

Rada městské části Brno-Líšeň

Zpracovatel : Odbor rozpočtu a financí

Č.j. VI / 27 / 2500

VI. / 27. zasedání Zastupitelstva městské části Brno-Líšeň  
konané dne 7. listopadu 2013

Název :

**Výsledky kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Líšeň  
provedené Odborem interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna**

Obsah :

- Důvodová zpráva
- Protokol o kontrole k Pověření č. j. OKO/08-07/2013


Návrh usnesení :


Zastupitelstvo městské části Brno-Líšeň


**bere na vědomí výsledky kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ Brno-Líšeň provedené Odborem interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna na základě Pověření č. j. OKO/08-07/2013, ze kterých nevyplývá potřeba opatření k nápravě, neboť bylo zjištěno, že ve všech oblastech, ve kterých byly kontrolou výkonu samostatné působnosti v roce 2008 zjištěny nedostatky, došlo k nápravě**

Stanoviska dotčených orgánů :

- Finanční výbor projedná materiál na svém 27. zasedání dne 04.11.2013 a jeho usnesení bude na zasedání ZMČ sděleno ústně.
- Rada městské části Brno-Líšeň projedná materiál na své 73. schůzi dne 30.10.2013 a její usnesení bude na zasedání ZMČ sděleno ústně.

garance správnosti, zákonnosti materiálu					
Podpisy dotčených odborů					
útvár tajemníka	sociální	organizační	rozpočtu a financí	majetkoprávní	územ. rozvoje a výstavby
					

Zpracoval :  
Odbor rozpočtu a financí  
Ing. Libor Stehlík 

Předkládá :   
za RMČ uvolněný funkcionář :  
Starosta : Mgr. Břetislav Štefan

## Důvodová zpráva :

V souladu s ustanovením § 129a odst. 3 písm. a) v návaznosti na ustanovení § 129 odst. 4 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění a na základě čl. 1 odst. 1 písm. c) Kontrolního řádu města Brna – přílohy č. 6 Statutu města Brna bylo vedoucím Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna (OKO MMB) vydáno Pověření č.j. OKO/08-07/2013 k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Líšeň.

Kontrola podle uvedeného pověření byla kontrolní skupinou zahájena dne 23.07.2013, kde předmětem kontroly bylo dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření z kontroly provedené na základě Pověření vedoucího OKO MMB č.j. OKO/04-04/2009 u Úřadu městské části Brno-Líšeň a dotčených orgánů městské části Brno-Líšeň (za období od 1.1.2008 do 31.12.2008).

Po uskutečněné kontrole byl starostovi městské části dne 04.10.2013 předán Protokol o kontrole. Protokol je přílohou tohoto materiálu a obsahuje následující věcné shrnutí:

*„Při kontrole výkonu samostatné působnosti – dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření z kontroly provedené na základě Pověření vedoucího Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna č. j. OKO/04-04/2009 u Úřadu městské části Brno-Líšeň a dotčených orgánů městské části Brno-Líšeň bylo zjištěno, že ve všech oblastech, ve kterých byly kontrolou výkonu samostatné působnosti v roce 2008 zjištěny nedostatky (oblast zadávání veřejných zakázek, evidence majetku, správnosti a věrohodnosti účetnictví a řídicí kontroly), došlo k nápravě.“*

Z výše uvedeného věcného shrnutí je zřejmé, že kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a že došlo k nápravě nedostatků zjištěných při kontrole roku 2008 a tudíž nejsou předkládány žádné návrhy na opatření k nápravě. Výsledky uskutečněné kontroly jsou v souladu s § 129a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) předkládány ZMČ Brno-Líšeň na vědomí.

**MAGISTRÁT MĚSTA BRNA**  
**Odbor interního auditu a kontroly**  
**oddělení kontroly**

Pověření č.j. OKO/08-07/2013

**PROTOKOL O KONTROLE**

**výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům  
městské části Brno-Líšeň**

Pověření č. j. OKO/08-07/2013 vydal vedoucí Odboru interního auditu a kontroly MMB JUDr. Pavel Vavřík dne 18.07.2013 v souladu s ust. § 129a odst. 3 písm. a) v návaznosti na ust. § 129 odst. 4 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, na základě čl. 1 odst. 1 písm. c) Kontrolního řádu města Brna – přílohy č. 6 Statutu města Brna.

**Předmět kontroly a označení kontrolovaného orgánu městské části:**

- Provedení kontroly dle ust. § 129 odst. 2, odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění – dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření z kontroly provedené na základě Pověření vedoucího OKO MMB č.j. OKO/04-04/2009 u Úřadu městské části Brno-Líšeň a dotčených orgánů městské části Brno-Líšeň.

**Kontrolované období:**

v rozsahu předmětu kontroly

**Kontroly provedly:**

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| - vedoucí kontrolní skupiny  | Ing. Eva Káňová         |
| - členka kontrolní skupiny<br>(zástupce vedoucí kontrolní skupiny) | Bc. Kateřina Zemanová   |
| - právní asistence   | Mgr. Michaela Vaňáčková |

**Místo a čas provedení kontroly:** Úřad městské části Brno-Líšeň, Jírova 2,  
628 00 Brno v době od 23.07.2013 do 27.09.2013

**Obsah:**

1.	ÚVOD.....	3
2.	LEGISLATIVNÍ RÁMEC .....	3
3.	VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY .....	4
3.1	ZACHOVÁNÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ, ÚČELNOST A HOSPODÁRNOST VYNAKLÁDANÝCH PROSTŘEDKŮ .....	5
3.1.1	<i>Zadávání veřejných zakázek.....</i>	5
3.2	STAV SPRÁVY A OCHRANY MAJETKU .....	10
3.2.1	<i>Evidence, zařazování a vyřazování majetku .....</i>	10
3.3	SPRÁVNOST A VĚROHODNOST ÚČETNICTVÍ.....	12
3.4	FINANČNÍ KONTROLA .....	14
3.4.1	<i>Vnitřní kontrolní systém .....</i>	14
4.	VĚCNÉ SHRUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ .....	18

**Odpovědné a oprávněné osoby kontrolovaného subjektu v kontrolovaném období:**

- Mgr. Břetislav Štefan – starosta městské části Brno-Líšeň

## 1. ÚVOD

Dne 18.07.2013 v souladu s ust. § 129a odst. 3 písm. a) v návaznosti na ust. § 129 odst. 4 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, na základě čl. 1 odst. 1 písm. c) Kontrolního řádu města Brna – přílohy č. 6 Statutu města Brna, vydal vedoucí Odboru interního auditu a kontroly MMB Pověření č. j. OKO/08-07/2013 k provedení kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Líšeň (dále jen MČ BL).

