

**XXI. zasedání ZMČ Brno-Řečkovice a Mokrá Hora,  
konané dne 17. 9. 2026**

---

8

**Věc: Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti**

**Zpráva obsahuje:**

- návrh usnesení
- průvodní sdělení
- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti č. j. MMB/0416090/2026

**Návrh usnesení:**

Zastupitelstvo městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora

**bere na vědomí**

Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti č. j. MMB/0416090/2026

Zprávu zpracoval: Mgr. Miroslav Reich



Zprávu předkládá: starosta MČ

V Brně dne: 8. 9. 2026



# Průvodní sdělení

Od 27. 4. 2026 prováděla kontrolní skupina Magistrátu města Brna na základě pověření č. j. OKO/2026/15, vydaného dne 24. 4. 2026 vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivanou Göttingerovou, kontrolu výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora. Protokol o kontrole obdržela městská část dne 20. 8. 2026.

Ust. § 129a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ukládá starostovi, případně jím pověřenému zástupci, seznámit s protokolem o kontrole zastupitelstvo obce na jeho nejbližším zasedání konaném po ukončení kontroly. V případě, že byl kontrolou shledán nezákonný postup městské části, přijme obec opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zamezení opakování kontrolou zjištěných nedostatků. Informaci o přijatých nápravných opatřeních obec vyvěsí na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů.

Protokol o kontrole neobsahuje žádné kontrolní zjištění ve smyslu porušení právních předpisů, zahrnuje pouze upozornění a doporučení, která mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu. Městská část proto proti jeho znění nepodávala námitky, ani nenavrhuje přijetí opatření k nápravě kontrolou zjištěných nedostatků a k zamezení jejich opakování.

Schůze RMČ je plánována na 14. 9. 2026, o jejím usnesení budou zastupitelé informováni na jednání ZMČ.

|                                                                                  |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO</b><br>městská část Řečkovice a Mokrá Hora<br>PODATELNA |               |               |
| Došlo dne:                                                                       | 20. 08. 2026  |               |
| Číslo jednací:                                                                   | 3248/26/1200  |               |
| Počet listů podání:                                                              | Počet příloh: | Spisový znak: |

Platnost elektronického  
podpisu ověřena



Magistrát města Brna

Odbor interního auditu a kontroly

Pověření OKO/2026/15

Sp.zn.: OKO/MMB/0212307/2026

č. j.: MMB/0416090/2026

## PROTOKOL O KONTROLE

### výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora

Pověření OKO/2026/15 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová, MBA dne 24.04.2026 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 – Řečkovice a Mokrá Hora dle ust. § 129 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, postupem dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, zaměřené na dodržování zákonů a jiných právních předpisů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem zejména v těchto oblastech:

- veřejné výdaje – veřejné zakázky a dotace,
- veřejné příjmy – bytové hospodářství,
- finanční operace,
- výkon zřizovatelských funkcí.

#### Kontrolovaná osoba:

Úřad městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora a dotčené orgány městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora

#### Kontrolované období:

Rok 2025, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly.

#### Kontrolní orgán:

Magistrát města Brna, Odbor interního auditu a kontroly

#### Kontrolující:

Mgr. Michaela Vaňáčková  
Bc. Pavla Koutná  
Ivana Šlesingerová

vedoucí kontrolní skupiny  
zástupkyně vedoucí kontrolní skupiny  
členka kontrolní skupiny

#### Kontrolovanou osobu zastupoval:

Mgr. Bc. Marek Viskot

starosta městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora

## OBSAH

|       |                                                            |    |
|-------|------------------------------------------------------------|----|
| 1     | PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON .....                                 | 3  |
| 2     | KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ .....                                   | 3  |
| 2.1   | Veřejné výdaje – veřejné zakázky a dotace .....            | 3  |
| 2.1.1 | VZMR „Nákup osobního automobilu nižší střední třídy“ ..... | 3  |
| 2.1.2 | Dotace z rozpočtu MČ BRĚ .....                             | 7  |
| 2.2   | Veřejné příjmy – bytové hospodářství .....                 | 10 |
| 2.2.1 | Přidělování obecních bytů v kontrolovaném období .....     | 10 |
| 2.2.2 | Platby nájemného a souvisejících služeb za rok 2025 .....  | 14 |
| 2.3   | Finanční operace .....                                     | 20 |
| 2.4   | Výkon zřizovatelských funkcí .....                         | 23 |
| 3     | POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON .....                              | 29 |
| 4     | SHRNUTÍ .....                                              | 29 |

### Seznam příloh:

|              |                                                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha č. 1 | Přehled použitých zkratk                                                           |
| Příloha č. 2 | Přehled právních předpisů stěžejních pro kontrolní zjištění                        |
| Příloha č. 3 | Rekapitulace VZMR                                                                  |
| Příloha č. 4 | Porovnání plateb u vybraných nájemců (s výjimkou nájemce M.F.)                     |
| Příloha č. 5 | Předložený záznam o provedené řídicí kontrole včetně sestavy z iDES u nájemce M.F. |

## 1 PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON

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

Kontrola byla zahájena dne 27.04.2026 **prvním kontrolním úkonem** – doručením oznámení o zahájení kontroly, včetně Pověření OKO/2026/15, prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora (ID: py6bvq).

## 2 KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

### 2.1 Veřejné výdaje – veřejné zakázky a dotace

Za období roku 2025 byly ke kontrole vybrány následující veřejné výdaje:

- VZMR „Nákup osobního automobilu nižší střední třídy“
- Dotace z rozpočtu MČ BŘ (příjemci dotace – Orel jednota Brno-Řečkovice, SK Řečkovice, z.s.)

#### 2.1.1 VZMR „Nákup osobního automobilu nižší střední třídy“

Kontrolující u vybrané VZMR prověřili oblast financování, zatřídění dle rozpočtové skladby, zadávání, provedení řídicí kontroly, zařazení do majetku a účetní souvislosti, v návaznosti na příslušná ustanovení platné právní úpravy (zejména zákon č. 134/2016 Sb., zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 416/2004 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška č. 412/2021 Sb., Statut města Brna, ČÚS) a na vnitřní předpisy kontrolované osoby.

Dle ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. byl vybraný veřejný výdaj zadáván mimo režim zákona, tj. jako veřejná zakázka malého rozsahu. Pro VZMR v návaznosti na toto ustanovení platí, že zadavatel je povinen při jejich zadávání dodržet zásady uvedené v ust. § 6 téhož zákona.

Dle ust. čl. 12 odst. 4 Statutu města Brna plní funkci zadavatele veřejné zakázky RMČ BŘ, je-li zakázka hrazena z rozpočtu městské části.

#### Financování

MČ BŘ zajistila finanční prostředky na nákup osobního automobilu ve výši 1.000.000,00 Kč v rámci schváleného rozpočtu na rok 2025 (kapitálové výdaje). Návrh rozpočtu na rok 2025 byl schválen ZMČ BŘ dne 12.12.2024. Nákup osobního automobilu v částce 812.805,00 Kč byl zatříděn na paragraf „6171 – Činnost místní správy“ a položku „6123 – Dopravní prostředky“ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

## Zadávání VZ

|                         |                                                |
|-------------------------|------------------------------------------------|
| Druh veřejné zakázky:   | VZMR na dodávky                                |
| Vybraný dodavatel:      | Direct auto Brno, s.r.o.                       |
| Předpokládaná hodnota:  | 812.805,00 Kč                                  |
| Cena dle Kupní smlouvy: | 671.739,67 Kč bez DPH<br>(812.805,00 Kč s DPH) |

Předmětem veřejné zakázky byla „Dodávka nového osobního automobilu nižší střední třídy“. Podrobná rekapitulace jednotlivých kroků postupu zadavatele při zadávání předmětné veřejné zakázky je uvedena v Příloze č. 3.

Kontrolující se při prověření zadávání zaměřili zejména na naplnění ust. § 6 v návaznosti na ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. (povinnost dodržet zásady zadávání VZ i při zadávání VZMR) a dále na soulad postupu zadávání předmětné VZMR s vnitřním předpisem<sup>1</sup>.

Zadavatel (RMČ BŘ) schválil na 33. schůzi dne 14.10.2024 výzvu k podání nabídky na plnění veřejné zakázky a zaslání této výzvy čtyřem dodavatelům (AUTONOVA BRNO s.r.o., Autosalon HORA CZ a.s., CMS Brno s.r.o. a Direct auto Brno, s.r.o.).

Kontrolujícím byla dále předložena výzva k podání nabídky na plnění stejné veřejné zakázky, která byla schválena zadavatelem na 35. schůzi konané dne 25.11.2024. V důvodové zprávě k projednávání tohoto bodu bylo mj. uvedeno, cit.: „... Předkládaná výzva již byla schválena 33. schůzí RMČ Brno-Řečkovice a Mokrý Hora dne 14. 10. 2024 a byla zaslána níže uvedeným firmám, ale pouze na e-mailové adresy. Datum pro podání nabídek bylo stanoveno do 30. 10. 2024. Nabídku nepodala žádná z vyzvaných firem ...“.

V textu nově schválené výzvy ze dne 25.11.2024 byla uvedena lhůta pro podání nabídek ke dni 19.12.2024. Tato výzva byla odeslána do datové schránky čtyř výše uvedených dodavatelů. Dne 28.11.2024 požádal e-mailem dodavatel Autosalon HORA CZ a.s. o bližší specifikaci jedné položky uvedené ve výzvě. Upřesnění tohoto technického parametru bylo téhož dne (tj. 28.11.2024) odesláno datovou schránkou všem osloveným dodavatelům. Ve lhůtě pro podání nabídek byly podány čtyři nabídky. Hodnotícím kritériem byla nabídková cena. Výběr nejvhodnější nabídky provedl zadavatel dne 14.01.2025 na 37. schůzi RMČ BŘ, kde současně rozhodl o vyloučení dodavatele Autosalon HORA CZ, a.s. z důvodu nesplnění požadavků na prokázání kvalifikačních předpokladů. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky (Direct auto Brno, s.r.o.) bylo zasláno všem osloveným dodavatelům.

Kupní smlouva byla s vítězným dodavatelem uzavřena dne 10.02.2025.

Kontrolující konstatují, že při zadávání předmětné veřejné zakázky bylo postupováno dle ust. § 31 zákona č. 134/2016 Sb. při dodržení zásad uvedených v ust. § 6 téhož zákona.

### Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolující pro úplnost uvádí, že kupní smlouva byla dne 12.02.2025 uveřejněna v registru smluv.

<sup>1</sup> Zadávání předmětné VZMR spadalo do působnosti vnitřního předpisu „Metodika zadávání veřejných zakázek financovaných MČ Brno – Řečkovice a Mokrý Hora“ s účinností od 01.10.2021 do 14.04.2025.

## Řídící kontrola

### *Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku*

Provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku bylo realizováno ke dni 10.02.2025, kdy došlo k uzavření Kupní smlouvy pověřenými osobami v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Příkazem starosty č. 1/2024 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly.

### *Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku*

Provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku bylo provedeno na průvodce k faktuře FV91250262 dne 23.04.2025 před platbou vystavené „*Faktury NV-daňový doklad*“ pověřenými osobami v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 416/2004 Sb. a Příkazem starosty č. 1/2024 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

Pro úplnost kontrolující uvádí, že na účetním dokladu, jehož součástí je záznam „Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku“ bylo v kolonce „Správce rozpočtu:“ ručně přepsáno datum, které bylo původně otištěno razítkem. K této skutečnosti **kontrolující** v návaznosti na ust. § 35 zákona č. 563/1991 Sb. uvádí, že způsob opravy nebo doplnění účetního dokladu nesmí vést k tomu, že bude doklad neúplný, neprůkazný, nesprávný, nesrozumitelný nebo nepřehledný. **Kontrolující doporučují** chybný údaj na účetním dokladu jednou čarou přeškrtnout, ale ponechat čitelný, vedle napsat údaj správný a doplnit datum opravy a podpis osoby, která opravu provedla.

## Účetní souvislosti

Pořízení osobního automobilu bylo v částce 812.805,00 Kč zaúčtováno účetním dokladem ag. č. 1725100288 na účet „042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“.

Pořizovací cena osobního automobilu činila 812.805,00 Kč vč. DPH. Kontrolující současně prověřili možné vedlejší pořizovací náklady, které při koupi nového vozidla do pořizovací ceny vstupují. Konkrétně se v tomto případě jedná o výdaj za registraci do registru vozidel. Kontrolující zjistili, že v daném případě byl osobní automobil dle „Předávacího protokolu nového vozu“ ze dne 17.04.2025 (dále jen „Předávací protokol“) předán zástupci ÚMČ BŘ již včetně státní poznávací značky.

Majetek byl zařazen do užívání ke dni 17.04.2025, kdy byl osobní automobil dle Předávacího protokolu fakticky předán kontrolované osobě. Účetním dokladem ag. č. 1725100020 byl majetek zaúčtován v částce 812.805,00 Kč na účet „022 0060 – Dopravní prostředky“.

Pro úplnost kontrolující uvádí, že na „Faktuře NV – daňovém dokladu“ za pořízení osobního automobilu byla uvedena také „*Doplňková výbava ...*“ mj. 4x kompletní zimní aluminiová kola Mytikas 18“ v částce 37.796,00 Kč. vč. DPH.

Kontrolující v tomto konkrétním případě výše uvedenou skutečnost, že zimní pneu byly součástí pořizovací ceny osobního automobilu, akceptují (s ohledem na skutečnost, že zimní pneu byly součástí výše popsané VZMR a jejich pořízení proběhlo současně s pořízením osobního automobilu). Avšak v této souvislosti kontrolující odkazují na pokyn GŘ D-59, cit.: „*Za technické zhodnocení se rovněž nepovažuje vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami*“. Kontrolující uvádí, že se jedná

o náhradní díly a jako takové by měly být zaúčtovány na účet „501 – Spotřeba materiálu“, položku „5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený“.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti účetních dokladů dle ust. § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. a směrnice č. 1/2016 tajemnice ÚMČ BŘ. Finanční prostředky byly uhrazeny dne 30.04.2025 ze základního běžného účtu, a to ve smluvně sjednané výši na bankovní účet prodávajícího v termínu splatnosti faktury.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

Odpisování osobního automobilu bylo zahájeno dle předložené „Evidenční karty majetku s pohyby“ ke dni 01.05.2025, tj. 1. dnem měsíce, který následoval po měsíci zařazení do majetku v souladu s ust. odst. 4.3 ČÚS č. 708 a se směrnicí č. 1/2016 tajemnice ÚMČ BŘ.

Vyplyvající majetková rizika má kontrolovaná osoba ošetřena sjednaným pojištěním – povinným ručením u pojistníka pojišťovny Generali Česká pojišťovna a.s. Osobní automobil byl pojištěn ode dne 16.04.2025, tedy před zahájením jeho provozu. Tento výdaj ve výši 13.234,00 Kč byl prověřen v rámci kapitoly Finanční operace podkapitola Platební karty.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Fyzická kontrola pořízeného osobního automobilu**

Dne 20.05.2026 provedli kontrolující za přítomnosti zaměstnance ÚMČ BŘ fyzickou kontrolu pořízeného osobního automobilu.

Dle zvoleného identifikátoru – VIN čísla bylo ověřeno, že se jedná o pořízený osobní automobil ŠKODA KAROQ s RZ vozidla 3BI4630. Současně byla provedena kontrola počtu ujetých kilometrů oproti předložené knize jízd.

