

Pověření OKO/2025/08 vč. Dodatku č. 1

spisová značka: OKO/MMB/1053671/2024

č. j.: MMB/009208/2025

PROTOKOL

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě

Pověření OKO/2025/08 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna Ing. Ivana Göttingerová dne 02.01.2025 vč. Dodatku č. 1 ze dne 30.01.2025 dle ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, v návaznosti na ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Předmět kontroly: Následná veřejnosprávní kontrola na místě dle ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, postupem dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, se zaměřením na dodržování právních předpisů a interních normativních aktů při hospodaření s finančními prostředky v oblasti:

- přípravy a zajištění projektu „Brněnské Vánoce“,
- dispozic s majetkem,
- provádění bezhotovostních transakcí,
- prověření realizace nápravných opatření přijatých na základě kontroly provedené Odborem kultury MMB.

Kontrolovaná osoba: TIC BRNO, příspěvková organizace; Radnická 365/2, 602 00 Brno

Kontrolované období: Rok 2023, 2024, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly

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

Kontrolující:

- | | |
|-------------------------|---|
| Ing. Stanislav Krmíček | – vedoucí kontrolní skupiny |
| Alena Svobodová, DiS. | – zástupkyně vedoucího kontrolní skupiny |
| Mgr. Jana Trbušková | – členka kontrolní skupiny |
| Ing. Kamil Večeřa, DiS. | – člen kontrolní skupiny (odvolán Dodatkem č. 1 ke dni 31.1.2025) |

Přizvaná osoba:

- | | |
|---------------------------|--|
| Mgr. Milan Šebesta, LL.M. | – společník a jednatel MT Legal s.r.o., advokátní kancelář |
|---------------------------|--|

Důvod přizvání:

Provedení odborného a nezávislého prověření procesu zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je pronájem stánků na náměstí Svobody v Brně od pronajímatele Technických sítí Brno, akciové společnosti, nájemci TIC BRNO, příspěvkové organizaci, zejména s ohledem na možnost použití vertikální spolupráce mezi těmito subjekty.

Kontrolovanou osobu zastupovala: Mgr. et Mgr. Jana Tichá Janulíková, ředitelka

Obsah:

1	VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ KONTROLUJÍCÍCH K PROVEDENÍ KONTROLY	2
2	PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON	3
3	KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ	3
3.1	Příprava a zajištění projektu Brněnské Vánoce	3
3.2	Rozpočet	3
3.3	Prověřovaný vzorek veřejných zakázek a smluvních vztahů	6
3.3.1	<i>Pronájem Vánoční hvězdy instalované v roce 2022 a 2023</i>	<i>7</i>
3.3.2	<i>Montáž a demontáž dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění - rok 2022, 2023, 2024</i>	<i>8</i>
3.3.3	<i>Výroba a doprava 5 kusů prodejních stánků pro projekt Brněnské Vánoce 2023</i>	<i>14</i>
3.3.4	<i>Nájem Brněnského betléma pro projekt Brněnské Vánoce 2023 a 2024</i>	<i>17</i>
3.3.5	<i>Drak ve svetru pro projekt Brněnské Vánoce 2023</i>	<i>18</i>
3.3.6	<i>Dračí vejce pro projekt Brněnské Vánoce 2024</i>	<i>20</i>
3.3.7	<i>Dodávka loutky draka z PVC trubek vč. zpracování vizuálního a technického návrhu pro rok 2024</i>	<i>22</i>
3.3.8	<i>Dodávka elektrické energie pro projekt BV 2023 a 2024</i>	<i>24</i>
3.3.9	<i>Pronájem stánků na náměstí Svobody v Brně v roce 2023 a 2024</i>	<i>26</i>
3.4	Dispozice s majetkem	27
3.5	Provádění bezhotovostních transakcí	28
3.6	Prověření realizace nápravných opatření	31
4	SHRNUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ	31
5	POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON	32

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 Právní analýza – Prověření procesu zadávání veřejných zakázek u pronájmu stánků na náměstí Svobody v Brně
- Příloha č. 2 Přehled použitých zkratk
- Příloha č. 3 Přehled předpisů stěžejních pro kontrolní zjištění
- Příloha č. 4 Podklad k řešené problematice poskytování spropitného

1 VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ KONTROLUJÍCÍCH K PROVEDENÍ KONTROLY

Dne 02.01.2025 vydala vedoucí OKO MMB v souladu s ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb. v návaznosti na ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. Pověření OKO/2025/08 k provedení následné veřejnosprávní kontroly na místě u TIC BRNO.

Kontrolní orgán (Magistrát města Brna, Odbor interního auditu a kontroly) postupuje při kontrole činnosti právnických osob zřízených územním samosprávným celkem (SMB) v souladu s ust. § 1 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.

Právní předpisy uvedené v Protokolu o kontrole jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

2 PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Kontrolující zahájili kontrolu dne 06.01.2025 prvním kontrolním úkonem – doručením oznámení o zahájení kontroly, včetně Pověření OKO/2025/08, prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky TIC BRNO.

3 KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

3.1 Příprava a zajištění projektu Brněnské Vánoce

TIC BRNO každoročně zajišťuje na základě rozhodnutí Rady města Brna (R07/021/09) programovou a organizační realizaci společensko-kulturního projektu Brněnské Vánoce.

Kontrolující na vybraném vzorku prověřili vynakládání peněžních prostředků z rozpočtu TIC BRNO na tento projekt. Vybraný vzorek se skládal z veřejných výdajů a smluvních vztahů a byl prověřen ve sledovaných oblastech:

- výběrového řízení (jakým způsobem bylo postupováno při zadávání veřejné zakázky),
- řídicí kontroly,
- účetních souvislostí (účtování a zařazení majetku do užívání, náležitosti účetních dokladů),
- zveřejňování v registru smluv (splnění uveřejňovací povinnosti v RS).

3.2 Rozpočet

Z důvodu vzájemné návaznosti rozpočtu TIC BRNO a projektu Brněnských Vánoc kontrolující níže uvádí základní informace jak o rozpočtu TIC BRNO, tak o rozpočtu projektu Brněnských Vánoc.

Rozpočet organizace TIC BRNO

Finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Brnem je upraveno zejm. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a Přílohou č. 5¹ Zásad vztahů orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím.

Rozpočet TIC BRNO pro rok 2022 byl sestaven v částce 99.981.000,00 Kč jako vyrovnaný a byl schválen na schůzi RMB R8/189 dne 20.12.2021 (bod č. 6).²

Rozpočet TIC BRNO pro rok 2023 byl sestaven v částce 115.589.000,00 Kč jako vyrovnaný a byl schválen na schůzi RMB R9/012 dne 21.12.2022 (bod č. 16).

Rozpočet TIC BRNO pro rok 2024 byl sestaven v částce 133.059.000,00 Kč jako vyrovnaný a byl schválen na schůzi RMB R9/065 dne 20.12.2023 (bod č. 5).

Obsahem schválených rozpočtů byly mj. veškeré plánované výnosy a náklady. Celkový rozpočet TIC BRNO tak v sobě zahrnuje i náklady a výnosy vynaložené na prověřovaný projekt Brněnské Vánoce.

TIC BRNO jako příspěvková organizace vytváří dle ust. § 29 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, peněžní fondy (rezervní, investic,

¹ Příloha č. 5 Rozpočtový proces a hospodaření příspěvkových organizací

² v návaznosti na prověřované veřejné výdaje (montáž stánků a pronájem Vánoční hvězdy v roce 2022) kontrolující z důvodu věcných souvislostí zjištěných při kontrole uvádí i rozpočet TIC BRNO pro rok 2022

odměn, FKSP). Obecně peněžní fondy představují peněžní prostředky, které jsou vyčleněny na oddělené použití, a jsou i odděleně sledovány.

Kontrolující uvádí, že v případě příspěvkových organizací zřizovaných SMB jsou tyto prostředky mj. sledovány a vykazovány v rámci formuláře „Plán tvorby a čerpání peněžních fondů“³ (Vzor č. 3 Přílohy č. 5 Rozpočtový proces hospodaření příspěvkových organizací).⁴ Tuto informaci kontrolující specificky uvádí z toho důvodu, že čtyři z prověřovaných veřejných výdajů byly financovány z peněžních prostředků z fondu investic. Jmenovitě to bylo pro kontrolované období roku 2023 **Drak ve svetu** a **Vánoční vesnička** a kontrolované období roku 2024 **Dračí vejce** a **Loutka Draka**.

Rozpočet projektu Brněnské Vánoce

Kontrolujícím byl předložen rozpočet projektu Brněnské Vánoce za rok 2023 a 2024 (obrázek č. 1 a obrázek č. 2), který je navázán na celkový rozpočet organizace.

Obrázek č. 1: Rozpočet projektu Brněnské Vánoce 2023

1	TIC BRNO, příspěvková organizace					
2						
3	Brněnské Vánoce 2023 náklady a výnosy - rozpočet a skutečnost					
4						
5		vyvolávací ceny	upravený rozpočet po dražbě	upravený rozpočet po obálkách	poslední aktualizace rozpočtu	
6	Výnosy	Rozpočet 2023	Rozpočet 2023	Rozpočet 2023	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023
7	<i>termín konání/počet dnů</i>	<i>24.11.-23.12.2023/30</i>	<i>24.11.-23.12.2023/30</i>	<i>24.11.-23.12.2023/30</i>	<i>24.11.-23.12.2023/30</i>	<i>24.11.-23.12.2023/30</i>
8	<i>počet stánků</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>70+9 (gourmet)</i>
9	výnosy za pronájem stánků + služby s nájmem spojené	12 600 000,00	15 136 888,00	17 057 594,00	17 300 000,00	17 294 555,61
10						
11	CELKEM VÝNOSY	12 600 000,00	15 136 888,00	17 057 594,00	17 300 000,00	17 294 555,61
12						
13	Náklady				Rozpočet 2023	Skutečnost 2023
14	nájemné stánky od TSB + připojení				3 700 000,00	3 651 400,00
15	elektrická energie				350 000,00	373 477,12
16	technické zajištění				3 790 000,00	4 030 725,20
17	betlém pana Halouzky včetně souvisejících nákladů				580 000,00	580 800,00
18	programové zajištění vč. zvucení, doprovodné akce, charita				2 000 000,00	1 988 605,00
19	propagace včetně virtuální reality				1 700 000,00	1 303 794,89
20	osobní náklady				3 900 000,00	3 975 541,01
21	právní konzultace				200 000,00	193 194,47
22	mobiliář pořízení, úprava				0,00	0,00
23	daň z příjmu				800 000,00	682 350,00
24	odpisy Zimní bar+podlahy+konzumační zóny				280 000,00	227 973,00
25	zakoupení vybavení Zimního baru				0,00	0,00
26	pořízení mobiliáře DDHM				0,00	0,00
29	CELKEM NÁKLADY	0,00	0,00	0,00	17 300 000,00	17 007 860,69
30						
31	Rozdíl mezi výnosy a náklady (výsledek hospodaření)				0,00	286 694,92

Zdroj: TIC BRNO

³ dle bodu č. 2.5. Přílohy č. 5: Rozpočtový proces a hospodaření příspěvkových organizací

⁴ Zásad vztahů orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím

Obrázek č. 2: Rozpočet projektu Brněnské Vánoce 2024

1	TIC BRNO, příspěvková organizace					
2						
3	Brněnské Vánoce 2024 vlastní výnosy a náklady z nich financované rozpočet a skutečnost					
4						
5		vyvolávací ceny	upravený rozpočet po dražbě + část obálék 27. 8. 2024	upravený rozpočet 8. 10. 2024	oprava rozpočtu k 30. 11. 2024	oprava rozpočtu 31. 12. 2024
6	Výnosy	Rozpočet 2024	Rozpočet 2024	Rozpočet 2024	Rozpočet 2024	Skutečnost 2024
7	výnosy za pronájem stánků + služby s nájmem spojené	12 600 000,00	18 000 000,00	19 000 000,00	19 447 000,00	19 541 488,72
8						
9	CELKEM VÝNOSY	12 600 000,00	18 000 000,00	19 000 000,00	19 447 000,00	19 541 488,72
10						
11	nájemné stánky od TSB + připojení	3 000 000,00	3 700 000,00	3 659 000,00	3 659 000,00	3 658 000,00
12	elektrická energie	300 000,00	300 000,00	200 000,00	200 000,00	40 145,92
13	poplatek za užívání veřejného prostoru	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 254 000,00	2 282 253,30
14	technické zajištění	3 000 000,00	3 500 000,00	3 640 000,00	3 640 000,00	4 105 313,29
15	betlém pana Halouzky včetně souvisejících nákladů	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	580 800,00
16	programové zajištění vč. zvucení, doprovodné akce, charita	1 000 000,00	3 300 000,00	3 610 000,00	3 660 000,00	3 740 861,51
17	propagace včetně virtuální reality	1 000 000,00	1 400 000,00	1 880 000,00	1 980 000,00	2 080 000,00
18	osobní náklady	1 100 000,00	2 000 000,00	2 040 000,00	2 040 000,00	1 866 959,14
19	právní konzultace	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	226 505,00
20	daň z příjmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	odpisy investičního majetku	300 000,00	300 000,00	371 000,00	464 000,00	616 130,00
22	pořízení mobiliáře DDHM		600 000,00	600 000,00	600 000,00	309 149,32
23	předání ceny European Capital of Christmas 2024 - související náklady	0	0	100 000	100 000	0
24	program na Dominikánském náměstí	0	0		50 000,00	0,00
25	CELKEM NÁKLADY	12 600 000,00	18 000 000,00	19 000 000,00	19 447 000,00	19 506 117,54
26						
27	Rozdíl mezi výnosy a náklady (výsledek hospodaření)	0,00	0,00	0,00	0,00	35 371,18

Zdroj: TIC BRNO

Kontrolující uvádí, že v případě **projektu Brněnské Vánoce** jsou z hlediska rozpočtu a jeho sestavení **určující výnosy** plynoucí z pronájmu stánků a služby s nájmem spojené. K těmto výnosům jsou klíčovány související náklady spojené s programovým a organizačním zajištěním projektu. Rozpočet projektu je průběžně aktualizován a zpřesňován. Po ukončení jednotlivého ročníku projektu a vypořádání souvisejících operací je sestaven konečný – skutečný rozpočet projektu k 31.12. daného kalendářního roku.

