeními ohledně zjištěných nedostatků, jak je uvedeno v příloze.

Příloha:
Protokol o kontrole
Seznam zjištěných nedostatků a přijatých opatření

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo MČ Brno–Tuřany

bere na vědomí

výsledky ustkutečněné kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany, vyplývající z protokolu o kontrole ze dne 6. 1. 2020, č.j.: OKO/03-08/2019, a přijatá opatření ohledně zjištěných nedostatků, jak je uvedeno v příloze tohoto usnesení.

V Brně dne 20.2.2020

Zpracoval:
Mgr. Jiří Polák

Předkládá:
Starosta MČ Brno-Tuřany

Magistrát města Brna
Odbor interního auditu a kontroly

B | R | N | O

Pověření OKO/03-08/2019
Výtisk č. 2

spisová značka: OKO/MMB/0389102/2019
č. j.: MMB/0531219/2019

ÚMČ Brno-Tuřany
Doručeno: 07.01.2020
MČBT/0272/2020
listy:1 přílohy:
druh:
bc22es7735953a

PROTOKOL O KONTROLE

výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany

Pověření OKO/03-08/2019 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová dne 20.09.2019 v souladu s ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, v návaznosti na ustanovení § 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-Tuřany 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, zejména v těchto oblastech:

- dodržování zákonů a jiných právních předpisů při zadávání veřejných zakázek,
- dodržování zákonů a jiných právních předpisů při dispozicích s majetkem (zejména nemovitým) svěřeným městské části Brno-Tuřany,
- dodržování procesní stránky zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, při vyřizování žádostí o informace.

Kontrolované období: rok 2018, v případě věcných souvislostí 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. Kristýna Charvátová — zástupce vedoucí kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupoval: Radomír Vondra, starosta městské části Brno-Tuřany

OBSAH

1 Úvod 4

2 Dodržování zákonů a jiných právních předpisů při zadávání veřejných zakázek 4

2.1 VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety" 5

2.2 VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany při ulici Pratecké v Brně" 6

2.3 VZMR „realizace psího hřiště" 9

2.4 VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách pošty" 10

2.5 VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská" 11

2.6 VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany" 11

3 Řídící kontrola 12

4 Dispozice s nemovitým majetkem 15

4.1 Pronájem pozemků 15

4.2 Pronájem nebytových prostor ve sportovní hale Měšťanská 934/23 17

4.3 Ohlašovací povinnost dle Statutu města Brna 20

5 Poskytování informací 21

6 Označování písemností 22

7 Poslední kontrolní úkon 22

8 Shrnutí zjištěných nedostatků 22

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1	Řídící kontrola – VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety"
Příloha č. 2	Řídící kontrola – VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno-Tuřany při ulici Pratecká v Brně"
Příloha č. 3	Řídící kontrola – VZMR „realizace psího hřiště"
Příloha č. 4	Řídící kontrola – VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách školy"
Příloha č. 5	Řídící kontrola – VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská"
Příloha č. 6	Řídící kontrola – VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany"
Příloha č. 7	Vyjádření ke konceptu protokolu o kontrole

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

MČ	- městská část
MMB	- Magistrát města Brna
MO MMB	- Majetkový odbor Magistrátu města Brna
MV ČR	- Ministerstvo vnitra České republiky
NS	- nájemní smlouvy
OKO MMB	- Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
ORF MMB	- Odbor rozpočtu a financování Magistrátu města Brna
OSM MMB	- Odbor správy majetku Magistrátu města Brna
p.č.	- parcelní číslo

PS	- Pachtovní smlouvy
RMČ	- Rada městské části
ŘK	- řídící kontrola
ÚMČ	- úřad městské části
VZ	- veřejná zakázka
VZMR	- veřejná zakázka malého rozsahu
ZMČ	- Zastupitelstvo městské části

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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb."),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb."),
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění (dále jen „zákon č. 106/1999 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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění (dále jen zákon o registru smluv),
- zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění (dále jen „zákon č. 110/2019 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. 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."),
- obecně závazná vyhláška statutárního 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. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), (dále jen „obecné nařízení o ochraně osobních údajů – GDPR").

PODKLADY POSKYTNUTÉ KONTROLOVANOU OSOBOU (zejména)

- zápisy a usnesení RMČ Brno-Tuřany,
- seznam veřejných zakázek 2018,
- dokumentace k veřejným zakázkám,
- dokumentace ke smlouvám o pachtu pozemku,
- dokumentace k pronájmu sportovní haly Měšťanská,
- spisy vedené k jednotlivým kontrolovaným žádostem dle zákona č. 106/1999 Sb.,
- „ORGANIZAČNÍ ŘÁD ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – TUŘANY", schválený na 86/VII. schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 06.11.2017, s účinností od 01.01.2018,
- „Pravidla finanční kontroly Úřadu městské části Brno-Tuřany, účinnost od 01.10.2014 (dále jen „Pravidla finanční kontroly"),

- „PODPISOVÝ ŘÁD ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – TUŘANY" schválený na 55/VI. schůzi RMČ Brno-Tuřany dne 16.08.2012, s účinností od 16.08.2012 (dále jen „Podpisový řád"),
- „METODIKA PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK MALÉHO ROZSAHU", schválená na 83/VII. schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 25.09.2017, s účinností od 25.09. 2017 (dále jen „Metodika pro zadávání veřejných zakázek"),
- „Zásady hospodaření městské části Brno – Tuřany" schválené na 79/VII. mimořádné schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 14.08.2017, s účinností od 15.08.2017 (dále jen „Zásady hospodaření"),
- další písemnosti vztahující se k předmětu kontroly.

1 Úvod

Dne 20.09.2019 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 Ing. Ivana Göttingerová, vedoucí OKO MMB Pověření OKO/03-08/2019 k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany. Kontrola byla zahájena dne 23.09.2019 prvním kontrolním úkonem v souladu s ust. § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., a to doručením Oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě, jehož součástí bylo Pověření ke kontrole OKO/03-08/2019.

Dne 30.09.2019 proběhlo první jednání kontrolujících pověřených k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany s oprávněným zástupcem kontrolované osoby. Vedoucí kontrolní skupiny informovala starostu MČ Brno-Tuřany, že dne 23.09.2019 byla zahájena kontrola, seznámila starostu MČ Brno-Tuřany s předmětem kontroly, s právy a povinnostmi kontrolujících a kontrolované osoby dle ust. § 7 až § 10 zákona č. 255/2012 Sb.

V rámci prováděné kontroly se kontrolující nezaměřili na kontrolu vzájemných vztahů upravených předpisy soukromého práva (občanské, pracovní a obchodní právo – ve smyslu ust. § 129 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.).

V kontrolovaném období se na samosprávném řízení MČ Brno-Tuřany podílelo 17členné zastupitelstvo městské části a 5členná rada městské části.

2 Dodržování zákonů a jiných právních předpisů při zadávání veřejných zakázek

V souvislosti s provedením kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany v oblasti zadávání veřejných zakázek se kontrolující zaměřili na dodržování právních předpisů, prováděcích právních předpisů a interních normativních aktů při zadávání veřejných zakázek, zejména:
- zákona č. 128/2000 Sb.,
- zákona č. 134/2016 Sb.,
- Statutu města Brna,
- Metodiky pro zadávání veřejných zakázek,
- Zásad hospodaření.

Dle ust. § 4 odst. 1 písm. d) zákona č. 134/2016 Sb. je veřejným zadavatelem, mimo jiné, územní samosprávný celek.

Dle ust. § 130 zákona č. 128/2000 Sb. upraví územně členěná statutární města své vnitřní poměry ve věcech správy města statutem, který je vydáván formou obecně závazné vyhlášky obce.

Dle čl. 12 odst. 4 Statutu města Brna plní funkci zadavatele veřejné zakázky podle zvláštních předpisů (zákon č. 134/2016 Sb.), je-li hrazena z rozpočtu městské části, RMČ Brno-Tuřany.

Kontrolující z usnesení RMČ Brno-Tuřany zjistili, že RMČ Brno-Tuřany v kontrolovaném období zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Na základě údajů uvedených v usnesení RMČ Brno-Tuřany, z předloženého seznamu veřejných zakázek 2018 kontrolovanou osobou a z registru smluv si kontrolující pro kontrolu postupu zadávání VZMR namátkově vybrali:

- VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety",
- VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno-Tuřany při ulici Pratecké v Brně",
- VZMR „realizace psího hřiště",
- VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách pošty",
- VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská",
- VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany".

V ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb., je uvedeno, cit.: *„Zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu. Při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6."* V ust. § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb. je uvedeno, cit.: *„(1) Zadavatel při postupu podle tohoto zákona musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti. (2) Ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace."*

V Metodice pro zadávání veřejných zakázek je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Veřejné zakázky do 50.000,- Kč bez DPH ... Veřejnou zakázku, jejíž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku nepřesáhne 50.000,- Kč bez DPH, lze zadat přímo za cenu obvyklou v místě plnění ... Veřejné zakázky nad 50.000,- Kč bez DPH ... Před výběrem nejvhodnější nabídky je třeba provést průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů. Průzkum trhu je možné provést ... písemnou výzvou ... Veřejná zakázka se zadá dodavateli, který předloží nejvýhodnější nabídku. Nejvýhodnější nabídkou je zpravidla nabídka s nejnižší nabídkovou cenou ...".*

2.1 VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety"

Dodavatel: HB projekt plus s.r.o.
Cena dle nabídky a objednávky: 35.500,00 Kč bez DPH, 42.955,00 Kč včetně DPH
Cena dle účetního dokladu agendové č. 221800099: 29.000,00 Kč bez DPH, 35.090,00 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – zpracování projektové dokumentace

22.10.2017	záznam z průzkumu trhu – osloveny tři společnosti (HB Projekt Plus s.r.o., Ing. arch. Petr Blažek, Ing. arch. Boris Medek)
23.10.2017	cenová nabídka společnosti HB Projekt Plus s.r.o.
23.10.2017	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti HB Projekt Plus s.r.o.
25.10.2017	vystavena objednávka č. 179/2017
02.02.2018	předávací protokol

05.02.2018	dle účetního dokladu agendové č. 221800099 MČ Brno-Tuřany uhradila částku 35.090,00 Kč včetně DPH

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na dodávku. Z předložené dokumentace kontrolující zjistili, že byly osloveny tři společnosti k podání nabídky (HB Projekt Plus s.r.o., Ing. arch. Petr Blažek, Ing. arch. Boris Medek), na základě provedeného průzkumu trhu. Nabídku podala pouze společnost HB Projekt Plus s.r.o. RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti HB projekt Plus s.r.o. za cenu 42.955,00 Kč vč. DPH (35.500,00 Kč bez DPH), které byla následně vystavena objednávka č. 179/2017.

Na základě předávacího protokolu, kterým předávající předal kontrolované osobě Projektovou dokumentaci a rozpočet a soupis prací, byl kontrolované osobě vystaven dne 02.02.2018 daňový doklad (faktura) č. 2018006, kde je uvedeno, cit.: *„Na základě objednávky č. 179/2017 fakturujeme za provedené projektové práce ... dohodnutou částku ... 29.000,00 ...“* bez DPH (35.090,00 Kč včetně DPH). Porovnáním ceny díla uvedené v objednávce č. 179/2017 a daňovém dokladu (faktuře) č. 2018006 kontrolující zjistili rozdíl v ceně díla v celkové hodnotě 6.500,00 Kč bez DPH (7.865,00 Kč včetně DPH).

Kontrolující požádali tajemníka ÚMČ Brno-Tuřany o poskytnutí vyjádření k výše uvedenému zjištění. Tajemník ÚMČ Brno-Tuřany se vyjádřil dopisem č. j. MČBT/7653/2019/Pol ze dne 08.11.2019, ve kterém je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... V položce zaměření stávajícího stavu – pasport nám po odevzdání projektu projektant ze své vůle vyúčtoval menší počet hodin. Při vystavení faktury tak projektant fakturoval skutečně provedenou práci. Daná změna nebyla z časových důvodů (projekt byl již odevzdán) schválena RMČ...“.*

Kontrolující **konstatují**, že tím, že nabídku společnosti HB Projekt Plus s.r.o. spolu s nabídkovou cenou schválila RMČ Brno-Tuřany, **měla i o výše uvedené změně rozhodnout RMČ Brno-Tuřany.**

2.2 VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany při ulici Pratecké v Brně“

Dodavatel:	STAVBY PLUS s.r.o.
Cena dle Smlouvy o dílo:	1.016.155,00 Kč bez DPH, 1.229.548,00 Kč včetně DPH
Cena dle dodatku č. 1:	19.973,00 Kč bez DPH, 24.167,00 Kč včetně DPH
Cena dle dodatku č. 2:	138.348,00 Kč bez DPH, 167.401,00 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – stavební úprava přístavku haly GIGANT

08.03.2018	výzva k podání nabídky – osloveny tři společnosti (STAVBY PLUS s.r.o., ESmont, spol. s r.o., ELEKTRO PLUS, spol. s r.o.)
21.03.2018	ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel tři nabídky (STAVBY PLUS s.r.o., ESmont, spol. s r.o., ELEKTRO PLUS, spol. s r.o.)
08.10.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti STAVBY PLUS s.r.o.
06.11.2018	uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-20 se společností STAVBY PLUS s.r.o. (dále jen „Smlouva o dílo“)
06.11.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněna uzavřená Smlouva o dílo
17.12.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila uzavření dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 18-01-20
19.12.2018	uzavřen dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 18-01-20 se společností STAVBY PLUS s.r.o. (dále jen „dodatek č. 1“)

19.12.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněn dodatek č. 1
04.03.2019	RMČ Brno-Tuřany schválila uzavření dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 18-01-20
14.03.2019	uzavřen dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 18-01-20 se společností STAVBY PLUS s.r.o. (dále jen „dodatek č. 2")
14.03.2019	prostřednictvím registru smluv uveřejněn dodatek č. 2
26.04.2019	Zápis o předání a převzetí díla

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na stavební práce. Kontrolující z uzavřené Smlouvy o dílo zjistili, že místem plnění díla je budova haly GIGANT stojící na pozemku p. č. 188 v k. ú. Tuřany. Z Přílohy č. 4 Statutu města Brna kontrolující zjistili, že uvedený majetek nebyl Statutárním městem Brnem svěřen do užívání městské části Brno-Tuřany.

Kontrolujícím byla předložena „DOHODA o poskytnutí nemovitosti" uzavřená mezi Statutárním městem Brnem jako poskytovatelem a Statutárním městem Brnem, Městskou částí Brno-Tuřany ze dne 06.11.2017 (dále jen „DOHODA"). V DOHODĚ je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Poskytovatel je vlastníkem pozemku p. č. 188 ... o výměře 1122 m2 s budovou bez čp/če, která je jeho součástí ... Poskytovatel tímto poskytuje Městské části do užívání a Městská část do užívání přijímá: - část prostor v budově bez čp/če, která je součástí pozemku p.č. 188 o výměře 55m2...".*

Pro úplnost kontrolující uvádí, že kontrolovanou osobou je Statutární město Brno, městská část Brno-Tuřany. Uvedený majetek nebyl městské části Brno-Tuřany svěřen na základě čl. 75 Statutu města Brna, proto tento majetek městská část Brno-Tuřany nevede ve své evidenci majetku, neúčtuje o něm a účetně jej neodpisuje.

V DOHODĚ je dále uvedeno, cit.: *„... 13. Jakékoliv stavební úpravy nebo jinou podstatnou změnu nemovitosti je Městská část oprávněna provádět pouze na základě předchozího písemného souhlasu poskytovatele...".* Takový souhlas, vztahující se ke stavební úpravě přístavku haly GIGANT, **nebyl kontrolujícím předložen.**

Kontrolující dále prověřili zadání a realizaci předmětné VZMR. Kontrolujícím byla předložena „Výzva k podání nabídky na stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti Agro Brno Tuřany, při ulici Pratecké, v Brně" (dále jen „Výzva k podání nabídky haly GIGANT") a Doručenky, které stvrzují splnění podmínky poptání minimálně u tří dodavatelů v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek. Ke stanovenému datu ve Výzvě k podání nabídky haly GIGANT (21.03.2018) a v souladu se stanovenými podmínkami byly podány tři nabídky od společností STAVBY PLUS s.r.o., ESmont, spol. s r.o., ELEKTRO PLUS, spol. s r.o. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

Na 111/VII. schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 08.10.2018 bylo přijato usnesení, cit: *„... Rada schvaluje nabídku Stavby plus s.r.o., cena 1 229 548,- Kč vč. DPH s plněním do výše 400 000,- Kč ihned a s následným plněním na základě písemné výzvy zadavatele, po schválení rozpočtu na rok 2019 ZMČ a pověřuje starostu podpisem smlouvy...".* V předloženém materiálu (důvodové zprávě, komentáři, poznámkách zpracovatele) RMČ Brno-Tuřany je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Nabídky zhotovitelů byly již radě předloženy na 97/VII. schůzi, rada je odložila a jednotliví uchazeči e-mailem potvrdili, že k dnešnímu dni je jejich nabídka platná, co se týká ceny díla. Potvrzující emaily jsou v příloze tohoto bodu...".* Předmětné emaily byly kontrolujícím doloženy.

Dne 06.11.2018 byla uzavřena Smlouva o dílo mezi Statutárním městem Brnem, městskou částí Brno-Tuřany jako objednatelem a STAVBY PLUS s.r.o. jako zhotovitelem. Celková cena díla byla sjednána

ve výši 1.229.548,00 Kč včetně DPH. Téhož dne byla Smlouva o dílo zveřejněna dle zákona č. 340/2015 Sb., v souladu s ust. § 219 zákona č. 134/2016 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Z důvodu časové prodlevy mezi termínem pro podání nabídek (21.03.2018) a uzavřenou Smlouvou o dílo č. 18-01-20 (06.11.2018) kontrolující **upozorňují** na nesrovnalosti mezi podanými nabídkami a uzavřenou Smlouvou o dílo (např. termín realizace VZMR uvedený v nabídce již při uzavření smlouvy nebyl aktuální, jiné datum položkového rozpočtu přiloženého v nabídce a v uzavřené smlouvě).

Na 4/VIII. mimořádné schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 17.12.2018 bylo přijato usnesení, cit.: *„... Rada schvaluje uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené se STAVBY PLUS s.r.o. na stavební úpravy přístavku haly GIGANT ... a pověřuje starostu podpisem dodatku...“*. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 19.12.2018. Cena díla se zvyšuje o 24.167,00 Kč včetně DPH. Téhož dne byl dodatek č. 1 zveřejněn dle zákona č. 340/2015 Sb., v souladu s ust. § 219 zákona č. 134/2016 Sb. Na 11/VIII. schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 04.03.2019 bylo přijato usnesení, cit.: *„... Rada schvaluje uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřené se STAVBY PLUS s.r.o., na stavební úpravy přístavku haly GIGANT ... a pověřuje starostu podpisem dodatku...“*. Dodatek č. 2 byl uzavřen dne 14.03.2019. Cena díla se zvyšuje o 167.401,00 Kč včetně DPH. Téhož dne byl dodatek č. 2 zveřejněn dle zákona č. 340/2015 Sb. v souladu s ust. § 219 zákona č. 134/2016 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Záměna mezi opravou a technickým zhodnocením (vyhláška č. 410/2009 Sb.)

