

**Bod programu č.: 12**

Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti

**Obsah:**

Starosta předkládá Zastupitelstvu protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany ze dne 11. 12. 2023, č.j.: MMB/0429793/2023.

Rada na své 35/IX. schůzi pod bodem programu č. 14 vzala na vědomí výsledky uskutečněné kontroly samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany uvedené v protokolu o kontrole ze dne 11. 12. 2023, č.j.: MMB/0429793/2023 a pověřila starostu, aby seznámil Zastupitelstvo s výsledky uskutečněné kontroly.

**Přílohy:**

- protokol o kontrole

**Návrh usnesení:**

Zastupitelstvo MČ Brno-Tuřany

**bere na vědomí**

výsledky uskutečněné kontroly samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Tuřany uvedené v protokolu o kontrole ze dne 11. 12. 2023, č.j.: MMB/0429793/2023.

V Brně dne 15. 2. 2024

Zpracoval:  
Mgr. Jiří Polák

Předkládá:  
Starosta MČ Brno-Tuřany

Pověření OKO/2023/19

Spisová značka: OKO/MMB/0386025/2023

č.j.: MMB/0429793/2023

## PROTOKOL O KONTROLE

výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům  
městské části Brno-Tuřany

Pověření OKO/2023/19 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová dne 01.09.2023 dle ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, v návaznosti na ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění.

### Předmět kontroly:

Provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-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, zaměřené na dodržování zákonů a jiných právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky a zadávání veřejných zakázek, zejména v těchto oblastech:

- veřejné výdaje,
- finanční operace,
- činnosti orgánů obce,
- pořádání veřejnosti přístupných podniků.

**Kontrolovaná osoba:** Úřad městské části Brno-Tuřany a dotčené orgány městské části Brno-Tuřany

**Kontrolované období:** Rok 2022, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly

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

### Kontrolující:

Bc. Romana Krejčová	- vedoucí kontrolní skupiny
Mgr. Michaela Vaňáčková	- zástupce vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Stanislav Krmíček	- člen kontrolní skupiny

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

## Obsah:

<b>1 VEŘEJNÉ VÝDAJE</b> .....	<b>2</b>
<b>2 FINANČNÍ OPERACE</b> .....	<b>8</b>
<b>3 ČINNOSTI ORGÁNŮ OBCE</b> .....	<b>11</b>
<b>4 POŘÁDÁNÍ VEŘEJNOSTI PŘÍSTUPNÝCH PODNIKŮ</b> .....	<b>12</b>
<b>5 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON</b> .....	<b>20</b>

## Přehled příloh:

Příloha č. 1	Přehled zkratk
Příloha č. 2	Přehled právních a jiných předpisů a metodik
Příloha č. 3	Rekapitulace základních údajů k VZ
Příloha č. 4	Rekapitulace základních údajů k VZMR
Příloha č. 5	Přehled účetních dokladů k VZMR
Příloha č. 6	Vyhodnocení povinností souvisejících s přípravou a jednáním ZMČ BT a RMČ BT

## VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ KONTROLUJÍCÍCH K PROVEDENÍ KONTROLY

Dne 01.09.2023 dle ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb. v návaznosti na ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb. vydala Ing. Ivana Göttingerová, vedoucí OKO MMB, Pověření OKO/2023/19 k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Tuřany.

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

## PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Kontrola byla zahájena dne 04.09.2023 **prvním kontrolním úkonem – doručením Oznámení o zahájení kontroly**, včetně Pověření OKO/2023/19, prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky MČ Brno-Tuřany.

## KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

### 1 VEŘEJNÉ VÝDAJE

V oblasti veřejných výdajů byla ke kontrole vybrána veřejná zakázka „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany“. Toto zadávací řízení bylo ukončeno uzavřením smlouvy s vítězným uchazečem, ale v důsledku odstoupení kontrolované osoby od smlouvy z důvodu nesplnění smluvních podmínek nedošlo k žádnému finančnímu plnění. U této veřejné zakázky byla prověřena oblast zadávacího řízení a provedení řídicí kontroly před vznikem závazku.

Za účelem řešení situace v době po odstoupení od smlouvy byla zadána VZMR „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany v roce 2022“. U této zakázky bylo prověřeno financování, zadávací řízení, provedení řídicí kontroly a účetní souvislosti.

## VZ „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany“

### Zadání VZ

Druh VZ:	veřejná zakázka na služby
Druh zadávacího řízení:	zjednodušené podlimitní řízení
Vybraný dodavatel:	PURE AGRICULTURAL s.r.o. IČO: 108 91 714
Předpokládaná hodnota:	3 000 000,00 Kč bez DPH na dobu 2 let (tj. 1 500 000,00 Kč bez DPH ročně)
Cena dle Smlouvy o dílo:	915 151,60 Kč bez DPH ročně

Předmět veřejné zakázky byl v zadávací dokumentaci definován jako **údržba veřejné zeleně, údržba silniční zeleně, výhrab listí a údržba keřů** (bližší specifikace v přílohách č. 2 a č. 3 zadávací dokumentace). Zadávací řízení bylo zahájeno uveřejněním výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele ([www.vhodne-uverejneni.cz/profil/44992785022](http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/44992785022)), který byl současně elektronickým nástrojem, jehož prostřednictvím byl zajištěn příjem nabídek. Základním hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídek. Vyhodnocení tohoto kritéria se určilo výpočtem jako poměr nejnižší nabídkové ceny (NNC) a nabídkové ceny uchazeče (NCU) podle vzorce  $(NNC/NCU) \times 100$ . Ve lhůtě pro podání nabídek byly doručeny nabídky dodavatelů Služby Minks s.r.o., PET group, a.s. a PURE AGRICULTURAL s.r.o. Smlouva byla uzavřena s dodavatelem PURE AGRICULTURAL s.r.o. Rekapitulace základních údajů k VZ je uvedena v Příloze č. 3.

Při prověřování postupu kontrolované osoby zjistili kontrolující následující:

### Zadávací dokumentace

V čl. 12 odst. 4 Statutu města Brna je uvedeno, cit.: *„Rada městské části plní funkci zadavatele veřejné zakázky ..., je-li hrazena z rozpočtu městské části.“*

V ust. § 53 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. je mj. uvedeno, cit.: *„Zadavatel zahajuje zjednodušené podlimitní řízení uveřejněním výzvy k podání nabídek ...“*.

V zadávací dokumentaci je mj. uvedeno, cit.: *„...Tato zadávací dokumentace je současně výzvou ...“*.

Předložená zadávací dokumentace obsahovala požadavky zadavatele, postup zadavatele po otevření nabídek, práva a povinnosti zadavatele apod. Jednalo se tedy o úkony zadavatele ve vztahu k potenciálním uchazečům.

Z předložených zápisů a usnesení RMČ BT nevyplývá, že by zadavatel (RMČ BT) jako kolektivní orgán rozhodl o uveřejnění výzvy, respektive souvisejících úkonech k předmětnému zadávacímu řízení. S ohledem na skutečnost, že od následně uzavřené smlouvy na základě tohoto zadávacího řízení bylo odstoupeno, kontrolující na tuto skutečnost pouze **upozorňují**.

V případech zadávacího řízení v režimu zákona č. 134/2016 Sb. kontrolující **doporučují**, aby zadavatelské úkony byly vždy učiněny ze strany zadavatele, tj. RMČ BT.

#### Pověření k výkonu působnosti zadavatele

V zápisu z 90/VIII. schůze RMB pod bodem 18 je mj. uvedeno, cit.: „... Rada se seznámila se zprávou o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 2. 2022, doplněnou dne 28. 2. 2022, kterou vypracovali **pověření zaměstnanci Úřadu ...**“.

Kontrolovaná osoba předložila písemnost ze dne 12.12.2018 nazvanou „Pověření starosty městské části Brno-Tuřany **k výkonu působnosti zadavatele** veřejné zakázky“, v němž **starosta MČ BT pověřuje tajemníka ÚMČ BT** ke komplexní koordinaci postupů veřejného zadavatele při zadávání veřejných zakázek s výjimkou výběru dodavatele, uzavření realizační smlouvy a rozhodnutí o zrušení zadávacího řízení. Tajemník je dle tohoto pověření oprávněn pověřit k provedení některých dalších konkrétních dílčích úkonů další zaměstnanec.