Výsledek hospodaření projektu Brněnské Vánoce 2023 a 2024

Kontrolující obecně k případnému dosahování zisku uvádí, že finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Brnem je upraveno zejm. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a Přílohou č. 5⁵ Zásad vztahů orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím.

Dle ust. § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, cit.: „*Územní samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností ... b) zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk...*“.

Kontrolující se zaměřili na skutečnost, jaký byl výsledek hospodaření.

Projekt Brněnské Vánoce 2023 a 2024 – výsledek hospodaření				
Rok/termín konání	Celkový počet stánků (pronájem)	Náklady (skutečné v Kč)	Výnosy (skutečné v Kč)	Výsledek hospodaření (v Kč)
2023; 24.11. – 23.12.2023	79	17.007.860,69	17.294.555,61	286.694,92
2024; 22.11 – 23.12. 2024	78	19.506.117,54	19.541.488,72	35.371,18

Zdroj: TIC BRNO, zpracování vlastní

⁵ Příloha č. 5: Rozpočtový proces a hospodaření příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření byl ve sledovaných obdobích kladný (rok 2023 VH: 286.694,92 Kč; rok 2024 VH: 35.371,18 Kč).⁶

3.3 Prověřovaný vzorek veřejných zakázek a smluvních vztahů

Kontrolující při výběru kontrolního vzorku postupovali na základě své dosavadní praxe a zaměřili se na výdaje týkající se zejména technického zabezpečení projektu Brněnské Vánoce. Mezi kritéria, která při svém výběru zohlednili, bylo mj. hledisko finančního objemu, pokrytí prověřovaného období min. 2 let a variabilita jednotlivých druhů výdajů s vazbou na konání Brněnských Vánoc.

Přehled prověřovaných veřejných zakázek a smluvních vztahů				
Rok BV	Název	Dodavatel	Položka rozpočtu BV	Částka (v Kč)
2022 2023	Vánoční hvězda	VISUALOVE s.r.o.	propagace	2022: 122.000,00 2023: 122.000,00
2022 2023	1) Montáž stánků 2) Uskladnění stánků	Josef Hlavinka	technické zajištění	2022: 1) 539.000,00 2) 324.000,00 2023: 1) 585.000,00 2) 325.000,00
2024	1) Montáž stánků 2) Uskladnění stánků	1) GSG, spol. s.r.o.** 2) Josef Hlavinka	technické zajištění	1) 394.000,00 2) 352.800,00****
2023	Vánoční vesnička	Josef Hlavinka	financováno z fondu investic	327.500,00
2023 2024	Brněnský betlém	Jiří Halouzka	betlém pana Halouzky	2023: 285.000,00 2024: 285.000,00
2023	Drak ve svetr	NAHAKU s.r.o.	financováno z fondu investic	600.000,00
2024	Dračí vejce	NAHAKU s.r.o.	financováno z fondu investic	1.200.000,00
2024	Loutka draka*	TABULA RASA, z. s.	financováno z fondu investic	180.000,00
2023 2024	El. energie	TSB, a.s.	elektrická energie	2023: 23.477,12*** 2024: 40.145,92
2023 2024	Zajištění stánků na NS	TSB, a.s.	nájemné stánky od TSB + připojení	2023: 3.186.900,00 2024: 3.179.000,00

*zajištění vizuálního a technického návrhu i realizace díla; **Global Security Group, spol. s.r.o.; *** údaj je blíže specifikován v kap. Dodávka el. energie; **** cena vč. Dodatku č. 1 ze dne 09.04.2025 činí 332.220,00 Kč, bližší specifikace na str. 13

⁶ tento kladný výsledek hospodaření se promítne do souhrnného ročního výsledku hospodaření organizace

3.3.1 Pronájem Vánoční hvězdy instalované v roce 2022 a 2023

Základní charakteristika díla

Jedná se o světelný multimediální objekt. Unikátní dřevěná konstrukce pětiúhelníkových cípů na dvanáctistěnu. Více jak tři metry vysoká a přes tři a půl metru široká konstrukce je inspirována vánočními motivy. Zdobné prvky vychází z pleteného vzoru, který je ústředním motivem vizuálního stylu Brněnských Vánoc.⁷

Výběrové řízení

Předmět plnění:	pronájem multimediální vánoční hvězdy včetně podstavy, součástí předmětu plnění je programování světelné techniky, dodání, montáž, správa a demontáž
Druh VZ:	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
Druh zadání:	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad dle § 6 téhož zákona, a to postupem přímého zadání dodavateli v návaznosti na příslušná ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 10/2022 a č. 6/2023.
Vybraný dodavatel:	VISUALOVE s.r.o.; IČO: 05867550
Cena:	rok 2022: 122.000,00 Kč bez DPH (147.620,00 Kč včetně DPH) rok 2023: 122.000,00 Kč bez DPH (147.620,00 Kč včetně DPH)

Předmět plnění byl v letech 2022 a 2023 realizován na základě postupu dle INA upravujícího zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to v návaznosti na provedené průzkumy trhu:

- *Zápis o provedení průzkumu trhu – Multimediální prvek Brněnské Vánoce 2022 ze dne 12.10.2022, kde je mj. uvedeno, cit.: „...byl proveden průzkum trhu, a to zejména hledáním na internetu a zkoumáním nabídek v oboru. Na základě analýzy poměru atraktivity a ceny jsme vyhodnotili jako nejvhodnější řešení pronájem ... od společnosti Visualove...“;*
- *Zápis o provedení průzkumu trhu – Multimediální prvek Brněnské Vánoce 2023 ze dne 26.09.2023, kde je mj. uvedeno, cit.: „...byl proveden průzkum trhu ... a to zejména hledáním na internetu a zkoumáním nabídek v oboru. Během tohoto průzkumu jsme nezjistili žádné lepší řešení, které by za obdobnou cenu splňovalo naše požadavky na atraktivitu a kvalitu...“.*

Kontrolující tento postup, který je souladný s příslušnými ustanovením INA, akceptují.

Obrázek č. 3: Vánoční hvězda rok 2022, zdroj: TIC BRNO



Obrázek č. 4: Vánoční hvězda rok 2023, zdroj: TIC BRNO



⁷ zdroj: <https://www.fablabbrno.cz/made-in-fablab/vanocni-hvezda/>;

Realizace díla

S ohledem na termín provedení kontroly nemohli kontrolující na místě ověřit skutečnou realizaci předmětu plnění. Dle příslušných smluvních ustanovení kontrolující zjistili, že v rámci konání Brněnských Vánoc 2022 byla hvězda umístěna na nádvoří Staré radnice (v termínu od 23.11.2022 do 06.01.2023). V rámci konání Brněnských Vánoc 2023 byla Vánoční hvězda umístěna na terase kostela sv. Michala na Dominikánském náměstí (v termínu od 21.11.2023 do 09.01.2024).

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Registr smluv

Předmětné smlouvy byly uveřejněny v registru smluv ke dni 03.11.2022 a 06.10.2023. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.3.2 Montáž a demontáž dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění - rok 2022, 2023, 2024

Kontrolující prověřili výběrová řízení týkající se montáže a demontáže dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění uskutečněná v letech 2022, 2023 a 2024. Níže jsou jednotlivá výběrová řízení blíže popsána.

A. Montáž a demontáž dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění – rok 2022

Na základě jednoho výběrového řízení byly uzavřeny dvě uvedené smlouvy:

- **Smlouva o dílo**, jejímž předmětem byla montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů,
- **Smlouva o skladování**, jejímž předmětem bylo skladování dřevěných objektů.

Výběrové řízení

<i>Druh VZ:</i>	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
<i>Druh zadání:</i>	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona postupem dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 10/2022
<i>Vybraný dodavatel:</i>	Josef Hlavinka; IČO: 68616864
<i>1) Cena dle Smlouvy o dílo:</i>	539.000,00 Kč bez DPH (652,190,00 Kč včetně DPH)
<i>Předmět plnění dle Smlouvy o dílo:</i>	montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů
<i>2) Cena dle Smlouvy o skladování:</i>	324.000,00 Kč bez DPH (392.040,00 Kč včetně DPH)
<i>Předmět plnění dle Smlouvy o skladování:</i>	skladování dřevěných objektů

Harmonogram výběrového řízení							
Datum							
07.11.2022	datována výzva						
07.11.2022	prostřednictvím	e-mailové	korespondence	odeslána	výzva	třem	uchazečům
	(RB-Construction & Carpentry s.r.o., Bedy gastro s.r.o., Josef Hlavinka)						
07.11.2022	odpověď (e-mailem) od RB-Construction & Carpentry s.r.o., že na výzvu nebudou reagovat						

14.11.2022 do 10:00 hod.	lhůta pro podání nabídek
14.11.2022 v 9:10 hod.	podána nabídka od Josefa Hlavinky (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
16.11.2022	jmenování 3členné komise pro otevírání obálek a hodnotící komise
16.11.2022	protokol o otevření obálek a hodnocení nabídek – konstatace, že dodavatel Josef Hlavinka bude vyzván k doplnění nabídky o upřesnění adresy skladu a zda nabídková cena obsahuje i cenu za dopravu, dále výzva dodavateli Bedy gastro s.r.o. týkající se utvrzení, že se dodavatel Bedy gastro s.r.o. nehodlá účastnit výběrového řízení; následně bude provedeno hodnocení nabídek
18.11.2022	protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek – doplnění protokolu ze dne 16.11.2022 – konstatace, že Josef Hlavinka specifikoval adresu skladu a potvrdil, že nabídková cena je zamýšlena včetně dopravy; společnost Bedy gastro s.r.o. potvrdila, že se nehodlá účastnit výběrového řízení; komise uzavírá, že byla podána pouze jediná cenová nabídka účastníka Josefa Hlavinky, která byla posouzena jako ekonomicky nejvýhodnější a byla vybrána jako vítězná
18.11.2022	oznámení o výsledku výběrového řízení
18.11.2022	uzavřena Smlouva o dílo s vybraným uchazečem Josefem Hlavinkou
18.11.2022	smlouva zveřejněna v registru smluv
22.12.2022	uzavřena Smlouva o skladování s vybraným uchazečem Josefem Hlavinkou
22.12.2022	smlouva zveřejněna v registru smluv

V procesu zadání předmětné VZ **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

B. Montáž a demontáž dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění – rok 2023

Na základě jednoho výběrového řízení byla uzavřena jedna níže uvedená smlouva:

- **Smlouva o dílo**, jejímž předmětem byla montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů včetně skladování.

Výběrové řízení

<i>Druh VZ:</i>	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
<i>Druh zadání:</i>	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona postupem dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 6/2023
<i>Vybraný dodavatel:</i>	Josef Hlavinka; IČO: 68616864
<i>Cena dle Smlouvy o dílo:</i>	910.000,00 Kč bez DPH (1.101.100,00 Kč vč. DPH)
<i>Předmět plnění dle Smlouvy o dílo:</i>	montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce 2023 včetně skladování

Harmonogram výběrového řízení	
Datum	
10.10.2023	datována výzva
11.10.2023	prostřednictvím e-mailové korespondence odeslána výzva třem uchazečům (DAVIOLET s.r.o., RB-Construction & Carpentry s.r.o., Josef Hlavinka)

18.10.2023	jmenování 3členné komise pro otevírání obálek a hodnotící komise
23.10.2023 v 10:58 hod.	podána nabídka od RB-Construction & Carpentry s.r.o. (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
24.10.2023 v 13:50 hod.	podána nabídka od Josefa Hlavinky; (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
25.10.2023 do 10:00 hod.	lhůta pro podání nabídek
25.10.2023	protokol o otevření obálek a hodnocení nabídek – ve lhůtě pro podání nabídek byly doručeny nabídky od spol. RB-Construction & Carpentry s.r.o. a od Josefa Hlavinky; komise uzavírá, že nabídka účastníka Josefa Hlavinky byla posouzena jako ekonomicky nejvýhodnější a byla vybrána jako vítězná
27.10.2023	oznámení o výsledku výběrového řízení
06.11.2023	uzavřena Smlouva o dílo a skladování s Josefem Hlavinkou
06.11.2023	smlouva o dílo a skladování zveřejněna v registru smluv

Ve „Výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu“ ze dne 10.10.2023 je mj. uvedeno, cit.: „... *Předpokládaná hodnota VZ* ...

I. *Montáž, demontáž a doprava ... maximálně v součtu ... 585.000, - Kč*

II. *Celoroční uskladnění ... maximálně 325.000, - Kč ...*

V případě, že nabídková cena nabídnutá dodavatelem překročí ... částky uvedené výše, bude taková nabídka účastníka vyřazena pro nesplnění zadávacích podmínek...“.

V textu Protokolu o otevření obálek a hodnocení nabídek ze dne 25.10.2023 je uvedeno, že obě předložené nabídky byly podány řádně a jsou úplné. V nabídce od společnosti RB-Construction & Carpentry s.r.o. je uvedena nabídková cena za montáž a demontáž objektů ve výši 630.000,00 Kč bez DPH (maximální cena uvedená ve výzvě je 585.000,00 Kč) a cena za celoroční uskladnění objektů ve výši 350.000,00 Kč bez DPH (maximální cena uvedená ve výzvě 325.000,00 Kč).

Kontrolující upozorňují, že nabídka společnosti RB-Construction & Carpentry s.r.o. měla být z důvodu překročení nabídkové ceny vyřazena a neměla být hodnocena.

Kontrolující uvádí, že:

- ve výzvě nebylo požadováno uvedení adresy uskladnění dřevěných objektů a ani žádná z podaných nabídek tuto informaci neobsahovala. Přesto je adresa místa uskladnění uvedena v uzavřené smlouvě,
- dle Smlouvy ze dne 22.12.2022 byly všechny dřevěné objekty do 30.11.2023 uskladněny na adrese Šmahova 364/110, Brno. Dle smlouvy ze dne 06.11.2023 měly být všechny dřevěné objekty od 07.11.2023 vyzvednuty nejen ze skladu na adrese Šmahova 364/110, ale i z dalších skladů na adrese Tkalcovská 848/6, Křížkovského 416/22, Kníničky.