**Kontrolující upozorňují**, že v předložené knize jízd nebyl od zahájení provozu osobního automobilu proveden žádný záznam o kontrole odpovědného pracovníka.

V návaznosti na tuto skutečnost kontrolující zjistili, že způsob užívání pořízeného osobního automobilu není upraven žádným vnitřním předpisem.

**Kontrolující doporučují** kontrolované osobě stanovit podmínky pro provoz osobního automobilu vnitřním předpisem, ve kterém stanoví **zásady pro užívání vozidla**.

Pro zajištění evidence stavu a provozu vozidla by měla být stanovena odpovědnost zejména za:

- zařazení vozidla do evidence organizace,
- evidenci pracovních/služebních a soukromých jízd,
- evidenci spotřeby pohonných hmot,
- evidenci stavu uzavřeného pojištění vztahujícího se k vozidlu,
- evidenci skutečností ovlivňujících stav vozidla (havárie, opravy atd.),
- zaúčtování všech transakcí souvisejících s vozidlem.

Pro proces přidělování vozidla zaměstnancům by měla být stanovena odpovědnost zejména za:

- průběžné přidělování vozidla zaměstnancům na základě žádánek,

- vedení seznamu zaměstnanců užívajících vozidlo,
- vedení seznamu řidičů z povolení,
- vedení seznamu tankovacích karet vydaných zaměstnancům,
- evidenci závazků a pohledávek plynoucích z vydání tankovacích karet zaměstnancům a porovnání s evidencí spotřeby pohonných hmot.

### 2.1.2 Dotace z rozpočtu MČ BŘ

Oblast poskytování dotací byla na MČ BŘ v kontrolovaném období upravena mj. zákonem č. 250/2000 Sb. a dokumentem schváleným RMČ BŘ na své 31. schůzi dne 27.08.2024 nazvaným „Program poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora pro rok 2025“ (dále jen „Program“). Přílohou Programu byl formulář žádosti o poskytnutí neinvestiční dotace neziskové organizaci z rozpočtu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora pro rok 2025 „Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora pro rok 2025“ (dále jen „Žádost“) umístěný na webových stránkách MČ BŘ vždy pro aktuální rok.

Kontrolující konstatují, že předmětný Program obsahoval náležitosti dle ust. § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

V rozpočtu MČ BŘ byla pro rok 2025 schválena částka ve výši 1.000.000,00 Kč na programové neinvestiční dotace do oblastí:

- sport a tělovýchova,
- práce s dětmi a mládeží,
- sociální pomoc, prevence závislostí apod.,
- kultura, zájmové a společenské organizace pro dospělé,
- životní prostředí, výchova k ekologii, bezpečnost apod.

RMČ BŘ na 39. schůzi konané dne 24.02.2025 schválila mj. poskytnutí neinvestičních dotací 41 žadatelům v celkové výši 1.000.000,00 Kč.

Kontrolující prověřili vybrané dotace poskytnuté v roce 2025, které byly vyúčtovány v roce 2026. Ke kontrole byly vybrány dvě dotace (viz Tabulka č. 1).

Tabulka č. 1

| Vybrané dotace poskytnuté v roce 2025 |                                                                                                                                                                           |                  |           |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|
| Příjemce dotace                       | Účel dotace                                                                                                                                                               | Výše dotace v Kč |           |
|                                       |                                                                                                                                                                           | Požadovaná       | Schválená |
| SK Řečkovice, z.s.                    | Úhrada provozních výdajů, spojených s činností SK Řečkovice z.s. (výdaje na energie, odměny trenérům mládeže, drobné opravy sportovního areálu, údržba travnatého hřiště) | 145.000,00       | 95.000,00 |
| Orel jednota Brno-Řečkovice           | Nákup sportovních potřeb, údržba sportoviště, energie, údržba tělocvičny, pořádání sportovních akcí, zajištění sportovních kroužků                                        | 105.000,00       | 70.000,00 |

### Žádosti o poskytnutí dotace

Kontrolující konstatují, že předmětné Žádosti o dotaci (včetně požadovaných příloh) byly podány ve stanovené lhůtě, oprávněnými žadateli a obsahovaly náležitosti dle ust. § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### Dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace

Předmětné „Dohody o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora“ (dále jen „Dohody“) obsahovaly náležitosti dle ust. § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., byly schváleny RMČ BŘ (39. schůze konaná dne 24.02.2025) a opatřeny doložkou dle ust. § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. V této souvislosti kontrolující uvádí, že **legislativně přesnějším termínem** pro dotaci poskytovanou z územních rozpočtů obcí je **veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace**. Je to oficiální název podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pokud dotaci poskytuje obec, měla by být uzavřena touto formou. Pro úplnost kontrolující uvádí, že veřejnoprávní smlouvy jsou obecně definovány v ust. § 159 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění, jako dvoustranné nebo vícestranné právní úkony, které zakládají, mění nebo ruší práva a povinnosti v oblasti veřejného práva. **Kontrolující proto doporučují uzavírat veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace dle příslušného právního předpisu.**

Dohoda uzavřená s příjemcem dotace: Orel jednota Brno-Řečkovice byla oboustranně podepsána dne 28.04.2025 a Dohoda s příjemcem dotace: SK Řečkovice byla oboustranně podepsána dne 29.04.2025. Pro úplnost kontrolující konstatují, že v registru smluv byly tyto Dohody uveřejněny až 02.06.2025, tzn. po lhůtě 30 dnů od jejich uzavření, což je v rozporu s ust. § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., podle kterého je MČ BŘ povinna zaslat Dohody správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od jejich uzavření. Kontrolující pro úplnost uvádí, že obě smlouvy byly zveřejněny do 3 měsíců od jejich uzavření, což je podmínkou jejich platnosti.

### Účetní a finanční souvislosti

Kontrolující prověřili zaúčtování předmětných dotací. Tyto dotace byly zaúčtovány na účet „378 0199 - Ostatní krátkodobé závazky“ dle ust. § 32 položky 5, písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. v návaznosti na přílohu č. 7 této vyhlášky a účtový rozvrh kontrolované osoby pro rozpočtovou činnost na rok 2025. Finanční prostředky určené na prověřované dotace byly schváleny ZMČ BŘ v rámci rozpočtu MČ BŘ na rok 2025 a zaříděny na paragraf 3429 – Ostatní zájmová činnost a položku 5222 – Neinvestiční transfery spolkům. Rozpočtovým opatřením 4/2025, schváleným ZMČ BŘ dne 24.04.2025, došlo k přesunu na paragraf 3419 – Ostatní sportovní činnost. Finanční prostředky byly poskytnuty ve schválené výši a zaslány na příslušné bankovní účty žadatelů o dotaci.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### Řídící kontrola

#### Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

Záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku byly provedeny příkazem operace a správcem rozpočtu před podpisem prověřovaných Dohod.

### Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

Záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku byly provedeny příkazcem operace a hlavní účetní po schválení a podpisu prověřovaných Dohod před vyplacením, popř. v den vyplacení dotací.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### Veřejnosprávní kontrola

#### Předběžná veřejnosprávní kontrola

Záznam o provedení předběžné veřejnosprávní kontroly nebyl kontrolujícím doložen. **Kontrolující upozorňují**, že předběžná veřejnosprávní kontrola měla být provedena ve fázi před poskytnutím dotace a měla být zaměřena na posouzení, zda plánované a připravované projekty odpovídají požadavkům, které poskytovatel veřejně deklaroval, a zda jsou v souladu s právními předpisy, pravidly příslušných programů, schválenými rozpočty a již dříve uzavřenými dohodami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. Tento záznam může být podkladem pro předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku.

#### Následná veřejnosprávní kontrola

Kontrolujícím byly předloženy Protokoly z provedených následných veřejnosprávních kontrol na místě ve vztahu k poskytnutým dotacím dle ust. § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb.

Kontrolující prověřili náležitosti protokolů o kontrole dle ust. § 12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb. Předložené protokoly neobsahovaly první a poslední kontrolní úkon a den, kdy byly tyto úkony provedeny dle ust. § 12 odst. 1 písm. f) a g) zákona č. 255/2012 Sb. Vzhledem k tomu, že kontroly byly provedeny vždy v jeden den, tedy první a poslední kontrolní úkon připadl na stejný den, **kontrolující na tuto skutečnost pouze upozorňují**. Pro úplnost **kontrolující uvádí, že se jedná o opakující se zjištění, na které bylo upozorněno již při minulé kontrole**. Ostatní náležitosti protokolů byly v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona č. 255/2012 Sb.

### Vyúčtování dotace

V předloženém Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené interním auditorem ÚMČ BŘ u Orel jednota Brno-Řečkovice, Vránova 122, Brno ze dne 03.03.2026 bylo mj. uvedeno, že veškeré předložené doklady, týkající se vyúčtování obdržené dotace, splňují náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb.

V Dohodě uzavřené s příjemcem Orel jednota Brno-Řečkovice v čl. IV. je mj. uvedeno, cit.: „*Poskytnutá neinvestiční dotace musí být řádně vyúčtována nejpozději do 31.03.2026. Příjemce je povinen k vyúčtování doložit kopie dokladů prokazující použití dotace k účelu uvedenému v čl. I větě druhé této dohody, např. faktury – daňové doklady, ...*“.

Kontrolující zjistili, že dva daňové doklady-faktury předložené k vyúčtování dotace žadatelem Orel jednota Brno-Řečkovice nesplňovaly náležitosti dané ust. § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb. Na daňových dokladech č. 2599T0141 (na částku 4.000,00 Kč vč. DPH) a č. 2599T1543 (na částku

5.140,00 Kč vč. DPH), vystavených dodavatelem BOZISPORT, s.r.o. nebyl uveden odběratel (tj. účastník účetního případu Orel jednota Brno-Řečkovice).

Z důvodu nesouladu vyplývajícího z výše uvedených účetních dokladů doložených poskytovateli dotace a závěrů z následné veřejnosprávní kontroly provedené interním auditorem ÚMČ BŘ, kde nebyla shledána žádná porušení zákona č. 563/1991 Sb., kontrolující požádali o písemné vyjádření, případně doložení předmětných daňových dokladů.

Kontrolovaná osoba dne 02.06.2026 zaslala kopie požadovaných daňových dokladů se všemi náležitostmi danými ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb. s následujícím vysvětlením, cit.: „... *Sekretář Jednoty OREL uvedl, že omylem přiložil jenom k písemnému vyúčtování dotace ze dne 3.3.2026 neoficiální verzi dokladů, které mu původně byly zaslány ke schválení dodavatelem, ale chybně bez uvedení odběratele a až po urgenci Jednoty OREL následně zaslány správně se všemi potřebnými údaji ...*“.

Kontrolující uvedené vyjádření berou na vědomí. S ohledem na výše zjištěný nesoulad v předložených daňových dokladech **kontrolující doporučují** MČ BŘ důsledně provádět kontrolu náležitostí zaslaných dokladů k vyúčtování dotace a do textu Dohod (veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace) zapracovat odpovědnost konkrétního zaměstnance, který vyúčtování dotace (tedy i správnost účetních dokladů) kontroluje.

Kontrolující pro úplnost uvádí, že v případě předložených dokladů k vyúčtování dotace poskytnuté příjemci SK Řečkovice, z. s. **nebyly zjištěny nedostatky**.

## 2.2 Veřejné příjmy – bytové hospodářství

Předmětem kontroly bylo prověření dodržování příslušných právních předpisů a interních normativních aktů týkajících se zejména pronájmů běžných obecních bytů v roce 2025, přidělování obecních bytů v návaznosti na Pravidla SMB a Pravidla pronájmu bytů svěřených do správy městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora, prověření plateb nájemného za rok 2025 a prověření provádění související řídicí kontroly.

### 2.2.1 Přidělování obecních bytů v kontrolovaném období

Kontrolující si vyžádali seznam přidělených obecních bytů k pronájmu (vyjma pronájmu bytu s pohledávkou) v období květen až prosinec 2025 s ohledem na skutečnost, že dne 24.04.2025 byla schválena usnesením ZMČ BŘ nová „Pravidla pronájmu bytů svěřených do správy městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora“ (s účinností od 25.04.2025).

Kontrolujícím bylo písemně sděleno, že v uvedeném období nebyl přidělen žádný obecní byt z pořadníku žádostí o byt. V návaznosti na toto sdělení (a Pověření OKO/2026/15) kontrolující požádali o seznam přidělených obecních bytů k pronájmu za období leden až duben 2026. Dle písemného vyjádření kontrolované osoby ani v tomto období nedošlo k přidělení žádného obecního bytu

z pořadníku žadatelů o byt, a to z důvodu probíhající aktualizace pořadníku. Kontrolující tuto skutečnost ověřili v zápisech z RMČ BŘ za období květen 2025 až duben 2026.

V návaznosti na tuto situaci, kdy nebyly v kontrolovaném období do dubna 2026 přiděleny kontrolovanou osobou žádné obecní byty, se kontrolující zaměřili v návaznosti na Pravidla SMB na prověření stanovení výše nájemného u namátkově vybraných stávajících nájemních vztahů. Přehled stanovení výše nájemného je uveden v Tabulce č. 2.

Při výběru kontrolního vzorku vycházeli kontrolující z internetových stránek MČ BŘ, kde jsou v rámci spravovaného bytového fondu uvedeny adresy obecních bytů, a předloženého výpisu z Účtu VHČ za období roku 2025, kde byly u příchozích úhrad tyto adresy uvedeny s poznámkou, že se jedná o platbu nájemného se jménem nájemce. K vybranému vzorku nájemních vztahů si kontrolující vyžádali nájemní smlouvy včetně evidenčních listů upravujících výši nájemného v kontrolovaném období.

**Tabulka č. 2: Přehled výše nájemného v prověřovaných nájemních smlouvách**

| Nájemce / adresa     | Datum uzavření nájemní smlouvy/dodatku | Doba trvání nájemního vztahu                 | Výše nájemného dle nájemní smlouvy v Kč/m²/měsíc |
|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| K.T., Novoměstská 25 | 22.05.2024                             | Na dobu určitou jednoho roku                 | 70,00                                            |
| K.T., Novoměstská 7  | 07.05.2025/<br>14.10.2025              | Na dobu určitou od 01.11. 2025 do 22.05.2026 | 70,00 Kč<br>od 19.01.26 80,00 Kč                 |
| M.F., Sibiřská 64    | 12.12.2016                             | Na dobu neurčitou                            | 80,00                                            |
| M.R., Žitná 9        | 25.09.2013                             | Na dobu neurčitou                            | 90,00                                            |
| M.K., Sibiřská 64    | 17.05.2017                             | Na dobu neurčitou                            | 80,00                                            |
| M.S., Novoměstská 23 | 29.03.2017                             | Na dobu neurčitou                            | 80,00                                            |
| L.P., Novoměstská 27 | 12.07.1978                             | Není uvedeno                                 | nečitelný záznam                                 |
| K.K., Žitná 7        | 13.05.2024                             | Na dobu určitou dva roky                     | 116,00                                           |

\* jedná se o totožného nájemce

Kontrolující zjistili, že vybrané nájemní smlouvy byly uzavřeny před účinností Pravidel SMB upravujících výši nájemného u obecních bytů ve vlastnictví SMB s výjimkou nájemců K.T. (Novoměstská 25 a Novoměstská 7) a K.K. (Žitná 7).