Kontrolní skupina zahájila kontrolu dne 23.07.2013 za přítomnosti Mgr. Břetislava Štefana, starosty MČ BL. Pro spolupráci s kontrolní skupinou byl určen Ing. Libor Stehlík, vedoucí odboru rozpočtu a financí Úřadu MČ BL (dále jen ÚMČ BL), Ing. Irena Sehnalová, tajemnice ÚMČ BL, a Mgr. Bc. Alexandra Černá, vedoucí organizačního odboru ÚMČ BL.

## 2. LEGISLATIVNÍ RÁMEC

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.)
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.)
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.)
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen zákon č. 235/2004 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 je vyhláška č. 410/2009 Sb.)
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., v platném znění (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.)
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění – účinnost od 01.01.2010 (dále jen České účetní standardy)
- Obecně závazná vyhláška města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění (dále jen Statut města Brna)

**Popis zjištěných skutečností:**

### **3. VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY**

Při kontrole dodržování právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky za kontrolované období od 01.01.2008 do 31.12.2008 byly zjištěny nedostatky různého charakteru, kdy nebylo postupováno zcela v souladu s ust.:

- zákona č. 137/2006 Sb.;
- zákona č. 563/1991 Sb.;
- vyhlášky č. 416/2004 Sb.;
- Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 512, v platném znění.

Kontrolní skupina provedla kontrolu splnění povinností, stanovených ust. § 129a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb.

V ust. § 129a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „*Starosta, popřípadě jím pověřený zástupce, na nejbližším zasedání zastupitelstva obce seznámí zastupitelstvo obce s výsledky uskutečněné kontroly; v případě, že byl kontrolou shledán nezákonný postup orgánů obce, předloží mu návrh opatření k odstranění jeho důsledků a k zamezení jeho opakování, popřípadě jej seznámí se způsobem, jakým se tak již stalo. Informace o jednání zastupitelstva obce v této věci včetně návrhu opatření podle věty první, popřípadě sdělení o způsobu nápravy nezákonného postupu orgánů obce, obec neprodleně vyvěsí na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů.*“.

Kontrolní skupina požádala kontrolovaný subjekt o poskytnutí písemného vyjádření, jakým způsobem byla po ukončení kontroly, provedené Odborem interního auditu a kontroly MMB na základě Pověření č.j. OKO/04-04/2009 splněna povinnost, stanovená v ust. § 129a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb.

Kontrolní skupině byly dne 28.08.2013 k výše uvedenému požadavku předloženy následující dokumenty:

- „*Výpis z usnesení 24. zasedání Zastupitelstva MČ Brno – Líšeň ze dne 17.9.2009*“ potvrzující, že Zastupitelstvo MČ BL (dále jen ZMČ BL) vzalo na vědomí výsledky kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ BL zaměřené na období od 01.01.2008 – 31.12.2008 uskutečněné Odborem interního auditu a kontroly MMB a přijatá opatření k zamezení opakování zjištěných nedostatků (materiál „*Nedostatky zjištěné kontrolou provedenou OKO MMB a přijatá opatření k zamezení jejich opakování*“ předložený ZMČ BL).
- Jednotlivé výzvy k odstranění nedostatků popsaných kontrolou OKO MMB určené konkrétním odpovědným osobám, Stanovení postupů pro zabezpečení dodržování právních předpisů v oblasti finanční kontroly, Žádost o spolupráci při řešení nedostatků popsaných kontrolou OKO MMB adresovaná řediteli Správy majetku Líšeň, p.o.

Informace o jednání ZMČ BL ve věci výsledku kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ BL provedené Odborem interního auditu a kontroly MMB byla vyvěšena na úřední desce ÚMČ BL v období od 18.09.2009 do 06.10.2009. Protokol o kontrole byl vzhledem k jeho rozsahu zveřejněn na webových stránkách MČ BL na stránce „Úřední deska“.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolní skupina provedla kontrolu dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření u dokladů vztahujících se k účetnímu období 2012 a 2013, u nichž se kontrolní skupina zaměřila na skutečnost, zda nedocházelo k opakování nedostatků zjištěných při předchozí kontrole.

### **3.1 Zachování rozpočtové kázně, účelnost a hospodárnost vynakládaných prostředků**

#### **3.1.1 Zadávání veřejných zakázek**

Při kontrole dodržování právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky za kontrolované období od 01.01.2008 do 31.12.2008 bylo u veřejné zakázky „Výměna oken a dveří v mateřských školách 2008“, zadané Radou MČ BL (dále jen RMČ BL) ve zjednodušeném podlimitním řízení, zjištěno:

- 1) Nebylo doloženo, zda písemná výzva k podání nabídek byla uveřejněna zadavatelem vhodným způsobem po celou dobu trvání lhůty pro podání nabídek.
- 2) Čestné prohlášení k prokázání základních kvalifikačních předpokladů podal pouze jeden jednatel vítězné společnosti (V okno, s. r. o.), přičemž statutárním orgánem společnosti byli jednatele dva. Společnost V okno, s. r. o. měla být z další účasti v zadávacím řízení vyloučena.
- 3) Zadavatel neuzavřel smlouvu v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče V okno, s. r. o. (v nabídce o veřejnou zakázku uvedla společnost V okno, s. r. o. nabídkovou cenu 3.493.184,00 Kč vč. DPH, přičemž dle uzavřené smlouvy o dílo byla cena 3.971.564,00 Kč vč. DPH).
- 4) Zadavatel uzavřel smlouvu s vybraným uchazečem (V okno, s. r. o.) před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (smlouva o dílo byla s uchazečem V okno s.r.o. uzavřena dne 30.06.2008, den doručení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky poslednímu z uchazečů byl 19.06.2008 a lhůta pro podání námitek uplynula 04.07.2008).