Kontrolující upozorňují na nejednoznačnou specifikaci místa uskladnění.

Kontrolující uvádí, že v průběhu kontroly vydala kontrolovaná osoba Přílohu č. 3 Dodatku č. 2 Směrnice ředitelky č. 3/2024 Hospodaření s majetkem, evidence, účtování a odpisování majetku s účinností od 10.01.2025, kde je uveden seznam skladů majetku TIC BRNO vč. aktuální specifikace skladovaných předmětů.

V dalším procesu zadání předmětné VZ **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

C. Montáž a demontáž dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce včetně jejich uskladnění – rok 2024

Na základě dvou výběrových řízení byly uzavřeny dvě níže uvedené smlouvy:

- **Smlouva o dílo**, jejímž předmětem byla montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů,
- **Smlouva o skladování**, jejímž předmětem bylo skladování dřevěných objektů.

Smlouva o dílo – montáž a demontáž dřevěných objektů

Výběrové řízení

<i>Druh VZ:</i>	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
<i>Druh zadání:</i>	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona postupem dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2024
<i>Vybraný dodavatel:</i>	Global Security Group, spol. s r.o.; IČO: 03023281
<i>Cena dle Smlouvy o dílo:</i>	394.000,00 Kč bez DPH (476.740,00 Kč vč. DPH)
<i>Předmět plnění dle Smlouvy o dílo:</i>	montáž, demontáž a doprava dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce 2024

Harmonogram výběrového řízení	
Datum	
02.10.2024	na webu TIC BRNO a prostřednictvím certifikovaného elektronického nástroje zveřejněna Výzva k podání nabídky na VZMR
08.10.2024	upozornění na změnu zadávacích podmínek – změna podmínek v části Příloha č. 2 Krycí list (změna hodnoty veřejné zakázky na částku nepřesahující 2.000.000,00 Kč bez DPH), zveřejněno na webových stránkách TIC BRNO a současně i prostřednictvím certifikovaného elektronického nástroje
14.10.2024 do 10:00 hod.	lhůta pro podání nabídek
14.10.2024 v 9:25 hod.	podána nabídka od Josefa Hlavinky (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
14.10.2024 v 9:50 hod.	podána nabídka od Global Security Group, spol. s r.o. (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
15.10.2024	jmenování 3členné komise pro otevírání obálek a hodnotící komise
15.10.2024	protokol o otevření obálek – konstatace, že nabídka Global Security Group, spol. s r.o. obsahuje nižší cenovou nabídku, kontrola náležitostí – dodavatel Global Security Group, spol. s r.o. bude vyzván k doplnění nabídky o podklady požadované zadavatelem (potvrzené reference a podklady prokazující existenci živnostenského podnikání), následně bude provedeno hodnocení nabídek
23.10.2024	protokol o otevření a hodnocení nabídek – ověření referencí Global Security Group, spol. s r.o., doporučení komise zajistit upřesnění předložených referencí tohoto dodavatele, a to přímým jednáním s tímto dodavatelem, doporučení ověřit i výši nabídkové ceny, jež se jeví, s ohledem na charakter poptávané služby, nepřiměřeně nízká
29.10.2024	protokol o hodnocení nabídek – doplnění protokolu ze dne 23.10.2024 – konstatace, že 25.10.2024 proběhlo osobní jednání s jednatelem dodavatele Global Security Group, spol. s r.o., 29.10.2024 potvrzeno, že je schopen zakázku realizovat; komise uzavírá,

	že nižší cenová nabídka účastníka Global Security Group, spol. s r.o. je úplná, ekonomicky nejvýhodnější a byla vybrána jako vítězná
29.10.2024	oznámení o výsledku výběrového řízení
08.11.2024	uzavřena Smlouva o dílo s vybraným uchazečem Global Security Group, spol. s r.o.
08.11.2024	smlouva zveřejněna v registru smluv
14.11.2024	uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě – změna fakturačních podmínek, tzn. změna období, ve kterém bude poskytnuta záloha ve výši 50 procent z celkové ceny díla
14.11.2024	dodatek č. 1 zveřejněn v registru smluv

V procesu zadání předmětné VZ **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

Smlouva o skladování – skladování dřevěných objektů (na dobu od 27.12.2024 do 30.11.2029/resp. od 27.12.2024 do 30.11.2025⁸)

Výběrové řízení

<i>Druh VZ:</i>	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
<i>Druh zadání:</i>	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona postupem dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2024
<i>Vybraný dodavatel:</i>	Josef Hlavinka; IČO: 68616864
<i>Cena dle Smlouvy</i>	352.800,00 Kč bez DPH (426.888,00 Kč vč. DPH)
<i>o dílo:</i>	
<i>Předmět plnění dle Smlouvy o dílo:</i>	skladování dřevěných objektů pro projekt Brněnské Vánoce 2024

Harmonogram výběrového řízení	
Datum	
18.10.2024	na webu TIC BRNO a prostřednictvím certifikovaného elektronického nástroje ⁹ zveřejněna Výzva k podání nabídek
29.10.2024 do 10:00 hod.	lhůta pro podání nabídek
29.10.2024 v 9:20 hod.	podána nabídka od Josefa Hlavinky (v obálce na podatelnu TIC BRNO)
08.11.2024	jmenování členové komise pro otevírání obálek
08.11.2024 v 10:30 hod.	otevírání obálek
08.11.2024	protokol o otevření obálek
08.11.2024	protokol o hodnocení nabídek – s ohledem na skutečnost, že nabídku podal jeden uchazeč, byl vybrán Josef Hlavinka
08.11.2024	ředitelka navrhuje zrušení části výběrového řízení
08.11.2024	oznámení o výsledku výběrového řízení
07.12.2024	rozhodnutí zadavatele o zrušení části výběrového řízení – s ohledem na to, že byla podána pouze jedna nabídka, rozhodl zadavatel o zrušení části výběrového řízení pro

⁸ Změna doby trvání smluvního vztahu v důsledku rozhodnutí zadavatele o zrušení části výběrového řízení (viz harmonogram výběrového řízení)

⁹ <https://nen.nipez.cz/registr-zadavatele/detail-subjektu/235100933/detail-profilu/235100933/zahajene-zakazky/detail-zakazky/N006-24-V00033526>

	dobu plnění od 01.12.2025 do 30.11.2029; pro dobu od 27.12.2024 do 30.11.2025 bude uzavřena smlouva s vítězným uchazečem Josefem Hlavinkou, pro dobu od 01.12.2025 do 30.11.2029 bude vypsáno nové výběrové řízení – odůvodnění – delší lhůta pro podání nabídek
23.12.2024	uzavřena Smlouva o skladování mezi TIC BRNO a Josefem Hlavinkou, a to na dobu od 27.12.2024 do 30.11.2025 s hodnotou plnění 352.800,00 Kč bez DPH
23.12.2024	smlouva zveřejněna v registru smluv

V procesu zadání předmětné VZ **nebyly zjištěny nedostatky**.

Kontrolující pouze **upozornují** na časovou prodlevu mezi oznámením o výsledku výběrového řízení ze dne 08.11.2024 podepsáno vedoucím provozního oddělení (V. V.) a rozhodnutím zadavatele o zrušení části výběrového řízení ze dne 07.12.2024. **Kontrolující doporučují** u písemností týkajících se výběrového řízení, např. Rozhodnutí zadavatele o zrušení části výběrového řízení, zejména s ohledem na zásadu transparentnosti, zveřejňovat příslušné písemnosti na webových stránkách zadavatele, příp. na profilu zadavatele (NEN).

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

V rámci prověření účetních souvislostí byl kontrolujícím předložen daňový doklad č. 240100024 ze dne 31.12.2024 vystavený dodavatelem Josefem Hlavinkou na částku 29.400,00 Kč bez DPH s popisem „uskladnění dřevěných objektů 1/12“. Tento doklad byl vyhotoven jako součást fakturace dle Smlouvy o skladování, kde je v čl. 2 Výše skladného a platební podmínky v bodě č. 1 mj. uvedeno, cit.: „... *Skladné bude hrazeno v měsíčních splátkách á 29.400,- Kč bez DPH*...“.

Kontrolující zjistili, že celková hodnota plnění sjednaná ve Smlouvě o skladování činí 352.800,00 Kč a je kalkulována pro úhradu celých 12 měsíců (tzn. 12 x 29.400,00 Kč). Takto nastavená fakturace časově neodpovídá skutečné době plnění smlouvy, která činí 11 měsíců a 5 dnů (od 27.12.2024 do 30.11.2025).

Kontrolující konstatují, že s ohledem na uzavřenou dobu trvání Smlouvy o uskladnění na období od 27.12.2024 do 30.11.2025 (tzn. 11 měsíců a 5 dnů) není fakturace na měsíční bázi prakticky realizovatelná. Tzn. výše specifikovaný daňový doklad na 1/12 částky byl tak vystaven na nesprávné období i částku. **Kontrolující dále konstatují**, že výše uvedená skutečnost měla být zjištěna již v rámci předběžné řídicí kontroly.

Kontrolovaná osoba tento stav **narovнала** dne 09.04.2025 uzavřením Dodatku č. 1 ke Smlouvě o skladování¹⁰ (dále jen „Dodatek č. 1“), jehož předmětem byla změna v čl. 2 Výše skladného a platebních podmínek.

Nově je kalkulace za skladné rozdělena **do dvou období, a to:**

- 27.12.2024 – 31.12.2024 (fakturace za období 5 dní v částce 8.820,00 Kč bez DPH),
- 01.01.2025 – 30.11.2025 (fakturace měsíční á 29.400,00 Kč bez DPH).

Celková fakturovaná částka, v návaznosti na příslušná smluvní ustanovení Dodatku č. 1, činí 332.220,00 Kč bez DPH. Záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku k uzavřenému Dodatku č. 1 byl kontrolujícím předložen.

¹⁰ dostupné zde: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/32852756?backlink=aibwq>

Z uzavřeného Dodatku č. 1 bodu D dále vyplývá, že vystavená faktura č. 2401000024 za měsíc prosinec 2024 na částku ve výši 29.400,00 Kč bez DPH (35.574,00 Kč vč. DPH) bude skladovatelem dobropisována. Současně obě smluvní strany podají za měsíc prosinec 2024 opravné přiznání k DPH, bude-li toto nutné.

Kontrolující konstatují, že kontrolní zjištění netrvá.

3.3.3 Výroba a doprava 5 kusů prodejních stánků pro projekt Brněnské Vánoce 2023

Základní charakteristika díla

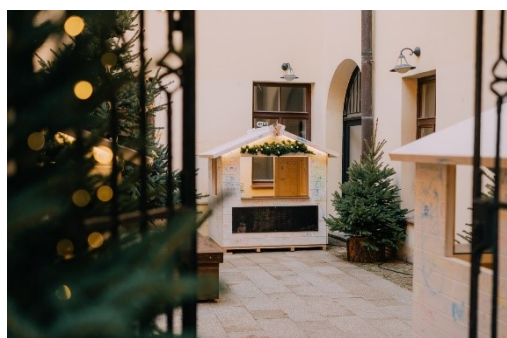
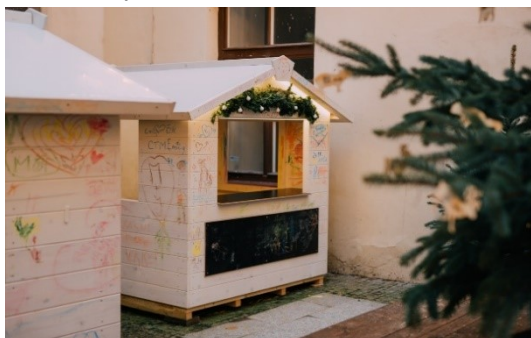
Stánky představují jednu z atrakcí v rámci doprovodného programu. **Jedná se o hrací prvek pro děti.**¹¹ Stánky tvoří tzv. „Vánoční vesničku“.

Výběrové řízení

Druh VZ: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
Druh zadání: mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona postupem dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 6/2023
Vybraný dodavatel: Josef Hlavinka; IČO: 68616864
Cena dle Smlouvy o dílo: 327.500,00 Kč bez DPH (396.275,00 Kč včetně DPH)

Předmětem veřejné zakázky byla výroba pěti kusů celodřevěných prodejních stánků o rozměru 1,5 x 1,5 m se sedlovou střechou a podsvícením oken i dveří ve štítových stěnách. Výběrové řízení bylo realizováno jako uzavřené přímým oslovením (zasláním Výzvy k podání nabídek na e-mail) tří vybraných dodavatelů dne 04.09.2023. Ve stanovené lhůtě pro podání nabídek byly doručeny nabídky od dvou uchazečů. Zvoleným kritériem pro hodnocení nabídek byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Vítězným uchazečem s nabídkovou cenou 327.500,00 Kč byl Josef Hlavinka. Následně byla dne 12.10.2023 s tímto uchazečem uzavřena Smlouva o dílo. **Kontrolující konstatují, že kontrolovaná osoba postupovala v souladu se ZZVZ a Směrnicí ředitelky č. 6/2023. Nebyly zjištěny nedostatky.**

Skutečné provedení díla



Obrázek č. 5 a 6: Umístění stánků v rámci Brněnských Vánoc 2023 na nádvoří Staré radnice. Zdroj: TIC BRNO

¹¹ zdroj: Tisková Zpráva: Barevné a hravé Brněnské Vánoce 2023 ze dne 07.11.2023; Zpráva o činnosti 2023

Účetní souvislosti

Kontrolujícím byly předloženy související účetní doklady. Smluvně byla fakturace upravena v čl. IV. bodu 3 Smlouvy o dílo, kde je mj. uvedeno, cit.: „... částka ve výši 307.500 Kč bez DPH za montáž, rozmístění, dopravu a výrobu dřevěných prvků bude uhrazena... po řádném předání této části díla... dne 15.11.2023 a doručené objednateli do 30. 11. 2023... částka ve výši 20.000 Kč bez DPH za demontáž a dopravu bude uhrazena... po řádném předání této části díla... dne 29. 12. 2023 a doručené objednateli do 13. 1. 2023¹²...“. Doba, po kterou by stánky dle doloženého odpisového plánu měly sloužit svému účelu, je předpokládána na období minimálně 8 let.