Kontrolovaná osoba dále předložila písemnost ze dne 31.01.2022 nazvanou „Pověření tajemníka městské části Brno-Tuřany **k výkonu působnosti zadavatele** veřejné zakázky“, v němž **tajemník MČ BT pověřuje zaměstnankyni ÚMČ BT** ke spoluúčasti na otevření obálek v elektronické podobě, posouzení a hodnocení nabídek a vypracování zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, která bude podkladem pro zadavatele k výběru uchazeče u předmětné podlimitní veřejné zakázky.

Kontrolující konstatují, že u podlimitní veřejné zakázky zadávané podle zákona č. 134/2016 Sb. **může tajemníka, popř. další zaměstnanec úřadu pověřit „k výkonu působnosti zadavatele“ pouze zadavatel**, tedy RMČ BT. S ohledem na skutečnost, že od uzavřené smlouvy na základě tohoto zadávacího řízení bylo následně odstoupeno, kontrolující na tuto skutečnost pouze **upozorňují**.

V ostatních prověřovaných skutečnostech **nebyly zjištěny nedostatky**.

#### Řídící kontrola

**Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku** byla zajištěna (před uzavřením smlouvy) schvalovacími postupy příkazce operace a správce rozpočtu na formuláři „Příkaz k uskutečnění veřejných výdajů“ v souladu s ust. § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Pravidly FK ÚMČ BT. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

## VZMR „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany v roce 2022“

### Financování

VZMR byla rozpočtově kryta a následně financována z peněžních prostředků, které byly v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2022 alokovány na paragrafu 3745 – *Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň* a položce 5169 – *Nákup ostatních služeb*. Součástí této položky byly mj. peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu SMB ve formě specifické dotace jejíž účel byl zajištěn touto VZMR. Kontrolující uvádí, že v rámci použití těchto peněžních prostředků došlo k respektování stanoveného ÚZ.

### Zadání VZMR

Druh VZ:	veřejná zakázka na služby
Druh zadávacího řízení:	veřejná zakázka malého rozsahu
Vybraný dodavatel:	Služby Minks s.r.o. IČO: 293 61 796
Cena dle Smlouvy o dílo:	1 738 165,00 Kč včetně DPH

Předmětem VZMR bylo **odstranění nežádoucího stavu** z již poskytnutých služeb údržby zeleně společností PURE AGRICULTURAL s.r.o. a **zajištění požadovaných služeb údržby zeleně** do konce kalendářního roku.

K podání nabídky vyzvala kontrolovaná osoba jednoho uchazeče. Jednalo se o společnost, která se v předchozím prověřovaném zadávacím řízení (zjednodušené podlimitní řízení) umístila na druhém místě. Předložená nabídka byla schválena zadavatelem (RMČ BT) a následně byla uzavřena smlouva. Rekapitulace základních údajů k VZMR je uvedena v Příloze č. 4.

Při prověřování postupu kontrolované osoby zjistili kontrolující následující:

S ohledem na výši ceny dle smlouvy i ceny uhrazené **se jednalo o VZMR**. Postup pro zadání této předmětné zakázky je upraven v čl. 6 Metodiky pro zadávání VZMR. V bodu 3 tohoto článku metodiky je uvedena možnost zadání VZ bez průzkumu trhu s tím, že tuto skutečnost je nutno písemně odůvodnit.

Zdůvodnění postupu je obsaženo v usnesení RMČ BT (bod 17 zápisu z 99/VIII. schůze – viz Příloha č. 4). V tomtéž usnesení je dále uvedeno, že se RMČ BT seznámila s aktuální nabídkou společnosti Služby Minks s.r.o., která byla kontrolovanou osobou vyzvána k předložení aktuální nabídky v návaznosti na obhlídku dotčených ploch.

Tato jednání probíhala dle ústního vyjádření kontrolované osoby osobně nebo telefonicky.

Dle čl. 6 bod 6 Metodiky pro zadávání VZMR, cit.: „*Veškeré úkony je třeba činit písemně nebo o nich učinit písemný záznam do spisu...*“.

Kontrolující **upozorňují**, že o úkonech, kterými byl uchazeč vyzván k předložení aktuální nabídky a kterými byla učiněna obhlídka dotčených ploch, měl být učiněn písemný záznam, a to i s ohledem na dodržování zásady transparentnosti dle ust. § 6 odst. 1 v návaznosti na ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb.

V ostatních prověřovaných skutečnostech **nebyly zjištěny nedostatky**.

### **Řídící kontrola**

**Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku** byla zajištěna (před uzavřením smlouvy) schvalovacími postupy příkazce operace a správce rozpočtu na formuláři „Příkaz k uskutečnění veřejných výdajů“ v souladu s ust. § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Pravidly FK ÚMČ BT. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

**Záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku** příkazcem operace a hlavní účetní byly provedeny u všech účetních dokladů na formuláři „Příkaz k uskutečnění veřejných výdajů“ v souladu s ust. § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Pravidly FK ÚMČ BT. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

**Průběžnou řídicí kontrolu** provádí podle Pravidel FK ÚMČ BT příkazci operací u vybraných operací každý měsíc na formuláři „Příkaz k uskutečnění veřejných výdajů“. Z doložených záznamů kontrolující zjistili, že průběžná řídicí kontrola byla provedena ve dvou případech oprávněnou osobou (příkazce operace dle článku 5 bod 1. Pravidel FK ÚMČ BT) k datu, který předcházel datu předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku učiněné na stejném záznamu.

K tomuto způsobu provedení průběžné řídicí kontroly se kontrovaná osoba vyjádřila, cit.: „... *Průběžná kontrola byla u těchto prací ... prováděna, jelikož plnění trvá delší dobu a je zapotřebí kontinuálně sledovat a vyhodnocovat údržbu zeleně, a to proto, aby vše, co bylo fakturováno, se skutečně realizovalo. Jelikož údržbové práce probíhají prakticky denně, tak je kontrola prováděná namátkově (i několikrát) v průběhu každého měsíce ...*“. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

**Následnou řídicí kontrolu** provádí podle Pravidel FK ÚMČ BT příkazci operací u vybraných operací **každý měsíc** na formuláři „Příkaz k uskutečnění veřejných výdajů“. Z doložených záznamů kontrolující zjistili, že následná řídicí kontrola byla provedena **v jednom případě**, a to oprávněnou osobou (příkazce operace dle článku 5 bod 1. Pravidel FK ÚMČ BT).

K výše uvedenému způsobu provedení následné řídicí kontroly se kontrovaná osoba vyjádřila, cit.: „... *Následnou kontrolu u tohoto typu veřejného výdaje jsme dělali vždy po skončení měsíce, za který bylo fakturováno, a to zevrubnou kontrolou všech provedených prací, na které spolupracuje vedoucí odboru všeobecného s referentem životního prostředí, který má agendu údržby zeleně na starosti.*“.

Kontrolující konstatují, že způsob provádění následné řídicí kontroly výše citovaným způsobem odpovídá operačním a hodnotícím postupům, avšak následná řídicí kontrola má mít charakter revizního postupu. Dle ust. § 27 odst. 2 s odkazem na ust. § 11 odst. 4 písm. b) a v návaznosti na ust. § 3 odst. 4 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb. má být vyhodnoceno, zda jsou operace v souladu s uzavřenou smlouvou a zda bylo dosaženo výsledků a správnosti hospodaření touto smlouvou zamýšlených.

Kontrolující **upozorňují**, že v prověřovaném případě měla být následná řídicí kontrola uskutečněna až po ukončení smlouvy a vypořádání všech závazků z ní plynoucích, tj. po vyúčtování všech operací dle ust. § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb.

Kontrolující dále uvádí, že v Pravidlech FK ÚMČ BT v článku 8 bod 1. je upraven **další kontrolní mechanismus**, kdy každý veřejný výdaj či příjem je před jeho uskutečněním zkontrolován, odsouhlasen a podepsán zástupcem MČ BT (starostou). Na tento kontrolní mechanismus navazuje úprava v interním předpisu Zásady hospodaření ÚMČ BT, čímž je zajištěn princip kontroly čtyř očí.

### **Souhrnná doporučení k Pravidlům FK ÚMČ BT**

#### Pověřování, zastupování

V čl. 5 je obecně stanoveno, kdo je v roli příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V textu předpisu není upraveno zastupování těchto rolí. Kontrolující v průběhu kontroly zjistili, že jednotliví konkrétní zaměstnanci obdrželi pověření k výkonu výše uvedených rolí, kde je řešeno i zastupování. Kontrolující **doporučují** ve vnitřním předpisu uvést informaci o zastupování jednotlivých rolí s odkazem na tato pověření a vydaná pověření provázat s vnitřním předpisem např. formou přílohy.