V ust. § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do ... dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku ...“*.

Dle ust. § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se za technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku považuje takové ocenění majetku, které převyšuje částku 40.000,00 Kč. O technické zhodnocení se pak zvyšuje ocenění majetku v souladu s ust. § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Z ust. § 55 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. mimo jiné vyplývá, že součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení **nejsou** opravy a údržba. Pojem „oprava“ a „údržba“ je upraven ve stejném ustanovení paragrafu vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Kontrolující z účetních dokladů, z dokumentace o zadávacím řízení předmětné veřejné zakázky a z projektové dokumentace zjistili, že v některých případech provedenými stavebními úpravami, které mají za následek změnu technických parametrů, došlo k technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, a to např.:

- „zateplení fasády izolací tl. 120 mm“,
- „zateplení ploché střechy izolací tl. 200 mm“,
- „osazení nového překladu I profil 100mm vč. vsazení okna (770 x 350 mm) zdvojeného plastového (1 ks)“,
- „vznik nových dveří vnitřních plných (3 ks), 800 x 1970 mm (1 ks) a 700 x 1970 mm (2 ks)“.

V souvislosti s realizací předmětné veřejné zakázky kontrolující konstatují, že se ve výše uvedených případech nejednalo o opravu, ale o technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku „přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany při ulici Pratecké v Brně“.

Účetní doklady vztahující se k opravě „přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany při ulici Pratecké v Brně" byly zaúčtovány na účet „511. 0300 - Opravy a udržování". Na tento účet byly rovněž zaúčtovány práce, které měly za následek změnu účelu nebo technických parametrů majetku, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti tohoto majetku. Tím došlo k záměně mezi opravou a technickým zhodnocením. **Nebylo postupováno v souladu s ust. § 55 odst. 3 v návaznosti na ust. § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

Výše uvedené zjištění bude postoupeno ORF MMB a OSM MMB k přijetí opatření, a to i s ohledem na uzavřenou DOHODU, neboť majetek je veden v účetnictví Statutárního města Brna.

2.3 VZMR „realizace psího hřiště"

Dodavatel:	DŘEVOSLAV s.r.o.
Cena dle Smlouvy o dílo:	577.389,00 Kč bez DPH, 698.641,00 Kč včetně DPH
Cena dle úč. dokladu agendové č. 221800361:	538.739,00 Kč bez DPH, 651.874,19 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – realizace psího hřiště

18.12.2017	výzva k podání nabídky – osloveny tři společnosti (Mgr. A. Lenka Klodová, DŘEVOSLAV s.r.o., Lubomír Straka – FLORA SERVIS s.r.o.)
10.01.2018	ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel tři nabídky (Mgr. A. Lenka Klodová, DŘEVOSLAV s.r.o., Lubomír Straka – FLORA SERVIS s.r.o.)
29.01.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti DŘEVOSLAV s.r.o.
28.02.2018	uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-02 se společností DŘEVOSLAV s.r.o. (dále jen „Smlouva o dílo")
07.03.2018	dopis – Výběr uchazeče
07.03.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněna Smlouva o dílo č. 18-01-02
30.04.2018	předávací protokol
15.06.2018	dle účetního dokladu agendové číslo 221800361 MČ Brno-Tuřany uhradila částku 538.739,00 Kč bez DPH
25.06.2018	uvedený majetek byl účetním dokladem agendové č. 221800420 zaúčtován na účet *„021 0600 – Ostatní stavby"*, a tím byl zařazen do majetku MČ Brno-Tuřany

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na stavební práce. Z předložené dokumentace kontrolující zjistili, že v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek byly osloveny tři společnosti (Mgr. A. Lenka Klodová, DŘEVOSLAV s.r.o., Lubomír Straka – FLORA SERVIS), které, ve lhůtě uvedené ve „Výzvě k podání nabídky na realizace psího hřiště", podaly nabídku. RMČ Brno-Tuřany na 93/VII. schůzi konané dne 29.01.2018 schválila nabídku společnosti DŘEVOSLAV s.r.o. na realizaci VZ „realizace psího hřiště" za cenu 698.641,00 Kč vč. DPH (577.389,00 Kč bez DPH) a pověřila starostu podpisem této smlouvy. Dne 28.02.2018 byla uzavřena Smlouva o dílo na provedení VZ „realizace psího hřiště" s cenou díla 577.389,00 Kč bez DPH. Předmětná Smlouva o dílo byla dne 07.03.2018 zveřejněna dle zákona č. 340/2015 Sb. v souladu s ust. § 219 zákona č. 134/2016 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

V souvislosti s provedenou kontrolou byl kontrolujícím předložen daňový doklad (faktura) č. 2018142 vystaven dne 05.06.2018, ve které je uvedeno, cit.: *„... Fakturujeme Vám zakázku dle smlouvy číslo 18-01-02 „realizace psího hřiště" ... celkem k úhradě 538.739,00 Kč ..."* bez DPH.

Porovnáním ceny díla uvedené v uzavřené Smlouvě o dílo (577.389,00 Kč) a ceny díla uvedené na daňovém dokladu (faktuře) číslo 2018142 (538.739,00 Kč) kontrolující zjistili rozdíl s tím, že daňový doklad (faktura) byl vystaven na částku o 38.650,00 Kč nižší, než byla sjednána ve Smlouvě o dílo. V souladu s ustanovením čl. IV. bodu 4. Smlouvy o dílo mohou být veškeré změny díla provedeny pouze na základě písemného dodatku ke smlouvě podepsaného oběma smluvními stranami. Kontrolující **upozorňují**, že písemný dodatek ke Smlouvě o dílo nebyl kontrolujícím předložen.

K výše uvedenému se kontrolovaná osoba vyjádřila dopisem ze dne 01.11.2019 ve kterém je uvedeno, cit.: *„... V rámci kontrolních dnů bylo zjištěno, že zhotovitel použil menší počet sloupků, oplocení a souvisejících zahradnických prací, než bylo počítáno v rozpočtu, a to z důvodu prostorového omezení daného území. Postup zhotovitele byl dán objektivní skutečností. Proto byl zhotovitel vyzván, aby vyčíslil práce, které fakticky provedeny nebyly a po předání díla mu byly proplaceny jen skutečně realizované práce. Daná změna nebyla z časových důvodů (dodržení termínu dle smlouvy) schválena RMČ a nebyl ke smlouvě uzavírán dodatek ...“.*

Kontrolující **konstatují**, že vzhledem k tomu, že RMČ Brno-Tuřany v působnosti zadavatele VZ schválila nabídku společnosti DŘEVOSLAV s.r.o. spolu s nabídkovou cenou, **měla o tzv. méněpracích rozhodnout rovněž RMČ Brno-Tuřany v působnosti zadavatele VZ.**

2.4 VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách pošty“

Dodavatel: AISECO s.r.o.
Cena dle Smlouvy o dílo za instalaci klimatizace: 55.294,20 Kč bez DPH, 66.906,00 Kč včetně DPH
Cena dle Smlouvy o dílo za údržbu: 1.575,00 Kč bez DPH, 1.906,00 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – dodání a montáž klimatizace

02.03.2018	výzva k podání nabídky – osloveny tři společnosti (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.)
12.03.2018	ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel tři nabídky (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.)
16.03.2018	dopis – doplnění výzvy k podání nabídky (doplnění nabídek pro uchazeče, kteří podali svou nabídku v řádném termínu dle původní výzvy), posunuta lhůta pro podání nabídek do 23.03.2018
23.03.2018	ve lhůtě pro podání nabídek k doplnění výzvy zadavatel obdržel tři nabídky (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.)
26.03.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o.
25.04.2018	uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-04 se společností AISECO s.r.o. (dále jen „Smlouva o dílo“)
25.04.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněna uzavřená Smlouva o dílo
26.04.2018	dopis – Výběr uchazeče
09.05.2018	předávací protokol
24.05.2018	dle účetního dokladu agendové číslo 221800290 MČ Brno-Tuřany uhradila částku 55.294,20 Kč bez DPH
31.05.2018	uvedený majetek byl účetním dokladem agendové č. 221800334 zaúčtován na účet *„021 0300 – Jiné nebytové domy a nebytové jednotky“*, a tím byl zařazen do majetku MČ Brno-Tuřany

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na dodávku. Z předložené dokumentace kontrolující zjistili, že v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek byly osloveny tři společnosti (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.), které podaly nabídku. RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o., se kterou byla následně uzavřena Smlouva o dílo. Předmětná Smlouva o dílo byla zveřejněna dle zákona č. 340/2015 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

2.5 VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská“

Dodavatel: AISECO s.r.o.
Cena dle Smlouvy č. 18-01-15: cena za I. čtvrtletí 3.440,00 Kč bez DPH, 4.162,00 Kč včetně DPH
cena za II. čtvrtletí 9.856,00 Kč bez DPH, 11.926,00 Kč včetně DPH
cena za III. čtvrtletí 4.740,00 Kč bez DPH, 5.735,00 Kč včetně DPH
cena za IV. čtvrtletí 7.756,00 Kč bez DPH, 9.385,00 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská

12.07.2018	výzva k podání nabídky – osloveny tři společnosti (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.)
18.07.2018	doplnění výzvy k podání nabídky (doplnění o specifikaci klimatizačních zařízení) – osloveny tři společnosti (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.)
23.07.2018	ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel tři nabídky (AISECO s.r.o., Stangl Technik Česko spol. s r.o., LENGÁL s.r.o.)
23.07.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o.
20.08.2018	uzavřena smlouva o provádění servisní činnosti na vzduchotechnickém a klimatizačním zařízení č. 18-01-15 se společností AISECO s.r.o. (dále jen „Smlouva č. 18-01-15“)
20.08.2018	dopis – Výběr uchazeče
20.08.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněna Smlouva č. 18-01-15

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na služby. Z předložené dokumentace kontrolující zjistili, že v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek byly osloveny tři společnosti (AISECO s.r.o., Faraheit servis s.r.o., LENGÁL s.r.o.) nabídku podaly tři společnosti. RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o., se kterou byla následně uzavřena Smlouva č. 18-01-15. Předmětná Smlouva č. 18-01-15 byla zveřejněna dle zákona č. 340/2015 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Ve „Výzvě k podání nabídky na servis klimatizačního zařízení ve sportovní hale Měšťanská“ ze dne 12.07.2018 je uvedeno, cit.: *„... nabídka bude obsahovat ... minimálně 2 reference uchazeče na služby obdobného charakteru ... včetně data realizace ...“*. Kontrolující **upozorňují**, že u referencí v nabídce vítězného uchazeče společnosti AISECO s.r.o. nejsou uvedena data realizace.

2.6 VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany“

Dodavatel: Kaisler s.r.o.
Cena dle Smlouvy o dílo: 125.000,00 Kč bez DPH, 151.250,00 Kč včetně DPH

Rekapitulace základních údajů – výsadba stromů

25.10.2018	výzva k podání nabídky – osloveny čtyři společnosti (AGRO Brno-Tuřany, a.s., GOZ GARDEN s.r.o., Služby Minks, s.r.o., Kaisler s.r.o.)
05.11.2018	ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel tři nabídky (GOZ GARDEN s.r.o., Služby Minks, s.r.o., Kaisler s.r.o.)
05.11.2018	RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti Kaisler s.r.o.
20.11.2018	uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-21 se společností Kaisler s.r.o. (dále jen „Smlouva o dílo“)
20.11.2018	dopis – Výběr uchazeče
20.11.2018	prostřednictvím registru smluv uveřejněna Smlouva o dílo
27.11.2018	Protokol o předání a převzetí
12.12.2018	dle účetního dokladu agendové číslo 221800759 uhradila MČ Brno-Tuřany částku 151.250,00 včetně DPH

S ohledem na výši a předmět plnění se jedná o VZMR na dodávku. Z předložené dokumentace kontrolující zjistili, že v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek byly osloveny čtyři společnosti k podání nabídky (AGRO Brno-Tuřany, a.s., GOZ GARDEN s.r.o., Služby Minks, s.r.o., Kaisler s.r.o.). Nabídku podaly tři společnosti. RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti Kaisler s.r.o., se kterou byla následně uzavřena Smlouva o dílo. Předmětná Smlouva o dílo byla zveřejněna dle zákona č. 340/2015 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3 Řídící kontrola

Oblast řídící kontroly byla v kontrolovaném období upravena zákonem č. 320/2001 Sb., jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. a vnitřním předpisem – Pravidla finanční kontroly. V Pravidlech finanční kontroly je popsán postup při provádění všech fází řídící kontroly a její personální zajištění. Kontrolujícím byl dále předložen vnitřní předpis Podpisový řád, jehož nedílnou součástí jsou podpisové vzory zaměstnanců ÚMČ Brno-Tuřany a starosty a místostarosty MČ Brno-Tuřany.

V ust. § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém ...“.*

V ust. § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... vedoucí orgánu veřejné správy ... c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace ...“.*
V ust. čl. 74 odst. 1 písm. e) Statutu města Brna je mimo uvedeno, cit.: *„... PŮSOBNOST MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ ... Samostatná působnost ... e) zabezpečují zavedení, udržování a ověřování vnitřního kontrolního systému podle zvláštních předpisů.“*

Kontrolující prověřili zajištění a provádění řídící kontroly na vybraném vzorku účetních dokladů, vztahujících se k výše uvedeným VZMR (viz Přílohy č. 1 – 6), zda jsou dodrženy příslušná ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

- **VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety“**

Předběžná řídící kontrola před vznikem závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly před vznikem závazku **nebyly zjištěny nedostatky.**

Předběžná řídící kontrola po vzniku závazku:
V ust. § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. (2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy ... (4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru, b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli ...“.*

Kontrolující **konstatují**, že při zajištění předběžné řídící kontroly po vzniku závazku má příkazce operace prověřit mimo jiné výši a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy v souladu s ust. § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Hlavní účetní má v souladu s ust. § 14 odst. 4 vyhlášky

č. 416/2004 Sb. při zajištění řídící kontroly po vzniku závazku prověřit mimo jiné výši a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli. V případě shledání nedostatků má hlavní účetní přerušit schvalovací postup.

Kontrolující zjistili, že cena díla uvedená na objednávce a následně na vystavené faktuře je rozdílná. V této souvislosti kontrolující **upozorňují,** že v rámci schvalovacího postupu příkazce operace a hlavního účetního mělo být na tuto skutečnost upozorněno, a to při prověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. V souvislosti s uvedeným kontrolující **upozorňují** na kontrolní rizika spojená s nesprávným zajištěním předběžné řídící kontroly po vzniku závazku a současně s tím spojená rizika finanční.

Doporučení kontrolujících:

- před vznikem závazku vyplývajícího např. z objednávky nebo smlouvy provést předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku,
- po vystavení daňového dokladu (faktury), ale před zaplacením sjednané ceny, zajistit předběžnou řídící kontrolu po vzniku závazku,
- v případě změny sjednaného závazku vyhotovit o této skutečnosti záznam. Před tímto novým závazkem je potřeba provést znovu předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku.

Průběžná a následná řídící kontrola:
Kontrolující konstatují, že u tohoto vzorku operací nebyla průběžná a následná řídící kontrola realizována.

- **VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany při ulici Pratecké v Brně“**

Předběžná řídící kontrola před vznikem závazku:
Kontrolující z předložených dokladů zjistili, že předběžná řídící kontrola před vznikem závazku byla prováděna na formuláři označeném „PŘÍKAZ K USKUTEČNĚNÍ VEŘEJNÝCH VÝDAJŮ“ v souladu s Pravidly finanční kontroly. Kontrolujícím byly předloženy čtyři účetní doklady (faktury), na základě kterých byla uhrazena cena díla vyplývající ze Smlouvy o dílo č. 18-01-20, Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2. Záznamy o provedení předběžné řídící kontroly před vznikem závazku (vztahující se k Smlouvě o dílo, Dodatku č.1 a Dodatku č. 2) byly datovány 08.10.2018 (tj. před účinností Smlouvy o dílo č. 18-01-20).

Kontrolující **upozorňují**, že Dodatek č. 1 nabyl účinnosti dne 19.12.2018 a Dodatek č. 2 nabyl účinnosti dne 14.03.2019. Vzhledem k tomu, že oba předložené Dodatky zvyšovaly cenu díla sjednanou ve Smlouvě o dílo č. 18-01-20 kontrolující **doporučují** v případech, kdy je ve smlouvě sjednána úhrada objednatelem na základě dílčích faktur a konečné faktury a současně jsou uzavírány dodatky ke smlouvě, provádět předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku vždy před účinností té konkrétní smlouvy nebo toho konkrétního dodatku (zachování věcné a časové souvislosti ve vztahu k nově vzniklému závazku). V této souvislosti kontrolující **upozorňují** na možné riziko kontrolní, právní a finanční, a to z důvodu neprověření zákonných podmínek upravených v ust. § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Předběžná řídící kontrola po vzniku závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly po vzniku závazku **nebyly zjištěny nedostatky**.

Průběžná a následná řídící kontrola:
V souvislosti s výše uvedeným kontrolující zjistili, že u akce nazvané „Stavební úpravy přístavku haly GIGANT" nebyla realizována průběžná ani následná řídící kontrola.

V této souvislosti kontrolující **doporučují** provádět průběžnou a následnou řídící kontrolu v takových případech, kdy se jedná o postupné plnění, např. na základě smlouvy o dílo. V průběhu realizace plnění je potřeba zajistit průběžnou řídící kontrolu a po ukončení takového plnění (po splnění závazku – předání díla a úplné vyrovnání veškerých finančních závazků nebo ukončení smluvního vztahu) se provede následná řídící kontrola (viz ust. § 18 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ust. § 24 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a ust. § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb.).

- **VZMR „realizace psího hřiště"**

Předběžná řídící kontrola před vznikem závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly před vznikem závazku **nebyly zjištěny nedostatky.**

Předběžná řídící kontrola po vzniku závazku:
Kontrolující **konstatují**, že při zajištění předběžné řídící kontroly po vzniku závazku má příkazce operace prověřit mimo jiné výši a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy v souladu s ust. § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (viz výše citace zákona). Hlavní účetní má v souladu s ust. § 14 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (viz výše citace zákona) při zajištění řídící kontroly po vzniku závazku prověřit mimo jiné výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli. V případě shledání nedostatků má hlavní účetní přerušit schvalovací postup.