Přehled faktur – úhrad za realizaci							
Pořadové číslo dokladu	Agendové číslo	Částka (v Kč vč. DPH)	Datum doručení	Datum úhrady	Účetní souvztažnost	Zařazení do majetku na SU 022	Evidenční čísla majetku
1	230100029	372.075,00	24.11.2023	05.12.2023	SU042AU001/042 SU343AU140/042	15.11.2023 v pořizovací hodnotě 65.500,00 za 1 stánek Kč bez DPH	022- 0000085-89
2	230100032	24.200,00	05.01.2024	12.01.2024	SU042AU001/042 SU343AU140/042		
součet dokladů	396.275,00 Kč vč. DPH						
cena dle SoD	396.275,00 Kč vč. DPH						

Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti a v odpovídající výši dle faktur v návaznosti na SoD na bankovní účet dodavatele. Vynaložené peněžní prostředky byly správně zaúčtovány na příslušné účty dle směrné účtové osnovy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Pro úplnost kontrolující uvádí, že kontrolovaná osoba vede tento majetek dále jako „mobiliář“, který je dostupný k dalšímu ekonomickému využití formou pronájmu, a to za cenu 1.500,00 Kč za 1. den a za každý další den 680,00 Kč bez DPH (<https://www.ticbrno.cz/pronajem-mobiliare>).

Obrázek č. 7: Foto dětského domečku jako mobiliáře k pronájmu



¹² jedná se o chybu v psaní v předmětné SoD (správně má být uveden rok 2024 – pozn. kontrolujících)

Zařazení majetku do užívání

Okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je uvedeno mj., cit.: „*Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořízované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí...*“.

Majetek byl zhotovitelem předán dne **15.11.2023**. O předání majetku byl vyhotoven „*Předávací protokol*“, který mj. obsahoval popis, cit.: „*Dílo dodáno a předáno plně funkční bez vad a nedodělků.*“. Osobou v roli přebírajícího za TIC BRNO byl vedoucí provozního oddělení (V.V.).

Kontrolující k této skutečnosti uvádí, že se v daném případě majetek oceňoval **pořízovací cenou**. Náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku jsou specifikovány vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 55 odst. 1 je mj. uvedeno, cit.: „... *Součástí ocenění... jsou zejména náklady na... c) ... dopravné, montáž...*“.

Přehled jednotlivých fakturovaných položek			
Předmět fakturace	Částka (v Kč)	Vyčíslené DPH ve výši 21 % (v Kč)	Částka uhrazena TIC BRNO dne (v Kč)
Výroba 5 kusů stánků	282.500,00	59.325,00	372.075,00 05.12.2023
Montáž	20.000,00	4.200,00	
Doprava	5.000,00	1.050,00	
Demontáž	20.000,00	4.200,00	24.200,00 12.01.2024
Celkové výdaje vynaložené na realizaci VZMR: 396.275,00 Kč vč. DPH			

Pořízovací cena se v daném případě skládala z položky: „**výroba 5 kusů stánků**“ (282.500,00 Kč) a tzv. vedlejších pořízovacích nákladů: „**montáže**“ (20.000,00 Kč) a „**dopravy**“ (5.000,00 Kč). Kontrolující uvádí, že kontrolovaná osoba dále započítala do pořízovací ceny majetku i položku „**demontáž**“¹³ v částce 20.000,00 Kč, kterou není, dle výše uvedené Vyhlášky, možno do pořízovací ceny zahrnout.

Majetek byl ke dni 15.11.2023 zařazen do užívání a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 327.500,00 Kč bez DPH tzn. 65.500,00 Kč/stánek a byl tak nesprávně oceněn – nadhodnocen o položku „demontáž“ (4.000,00 Kč bez DPH/stánek).

Dle zavedeného systému účtování tzv. WorkFlow¹⁴ proběhlo zaúčtování automaticky z účtu 042 souvztažně na účet 022 při zařazení majetku do evidence. Tento krok byl v kompetenci správce evidence majetku (P.V.).

Kontrolující upozorňují, že je nutné při zařazování majetku důsledně dbát na jeho správné ocenění, a to zejména z důvodu, aby nedocházelo k nadhodnocování stavu aktiv a byla tak dodržena zásada opatrnosti při vedení účetnictví. Pro úplnost kontrolující dále uvádí, že tato skutečnost má dopad do účetních i daňových odpisů.

¹³ demontáž stánků proběhla po ukončení projektu BV 2023 dne 29.12.2023

¹⁴ jedná se o elektronický oběh účetních dokladů v používaném účetním IS KARAT

Kontrolující konstatují, že v průběhu kontroly ke dni 07.02.2025 doložila kontrolovaná osoba evidenční karty majetku¹⁵ dokládající nápravu výše popsaného stavu. Kontrolní zjištění netrvá.

Řídící kontrola

Byly předloženy záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.3.4 Nájem Brněnského betléma pro projekt Brněnské Vánoce 2023 a 2024

Základní charakteristika díla

Jedná se o jeden ze symbolů Brněnských Vánoc, který v sobě zahrnuje ručně vyřezávaný betlém ze soch v životní velikosti a další dřevěné prvky od autora Jiřího Halouzky.¹⁶

Zadání veřejné zakázky

<i>Předmět plnění</i>	nájem 117 ks umělecky zpracovaných soch, které jsou autorským dílem pronajímatele, přičemž tyto sochy tvoří umělecko-ideový soubor tzv. betlém 112 ks soch, vánoční zoo 4 ks soch a schránka – Ježíškova vánoční přání 1 ks (dále jen "Brněnský betlém")
<i>rok 2023 a 2024:</i>	
<i>Vybraný dodavatel:</i>	Jiří Halouzka; IČO: 42959080
<i>Cena:</i>	rok 2023 285.000,00 Kč bez DPH dle Smlouvy o nájmu věci movité č. 23-0094 ze dne 29.06.2023 rok 2024 285.000,00 Kč bez DPH dle Smlouvy o nájmu věci movité č. 24-0237 ze dne 11.09.2024

Nájem Brněnského betléma byl v letech 2023 a 2024 realizován na základě výjimky z INA upravující postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ve kterém je mj. uvedeno, cit.: „... *Výjimka: V případě, že není objektivně možné s ohledem na charakter Zakázky, nebo s ohledem na jiné zvláštní okolnosti vyzvat nejméně tři subjekty / zveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení způsobem specifikovaným výše, je možné učinit nabídku napřímo pouze jednomu subjektu. V takovém případě je nutno odůvodnit tento postup řádně v zápise. Odůvodnění využití výše uvedené výjimky je nutno odůvodnit řádně v zápise – v interním sdělení, jehož správnost garantuje právník organizace...*“. Tato skutečnost byla odůvodněna písemností označenou jako interní sdělení, jejímž obsahem bylo zdůvodnění spolupráce (tzn. přímé zadání této VZMR) s Jiřím Halouzskou při projektu Brněnské Vánoce 2023 a 2024. Kontrolující tento postup výběru dodavatele akceptují. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Doprava Brněnského betléma rok 2023 a 2024

V předmětné smlouvě na nájem Brněnského betléma je Jiřím Halouzskou pro rok 2023 stanoven mj. závazek pro TIC BRNO, cit.: „...*zajistit na náklady nájemce přepravu tam i zpět, instalaci*

¹⁵ jednalo se o evidenční karty majetku č.: 022-0000085; 022-0000086, 022-0000087, 022-0000088, 022-0000089 z IS KARAT k 07.02.2025

¹⁶ zdroj: <https://cosedeje.brno.cz/w/legendarni-halouzkuv-betlem-bude-jednim-ze-symbolu-brnenskych-vanoc-i-nadale-mesto-s-autorem-podepsalo-memorandum-o-spolupraci> (dostupné k 01.04.2025)

a deinstalaci souboru soch na Dominikánské nám. v Brně ..., a to Josefem Hlavinkou ... IČ: 68616864 ... s čímž nájemce vyslovuje souhlas...". Obdobným způsobem byla spolupráce s Josefem Hlavinkou odůvodněna i v roce 2024. I v tomto případě byla využita výjimka z INA o zadávání VZMR a předloženy doklady, které odůvodňovaly tuto výjimku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Následně byly v letech 2023 a 2024 uzavřeny s Josefem Hlavinkou smlouvy o poskytnutí služeb souvisejících s dopravou, výrobou pódia a umístěním 117 ks dřevěných umělecky zpracovaných soch na tomto pódium, hodnota plnění v obou případech činila 195.000,00 Kč bez DPH.

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.3.5 Drak ve svetru pro projekt Brněnské Vánoce 2023

Základní charakteristika díla

Kontrolující k předmětu díla citují z předložené písemnosti TIC BRNO (ze dne 14.02.2025), kde je mj. uvedeno, cit.: „... *Toto unikátní dílo, limitované požadavky památkářů zahrnuje návrh, konstrukci a výrobu nerezového exoskeletu, který se draka v žádném bodě nedotýká... vznikl úpletem na speciálně navrženém a vyrobeném tkalcovském stavu pro tyto účely... Materiálem svetru je odpadová hadička...*“.

Výběrové řízení

Předmět plnění:	výroba a realizace světelné instalace zahrnující Drakův svetr a úprava průchodu Mečová spočívající v instalaci reaguující na krokodýla a práci se světlem, výsledkem činnosti zhotovitele je autorské dílo ¹⁷
Druh VZ:	veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
Druh zadání:	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona, a to postupem přímého zadání dodavateli v návaznosti na příslušná ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 6/2023
Vybraný dodavatel:	NAHAKU s.r.o.; IČO: 06424767
Cena:	600.000,00 Kč bez DPH (726.000,00 Kč včetně DPH)

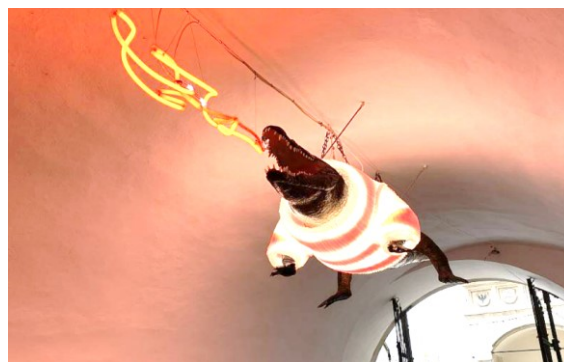
Výběrové řízení na předmět plnění bylo roce 2023 realizováno na základě výjimky z INA upravující postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ve kterém je mj. uvedeno, cit.: „... *Výjimka: V případě, že není objektivně možné s ohledem na charakter Zakázky, nebo s ohledem na jiné zvláštní okolnosti vyzvat nejméně tři subjekty / zveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení způsobem specifikovaným výše, je možné učinit nabídku napřímo pouze jednomu subjektu. V takovém případě je nutno odůvodnit tento postup řádně v zápise. Odůvodnění využití výše uvedené výjimky je nutno odůvodnit řádně v zápise – v interním sdělení, jehož správnost garantuje právník organizace. ...*“. Písemnost stvrzující právníkem organizace využití tohoto postupu byla kontrolujícím předložena. Kontrolující tento postup výběru dodavatele akceptují. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

¹⁷ Drak ve svetru byl oceněn jako vítězné dílo v rámci „Velké ceny cestovního ruchu“ v kategorii „Inovativní marketingová kampaň; zdroj: <https://www.asociaceocr.cz/2024/03/19/velka-cena-cestovniho-ruchu/> (dostupné k 01.04.2025)

Účetní souvislosti

Dle čl. III. Cena a platební podmínky Smlouvy o dílo bylo dohodnuto, že zhotoviteli náleží za dodání díla záloha ve výši 50 % a následně bude celková cena ve výši 600.000,00 bez DPH doplacena tzv. konečnou fakturou vystavenou zhotovitelem.

Obrázek č. 8: Drak ve svetr; zdroj: Robin Fajmon



Přehled faktur – úhrad za realizaci							
Pořadové číslo	Agendové číslo dokladu	Částka (v Kč vč. DPH)	Datum doručení	Datum úhrady	Účet	Zařazení do majetku	Evidenční číslo
1	230800007	363.000,00*	30.10.2023	22.10.2024	SU314AU002	22.12.2023	022-0000100
2	240100005	363.000,00	06.12.2023	12.01.2024	SU321AU001		
součet dokladů	726.000,00 Kč vč. DPH						
cena dle SoD	726.000,00 Kč vč. DPH						

*zálohová faktura

Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti a v odpovídající výši dle faktur v návaznosti na SoD na bankovní účet dodavatele. Vynaložené peněžní prostředky byly správně zaúčtovány na příslušné účty dle směrné účtové osnovy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zařazení do majetku

Pro účely zařazování do evidence se majetek oceňuje **pořizovací cenou**. Předmětný majetek byl ke dni **22.12.2023** zařazen do užívání a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 670 560,00 Kč.¹⁸ Účetní odpisování bylo zahájeno v lednu 2024 tzn. v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, v jehož průběhu byl majetek zařazen.

Kontrolující uvádí, že okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je mj. uvedeno, cit.: „*Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí ...*“.

Majetek byl zhotovitelem předán dne **22.11.2023**. O předání majetku byl vyhotoven „*Předávací protokol*“, který mj. obsahoval popis, cit.: „*Přebírám tímto zakázku Výroba světelné realizace... bez vad a nedodělků*“. Osobou přebírající za TIC BRNO byla vedoucí divize marketingu a cestovního ruchu (P.M.). S ohledem na shora popsání skutečnosti a současně s ohledem na oficiální začátek projektu Brněnské Vánoce 2023 ke dni 24.11.2023¹⁹ **kontrolující upozorňuje, že majetek byl ke dni zařazení**

¹⁸ kontrolovaná osoba uplatnila částečný nárok na odpočet DPH

¹⁹ zdroj: Tisková zpráva „Barevné a hravé Brněnské Vánoce 2023“ ze dne 07.11.2023

22.12.2023 fakticky již měsíc užíván. Správně měl být zařazen do užívání již ke dni převzetí tzn. k 22.11.2023 a současně i odepisován od kalendářního měsíce 12/2023.