#### Průběžná a následná řídicí kontrola příjmů a výdajů

V čl. 7 je uvedeno, cit.: „*Průběžnou kontrolu provádí příkazci operací u vybraných operací každý měsíc. Provedení kontroly stvrdí svým podpisem na .... Při zjištění nedostatků vyhotoví formulář Zpráva o nedostacích. ...Následnou kontrolu provádí příkazci operací u vybraných operací každý měsíc. Provedení kontroly stvrdí svým podpisem na .... Při zjištění nedostatků vyhotoví formulář Zpráva o nedostacích.*“.

Kontrolující **konstatují**, že takto nastavená následná řídicí kontrola odpovídá **svou definicí** (která je zcela shodná s definicí průběžné řídicí kontroly) i **způsobem provedení** („každý měsíc“) průběžné řídicí kontrole. Následná řídicí kontrola má být dle dikce ust. § 11 odst. 4 v návaznosti na ust. § 27 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb. provedena **po konečném vypořádání a vyúčtování operací** (ne po každé jednotlivé operaci).

Pro úplnost kontrolující uvádí, že „Zprávy o nedostacích“ u průběžné a následné řídicí kontroly (viz citace vnitřního předpisu) nebyly dle písemného vyjádření kontrolované osoby v roce 2022 vyhotoveny, jelikož nebyly zjištěny žádné nedostatky.

#### Proces vydání interního předpisu

Vnitřní předpis Pravidla FK ÚMČ BT byl vydán starostou městské části, který dle ust. § 25 zákona č. 320/2001 Sb. mj. vymezí působnost vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly.

Dle ust. § 110 odst. 4 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb. vydává vnitřní směrnice tajemník úřadu městské části. S ohledem na výše uvedené, i z hlediska právní jistoty a závaznosti těchto předpisů pro zaměstnance zařazené do úřadu městské části<sup>1</sup>, kontrolující **doporučují** kontrasignovat předmětný předpis také tajemníkem.

<sup>1</sup> V „Komentáři k zákonu o obcích“ (nakl. C.H.Beck, 2019, Potměšil, Furek, Hejč ad., str. č. 654) je mj. uvedeno, cit.: „... starosta (místostarosta) není přímo oprávněn zadávat úkoly konkrétním zaměstnancům úřadu, avšak je oprávněn tyto úkoly zadávat prostřednictvím tajemníka obecního úřadu...na straně zaměstnance nevzniká povinnost přímo úkolovaného zaměstnance starostou uložený úkol splnit, což může v praxi působit další potíže ...“.



## Účetní souvislosti

Kontrolujícím byly předloženy účetní doklady (přehled je uveden v Příloze č. 5), na základě kterých byla „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany v roce 2022“ v celkové částce 1 738 165,00 Kč včetně 21 % DPH zaúčtována na účet 518 – *Ostatní služby* v souladu s ust. § 33 odst. 1 písm. h) a přílohou č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dle účtového rozvrhu kontrolované osoby pro rozpočtovou činnost na rok 2022 analyticky zaúčtováno na účet 518 0300 – *Ostatní služby*).

Účetní doklady obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Kontrolující zjistili, že tyto doklady obsahují jako jednu z náležitostí podpis osoby odpovědné za zaúčtování. Ve všech případech se jedná o **parafu** osoby odpovědné za zaúčtování.

Kontrolující **upozorňují**, že parafa osoby odpovědné za zaúčtování neodpovídá podpisovému vzoru této osoby dle Podpisového řádu ÚMČ BT.

Za účelem jednoznačné identifikace podpisu odpovědných osob kontrolující **doporučují** aktualizovat Podpisový řád ÚMČ BT včetně přílohy č. 1 Podpisový vzor zaměstnanců ÚMČ BT, aby bylo možno dle podpisu jednoznačně identifikovat odpovědnou osobu, a to i s ohledem na datum vydání Podpisového řádu ÚMČ BT (rok 2012) a počet jeho rozšíření (17). Toto doporučení se dále vztahuje i na účetní doklady předložené i v rámci kapitol Finanční operace a Pořádání veřejnosti přístupných podniků. **V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

Závazky vyplývající z výše uvedených účetních dokladů byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti na příslušný bankovní účet ve smluvně ujednané výši. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

## 2 FINANČNÍ OPERACE

V rámci prověření hotovostních i bezhotovostních finančních operací se kontrolující zaměřili na prověření souladu účetně vykazovaných informací a skutečných stavů na bankovních účtech a v pokladnách, dodržování pokladního limitu, prověření manipulace s peněžními prostředky v případě odvodu hotovosti na BÚ, nastavení přístupů a oprávnění v přímém bankovníctví a používání platebních karet.

### **Hotovostní operace**

Hotovostní operace jsou realizovány prostřednictvím 3 pokladen v členění na Pokladnu (SU 261 AU 0300), Pokladnu depozitní (SU 261 AU 0140) a Pokladnu vedlejší – hala (SU 261 AU 0310). Předmětem kontroly bylo prověření Pokladny (SU 261 AU 0300). Pokladní operace provádí určení zaměstnanci ÚMČ BT, se kterými jsou uzavřeny dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty dle ust. § 252 zákona č. 262/2006 Sb.

### Fyzická kontrola pokladní hotovosti

Dne 02.10.2023 provedla pokladní ÚMČ BT za přítomnosti kontrolujících fyzickou kontrolu pokladní hotovosti Pokladny (SU 261 AU 0300) na stav vedený v účetnictví.

Přepočítáním byl zjištěn rozdíl -537,00 Kč, který byl kontrolovanou osobou na místě doložen. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### Pokladní limit

Kontrolující prověřili dodržování pokladního limitu za období roku 2022 Pokladny (SU 261 AU 0300). Pokladní limit byl stanoven ve výši 80 000,00 Kč. Provedenou kontrolou bylo zjištěno překročení pokladního limitu celkem v 10 případech<sup>2</sup>.

S ohledem na skutečnost, že se ve všech případech jedná o nízké překročení (v rozmezí od 52,00 Kč do 8 833,00 Kč), kontrolující na tuto skutečnost pouze **upozorňují**.

Kontrolující **doporučují** navýšit pokladní limit Pokladny (SU 261 AU 0300) tak, aby nedocházelo k jeho překročení.

### Manipulace s peněžními prostředky Pokladny (SU 261 AU 0300)

Na vzorku účetních případů kontrolující prověřili účetní doklady související s odvodem hotovosti z pokladny na bankovní účet zahrnující prověření formální (náležitosti dle ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb.) a věcné správnosti účetních dokladů.

Kontrolující zjistili, že tyto doklady obsahují jako jednu z náležitostí podpis osoby odpovědné za zaúčtování. V prověřovaných případech se **opětovně** jedná pouze o **parafu** osoby odpovědné za zaúčtování (viz str. 8).

**V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Bezhotovostní operace**

Bezhotovostní operace jsou realizovány prostřednictvím 7 bankovních účtů<sup>3</sup> vedených u Komerční banky a.s.

### Nastavení přístupů

Kontrolující prověřili nastavení přístupů do přímého bankovníctví, limitů a dispozičních oprávnění k výše uvedeným bankovním účtům a platebním kartám.

Bankovní účty jsou spravovány prostřednictvím aplikace internetového bankovníctví ProfiBanka poskytované Komerční Bankou a.s. Přihlášení do aplikace probíhá pomocí certifikátu uloženého na čipové kartě.

<sup>2</sup> Jedná se o dny: 31.05, 01.06, 02.06, 03.06, 06.06, 07.06, 08.06, 09.06, 12.09, 13.09.

<sup>3</sup> Jedná se o bankovní účty s názvy: příjmový, výdajový, fond rezerv a rozvoje, depozitní, sociální fond, základní běžný účet a spořicí účet.

Rozsah oprávnění k obsluhovaným účtům je v rámci internetového bankovníctví pro jednotlivé uživatele vymezen příkazy k administraci. Limity uživatelů k jednotlivým účtům jsou nastaveny a omezeny dle příkazů k administraci.