- 5) Zadavatel bez zbytečného odkladu písemně neoznámil informaci o uzavření smlouvy uchazečům, s nimiž bylo možné uzavřít smlouvu.

Na základě výše uvedených nedostatků bylo dále konstatováno, že postupem zadavatele nebyly dodrženy zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Kontrola dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření:

Kontrolní skupina provedla kontrolu, zda nedocházelo k opakování uvedených nedostatků v roce 2013.

ad 1) až 5)

V kontrolovaném období byl postup při zadávání veřejných zakázek upraven zákonem č. 137/2006 Sb. a vnitřním předpisem nazvaným „*Metodika pro zadávání veřejných zakázek*“ ze dne 13.06.2012, včetně příloh (dále jen Metodika).

V ust. § 2 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., je mimo jiné uvedeno, cit.:

„(2) *Veřejným zadavatelem je ...*

*c) územní samosprávný celek ... “.*

V ust. čl. 12 odst. 4 Statutu města Brna je uvedeno, cit.:

„(4) *Rada městské části plní funkci zadavatele veřejné zakázky podle zvláštních předpisů, je-li hrazena z rozpočtu městské části. “.*

Na základě výše uvedeného kontrolní skupina konstatuje, že funkci zadavatele u kontrolovaného subjektu plní RMČ BL.

Kontrolní skupině byl kontrolovaným subjektem předložen seznam šesti veřejných zakázek zadavatele statutární město Brno, MČ BL zadaných v období roku 2013. Jednalo se o tři zakázky malého rozsahu a tři zakázky podlimitní.

Kontrolní skupina si z přehledu námátkou vybrala veřejnou zakázku „*Výměna otvorových výplní ZŠ Holzova*“.

K předmětné veřejné zakázce si kontrolní skupina vyžádala předložení dokumentace o veřejné zakázce.

Z předložených zápisů z jednání RMČ BL a materiálů pro jednání RMČ BL, z dokladů a dalších písemností vyplývá, že kontrolovaný subjekt zadal veřejnou zakázku jako podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce. Výše předpokládané hodnoty veřejné zakázky byla dle zadávací dokumentace stanovena na 4.183.304,00 Kč bez DPH. Zadavatel použil jako druh zadávacího řízení zjednodušené podlimitní řízení dle ust. § 38 zákona č. 137/2006 Sb.

Popis postupu zadavatele:

62. schůze RMČ BL dne 15.05.2013 v bodě 8/62 VI.62/2400/6	<b>schvaluje</b> výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku „ <i>Výměna otvorových výplní ZŠ Holzova</i> “, <b>schvaluje:</b> - zadávací dokumentaci, - termín pro podání nabídek 06.06.2013 do 9.00,
---	--



	<p>- termín pro otevírání obálek 06.06.2013 od 9.00,  - termín pro hodnocení a posouzení kvalifikace 06.06.2013 od 13.15,  <b>jmenuje</b> komisi pro otevírání obálek ve složení  - členové: Mgr. Janišťin, p. Pavlík, p. Sedláček, Mgr. Štefan, Ing. Věrný, p. Hrazdřira,  - náhradníci: Ing. Svobodová, Bc. Mílek, Ing. Vondřáčkřová, p. Kořulič, p. Křs, Bc. Kolečkřář,  <b>jmenuje</b> hodnotřící komisi, která bude zřroveň posuzřvat kvalifikaci  - členové: Mgr. Janišťin, p. Pavlík, p. Sedláček, Mgr. Štefan, p. Hrazdřira, Ing. Věrný, Mgr. Jochřová,  - náhradníci: Ing. Svobodová, Bc. Mílek, Ing. Vondřáčkřová, p. Kořulič, Bc. Kolečkřář, p. Křs, Ing. Duroň,  <b>schvaluje</b> seznam dodavatelř, kteří budou vyzvřni k předloření nabřidky,  <b>uklřdř</b> vedoucí organizačnřho odboru ŰMČ BL zajistit odeslřni vřzvy k podřni nabřidky dodavatelřm a jejř uveřjnřni na profilu zadavatele; uveřjnit komplexnř zadřvacř dokumentaci na profilu zadavatele.</p>
17.05.2013	<p><b>zveřjnřna</b> vřzva k podřni nabřidek a zadřvacř dokumentace na profilu zadavatele,  <b>odeslřna</b> vřzva sedmi schvřlenřm dodavatelřm: Jan Knihař, SLAVONA, s.r.o., SP PROFIT, spol. s r.o., PKS okna, a.s., SAVA, spol. s r.o., OKNA-HARALD spol. s r.o., OKNOSTUDIO, s.r.o.</p>
23.05.2013	<p><b>odeslřna</b> jmenřvřni jednotlivřm členřm komise pro otevírřni obálek a hodnotřící komise.</p>
24.05.2013	<p>jsou dle bodu 21.3 zadřvacř dokumentace <b>obeslřni</b> vybranř dodavatelř oznřmenřm o termřnech prohlřdky mřsta a termřny jsou rovnřř zveřjnřny na profilu zadavatele.</p>
06.06.2013 do 9:00	<p><b>lhřta pro podřni nabřidek</b>  - ve lhřtř pro podřni nabřidek <b>podali nabřidku</b> tři dodavatelř: Profiplast – HON, sdruřeni, SP PROFIT, spol. s r.o. a sdruřeni TP EUROokna a Correct stavby.</p>
06.06.2013 od 9:00	<p><b>zasedř</b> komise pro otevírřni obálek; volř si předsedu – Mgr. Štefana.</p>
06.06.2013 od 9:15	<p><b>zasedř</b> hodnotřící komise, která současnř posuzuje i kvalifikaci. Komise vyzřvř dodavatele Profiplast – HON, sdruřeni k doplnřni prohlřřeni o splnřni kvalifikačnřch předpokladř jednoho z členř sdruřeni.</p>
07.06.2013	<p>doručeno prohlřřeni o splnřni kvalifikačnřch předpokladř společnřsti HON-okna, dveře, s.r.o.</p>
10.06.2013 od 15:00	<p><b>schřzř se</b> hodnotřící komise. Při posuzřvřni nabřidek byl vyloučen uchazeč SP PROFIT, spol. s r.o., Za Habrem 447, Zbraslav u Brna 664 84, protože nesplnil pořžadavky zadavatele a nedolořil pořžadavky stanovenř čl. 9 Vřzvy, která obsahuje zadřvacř dokumentaci, a to konkrřtnř:  - certifikřt vydanř zkuřebnou prokazujřící splnřni technickřch pořžadavkř z projektřvř dokumentace na dřevřnř okna,  - prohlřřeni o shodř prokazujřící splnřni technickřch pořžadavkř z projektřvř dokumentace na dřevřnř okna,  - harmonogram pracř podle předpoklřdanřch termřnř zahřjeni a předřni. Hodnotřící komise doporučuje zadavatelř nřsledujřci pořadř:  1. mřsto: sdruřeni TP EUROokna a Correct stavby,</p>