Řídící kontrola

Byly předloženy záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Registr smluv

Předmětná smlouva nemusela být a ani nebyla uveřejněna v registru smluv. Kontrolující v této souvislosti uvádí, že se na danou smlouvu, s ohledem na skutečnost, že se jedná o autorské dílo, vztahuje **výjimka z povinnosti uveřejnění** dle ustanovení § 3 odst. 2 písm. i) zákona č. 340/2015 Sb., kde je uvedeno, cit.: „...smlouvu, která je uzavřena s autorem nebo výkonným umělcem v souvislosti s autorským dílem nebo uměleckým výkonem...“. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.3.6 Dračí vejce pro projekt Brněnské Vánoce 2024

Základní charakteristika díla

Kontrolující k předmětu díla citují z předložené písemnosti TIC BRNO (ze dne 14.02.2025), kde je mj. uvedeno, cit.: „... Instalace „Dračí Vejce“ v roce 2024 přímo navazuje a rozvíjí předchozí projekt – instalace „Drakův svetr“. Objekt Vejce představuje technologicky i konstrukčně výrazně pokročilejší dílo – samonosnou ocelovou konstrukci s dodatečnou funkcionalitou ...“.

Výběrové řízení

<i>Předmět plnění:</i>	výroba a realizace světelné instalace přidružené k vánočním trhům, která bude umístěna na náměstí Svobody v Brně; výsledkem činnosti zhotovitele je autorské dílo
<i>Druh VZ:</i>	veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
<i>Druh zadání:</i>	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona, a to postupem přímého zadání dodavateli v návaznosti na příslušná ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2024
<i>Vybraný dodavatel:</i>	NAHAKU s.r.o.; IČO: 06424767
<i>Cena:</i>	1.200.000,00 Kč bez DPH (1.452.000,00 Kč včetně DPH)

Výroba Dračího vejce byla zadána na základě výjimky z INA upravující postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ve kterém je mj. uvedeno, cit.: „... Výjimka: V případě, že není objektivně možné s ohledem na charakter Zakázky, nebo s ohledem na jiné zvláštní okolnosti vyzvat nejméně tři subjekty / zveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení způsobem specifikovaným výše, je možné učinit nabídku napřímo pouze jednomu subjektu. V takovém případě je nutno odůvodnit tento postup řádně v zápise. Odůvodnění využití výše uvedené výjimky je nutno odůvodnit řádně v zápise – v interním sdělení, jehož správnost garantuje právník organizace...“. Tato skutečnost byla odůvodněna písemností označenou jako interní sdělení, jejímž obsahem bylo i zdůvodnění spolupráce s designovým studiem NAHAKU, které již dříve realizovalo koncepčně odpovídající dílo „Drak ve svetr“. Kontrolující tento postup výběru dodavatele akceptují. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Skutečné provedení díla

Ke skutečnému provedení díla kontrolující citují z písemnosti TIC BRNO (ze dne 14.02.2025), kde je mj. uvedeno, cit.: „... Základem této instalace je složitá ocelová konstrukce, která váží cca 400kg a je navržena tak, aby nesla osvětlení Vejce i jeho vnější skořápku - úplet a přitom byla minimálně viditelná. Konstrukce zaručuje vysokou odolnost a dlouhou životnost celé instalace. Pro výrobu úpletu z odpadové hadičky, které bylo zpracováno téměř 12 kilometrů vznikl nový tkalcovský stav o rozměrech 4,4 x 2,5m. Na tomto stavu pak vznikl samotný úplet 4 celé týdny, včetně víkendů a vyžadoval 4 pracovníky. ... Během návrhu i realizace instalace bylo zapotřebí externích dodavatelů a zhotovitelů – technologie pálení laserem, zámečnické výroba, výroba LED osvětlení, výroba LED textových modulů, programování osvětlení, doprava + jeřáb...“.



Obrázek č. 9-11: proces výroby a samotná realizace; zdroj: TIC BRNO a vlastní

Účetní souvislosti

Kontrolujícím byly předloženy související účetní doklady. Smluvně byla fakturace upravena v čl. III. bodu 1-3 Smlouvy o dílo.

Přehled faktur – úhrad za realizaci							
Pořadové číslo dokladu	Agendové číslo	Částka (Kč vč. DPH)	Datum doručení FA	Datum úhrady	Účetní souvztažnost	Zařazení do majetku	Evidenční číslo
1	240800007	1.089.000,00	18.10.2024	22.10.2024	SU321/AU001/SU314AU002	21.11.2024	022-0000115
2	240100005	278.300,00	13.12.2024	12.01.2024	SU042/AU001/SU321/AU001		
3	250100002	84.700,00	19.01.2025	27.02.2025	SU518/AU013/SU/321/AU001		
součet dokladů	1.452.000,00 Kč vč. DPH						
cena dle SoD	1.452.000,00 Kč vč. DPH						

Finanční prostředky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti a v odpovídající výši dle faktur v návaznosti na SoD na bankovní účet dodavatele. Vynaložené peněžní prostředky byly správně zaúčtovány na příslušné účty dle směrné účtové osnovy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zařazení do majetku

Majetek se v daném případě oceňoval **pořizovací cenou**, a to jako soubor hmotných movitých věcí. Pořizovací cena se skládala z položek: Dračí vejce a dřevěné konstrukce – zaklopení Skácelovy kašny.

Okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je uvedeno, cit.: „*Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořízované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí...*“.

Majetek byl zhotoviteli předán dne **21.11.2024**. O předání majetku byl vyhotoven záznam „*Předávací protokol*“, který obsahoval popis, cit.: „*Dílo dodáno a předáno plně funkční bez vad a nedodělků.*“. Osobou v roli přebírajícího za TIC BRNO byla vedoucí divize marketingu a cestovního ruchu (P.M.).

Majetek byl ke dni 21.11.2024 zařazen do užívání a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 1.668.904,60 Kč (částka se skládá z ceny Dračího vejce ve výši 1.367.300,00 Kč a ceny dřevěné konstrukce zaklopení Skácelovy kašny ve výši 301.604,60 Kč²⁰). Účetní odpisování bylo zahájeno v prosinci 2024 tzn. v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, v jehož průběhu byl majetek zařazen. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Řídící kontrola

Byly předloženy záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Registr smluv

Předmětná smlouva byla nad rámec zákonné povinnosti uveřejněna v registru smluv. Kontrolující v této souvislosti uvádí, že se na danou smlouvu, s ohledem na skutečnost, že se jedná o autorské dílo, vztahuje **výjimka z povinnosti uveřejnění** dle ustanovení § 3 odst. 2 písm. i) zákona č. 340/2015 Sb., kde je uvedeno, cit.: „...smlouvu, která je uzavřena s autorem nebo výkonným umělcem v souvislosti s autorským dílem nebo uměleckým výkonem...“. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.3.7 Dodávka loutky draka z PVC trubek vč. zpracování vizuálního a technického návrhu pro rok 2024

Jedná se o 2 VZMR – návrh jako podklad pro zpracování loutky draka a samotná loutka draka.

Výběrové řízení

1) Předmět plnění – návrh:	vizuální a technický návrh nadrozměrné loutky; výsledkem činnosti zhotovitele je autorské dílo
Druh VZ:	veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
Druh zadání:	mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona, a to postupem přímého zadání dodavateli v návaznosti na příslušná ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2024
Vybraný dodavatel:	TABULA RASA, z.s.; IČO: 07858744 ²¹
Cena:	80.000,00 Kč bez DPH
2) Předmět plnění – loutka:	dodávka loutky draka z PVC trubek; výsledkem činnosti zhotovitele je autorské dílo
Druh VZ:	veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

²⁰ dřevěná konstrukce zaklopení Skácelovy kašny byla realizována na základě SoD ze dne 05.11.2024 se společností RAP, spol. s r.o.

²¹ dodavatel není plátcem DPH

Druh zadání: mimo režim ZZVZ dle § 27 ZZVZ při dodržení zásad § 6 téhož zákona, a to postupem přímého zadání dodavateli v návaznosti na příslušná ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2024

Vybraný dodavatel: TABULA RASA, z.s., IČO: 07858744

Cena: 100.000,00 Kč bez DPH

Dodávka obou děl byla realizována, s ohledem na jejich charakter, na základě postupu dle INA upravujícího zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to v návaznosti na písemnost *Zápis o provedení telefonického průzkumu trhu* ze dne 25.04.2024, kterým byly mj., cit.: „... **za účelem výběru nejvhodnější nabídky na: Vytvoření autorského díla - návrh a následná realizace - a poskytnutí licence k užívání nadrozměrné loutky draka...**“, osloveny TABULA RASA, z. s. a ART Prometheus, z.s. V této písemnosti je mj. dále uvedeno, cit.: „... **S ohledem na vyhodnocení výše uvedené poptávky dle požadovaných parametrů a s přihlédnutím k dlouhodobé dobré spolupráci byla vybrána firma TABULA RASA, z.s....**“. Kontrolující tento postup, který je souladný s příslušným ustanovením INA, akceptují. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Účetní souvislosti, řídicí kontrola

Byly předloženy relevantní účetní doklady a záznamy o provedení řídicí kontroly před a po vzniku závazku. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Zařazení do majetku

Majetek se v daném případě oceňoval **pořizovací cenou**, a to jako soubor hmotných movitých věcí. Cena se skládala z položek: vizuální a technický návrh v částce 80.000,00 Kč, loutky draka v částce 100.000,00 Kč a nosné konstrukce v částce 36.999,38 Kč²².

Okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je mj. uvedeno, cit.: „**Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí...**“.

Majetek byl jako soubor zhotovitelem předán dne 19.11.2024 a současně byl majetek ke dni 19.11.2024 zařazen do užívání s evidenčním číslem 022-0000110 a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 216.999,38 Kč. Účetní a daňové odpisování bylo zahájeno v prosinci 2024, tzn. v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, v jehož průběhu byl majetek zařazen. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Registr smluv

Předmětná smlouva byla nad rámec zákonné povinnosti uveřejněna v registru smluv. Kontrolující v této souvislosti uvádí, že se na danou smlouvu, s ohledem na skutečnost, že se jedná o autorské dílo, vztahuje **výjimka z povinnosti uveřejnění** dle ustanovení § 3 odst. 2 písm. i) zákona č. 340/2015 Sb., kde je uvedeno, cit.: „... **smlouvu, která je uzavřena s autorem nebo výkonným umělcem v souvislosti s autorským dílem nebo uměleckým výkonem...**“. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

²² výrobu a dodávku nosné konstrukce realizoval na základě objednávky Tomáš Svozil, IČO: 43666141

3.3.8 Dodávka elektrické energie pro projekt BV 2023 a 2024

RMB na své schůzi R07/021 konané dne 12.05.2015 pověřila TIC BRNO každoročně zajistit organizační realizaci Brněnských Vánoc. Současně pověřila TSB, a. s., zajištěním technického vybavení a osvětlení pro tyto účely po dobu konání Brněnských Vánoc.

Technické zajištění Brněnských Vánoc společností TSB, a. s. v obou letech zahrnovalo mj. dodávku elektrické energie do různých objektů umístěných v rámci konání projektu Brněnské Vánoce (stánky, pódia atd.).

K této skutečnosti kontrolovaná osoba uvedla, cit.: „... Odběr elektrické energie v době konání Brněnských Vánoc je příkladem, kdy je nám spotřeba elektřiny fakturována dle skutečné spotřeby. Připojení stánků pro dodávku elektrické energie v rámci Brněnských Vánoc je z rozvodných sloupů k distribuční soustavě přes TSB Brno, a.s. které je vlastníkem sloupů i odběratelem a spotřebovanou elektrickou energii nám přefakturovává dle skutečné spotřeby. Každý objekt (stánek, podium...) má samostatný měřič spotřebované elektřiny. Stav²³ elektroměrů jsou protokolárně zaznamenány jak při zahájení trhů, tak i po jejich ukončení – za přítomnosti zástupce TICu a TSB...“.

Jednotlivé platby za spotřebu elektrické energie jsou hrazeny na základě zálohových faktur s konečným vyúčtováním dle skutečné spotřeby. Postup provádění plateb je dále smluvně ujednáno ve smlouvách o podnájmu stánku uzavřených mezi TIC BRNO a jednotlivými podnájemci, cit.: „... Náklady na elektrickou energii: ... Tyto náklady budou hrazeny na základě zálohové faktury ... Rozdíl mezi částkou předepsanou na zálohové faktuře ... a skutečnou spotřebou el. energie bude podnájemci vyúčtován, na základě odečtu elektroměrů instalovaných ve stáncích dle stavů při předání...“.

Souhrnné náklady na elektrickou energii byly vykazovány jako jedna z položek rozpočtu projektu Brněnské Vánoce 2023 a 2024. Kontrolující se zaměřili na výši nákladů za spotřebovanou elektrickou energii, viz tabulka níže.

Přehled vybraných údajů ke spotřebě elektrické energie				
Ročník BV	Náklady (dle rozpočtu)	Náklady (dle účetního stavu)	nákladové účty (dle SMO ^{**})	Cena za kWh
2023	373.477,12	23.477,12*	502/002; 502/902	6,49 Kč
2024	40.145,92	40.145,92	502/002; 502/902	7,71 Kč

*bez kalkulace dohadné položky (pasivní) ²⁴ ve výši 350.000,00 Kč.; ** směrná účtová osnova TIC BRNO pro rok 2023 a 2024

- 1) Kontrolující uvádí, že meziroční nárůst nákladů mezi rokem 2023 a 2024 v částce 16.667,80 Kč (40.145,92 – 23.477,12) byl způsoben jednak výrazným navýšením spotřebované elektrické energie a současně i nárůstem ceny za elektrickou energii – ceny za 1 kWh.

²³ jedná se o chybu v psaní v citované písemnosti

²⁴ Účetnictví musí pravdivě zobrazovat stav majetku, závazků, a pohledávek, proto se účtují i očekávané pohledávky nebo závazky, jedná se o tzv. dohadné položky. Obecně se používají v případech, kdy není známa přesná částka a my ji musíme kvalifikovaně odhadnout – typickým příkladem použití je nevyúčtovaná spotřeba energií.

- 2) Kontrolující prověřili níže uvedené nákladové účty, ze kterých se položka „Náklady (dle rozpočtu)“ kalkuluje:

Rok 2023 - rozklad

Náklady na el. energii byly pro rok 2023 zachyceny na nákladových účtech 502/002 v částce 350.000,00 Kč a na účtu 502/902 v částce 23.477,12 Kč (v rámci položky rozpočtu projektu „elektrická energie“). Výsledné náklady na položce (350.000,00 + 23.477,12 = 373.477,12 Kč).