#### Kontrola zůstatků bankovních účtů

Dne 02.10.2023 kontrolující ověřili aktuálně použitelné zůstatky vybraných bankovních účtů na jejich účetní stav. Provedenou kontrolou byly zjištěny následující rozdíly mezi aktuálně použitelným zůstatkem a účetním stavem:

- **Základní běžný účet (SU 231 AU 0010): 0,00 Kč,**
- **Spořicí účet (SU 231 AU 0300): - 500,00 Kč,**
- **Výdajový účet (SU 231 AU 0031): 25 000,00 Kč.**

Rozdíly v případě Spořicího a Výdajového účtu byly kontrolovanou osobou dne 04.10.2023 doloženy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

S ohledem na to, že všech 7 bankovních účtů MČ BT je vedeno u jedné banky, kontrolující z důvodu diverzifikace rizika uložených finančních prostředků **doporučují** zvážit možnost jejich rozložení do více bank.

Kontrolující dále prověřili nastavený kontrolní mechanismus dle článku 2 bod 6. Směrnice tajemníka č. 1/2017, prostřednictvím kterého odpovědný pracovník provádí měsíčně kontrolu zůstatků jednotlivých bankovních účtů a příslušného účtu v hlavní knize. Správnost potvrzuje svým podpisem na účetních sestavách „Zůstatky bankovních účtů“. Kontrolující si vyžádaly vzorek těchto sestav za období 08–12/2022. Kontrolující hodnotí pozitivně používání tohoto kontrolního mechanismu a jeho úpravu v interním předpisu.

#### Platební karty

K bankovním účtům je vydáno celkem 5 platebních karet. Nakládání s platebními kartami není upraveno interním předpisem.

K používání platebních karet kontrolovaná osoba v písemném vyjádření uvedla, že karty jsou uloženy v bezpečnostním trezoru. Platební karty mohou využívat jen pracovníci, kteří jsou na základě smlouvy s bankou oprávněni k držení platební karty. Na základě ústního pokynu nadřízeného mohou tuto kartu použít s tím, že je karta neprodleně po použití vrácena zpět do trezoru. Platební karty používá především vedoucí oddělení sociální péče pro nákupy osobních potřeb osob s omezenou svéprávností. Ostatní karty nejsou tak často využívány, v roce 2022 byly použity výhradně pro výběr peněz do pokladny.

Kontrolující **doporučují** oblast používání platebních karet upravit vnitřním předpisem, a to zejména s ohledem na skutečnost, že pokud zaměstnanec způsobí škodu při provádění plateb platební kartou, je taková škoda postižitelná pouze na základě obecné odpovědnosti za škodu. Zaměstnavatel v takovém případě musí prokázat zavinění zaměstnance (použití platební karty nad rámec nebo v rozporu s pokynem zaměstnavatele).

### 3 ČINNOSTI ORGÁNŮ OBCE

Kontrolující se zaměřili na splnění povinností kontrolované osoby související s přípravou a jednáním ZMČ BT a RMČ BT, které vyplývají z příslušných ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.

#### Zastupitelstvo

ZMČ BT bylo složeno ze 17 členů. V roce 2022 proběhlo celkem 6 zasedání ZMČ BT. K jednotlivým zasedáním ZMČ BT byly kontrolujícím předloženy prezenční listiny, dokumenty o svolání zasedání ZMČ BT, zápisy a usnesení ze zasedání ZMČ BT a Jednací řád ZMČ BT.

Kontrolující prověřili schvalování usnesení zastupitelstva, usnášeníschopnost zastupitelstva, svolání zasedání zastupitelstva, zveřejnění informací o době, místě a navrženém programu připravovaného zasedání, místo a četnost zasedání zastupitelstva, pořízení a obsah zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva a vydání jednacího řádu zastupitelstva (bližší specifikace prověřovaných skutečností je uvedena v Příloze č. 6).

Kontrolující zjistili, že v žádném ze zápisů není uvedeno datum jejich vyhotovení, pouze je uvedeno jméno referentky samosprávy ÚMČ BT, která zápisy vyhotovila. Kontrolující konstatují, že nebylo možné vyhodnotit, zda byla dodržena zákonná lhůta pro pořízení těchto zápisů.

Přestože zákon č. 128/2000 Sb. neřadí datum vyhotovení mezi povinné náležitosti zápisu, kontrolující **doporučují** uvádět v zápisech o průběhu zasedání ZMČ BT datum jejich vyhotovení, aby bylo zřejmé, že byla dodržena zákonná lhůta pro pořízení zápisu, která činí 10 dnů po skončení zasedání zastupitelstva.

**V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

#### Rada

RMČ BT byla složena z 5 členů. Kontrolující si namátkově vybrali 6 schůzí RMČ BT. K vybraným schůzím RMČ BT byly kontrolujícím předloženy prezenční listiny, programy a zápisy schůzí RMČ BT, a Jednací řád RMČ BT.

Kontrolující prověřili schvalování usnesení rady, usnášeníschopnost rady, pořízení a obsah zápisu ze schůze rady a vydání jednacího řádu rady (bližší specifikace prověřovaných skutečností je uvedena v Příloze č. 6).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## 4 POŘÁDÁNÍ VEŘEJNOSTI PŘÍSTUPNÝCH PODNIKŮ

Kontrolující z internetových stránek kontrolované osoby zjistili, že se na území MČ BT pořádají veřejnosti přístupné podniky, a to sportovního či kulturního charakteru.

V rámci veřejnosti přístupných **kulturních podniků** kontrolující prověřili projekci Letního kina konaného dne 22.07.2022 v prostorách ÚMČ BT, kdy pořadatelem byla kontrolovaná osoba. Předmětem kontroly bylo financování a zajištění projekce Letního kina vč. výběru vstupného, vyúčtování a výkonu řídicí kontroly.

V rámci veřejnosti přístupných **sportovních podniků** kontrolující prověřili sportovní akci pořadatele SK TROOPERS z.s. nazvanou TROOPERS cup 2022 (florbalový turnaj), která se uskutečnila ve Sportovní hale na adrese Měšťanská 23, Brno-Tuřany. Předmětem kontroly byla dispozice se svěřeným majetkem, uzavření nájemního vztahu, poskytnutí individuální dotace vč. udělení záštity starosty a provedení veřejnosprávní kontroly ze strany kontrolované osoby.

### Letní kino dne 22.07.2022

#### Financování

MČ BT pořádala v kontrolovaném období v rámci letního kina celkem 6 projekcí. Související výdaje byly rozpočtově kryty a následně financovány z peněžních prostředků, které byly ve schváleném rozpočtu pro rok 2022 alokovány na paragrafu 3399 – *Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků*, položce 5041 – *Odměny za užití duševního vlastnictví* a položce 5169 – *Nákup ostatních služeb*. Součástí položky 5169 byly mj. peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu SMB ve formě specifické dotace na pořádání kulturních akcí. Kontrolující uvádí, že při použití těchto peněžních prostředků došlo k respektování stanoveného ÚZ.

#### Rozhodnutí orgánu obce

Kontrolující ze zápisů RMČ BT zjistili, že:

- RMČ BT na své 88/VIII. schůzi konané dne 31.01.2022 schválila nabídku AV MEDIA EVENTS, a.s. na realizaci veřejné zakázky „Pronájem projekční techniky na letní kino 2022“ za cenu 50 000,00 Kč bez DPH,
- RMČ BT na své 90/VIII. schůzi konané dne 28.02.2022 vzala na vědomí zápis ze 13/VIII. schůze Kulturní a sportovní komise, konané dne 09.02.2022, na které komise mj. schválila návrh filmů na projekci Letního kina pro období od 22.07.2022 do 26.08.2022,
- RMČ BT na své 95/VIII. schůzi konané dne 02.05.2022 schválila cenu vstupného na Letní kino Tuřany pro období červenec a srpen 2022 ve výši dospělí 100,00 Kč, děti do 15 let 50,00 Kč.

#### Účetní souvislosti a řídicí kontrola u zajištění projekce

Z IS GINIS kontrolující zjistili, že k projekci letního kina se vztahovaly mj. tyto účetní doklady:

ÚČETNÍ DOKLAD Faktura dodavatelská Ev. č.	Dodavatel	Obsah účetního případu	Datum splatnosti	Uhrazeno MČ BT dne	Celková částka v Kč (vč. 21 % DPH)
222200372	Cinemart, a.s.	Půjčení filmu	01.08.2022	28.07.2022	9 680,00
222200495	AV MEDIA EVENTS, a.s.	Pronájem projekční techniky	23.09.2022	07.09.2022	60 500,00
222200543	OSA, z.s.	OSA poplatek	19.10.2022	20.09.2022	941,99

Účetní doklady obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Kontrolující zjistili, že ve dvou případech účetní doklady (Ev. č. 222200495 a 222200543) obsahují jako jednu z náležitostí podpis osoby odpovědné za zaúčtování. V těchto případech se **opětovně** jedná pouze o **parafu** osoby odpovědné za zaúčtování (viz str. 8).