	Velké Karlovice 1066, 756 06 Velké Karlovice 2. místo: Profiplast – HON, sdružení, Vranovská 38, 614 00 Brno 3. místo: -----
64. schůze RMČ BL dne 12.06.2013 v bodě 6/64 VI.64/2400/3	<b>vylučuje</b> uchazeče SP PROFIT, spol. s r.o., Za Habrem 447, Zbraslav u Brna 664 84, IČ: 63476673, pro nesplnění zadávacích podmínek (ust. § 76 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.).
17.06.2013	vyloučení uchazeče <b>zveřejněno</b> na profilu zadavatele.
65. schůze RMČ BL dne 26.06.2013 v bodě 17/65 VI.65/2400/3	<b>vybírá</b> pro podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce „ <i>Výměna otvorových výplní ZŠ Holzova</i> “ (zadanou podle ust. § 21 odst. 1 písm. f) zákona č. 137/2006 Sb.) jako nejvhodnější nabídku sdružení TP EUROokna a Correct stavby, Velké Karlovice 1066, 756 06 Velké Karlovice, IČ: 25847597 a 29355681, <b>ukládá</b> vedoucí organizačního odboru ÚMČ BL zajistit uveřejnění oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na profilu zadavatele, <b>pověřuje</b> vedoucí organizačního odboru ÚMČ BL podpisem oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, <b>schvaluje</b> smlouvu mezi statutárním městem Brnem, MČ BL a sdružením TP EUROokna a Correct stavby, Velké Karlovice 1066, 756 06 Velké Karlovice, IČ: 25847597 a 29355681, na veřejnou zakázku „ <i>Výměna otvorových výplní ZŠ Holzova</i> “ zadanou podle ust. § 21 odst. 1 písm. f) zákona č. 137/2006 Sb., <b>pověřuje p. starostu</b> jejím podpisem, <b>pověřuje</b> vedoucí organizačního odboru ÚMČ BL podpisem formuláře Oznámení o zadání zakázky, <b>ukládá</b> vedoucí organizačního odboru ÚMČ BL zajistit: - odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení prostřednictvím formuláře Oznámení o zadání zakázky k uveřejnění v Informačním systému o veřejných zakázkách, - zveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele, - uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele, - uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele, - uveřejnění seznamu subdodavatelů na profilu zadavatele, - další náležitosti stanovené zákonem č. 137/2006 Sb. a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu.
01.07.2013	na profilu zadavatele <b>zveřejněno</b> Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky.
15.07.2013	<b>uzavřena</b> smlouva s uchazečem, který se umístil na prvním místě.
18.07.2013	na profilu zadavatele <b>zveřejněna</b> smlouva o dílo.
18.07.2013	<b>zveřejněno</b> Oznámení o zadání zakázky v Informačním systému o veřejných zakázkách.
19.07.2013	na profilu zadavatele <b>zveřejněna</b> Písemná zpráva zadavatele dle ust. § 85 zákona č. 137/2006 Sb.

#### Zákon č. 137/2006 Sb.

Kontrolní skupina z dokumentace o veřejné zakázce zjistila, že vítězným uchazečem o předmětnou veřejnou zakázku se stalo „*Sdružení TP EUROokna a Correct stavby*“.

Sdružení bylo vytvořeno dvěma samostatnými společnostmi TP EUROokna s.r.o. (IČ: 258 47 597) a Correct stavby s.r.o. (IČ: 293 55 681) na základě „Smlouvy o sdružení uzavřené podle § 829 a násl. občanského zákoníku – zák. č. 40/64 Sb., ve znění pozdějších novelizací za účelem podání společné nabídky v zadávacím řízení na realizaci zakázky: „Výměna otvorových výplní na ZŠ Holzova“ (dále jen Smlouva o sdružení ze dne 05.06.2013). Tato smlouva byla součástí nabídky vítězného uchazeče.

Ve Smlouvě o sdružení ze dne 05.06.2013 je v čl. IV.2. uvedeno, cit.: „*Jménem sdružení je ve všech věcech včetně smluvních oprávněn jednat reprezentant sdružení: TP EUROokna s.r.o. ... Reprezentant sdružení je pověřen rozhodováním a řízením veškeré činnosti sdružení a zároveň je pověřen činit veškeré právní a faktické úkony týkající se sdružení v souladu s touto smlouvou a plnou mocí, jež je přílohou této smlouvy. ...*“.

Ve Smlouvě o sdružení ze dne 05.06.2013 je v čl. II.3. uvedeno, cit.: „*... Konkretizace činností a rozdělení prací, které se pro realizaci zakázky zaváží konat jednotliví účastníci bude předmětem dodatku k této smlouvě, který se účastníci zavazují uzavřít do 30 dnů poté, co jim bude objednatel zakázky sděleno, že jejich zakázka byla vybrána. Při této konkretizaci činností bude přihlíženo především ke specializaci účastníků sdružení a ke vzájemné vyváženosti jejich závazků.*

...  
*TP EUROokna s.r.o. zajistí kompletní dodávku ve výši 65 %  
Correct okna s.r.o. zajistí kompletní dodávku ve výši 35%“.*

Kontrolní skupina požádala o předložení plné moci, která je dle znění textu Smlouvy o sdružení ze dne 05.06.2013 přílohou této smlouvy a která dle citovaného článku zplnomocňuje reprezentanta předmětného sdružení (zástupce firmy TP EUROokna s.r.o.) k úkonům týkajících se sdružení v souladu se Smlouvou o sdružení ze dne 05.06.2013 a dále o předložení dodatku ke Smlouvě o sdružení ze dne 05.06.2013, který by obsahoval náležitosti dle čl. II.3. Smlouvy o sdružení ze dne 05.06.2013.