Účet 502/002 Spotřeba el. energie	
částka (v Kč)	komentář
552.143,75	spotřeba el. energie, pronájem
- 389.456,50	přeúčtováno z nákladů na účet 377/002 Vánoce – energie apod.
- 162.687,52	přeúčtování z nedaňového účtu 502/002 Spotřeba el. energie na daňový Spotřeba el. energie – vedlejší činnost
350.000,00	dohadná položka spotřeby energie TIC BRNO za rok 2023 (mimo stánky)
350.000,00	zůstatek na účtu 502/002 k 31.12.2023

zdroj: TIC BRNO; zpracování vlastní

Účet 509/902 Spotřeba el. energie – vedlejší činnost	
částka (v Kč)	komentář
5.789,87	faktura od TSB, a. s. za 1/2023
- 145.000,00	odúčtování dohadné položky el. energie TIC BRNO BV za rok 2022
162.687,25	přeúčtování z nedaňového účtu 502/002 Spotřeba el. energie na daňový Spotřeba el. energie – vedlejší činnost
23.477,12	zůstatek na účtu 502/902 k 31.12.2023

zdroj: TIC BRNO; zpracování vlastní

Rok 2024 - rozklad

Náklady na el. energii byly pro rok 2024 zachyceny na účtu 502/002 v částce 15.234,33 Kč a na účtu 502/902 v částce 24.911,59 Kč (v rámci položky rozpočtu projektu „elektrická energie“). Výsledné náklady na položce (15.234,33 + 24.911,59 = 40.145,92 Kč).

Účet 502/002 Spotřeba el. energie	
částka (v Kč)	komentář
4.676,04	spotřeba Zimní bar NS leden 2024 (prodloužení z BV 2023 – bar byl otevřen od listopadu 2023 do začátku ledna 2024)
- 350.000,00	odúčtování dohadné položky za rok 2023
95.648,49	skutečná spotřeba el. energie BV 2023 – faktura od TSB, a. s.
221.626,85	skutečná spotřeba el. energie BV rok 2024 náměstí Svobody (nebyl dělán dohad, faktura od TSB, a. s. byla doručena před uzávěrkou za rok 2024)
18.194,54	skutečná spotřeba el. energie BV za rok 2024 Dominikánské náměstí (nebyl dělán dohad, faktura od TSB, a. s. byla doručena před uzávěrkou za rok 2024)
50.000,00	dohadná položka za el. energii BV Gourmet (nádvoří Staré radnice)
- 24.911,59	přeúčtování poměrné části do daňových nákladů – souvisí s doplňkovou činností na účtu 502/902 Spotřeba energie – vedlejší činnost
15.234,33	zůstatek na účtu 502/002 k 31.12.2024

zdroj: TIC BRNO; zpracování vlastní

Účet 502/902 Spotřeba el. energie – vedlejší činnost	
částka (v Kč)	komentář
24.911,59	daňové náklady související s doplňkovou činností
24.911,59	zůstatek na účtu 509/902 k 31.12.2024

zdroj: TIC BRNO; zpracování vlastní

Kontrolující uvádí, že v případě prověřované oblasti dodávky elektrické energie nebyly zjištěny nestandardní skutečnosti ani související rizika.

3.3.9 Pronájem stánků na náměstí Svobody v Brně v roce 2023 a 2024

Základní charakteristika

Náměstí Svobody představuje hlavní lokalitu projektu Brněnských Vánoc organizačně a technicky zajišťovanou TIC BRNO.

Za tímto účelem byly mezi TIC BRNO (nájemcem) a TSB, a. s. (pronajímatelem) uzavírány nájemní smlouvy, jejichž předmětem byl v letech 2023 a 2024 pronájem stánků včetně jejich dopravy, montáže, demontáže a elektro-připojení. Účelem využití předmětných stánků byl prodej zboží, poskytování služeb nebo jiný smluvně stanovený způsob. Dále byly v předmětných smlouvách stanoveny podmínky pro nájemní vztahy mezi pronajímatelem a nájemcem, konkrétně závazek pronajímatele přenechat stánky za výše specifikovaným účelem a závazek nájemce tyto stánky do nájmu přijmout a zaplatit dohodnutou cenu.

Zadávací řízení

Kontrolující zjistili, že nebylo realizováno žádné výběrové ani zadávací řízení. Kontrolovaná osoba se dne 03.02.2025 k dotazu, na základě jaké skutečnosti jsou uzavírány předmětné nájemní smlouvy, vyjádřila, cit.: „... TIC BRNO, příspěvková organizace a její ředitelka byly Usnesením schůze Rady města Brna č. R7/021... pověřeny každoročním zajištěním programové a organizační realizace Brněnských Vánoc. Předmět plnění specifikovanými předloženými smlouvami o nájmu stánků není veřejnou zakázkou v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 134/2016 S., o zadávání veřejných zakázek, dle něhož se za zadání veřejné zakázky nepovažuje uzavření smlouvy, kterou uzavírá právnická osoba ovládaná veřejným zadavatelem s dodavatelem... dle ustanovení § 11 odst. 4 písm. a) zákona („in-house“). ... TSB plní předmět smluv o nájmu stánků, na základě úkolu svěřeného jí ovládajícím veřejným zadavatelem, tedy Statutárním městem Brnem, coby jediným akcionářem TSB. Není zde podstatné, kdo TSB za výkon této činnosti odměňuje.“

Za účelem posouzení skutečnosti, zda byly výše uvedené podmínky splněny a mohly tak být předmětné smlouvy uzavřeny bez zadávacího řízení za použití ust. § 11 zákona č. 134/2016 Sb., byl k odbornému a nezávislému posouzení procesu jejich zadání Pověřením č. j. MMB/0061236/2025 přizván Mgr. Milan Šebesta, LL.M. (dále „přizvaná osoba“).

Přizvaná osoba vypracovala v této věci „Právní analýzu – Prověření procesu zadávání veřejných zakázek u pronájmu stánků na Náměstí Svobody v Brně“ (dále „Právní analýza“). Celé znění Právní analýzy je obsahem Přílohy č. 1.

V této Právní analýze přizvaná osoba mj. konstatuje, cit.: „... **Vzhledem ke splnění všech 3 zákonných podmínek byla Kontrolovaná osoba TIC BRNO, příspěvkové organizace oprávněna k uzavření obou smluv, aniž by bylo nezbytné postupovat formalizovaným způsobem**

stanoveným ZZVZ. Postupem Kontrolované osoby proto v tomto ohledu nedošlo k porušení ZZVZ. ...“.

Kontrolující se v návaznosti na prověřované veřejné zakázky zabývali mj. i otázkou, zda by bylo možné zadat předmětné veřejné zakázky v rámci projektu Brněnské Vánoce jako jednu veřejnou zakázku, tzn. zda by se mohlo v daném případě jednat o jeden funkční celek.

V této souvislosti kontrolující odkazují na aktuální judikaturu, která se problematikou posuzování věcné, místní a časové souvislosti veřejné zakázky zabývá, např. rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 12.06.2024, č. j. 8 As 43/2023-52. Nejvyšší správní soud zde konstatoval, že je nutné při posuzování, jedná-li se o jeden funkční celek, dostatečně prokázat **vzájemnou provázanost jednotlivých plnění a existenci jednotného záměru zadavatele**. Dalším rozsudkem NSS, který se problematikou funkční souvislosti a vzájemnou provázaností jednotlivých plnění zabýval, je rozsudek NSS 10 As 38/2014, ve kterém je mj. uvedeno, cit.: „... nelze pouze na základě jednotícího účelu zadávaných veřejných zakázek dovodit věcnou souvislost mezi nimi... jednotící účel předmětných veřejných zakázek ještě nenásvědčuje splnění hlediska totožnosti či obdobnosti samotných plnění...“.

Kontrolující existenci jednoho záměru zadavatele nezjistili, neboť při posouzení, zda jednotlivá plnění tvoří funkční celek, je nutné brát v potaz specifika posuzovaných případů, resp. plnění, a i přesto, že existuje velmi bohatá a různorodá rozhodovací praxe, je nezbytné zohlednění konkrétních okolností jednotlivých plnění. V případě prověřovaných veřejných zakázek je nutné vzít v úvahu i různorodost předmětu a druhu plnění veřejných zakázek, přičemž pořízení některých dodávek a služeb není navázáno pouze na projekt Brněnských Vánoc.

3.4 Dispozice s majetkem

Kontrolující zjistili, že TIC BRNO v souladu se zřizovací listinou (ZL 2013 a ZL 2024) v kontrolovaném období hospodařilo s majetkem, který byl TIC BRNO svěřen, ale také s majetkem, který TIC BRNO využívá na základě smluvních a jiných právních vztahů. Jako prověřovaný vzorek dispozic (prověřované období rok 2024) si kontrolující vybrali majetek (movitý a nemovitý), který byl TIC BRNO svěřen, případně jej příspěvková organizace využívá i na základě nájemního vztahu uzavřeného mezi SMB a TIC BRNO.

Prověřovaný vzorek dispozic s majetkem vč. vyhodnocení je uveden níže:

- **Podnám venkovního prostoru pro mobilní kavárenský provoz v parku u Vodojemů**

Zajištění předmětné dispozice bylo realizováno na základě Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku (zveřejněno 12.06.2024 na webu TIC BRNO a profilu zadavatele – NEN) a bylo zadáváno jako VZMR. Předmětná VZMR byla dne 01.08.2024 Rozhodnutím zadavatele o zrušení výběrového řízení zrušena (s ohledem na charakter vodojemů jako kulturní památky je nezbytné stanovisko OPP MMB a povolení záměru umístění výrobku plnicího funkci stavby příslušným stavebním úřadem). Po zajištění předmětných stanovisek bude postupováno dle vyjádření TIC BRNO, cit.: „... *Zadavatel vypíše výběrové řízení znovu postupem v souladu se směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu*...“. Vzhledem ke skutečnosti, že předmětná veřejná zakázka byla zadavatelem zrušena, kontrolující ji neprověřovali ve vztahu k podmínkám stanoveným platnou právní úpravou a vnitřními

předpisy. Nicméně v souvislosti s názvem předmětné veřejné zakázky kontrolující pouze **upozorňují** na fakt, že vodojemy na Žlutém kopci byly zřizovací listinou TIC BRNO **svěřeny**. V případě zamýšlené dispozice s tímto majetkem se nebude jednat o podnájemní vztah.

- **Krátkodobý pronájem vodojemu Žlutý kopec**

Na základě objednávky č. 24-0611 byl objednán spolkem Pro ART krátkodobý pronájem vodojemu č. 3 na Žlutém kopci za účelem scénického vystoupení. Cena za pronájem prostor korespondovala s ceníkem uvedených prostor zveřejněným na stránkách TIC BRNO. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

- **Pronájem svěřeného movitého majetku**

V rámci smluv o spolupráci, jejichž předmětem byla v roce 2024 spolupráce při festivalech Maraton hudby Brno se společností C.E.M.A. – Central European Music Agency, s.r.o. a BRASIL FEST BRNO se společností Ritmo Factory s.r.o., byl pronajímán svěřený movitý majetek, tzv. mobiliář, a to dle nabídky a ceníku zveřejněném na stránkách TIC BRNO. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

- **Podnájem nemovitého majetku užívaného na základě nájemních smluv**

V rámci výše uvedených smluv o spolupráci je současně ze strany TIC BRNO podnajímán nemovitý majetek (sály Staré radnice, Freskový sál, nádvoří Staré radnice), který TIC BRNO užívá na základě nájemního vztahu uzavřeného mezi SMB a TIC BRNO. Nabídka těchto prostor včetně ceníku za jejich využití je zveřejněna na stránkách TIC BRNO. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.5 Provádění bezhotovostních transakcí

Bezhotovostní transakce provádí kontrolovaná osoba prostřednictvím 5 bankovních účtů (Hlavní, Předprodejový účet, FKSP účet, Veřejná sbírka a Eurový účet). K Hlavnímu účtu je vydáno celkem 15 platebních debetních karet. Všechny bankovní účty jsou vedeny u Komerční banky, a.s. a ovládány prostřednictvím aplikací této banky. Jedná se o aplikace Profibanka, Mojebanka a Mojebanka Business.

Kontrolující prověřili vzorek:

- bankovních účtů: **Hlavní účet** (č. ú. 831621/0100); **Předprodejový účet** (č. ú. 27-0498070267/0100); **Eurový účet** (č. ú. 115-2088780257/0100),
- platebních karet: vystavených na držitele s č.: 4125 01** **** 0670 (M.K.); 4125 01** **** 6879; (M.P.); 4125 01** **** 8663 (J.T.J.),
- vybraných platebních transakcí realizovaných platební kartou.

Bankovní účty – nastavení zabezpečení, přístupů, limitů a dispozičních oprávnění

Přístupem s možností nastavení jednotlivých oprávnění²⁵ a možností provádění plateb disponuje jedna osoba, a to ředitelka organizace. Samostatné přístupy mají zřízeny další 4 osoby. Z toho 3 osoby s oprávněním nahlížet a provádět platby a 1 osoba s nahlížecím oprávněním. Limit pro osoby oprávněné provádět platby je nastaven na částku 20.000.000,00 Kč/den.

²⁵ tzv. on-line administrace

Identifikace/autentizace osob probíhá prostřednictvím:

- Bezpečnostního hesla (ověření jménem, heslem případně SMS kódem),
- Certifikátu na čipové kartě (ověření čipovou kartou a PINem),
- KB Klíče (ověřovací a podepisovací aplikace v mobilním telefonu).

Autorizace plateb až do výše denního limitu je stanovena jako jednoúrovňová tzn. oprávněný uživatel má možnost platby autorizovat samostatně.

V rámci prověření této oblasti kontrolující dále zjistili, že kontrolovaná osoba vstupuje do služeb přímého bankovníctví prostřednictvím soukromého mobilního telefonu. **Kontrolující upozorňují**, že by všechna zařízení umožňující přihlášení do služeb přímého bankovníctví měla podléhat opatřením jako např. pravidelným bezpečnostním aktualizacím. Možnost provádění a kontroly těchto opatření je však u soukromého mobilního telefonu ztížena z podstaty jeho užívání – pro soukromé účely a existuje zde potencionálně vyšší riziko v rámci dodržování pravidel kybernetické bezpečnosti.