Závazky vyplývající z výše uvedených účetních dokladů byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti na příslušný bankovní účet ve smluvně ujednané výši. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Záznamy o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku závazku byly vyhotoveny v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. a Pravidly FK ÚMČ BT. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Výběr a vyúčtování vstupného**

Kontrolujícím byl předložen „Protokol o předání tržby“ a „Účetní doklad Ev. č. 222200843POK“ na částku 20 550,00 Kč, jehož součástí byl formulář „Pokyn k plnění veřejných příjmů“, „Příjmový pokladní doklad č. 222200843POK“ a „Výčetka“.

Dle písemného vyjádření kontrolované osoby je u projekce letního kina zajištěn výběr vstupného pokladníkem kina. Tuto funkci vykonává vždy některý z členů Komise kulturní a sportovní.

Funkci pokladníka kina pro výběr vstupného v prověřovaném termínu projekce dne 22.07.2022 plnil tajemník ÚMČ BT, který byl současně členem Komise kulturní a sportovní. Pokladník kina po ukončení projekce předal vybrané vstupné společně s „Protokolem o předání tržby“ zástupci pokladníka ÚMČ BT. Z důvodu uzavřené pokladny ÚMČ BT zástupce pokladníka vybrané finanční prostředky uschoval v prostorách úřadu a následující pracovní den v průběhu pokladních hodin vyplnil „Výčetku“ a peněžní částku vložil do pokladny.

Jelikož při výběru vstupného, případně při převzetí finanční zálohy (drobné na rozměňování), dochází k nakládání s finančními prostředky MČ BT, zažádali kontrolující o předložení dohody o hmotné odpovědnosti tajemníka ÚMČ BT. Požadovaná dohoda byla předložena.

Kontrolující zjistili, že:

- někteří členové Komise kulturní a sportovní nejsou zaměstnanci ÚMČ BT a není s nimi uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti. Z tohoto důvodu kontrolující **doporučují**, aby pokladníkem kina byl vždy ten člen komise, který je současně i zaměstnancem ÚMČ BT a má uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti,

- „Protokol o předání tržby“ **je jediným dokladem**, který prokazuje výši vybraného vstupného. Součástí tohoto dokladu nejsou vydané trhací vstupenkové bločky. S ohledem na zajištění transparentnosti a možnosti zpětné kontroly tohoto příjmu kontrolující **doporučují** uchování těchto trhacích vstupenkových bločků jako podklad pro údaje uvedené v „Protokolu o předání tržby“.

Kontrolující dále uvádí, že podpis uvedený na „Výčetce“ nebylo možné jednoznačně identifikovat mj. z důvodu neuvedení jména a příjmení zaměstnance ÚMČ BT. Dle písemného sdělení kontrolované osoby se jedná o podpis zástupce pokladníka (paní M.Š.). Kontrolující konstatují, že podpis zástupce pokladníka neodpovídá podpisu tohoto zaměstnance v podpisových vzorech.

Kontrolující **upozorňují**, že předložené dokumenty „Protokol o předání tržby“ a „Výčetka“ neobsahují technické náležitosti dle čl. 3 odst. 3 Podpisového řádu ÚMČ BT, dle kterého se pod podpisy vypisuje titul, jméno, příjmení a funkce podepisujícího.

Kontrolující **doporučují** důsledně dodržovat ust. čl. 3 odst. 3 Podpisového řádu ÚMČ BT a současně aktualizovat Podpisový řád ÚMČ BT (viz str. 8).

### **Řídící kontrola u příjmu ze vstupného**

Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku byla zajištěna schvalovacím postupem příkazce operace na formuláři „Pokyn k plnění veřejných příjmů“ v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Pravidly FK ÚMČ BT. Jelikož se jedná o plánovanou příjmovou operaci (byl schválen ceník vstupného a určeno datum konání projekce), a nikoliv o příjmovou operaci nahodilého charakteru, lze předběžnou řídicí operaci objektivně provést. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena schvalovacími postupy příkazce operace a hlavní účetní na formuláři „Pokyn k plnění veřejných příjmů“. Dle znění ust. § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je účelem této fáze řídicí kontroly prověření správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku.

Kontrolující konstatují, že tuto kontrolu **nelze objektivně provést** v případě příjmu, který vzniká např. z poskytnutí služby orgánem veřejné správy, za kterou je poskytována úhrada ihned (např. tržby za služby hrazené v hotovosti). V takovém případě **musí** být tato kontrola nahrazena jinými kontrolními mechanismy, zejména průběžnou a následnou řídicí kontrolou a doplněna kontrolními mechanismy souvisejícími např. s vedením pokladny – viz též Metodický pokyn CHJ č. 19. S ohledem na datum uskutečnění této fáze řídicí kontroly, které odpovídá datu přijetí platby za celou tržbu do pokladny ÚMČ BT, kontrolující konstatují, že **se v tomto případě jedná fakticky o průběžnou řídicí kontrolu.**

V případě akce Letní kino se jedná o uskutečnění několika projekcí v rámci časově ohraničeného období, kontrolující proto **doporučují** po ukončení poslední projekce za daný kalendářní rok provést i následnou řídicí kontrolu.



## Troopers cup 2022

Kontrolující zjistili, že v kontrolovaném období proběhl ve dnech 10.-11.09.2022 veřejnosti přístupný sportovní podnik nazvaný Troopers cup 2022 (dále jen Troopers cup), který se uskutečnil ve sportovní hale, která byla nájemci SK TROOPERS, z.s. pronajata MČ BT.

Kontrolující ze zápisů RMČ BT zjistili, že:

- RMČ BT na své 97/VIII. schůzi konané dne 30.05.2022 schválila poskytnutí individuálních dotací organizacím uvedeným v tabulce, která byla přílohou zápisu z předemtné schůze RMČ BT. Jedním z příjemců byl SK TROOPERS, z.s., kterému byla usnesením RMČ BT mj. schválena individuální dotace ve výši 7 000,00 Kč na akci „TROOPERS Cup 2022“,
- RMČ BT na své 69/VIII. schůzi konané dne 17.05.2021 stanovila ceník pro pronájem sportovní haly s účinností od 01.07.2021 do 30.06.2022, schválila vzorovou nájemní smlouvu a pověřením pověřila starostu k uzavírání smluvních vztahů k užívání sportovní haly v dotčeném období,
- RMČ BT na své 97/VIII. schůzi konané dne 30.05.2022 stanovila ceník pro pronájem sportovní haly s účinností od 01.07.2022 do 30.06.2023 (dále jen Ceník), schválila vzorovou nájemní smlouvu a pověřila starostu k uzavírání smluvních vztahů k užívání sportovní haly v dotčeném období.

### Poskytnutí individuální dotace

Oblast poskytování individuálních dotací byla na MČ BT upravena zákonem č 250/2000 Sb. a vnitřním předpisem Pravidla pro poskytnutí dotací a udělení záštit ÚMČ BT.

Kontrolující u této individuální dotace prověřili žádost o poskytnutí dotace, schválení dotace, veřejnoprávní smlouvu, dodržení účelu, účetní a finanční souvislosti a provedení veřejnosprávní a řídicí kontroly.

Kontrolující zjistili, že k předložené žádosti o poskytnutí dotace nebyl doložen výpis z evidence skutečných majitelů a nebyl ani požadován v rámci dokladů, které musí žadatel přiložit k vyplněnému formuláři (viz Pravidla pro poskytnutí dotací a udělení záštit ÚMČ BT čl. 2 bod 3).

Kontrolující **upozorňují na povinnost**, že od 01.06.2021 musí žádosti o dotace dle ust. § 10a odst. 3 písm. f) bodu 2 zákona č. 250/2000 Sb. obsahovat mj., cit.: „...*údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě **úplného** výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu ...*“.

K výše uvedenému kontrolující doplňují, že ve stanovisku MF ČR Dokládání úplného výpisu z evidence skutečných majitelů v žádosti o poskytnutí dotace ze dne 19.01.2022 je mj. uvedeno, cit.: „...*Pro doložení údajů o skutečném majiteli právnické osoby podle § 10a odst. 3 písm. f) bodu 2 lze nahradit předložením úplného výpisu z evidence skutečných majitelů podle § 16 zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, předložením výpisu **částečného** podle § 14 téhož zákona, u právnických osob v právní formě: nadace nebo nadačního fondu, ústavu, obecně prospěšné společnosti, **spolku** nebo pobočného spolku, zájmového sdružení právnických osob, mezinárodní nevládní organizace, a školské právnické osoby neuvedené v § 7 zákona č. 37/2021 Sb.*“.