Kontrolující zjistili, že cena díla uvedená v uzavřené Smlouvě o dílo č. 18-01-02 a následně na vystavené faktuře je rozdílná. V této souvislosti kontrolující **upozorňují,** že v rámci schvalovacího postupu příkazce operace a hlavního účetního mělo být na tuto skutečnost upozorněno, a to při prověření výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. V souvislosti s uvedeným kontrolující **upozorňují** na kontrolní rizika spojená s nesprávným zajištěním předběžné řídící kontroly po vzniku závazku a současně s tím spojená rizika finanční.

Doporučení kontrolujících:
- před vznikem závazku vyplývajícího např. z objednávky nebo smlouvy provést předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku,
- po vystavení daňového dokladu (faktury), ale před zaplacením sjednané ceny, zajistit předběžnou řídící kontrolu po vzniku závazku,
- v případě změny sjednaného závazku vyhotovit o této skutečnosti záznam. Před tímto novým závazkem je potřeba provést znovu předběžnou řídící kontrolu před vznikem závazku.

Průběžná a následná řídící kontrola:
Kontrolující konstatují, že u tohoto vzorku operací nebyla průběžná a následná řídící kontrola realizována.

- **VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách pošty"**

Předběžná řídící kontrola před a po vzniku závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly před a po vzniku závazku **nebyly zjištěny nedostatky**.

Průběžná a následná řídící kontrola:
Kontrolující konstatují, že u tohoto vzorku operací nebyla průběžná a následná řídící kontrola realizována.

- **VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská"**

Kontrolující v souvislosti s prověřením zajištění řídící kontroly zjistili, že od vzniku závazku (účinnosti Smlouvy č. 18-01-15 od 20.08.2018) bylo první plnění na základě Smlouvy o provádění servisní činnosti na vzduchotechnickém a klimatizačním zařízení realizováno až za období II. kvartálu 2019. K této skutečnosti se kontrolovaná osoba vyjádřila písemností ze dne 18.11.2019, kde je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... V období III Q 2018, IV Q 2018 a I Q 2019 zhotovitel servisní činnost neprovedl, čímž porušil smlouvu. Za tato období žádnou činnost nefakturoval ... Zhotovitel provedl servisní činnost až v období II Q 2019 ... jsme oprávněni od smlouvy ihned odstoupit. Toto právo jsme doposud nevyužili ...".* Z výše uvedeného důvodu kontrolující prověřili zajištění řídící kontroly pouze na jednom účetním dokladu, který byl kontrolujícím v dané věci předložen.

Předběžná řídící kontrola před a po vzniku závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly před a po vzniku závazku **nebyly zjištěny nedostatky**.

Průběžná a následná řídící kontrola:
Kontrolující konstatují, že u tohoto vzorku operací nebyla průběžná a následná řídící kontrola realizována.

V této souvislosti kontrolující **doporučují** provádět průběžnou a následnou řídící kontrolu v takových případech, kdy se jedná o postupné plnění, např. na základě smlouvy o dílo. V průběhu realizace plnění je potřeba zajistit průběžnou řídící kontrolu a po ukončení takového plnění (po splnění závazku – předání díla a úplné vyrovnání veškerých finančních závazků nebo ukončení smluvního vztahu) se provede následná řídící kontrola (viz ust. § 18 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ust. § 24 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a ust. § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb.).

- **VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany"**

Předběžná řídící kontrola před a po vzniku závazku:
Při kontrole zajištění předběžné řídící kontroly před a po vzniku závazku **nebyly zjištěny nedostatky**.

Průběžná a následná řídící kontrola:
Kontrolující konstatují, že u tohoto vzorku operací nebyla průběžná a následná řídící kontrola realizována.

4 Dispozice s nemovitým majetkem

4.1 Pronájem pozemků

Kontrolovaná osoba předložila kontrolujícím pachtovní smlouvy, které byly uzavřeny v kontrolovaném období, vztahující se k pronájmům pozemků, které byly svěřeny MČ Brno-Tuřany dle Statutu města Brna (viz tabulka č. 1).

Kontrolující se zaměřili na skutečnost, zda při záměru MČ Brno-Tuřany pronajmout předmětné pozemky byly konkrétní záměry zveřejněny vyvěšením na úřední desce ÚMČ Brno-Tuřany po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu MČ Brno-Tuřany v souladu s ust. § 39 odst. 1 zákona

č. 128/2000 Sb., zda o předmětné dispozici rozhodl příslušný orgán MČ Brno-Tuřany a zda jsou předmětné PS opatřeny doložkou dle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Tabulka č. 1: Pachtovní smlouvy

pachtýř*	zveřejnění záměru od – do	RMČ Brno-Tuřany	PS uzavřena dne/číslo PS	doložka
J.T, J.T.	04.01.2018 – 22.01.2018	93/VII. 29.01.2018	21.02.2018/18-02-425	ANO
S.Š.	24.04.2018 – 10.05.2018	101/VII. 14.05.2018	21.05.2018/18-02-309	ANO
V.L.	15.03.2018 – 03.04.2018	102/VII. 28.05.2018	08.06.2018/18-02-467	ANO
J.CH.	15.03.2018 – 03.04.2018	102/VII. 28.05.2018	18.06.2018/18-02-474	ANO
S. N.	15.03.2018 – 03.04.2018	103/VII. 11.06.2018	20.06.2018/18-02-489	ANO
M.Š.	15.03.2018 – 03.04.2018	104/VII. 25.06.2018	29.06.2018/18-02-484	ANO
H.H.	15.03.2018 – 03.04.2018	104/VII. 25.06.2018	29.06.2018/18-02-444	ANO

** Poznámka: z důvodu ochrany osobních údajů jsou uvedeny pouze iniciály pachtýřů*

V souvislosti s provedenou kontrolou kontrolující **upozorňují** na níže uvedené skutečnosti:

- Kontrolující zjistili u PS č. 18-02-489 a PS č. 18-02-484, cit.: *„... Propachtovatel propachtovává pachtýři části pozemků ... část pozemku p.č. 1455 v k.ú. Brněnské Ivanovice ...“*. V usnesení RMČ je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Rada souhlasí s propachtováním části pozemků p.č. 1445...“*. K výše uvedené nesrovnalosti se kontrolovaná osoba vyjádřila dopisem ze dne 18.11.2019, kde je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... V obou případech je v usnesení uvedeno, že Rada souhlasí s propachtováním části pozemku p.č. 1445 v k.ú. Brněnské Ivanovice. Takový pozemek však neexistuje ... správně mělo být uvedeno, že Rada souhlasí s propachtováním části pozemku p.č. 1455 v k.ú. Brněnské Ivanovice. Takto je dotčený pozemek správně identifikován v přílohách Rady (zejména návrhu pachtovní smlouvy včetně mapy ...) ... Jedná se tak o zjevnou chybu ve psaní, Rada fakticky schvalovala pacht částí pozemku 1455 v k.ú. Brněnské Ivanovice.“* **Kontrolující akceptují vyjádření kontrolované osoby.**

- V PS č. 18-02-474 je mimo jiné uvedeno, cit.: *„... Propachtovatel propachtovává pachtýři pozemek p.č. 1492/3 a část pozemku p.č. 1492/1 ... v k.ú. Brněnské Ivanovice“*. PS obsahuje doložku schválení, která odkazuje na 102/VII. schůzi RMČ Brno-Tuřany ze dne 28.05.2018, kde bylo přijato mimo jiné usnesení, cit.: *„... Rada souhlasí s propachtováním ... částí pozemku p.č. 1492/1 v k.ú. Brněnské Ivanovice...“*. Kontrolující konstatují, že uvedené usnesení neobsahuje schválení předmětné dispozice, a to konkrétně pozemek p.č. 1492/3. Předmětná dispozice **nebyla schválena RMČ Brno-Tuřany dle ust. § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.**

K výše uvedenému se kontrolovaná osoba vyjádřila dopisem ze dne 18.11.2018, ve kterém je mimo jiné uvedeno, cit.: *„...V textu usnesení byl opomenut pozemek p.č. 1492/3 v k.ú. Brněnské Ivanovice ... Ačkoli se jedná o chybu formálního charakteru (Rada dle předložených materiálů fakticky rozhodovala i o pozemku p.č. 1492/3 v k.ú. Brněnské Ivanovice), bude tato chyba napravena tak, že zveřejníme opětovně záměr dispozice s majetkem (... zveřejněn dne 14.11.2019) a následně Rada danou dispozici opětovně projedná (dne 2. 12. 2019) tak, aby byl pozemek p.č. 1492/3 uveden v usnesení ...“*.