Kontrolující dále na základě zjištěných skutečností **doporučují** snížit limit pro platby. V případě ponechání aktuálního limitu se kontrolovaná osoba, v případě bezpečnostního incidentu, vystavuje finančnímu riziku. V návaznosti na toto opatření je vhodné v případě potřeby nadlimitní platby doplnit samostatnou autorizaci plateb o možnost víceúrovňové autorizace.

Kontrolující uvádí, že aktuálně je tato oblast řešena Směrnicí ředitelky č. 8/2022 *Přístup k finančním prostředkům organizace prostřednictvím karet*. **Kontrolující doporučují** revidovat tuto směrnici a v rámci této revize zpracovat výše uvedené doporučení a upozornění. **Současně doporučují** zohlednit **aktuální** poznatky z oblasti kybernetické bezpečnosti.

Kontrola zůstatků bankovních účtů

Dne 07.02.2025 v 9:15 hod. kontrolující ověřili použitelné zůstatky na vybraných bankovních účtech a provedli jejich porovnání se stavem účetním. Ověřeny byly tyto účty:

- č. ú.: 831621/0100 (Hlavní účet),
- č. ú.: 27-0498070267/0100 (Předprodejový účet),
- č. ú.: 115-2088780257/0100 (Eurový účet).

V důsledku zavedeného postupu účtování, kdy kontrolovaná osoba účtuje bankovní transakce zpětně, byly k okamžiku kontroly zaúčtovány operace ke dni 05.02.2025. Kontrolující tyto účetní stavy porovnali s konečnými denními zůstatky uvedenými na příslušných bankovních výpisech ze dne 05.02.2025.

Kontrolující konstatují, že ke dni 05.02.2025 odpovídaly peněžní zůstatky v přímém bankovníctví účetnímu stavu. **Nebyly zjištěny rozdíly**.

Debetní platební karty – nastavení uživatelů, limitů, prověření platebních transakcí

K Hlavnímu účtu je vydáno celkem 15 platebních debetních karet pro celkem 15 samostatných držitelů těchto karet. Postupy spojené s jejich užíváním jsou stanoveny ve Směrnici ředitelky č. 8/2022 *Přístup k finančním prostředkům organizace prostřednictvím karet*. Kontrolující prověřili:

- nastavení limitů na vzorku 3 debetních karet,
- konkrétní platební transakce na vzorku 4 debetních karet.

Přehled prověřovaných platebních karet		
Číslo karty	Držitel	Týdenní limity
4125 01** **** 0670	vedoucí galerie TIC	limit pro platby u obchodníků 50 tis. Kč limit pro výběr z bankomatu 50 tis. Kč celkový limit: 50 tis. Kč platby přes internet: ano
4125 01** **** 6879	manažerka provozního oddělení zástupkyně vedoucího oddělení	limit pro platby u obchodníků 60 tis. Kč limit pro výběr z bankomatu 40 tis. Kč celkový limit: 60 tis. Kč platby přes internet: ano
4125 01** **** 8663	ředitelka	limit pro platby u obchodníků 60 tis. Kč limit pro výběr z bankomatu 30 tis. Kč celkový limit: 60 tis. Kč platby přes internet: ano

Kontrolující uvádí, že limity jsou nastaveny. Každý držitel má kartu ve své osobní dispozici. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrola vybraných platebních transakcí

Na základě prověření bankovních výpisů k Hlavnímu účtu za období 10-12/2024 nebyla identifikována žádná nestandardní transakce platební kartou. Kontrolující proto na náhodném vzorku 4 plateb prověřili postup dle příslušných ustanovení INA Směrnice ředitelky č. 8/2022 příp. č. 3/2022 *Hospodaření s prostředky na reprezentaci* a dokumentaci k těmto transakcím.

Přehled prověřovaných transakcí						
Poř. číslo	Číslo karty	Držitel	Obchodník	Datum uskutečnění transakce	Předmět platby	Částka (v Kč)
1	4125 01** **** 8349	vedoucí kina Art	e-shop alza.cz	02.10.2024	kancelářská elektronika + tonery	6.102,00
2	4125 01** **** 0670	vedoucí galerie TIC	e-shop smarty.cz	08.10.2024	příslušenství k služebnímu MT: kabel, popruh, obal, nabíječka	1.834,00
3	4125 01** **** 8663	manažerka provozního oddělení	LKQ Brno	31.10.2024	nákup autodílů pro služební automobil	2.684,00
4	4125** **** 1146	produkční kina Art	Jean Paul's Restaurant	04.10.2024	pracovní oběd	3.300,00*

*Částka na účtence 3.093,00 Kč. Rozdíl tvoří spropitné ve výši 207,00 Kč.

V případě prověřovaných transakcí debetní platební kartou s pořadovými čísly 1-3 **nebyly zjištěny nedostatky.**

V případě prověřované **transakce č. 4** kontrolující uvádí, že se v daném případě jednalo o pracovní oběd. Dle ústního sdělení kontrolované osoby současná praxe v TIC BRNO neumožňuje poskytnout spropitné. Pokud se tak stane, jedná se vždy o pohledávku za zaměstnancem. Držitelka platební karty v rámci úhrady nechala obchodníkovi spropitné ve výši 207 Kč (jedná se o 6,7 % z celkové útraty). Kontrolujícím bylo doloženo potvrzení ze dne 31.10.2024, na kterém bylo mj. uvedeno,

cit.: „... Rozdíl 207 Kč bude doplacen v hotovosti na pokladně...“ s podpisem držitelky platební karty – produkční kina Art a doklad o úhradě do pokladny TIC BRNO.

Kontrolující uvádí, že je možné s odkazem na informace uvedené na portálu OBEC ÚČTUJE²⁶, v obdobných případech na spropitné nahlížet jako na výdaj související s pracovním výkonem. V návaznosti na tuto skutečnost **kontrolující doporučují** do příslušného INA nastavit možnost, v rámci stanoveného rozmezí, spropitné proplatit. Tzn. do výše tohoto limitu by zaměstnanec nebyl povinen spropitné hradit z vlastních finančních prostředků.

3.6 Prověření realizace nápravných opatření

V rámci této kapitoly se kontrolující zaměřili na nedostatky zjištěné v oblastech zadávání veřejných zakázek a řídicí kontroly, které byly zjištěny při kontrole provedené Odborem kultury MMB (Protokol o kontrole č. j. MMB/0563098/2023).

Konkrétně se jednalo o neuzavírání dodatků u smluv, nepostupování v rámci výběrového řízení dle příslušných ustanovení směrnice pro zadávání veřejných zakázek a nedoložení finančních operací věcně správnými a úplnými podklady.

Kontrolující konstatují, že se v rámci námi provedené kontroly výše uvedené nedostatky neopakovaly.

4 SHRUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

Při následné veřejnosprávní kontrole na místě dle Pověření OKO/2025/08 vč. Dodatku č. 1 **nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu porušení právních předpisů.**

V Protokolu o kontrole jsou uvedena **doporučení a upozornění**, která jsou ze strany kontrolujících cílena jako metodická pomoc a nemají charakter kontrolních zjištění ve smyslu ust. § 12 odst. 1 písm. h) kontrolního řádu.

²⁶ viz Příloha č. 4 Protokolu o kontrole

5 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: **posouzení** dodaných podkladů zaslaných kontrolovanou osobou dne 09.04.2025 v rámci písemné reakce na projednanou Průběžnou informaci č.j.: MMB/0136611/2025 a jejich **zapracování do Protokolu o kontrole dne 10.04.2025.**

Za kontrolní orgán:



Digitálně podepsal Ing.
Stanislav Krmíček
16.04.2025 08:47

Ing. Stanislav Krmíček
vedoucí kontrolní skupiny



Digitálně podepsal
Alena Svobodová, DiS.
16.04.2025 08:48

Alena Svobodová, DiS.
zástupce vedoucího kontrolní skupiny



Digitálně podepsal
Mgr. Jana Trbušková
16.04.2025 08:49

Mgr. Jana Trbušková
členka kontrolní skupiny

Poučení:

Kontrolovaná osoba má právo podat námitky proti kontrolním zjištěním (prostřednictvím datové schránky ID: a7kbrn) dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. Vzhledem k tomu, že v Protokolu o kontrole č. j. MMB/009208/2025 jsou uvedena pouze upozornění, popř. doporučení, která mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu, není podání námitek dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. relevantní.



PRÁVNÍ ANALÝZA

Prověření procesu zadávání veřejných zakázek u pronájmu stánků na Náměstí Svobody v Brně

Klient:

Statutární město Brno
Dominikánské náměstí 1, Brno, 602 00

Vypracoval jako přizvaná osoba:

Mgr. Milan Šebesta, LL.M.
společník a jednatel MT Legal s.r.o., advokátní kancelář
Jana Babáka 2733/11, 612 00 Brno

Datum: 13. 3. 2025

Obsah

A.	ÚVOD A ZADÁNÍ.....	3
B.	SKUTKOVÝ STAV.....	4
C.	PRÁVNÍ ANALÝZA	6
D.	SHRNUTÍ, ZÁVĚRY	16
E.	POUŽITÉ PRAMENY	17
	O společnosti MT Legal.....	18



A. ÚVOD A ZADÁNÍ

Na základě pověření č. j.: MMB/0061236/2025 vydaného v souladu s ust. § 6 odst. 1 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Pověření přizvané osoby**“), statutárním městem Brnem – Magistrátem města Brna, Odborem interního auditu a kontroly, se sídlem Dominikánské náměstí 1, Brno, 602 00 (dále jen „**Odbor kontroly MMB**“ či též „**Kontrolující**“), jsem byl coby přizvaná osoba pověřen k provedení odborného a nezávislého prověření procesu zadávání veřejných zakázek v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly na místě dle ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a to se zaměřením na dodržování zákonů, jiných právních předpisů a interních normativních aktů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem, která byla prováděna u TIC BRNO, příspěvkové organizace, sídlem Radnická 365/2, Brno-město, 602 00 Brno, IČO: 00101460 (dále jen „**TIC Brno**“, „**Nájemce**“ či též „**Kontrolovaná osoba**“).

V souladu s dikcí Pověření přizvané osoby a souvisejících podkladů je důvodem mého přizvání posouzení zákonnosti postupu Kontrolované osoby při nájmu stánků na Náměstí Svobody v Brně od pronajímatele Technických sítí Brno, akciové společnosti, sídlem Barviřská 822/5, Zábřovice, 602 00 Brno, IČO: 25512285 (dále jen „**Pronajímatel**“ či též „**TSB**“) Nájemci, zejména s ohledem na možnost použití vertikální spolupráce mezi těmito osobami, a to ve spojitosti s konáním akce „Brněnské Vánoce“ uskutečněné v kontrolovaném období let 2023 a 2024.

Kontrolující požádal o prověření, **zda bylo možno předmětné smlouvy o nájmu 2023 a 2024 uzavřít s odkazem na zákonnou výjimku dle ust. § 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“), tedy zda byly naplněny všechny podmínky stanovené v tomto ustanovení ve vztahu k předmětným nájemním vztahům.**

B. SKUTKOVÝ STAV

Z podkladů rozhodných pro posouzení shora uvedené otázky, doložených Kontrolujícím, vyplývá, že došlo k uzavření:

- „SMLOUVY O NÁJMŮ STÁNKŮ 2023 Náměstí Svobody“, ze dne 5. 9. 2023 (dále jen „**smlouva o nájmu 2023**“), která byla uzavřena mezi TIC BRNO jako nájemcem a TSB jako pronajímatelem, a
- „SMLOUVY O NÁJMŮ STÁNKŮ 2024 Náměstí Svobody“, ze dne 17. 10. 2024 (dále jen „**smlouva o nájmu 2024**“), která byla uzavřena mezi TIC BRNO jako nájemcem, a TSB jako pronajímatelem.

Předmětem obou těchto smluv byla, kromě pronájmu stánků, současně jejich doprava, montáž, demontáž a elektro-připojení. Účelem využití předmětných stánků byl prodej zboží, poskytování služeb nebo jiný smluvně stanovený způsob. Dále byly v předmětných smlouvách stanoveny podmínky pro nájemní vztahy mezi Pronajímatelem a Nájemcem, zejména závazek Pronajímatele přenechat stánky za výše specifikovaným účelem a závazek Nájemce tyto stánky do nájmu přijmout a zaplatit dohodnutou cenu, přičemž cena za plnění dle smlouvy o nájmu 2023 byla stanovena na 3 186 900 Kč bez DPH a dle smlouvy o nájmu 2024 pak 3 179 000 Kč bez DPH.

Z veřejně dostupných zdrojů dále vyplývá, že TSB je akciovou společností, jejímž jediným akcionářem je statutární město Brno, sídlem Dominikánské náměstí 196/1, Brno-město, 602 00 Brno, IČO: 449 92 785 (dále jen „**SMB**“)¹. TIC Brno je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je rovněž SMB.²

Kontrolující v rámci výkonu kontroly postupu Nájemce vznesl dotaz, na základě které skutečnosti došlo k uzavření nájemních vztahů vyplývajících ze smlouvy o nájmu 2023 a smlouvy o nájmu 2024, tzn. zda (jakým způsobem) bylo v obou případech realizováno zadávací řízení ze strany TIC BRNO. Kontrolovaná osoba k tomuto uvedla, že Usnesením schůze Rady města č. R7/021 ze dne 12. 5. 2015 byla pověřena každoročním zajištěním programové a organizační realizace Brněnských Vánoc³, pročež podstatou vertikální spolupráce TIC BRNO a

¹ <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=69533&typ=PLATNY>

² <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=593047&typ=PLATNY>

³ „2. RMB pověřuje - Turistické informační centrum města Brna, příspěvkovou organizací (TICmB), zajistit programovou a organizační realizaci Brněnských Vánoc a každoročně předložit RMB informativní zprávu o průběhu zrealizovaných a zajištění připravovaných Brněnských Vánoc v příslušných letech, - Technické síť Brno, akciovou společnost (TSB), každoročně zajištěním technického vybavení a osvětlení pro účely a po dobu konání Brněnských Vánoc.“

3. RMB ukládá ředitelce Turistického informačního centra města Brna, příspěvkové organizace, každoročně zajistit programovou a organizační realizaci Brněnských Vánoc.“

TSB, coby veřejných zadavatelů, je uzavření smlouvy na veřejnou zakázku formou interní spolupráce veřejných zadavatelů, při níž je dle Kontrolované osoby *a priori* hospodářská soutěž vyloučena. Proto dle Kontrolované osoby předmět plnění dle smluv o nájmu 2023 a 2024 stánků není veřejnou zakázkou v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 písm. b) ZZVZ, dle něhož se za zadání veřejné zakázky nepovažuje uzavření smlouvy, kterou uzavírá právnická osoba ovládaná veřejným zadavatelem s dodavatelem, který je též veřejným zadavatelem ovládán (tzv. in house).