### **Výše nájemného vyplývající z nájemních smluv uzavřených před účinností Pravidel SMB**

Kontrolující zjistili, že u vybraných nájemních smluv uzavřených před účinností Pravidel SMB bylo nájemné stanoveno v rozmezí 80,00 až 90,00 Kč/m²/měsíc. V jednom případě (nájemce L.P.) byl kontrolujícím předložen „Zápis o dohodě o odevzdání a převzetí bytu“ ze dne **12.07.1978** (dále jen „Zápis“). V Zápisu byl v kolonce „úhrada za užívání bytu ve výši“ uveden **nečitelný záznam** a na evidenčním listu pro kontrolované období bylo uvedeno mj., cit.: „...Sazba za m2 80,00 ...Měsíční předpis celkem 8 313,00...“. Kontrolující se dotázali, jakým způsobem a kde je upravena výše nájemného pro tento smluvní vztah od 01.01.2025. Kontrolovaná osoba se písemně vyjádřila, cit.: „... Současná výše nájemného **není stanovena smlouvou**, ale vznikla na základě postupného jednostranného zvyšování nájemného dle zákona č. 107/2006 Sb.... Ke změně údajů v evidenčním listu účinném v roce 2025 došlo naposledy při zvyšování záloh na služby v roce 2023“.

Kontrolující předložený Zápis považují za právní důvod pro užívání bytu a v této souvislosti **upozorňují**, že předložený evidenční list není (jako v případě ostatních prověřovaných nájemních smluv) nedílnou součástí tohoto Zápisu. **Kontrolující doporučují** narovnat tento stav.

S ohledem na skutečnost, že nájemce L.P. hradil v kontrolovaném období částky odpovídající nájemnému ve výši uvedené v předloženém evidenčním listu pro období od 01.01.2025 do 31.12.2025, kontrolující pro účely dalšího prověřování úhrad nájemného a souvisejících služeb berou na vědomí stanovení výše nájemného uvedené v tomto evidenčním listu.

Dále **kontrolující upozorňují** na skutečnost, že zákon č. 107/2006 Sb., o jednostranném zvyšování nájemného z bytu a o změně zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, byl zrušen ke dni 01.01.2014. Na základě tohoto neplatného právního předpisu nelze stanovit výši nájemného pro období 01.01. – 31.12.2025.

Kontrolující pro úplnost uvádí, že nájemní vztahy se ode dne 01.01.2014 řídí zákonem č. 89/2012 Sb., který v ust. § 3080 bod 35 ruší zákon č. 107/2006 Sb. a nahrazuje jej postupem upraveným v ust. § 2249 zákona č. 89/2012 Sb. s odkazem na prováděcí předpis, kterým je nařízení vlády č. 453/2013 Sb. o stanovení podrobností a postupu pro zajištění srovnatelného nájemného obvyklého v daném místě.

### **Výše nájemného vyplývající z nájemních smluv uzavřených za účinnosti Pravidel SMB**

Pro MČ BŘ bylo od 01.07.2025 stanoveno ekonomické nájemné v minimální výši 130,88 Kč/m²/měsíc pro panelové domy a v minimální výši 115,50 Kč/m²/měsíc pro domy cihlové.

V případě nájemce K.T. (Novoměstská 25 a Novoměstská 7) kontrolující zjistili, že bylo nájemné v kontrolovaném období stanoveno ve výši 70,00 Kč a následně 80,00 Kč/m²/měsíc. Kontrolující požádali o vysvětlení takto stanovené výše nájemného, neboť tato výše neodpovídala ekonomickému nájemnému pro kontrolované období.

Kontrolovaná osoba předložila mj. materiály pro 42. schůzi RMČ BŘ, jejichž součástí byly podklady a Průvodní sdělení pro schválení uzavření předmětné nájemní smlouvy. V Průvodním sdělení bylo mj. uvedeno, cit.: „... ZMB na svém zasedání dne 05.04.2022 souhlasilo s výjimkou z čl. 4 odst. 3 Pravidel pronájmu bytů v domech v majetku statutárního města Brna při pronájmu bytů v domech svěřených městským částem uzavírat nájemní smlouvy za nájemné nižší než 63,51 Kč/m²/měsíc a bez uplatnění inflační doložky při zajištění ubytování státním příslušníkům Ukrajiny, kterým byla od data 24.02.2022 udělena dočasná ochrana dle zákona č. 65/2022 Sb., o některých opatřeních v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny ...“.

Kontrolující ověřili ze zápisů ZMB, že tato výjimka byla schválena na Z8/37 zasedání ZMB konaného dne 05.04.2022 pod bodem 66 označeným „Souhlas zastupitelstva města Brna s poskytnutím bytů pro uprchlíky z Ukrajiny mimo režim Pravidel pronájmu bytů“.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

V případě K.K. (Žitná 7) byla nájemní smlouva uzavřena 13.05.2024. Kontrolující konstatují, že zde sjednaná výše nájemného odpovídá stanovenému ekonomickému nájemnému pro MČ BŘ na období 2023/2024 pro panelový dům.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## Porovnání výše stanoveného nájemného z nájemních smluv a ekonomického nájemného dle Pravidel SMB

Dle Pravidel SMB výše nájemného u nově uzavíraných NS za pronájem uvolněného – běžného obecního bytu **nesmí být nižší** než ekonomické nájemné stanovené pro potřeby SMB dle jednotlivých městských částí s mírou kapitalizace 1,7<sup>2</sup>.

Kontrolující konstatují, že z porovnání výše nájemného stanoveného v evidenčních listech, které jsou nedílnou součástí nájemních smluv (uvedené v Tabulce č. 2), a ze stanoveného ekonomického nájemného pro potřeby SMB aktualizovaného pro kontrolované období vyplývá značný nepoměr ve výši nájemného, kdy u některých nájemních vztahů nedosahuje stanovená výše nájemného ani úrovně 96,36/Kč/m<sup>2</sup>/měsíc (stanovené dle Pravidel SMB pro rok 2025 pro byty sociální, bezbariérové a dostupné byty pro seniory). Kontrolující zjistili, že vybraným nájemcům, se kterými byly uzavřeny nájemní smlouvy před účinností Pravidel SMB (s výjimkou nájemce L.P), nebylo nájemné ke dni zahájení této kontroly navýšeno (od uzavření předmětných smluv).

**Kontrolující** s ohledem na svá zjištění a s odkazem na dopis č.j. MMB/0508009/2025, který obdržela MČ BŘ dne 15.10.2025 od BO MMB, kde je mj. uvedeno, cit.: „...Vás Bytový odbor MMB vyzývá k úpravě výše nájemného v běžných obecních bytech ... stávající výše nájemného ... neumožňuje ...Vaší městské části jako pronajímateli, zajišťovat nezbytné finanční prostředky pro řádnou péči o bytový fond...“, **doporučují** upravit výši nájemného u obecních bytů v domech v majetku statutárního města Brna spravovaných MČ BŘ.

Pro úplnost kontrolující konstatují, že RMČ BŘ stanovila na své 57. schůzi dne 17.03.2026 s účinností od 01.07.2026 nájemné u nově uzavíraných nájemních smluv či nově uzavíraných dodatků k nájemním smlouvám o pronájem běžného obecního bytu ve správě městské části Brno – Řečkovice a Mokrý Hora ve výši 150,00 Kč /m<sup>2</sup>/měsíc.

### Časová prodleva mezi uzavřenými nájemními smlouvami na dobu určitou a navazujícími nájemními smlouvami na dobu neurčitou

Kontrolující dále uvádí, že několika prověřovaným nájemním vztahům uzavřeným na dobu neurčitou, předcházely nájemní smlouvy na dobu určitou (vše uzavřeno mimo kontrolované období). Následně uzavřené nájemní smlouvy na dobu neurčitou **bezprostředně nenavazovaly** na předchozí nájemní smlouvy na dobu určitou. Kontrolovaná osoba v písemném vyjádření uvedla cit.: „... byt nadále fakticky užívala a byly jí předepisovány platby nájemného a úhrad za služby ...“. Kontrolující konstatují, že tyto úhrady nájemného nebyly podloženy písemným nájemním vztahem.

V této souvislosti kontrolující odkazují na text předložených nájemních smluv na dobu určitou, kde je mj. uvedeno, cit.: „...Nájem sjednaný na dobu určitou končí uplynutím této doby. Smluvní strany výslovně vylučují uplatnění ust. § 2285 občanského zákoníku o konkludentním obnovení nájmu ...“, tzn. že automatické obnovení nájmu na stejnou dobu (nejvýše 2 roky) je vyloučeno.

---

<sup>2</sup> Stanovení ekonomického nájemného pro potřeby SMB – prosinec 2016, a to pro byty do 100 m<sup>2</sup> podlahové plochy navýšeného o inflaci

**Kontrolující upozorňují, že v těchto případech užívali nájemci obecní byt bez právního důvodu.** S ohledem na skutečnost, že kontrolovaná osoba není jen v pozici pronajímatele bytu, tedy v pozici subjektu soukromého práva, ale rovněž v pozici správce fondu obecních bytů (svěřený majetek SMB), tedy subjektu veřejného práva, **kontrolující upozorňují** na riziko nerovného zacházení ze strany kontrolované osoby vůči jiným žadatelům o obecní byt (možnost uvolnění obecního bytu pro dalšího žadatele).

## 2.2.2 Platby nájemného a souvisejících služeb za rok 2025

Kontrolující u všech vybraných nájemců prověřili výši úhrad a dodržení splatnosti plateb nájemného (včetně služeb) za období roku 2025 dle výpisů z účtu VHČ v návaznosti na výši nájemného stanovenou v evidenčních listech a lhůtu splatnosti stanovenou v uzavřených nájemních smlouvách.

Kontrolující pro určení lhůty splatnosti vycházeli z textu uzavřených nájemních smluv, kde je shodně uvedeno, cit.: „...Nájemce se zavazuje platit měsíční nájemné včetně záloh na služby spojené s užíváním bytu nejpozději do posledního dne kalendářního měsíce, za který platí nájemné. ...“. Pouze u nájemce L.P., kde je nájemní vztah upraven Zápisem, je splatnost nájemného upravena takto, cit.: „Úhrada za užívání bytu a za služby spojené s užíváním bytu se platí měsíčně pozadu do 5. dne následujícího měsíce. ...“.

Kontrolující zjistili, že **pouze v jednom případě bylo nájemné hrazeno v souladu s výší uvedenou v příslušném evidenčním listu a ve lhůtě splatnosti, odpovídající smluvnímu ujednání** (nájemce M.S. + R.S. byt č. 2, Novoměstská 23). V ostatních prověřovaných nájemních vztazích byly zjištěny tyto nesrovnalosti:

- v několika případech nebylo měsíční nájemné uhrazeno vůbec,
- v několika případech bylo nájemné uhrazeno ve výši, která neodpovídala částce stanovené v předloženém evidenčním listu,
- v několika případech nebyla dodržena lhůta splatnosti úhrad nájemného.

Vyjádření kontrolované osoby, cit.: „... Kontrolující dospěli k závěru, že „pouze v jednom případě bylo nájemné hrazeno v souladu s výší uvedenou v příslušném evidenčním listu a ve lhůtě splatnosti, odpovídající smluvnímu ujednání“. Jde o zavádějící závěr formulovaný na základě nevhodně zvoleného způsobu kontroly. Většina nájemníků obecních bytů (dle hrubého odhadu cca 90 %) provádí platby prostřednictvím složenek SIPO v řádné výši i termínu. Jejich úhrady se neobjevují jednotlivě ve výpisu z účtu ... Ve výpisu z účtu jsou dohledatelné pouze platby nájemců, kteří SIPO nepoužívají. Často proto, že nejsou z ekonomických či osobnostních důvodů schopni respektovat pravidelně předepisované úhrady a náklady spojené s bydlením hradí „vlastním tempem“. Kontrolující při prověřování plateb nájemného a služeb v roce 2025 vycházeli pouze z výpisu z účtů. Logicky tak přehlédli naprostou většinu řádných plátců prostřednictvím SIPO a soustředili se jen na problematické nájemníky provádějící úhrady převodem, často ve výši a termínech modifikovaných vlastním uvážením ...“.

Kontrolující k výše citovanému vyjádření uvádí, že při výkonu kontroly postupují způsobem upraveným v zák. č. 255/2012 Sb., přičemž základní povinností kontrolujících je zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady. Kontrola se provádí s ohledem na množství dokladů na kontrolním vzorku,

přičemž způsob výběru kontrolního vzorku není stanoven právním předpisem. Jaký vzorek bude ke kontrole vybrán, zda bude učiněn zcela náhodně či zda bude zaměřen na specifika určitého druhu finančních operací, např. s ohledem na možnou zvýšenou rizikovost takových operací, závisí na uvážení kontrolujících. Ti mají zákonné právo požadovat k tomuto výběru potřebné podklady. Kontrolující vybrali vzorek nájemních vztahů námatkově. Skutečnost, že se na tomto vzorku projeví nesprávnosti ve výši a splatnosti plateb (popř. absence plateb) svědčí o rizikovosti této oblasti.

Konkrétní zjištění jsou uvedena v Tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3: Platby nájemného včetně souvisejících služeb za období roku 2025**

| Byt/celková<br>výměra/nájemce                                     | Měsíční<br>nájemné<br>včetně<br>souvisejících<br>služeb (od<br>01.01. 2025)<br>Kč | Měsíční<br>nájemné<br>včetně<br>souvisejících<br>služeb (od<br>01.04. 2025)<br>Kč | Měsíční<br>nájemné<br>včetně<br>souvisejících<br>služeb (od<br>01.05. 2025)<br>Kč | Měsíční<br>nájemné<br>včetně<br>souvisejících<br>služeb (od<br>01.07. 2025)<br>Kč | Měsíční<br>nájemné<br>včetně<br>souvisejících<br>služeb (od<br>01.09. 2025)<br>Kč | Dodržení splatnosti a<br>předepsaného<br>nájemného<br>v kontrolovaném období                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Byt č. 2<br>Novoměstská 23<br>81,55 m <sup>2</sup><br>M.S. a R.S. | 10.322,00                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | ano                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Byt č. 19<br>Sibiřská 64<br>30 m <sup>2</sup> M.K.                | 4.035,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | květen úhrada až 02.06.<br>srpen úhrada až 01.09.<br>listopad úhrada až<br>01.12.2025                                                                                                                                                                                                                                    |
| Byt č. 18<br>Sibiřská 64<br>30,20 m <sup>2</sup> /M.F.            | 4.589,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | neuhrazeno nájemné<br>v únoru a květnu 2025                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Byt č. 21<br>Žitná 9<br>53,13 m <sup>2</sup> /M.R.                | 6.759,00                                                                          | nezměněno                                                                         | 5.820,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | duben platba ve výši<br>6.853,00 Kč                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Byt č. 21<br>Žitná 7<br>53,82 m <sup>2</sup> /K.K.                | 9.995,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | 10.148,00                                                                         | 9.477,00                                                                          | platba doplacena za<br>červenec a srpen ve výši<br>306,00 Kč dne 4.8.2025,<br>platba září ve výši<br>9.995,00 Kč vratka ve výši<br>518,00 Kč 03.12.2025                                                                                                                                                                  |
| Byt č. 15<br>Renčova 5<br>40 m <sup>2</sup> /V.S.                 | 6.521,00                                                                          | 6.612,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | chybí platba za červen<br>2025                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Byt č. 5.<br>Novoměstská 25<br>60,80 m <sup>2</sup> /K.T.         | 8.489,00                                                                          | 7.874,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | v červnu zaplacen<br>9.806,00 Kč<br>(více o 1.932,00 Kč)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Byt č. 8<br>Novoměstská 27<br>60,80 m <sup>2</sup> /L.P.          | 8.313,00                                                                          | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | nezměněno                                                                         | leden zaplacen 12.02<br>únor zaplacen 12.03<br>březen zaplacen 14.04.<br>duben zaplacen 12.05<br>květen zaplacen 12.06<br>červen zaplacen 31.07.<br>červenec zaplacen 04.09<br>srpen zaplacen 19.11<br>září zaplacen 19.11.<br>říjen zaplacen 19.11.<br>listopad zaplacen 19.11<br>prosinec nezaplacen<br>(vše rok 2025) |

V návaznosti na výše uvedená zjištění kontrolující požádali o vysvětlení těchto nesrovnalostí. Kontrolovaná osoba předložila kontrolujícím ke všem vybraným nájemcům písemnosti, které obsahovaly shodný text, cit.: „*Popis připravované operace předpis a platby za nájemné 2025 na účet ...*“

splatnost předpisu – viz příloha výše platby – viz příloha ...“. Dále zde byl v popisu připravované operace uveden vždy konkrétní nájemce včetně specifikace pronajatého bytu.