Kontrolovaný subjekt předložil kontrolní skupině předávacím protokolem ze dne 06.09.2013 mimo jiné, cit.: „*Kopii Dodatku č. 1 ke smlouvě o sdružení, dle požadavku Zápisu ze dne 2.9.2013 ...*“. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 20.07.2013 a čl. IV.2. v něm byl upraven takto, cit.: „*... Reprezentant sdružení je pověřen rozhodováním a řízením veškeré činnosti sdružení a zároveň je pověřen činit veškeré právní a faktické úkony týkající se sdružení v souladu s touto smlouvou. ...*“. Ustanovení o plné moci bylo ze smlouvy vypuštěno.

Kontrolní skupina pro upřesnění uvádí, že v dokumentaci o zakázce nazvané „*Výměna otvorových výplní na ZŠ Holzova*“ byla pod pořadovým číslem 39 uložena Smlouva o sdružení, podepsaná oběma stranami dne 16.07.2013 (dále jen Smlouva o sdružení ze dne 16.07.2013). V textu Smlouvy o sdružení ze dne 16.07.2013 na rozdíl od Smlouvy o sdružení ze dne 05.06.2013 je v čl. II.3. uvedeno, cit.:

„*... TP EUROokna s.r.o. zajistí kompletní dodávku ve výši 1.950.000,- bez DPH  
Correct stavby s.r.o. zajistí kompletní dodávku ve výši 1.275.000,- bez DPH.*“

Kontrolní skupina konstatuje, že při výkonu kontroly vychází ze Smlouvy o sdružení ze dne 05.06.2013, která byla součástí nabídky „*Sdružení TP EUROokna a Correct stavby*“, neboť na základě této nabídky bylo „*Sdružení TP EUROokna a Correct stavby*“ vybráno jako vítězný uchazeč ve zjednodušeném podlimitním řízení o zakázce nazvané „*Výměna otvorových výplní na ZŠ Holzova*“ (tj. Smlouva o sdružení ze dne 05.06.2013).

Předávacím protokolem ze dne 06.09.2013 bylo dále kontrolní skupině předloženo vyjádření firmy Correct stavby s.r.o. k plné moci, která měla být dle čl. IV.2. Smlouvy o sdružení ze dne 05.06.2013 její přílohou. V závěru tohoto vyjádření je uvedeno, cit.: „ ... *Večeřa Michal AMD group s.r.o. ...* “.

**Kontrolní skupina pro úplnost uvádí**, že z výpisu z obchodního rejstříku staženého z internetových stránek ke dni 20.08.2013 vyplývá, že název firmy Correct stavby, s.r.o. byl k datu 08.08.2013 vymazán a pod identifikačním číslem 293 55 681 je nyní zapsána společnost AMD group s.r.o. Změna proběhla i v osobě jednatele společnosti.

V čl. X. odst. 10.15 Smlouvy o dílo ze dne 15.07.2013 (uzavřená mezi statutárním městem Brnem, MČ BL a „*Sdružením TP EUROokna a Correct stavby*“) je uvedeno, cit.: „ *V případě změny subdodavatele, ... je zhotovitel povinen oznámit tuto skutečnost objednateli předem a vyčkat jeho souhlasu.* “.

Kontrolní skupině bylo předloženo usnesení z 67.A mimořádné schůze RMČ BL, konané dne 14.08.2013, v němž RMČ BL v bodě 4/67.A VI.67.A/2400/1 cit.: „*schvaluje přílohu č. 6.1 smlouvy o dílo Výměna otvorových výplní na ZŠ Holzova ..., kterou se mění osoba subdodavatele na P.P.H.U. KOMSTA, Nasienna 2, Pyskowice 44-120*“.

**Kontrolní skupina konstatuje, že při zadání veřejné zakázky „Výměna otvorových výplní na ZŠ Holzova“ postupoval kontrolovaný subjekt v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. a Metodikou.**

## **3.2 Stav správy a ochrany majetku**

### **3.2.1 Evidence, zařazování a vyřazování majetku**

Při kontrole dodržování právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky za kontrované období od 01.01.2008 do 31.12.2008 bylo zjištěno:

- 1) Na evidenčních kartách, které se vztahovaly k 40 ks volebních zástěn (inventární čísla 01660 – 01699) a ke kopírce NASHUATEC (inventární číslo 0964/015), nebylo dle Českého účetního standardu č. 512 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedeno datum zaúčtování na účet účtové skupiny 02.

Kontrola dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření:

Kontrolní skupina provedla kontrolu, zda nedocházelo k opakování uvedených nedostatků v roce 2012 (popř. v roce 2013).

ad 1)

Oblast majetku byla v roce 2012 a 2013 upravena normativním aktem, závazným pro všechny městské části statutárního města Brna, tj. „*Metodikou účetnictví statutárního města Brna*“, schválenou dne 12.10.2010 na schůzi RMB č. R5/161 (dále jen Metodika I.) a „*Metodikou účetnictví statutárního města Brna*“, schválenou dne 21.11.2012 na schůzi RMB č. R6/086 (dále jen Metodika II.) - konkrétně ust. bodu 4 Dlouhodobý majetek a jeho evidence.

Na MČ BL byla oblast majetku (evidence, zařazování a vyřazování majetku) v roce 2012 a 2013 dále upravena vnitřním předpisem „*Pravidla hospodaření s majetkem*“, účinným od 01.01.2008, včetně dodatku č. 1.

**Pro úplnost kontrolní skupina uvádí**, že Český účetní standard č. 512 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, dle kterého nebylo v roce 2008 postupováno při evidenci majetku, pozbyl účinnosti dne 01.01.2010.