Kontrolující **doporučují** výše uvedenou skutečnost zapracovat do interního předpisu.

**V ostatních případech nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Záštita starosty MČ BT**

Na akci Troopers cup nebyla poskytnuta záštita starosty MČ BT, ani pro tuto akci nebylo o záštitu požádáno. Z tohoto důvodu kontrolující neprověřovali postup pro udělení záštity.

### **Dispozice se svěřeným majetkem**

Sportovní hala, v níž se uskutečnil Troopers cup, je umístěna v budově na ulici Měšťanská, č. p. 934, č. o. 23. Budova je součástí pozemku p. č. 3751/1 v k.ú. Tuřany. Pozemek i budova jsou vlastnictvím SMB a byly svěřeny do správy MČ BT.

Kontrolujícím byl předložen záměr MČ BT pronajmout budovu č. p. 934 – sportovní halu za podmínek uvedených v příloženém ceníku a provozním řádu (oba dokumenty byly přílohou záměru). Záměr byl vyvěšen na úřední desce po celou dobu platnosti ceníku (tj. od 01.07.2022 do 30.06.2023)<sup>4</sup>.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Uzavřená nájemní smlouva**

#### **Doložka o zveřejnění záměru**

Kontrolujícím byla dále předložena „Nájemní smlouva k užívání sportoviště“ uzavřená s nájemcem SK TROOPERS z.s. na dobu určitou od srpna 2022 do června 2023, tedy smlouvu, na jejímž základě byl nájemce oprávněn použít veřejně přístupné sportoviště ve správě MČ BT pro konání Troopers cup.

Dle ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. má obec povinnost zveřejnit záměr pronajmout nemovitou věc. Na tuto povinnost se váže podmínka platnosti následného právního jednání. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

V ust. § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „*Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, ... opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny...*“.

Kontrolující **upozorňují** na skutečnost, že předložená „Nájemní smlouva k užívání sportoviště“ (uzavřená s nájemcem SK TROOPERS z.s.) neobsahuje doložku o zveřejnění záměru.

Kontrolující **doporučují** v souladu s platnou právní úpravou uvádět tuto doložku do následně uzavíraných nájemních vztahů.

<sup>4</sup> Kontrolující z elektronické úřední desky zjistili, že je zde vyvěšen záměr MČ BT pronajmout budovu č. p. 934 – sportovní halu za podmínek uvedených v příloženém ceníku a provozním řádu (oba dokumenty jsou přílohou záměru) pro období od 01.06.2023 do 01.07.2024.

### Odlišná úprava textu u uzavřené nájemní smlouvy

Kontrolující porovnali předloženou „Nájemní smlouva k užívání sportoviště“ se vzorovou smlouvou schválenou RMČ BT.

Kontrolující zjistili, že uzavřená nájemní smlouva obsahuje nad rámec schváleného vzoru v čl. 4.1 odůvodnění pro platbu nájemného dle výjimky uvedené ve schváleném ceníku. Pro potřeby stanovení nájemného se na tento klub má pohlížet jako na sportovní klub se sídlem na území MČ BT. Jelikož SK TROOPERS z.s. je sportovním klubem se sídlem v Moravanech, dotázali se kontrolující, zda bylo o této výjimce rozhodnuto ze strany RMČ BT.

Kontrolovaná osoba v písemném vyjádření uvedla, cit.: „...výjimka pro florbal byla projednána v RMČ dne 7.11.2016, v té době pro subjekt Orel jednota Telnice, v roce 2019 vznikl florbalový klub TROOPERS spojením FK TROOPERS Moravany a právě Orel jednota Telnice ..., odsouhlasená výjimka tak byla automaticky použita i pro tento nový klub“.

Kontrolující akceptují výše citované vysvětlení, nicméně s ohledem na sloučení dvou sportovních klubů a změnu názvu tohoto výsledného subjektu kontrolující **doporučují** projednat v RMČ výjimku z nájemného pro sportovní klub SK TROOPERS z.s.

### Platba nájemného za září 2022

Z důvodu, že pořadatel SK TROOPERS z.s. je ve sportovní hale dlouhodobým smluvním nájemcem, byla úhrada za pronajaté prostory, kde probíhal Troopers cup, realizována v rámci souhrnné platby nájemného za měsíc září 2022. Součástí kontroly byly i ostatní platby za pronájem v období září 2022.

Kontrolujícím byl předložen „Účetní doklad EV. č. 222200106KOF“ na částku 121 250,00 Kč a „Nájemní smlouva k užívání sportoviště“ jejíž Přílohou č. 1 je Ceník. Za účelem prověření správnosti výpočtu této částky, kontrolující požádali o předložení „Denního rozpisu fakturovaných částek“ vč. „Skutečného přehledu využití haly“.

### Nájemné 10.-11.09.2022

V případě výpočtu výše nájemného ve dnech konání Troopers cup (10.-11.09.2022) **nebyly zjištěny nedostatky**.

### Nájemné 04.09.2022

V „Denním rozpisu fakturovaných částek“ byla uvedena výše nájemného za den 04.09.2022 (neděle) v částce 1 350,00 Kč, přičemž v Ceníku je mj. uvedeno, cit.: „*Víkend ... preferovány celodenní či půldenní akce (minimální částka za pronájem 2000 Kč) ...*“.

Kontrolovaná osoba k výše uvedenému rozdílu uvedla, že cit.: „*V ceníku není uvedeno, že minimální částka za pronájem o víkendu je 2000 Kč (resp. to tak ani nebylo myšleno). Je tam uvedeno: „Preferovány celodenní či půldenní akce (minimální částka za pronájem 2000 Kč).“ Znamená to, že pokud se nám na jeden termín sejde více požadavků (což se běžně děje), přednost mají celodenní či půldenní akce, u kterých je minimální částka za pronájem 2000 Kč. Ta částka je tam proto,*

aby bylo jasné, co je považováno za půldenní akci. V praxi to funguje tak, že víkendové dny pronajmeme s preferencí celodenních či půldenních akcí, ale pokud subjekt chce navazující kratší pronájem, abychom halu využívali co nejefektivněji, pronajmeme ji také.“

Kontrolující **upozorňují** na skutečnost, že možnost „navazujícího kratšího pronájmu“ Sportovní haly o víkendu ani jeho cena z Ceníku nevyplývá.

Kontrolující **doporučují** nastavit Ceník takovým způsobem, aby neumožňoval dvojitý výklad nájemného a současně zohledňoval i možnost „navazujících kratších pronájmů“ o víkendu a stanovil jejich cenu.

#### Nájemné za ostatní dny září 2022

Kontrolující prověřili výpočet nájemného v ostatních fakturovaných dnech za měsíc září 2022, tj. 01.,02.,05.,06.,07.,08.,09.,12.,13.,14.,15.,16.,18.,19.,20.,21.,22.,23.,24.,25.,26.,27.,28.,29.,30.

Ke kontrole výpočtu fakturovaných částek za výše uvedené dny bylo zapotřebí zohlednit:

1. z Ceníku
  - pronájem celé haly/půl haly,
  - pronájem v pracovních dnech a o víkendu,
  - pronájem za účelem celodenní či půldenní akce,
  - zapůjčení florbalových mantinelů na celé hřiště nebo polovinu hřiště,
  - možnost zvýhodněné ceny (sportovní klub se sídlem na území MČ BT),
2. z „Nájemní smlouvy k užívání sportoviště“
  - rozpis využití sportoviště v termínech dle tabulky,
  - výjimku z tohoto rozpisu dle bodu 3.2., cit.: „*Rozpis nájmu ... se nepoužije v době školních prázdnin a státem uznaných svátků v pracovních dnech, s výjimkou dne 28. 9. 2022.*“,
  - výjimku z povinnosti uhradit nájemné dle ceníku dle bodu 4.1., cit.: „*... v případě, že se jedná o pronájem o mládež, na nájemce se pro potřeby stanovení nájemného pohlíží jako na sportovní klub se sídlem na území MČ Brno-Tuřany. ...*“,
3. „Denní rozpis fakturovaných částek“ (obsahoval data a částky),
4. „Skutečný přehled využití haly“ (obsahoval data, hodiny a nájemce).