Součástí těchto písemností byla účetní sestava z iDES<sup>3</sup>, kde bylo uvedeno cit.: „*Předpis úhrad ... Předepsáno... Zapláceno ... Splatnost ... Dat\_platby ... Ulice... čo...Jednotka ... Uživatel ... Období*“. **Jednotlivá zjištění kontrolujících nebyla v těchto sestavách zachycena**, proto kontrolující prověřili nastavené kontrolní mechanismy týkající se plateb na bytovém odboru ÚMČ BŘ.

Kontrolující při monitoringu párování přijatých plateb na základě denního výpisu z účtu VHČ a předepsaného nájemného v iDES zaměstnankyní ÚMČ BŘ zjistili, že do systému jsou zadávány příchozí platby nájemného za konkrétní měsíc vždy do poslední nevyplněné kolonky ve sloupci úhrad, aniž by byla zohledněna splatnost této úhrady.

Kontrolující porovnali u konkrétního nájemce (M.F., Sibiřská 64, byt č. 18) údaje získané z výpisů z účtu VHČ za období roku 2025 a předložené účetní sestavy z iDES viz Tabulka č. 4.

Tabulka č. 4: Porovnání plateb u nájemce M.F.

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zapláceno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 31.01.2025 | 09.04.2025   | 09.01. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 2/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 28.02.2025 | 28.05.2025   | nezapláceno                                                                 |
| 3/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 31.03.2025 | 28.05.2025   | 07.03. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 4/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 30.04.2025 | 28.05.2025   | 09.04. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 5/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 31.05.2025 | 09.07.2025   | nezapláceno                                                                 |
| 6/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 30.06.2025 | 06.06.2025   | ano                                                                         |
| 7/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 31.07.2025 | 08.08.2025   | 09.07. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 8/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 31.08.2025 | 05.09.2025   | 08.08. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 9/2025        | 4. 589               | 4. 589              | 30.09.2025 | 08.10.2025   | 05.09. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 10/2025       | 4. 589               | 4. 589              | 31.10.2025 | 07.11.2025   | 08.10. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 11/2025       | 4. 589               | 4. 589              | 30.11.2025 | 05.12.2025   | 07.11. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| 12/2025       | 4. 589               | 4. 589              | 31.12.2025 | 08.01.2026   | 05.12. zapláceno 4.589,00 Kč                                                |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>55.068,00 Kč</b> |            |              | <b>45.890,00 Kč</b><br><b>NEZAPLÁCENO 9.178,00 Kč<sup>4</sup></b>           |

Kontrolující pro příklad uvádí, že v sestavě z iDES bylo předepsáno ve sloupci splatnost „31.01.2025“, přičemž úhrada nájemného za leden 2025 byla v sestavě iDES zaznamenána, cit.: „09.04.2025“ (viz kolonka „datum platby“ v Tabulce č. 4). Kontrolující zjistili z účtu VHČ, že nájemce M.F. dne 09.01.2025 uhradil nájemné ve výši 4.589, 00 Kč (viz Tabulka č. 4, sloupec nazvaný „Porovnání sestavy z iDES a skutečnými platbami dle výpisu z účtu VHČ“). Dle vyjádření kontrolované osoby se jednalo o úhradu nájemného za listopad 2024.

Z výše uvedeného příkladu vyplývá, že platby přijaté dle výpisu z účtu VHČ **v konkrétním měsíci neodpovídají** vždy úhradě nájemného **za příslušný kalendářní měsíc**, za který má být placeno nájemné.

<sup>3</sup> iDES je název programu pro profesionální správu nemovitostí, který umožňuje efektivní správu bytových a nebytových objektů.

<sup>4</sup> Dlužné nájemné bylo vyřešeno vzájemným zápočtem přeplatku za služby spojené s nájemným.

**Kontrolující upozorňují**, že tato praxe neumožňuje jednoznačně určit dlužné nájemné pro výpočet úroku z prodlení v návaznosti na smluvní ujednání, ve kterém se nájemce zavazuje platit měsíční nájemné nejpozději do posledního dne kalendářního měsíce, za který se platí nájemné.

**Kontrolující doporučují**, aby v případech, kdy není nájemné uhrazeno do předepsaného data splatnosti, zaznamenávala kontrolovaná osoba tuto skutečnost v kolonce úhrad v iDES tak, aby bylo možno jednoznačně určit dlužné nájemné pro výpočet úroku z prodlení.

V případě zjištění, že úhrada nájemného dle smluvního ujednání v daném měsíci neproběhla, **kontrolující doporučují** postupovat v návaznosti na text nájemní smlouvy, kde je mj. uvedeno, cit: „... *Ocitne-li se nájemce v prodlení s úhradou nájemného, záloh za služby, či nedoplatku z vyúčtování služeb, je povinen zaplatit pronajímateli úrok z prodlení ...v zákonné výši ... a dlužné nájemné po nájemci vymáhat bezodkladně...*“.

Kontrolující v této souvislosti odkazují na Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR<sup>5</sup>, kde je mj. uvedeno, cit.: „... *Na základě právního aktu, kterým vzniká nárok na příjem, může být dlužníkovi stanovena povinnost uhradit peněžní prostředky na účet orgánu veřejné správy bez vydání faktury. ... Nebude-li dodržena splatnost vzniklého nároku, je na příkazci operace, aby rozhodl o dalším postupu (zaslání upomínky, uplatnění úroku z prodlení, zajištění uznání dluhu apod.). Další postup může být upraven také ve vnitřním předpisu ...*“.

Kontrolující uvádí, že v případě neuhrazení nájemného v termínu splatnosti může být výše uvedený postup, tj. zasílání upomínek podkladem pro soudní vymáhání neuhrazeného nájemného. V souvislosti se zvýšenými náklady na zasílání upomínek prostřednictvím České pošty **kontrolující doporučují** zasílat tyto upomínky do datové schránky (v případě, kdy ji má nájemce zřízenou) a odkazují pro nově uzavírané nájemní smlouvy na ust. § 2239 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., kde je uvedeno, cit.: „*Zakázaná ujednání... Má se za to, že ujednání o doručování písemností prostřednictvím datových schránek není zjevně nepřiměřené.*“.

Dále kontrolující z výpisu z účtu VHČ zjistili, že nájemce M.F. v únoru a květnu 2025 neprovedl žádnou platbu. Kontrolovaná osoba se k tomto zjištění písemně vyjádřila, cit.: „...*Pán nájemné v tyto měsíce neposlal. Následně byl nedoplatek vypořádán zápočtem přeplatku z vyúčtování služeb za rok 2024...*“.

**Kontrolující upozorňují**, že výše popsany způsob evidování příchozích plateb nájemného za konkrétní měsíc vždy do poslední nevyplněné kolonky úhrady (nesouvisející s měsícem, za který se má hradit nájemné) a vzájemných zápočtů neuhrazeného nájemného a přeplatků za služby související s užíváním bytu je nepřehledný a zmatečný. **Kontrolující doporučují** sledovat úhrady nájemného a vyúčtování služeb odděleně, aby byla zajištěna transparentnost těchto jednotlivých finančních operací (tj. aby v sestavě iDES byla zachycena skutečnost, např. že bylo nájemné uhrazeno zápočtem).

Vyjádření kontrolované osoby, cit.: „*Nesouhlasíme rovněž s kritikou přiřazování plateb k nejstaršímu neuhrazenému předpisu. Dle kontrolujících je tento způsob „nepřehledný a zmatečný“. Jde o subjektivní náhled – pracovníci ÚMČ pracující s programem iDES se v něm bez problému orientují. Kontrolující se nijak nevypořádali se skutečností, že jimi kritizovaný způsob přiřazování plateb vyplývá z ust. § 1993 odst. 1 občanského zákoníku: „Je-li dlužník dlužen z několika závazků k plnění stejného druhu a neurčí-*

<sup>5</sup> Řídící kontrola Praktická příručka verze 1.0 vydáno dne 15.02.2021

*li při plnění, na který dluh plní, započte se plnění nejprve na závazek, o jehož splnění věřitel dlužníka již upomenul, jinak na závazek nejméně zajištěný. Při stejné míře zajištění několika závazků se plnění započte nejprve na závazek nejdříve splatný“.*

Kontrolující k uvedenému vyjádření uvádí, že předmětem kontroly nebylo dodržování ust. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ale kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky. Přiřazování plateb k nejstaršímu neuhrazenému předpisu kontrolující hodnotili z pohledu provádění řídicí kontroly, která má sledovat správnost výše úhrady nájemného a splatnost prováděných plateb.

V ust. § 1993 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb. není uvedená citace z vyjádření kontrolované osoby obsažena. Je citováno ust. § 1933 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb. K vyjádření kontrolované osoby kontrolující uvádí, že způsob evidence plateb dle předložených sestav iDES nereflexuje postup dle tohoto ustanovení (tj. „při zajištění několika závazků se plnění započte na závazek nejdříve splatný“), neboť z takto provedených záznamů nelze jednoznačně určit, zda provedená úhrada je úhradou předepsaného nájemného nebo částečnou úhradou dlužné částky, tedy závazku nejméně zajištěného. Nelze určit výši dlužné částky, její navýšení o úroky z prodlení v souladu se smluvním ujednáním a jaká poměrná část dluhu byla tímto zápočtem uhrazena. Kontrolující výše uvedené vyjádření kontrolované osoby neakceptují.

*Vyjádření kontrolované osoby, cit.: „... Za nereálný považujeme také závěr: „kontrolující doporučují sledovat úhrady nájemného a vyúčtování služeb odděleně, aby byla zajištěna transparentnost těchto jednotlivých finančních operací (tj. aby v sestavě byla zachycena skutečnost, např. že bylo nájemné uhrazeno zápočtem“) Zápočet přeplatku z vyúčtování ... měsíční předpis je v programu iDES patrný již dnes...“*

Kontrolující k výše uvedenému vyjádření uvádí, že v sestavě iDES, která byla kontrolujícím předložena mj. ke kontrole provádění řídicí kontroly při správě veřejných příjmů, je přímo uvedena kolonka „Splatnost“ tedy datum, do kterého má být konkrétní nájemné, uhrazeno. V konkrétním případě nájemce M.F.: např. za leden 2025 je v kolonce splatnost uvedeno datum 31.01.2025, v kolonce Dat\_platby je uvedeno 09.04.2025, dále za únor až duben 2025 je v kolonce Dat\_splatnosti uvedeno 28.05.2025, přičemž platba v únoru dle výpisu z účtu VHČ nebyla provedena. V předložené sestavě, která má být záznamem o provedení řídicí kontroly, tedy že byla provedena kontrola správnosti určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy, není o nesrovnalostech učiněn žádný záznam. Tvzení, že je vždy umořován nejstarší dluh, neodpovídá záznamu v sestavě iDES, kdy za květen 2025 je uvedeno v kolonce Dat\_splatnosti datum 09.07.2025 a za červen 2025 datum 06.06.2025. Z předložené sestavy nevyplývá, že v období únor až květen došlo k zápočtu plateb přeplatkem za předepsané služby. Zjištění, že evidence plateb a záznamy, které mají prokazovat provedení řídicí kontroly, jsou zmatečné a nepřehledné a neodráží skutečnost, trvá. Kontrolující dokládají předložený záznam o provedení řídicí kontroly včetně předmětné sestavy z iDES viz Příloha č. 5.

Porovnání plateb u ostatních prověřovaných nájemců včetně vyznačených nesrovnalostí jsou uvedeny v Příloze č. 4.

*Kontrolovaná osoba ve vyjádření uvádí, cit.: „... Kontrolující vyhotovili osm tabulek (jednu zařazenou do textu zprávy v odst. 2.2 a zbývajících sedm v příloze), jejichž obsahem jsou předpisy a platby v roce 2025 u některých nájemců. Nejspíše měly dokumentovat chybné přiřazování plateb k pohledávkám*

ze strany pracovníků bytového odboru. Ve skutečnosti, ale s odkazem na citovaný § 1993 odst. 1 občanského zákoníku, a tedy i na správnost postupu ÚMČ, je jejich existence zbytečná. Navrhujeme všech osm tabulek ze zprávy vypustit ...“

Kontrolující uvádí, že tabulky uvedené v Příloze č. 4 porovnávají předložené sestavy z iDES k záznamům o řídicí kontrole a mají dokumentovat, že tyto záznamy neobsahují ty údaje, které jsou pro správné provedení řídicí kontroly klíčové, tj. zda předepsaná platba nájemného proběhla ve správné výši a ve lhůtě splatnosti. Z tohoto důvodu kontrolující srovnávací tabulky v Protokolu o kontrole ponechávají. Pro úplnost kontrolující uvádí, že v případě neuhrazeného nájemného nebo nájemného uhrazeného v nesprávné výši nebo po lhůtě splatnosti pak měl být uplatněn další postup v souladu s platnou právní úpravou v návaznosti na smluvní ujednání a splnění povinnosti jednat s péčí řádného hospodáře.

### **Řídicí kontrola**

Kontrolujícím byly předloženy písemnosti vyhotovené ke všem prověřovaným nájemcům, které obsahovaly text, cit.: „*Popis připravované operace předpis a platby za nájemné 2025 na účet ... splatnost předpisu – viz příloha výše platby – viz příloha ...*“. Dále byl v této písemnosti v popisu připravované operace uveden vždy konkrétní nájemce včetně specifikace pronajatého bytu, kde byly uvedeny podpisové záznamy osob pověřených k provedení řídicí kontroly v roli příkazce operace, hlavní účetní a pověření zaměstnanci k provedení průběžné a následné řídicí kontroly.

### **Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku**

Provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku nebylo kontrolujícími prověřováno s ohledem na časový odstup ode dne uzavření vybraného vzorku nájemních vztahů.

Nicméně na všech předložených písemnostech byl učiněn záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku příkazcem operace s datem 20.01.2026. Kontrolující v této souvislosti uvádí, že takto provedená řídicí kontrola není předběžnou řídicí kontrolou před vznikem nároku, jelikož tato fáze řídicí kontroly má být provedena před uzavřením smluvního vztahu. Ve všech prověřovaných případech se jednalo o nájemní smlouvy, které byly uzavřeny před kontrolovaným obdobím (viz Tabulka č. 2).