S ohledem na výše uvedené, provedla kontrolní skupina kontrolu náležitostí evidenčních karet dle ust. bodu 4 Metodiky I. a dle ust. bodu 4 Metodiky II. u následujícího namátkově vybraného majetku:

- výrobek sody Sodastream Jet White v pořizovací ceně 1.490,00 Kč,
  - inventární číslo 01937,
  - účtenka ze dne 30.03.2012 za nákup zboží Sodastream Jet White v částce 1.490,00 Kč vč. DPH,
- odpadkové koše Prima Linea – 13 ks v pořizovací ceně 2.093,00 Kč/ks a 1 ks v pořizovací ceně 2.102,20 Kč,
  - inventární čísla 2228 až 2241,
  - faktura č. 220123 ze dne 16.07.2012 za nákup venkovních nádob na odpad Prima Linea včetně dopravy v celkové částce 29.311,20 Kč vč. DPH,
- aktovka v pořizovací ceně 2.499,00 Kč,
  - inventární číslo 01945,
  - paragon ze dne 27.11.2012 za nákup aktovky v částce 2.499,00 Kč vč. DPH,
- televize 47“LG v pořizovací ceně 15.589,00 Kč,
  - inventární číslo 01949,
  - faktura č. 2121919156 ze dne 12.12.2012 za nákup televize vč. dopravy v částce 15.589,00 Kč vč. DPH,
- hřiště na zahradě ZŠ Horníkova - pro MŠ Poláčkova v pořizovací ceně 223.251,60 Kč,
  - inventární číslo 200040,
  - faktura č. 242011 ze dne 17.09.2012 za zpracování projektové dokumentace v částce 25.860,00 vč. DPH,
  - faktura č. 2012081 ze dne 14.12.2012 za provedení stavebních prací na akci „Zahrada MŠ Poláčkova v areálu ZŠ Horníkova“ v částce 164.493,00 Kč bez DPH (přenesení daňové povinnosti na plátce, pro kterého je plnění uskutečněno – ust. § 92e zákona č. 235/2004 Sb.),
  - interní účetní doklad č. 102294 dokládající zaúčtování DPH ve výši 32.898,60 Kč,
- dřevěné oplocení dětského hřiště Molákova v pořizovací ceně 30.250,00 Kč,
  - inventární číslo 100219,

- faktura č. 13/1/0174 ze dne 13.06.2013 za dodání a montáž dřevěného oplocení dětského hřiště Molákova v částce 25.000,00 Kč bez DPH (přenesení daňové povinnosti na plátce, pro kterého je plnění uskutečněno – ust. § 92e zákona č. 235/2004 Sb.) včetně účetního dokladu č. 201300447 dokládajícího zaúčtování DPH ve výši 5.250,00 Kč.

**V oblasti evidence majetku nebyly dle současných platných předpisů zjištěny nedostatky.**

**Kontrolní skupina pouze doporučuje aktualizovat vnitřní předpis „Pravidla hospodaření s majetkem“, účinný od 01.01.2008, včetně dodatku č. 1.**

### **3.3 Správnost a věrohodnost účetnictví**

Při kontrole dodržování právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky za kontrolované období od 01.01.2008 do 31.12.2008 bylo zjištěno:

- 1) U dvou platebních poukazů (ú. d. č. 101443 a 101445), na základě kterých byla provedena úhrada za školení zaměstnanců, nebyly doloženy účetní doklady prokazující provedení těchto účetních případů. K platebním poukazům byly přiloženy pouze doklady, které nesplňovaly náležitosti účetního dokladu dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Ve dvou případech tak nebyla v účetnictví zachycena skutečnost, která je předmětem účetnictví.
- 2) U tří platebních poukazů (ú. d. č. 101623, 101627 a 101691), na základě kterých byla provedena úhrada za školení zaměstnanců, byly doloženy účetní doklady, které byly kontrolovanému subjektu doručeny později, než byla provedena úhrada. Úhrada za školení přitom nebyla zaúčtována jako záloha dodavatelům, bylo provedeno přímo zaúčtování platby výdaje za školení bez zaúčtování dodavatelské faktury. Ve třech případech tak neodpovídal obsah účetního záznamu skutečnosti, kterou měl prokazovat.

Kontrola dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření:

Kontrolní skupina provedla kontrolu, zda nedocházelo k opakování uvedených nedostatků v roce 2013.

ad 1) a 2)

**K ú.d.č. 201300132 bylo předloženo:**

- daňový doklad č. 7/2013/6 ze dne 28.02.2013 za účast na semináři „Aplikace zákona o rybníkářství“ konaném dne 28.02.2013 na částku 1.573,00 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 37 ze dne 07.03.2013.

**K ú.d.č. 201300150 bylo předloženo:**

- faktura č. 2130203 ze dne 04.03.2013 za účast na semináři „Roční zúčtování“ konaném dne 28.02.2013 na částku 1.700,00 Kč (seminář je osvobozen od DPH),
- bankovní výpis č. 42 ze dne 14.03.2013.

**K ú.d.č. 201300151 bylo předloženo:**

- faktura č. 1/2013 ze dne 08.03.2013 za provedení školení řidičů – zaměstnanců konaném dne 08.03.2013 na částku 4.200,00 Kč (dodavatel není plátcem DPH),
- bankovní výpis č. 42 ze dne 14.03.2013.

**K ú.d.č. 201300193 bylo předloženo:**

- faktura č. 1013018010 ze dne 20.03.2013 za účast na školení „*Nahlížení a poskytování informací ze správních spisů a poskytování informací fyzickým a právníckým osobám*“ konaném dne 22.03.2013 na částku 3.380,00 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 51 ze dne 27.03.2013.

**K ú.d.č. 201300197 bylo předloženo:**

- faktura č. 213104 ze dne 22.03.2013 za účast na kurzu „*Postupy při úmrtí a pohřebnictví (Brno)*“ konaném dne 22.03.2013 na částku 1.600,00 Kč (školení je osvobozeno od DPH),
- bankovní výpis č. 52 ze dne 29.03.2013.

**K ú.d.č. 201300382 bylo předloženo:**

- faktura č. FV1300428 ze dne 30.05.2013 za účast na školení „*Aplikace mezinárodního práva na úseku matrik*“ konaném dne 30.05.2013 na částku 1.700,00 Kč (školení je osvobozeno od DPH),
- bankovní výpis č. 95 ze dne 06.06.2013.

**K ú.d.č. 201300432 bylo předloženo:**

- faktura č. 213077030 ze dne 06.06.2013 za účast na semináři „*Občanský soudní řád z pohledu sociálně-právní ochrany dětí*“ konaném dne 06.06.2013 na částku 2.780,00 Kč (školení je osvobozeno od DPH),
- bankovní výpis č. 100 ze dne 13.06.2013.