Kontrolující konstatují, že z „Skutečného přehledu využití haly“ ani z „Denního rozpisu fakturovaných částek“ nelze určit, např. zda bylo využito celé hřiště (hala) nebo jen půlka, zda došlo k zapůjčení florbalových mantinelů a pokud ano, tak zda byly použity na půlku nebo na celé hřiště.

Kontrolující dále konstatují, že z „Denního rozpisu fakturovaných částek“ ani z textu „Nájemní smlouvy k užívání sportoviště“ nelze zjistit, kdy přesně je použit „prázdninový režim“ – viz vyjádření kontrolované osoby, cit.: „*4. 9. 2022 v hale fungoval ještě jakýsi „prázdninový režim“ – nikdo o celodenní/půldenní pronájem neměl zájem, proto jsme halu pronajali TROOPERS na 1,5 hod. dle jejich požadavku ...*“.

Kontrolující **upozorňují** na riziko chybného výpočtu nájemného s ohledem na výčet výše uvedených skutečností, které tento výpočet ovlivňují.

Z důvodu eliminace tohoto rizika kontrolující **doporučují** uvádět bližší specifikaci ve „Skutečném přehledu využití haly“ (celá hala, půl haly, mantinely atd.) a v „Denním rozpisu fakturovaných částek“ (celá hala, půl haly, mantinely, výjimky ze smlouvy atd.), aby výpočet částek nájemného odpovídal zde uvedeným údajům.

### **Účetní souvislosti a řídicí kontrola platby nájemného**

Účetní doklad EV. č. 222200106KOF obsahoval náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Kontrolující zjistili, že tento doklad obsahuje jako jednu z náležitostí podpis osoby odpovědné za zaúčtování. V tomto případě se **opětovně** jedná pouze o **parafu** osoby odpovědné za zaúčtování (viz str. 8).

Pohledávky z něho vyplývající byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti na příslušný bankovní účet ve smluvně ujednané výši. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolující zjistili, že součástí předloženého účetního dokladu byla faktura – daňový doklad č. 222200106KOF a „Pokyn k plnění veřejných příjmů“, na kterém byla provedena příkazcem operace předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku a příkazcem operace a hlavní účetní předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku.

Součástí předloženého účetního dokladu nebyly písemnosti „Skutečný přehled využití haly“ a „Denní rozpis fakturovaných částek“, což jsou stěžejní doklady k prověření správnosti výše vzniklého nároku v souladu s ust. § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Z tohoto důvodu kontrolující **doporučují** k účetním dokladům, týkajícím se pronájmů Sportovní haly, přikládat jako součást účetního dokladu i výše uvedené písemnosti a v nich uvádět bližší specifikaci údajů zásadních pro stanovení vzniklého nároku (pronájem celé haly, pronájem mantinelů atd.).

Kontrolující si vyžádali ke kontrole správnosti provedení řídicí kontroly „Skutečný přehled využití haly“ a „Denní rozpis fakturovaných částek“ a vyjádření kontrolované osoby k předloženým částkám. Až na základě těchto dalších informací kontrolující mohli **konstatovat správnost** výše vzniklého nároku, a tedy i správnost provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku.

Kontrolující dále uvádí, že formulář „Pokyn k plnění veřejných příjmů“ obsahuje možnost provedení průběžné řídicí kontroly. Záznam o průběžné řídicí kontrole za období září 2022 nebyl vyplněn. V prověřovaném případě se jedná o vyhodnocení operací, které trvají delší dobu (nájemní smlouva na rok s měsíčním plněním). Vzhledem ke složitosti výpočtu jednotlivého měsíčního plnění kontrolující **doporučují** v těchto případech pravidelné provádění průběžné řídicí kontroly.

## 5 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: zpracování písemného vyjádření kontrolované osoby k dotazům kontrolujících v rámci Požadavku č. 6 do textu Protokolu o kontrole, a to dne **24.11.2023**.

### Za kontrolní orgán:

V Brně dne 11.12.2023



Bc. Romana Krejčová  
vedoucí kontrolní skupiny



Mgr. Michaela Vaňáčková  
zástupce vedoucí kontrolní skupiny



Ing. Stanislav Krmíček  
člen kontrolní skupiny

### Poučení

Kontrolovaná osoba má právo podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu o kontrole dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění. Vzhledem k tomu, že v Protokolu č.j.: MMB/0429793/2023 jsou uvedena pouze upozornění, popř. doporučení, které mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu, není podání námitek ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), relevantní.

Kontrolovaná osoba má povinnost dle ust. § 129a odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., 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.“

**Přehled zkratk**

č.j.	-	číslo jednací
DPH	-	daň z přidané hodnoty
MČ BT	-	městská část Brno-Tuřany
MF ČR	-	Ministerstvo financí České republiky
MMB	-	Magistrát města Brna
OKO MMB	-	Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
VZ	-	veřejná zakázka
VZMR	-	veřejná zakázka malého rozsahu
ZMČ BT	-	Zastupitelstvo městské části Brno-Tuřany
RMČ BT	-	Rada městské části Brno-Tuřany
SMB	-	Statutární město Brno
IS GINIS	-	Informační systém od společnosti GORDIC
SÚ	-	syntetický účet
AÚ	-	analytický účet
ČÚS	-	české účetní standardy
KB, a. s.	-	Komerční banka, a. s.
ÚMČ BT	-	Úřad městské části Brno-Tuřany
ÚZ	-	úcelový znak
BÚ	-	běžný účet
CHJ	-	Centrální harmonizační jednotka MF ČR

**Přehled právních a jiných předpisů a metodik****Obecně závazné právní předpisy:**

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (v textu jen „zákon č. 128/2000 Sb.“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (v textu jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (v textu jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (v textu jen „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v textu jen „zákon č. 134/2016 Sb.“),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (v textu jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

**Předpisy statutárního města Brna:**

- obecně závazná vyhláška města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění (v textu jen „Statut města Brna“),
- Metodika účetnictví statutárního města Brna, v platném znění.

**Metodická doporučení a stanoviska ministerstev:**

- Metodický pokyn CHJ č. 19 Ministerstva financí ČR, Řídící kontrola, Verze 1.0, Vydáno dne 15.02.2021 (v textu jen „Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR“),
- Dokládání úplného výpisu z evidence skutečných majitelů v žádosti o poskytnutí dotace ze dne 19.01.2022 vydané MF ČR.

**Interní normativní akty MČ BT**

- METODIKA PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK MALÉHO ROZSAHU září 2017 (v textu jen „Metodika pro zadávání VZMR“),
- Pravidla finanční kontroly Úřadu městské části Brno-Tuřany Říjen 2019 (v textu jen „Pravidla FK ÚMČ BT“),
- PODPISOVÝ ŘÁD ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – TUŘANY srpen 2012 (v textu jen „Podpisový řád ÚMČ BT“),
- Zásady hospodaření městské části Brno – Tuřany srpen 2017 (v textu jen „Zásady hospodaření ÚMČ BT“),
- PRAVIDLA PRO POSKYTNUTÍ INDIVIDUÁLNÍ DOTACE A NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI A PRAVIDLA PRO UDĚLENÍ ZÁŠTITY STAROSTY MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO-TUŘANY leden 2021 (v textu jen „Pravidla pro poskytnutí dotací a udělení záštit ÚMČ BT“),
- JEDNACÍ ŘÁD Zastupitelstva městské části Brno-Tuřany (v textu jen „Jednací řád ZMČ BT“),
- JEDNACÍ ŘÁD Rady městské části Brno-Tuřany (v textu jen „Jednací řád RMČ BT“),
- ORGANIZAČNÍ ŘÁD ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – TUŘANY září 2021,
- Směrnice tajemníka č. 1/2016 POSTUP PŘI PROVÁDĚNÍ POKLADNÍCH OPERACÍ únor 2016,
- Směrnice tajemníka č. 1/2017 o účetnictví městské části Brno-Tuřany Leden 2017 (v textu jen „Směrnice tajemníka č. 1/2017“).