### **Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku, průběžná řídicí kontrola**

Ve vnitřních předpisech Příkaz starosty č. 1/2024 a 1/2025 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly je mj. uvedeno, cit.: „*...Příkazce bytového odboru ... V případě přijetí plateb (bankovním převodem), které vyplývají ze smluv o pronájmu, poskytnutí služeb MČ opatří příkazce vnitřní příjmový doklad záznamem o předběžné kontrole po vzniku nároku MČ (opatří doklad svým podpisem a datem kontroly).*“.

Kontrolující zjistili, že na všech písemnostech předložených k zajištění řídicí kontroly byl učiněn záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku nároku příkazcem operace a hlavní účetní s datem 11.02.2026.

**Kontrolující upozorňují**, že tyto písemnosti neodpovídaly výše citovaným vnitřním předpisům Příkaz starosty č. 1/2024 a 1/2025.

**Kontrolující současně upozorňují**, že v případě přijatých plateb na účet bez vydání faktury nelze řídicí kontrolu po vzniku nároku objektivně provést a měla by být nahrazena průběžnou, popř. následnou řídicí

kontrolou, viz Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR<sup>6</sup>, cit.: „... Na základě právního aktu, kterým vzniká nárok na příjem, může být dlužníkovi stanovena povinnost uhradit peněžní prostředky na účet orgánu veřejné správy bez vydání faktury. V tomto případě nelze řídicí kontrolu po vzniku nároku na příjem objektivně provést, protože do doby splatnosti pohledávky nejsou známy skutečnosti, které mají příkazce operace a hlavní účetní ověřit. K ověření správnosti určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku, dojde po obdržení prostředků na účet. V tomto případě je nutné provést průběžnou nebo následnou kontrolu, která může být zajištěna pověřeným zaměstnancem (nemusí se jednat o příkazce operace a hlavního účetního) ...“.

S ohledem na výše uvedené **kontrolující upozorňují**, že postup, jakým je prováděna řídicí kontrola, má pouze formální charakter. Tuto fázi řídicí kontroly nelze provést jednou ročně následujícího roku, kdy k měsíčním platbám docházelo. **Kontrolující doporučují** nahradit tuto kontrolu kontrolou průběžnou (měsíčně popř. čtvrtletně).

## 2.3 Finanční operace

Kontrolující se v rámci této kapitoly zaměřili zejména na ověření souladu účetně vykazovaných zůstatků a skutečných stavů na vybraných bankovních účtech, prověření přístupových oprávnění do internetového bankovníctví, používání platebních karet a dodržování pokladního limitu.

K provádění bezhotovostních operací má kontrolovaná osoba zřízeno celkem 7 bankovních účtů. Všechny bankovní účty byly zřízeny a vedeny u jednoho peněžního ústavu, a to u Komerční banky, a.s. (dále jen „KB“). S ohledem na tuto skutečnost **kontrolující doporučují z důvodu minimalizace finančního rizika zvážit možnost jejich rozložení do více peněžních ústavů**.

Z důvodu zjišťování informací o počtu zřízených bankovních účtů v kontrolovaném období byl kontrolujícím mj. předložen soupis z dokladové inventury finančních prostředků provedené ke dni 31.12.2025.

Kontrolující na základě předloženého inventurního soupisu porovnali zůstatky aktuálně používaných bankovních účtů oproti údajům evidovaným v účetním systému GINIS též k 31.12.2025. Kontrolující v modulu BUC IS GINIS nemohli ověřit zůstatek uvedený na inventurním soupisu u Účtu fondu rezerv a rozvoje, protože v období roku 2025 je v tomto modulu uvedeno „seznam výpisů je prázdný“.

Kontrolující požádali o vysvětlení, z jakého důvodu není na Účtu fondu rezerv a rozvoje žádný pohyb a nejsou ani připisovány úroky.

Kontrolujícím byl předložen Dodatek „žádost o přistoupení nového účastníka do Poolu“ ze dne 19.09.2023 vztahující se k Dohodě o poskytování **cash pooling**u fiktivního víceměnového pro ekonomicky spjatou skupinu uzavřenou mezi Komerční bankou, a.s. a Statutárním městem Brnem (dále jen „Dohoda“). Přistoupení Městské části Brno – Řečkovice a Mokrý Hora do „Cash pooling“u statutárního města Brna bylo schváleno RMČ BŘ dne 19.09.2023.

V návaznosti na přistoupení MČ BŘ k Dohodě jsou poskytovány KB následující služby:

- evidování součtu konečných denních zůstatků Zapojených účtů jako kreditní nebo debetní zůstatek Poolu na Pool účtu;
- počítání úroků vypočtených ze zůstatku Pool účtu.

<sup>6</sup> Řídicí kontrola Praktická příručka verze 1.0 vydáno dne 15.02.2021

Důsledkem výše uvedeného nejsou na Účet fondu rezerv a rozvoje připisovány úroky. Kontrolující výše uvedené odůvodnění **akceptují**.

Současně s ohledem na vyjádření kontrolované osoby byl tento účet také vybrán pro zjištění aktuálního zůstatku viz níže.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

K dalšímu prověření byl vybrán kontrolní vzorek účtů:

- Základní běžný účet (č.ú.: 9005-18521621/0100; SU/AU 231/0010),
- Účet VHČ (č.ú.: 19-5115940257/0100; SU/AU 241/0000),
- Účet fondu rezerv a rozvoje (č.ú. 1222-18425621/0100; SU/AU 236/0010),
- Depozitní účet (č.ú. 6015-18425621/0100, SU/AU 245/0040).

***Způsob obsluhy a přístupová oprávnění***

Kontrolující zjistili, že vybraní zaměstnanci ÚMČ BŘ měli v kontrolovaném období a mají smluvně sjednána přístupová oprávnění formou „Příkazu k administraci – oprávnění uživatele pro služby přímého bankovníctví“. Okruh oprávněných osob je minimalizován, a to s ohledem na bezpečnost při současném zachování zastupitelnosti.

V případě KB probíhá obsluha účtů on-line prostřednictvím speciální aplikace ProfiBanka. Do systému se přihlašují zaměstnanci pomocí čipové karty a certifikátu.

***Nastavení autorizačních rolí a autorizace plateb***

Kontrolující zjistili, že oprávněné osoby disponují v rámci přímého bankovníctví KB ve všech případech autorizační rolí „Standardní uživatel“.

Pro úplnost kontrolující uvádí, že dle „Podmínek přímého bankovníctví“ Komerční banky a.s., je „Standardní Uživatel“ uživatel, který může sám nakládat s prostředky na „Účtu“ a provádět platby do výše svého „Limitu Uživatele k Účtu“. Limity uživatelů k účtu jsou u odpovědných zaměstnanců nastaveny v rozmezí 6 až 12 mil. Kč.

Pro schvalování plateb nemá kontrolovaná osoba nastavenou vícenásobnou ani víceúrovňovou autorizaci, která by zajistila větší bezpečnost při nakládání s finančními prostředky.

**Kontrolující doporučují kontrolované osobě stanovit finanční limit, pro který již bude nutná vícenásobná autorizace, tj. autorizace bude zajištěna dvěma osobami.**

***Kontrola zůstatků bankovních účtů***

Kontrolující dne 20.05.2026 prověřili v sídle kontrolované osoby aktuální zůstatky vybraných bankovních účtů a porovnali se stavy zachycenými v IS GINIS.

**Tabulka č. 4:** Výsledky porovnání zůstatků bankovních účtů se stavem účetním

| Název BÚ                    | Stav dle přímého bankovníctví (v Kč) | Účetní stav dle IS GINIS (v Kč) | Rozdíl (v Kč)  |
|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Základní běžný účet         | 101.656.629,67                       | 104.711.340,89                  | - 3.054.711,22 |
| Účet VHČ                    | 12.320.258,30                        | 12.320.258,30                   | 0,00           |
| Účet fondu rezerv a rozvoje | 801.137,07                           | 801.137,07                      | 0,00           |
| Depozitní účet              | 7.580.913,74                         | 7.575.419,74                    | 5.494,00       |

Zjištěné rozdíly byly způsobeny tím, že v okamžiku provádění kontroly nebyly proúčtovány všechny pohyby na prověřovaných účtech. Kontrolovaná osoba **nezaúčtované příjmy a výdaje doložila v termínu do 22.05.2026** doklady a písemnými podklady o provedených přijatých a odeslaných platbách (jednalo se mj. o nezaúčtované mzdové prostředky a platbu kartou v případě Základního běžného účtu a nezaúčtovanou příchozí platbu v případě Depozitního účtu). **Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### Používání platebních karet

Kontrolujícím byly předloženy dvě smlouvy o debetní kartě (dále jen „karta“). Vydavatelem karet je KB. Karty byly poskytnuty pro konkrétního držitele – pokladní J.D. Jedna debetní karta je poskytnuta k Depozitnímu účtu a druhá k Základnímu běžnému účtu (č.ú.: 9005-18521621/0100), používání této platební karty bylo předmětem další kontroly.

Kontrolující z předloženého výpisu Základního běžného účtu za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 zjistili, že karta byla používána k výběru hotovosti z bankomatu, vkladům hotovosti do bankomatu a k nákupům na internetu.

Kontrolující prověřili z výpisu z účtu za období roku 2025 následující namátkově vybrané transakce debetní kartou:

1. vklad hotovosti do bankomatu dne 12.08.2025, v částce 300.000,00 Kč,
2. nákup na internetu dne 27.01.2025, DATART.CZ<sup>7</sup>, v částce 4.799,00 Kč,
3. nákup na internetu dne 14.04.2025, generaliceska.cz<sup>8</sup>, v částce 13.234,00 Kč.

#### Vklad hotovosti

Kontrolujícím byl k vložení hotovosti do bankomatu předložen výdajový pokladní doklad ze dne 12.8.2025 v částce 300.000,00 Kč a příslušné potvrzení KB o vkladu hotovosti debetní kartou do bankomatu.

Kontrolující prověřili výše uvedenou hotovostní transakci učiněnou prostřednictvím debetní karty i v modulu POK informačního systému GINIS. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

<sup>7</sup> Údaj uvedený ve výpisu z účtu

<sup>8</sup> Údaj uvedený ve výpisu z účtu

Kontrolující současně prověřili dodržování pokladního limitu hlavní pokladny, který byl stanoven Dodatkem č. 2 ke Směrnici č. 1/2016 tajemnice ÚMČ BŘ pro kontrolované období ve výši 150.000,00 Kč.

Ze zápisů z pokladní knihy za kontrolované období kontrolující zjistili překročení stanoveného pokladního limitu dne 11.08.2025 (o cca 200.000,00 Kč) a ve dnech od 01.09. až 10.09.2025 (v některých dnech až o cca 285.000,00 Kč). **Kontrolující doporučují kontrolované osobě stanovit výjimku pro stanovený pokladní limit pro určité příležitosti** (např. konání akce „Letní noc“ nebo „Vavřínecké hody“, kdy je do pokladny vložena vyšší částka hotovosti za vybrané vstupné) **nebo navýšení tohoto limitu obecně.**

## Nákupy na internetu

### *Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku*

V případě nákupu multifunkční tiskárny v částce **4.799,00 Kč** od dodavatele HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. (DATART.CZ) byla kontrolujícím předložena Objednávka, na které byl proveden záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu. **Kontrolující upozorňují**, že předložený písemný záznam o zajištění této fáze řídicí kontroly neodpovídá vzoru záznamu uvedenému v textu Příkazu starosty č. 1/2024 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly.

V případě platby **pojištění osobního vozidla KAROQ** ve výši **13.234,00 Kč** u poskytovatele Generali Česká pojišťovna a.s. byl kontrolujícím předložen limitovaný příslib ve výši 200.000,00 Kč na pojištění budovy a služebního auta ze dne 02.01.2025. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### *Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku*

Kontrolujícím byly v obou případech předloženy záznamy nazvané „Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku“ provedené příkazcem operace a hlavní účetní.

Vzhledem k tomu, že úhrady v uvedených případech probíhaly bezhotovostně, **kontrolující upozorňují**, že v případě úhrady kartou nelze objektivně provést předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku (splývá okamžik vzniku závazku a samotná platba) a jedná se de facto o provedení průběžné řídicí kontroly, popř. následné řídicí kontroly.

**Kontrolující doporučují** do vnitřního předpisu zapracovat způsob zajištění řídicí kontroly při platbách kartou.

## 2.4 Výkon zřizovatelských funkcí

SMB MČ BŘ je zřizovatelem 5 mateřských škol a 2 základních škol. Kontrolující prověřili plnění zřizovatelských funkcí MČ BŘ ve vztahu k příspěvkovým organizacím na vybraném vzorku čtyř příspěvkových organizací:

- Mateřská škola, Brno, Škrétova 2, příspěvková organizace (dále jen „MŠ Škrétova“),
- Mateřská škola, Brno, Měřčkova 46, příspěvková organizace (dále jen „MŠ Měřčkova“),

- Základní škola, Brno, Horácké náměstí 13, příspěvková organizace (dále jen „ZŠ Horácké náměstí“),
- Základní škola, Brno, Novoměstská 21, příspěvková organizace (dále jen „ZŠ Novoměstská“).

Kontrolující u těchto příspěvkových organizací prověřili:

- schválení ZL kompetentním orgánem obce dle ust. § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., včetně povinných náležitostí ZL dle ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.,
- oprávněnost MČ BŘ disponovat nemovitým majetkem uvedeným ve ZL,
- oznámení údajů uvedených ve ZL, včetně jejich následných změn (příp. skutečností souvisejících se vznikem, rozdělením, sloučením, splynutím nebo zrušením příspěvkové organizace) Ústřednímu věstníku ČR dle ust. § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.,
- uložení ZL a v případě její každé změny uložení úplného znění ZL ve sbírce listin obchodního rejstříku dle ust. § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. v návaznosti na ust. § 66 písm. a), y) a ust. § 11 odst. 2 zákona č. 304/2013 Sb.,
- provádění veřejnosprávních kontrol dle ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. a ust. § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb.

#### **Zřizovací listiny, jejich schválení, uveřejňování v Ústředním věstníku ČR a obchodním rejstříku**

Kontrolující požádali o předložení ZL vybraných příspěvkových organizací v úplném znění, tj. ve znění všech dodatků ode dne zřízení těchto příspěvkových organizací zřizovatelem (tedy statutárním městem Brnem, městskou částí Brno-Řečkovice a Mokrá Hora).

Kontrolujícím byly předloženy ZL, ve kterých je u subjektů MŠ Škrétova, MŠ Měřčkova a ZŠ Novoměstská mj. uvedeno, cit.: „*Tato zřizovací listina nahrazuje zřizovací listinu ze dne 31. 10. 2007*“. Ve ZL ZŠ Horácké náměstí je mj. uvedeno, cit.: „*Tato zřizovací listina nahrazuje zřizovací listinu ze dne 23. 10. 2009*“.

Ke všem těmto ZL byly současně předloženy Dodatky č. 1-15, v jejichž znění je vždy upraven pouze článek V zřizovací listiny konkrétní příspěvkové organizace. Zde je vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvkové organizace využívají ke své činnosti, a to nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí a dále dlouhodobý majetek mimo majetek nemovitý. Text Dodatků č. 1-15 u ZL jednotlivých příspěvkových organizací se de facto liší pouze v účetní hodnotě dlouhodobého majetku, která je formou dodatků v textu ZL průběžně aktualizována.