**K ú.d.č. 201300433 bylo předloženo:**

- faktura č. 130763 ze dne 03.06.2013 za účast na semináři „*Odměňování členů zastupitelstva obce*“ na částku 3.800,00 Kč (školení je osvobozeno od DPH),
- bankovní výpis č. 100 ze dne 13.06.2013.

Ve všech kontrolovaných případech týkajících se úhrad za školení zaměstnanců ÚMČ BL byla úhrada provedena na základě řádně vystavených účetních dokladů a byla vždy provedena až po doručení účetních dokladů odběrateli.

**V oblasti správnosti a věrohodnosti účetnictví došlo k nápravě.**

## 3.4 Finanční kontrola

### 3.4.1 Vnitřní kontrolní systém

Při kontrole dodržování právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky za kontrolované období od 01.01.2008 do 31.12.2008 bylo zjištěno:

- 1) Ve dvou případech (ú. d. č. 101706 a 101763) ze sedmi namátkově kontrolovaných dokladů byla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku provedena příkazcem operace a správcem rozpočtu až po vystavení faktury dodavatelem (po uskutečnění zdanitelného plnění), popř. po termínu dodání dle dodacího listu. Následně pak při předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku hlavní účetní, vzhledem k výše uvedeným nedostatkům, nepřerušila schvalovací postup.
- 2) Ve dvou případech (VPD č. 302313 a 302346) ze sedmi namátkově kontrolovaných dokladů byla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu a po vzniku závazku příkazcem operace a hlavní účetní provedena po uskutečnění platby.

Kontrola dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření:

Kontrolní skupina provedla kontrolu, zda nedocházelo k opakování uvedených nedostatků v roce 2013.

ad 1)

Kontrolní skupina namátkově prověřila zajištění předběžné řídicí kontroly u **dodavatelských faktur** za měsíce březen a červen 2013:

**K ú.d.č. 201300104 bylo předloženo:**

- faktura č. FVPE130054 ze dne 26.02.2013 za výrobu banneru „farmářské trhy“ a jeho montáž na částku 4.005,10 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 37 ze dne 07.03.2013,
- objednávka na výrobu, dodávku a montáž banneru „farmářské trhy“, cena prací a služeb, cit: „ ... nepřesáhne částku 4000.00 Kč včetně DPH ...“ ze dne 20.02.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 20.02.2013 a správcem rozpočtu dne 20.02.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 07.03.2013, správcem rozpočtu dne 07.03.2013 a hlavním účetním dne 07.03.2013.

**K ú.d.č. 201300192 bylo předloženo:**

- faktura č. 201371015 ze dne 20.03.2013 za odborné právní stanovisko na částku 5.445,00 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 51 ze dne 27.03.2013,
- objednávka konzultačních služeb v oblasti veřejných zakázek, jejichž cena, cit: „ ...



*nepřesáhne částku 5000.00 Kč včetně DPH ...“* ze dne 14.03.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 14.03.2013 a správcem rozpočtu dne 14.03.2013,

- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 25.03.2013, správcem rozpočtu dne 26.03.2013 a hlavním účetním dne 27.03.2013.

**K ú.d.č. 201300335 bylo předloženo:**

- faktura č. 32013 ze dne 06.05.2013 za opravu prošlapového chodníku na částku 24.950,00 Kč bez DPH (přenesení daňové povinnosti na plátce, pro kterého je plnění uskutečněno – ust. § 92e zákona č. 235/2004 Sb.),
- bankovní výpis č. 97 ze dne 10.06.2013,
- objednávka na opravu prošlapového chodníku, jejíž cena, cit: „ ... *nepřesáhne částku 25000.00 Kč bez DPH ...“* ze dne 10.04.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 10.04.2013 a správcem rozpočtu dne 10.04.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 07.06.2013, správcem rozpočtu dne 07.06.2013 a hlavním účetním dne 10.06.2013.

**K ú.d.č. 201300367 bylo předloženo:**

- faktura č. 33106 ze dne 27.05.2013 za kácení suchých stromů na částku 24.022,13 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 97 ze dne 10.06.2013,
- objednávka na kácení suchých stromů, jehož cena, cit: „ ... *nepřesáhne částku 24022.00 Kč včetně DPH ...“* ze dne 16.05.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 16.05.2013 a správcem rozpočtu dne 16.05.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 07.06.2013, správcem rozpočtu dne 07.06.2013 a hlavním účetním dne 10.06.2013.

**K ú.d.č. 201300370 bylo předloženo:**

- faktura č. 348/13 ze dne 20.05.2013 za opravu branky psího výběhu na částku 891,00 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 97 ze dne 10.06.2013,
- objednávka na opravu branky psího výběhu, jejíž cena, cit: „ ... *nepřesáhne částku 891.00 Kč včetně DPH ...“* ze dne 16.05.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 16.05.2013 a správcem rozpočtu dne 16.05.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 07.06.2013, správcem rozpočtu dne 07.06.2013 a hlavním účetním dne 10.06.2013.

**K ú.d.č. 201300384 bylo předloženo:**

- faktura č. 2816/12 ze dne 31.05.2013 za 16 ks dětských hrnků na částku 1.264,00 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 94 ze dne 05.06.2013,
- objednávka na 16 ks dětských hrnků na vítání občánků, jejichž cena, cit: „ ... *nepřesáhne částku 1264.00 Kč včetně DPH ...“* ze dne 30.05.2013 včetně záznamu o provedení

- předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 30.05.2013 a správcem rozpočtu dne 30.05.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 04.06.2013, správcem rozpočtu dne 04.06.2013 a hlavním účetním dne 04.06.2013.

**K ú.d.č. 201300403 bylo předloženo:**

- faktura č. 13060090 ze dne 04.06.2013 za uveřejnění formulářů ve Věstníku veřejných zakázek na částku 254,10 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 98 ze dne 11.06.2013,
- limitovaný příslib č. 11/2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 02.01.2013 a správcem rozpočtu dne 02.01.2013,
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu s rezervací,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 10.06.2013, správcem rozpočtu dne 11.06.2013 a hlavním účetním dne 11.06.2013.