## Rekapitulace základních údajů k VZ

Datum	Popis
31.01.2022	zveřejnění Výzvy (Zadávací dokumentace) na profilu zadavatele
14.02.2022	v 16:36 hod. doručena na profil zadavatele nabídka uchazeče Služby Minks s.r.o.
15.02.2022	v 10:41 hod. doručena na profil zadavatele nabídka uchazeče PET group, a.s.
16.02.2022	v 00:29 hod. doručena na profil zadavatele nabídka uchazeče PURE AGRICULTURAL s.r.o.
16.02.2022	v 10:00 hod. ukončena lhůta pro podání nabídek
16.02.2022	v 10:05 hod. otevírání nabídek – Protokol o otevírání nabídek
21.02.2022	Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek
22.02.2022	Žádost o doplnění podkladů
28.02.2022	Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek 2
28.02.2022	bod 18 zápisu z 90/VIII. schůze RMČ Brno-Tuřany, cit.: <i>„Rada se seznámila se zprávou o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.2.2022, doplněnou dne 28.2.2022, kterou vypracovali pověřeni zaměstnanci Úřadu v rámci podlimitní veřejné zakázky ...  Rozpočtová skladba: 3745/5169  <b>Usnesení:</b> Rada <b>bere na vědomí</b> zprávu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.2.2022 ... a ... provedla výběr dodavatele. Rada <b>schvaluje</b> nabídku PURE AGRICULTURAL s.r.o., na realizaci veřejné zakázky ... Rada <b>ukládá</b> Úřadu oznámit výběr dodavatele uchazečům, realizovat související úkony a připravit smlouvu o dílo za podmínek daných v nabídce. Rada <b>pověřuje</b> starostu podpisem smlouvy po uplynutí zákonem dané lhůty pro zákaz uzavření smlouvy.“</i>
10.03.2022	Na profilu zadavatele zveřejněno Oznámení o výběru dodavatele
17.03.2022	Výzva k předložení dokladů dle ust. § 122 odst. 3 zákona
01.04.2022	Uzavřena smlouva
05.04.2022	Smlouva zveřejněna v registru smluv
06.04.2022	Vložena informace do CZ03 – Oznámení o výsledku podlimitního zadávací řízení do Věstníku veřejných zakázek
06.04.2022	Na profilu zadavatele zveřejněna Písemná zpráva zadavatele
27.06.2022	bod 17 zápisu z 99/VIII. schůze RMČ Brno-Tuřany, cit.: <i>„Rada se seznámila s plněním smlouvy o dílo ze dne 1. 4. 2022 ... uzavřené se společností PURE AGRICULTURAL s.r.o., jejímž předmětem je údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany. ....<b>Usnesení:</b> Rada <b>odstupuje</b> od smlouvy o dílo ze dne 1.4.2022 ... , a to z důvodu podstatného porušení smlouvy ze strany zhotovitele spočívající v prodlení zhotovitele se splněním termínu dokončení 1. seče delším než 30 dní z viny na straně zhotovitele a nesplnění kvalitativních ukazatelů. ...“</i>
28.06.2022	Odstoupení od smlouvy (doručeno do datové schránky)



## Rekapitulace základních údajů k VZMR

Datum	Popis
27.06.2022	<p>bod 17 zápisu z 99/VIII. schůze RMČ Brno-Tuřany, cit.:</p> <p>„Rada se. ... seznámila s aktuální nabídkou společnosti Služby Minks s.r.o., na údržbu zeleně v MČ Brno-Tuřany ve zbylé části roku 2022 za částku 1 738 165 Kč vč. DPH.</p> <p><b>Usnesení:</b> ...Rada <b>schvaluje</b> nabídku Služby Minks s.r.o., na realizaci veřejné zakázky „Údržba zeleně v MČ Brno-Tuřany“ po zbytek roku 2022 za cenu 1 738 165 Kč vč. DPH, a to z důvodu, že s ohledem na charakter veřejné zakázky nelze poptat alespoň tři dodavatele, neboť je nutné zajistit údržbu zeleně co nejdříve. Rada <b>ukládá</b> úřadu připravit smlouvu za podmínek daných v nabídce a <b>pověřuje</b> starostu podpisem této smlouvy po účinném odstoupení od smlouvy o dílo ze dne 1. 4. 2022, č. sml. 22-01-08. ...“</p>
04.07.2022	Uzavřena smlouva
04.07.2022	Smlouva zveřejněna v registru smluv

**Přehled účetních dokladů k VZMR**

ÚČETNÍ DOKLAD Faktura dodavatelská (Ev. č.)	Datum vystavení	Datum splatnosti	Uhrazeno MČ BT dne	Celková částka v Kč (vč. 21 % DPH)
222200420	01.08.2022	22.08.2022	08.08.2022	347 633,00
222200489	01.09.2022	22.09.2022	12.09.2022	347 633,00
222200591	03.10.2022	24.10.2022	17.10.2022	347 633,00
222200650	01.11.2022	22.11.2022	11.11.2022	347 633,00
222200702	01.12.2022	22.12.2022	08.12.2022	347 633,00
Částka celkem v Kč (vč. 21 % DPH)				1 738 165,00
Celková částka ze smlouvy o dílo v Kč (vč. 21 % DPH)				1 738 165,00

## Vyhodnocení povinností souvisejících s přípravou a jednáním ZMČ BT a RMČ BT

Příslušné ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.	21/VIII. zasedání ZMČ BT 24.02.2022	22/VIII. zasedání ZMČ BT 28.04.2022	23/VIII. zasedání ZMČ BT 23.06.2022	24/VIII. zasedání ZMČ BT 01.09.2022	1/IX. zasedání ZMČ BT 20.10.2022	2/IX. zasedání ZMČ BT 08.12.2022
§ 87 K platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak <sup>31a)</sup> .	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 92 (1) Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se konají v územním obvodu obce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a zpravidla řídí starosta. Starosta je povinen svolat zasedání zastupitelstva obce, požádá-li o to alespoň jedna třetina členů zastupitelstva obce, nebo hejtmán kraje. Zasedání zastupitelstva obce se koná nejpozději do 21 dnů ode dne, kdy žádost byla doručena obecnímu úřadu.  (3) Zastupitelstvo obce je schopno se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jeho členů. Jestliže při zahájení jednání zastupitelstva obce nebo v jeho průběhu není přítomna nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce, ukončí předsedající zasedání zastupitelstva obce. Do 15 dnů se koná jeho náhradní zasedání. ...	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 93 (1) Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce <sup>3b)</sup> obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.  (2) V době vyhlášení krizového stavu podle jiného právního předpisu <sup>43)</sup> se informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce podle odstavce 1 zveřejní na úřední desce obecního úřadu alespoň po dobu 2 dnů před zasedáním zastupitelstva obce; záležitosti, které se netýkají vyhlášeného krizového stavu, mohou být na tomto zasedání projednávány pouze tehdy, jestliže byla informace zveřejněna nejméně 7 dnů před zasedáním zastupitelstva obce.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 95 (1) O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.  (2) Zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce.	chybí datum vyhotovení zápisu	chybí datum vyhotovení zápisu	chybí datum vyhotovení zápisu	chybí datum vyhotovení zápisu	chybí datum vyhotovení zápisu	chybí datum vyhotovení zápisu
§ 96 Zastupitelstvo obce vydá jednací řád, v němž stanoví podrobnosti o jednání zastupitelstva obce.	Jednací řád ZMČ BT (Úplné znění září 2017) byl v předloženém znění schválen dne 07.09.2017 na 18/VII. zasedání ZMČ BT s účinností od 07.09.2017					

31a) Například § 14 zákona č. 22/2004 Sb., o místním referendu a o změně některých zákonů

3b) § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád (Každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup.)

43) § 2 písm. b) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů

Příslušné ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.	88/VIII. schůze RMČ BT 31.01.2022	89/VIII. schůze RMČ BT 14.02.2022	90/VIII. schůze RMČ BT 28.02.2022	95/VIII. schůze RMČ BT 02.05.2022	99/VIII. schůze RMČ BT 27.06.2022	2/IX. schůze RMČ BT 07.11.2022
§ 101 (1) Rada obce se schází ke svým schůzím podle potřeby, její schůze jsou neveřejné. Rada obce může k jednotlivým bodům svého jednání přizvat dalšího člena zastupitelstva obce a jiné osoby.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 101 (2) Rada obce je schopna se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů; k platnému usnesení nebo rozhodnutí je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech jejích členů.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 101 (3) Rada obce pořizuje ze své schůze zápis, který podepisuje starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jejího konání. O námitkách člena rady obce proti zápisu rozhodne nejbližší schůze rady obce. Zápis ze schůze rady obce musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí členům zastupitelstva obce.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
§ 101 (4) Rada obce vydá jednací řád, v němž stanoví podrobnosti o jednání rady obce.	Jednací řád RMČ BT (Červenec 2006) byl schválen dne 12.07.2006 na 105/IV schůzi RMČ BT s účinností dnem schválení					