#### **Schválení zřizovacích listin**

Kontrolující zjistili, že předložené ZL vybraných příspěvkových organizací a Dodatky č. 1-14 k těmto ZL obsahují doložku o schválení kompetentním orgánem, tj. ZMČ BŘ. Z Usnesení přijatých ZMČ BŘ uveřejněných na internetových stránkách MČ BŘ kontrolující zjistili, že Dodatky č. 15 k jednotlivým ZL vybraných příspěvkových organizací byly schváleny na X. zasedání ZMČ BŘ, které se konalo dne 20.06.2024. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Náležitosti Zřizovacích listin**

Kontrolující zjistili, že ve ZL vybraných příspěvkových organizací byly uvedeny náležitosti dle ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### Vymezení nemovitého majetku ve zřizovacích listinách

Vymezení majetku je upraveno v čl. V. kontrolovaných zřizovacích listin a jejich dodatků, kde je mj. uvedeno, cit.: „... *nemovitý majetek využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce ... Dlouhodobý majetek mimo majetek nemovitý ... Zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“) ... evidovaný jako majetek ve vlastnictví zřizovatele ...*“.

Kontrolující uvádí, že **smlouvy o výpůjčce** nebyly součástí předložených zřizovacích listin. K dalšímu prověření si kontrolující nechali předložit smlouvy o výpůjčce k vybranému vzorku čtyř příspěvkových organizací. Předmět výpůjček byl ve smlouvách definován jako nemovitý majetek ve vlastnictví SMB, který je svěřen do správy MČ BŘ a vymezen jednotlivými parcelními čísly.

Kontrolující z GISMB zjistili, že u všech prověřovaných příspěvkových organizací byly budovy svěřeny do správy městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora (jedná se o parcelní čísla označená jako „zastavěná plocha“).

Kontrolující dále porovnali „Předmět výpůjčky“ (tzn. nemovitý majetek s uvedením všech parcelních čísel) s údaji v GISMB a s údaji v Příloze č. 3 Statutu města Brna a zjistili, že v případě MŠ Škrétova a ZŠ Novoměstská tyto údaje **nekorespondují**. Některá parcelní čísla (pozemky), která jsou obsahem Předmětu výpůjčky, nebyla dohledána v Příloze č. 3 Statutu města Brna<sup>9</sup> a některá parcelní čísla (pozemky) uvedená v předmětných smlouvách nebyla dohledána v GISMB<sup>10</sup>. **Kontrolující** na tyto nesrovnalosti **upozorňují a doporučují** tento stav ve spolupráci s MO MMB narovnat.

Vyjádření kontrolované osoby, cit.: „... V záznamech GISMB jsme zjistili, že pozemky p. č. 4418/3, 4418/4, 4418/5, 4418/6 byly sloučeny do p. č. 4418/1 dle neměřického záznamu č. 2475–257/2013. Vyrozumění o sloučení parcel zaslal Katastrální úřad vlastníkovi dne 29. 8. 2013. Pozemky p. č. 48/8, 48/22 a 48/23 byly sloučeny do p. č. 48/7 dle neměřického záznamu č. 2472-250/2013. Vyrozumění o sloučení parcel zaslal Katastrální úřad vlastníkovi dne 27. 8. 2013. V době vyhotovení smluv o výpůjčce odpovídala specifikace přenechávaných parcel stavu evidence v katastru nemovitostí ...“

Kontrolující k tomuto vyjádření uvádí, že dlouhodobé smlouvy by měly být ze strany kontrolované osoby předmětem revize tak, aby údaje v nich uvedené odpovídaly skutečnosti a následné změny pak byly promítnuty do dodatků k těmto smlouvám. Nicméně k institutu výpůjčky se kontrolující vyjadřují níže v textu této kapitoly.

Dle platné právní úpravy v případě **výpůjčky** příspěvková organizace o nemovitém majetku neúčtuje ani jej neodpisuje. Kontrolující z IS GINIS zjistili, že nemovitý majetek (budovy označené inventárními čísly 17/000388, 17/000387, 17/000384, 17/000390, 17/000383) byl v kontrolovaném období (a stále je) evidován na majetkových účtech zřizovatele MČ BŘ („021 0200 - Budovy pro služby obyvatelstvu“) a byl odepisován.

<sup>9</sup> Např. u ZŠ Novoměstská se jedná o pozemek p.č. 4418/3, 4418/4, 4418/5, 4418/6.

<sup>10</sup> Např. u MŠ Škrétova se jedná o pozemek p.č. 48/8, 48/22, 48/23.

Kontrolující k výše uvedenému uvádějí:

**Právním titulem svěřeni majetku k hospodaření příspěvkové organizaci je dle zákona č. 250/2000 Sb. zřizovací listina.** Jedná se o jednostranný úkon zřizovatele a není potřeba souhlasu nebo jiného úkonu příspěvkové organizace, proto nebývá uzavírána žádná speciální smlouva nebo dohoda o svěřeni majetku. Rozsah svěřeného majetku je uveden ve zřizovací listině a příspěvkové organizaci se přenechává k hospodaření zpravidla (není-li v rozhodnutí zřizovatele stanoveno jinak) na dobu neurčitou.

Ve věci svěřeni majetku příspěvkové organizaci a možnosti uzavřít s příspěvkovou organizací smlouvu o výpůjčce kontrolující odkazují na metodickou podporu Ministerstva financí České republiky „Způsob svěřeni majetku zřizovatele příspěvkové organizaci“ ze dne 07.09.2020<sup>11</sup>, kde je mj. uvedeno, cit.: „Hospodaření příspěvkové organizace je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb. ... Podle § 27 odst. 2 písm. e) tohoto zákona je povinnou náležitostí zřizovací listiny příspěvkové organizace „vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření ...“. **Svěřený majetek** je tak podle uvedeného zákona **povinně uveden ve zřizovací listině**, resp. v její příloze a zřizovací listinou je svěřen k hospodaření. Výpůjčka je upravena v občanském zákoníku, který je zákonem soukromoprávním ... v § 2193 občanského zákoníku je stanoveno „Smlouvou o výpůjčce půjčitel přenechává vypůjčiteli neuzivatelnou věc a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání.“. Z tohoto ustanovení vyplývá, že výpůjčka se sjednává soukromoprávní smlouvou. Podle našeho právního názoru je třeba při svěřeni majetku zřizovatele příspěvkové organizaci k výkonu její hlavní činnosti vycházet ze zákona č. 250/2000 Sb. a majetek svěřit zřizovací listinou. **Přenechání veškerého majetku do výpůjčky neodpovídá znění zákona č. 250/2000 Sb., tento institut by neměl nahrazovat postup podle § 27 odst. 2 písm. e) uvedeného zákona.** Uzavření smlouvy o výpůjčce mezi zřizovatelem a jeho příspěvkovou organizací však **není vyloučeno**, mělo by se ale jednat pouze o dočasné řešení po dobu, po kterou příspěvková organizace nemůže svěřený majetek využívat např. z důvodu jeho rekonstrukce“.

Na základě výše uvedeného kontrolující upozorňují, že při svěřeni majetku příspěvkovým organizacím je **nutné postupovat podle zákona č. 250/2000 Sb.**, nikoliv podle občanského zákoníku a **doporučují** vymežit nemovitý majetek, který se předává příspěvkovým organizacím k hospodaření zřizovací listinou v souladu s ust. § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb.

Pro úplnost kontrolující uvádí, že v případě svěřeni nemovitého majetku příspěvkové organizaci **zřizovací listinou** je příspěvková organizace povinna tento majetek vést v účetnictví a odpisovat.<sup>12</sup>

### Ústřední věstník ČR

V ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. jsou vymezeny údaje, které musí obsahovat zřizovací listina příspěvkové organizace územního samosprávného celku. V ust. § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. je uvedeno, cit.: „Údaje podle odstavce 2 a skutečnosti podle odstavce 9 se zveřejňují v Ústředním

<sup>11</sup> [online; cit. 2025-10-31]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/uzemni-rozpocety/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpocetu/2020/zpusob-svereni-majetku-zrizovatele-prisp-39373>

<sup>12</sup> Tzn. příspěvková organizace musí disponovat finančními prostředky k pokrytí těchto odpisů. Pokud příspěvková organizace nemá dostatek finančních prostředků na krytí účetních odpisů, je povinností zřizovatele tuto skutečnost zohlednit v příspěvku na provoz.

*věstníku České republiky. Zřizovatel je povinen oznámit je Ústřednímu věstníku České republiky do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo.“*

Nahlédnutím do Ústředního věstníku České republiky kontrolující zjistili, že **kontrolovaná osoba** v postavení zřizovatele vybraných příspěvkových organizací **údaje týkající se ZL těchto organizací v Ústředním věstníku nezveřejňovala.**

Kontrolovaná osoba se k této skutečnosti písemně vyjádřila, cit.: „... Povinnost zveřejnit údaje o vzniku příspěvkové organizace v Ústředním věstníku vyplývá z § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, účinného od 1. 1. 2001. Vámi kontrolovaná školská zařízení byla zřízena již v devadesátých letech 20. století. Přestože za účinnosti zákona č. 250/2000 Sb. došlo k vyhotovení nových zřizovacích listin, nejednalo se o „vznik“ organizace podléhající zveřejnění v Úředním věstníku ČR ...“.

K výše citovanému vyjádření kontrolující uvádí, že předmětem povinnosti zveřejňování informací v Ústředním věstníku ČR není pouze údaj o vzniku příspěvkových organizací, ale také zveřejňování údajů obsažených v textu zřizovacích listin těchto příspěvkových organizací, včetně všech případných následných změn těchto údajů v návaznosti na ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

Kontrolující současně odkazují na zákon č. 477/2008 Sb. (změnový zákon k zákonu č. 250/2000 Sb.), který s účinností od 01.04.2009 povinnost zveřejňování v Ústředním věstníku ČR rozšířil o povinnost zveřejnění údajů týkajících se změny obsahu zřizovacích listin bez ohledu na vznik, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení konkrétní příspěvkové organizace. Současně zde v přechodných ustanoveních byla výslovně **upravena povinnost zřizovatele přizpůsobit zřizovací listinu zákonu č. 250/2000 Sb.** a to ve lhůtě do 7 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto změnového zákona, tedy mj. naplnit u zřizovacích listin, kde došlo ke změnám, povinnost zveřejnění v Ústředním věstníku.

**Kontrolující upozorňují**, že v tomto případě nebylo ze strany kontrolované osoby postupováno dle ust. § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., a **doporučují** kontrolované osobě příslušné údaje dle aktuálně platných zřizovacích listin příspěvkových organizací, včetně jejich následných změn oznámit Ústřednímu věstníku ČR.

### **Obchodní rejstřík**

Dle ust. § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., se příspěvková organizace zapisuje do obchodního rejstříku; návrh na zápis podává zřizovatel.

Kontrolující na základě údajů čerpaných z předložených ZL a nahlédnutím do obchodního rejstříku zjistili, že prověřované příspěvkové organizace zřízené MČ BŘ vyjma MŠ Škrátova nejsou v obchodním rejstříku zapsány.

V této souvislosti **kontrolující upozorňují** na právní důsledky plynoucí z nezapsání předmětných příspěvkových organizací do obchodního rejstříku, např. ve vztahu k právní jistotě třetích osob jednajících v důvěru v zápisy do veřejných rejstříků (zásada materiální publicity).

S ohledem na preventivně-metodický charakter kontroly **kontrolující doporučují** i s přihlédnutím k souvisejícím právním rizikům (zejména zákon č. 304/2013 Sb. – zveřejňování ZL z deklaratorních důvodů, ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb. – zveřejňování účetní závěrky) zřizované příspěvkové organizace do obchodního rejstříku zapsat.

Pro úplnost kontrolující konstatují, že prověřované příspěvkové organizace jsou evidovány ve školském rejstříku, nicméně touto evidencí nelze povinnost vyplývající z ust. § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. nahradit.

### Výkon veřejnosprávních kontrol

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

Kontrolujícím byl předložen dokument nazvaný „*Roční plán veřejnosprávních kontrol na období od 2. 1. 2025 do 31. 12. 2025*“, ve kterém bylo mj. uvedeno sedm plánovaných veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací (dále jen „VSK“).

K vybraným příspěvkovým organizacím (MŠ Škrétova, MŠ Měřičkova, ZŠ Horácké náměstí a ZŠ Novoměstská) byly kontrolujícím předloženy Pověření ke kontrole a Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly.

Kontrolující prověřili splnění vybraných ustanovení zákona č. 255/2012 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb., zejména ve vztahu k předloženým dokumentům, a to:

- náležitosti pověření ke kontrole a jeho způsob vydání,
- náležitosti protokolu o výsledku následné VSK na místě,
- splnění podmínky provedení následné VSK na místě zaměstnancem ÚMČ BŘ,
- prověření splnění lhůty vyhotovení protokolu do 30 dnů (ve zvláště složitých případech do 60 dnů) ode dne provedení posledního kontrolního úkonu.

### Pověření ke kontrole

Kontrolující uvádí, že zákon č. 255/2012 Sb. výslovně nestanovuje povinné náležitosti pověření ke kontrole, avšak ve Stanovisku č. 1/2022 MV ČR Pověření ke kontrole je uvedeno, že z povahy věci by pro zajištění účelu tohoto dokumentu mělo pověření obsahovat tyto náležitosti:

- identifikaci kontrolního orgánu, kontrolujících a kontrolované osoby,
- označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- předmět kontroly,
- identifikaci a podpis osoby, která pověření vydala,
- datum vydání pověření ke kontrole a číslo jednací.

Kontrolující zjistili, že předložená pověření k provedení VSK u vybraného vzorku MŠ a ZŠ obsahovala všechny výše jmenované náležitosti. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Pro úplnost **kontrolující doporučují** v pověřeních a následně v Protokolech o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále jen „Protokoly o kontrole“) v souvislosti s vymezením pravomoci kontrolního orgánu k výkonu kontroly namísto ust. § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb. **odkazovat na ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.** (od 01.01.2027 na ust. § 32 zákona č. 231/2025 Sb.), případně na ust. § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., z nichž vyplývá povinnost pro zřizovatele vykonat u svých zřízených příspěvkových organizací kontrolu hospodaření.

Dále kontrolující zjistili, že text uvedený na Pověření ke kontrole zní, cit.: „Pověření je vydáno...v návaznosti na ust. § 14 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě...“. V této souvislosti **kontrolující upozorňují**, že ust. § 14 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. bylo zrušeno ke dni 01.05.2014. Tento chybný údaj je uváděn i v předmětu kontroly Protokolu o kontrole.

### **Protokoly o kontrole**

Kontrolující zjistili, že následné veřejnosprávní kontroly na místě, týkající se vybraného vzorku MŠ a ZŠ, byly provedeny zaměstnancem ÚMČ (interním auditorem ÚMČ BŘ), o výsledku kontroly byly vyhotoveny protokoly o kontrole a jejich stejnopisy byly předány kontrolované osobě.

Kontrolující prověřili, zda tyto protokoly obsahovaly náležitosti uvedené v ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb. a zjistili, že neobsahovaly první a poslední kontrolní úkon a den, kdy byly tyto úkony provedeny. **Kontrolující upozorňují**, že nebyly naplněny náležitosti stanovené ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb., konkrétně písm. f) a g).

Kontrolující pro úplnost uvádí, že dle termínu zahájení kontroly a dle data předání a převzetí Protokolů o kontrole lze konstatovat, že zákonná lhůta pro jejich vyhotovení byla splněna.