**K ú.d.č. 201300437 bylo předloženo:**

- faktura č. C2131359 ze dne 06.06.2013 za etikety a pásy do tiskárny na částku 1.490,72 Kč vč. DPH,
- bankovní výpis č. 100 ze dne 13.06.2013,
- objednávka na spotřební materiál do tiskáren, jehož cena, cit: „ ... nepřesáhne částku 1 600.00 Kč včetně DPH ... “ ze dne 21.05.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 21.05.2013 a správcem rozpočtu dne 21.05.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku orgánu veřejné správy příkazem operace dne 12.06.2013, správcem rozpočtu dne 12.06.2013 a hlavním účetním dne 13.06.2013.

ad 2)

Kontrolní skupina dále namátkově prověřila zajištění předběžné řídicí kontroly u **výdajových pokladních dokladů** za měsíce březen a květen 2013:

**K VPD č. 2013100259 ze dne 01.03.2013 bylo předloženo:**

- paragon ze dne 22.02.2013 za nákup naušnic na částku 1.990,00 Kč vč. DPH,
- limitovaný příslib č. 40/2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku příkazem operace dne 02.01.2013 a správcem rozpočtu dne 02.01.2013,
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu s rezervací,
- platební poukaz včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku příkazem operace dne 01.03.2013, správcem rozpočtu dne 01.03.2013 a hlavním účetním dne 01.03.2013.

**K VPD č. 2013100318 ze dne 18.03.2013 bylo předloženo:**

- faktura č. 1322206541 ze dne 08.03.2013 za nákup chladícího zařízení včetně dopravy na částku 3.115,00 Kč (plnění je osvobozeno od DPH),
- stvrzenka č. 7879 ze dne 15.03.2013 za dobírku v celkové částce 3.165,00 Kč,
- limitovaný příslib č. 14/2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před

vznikem závazku příkazcem operace dne 02.01.2013 a správcem rozpočtu dne 02.01.2013,

- rozbor čerpání výdajů rozpočtu s rezervací,
- platební poukaz včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku příkazcem operace dne 18.03.2013, správcem rozpočtu dne 18.03.2013 a hlavním účetním dne 18.03.2013.

**K VPD č. 2013100538 ze dne 02.05.2013 bylo předloženo:**

- doklad č. 120097957 ze dne 02.05.2013 za provedení opravy a údržby služebního auta na částku 4.736,00 Kč vč. DPH,
- limitovaný příslib č. 15/2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku příkazcem operace dne 02.01.2013 a správcem rozpočtu dne 02.01.2013,
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu s rezervací,
- platební poukaz včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku příkazcem operace dne 02.05.2013, správcem rozpočtu dne 02.05.2013 a hlavním účetním dne 02.05.2013.

**K VPD č. 2013100544 ze dne 03.05.2013 bylo předloženo:**

- faktura č. 113124 ze dne 03.05.2013 za nákup tonerů v celkové částce 1.912,00 Kč vč. DPH,
- objednávka na dva tonery Canon, jejichž cena, cit: „ ... nepřesáhne částku 1 500.00 Kč včetně DPH ... “ ze dne 03.05.2013 včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazcem operace dne 03.05.2013 a správcem rozpočtu dne 03.05.2013,
- průvodka k faktuře včetně záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku příkazcem operace dne 03.05.2013, správcem rozpočtu dne 03.05.2013 a hlavním účetním dne 03.05.2013.

**V oblasti řídicí kontroly byla sjednána náprava zajištěním provádění kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku ve správný časový okamžik.**

**Kontrolní skupina doporučuje** v případech (např. ú.d.č. 201300104, ú.d.č. 201300192, ú.d.č. 201300367 a VPD č. 2013100544), kdy je fakturovaná částka za provedené práce a služby, popř. dodávku zboží v porovnání s cenou uvedenou na objednávce vyšší a kdy referent prověřující věcnou a číselnou správnost a příkazce operace stvrdí svými podpisy opodstatněnost navýšené ceny (bod 4.10 a 4.11 Směrnice tajemníka č. 1/2011 – Zpracování a oběh účetních dokladů ověřujících hospodářské operace, účinné od 22.12.2011, včetně dodatků), uvádět na dokladech zdůvodnění navýšení ceny.

#### 4. VĚCNÉ SHRNU TÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

Při kontrole výkonu samostatné působnosti – dodržování zákonů a navazujících předpisů při realizaci nápravných opatření z kontroly provedené na základě Pověření vedoucího Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna č.j. OKO/04-04/2009 u Úřadu městské části Brno-Líšeň a dotčených orgánů městské části Brno-Líšeň **bylo zjištěno, že ve všech oblastech, ve kterých byly kontrolou výkonu samostatné působnosti v roce 2008 zjištěny nedostatky (oblast zadávání veřejných zakázek, evidence majetku, správnosti a věrohodnosti účetnictví a řídicí kontroly), došlo k nápravě.**

V Brně dne 04.10.2013

Za Odbor interního auditu a kontroly MMB:

.....  
Ing. Eva Káňová  
vedoucí kontrolní skupiny

.....  
Bc. Kateřina Zemanová  
členka kontrolní skupiny  
(zástupce vedoucí kontrolní skupiny)

.....  
Mgr. Michaela Vaňáčková  
právní asistence

Starosta potvrzuje, že byl seznámen s obsahem Protokolu o kontrole a byl poučen o právu podat proti Protokolu o kontrole námitky dle ust. § 129a odst. 6 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, do 15 dnů ode dne převzetí Protokolu o kontrole u vedoucí kontrolní skupiny na adrese – Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna, Dominikánské nám. 3, 601 67 Brno.

Dále byl poučen, že bezdůvodné odepření podpisu je pro platnost v Protokolu o kontrole uvedených zjištění bezvýznamné.

Starosta potvrzuje, že vedoucí kontrolní skupiny vrátila převzaté podklady.

Starosta současně potvrzuje převzetí jednoho kompletního výtisku Protokolu o kontrole vedeného pod č.j. OKO/08-07/2013.

Za kontrolovaný subjekt převzal dne: 04.10.2013



.....  
Mgr. Břetislav Štefan  
starosta MČ BL

Protokol o kontrole byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

**Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 - kontrolovaný subjekt

Výtisk č. 2 - Odbor interního auditu a kontroly MMB