Kontrolující zjistili na internetových stránkách MČ Brno-Tuřany, že Záměr pronajmout/propachtovat svěřený nemovitý majetek, pozemek p.č. 1492/3, byl zveřejněn na elektronické úřední desce MČ Brno-Tuřany dne 14.11.2019. S pachtem pozemku p.č. 1492/3 souhlasila RMČ Brno-Tuřany na své 30/VIII. schůzi konané dne 02.12.2019. **Kontrolující konstatují, že ze strany kontrolované osoby byla učiněna náprava. V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

4.2 Pronájem nebytových prostor ve sportovní hale Měšťanská 934/23

Dle přílohy č. 4 Statutu města Brna je MČ Brno-Tuřany svěřen pozemek p. č. 3751/1 v k. ú. Tuřany jehož součástí je budova (sportovní hala) na adrese Měšťanská 934/23 (dále jen „sportovní hala Měšťanská"). V souvislosti s prováděnou kontrolou požádali kontrolující o předložení nájemních smluv vztahujících se ke sportovní hale Měšťanská. Kontrolujícím byly předloženy níže uvedené nájemní smlouvy (vybraný vzorek):

Tabulka č. 2: Nájemní smlouvy k užívání sportovní haly Měšťanská

č.	NS uzavřena dne	nájemce*	zveřejnění záměru	NS uzavřena na dobu určitou
1.	14.08.2018	TJ Sokol BC RSC Brno-Tuřany, z.s.	NE	01.09.2018 – 30.06.2019
2.	06.09.2018	A.B.	NE	10.09.2018 – 30.06.2019
3.	10.09.2018	DSP KOMETA BRNO, z.s.	NE	10.09.2018 – 16.06.2019
4.	26.09.2018	Tělocvičná jednota Sokol Brno-Holásky	NE	01.10.2018 – 31.05.2019

** Poznámka: z důvodu ochrany osobních údajů jsou uvedeny pouze iniciály nájemců*

Kontrolující se zaměřili na skutečnost, zda při záměru MČ Brno-Tuřany pronajmout předmětné nebytové prostory byly konkrétní záměry zveřejněny vyvěšením na úřední desce ÚMČ Brno-Tuřany po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu MČ Brno-Tuřany v souladu s ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., zda o předmětné dispozici rozhodl příslušný orgán MČ Brno-Tuřany a zda jsou předmětné nájemní smlouvy opatřeny doložkou dle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

V ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. je, mimo jiné, uvedeno, cit.: *„Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc ... obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky ... Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné ...".* V ust. § 39 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, jde-li o ... pronájem, pacht nebo výpůjčku majetku obce na dobu kratší než 30 dnů ...".*

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že předložené nájemní smlouvy k užívání sportoviště byly uzavřeny na dobu určitou přesahující celkovou dobu trvání nájmu 30 dnů, viz. tabulka č. 2. Zveřejněný záměr obce před rozhodnutím RMČ Brno-Tuřany u výše uvedených nájemních smluv nebyl kontrolujícím předložen. **Nebylo dodrženo ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. tím, že obec nezveřejnila záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc.**

Pro úplnost kontrolující odkazují na Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků MV ČR – 7.2 Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, ve kterém je mimo jiné uvedeno, cit.: *„4.2.2 ... c) zákonné výjimky z povinnosti zveřejnit záměr. Povinnost zveřejnit záměr se nevztahuje na pronájem, pacht nebo výpůjčku na dobu kratší než třicet dní ... v tomto případě je ovšem rozhodující celková doba platnosti smlouvy a ne doba využívaní pronajaté nemovitosti, takže pronajme-li obec místnost na jednu hodinu týdně po dobu dvou let, pak se výluka z povinnosti zveřejnit záměr nemůže uplatnit, jelikož celková doba trvání nájmu přesáhne 30 dní ...".* Z citovaného vyplývá, že rozhodující je v dané dispozici celkové trvání závazku, a nikoliv reálná doba užívání.

V ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„(1) Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím ... schválením ..., opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou obcí opatřena, má se*

za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna. (2) Právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná …".

V ust. § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., je mimo jiné uvedeno, cit.: *„Rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo; rada obce může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit starostovi nebo obecnímu úřadu …".*

RMČ Brno-Tuřany na 107/VII. schůzi konané dne 13.08.2018 schválila vzorovou nájemní smlouvu na sportovní halu Měšťanská a pověřila starostu uzavřením smluv, včetně dodatků, k užívání sportovní haly Měšťanská v souladu s ust. § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Provedenou kontrolou výše uvedených čtyř NS k užívání sportovní haly Měšťanská kontrolující zjistili, že NS byly opatřeny doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., potvrzující splnění podmínky předchozího schválení (schválení vzorové NS na sportovní halu Měšťanská a pověření starosty uzavřením smluv, včetně dodatků, na 107/VII. schůzi RMČ Brno-Tuřany konané dne 13.08.2018). **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Platby za pronájem sportovní haly Měšťanská

Kontrolující dále provedli kontrolu plateb nájemného za období 09-12/2018 a zajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů před a po vzniku nároku orgánu veřejné správy u výše uvedených nájemců sportovní haly Měšťanská (viz tabulka č. 2). Kontrolujícím bylo v této souvislosti předloženo 15 účetních dokladů, jejichž součástí byly vystavené faktury-daňové doklady a záznamy o provedení předběžné kontroly při správě veřejných příjmů před a po vzniku nároku orgánu veřejné správy (dále jen „předběžná kontrola před a po vzniku nároku"). Předběžná kontrola před a po vzniku nároku byla prováděna na formuláři „POKYN K PLNĚNÍ VEŘEJNÝCH PŘÍJMŮ" v souladu s Pravidly finanční kontroly. Kontrolující z předložených dokladů zjistili, že předběžná kontrola **před vznikem nároku** byla příkazcem operace provedena až při vystavení dílčích faktur-daňových dokladů za nájemné.

V ust. § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je uvedeno, cit.: *„(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace.*
(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří
a) soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy,
b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k
1. dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
2. dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady."

V souvislosti s uvedeným kontrolující **konstatují**, že předběžná kontrola před vznikem nároku má být zajištěna v takový časový okamžik, aby mohly být naplněny všechny povinnosti vyplývající z citovaného ust. § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Z uvedeného mimo jiné vyplývá, že předběžná kontrola před vznikem nároku má být prováděna vždy před uzavřením smluvního vztahu (tj. před účinností smlouvy). V případě, že předběžná kontrola před vznikem nároku není zajištěna ve správný časový okamžik, **nelze naplnit účel předběžné kontroly před vznikem nároku dle ust. § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a současně hrozí riziko kontrolní a finanční.**

V ust. § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je mimo jiné uvedeno, cit.: *„(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní ... (4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří*
a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
b) správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
c) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění."

Při kontrole zajištění předběžné kontroly **po vzniku nároku** kontrolující zjistili, že u kontrolovaného vzorku patnácti účetních dokladů, jejichž součástí jsou vystavené faktury-daňové doklady, provedla **hlavní účetní** ve 4 případech předběžnou kontrolu po vzniku nároku až po vystavení faktury a nemohla tak fakticky splnit povinnosti vyplývající z ust. § 12 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. V této souvislosti kontrolující **upozorňují na finanční riziko** spojené s neprověřením všech povinností vyplývajících z ust. § 12 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Při kontrole vystavených faktur za nájem sportovní haly Měšťanská kontrolující zjistili kontrolním výpočtem finanční rozdíly mezi výší nájemného upraveného v uzavřených nájemních smlouvách – viz tabulka č. 2 (resp. mezi ceníkem, který je vždy přílohou uzavřené nájemní smlouvy) a skutečně uhrazenou částkou, a to v níže uvedených případech:

Tabulka č. 3: Rozdíly mezi výší nájemného upraveného v uzavřených NS a skutečně uhrazenou částkou

nájemce	Září 2018 cena dle smlouvy (ceníku)/cena dle vystavené faktury	Říjen 2018 cena dle smlouvy (ceníku)/cena dle vystavené faktury	Listopad 2018 cena dle smlouvy (ceníku)/cena dle vystavené faktury	Prosinec 2018 cena dle smlouvy (ceníku)/cena dle vystavené faktury
TJ Sokol BC RSC Brno-Tuřany, z.s.	12.000,00 Kč/ 17.700,00 Kč	fakturace byla vystavena v souladu s nájemní smlouvou	fakturace byla vystavena v souladu s nájemní smlouvou	9.000,00 Kč/ 10.800,00 Kč
DSP KOMETA BRNO, z.s.	4.275,00 Kč/ 4.950,00 Kč	15.525,00 Kč/ 14.850,00 Kč	fakturace byla vystavena v souladu s nájemní smlouvou	fakturace byla vystavena v souladu s nájemní smlouvou
Tělocvičná jednota Sokol Brno-Holásky	nájem uzavřen od 01.10.2018	6.700,00 Kč/ 7.075,00 Kč	8.000,00 Kč/ 6.100,00 Kč	4.900,00 Kč/ 5.125,00 Kč

Kontrolující se na uvedené rozdíly dotázali kontrolované osoby, která se k dotazu vyjádřila dne 20.11.2019. Ve vyjádření je mimo jiné uvedeno cit.: *„... Předem podotýkám, že nájemcům fakturujeme nájem dle skutečně využitých jednotek (v hale jsou správci, kteří vše evidují do knihy, na základě které jsou pak faktury vystavovány).*

DSP Kometa Brno, z.s.

Faktura září 2018 a říjen 2018 – při zpětné kontrole kolegyně zjistila, že ve faktuře za září je rozdíl 675,- Kč oproti tomu, co mělo být fakturováno ... Proto se s nájemcem domluvila na tom, že jim při fakturaci za měsíc říjen 2018 fakturovanou částku poníží o 675,- Kč (nájemce na tomto způsobu vyrovnání trval) ... (částka 19.800,- Kč za září a říjen dohromady sedí).

BC RSC Brno-Tuřany

Faktura září – do faktury byl zahrnut i pronájem, který nájemce využil nad rámec smlouvy, a to turnaj dne 15. 9. 2018 (9,5 hod. za 5.700,- Kč)

Faktura prosinec – do faktury byl zahrnut i pronájem, který nájemce využil nad rámec smlouvy, a to turnaj dne 9. 12. 2018 (5,5 hod. za 3.300,- Kč), nájemce se pak omluvil z využití haly ve dnech 20.12, 25.12 a 27.12

TJ Sokol Holásky

... Jedná se o tělovýchovnou jednotu sdružující více sportů. Naši halu využívají na florbal (pondělí) a futsal (středa). Jak vyplývá z našeho ceníku, pokud chce nájemce zapůjčit naše mantinely na florbal, účtujeme navíc 50,- Kč/hod (30,- Kč na polovinu hřiště) ... Pondělní termíny je tedy potřeba zvýšit o částku 75,- Kč odpovídající „příplatku" za mantinely za 1,5 hod.