V této návaznosti, kdy z protokolů o kontrole vyplývá, že byly předány a převzaty osobně, kontrolující odkazují na „Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 1/2017“, kde je mj. uvedeno, cit.: „... doručování protokolu o kontrole se řídí právní úpravou doručování písemností obsaženou ve správním řádu. Pokud však má kontrolovaná osoba zřízenou datovou schránku, je nutné, umožňuje-li to povaha dokumentu (v daném případě protokolu o kontrole) upřednostnit doručení protokolu o kontrole jejím prostřednictvím jako datovou zprávu“.

## **3 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON**

**Poslední kontrolní úkon** předcházející vyhotovení Protokolu a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: Kontrolující dne 06.08.2026 předložili starostovi MČ BŘ dokument č. j. MMB/0408416/2026 nazvaný „Průběžná informace z provádění kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům městské části Brno – Řečkovice a Mokrá Hora“, ke kterému se měla kontrolovaná osoba možnost písemně vyjádřit. Dne 13.08.2026 obdrželi kontrolující písemnost „Vyjádření k závěrům kontrolní skupiny“, jejíž znění kontrolující zapracovali do textu Protokolu o kontrole do ohraničeného rámečku. Zapracování a písemné zhodnocení „Vyjádření“ bylo posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení Protokolu a bylo provedeno dne **19.08.2026**.

## **4 SHRUTÍ**

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

Kontrolující níže uvádí zjištěné nedostatky, které v průběhu kontroly vyhodnotili jako nejvíce rizikové. Jedná se o nedostatky zjištěné v kapitole Veřejné příjmy - bytové hospodářství, a to:

- značný nepoměr mezi stanovenou výší nájemného u obecních bytů ve správě MČ BŘ v rozmezí 70,00 Kč až 150,00 Kč/m<sup>2</sup>/měsíc,
- nedostatečná evidence a kontrola nájemních vztahů na dobu určitou, chybějící ukončení nájmu nebo prodloužení nájemního vztahu bezprostředně navazujícího na nájemní smlouvu na dobu určitou a z toho vyplývající užívání obecních bytů bez právního důvodu,
- zmatečná evidence přijatých plateb, kdy nejsou zaznamenávány platby nájemného uhrazené po termínu splatnosti a s tím spojená absence vymáhání úroků z prodlení,
- formálně prováděná řídicí kontrola při správě veřejných příjmů.

V návaznosti na výše uvedené nedostatky **kontrolující upozorňují na finanční riziko** vyplývající z nejednoznačně nastavené a formálně prováděné řídicí kontroly. V důsledku toho je ohrožen cíl kontrolního mechanismu, kterým je v tomto případě evidence příjmových plateb za nájemné, vedená takovým způsobem, aby věrně a pravdivě zobrazovala skutečnost, tj. zda jsou úhrady uskutečňovány včas a ve správné výši. Funkční nastavení řídicí kontroly je základním předpokladem pro naplnění hlavních cílů finanční kontroly, přičemž za nastavení řídicí kontroly je odpovědný vedoucí orgánu veřejné správy. Pro úplnost kontrolující uvádí, že pro období od 01.01.2027 je přímo v ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) zákona č. 231/2025 Sb. uvedeno, že vedoucím orgánu veřejné správy je starosta městské části.

V souvislosti se skutečností, že **zákon č. 231/2025 Sb.**, o řízení a kontrole veřejných financí, **nabývá účinnosti ke dni 01.01.2027**, kontrolující **upozorňují** na nezbytnost provedení revize stávajících procesních postupů v oblasti nastavení vnitřního kontrolního systému dle nové legislativy.

V Brně dne 20.08.2026

**Za kontrolní orgán:**

Mgr. Michaela Vaňáčková



Digitální podpis: 20.08.2026 10:38

Mgr. Michaela Vaňáčková  
vedoucí kontrolní skupiny

**Bc. Pavla Koutná**



Digitální podpis:  
20.08.2026  
10:38

Bc. Pavla Koutná  
zástupce vedoucí kontrolní skupiny

**Ivana Šlesingerová**



Digitální podpis:  
20.08.2026 10:40

Ivana Šlesingerová  
členka kontrolní skupiny

### Poučení

Kontrolovaná osoba má právo podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. Vzhledem k tomu, že Protokol o kontrole č. j. MMB/neobsahuje žádné kontrolní zjištění ve smyslu porušení právních předpisů (obsahuje pouze **upozornění a doporučení**,

která mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu) **není podání námitek** dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. **relevantní**.

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

## Přehled použitých zkratk

|          |                                                                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------|
| BO MMB   | - Bytový odbor Magistrát města Brna                                 |
| DPH      | - daň z přidané hodnoty                                             |
| IS GINIS | - informační systém GINIS                                           |
| GISMB    | - geografický informační systém města Brna                          |
| MČ BŘ    | - statutární město Brno, městská část Brno – Řečkovice a Mokrý Hora |
| MMB      | - Magistrát města Brna                                              |
| MV ČR    | - Ministerstvo vnitra České republiky                               |
| NS       | - Nájemní smlouva                                                   |
| MO MMB   | - Majetkový odbor Magistrátu města Brna                             |
| RMČ BŘ   | - Rada městské části Brno – Řečkovice a Mokrý Hora                  |
| SMB      | - statutární město Brno                                             |
| ÚMČ BKP  | - Úřad městské části Brno – Řečkovice a Mokrý Hora                  |
| VHČ      | - vedlejší hospodářská činnost                                      |
| VIN      | - Identifikační číslo vozidla                                       |
| VZ       | - veřejná zakázka                                                   |
| VZMR     | - veřejná zakázka malého rozsahu                                    |
| ZL       | - zřizovací listina                                                 |
| ZMB      | - Zastupitelstvo města Brna                                         |
| ZMČ BŘ   | - Zastupitelstvo městské části Brno – Řečkovice a Mokrý Hora        |

**Přehled právních předpisů stěžejních pro kontrolní zjištění****Obecně závazné právní předpisy:**

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (v textu jen „zákon č. 128/2000 Sb.“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (v textu jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (v textu jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (v textu jen „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (v textu jen „zákon č. 231/2025 Sb.“),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v textu jen „zákon č. 134/2016 Sb.“),
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, (v textu jen „zákon č. 89/2012 Sb.“),
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění, (v textu jen „zákon č. 500/2004 Sb.“),
- zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, v platném znění, (v textu jen „zákon č. 304/2013 Sb.“),
- zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění (v textu jen zákon „č. 340/2015 Sb.“),
- zákon č. 107/2006 Sb., o jednostranném zvyšování nájemného z bytu a o změně zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 107/2006 Sb.“),
- zákon č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění (v textu jen „vyhláška č. 412/2021 Sb.“),
- nařízení vlády č. 453/2013 Sb. o stanovení podrobností a postupu pro zajištění srovnatelného nájemného obvyklého v daném místě,
- České účetní standardy č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění (v textu jen „ČÚS“).

**Předpisy statutárního města Brna:**

- obecně závazná vyhláška města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, v platném znění (v textu jen „Statut města Brna“),
- Pravidla pronájmu bytů v domech v majetku statutárního města Brna (v textu jen „Pravidla SMB“).

**Metodická doporučení a stanoviska:**

- Metodický pokyn CHJ č. 19 MF ČR Řídící kontrola Praktická příručka, ze dne 15.02.2021,
- Metodická podpora pro obce k tématu územních rozpočtů u MFČR „Způsob svěření majetku zřizovatele příspěvkové organizací“ ze dne 07.09.2020
- Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 1/2017,

## Přehled právních předpisů stěžejních pro kontrolní zjištění

- Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 1/2022
- Ústřední věstník ČR.

### Interní normativní akty a jiné vnitřní předpisy MČ BŘ

- směrnice č. 1/2016 tajemnice ÚMČ Brno – Řečkovice a Mokrá Hora Závazné pokyny pro zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů, hospodaření s finančními prostředky dle schváleného rozpočtu a kontrola jeho čerpání (v textu jen „směrnice č.1/2016 tajemnice ÚMČ BŘ“),
- Příkaz starosty č. 1/2024 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly
- Příkaz starosty č. 1/2025 Zavedení a udržování systému řídicí kontroly
- Metodika zadávání veřejných zakázek financovaných MČ Brno–Řečkovice a Mokrá Hora“ s účinností od 01.10.2021 do 14.04.2025.
- „Pravidla pronájmu bytů svěřených do správy městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora“ (s účinností do 24.04.2025)

## Rekapitulace VZMR

## Podrobná rekapitulace zadávání VZMR – Nákup osobního automobilu nižší střední třídy

| DATUM        | DOKUMENTACE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.10.2024    | Materiál na 33. schůzi RMČ (Přílohou Výzva se lhůtou pro podání nabídek ke dni 30.10.2024)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 14.10.2024   | 33. schůze RMČ, k bodu 10 přijato usnesení<br>„RMČ<br><b>schvaluje</b> výzvu k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na „ <b>Nákup osobního automobilu nižší střední třídy</b> “<br><b>pověřuje</b> starostu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora Mgr. Bc. M. Viskota podpisem uvedené výzvy<br>úkol č. 33/24/10a<br>termín : ihned<br>odpovídá: starosta<br><b>ukládá</b><br>ved. OSM Bc. P. Gabrielovi zaslat uvedenou výzvu následujícím firmám:<br>1. AUTONOVA BRNO s.r.o., Masná 418/20, 602 00 Brno, IČO 46960341<br>2. Autosalon HORA CZ a.s., Štouračova 1260/1b, 635 00 Brno, IČO 25562142<br>3. CMS Brno s.r.o., Nejedlého 379/7, 638 00 Brno, IČO 09873783<br>4. Direct auto Brno, s.r.o., Žarošická 4308/21, 628 00 Brno, IČO 49969641<br>Úkol č. 33/24/10b<br>termín: ihned po podpisu výzvy<br>Odpovídá: ved. OSM...”  |
| 14.10.2024   | Výzva podepsaná starostou se lhůtou nabídek ke dni 30.10.2024 (zasláno elektronicky)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.10.2024   | Autosalon HORA CZ a.s. e-mailem potvrzuje účast na výběrovém řízení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 25.11.2024   | 35. schůze RMČ, k bodu 20 přijato usnesení:<br>„RMČ<br><b>schvaluje</b> výzvu k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na „ <b>Nákup osobního automobilu nižší střední třídy</b> “<br><b>pověřuje</b> starostu městské části Brno-Řečkovice a Mokrá Hora Mgr. Bc. M. Viskota podpisem uvedené výzvy<br>úkol č. 35/24/20a<br>termín : ihned<br>odpovídá: starosta<br><b>ukládá</b><br>ved. OSM Bc. P. Gabrielovi zaslat uvedenou výzvu následujícím firmám:<br>1. AUTONOVA BRNO s.r.o., Masná 418/20, 602 00 Brno, IČO 46960341<br>2. Autosalon HORA CZ a.s., Štouračova 1260/1b, 635 00 Brno, IČO 25562142<br>3. CMS Brno s.r.o., Nejedlého 379/7, 638 00 Brno, IČO 09873783<br>4. Direct auto Brno, s.r.o., Žarošická 4308/21, 628 00 Brno, IČO 49969641<br>Úkol č. 35/24/20b<br>termín: ihned po podpisu výzvy<br>Odpovídá: ved. OSM...” |
| 25.11.2024   | Výzva podepsaná starostou se lhůtou nabídek ke dni 19.12.2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 26.11.2024   | Doručenka datové zprávy „Výběrové řízení na nákup automobilu“ - AUTONOVA BRNO s.r.o.; CMS Brno s.r.o.; Autosalon HORA CZ a.s.;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 27.11.2024   | Doručenka datové zprávy „Výběrové řízení na nákup automobilu“ - Direct auto Brno, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 28.11.2024   | Žádost o upřesnění zadávací dokumentace v parametru „nástupní lišty“ (bližší specifikace, zda se jedná o „nástupní prahy“ nebo „ochranné prahové lišty“) z Autosalonu HORA CZ, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 28.11.2024 * | Dopis z MČ – upřesnění parametrů vozidla (ochranné prahové lišty)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 29.11.2024   | Vypravěna do datové schránky písemnost „Výběrové řízení na nákup automobilu“ – č.j. MCBRMH/007432/24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 29.11.2024   | Doručenka datové zprávy „Výběrové řízení na nákup automobilu“ - CMS Brno s.r.o. a Direct auto Brno, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 30.11.2024   | Doručenka datové zprávy „Výběrové řízení na nákup automobilu“ - AUTONOVA BRNO s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 02.12.2024   | Doručenka datové zprávy „Výběrové řízení na nákup automobilu“ - Autosalon HORA CZ a.s.;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 17.12.2024   | 9:25 hod. doručena nabídka CMS Brno, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 18.12.2024   | 12:50 hod. doručena nabídka AUTONOVA BRNO s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 18.12.2024   | 12:50 hod. doručena nabídka Direct auto Brno, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## Rekapitulace VZMR

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19.12.2024 | 8:15 hod. Autosalon HORA CZ a.s                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 19.12.2025 | V 9.00 hod ukončena lhůta pro podání nabídek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 02.01.2025 | Datum otevírání obálek – seznam členů komise pro otevírání obálek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 02.01.2025 | Protokol o otevírání obálek s hodnocením nabídek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 14.01.2025 | <p>37. schůze RMČ k bodu 14 schválila usnesení:</p> <p><b>RMČ</b></p> <p><b>schvaluje</b></p> <p>1) jako nejvhodnější nabídku na plnění veřejné zakázky „Nákup osobního automobilu nižší střední třídy“ nabídku předloženou společností Direct auto Brno, s.r.o., Žarošická 4308/21, 628 00 Brno, IČO 49969641</p> <p>2) vyloučení společnosti Autosalon HORA s.r.o. ** Štouračova 1260/1b, 635 00 Brno, IČO 25562142 z důvodu nesplnění požadavků na prokázání kvalifikačních předpokladů a nedoložení plné moci k podání nabídky osobou odlišnou od statutárního zástupce společnosti</p> <p><b>ukládá</b></p> <p>ved. OSM Bc. P. Gabrielovi:</p> <p>a) sdělit výsledek výběru nejvhodnější nabídky uchazečům ...</p> <p>b) zajistit předložení návrhu kupní smlouvy RMČ ...“</p> |
| 14.01.2025 | e-mail na Direct auto Brno, s.r.o. – oznámení o výběru nejvhodnější nabídky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 14.01.2025 | e-mailem zasláné oznámení o výběru jiné nabídky ostatním uchazečům                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 15.01.2025 | Ze strany Direct auto Brno, s.r.o. e-mailem zaslána elektronická objednávka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 04.02.2025 | <p>38. schůze RMČ, k bodu 10 přijato usnesení, cit.: „RMČ</p> <p><b>schvaluje</b> kupní smlouvu se společností Direct auto Brno, s.r.o., Žarošická 4308/21, 628 00 Brno, IČO 49969641, jejímž předmětem je koupě osobního automobilu nižší střední třídy</p> <p><b>pověřuje</b> starostu ... podpisem uvedené kupní smlouvy ...</p> <p><b>ukládá</b> ved. OSM Bc. P. Gabrielovi zajistit zveřejnění kupní smlouvy v registru smluv ...“</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 10.02.2025 | Podepsána kupní smlouva                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 12.02.2025 | uveřejnění v registru smluv                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

\* v dopise chybně uvedené datum 28.10.2024 (namísto 28.11.2024)

\* v usnesení chybně uveden název vyloučené společnosti Autosalon HORA s.r.o., správně je Autosalon HORA CZ, a.s.