Faktura říjen–pondělí je 5x – fakturovaná částka je o 375,- Kč vyšší

Faktura listopad–pondělí je 4x – fakturovaná částka je o 300,- Kč vyšší, nájemce se pak řádně omluvil z pronájmu dne 7.11. a 14.11. – fakturovaná částka je o 2.200,- Kč nižší

Faktura prosinec–pondělí je 3x – fakturovaná částka je o 225,- Kč vyšší ...".

Kontrolovaná osoba ve vyjádření dále uvedla, že bude doporučeno do vystavených faktur vždy uvádět dny, za které je fakturováno, a to i kvůli přehlednosti a možnosti zpětné kontroly. Kontrolující akceptují vyjádření kontrolované osoby a současně **doporučují** uvádět ve vystavených fakturách rovněž údaje např. o zapůjčení mantinelů nebo případných dalších platbách vyplývajících ze schváleného ceníku, a to i s ohledem na transparentnost.

4.3 Ohlašovací povinnost dle Statutu města Brna

V čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna je mimo jiné uvedeno, cit.: *„městská část předává Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města (např. uzavřené smlouvy apod.) – ohlašovací povinnost, a to ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy nebo vzniku podkladu potřebného pro předmětnou evidenci."*

Kontrolující požádali kontrolovanou osobu o prokázání splnění výše uvedené ohlašovací povinnosti k předloženým pachtovním smlouvám (viz tabulka č. 1). Kontrolujícím byla předložena e-mailová korespondence kontrolované osoby s MO MMB, prokazující předání podkladů pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města (viz tabulka č. 4).

Tabulka č. 4: Ohlašovací povinnost dle Statutu města Brna

pachtýř*	PS uzavřena dne	PS ohlášena MO MMB dne	lhůta 30 dnů
S. N.	20.06.2018	27.07.2018	**lhůta 30 dnů nedodržena**
V.L.	08.06.2018	27.07.2018	**lhůta 30 dnů nedodržena**
M.Š.	29.06.2018	27.07.2018	lhůta 30 dnů dodržena
J.CH.	18.06.2018	27.07.2018	**lhůta 30 dnů nedodržena**
H.H.	29.06.2018	27.07.2018	lhůta 30 dnů dodržena
J.T, J.T.	21.02.2018	27.07.2018	**lhůta 30 dnů nedodržena**
S.Š.	21.05.2018	27.07.2018	**lhůta 30 dnů nedodržena**

** Poznámka: z důvodu ochrany osobních údajů jsou uvedeny pouze iniciály pachtýřů*

Vzhledem k tomu, že MČ Brno-Tuřany předala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města **po lhůtě 30 dnů** (v pěti případech), **nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna.**

Kontrolujícím byly dále předloženy čtyři nájemní smlouvy ke sportovní hale Měšťanská (viz tabulka č. 2). Kontrolující zjistili, že MČ Brno-Tuřany **nepředala** Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města, vztahující se ke čtyřem uvedeným nájemním smlouvám. **Nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna** tím, že MČ Brno-Tuřany nepředala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města.

5 Poskytování informací

V souvislosti s provedením kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany v oblasti týkající se povinností stanovených zákonem o svobodném přístupu k informacím při vyřizování žádostí o informace (procesní stránka) se kontrolující zaměřili na dodržování zejména:

- zákona č. 106/1999 Sb.,
- Statutu města Brna.

Kontrolující prověřili vyřizování žádostí o informace (procesní stránku) v roce 2018 a 2019, a to z toho důvodu, že v roce 2018 byla v samostatné působnosti poskytnuta pouze jedna informace na žádost a kontrolovaný vzorek by tak nebyl vypovídající. Procesní stránka postupu MČ Brno-Tuřany při vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb. byla ověřena na níže uvedených žádostech o informace směřujících do oblasti samostatné působnosti:

Tabulka č. 5: Žádosti o informace směřující do oblasti samostatné působnosti

číslo jednací	doručení žádosti	poskytnutí informace	zveřejnění informace	vyhodnocení
MČBT/0875/2018/Pol	30.01.2018	05.02.2018	05.02.2018	nebyly zjištěny nedostatky
MČBT/1427/2019	24.02.2019	27.02.2019	27.02.2019	nebyly zjištěny nedostatky
MČBT/2086/2019	04.03.2019	19.03.2019	25.03.2019	nebyly zjištěny nedostatky
MČBT/5692/2019	17.08.2019	19.08.2019	19.08.2019	nebyly zjištěny nedostatky
MČBT/6165/2019/Pol	08.09.2019	10.09.2019	10.09.2019	nebyly zjištěny nedostatky

V souvislosti s prověřením procesní stránky postupu MČ Brno-Tuřany při vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb. **nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolující dále prověřili splnění povinnosti vyplývající z čl. 13 odst. 18 Statutu města Brna v návaznosti na ust. § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., týkající se zveřejnění výroční zprávy za předcházející kalendářní rok o své činnosti v oblasti poskytování informací. Kontrolující zjistili, že „Přehled žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb. za rok 2018" byl zveřejněn dne 14.01.2019. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Osobní údaje

V souvislosti s provedením kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany v oblasti postupu při vyřizování žádostí o informace kontrolující mimo jiné zjistili, že poskytnuté informace č. j. MČBT/1427/2019 a MČBT/2086/2019 obsahují jméno, příjmení a vlastnoruční podpis úředníka, do jehož kompetence spadalo vyřízení předmětných žádostí o informace. Vlastnoruční podpis uvedený společně se jménem a příjmením fyzické osoby naplňuje znaky osobního údaje dle čl. 4 odst.

1 obecného nařízení o ochraně osobních údajů – GDPR. S ohledem na platnost a účinnost obecného nařízení o ochraně osobních údajů – GDPR, **kontrolující upozorňují na právní rizika** spojená s neprovedením anonymizace osobních údajů ve zveřejněných dokumentech.

6 Označování písemností

Kontrolující prověřili splnění povinností vyplývajících z ust. § 141 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. a Přílohy č. 3 v návaznosti na čl. 80 odst. 2 Statutu města Brna. Kontrolující provedli kontrolu na písemnostech týkajících se vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb. v oblasti samostatné působnosti, a to za rok 2018, kdy byla poskytnuta jedna informace na žádost a za rok 2019, kdy byly poskytnuty čtyři informace na žádost. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

7 Poslední kontrolní úkon

Dne 11.12.2019 proběhlo jednání oprávněného zástupce kontrolované osoby a kontrolujících, jmenovaných k provedení kontroly, na kterém byl oprávněný zástupce kontrolované osoby seznámen se zjištěními formou Konceptu protokolu o kontrole a s možností vyjádřit se ke Konceptu protokolu o kontrole v termínu do 18.12.2019. Dne 18.12.2019 byla kontrolujícím doručena písemnost kontrolované osoby „Vyjádření ke konceptu protokolu o kontrole" (viz Příloha č. 7 tohoto Protokolu o kontrole).
Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: jednání oprávněného zástupce kontrolované osoby a kontrolujících, na kterém byl oprávněný zástupce kontrolované osoby seznámen se zjištěními formou Konceptu protokolu o kontrole dne 11.12.2019.

8 Shrnutí zjištěných nedostatků

Při kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany dle ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., byl zjištěn nedostatek v následujících oblastech:

- VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno Tuřany ..."
Nebylo dodrženo ust. § 55 odst. 3 v návaznosti na ust. § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. tím, že ocenění dlouhodobého hmotného majetku (hala GIGANT) nebylo zvýšeno o technické zhodnocení. ..... str. 9

- Pronájem nebytových prostor ve sportovní hale Měšťanská 934/23
Nebylo dodrženo ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. tím, že obec nezveřejnila záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc. (ve čtyřech případech) ..... str. 17

- Ohlašovací povinnost dle Statutu města Brna
Nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna tím, že městská část předala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města po lhůtě 30 dnů od uzavření smlouvy. (v pěti případech) ..... str. 21

Nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna tím, že městská část nepředala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města. (ve čtyřech případech) ..... str. 21

V Brně dne 06.01.2020

Za kontrolní orgán:

.....	.....
Alena Svobodová, DiS.	Mgr. Kristýna Charvátová
vedoucí kontrolní skupiny	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.“.

Kontrolovaná osoba potvrzuje, že kontrolujícími byly vráceny podklady, poskytnuté k provedení kontroly.

Kontrolovaná osoba současně potvrzuje doručení jednoho výtisku protokolu o kontrole vedeného pod č. j. MMB/0531219/2019.

Převzal dne 7. 1. 2020

VZDÁVÁM SE PRÁVA PODAT NÁMITKY KE DNI 7. 1. 2020

.....
za kontrolovanou osobu
Radomír Vondra
starosta městské části Brno-Tuřany

Protokol o kontrole byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

ROZDĚLOVNÍK: Výtisk č. 1 – Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
Výtisk č. 2 – kontrolovaná osoba

V návaznosti na Nařízer nentu a Rady (EU) 201 a 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) a vnitřní předpisy Magistrátu města Brna k ochraně osobních údajů a klasifikaci informací upozorňujeme, že dokument byl klasifikován jako neveřejný a obsahuje osobní údaje v rozsahu jméno a příjmení. Z tohoto důvodu je třeba zabezpečit jeho řádnou ochranu a dokument dále nešířit.