## Porovnání plateb u vybraných nájemců (s výjimkou nájemce M.F.)

Nájemce K.K., byt. č. 21, Žitná 7

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplaceno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ                     |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 9.995                | 9.995               | 31.01.2025 | 28.01.2025   | 20.01.2025 zapláceno 9.337 Kč<br>a 28.01.2025 zaplacen doplatek<br>ve výši 618 Kč za leden 2025 |
| 2/2025        | 9.995                | 9.995               | 28.02.2025 | 20.02.2025   | ano                                                                                             |
| 3/2025        | 9.995                | 9.995               | 31.03.2025 | 20.03.2025   | ano                                                                                             |
| 4/2025        | 9.995                | 9.995               | 30.04.2025 | 17.04.2025   | ano                                                                                             |
| 5/2025        | 9.995                | 9.995               | 31.05.2025 | 20.05.2025   | ano                                                                                             |
| 6/2025        | 9.995                | 9.995               | 30.06.2025 | 20.06.2025   | ano                                                                                             |
| 7/2025        | 10.148               | 10.148              | 31.07.2025 | 04.08.2025   | 18.7.2025 zapláceno 9.995 Kč,<br>04.08.2025 zapláceno 306 Kč<br>(doplatek za 07 a 08/2025)      |
| 8/2025        | 10.148               | 10.148              | 31.08.2025 | 20.08.2025   | 20.08.2025 zapláceno 9.995 Kč                                                                   |
| 9/2025        | 9.477                | 9.477               | 30.09.2025 | 19.09.2025   | zapláceno 9.995 Kč a<br>03.12.2025 vrácen přeplatek ve<br>výši 518 Kč                           |
| 10/2025       | 9.477                | 9.477               | 31.10.2025 | 20.10.2025   | ano                                                                                             |
| 11/2025       | 9.477                | 9.477               | 30.11.2025 | 20.11.2025   | ano                                                                                             |
| 12/2025       | 9.477                | 9.477               | 31.12.2025 | 19.12.2025   | ano                                                                                             |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>118.174</b>      |            |              | <b>118.174 Kč</b>                                                                               |

Nájemce V.S., byt. č. 15, Renčova 5

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplaceno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 6.521                | 6.521               | 31.01.2025 | 15.01.2025   | ano                                                                         |
| 2/2025        | 6.521                | 6.521               | 28.02.2025 | 17.02.2025   | ano                                                                         |
| 3/2025        | 6.521                | 6.521               | 31.03.2025 | 17.03.2025   | ano                                                                         |
| 4/2025        | 6.612                | 6.612               | 30.04.2025 | 15.04.2025   | ano                                                                         |
| 5/2025        | 6.612                | 6.612               | 31.05.2025 | 15.05.2025   | ano                                                                         |
| 6/2025        | 6.612                | 6.612               | 30.06.2025 | 15.07.2025   | nezapláceno                                                                 |
| 7/2025        | 6.612                | 6.612               | 31.07.2025 | 15.08.2025   | 6.612 Kč zapláceno 15.07.2025                                               |
| 8/2025        | 6.612                | 6.612               | 31.08.2025 | 15.09.2025   | 6.612 Kč zapláceno 15.08.2025                                               |
| 9/2025        | 6.612                | 6.612               | 30.09.2025 | 15.10.2025   | 6.612 Kč zapláceno 15.09.2025                                               |
| 10/2025       | 6.612                | 6.612               | 31.10.2025 | 18.11.2025   | 6.612 Kč zapláceno 15.10.2025                                               |
| 11/2025       | 6.612                | 6.612               | 30.11.2025 | 15.12.2025   | 6.612 Kč zapláceno 18.11.2025                                               |
| 12/2025       | 6.612                | 6.612               | 31.12.2025 | 15.01.2026   | 6.612 Kč zapláceno 15.12.2025                                               |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>79.071</b>       |            |              | 72.459 Kč<br><b>NEZAPLACENO 6.612 Kč</b>                                    |

## Porovnání plateb u vybraných nájemců (s výjimkou nájemce M.F.)

Nájemce K.T., byt. č..5, Novoměstská 25

| Období  | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplaceno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025  | 8.489                | 8.489               | 31.01.2025 | 02.01.2025   | ano                                                                         |
| 2/2025  | 8.489                | 8.489               | 28.02.2025 | 04.02.2025   | ano                                                                         |
| 3/2025  | 8.489                | 8.489               | 31.03.2025 | 04.03.2025   | ano                                                                         |
| 4/2025  | 7.874                | 7.874               | 30.04.2025 | 20.05.2025   | 22.04.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 5/2025  | 7.874                | 7.874               | 31.05.2025 | 10.06.2025   | 20.05.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 6/2025  | 7.874                | 7.874               | 30.06.2025 | 15.07.2025   | 10.06.2025 zaplaceno 9.806 Kč<br>přeplatek ve výši 1 932 Kč                 |
| 7/2025  | 7.874                | 7.874               | 31.07.2025 | 11.08.2025   | 15.07.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 8/2025  | 7.874                | 7.874               | 31.08.2025 | 11.09.2025   | 11.08.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 9/2025  | 7.874                | 7.874               | 30.09.2025 | 21.10.2025   | 11.09.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 10/2025 | 7.874                | 7.874               | 31.10.2025 | 10.11.2025   | 21.10.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 11/2025 | 7.874                | 7.874               | 30.11.2025 | 09.12.2025   | 10.11.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| 12/2025 | 7.874                | 7.874               | 31.12.2025 | 22.04.2025   | 09.12.2025 zaplaceno 7.874 Kč                                               |
| CELKEM  |                      | 96.333              |            |              | 98.265 Kč<br>PŘEPLATEK 1.932 Kč                                             |

Nájemce L.P., byt. č..8, Novoměstská 27

| Období  | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplaceno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ                                    |
|---------|----------------------|---------------------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025  | 8.313                | 8.313               | 31.01.2025 | 12.02.2025   | ano                                                                                                            |
| 2/2025  | 8.313                | 8.313               | 28.02.2025 | 12.03.2025   | ano                                                                                                            |
| 3/2025  | 8.313                | 8.313               | 31.03.2025 | 14.04.2025   | ano                                                                                                            |
| 4/2025  | 8.313                | 8.313               | 30.04.2025 | 12.05.2025   | ano                                                                                                            |
| 5/2025  | 8.313                | 8.313               | 31.05.2025 | 10.06.2025   | dne 10.6.2025 zaplaceno dlužné<br>nájemné ve výši 33.464 Kč<br>(přeplatek za červen 2025 ve výši<br>25.151 Kč) |
| 6/2025  | 8.313                | 8.313               | 30.06.2025 | 12.06.2025   | ve výpisu VHČ uvedeno<br>„nájemné květen 2025“<br>zaplaceno za květen 8.313 Kč                                 |
| 7/2025  | 8.313                | 8.313               | 31.07.2025 | 31.07.2025   | ve výpisu VHČ uvedeno<br>„nájemné červen 2025“<br>zaplaceno za červen 8.313 Kč                                 |
| 8/2025  | 8.313                | 8.313               | 31.08.2025 | 04.09.2025   | ve výpisu VHČ uvedeno<br>„nájemné červenec 2025“<br>zaplaceno za červenec 8.313 Kč                             |
| 9/2025  | 8.313                | 8.313               | 30.09.2025 | 19.11.2025   | zaplaceno za 08/2025 8.313 Kč                                                                                  |
| 10/2025 | 8.313                | 8.313               | 31.10.2025 | 19.11.2025   | zaplaceno za 09/2025 8.313 Kč                                                                                  |
| 11/2025 | 8.313                | 8.313               | 30.11.2025 | 19.11.2025   | zaplaceno za 10/2025 8.313 Kč                                                                                  |
| 12/2025 | 8.313                | 8.313               | 31.12.2025 | 19.11.2025   | zaplaceno za 11/2025 8.313 Kč                                                                                  |
|         |                      |                     |            |              | nebylo zaplaceno za 12/2025                                                                                    |
| CELKEM  |                      | 99.756              |            |              | 124.907 Kč<br>PŘEPLATEK 25.151 Kč                                                                              |

## Porovnání plateb u vybraných nájemců (s výjimkou nájemce M.F.)

Nájemce M.K., byt. č..19, Sibiřská 64

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplateno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 4.035                | 4.035               | 31.01.2025 | 31.01.2025   | ano                                                                         |
| 2/2025        | 4.035                | 4.035               | 28.02.2025 | 28.02.2025   | ano                                                                         |
| 3/2025        | 4.035                | 4.035               | 31.03.2025 | 31.03.2025   | ano                                                                         |
| 4/2025        | 4.035                | 4.035               | 30.04.2025 | 30.04.2025   | ano                                                                         |
| 5/2025        | 4.035                | 4.035               | 31.05.2025 | 02.06.2025   | ano po splatnosti                                                           |
| 6/2025        | 4.035                | 4.035               | 30.06.2025 | 30.06.2025   | ano                                                                         |
| 7/2025        | 4.035                | 4.035               | 31.07.2025 | 31.07.2025   | ano                                                                         |
| 8/2025        | 4.035                | 4.035               | 31.08.2025 | 01.09.2025   | ano po splatnosti                                                           |
| 9/2025        | 4.035                | 4.035               | 30.09.2025 | 30.09.2025   | ano                                                                         |
| 10/2025       | 4.035                | 4.035               | 31.10.2025 | 31.10.2025   | ano                                                                         |
| 11/2025       | 4.035                | 4.035               | 30.11.2025 | 01.12.2025   | ano po splatnosti                                                           |
| 12/2025       | 4.035                | 4.035               | 31.12.2025 | 31.12.2025   | ano                                                                         |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>48.420</b>       |            |              | <b>48.420 Kč</b>                                                            |

Nájemce M.R., byt. č..21, Žitná 9

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplateno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 6.759                | 6.759               | 31.01.2025 | 15.01.2025   | ano                                                                         |
| 2/2025        | 6.759                | 6.759               | 28.02.2025 | 17.02.2025   | ano                                                                         |
| 3/2025        | 6.759                | 6.759               | 31.03.2025 | 17.03.2025   | ano                                                                         |
| 4/2025        | 6.853                | 6.853               | 30.04.2025 | 15.04.2025   | zaplateno 6.853 Kč<br>v evidenčním listu je částka<br>6.759 Kč              |
| 5/2025        | 5.820                | 5.820               | 31.05.2025 | 15.05.2025   | ano                                                                         |
| 6/2025        | 5.820                | 5.820               | 30.06.2025 | 16.06.2025   | ano                                                                         |
| 7/2025        | 5.820                | 5.820               | 31.07.2025 | 15.07.2025   | ano                                                                         |
| 8/2025        | 5.820                | 5.820               | 31.08.2025 | 15.08.2025   | ano                                                                         |
| 9/2025        | 5.820                | 5.820               | 30.09.2025 | 15.09.2025   | ano                                                                         |
| 10/2025       | 5.820                | 5.820               | 31.10.2025 | 15.10.2025   | ano                                                                         |
| 11/2025       | 5.820                | 5.820               | 30.11.2025 | 18.11.2025   | ano                                                                         |
| 12/2025       | 5.820                | 5.820               | 31.12.2025 | 15.12.2025   | ano                                                                         |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>73.690</b>       |            |              | <b>73.690 Kč</b>                                                            |

Nájemce M.S. + R.S., byt. č..2, Novoměstská 23

| Období        | Předepsáno<br>(v Kč) | Zaplateno<br>(v Kč) | Splatnost  | Datum platby | Porovnání sestavy z iDES se<br>skutečnými platbami dle<br>výpisu z účtu VHČ |
|---------------|----------------------|---------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1/2025        | 10.322               | 10.322              | 31.01.2025 | 13.01.2025   | ano                                                                         |
| 2/2025        | 10.322               | 10.322              | 28.02.2025 | 13.02.2025   | ano                                                                         |
| 3/2025        | 10.322               | 10.322              | 31.03.2025 | 13.03.2025   | ano                                                                         |
| 4/2025        | 10.322               | 10.322              | 30.04.2025 | 11.04.2025   | ano                                                                         |
| 5/2025        | 10.322               | 10.322              | 31.05.2025 | 13.05.2025   | ano                                                                         |
| 6/2025        | 10.322               | 10.322              | 30.06.2025 | 13.06.2025   | ano                                                                         |
| 7/2025        | 10.322               | 10.322              | 31.07.2025 | 11.07.2025   | ano                                                                         |
| 8/2025        | 10.322               | 10.322              | 31.08.2025 | 13.08.2025   | ano                                                                         |
| 9/2025        | 10.322               | 10.322              | 30.09.2025 | 12.09.2025   | ano                                                                         |
| 10/2025       | 10.322               | 10.322              | 31.10.2025 | 13.10.2025   | ano                                                                         |
| 11/2025       | 10.322               | 10.322              | 30.11.2025 | 13.11.2025   | ano                                                                         |
| 12/2025       | 10.322               | 10.322              | 31.12.2025 | 12.12.2025   | ano                                                                         |
| <b>CELKEM</b> |                      | <b>123.864</b>      |            |              | <b>123.864 Kč</b>                                                           |

Předložený záznam o provedené řídicí kontrole včetně sestavy z iDES u nájemce M.F

## STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO

Městská část Brno-Řečkovice a Mokrá Hora

## Popis připravované operace

předpis a platby za nájemné 2025 na účet č. 19-5115940257/0100  
splatnost předpisu - viz příloha  
výše platby - viz příloha

byť 18, 621 00 Brno

## Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku

## Příkazce operace

Jméno a příjmení, titul

Mgr. Simona Lederová

Odbor, organizační složka

tajemnice

Datum 20. 01. 2026

Podpis

## Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku

## Příkazce operace

Jméno a příjmení, titul

Mgr. Simona Lederová

Odbor, organizační složka

tajemnice

Datum 11. 02. 2026

Podpis

## Hlavní účetní

Jméno a příjmení, titul

Lucie Karásková, Dis

Odbor, organizační složka

bytový odbor

Datum 11. 02. 2026

Podpis

## Průběžná řídicí kontrola

Lucie Karásková, Dis

Datum 11. 02. 2026

Podpis

## Následná řídicí kontrola

Bc. Kateřina Švábenská

Datum 05. 03. 2026

Podpis

Předložený záznam o provedené řídicí kontrole včetně sestavy z iDES u nájemce M.F

| Ops dat | Předpis                 | Předepsáno | Zaplaceno | Splatnost  | Dat. platby | Ulice | číslo | Jednotka | Uživatel | iDES | Období  |
|---------|-------------------------|------------|-----------|------------|-------------|-------|-------|----------|----------|------|---------|
|         |                         |            |           |            |             |       |       |          |          |      |         |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.01.2025 | 09.04.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/01 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 28.02.2025 | 28.05.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/02 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.03.2025 | 28.05.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/03 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 30.04.2025 | 28.05.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/04 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.05.2025 | 09.07.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/05 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 30.06.2025 | 06.06.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/06 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.07.2025 | 08.08.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/07 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.08.2025 | 05.09.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/08 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 30.09.2025 | 08.10.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/09 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.10.2025 | 07.11.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/10 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 30.11.2025 | 05.12.2025  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/11 |
|         | Předpis úhrad           | 4 589,00   | 4 589,00  | 31.12.2025 | 08.01.2026  |       | 64    | 18       |          |      | 2025/12 |
|         | Počet včetně celkem: 12 |            |           |            |             |       |       |          |          |      |         |

Předpis a platby za nájemné 2025  
na účet č. 19-511594025410100

Městský úřad Brno  
Oddělení řízení a správy  
Oddělení řízení a správy  
Oddělení řízení a správy