Příloha č. 1
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „zpracování projektové dokumentace a zajištění inženýrské činnosti na stavební úpravy objektu v areálu společnosti Agro Tuřany pro účely zázemí pracovní čety“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti HB Projekt Plus s.r.o.	23.10.2017
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	23.10.2017
vystavení objednávky č. 179/2017	25.10.2017
vystaven účetní doklad agendové č. 221800099, jehož součástí je faktura ze dne	02.02.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	02.02.2018
úhrada	05.02.2018

Příloha č. 2
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti AGRO Brno-Tuřany při ulici Pratecké v Brně“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti STAVBY PLUS s.r.o.	08.10.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	08.10.2018
uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-20 se společností STAVBY PLUS s.r.o.	06.11.2018
RMČ Brno-Tuřany schválila uzavření dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 18-01-20	17.12.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	08.10.2018
uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo se společností STAVBY PLUS s.r.o.	19.12.2018
RMČ Brno-Tuřany schválila uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo	04.03.2019
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	08.10.2018
uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo se společností STAVBY PLUS s.r.o.	14.03.2019
vystaven účetní doklad agendové č. 221800793, jehož součástí je faktura ze dne	19.12.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	20.12.2018
úhrada	21.12.2018
vystaven účetní doklad agendové č. 221900172, jehož součástí je faktura ze dne	05.03.2019
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	11.03.2019
úhrada	15.03.2019
vystaven účetní doklad agendové č. 221900220, jehož součástí je faktura ze dne	05.04.2019
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	09.04.2019
úhrada	10.04.2019
vystaven účetní doklad agendové č. 221900270, jehož součástí je faktura ze dne	26.04.2019
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	29.04.2019
úhrada	30.04.2019

Rekapitulace daňových dokladů (faktur)

agendové číslo účetního dokladu	daňový doklad (faktura) vystaven dne	daňový doklad (faktura) celkem k úhradě bez DPH	DPH	daňový doklad (faktura) celkem k úhradě včetně DPH	platba provedena
221800793	19.12.2018	329.824,90	69.263,23	399.088,13	21.12.2018
221900172	05.03.2019	156.426,70	32.849,61	189.276,31	15.03.2019
221900220	05.04.2019	347.597,00	72.995,37	420.592,37	10.04.2019
221900270	26.04.2019	340.627,80	71.531,84	412.159,64	30.04.2019
celkem		1.174.476,40	246.640,05	1.421.116,45	

Příloha č. 3
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „realizace psího hřiště“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti DŘEVOSLAV s.r.o.	29.01.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	29.01.2018
uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-02 se společností DŘEVOSLAV s.r.o.	28.02.2018
vystaven účetní doklad agendové č. 221800361, jehož součástí je faktura ze dne	05.06.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace)	13.06.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (hlavní účetní)	14.06.2018
úhrada	15.06.2018

Příloha č. 4
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „dodání a montáž klimatizace v prostorách pošty“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o.	26.03.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	26.03.2018
uzavřena Smlouva o dílo č. 18-01-04 se společností AISECO s.r.o.	25.04.2018
vystaven účetní doklad agendové č. 221800290, jehož součástí je faktura ze dne	15.05.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	22.05.2018
úhrada	24.05.2018

Příloha č. 5
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „servis klimatizace ve sportovní hale Měšťanská“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti AISECO s.r.o.	23.07.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	23.07.2018
uzavřena Smlouva č. 18-01-15 se společností AISECO s.r.o.	20.08.2018
vystaven účetní doklad agendové č. 221900328, jehož součástí je faktura ze dne	14.05.2019
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace, hlavní účetní)	29.05.2019
úhrada	30.05.2019

Příloha č. 6
č. j. MMB/0531219/2019

Řídící kontrola – VZMR „výsadba stromů v MČ Brno-Tuřany“

průběh všech fází ŘK a úkony rozhodné pro provedení ŘK	datum uskutečnění úkonu
RMČ Brno-Tuřany schválila nabídku společnosti Kaisler s.r.o.	05.11.2018
předběžná ŘK před vznikem závazku (příkazce operace, správce rozpočtu)	05.11.2018
uzavřena Smlouvy o dílo č. 18-01-21 se společností Kaisler s.r.o.	20.11.2018
vystaven účetní doklad agendové č. 221800759, jehož součástí je faktura ze dne	04.12.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (příkazce operace)	10.12.2018
předběžná ŘK po vzniku závazku (hlavní účetní)	11.12.2018
úhrada	12.12.2018

Statutární město Brno
Městská část Brno-Tuřany

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI, STAROSTA, TUŘANSKÉ NÁM. 1, 620 00 BRNO

VÁŠ DOPIS ČJ.: MMB/0499216/2019
ZE DNE: 11. 12. 2019
NAŠE ČJ.: MČBT/8801/2019/Pol
SPIS. ZN.: MČBT/6505/2019/4

VYŘIZUJE: Mgr. Jiří Polák
TEL.: 545128231
FAX: 545128212
E-MAIL: polak@turany.cz

DATUM: 18. 12. 2019

Magistrát města Brna
Odbor interního auditu a kontroly
Dominikánské nám. 3
601 67 Brno

Statutární město Brno
Doručeno: 18.12.2019
MMB/0536944/2019
listy:1 přílohy:1
druh: li/sv:
mmb1es7146edcf

Vyjádření ke konceptu protokolu o kontrole

Vážení,

dne 11. 12. 2019 mi byl osobně předán koncept protokolu o kontrole, č.j.: MMB/0499216/2019. Bylo dohodnuto, že se naše městská část vyjádří ke kontrolním zjištěním nejpozději do 18. 12. 2019. Tímto Vám sděluji, že ke kontrolním zjištěním nemám žádné připomínky.

S pozdravem

MAGISTRÁT MĚSTA BRNA
Odbor interního auditu a kontroly
Došlo: 19 -12- 2019
Č. j.: Příl.:

Mgr. Tekel

Radomír Vondra
starosta městské části Brno-Tuřany

Seznam zjištěných nedostatků a přijatých opatření

1) VZMR stavební úpravy přístavku haly GIGANT v areálu společnosti Brno-Tuřany..."
Nebylo dodrženo ust. § 55 odst. 3 v návaznosti na ust. § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., s tím, že ocenění dlouhodobého hmotného majetku (hala GIGANT) nebylo zvýšeno o technické zhodnocení.
Vysvětlení: V rámci dané akce byla provedena oprava části budovy, která nám byla dána do užívání. Kontrolou bylo zjištěno, že některé z těchto prací mají investiční charakter, a to je nutné zohlednit u ocenění dlouhodobého hmotného majetku.
Přijatá opatření: Toto zjištění bylo postoupeno ORF MMB a OSM MMB k přijetí opatření, a to i s ohledem na dohodu, kterou má městská část uzavřenou s MMB, neboť tento majetek je veden v účetnictví Statutárního města Brna. Městská část poskytne SMB veškerou potřebnou součinnost, aby ocenění dlouhodobého hmotného majetku bylo zvýšeno o technické zhodnocení.

2) Pronájem nebytových prostor ve sportovní hale Měšťanská 934/23
Nebylo dodrženo ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., tím, že obec nezveřejnila záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc.
Vysvětlení: Jedná se o případy, kdy byla uzavřena dlouhodobá smlouva o pronájmu na pravidelně se opakující krátké časové intervaly. Záměr pronájmu nebyl zveřejněn, neboť dle názoru městské části se jedná o krátkodobé opakující se pronájmy, na které se uplatní výjimka dle ust. § 39 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., dle které není záměr nutné vyvěsit v případě, jde-li o pronájem na dobu kratší než 30 dnů. V tomto směru jsme byli upozorněni na Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků MV ČR – 7.2, dle kterého pro určení, zda se uplatní daná výjimka, je rozhodující celková doba platnosti smlouvy, nikoli reálná délka trvání pronájmu.
Přijatá opatření: Jelikož není reálné zveřejňovat záměr ke každému pronájmu zvlášť, bylo rozhodnuto, že záměr na úřední desce bude vyvěšen po celý rok. Pronájmy sportovní haly jsou realizovány od července do června následujícího roku a po celé toto období bude záměr pronájmu zveřejněn a bude na tuto dobu vázán. Nyní byl tento záměr zveřejněn dne 6. 12. 2019, tj. ihned po oznámení kontrolních zjištění.

3) Ohlašovací povinnost dle Statutu města Brna
Nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna tím, že městská část předala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města po lhůtě 30 dnů od uzavření smlouvy.
Nebyl dodržen čl. 75 odst. 4 písm. e) Statutu města Brna tím, že městská část nepředala Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města.
Vysvětlení: V tomto směru nejsou kontrolní zjištění uvedena úplně přesně, ve všech případech došlo k tomu, že městská část předala podklady MMB po lhůtě 30 dnů (u smluv na sportovní halu k tomu došlo 19. 12. 2018).
Dotčené ustanovení Statutu zní takto:
„Městská část předává Magistrátu města Brna podklady pro evidenci dispozic a hospodaření s nemovitým majetkem města (např. uzavřené smlouvy apod.) - ohlašovací povinnost, a to ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy nebo vzniku podkladu potřebného pro předmětnou evidenci."
Přijatá opatření: Jelikož se jedná o nedodržení lhůty, nelze tento nedostatek zpětně zhojit. Byl vydán interní ústní pokyn, aby bylo toto ustanovení Statutu do budoucna dodržováno. Současně bude městská část iniciovat změnu tohoto ustanovení tak, aby byla prodloužena lhůta ohlašovací povinnosti, ale zejména aby z ohlašovací povinnosti byly vyjmuty krátkodobé dispozice s majetkem.