Z podkladů pro přizvanou osobu vyhotovených Odborem kontroly MMB tedy vyplývá, že předmětné smlouvy byly uzavřeny bez provedení jakéhokoliv zadávacího řízení, přičemž Kontrolovaná osoba je názoru, že jejich uzavření spadá pod výjimku z aplikace relevantních ustanovení ZZVZ upravujících realizaci zadávacího řízení (event. povinného postupu dle ZZVZ). Posouzení správnosti tohoto předpokladu Kontrolované osoby je tak stěžejní pro posouzení správnosti jejího postupu v daném případě.

Pro úplnost lze dodat, že pro Kontrolovanou osobu je závazná taktéž Metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ve znění pozdějších úprav (dále jen „**Metodika**“)⁴, která upravuje postup SMB a jeho příspěvkových organizací coby zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Aplikovatelnost Metodiky na posuzovaný případ je však s ohledem na hodnotu smluv o nájmu 2023 a 2024 již předem vyloučena, tedy předmětem této právní analýzy není.

⁴ Schválena na 21. schůzi Rady města Brna konané dne 1. 3. 2023, bod č. 6 ve znění změn č. 1, č. 2 a č. 3.

C. PRÁVNÍ ANALÝZA

1. **Obecná právní východiska pro interpretaci ustanovení § 11 ZZVZ**

Tzv. vertikální spolupráce (in-house zadávání veřejných zakázek) je obecnou výjimkou z působnosti ZZVZ, a tedy i povinnosti postupovat při zadání veřejné zakázky v zadávacím řízení. Úprava in-house (vertikální) spolupráce má svůj původ v rozhodovací praxi Soudního dvora Evropské unie (dále jen „SDEU“)⁵ a později byla kodifikována v tzv. zadávacích směrnicích⁶. Z těchto pramenů byla posléze úprava in-house spolupráce převzata i do ZZVZ, a to zejména v ustanovení § 11.

Účelem in-house spolupráce je zejména zjednodušení pořízení požadovaného plnění a využití flexibilnějšího postupu nesvázaného formalistickou regulací vynakládání veřejných finančních prostředků tam, kde to není nezbytné s ohledem na konkrétní okolnosti. Podle rozhodovací praxe SDEU se in-house spolupráce chápe jako situace, kdy veřejný zadavatel provádí konkrétní úkol prostřednictvím samostatného subjektu, který se fakticky chová jako součást zadavatele (jeho vlastní organizační složka). V podstatě jde o to, že veřejný zadavatel realizuje úkol vlastními silami, které formálně náleží samostatnému (ale plně ovládanému) subjektu, přičemž právní úprava zadávání veřejných zakázek neupravuje, jak zadavatel vynakládá finanční prostředky „uvnitř své organizace“. Ze stejného důvodu není na místě, aby se pravidla zadávání veřejných zakázek aplikovala v případě in-house spolupráce.

Vertikální spolupráce (a tedy uzavření smlouvy bez nutnosti realizace zadávacího řízení) je dle § 11 odst. 4 ZZVZ použitelná rovněž vůči právnické osobě, kteřá není přímo ovládací osobou, ale je týmě ovládacím veřejným zadavatelem ovládaná obdobně, jako tento veřejný zadavatel ovládá svoje vnitřní organizační jednotky; takovou právnickou osobou bude sesterská společnost ovládané právnické osoby, přičemž „příbuznost“ této společnosti se nemusí projevat pouze totožností právní formy této společnosti, nýbrž může to být dáno jen i totožností ovládací osoby a právní formy mohou být různé. Uvedený postup je však umožněn pouze tehdy, když v ovládacím veřejném zadavateli nebo jiné právnické osobě ovládané týmě ovládacím veřejným zadavatelem nemá přímou majetkovou účast žádná soukromá osoba.

Ačkoli v § 11 odst. 4 ZZVZ není výslovně uvedeno, že by pro popsanou možnost spolupráce musely být naplněny všechny podmínky dle § 11 odst. 1 ZZVZ, tzn. podmínka ovládaní, absence majetkové účasti soukromé osoby v ovládané osobě a minimálně 80% podíl činnosti při plnění

⁵ Za jeden z prvních a zároveň stěžejních rozsudků SDEU ve věci in-house spolupráce lze považovat rozsudek ze dne 18. 11. 1999 ve věci C-107/98 *Teckal*. Návazně byl výklad in-house podmínek rozvinut v rozhodnutí SDEU ze dne 19. 6. 2008 ve věci *pressetext Nachrichtenagentur GmbH* proti Rakousku.

⁶ Jde zejm. o čl. 12 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES (dále jako „**zadávací směrnice**“).

úkolů svěřených ovládajícím veřejným zadavatelem, z kontextu pojetí vertikální spolupráce a s poukazem na znění relevantních ustanovení zadávací směrnice (konkrétně čl. 12 odst. 3) je nutnost naplnění podmínek prvního odstavce pro aplikaci § 11 ZZVZ nezbytná.

Takovému výkladu svědčí také znění čl. 12 odst. 1 zadávací směrnice, jež poukazuje na to, že in-house spolupráce je možná i mezi jednotlivými osobami, které ovládající zadavatel ovládá a v nichž nemá majetkovou účast soukromá osoba.⁷ To znamená, že in-house spolupráce může být využita i širším okruhem osob – například jinými obchodními společnostmi, které veřejný zadavatel rovněž ze 100 % vlastní a ovládá je natolik, aby se jednalo o ovládání ve smyslu § 11 odst. 1 písm. a) ZZVZ. Osoby splňující tyto podmínky mohou vystupovat v pozici „in-house zadavatele“; osoba v pozici „in-house dodavatele“ musí vždy splňovat všechny podmínky podle § 11 odst. 1 ZZVZ. Tento přístup je plně v souladu se smyslem in-house spolupráce dle ZZVZ i evropských zadávacích směrnic.

V § 11 ZZVZ jsou stanoveny 3 podmínky pro možnost využití in-house spolupráce, které musí být naplněny kumulativně:

Ad 1) In-house dodavatel je ovládán ovládajícím zadavatelem anebo ovládajícími zadavateli obdobně jako tento (popřípadě tyto) ovládá vlastní vnitřní organizační jednotky

Uvedená podmínka je blíže rozvedena v § 11 odst. 2 ZZVZ: „Veřejný zadavatel ovládá právnickou osobu obdobně jako své vnitřní organizační jednotky, pokud má rozhodující vliv na strategické cíle i významná rozhodnutí takto ovládané právnické osoby. K takovému ovládání může docházet i ze strany jiné právnické osoby, která je sama týmě veřejným zadavatelem ovládána obdobně jako jeho vnitřní organizační jednotka.“

V uvedeném ustanovení je vymezeno, že in-house dodavatel je ovládán obdobně jako vnitřní organizační jednotka tehdy, pokud má veřejný zadavatel rozhodující vliv na stanovení strategických cílů i významná rozhodnutí in-house (tj. ovládaného) dodavatele⁸ (aby byla

⁷ V uvedeném odstavci zadávací směrnice je uvedeno: „Odstavec 1 se rovněž použije v případě, že ovládaná právnická osoba, která je veřejným zadavatelem, zadá veřejnou zakázku veřejnému zadavateli, který ji ovládá, nebo jiné právnické osobě ovládané týmě veřejným zadavatelem, pokud v právnické osobě, již je veřejná zakázka zadána, nemá přímou kapitálovou účast žádný soukromý subjekt, s výjimkou kapitálové účasti, s níž není spojeno ovládání ani možnost blokovat a již v souladu se Smlouvami vyžadují vnitrostátní právní předpisy, přičemž taková účast nezakládá rozhodující vliv na ovládanou právnickou osobu.“

⁸ Viz rozsudek SDEU ze dne 29. 12. 2012 ve spojených věcech C-182/11 a C-183/11 *Econord SpA vs. Comune di Cagno a další*, ve kterém je (konkrétně v bodě 27) uvedeno: „Podle ustálené judikatury je „obdobná kontrola“ dána, pokud je předmětný subjekt podřízen kontrole umožňující veřejnému zadavateli ovlivnit jeho rozhodnutí. Musí se jednat o možnost rozhodujícího vlivu jak nad strategickými cíli, tak nad důležitými rozhodnutími tohoto subjektu (výše uvedené rozsudky *Parking Brixen*, bod 65; *Coditel Brabant*, bod 28, a *Sea*, bod 65). Jinými slovy musí být veřejný zadavatel s to nad tímto subjektem vykonávat

podmínka splněna ovládající zadavatel musí mít vliv na obě kategorie popsaných rozhodnutí, tj. musí disponovat oběma druhy vlivu). Při posouzení naplnění této podmínky se přihlíží zejména k tomu, kým jsou jmenováni členové statutárního anebo kontrolního orgánu in-house dodavatele a zároveň se zkoumá rozdělení pravomocí mezi nejvyšší orgán (typicky valnou hromadu) a statutární/kontrolní orgán. Důležité také je, zda je tento rozhodující vliv fakticky vykonáván (tedy aby faktické jednání ovládané osoby nebylo v praxi zcela nezávislé a rozhodující vliv nebyl dán toliko „na papíře“). Pokud by totiž statutární orgán mohl jednat nezávisle na nejvyšším orgánu a nejvyšší orgán by zároveň neměl zásadní vliv na jmenování členů statutárního orgánu, není dán faktický vliv (resp. míra vlivu), který je vyžadován v § 11 odst. 2 ZZVZ, protože in-house dodavatel se v takovém případě může chovat relativně nezávisle na zadavateli.

Pokud tedy vlastník (veřejný zadavatel) disponuje rozhodujícím vlivem (rozhoduje o zásadních otázkách o fungování/směrování společnosti, stanovuje pokyny a zásady pro obchodní vedení společnosti, schvaluje dispoziční s majetkem určité hodnoty anebo jmenuje a odvolává členy statutárního orgánu atd.) a tento i vykonává, platí, že podmínka existence ovládaní dle § 11 odst. 1 písm. a) ZZVZ je splněna.

Ad 2) V in-house dodavateli nemá majetkovou účast žádná soukromá osoba (tj. majetkovou účast má pouze ovládající zadavatel, příp. ovládající zadavatelé)

Výklad podmínky dle § 11 odst. 1 písm. b) ZZVZ lze považovat za poměrně jednoznačný. Aby bylo možné v konkrétním případě využít in-house spolupráci, v in-house dodavateli nesmí mít majetkovou účast nikdo jiný než ovládající zadavatel (anebo ovládající zadavatelé). To jinými slovy znamená, že majetkovou účast v in-house dodavateli nesmí mít soukromá osoba (například soukromá obchodní společnost), a to ani zcela zanedbatelný podíl.

Ad 3) Více než 80 % činnosti in-house společnosti je vykonáváno při plnění (tzv. svěřených) úkolů, které této společnosti svěřila ovládající osoba (mateřská společnost) anebo jiné osoby, které jsou stejným způsobem ovládány mateřskou společností (například sesterské společnosti, jsou-li takové)

Posouzení třetí podmínky pro splnění přípustnosti aplikace předmětné zákonné výjimky lze považovat za obecně nejkomplikovanější. Totiž naplnění předpokladů zahrnuje posouzení její činnosti z hlediska,

- zda vykonává úkoly svěřené ovládající osobou, což obnáší posouzení povahy činnosti „in-house“ společnosti,
- zda po provedení klasifikace jednotlivých úkolů lze uzavřít, že objem úkolů svěřených ze strany ovládající osoby přesahuje 80 % všech činností realizovaných touto in-house osobou.

strukturální a funkční kontrolu (výše uvedený rozsudek Komise v. Itálie, bod 26). Soudní dvůr rovněž vyžaduje, aby tato kontrola byla účinná (výše uvedený rozsudek Coditel Brabant, bod 46).“



Tudíž u posouzení podílu činnosti lze za rozhodující považovat definici tzv. svěřeného úkolu, neboť pouze činnosti realizované v návaznosti na tento úkol lze započítat do rozhodného podílu činnosti při posouzení naplnění podmínek pro in-house spolupráci. ZZVZ nestanoví, jakým způsobem může být úkol in-house dodavateli svěřen. Ke svěření úkolu může dojít prostřednictvím stanov či zřizovací listiny in-house dodavatele a souvisejících pokynů ze strany ovládajícího zadavatele, byť i neformálního charakteru. Pokyny v tomto ohledu nemusí být zcela konkrétní. Relevantní jsou i obecnější pokyny, které in-house dodavateli ukládají realizace činnosti, když konkrétní provedení (či jiné detaily) jsou na určení samotným in-house dodavatelem.

Dochází-li k zadávání svěřených úkolů, je obecně vhodné, aby s touto možností počítaly stanovy, zřizovací listina či jiné společenstevní dokumenty konkrétního in-house dodavatele, jimiž se příslušná společnost řídí (např. také koncernové pokyny). Alternativně může být svěřený úkol uložen prostřednictvím konkrétního právního jednání – typicky konkrétní smlouvy. V takovém případě není nezbytné, aby byl rámec pro svěřený úkol ukotven i ve zřizovacích dokumentech in-house dodavatele (jakkoliv to pochopitelně může vylepšit potenciální budoucí procesní postavení in-house spolupráce), neboť konkrétní právní jednání (typicky smlouva) bude dostatečně konkrétní na to, aby bylo možné nade vší pochybnost definovat svěřený úkol a posléze i určit podíl činnosti.

Co se týče „podílové“ podmínky (80 %), tak komentář k ZZVZ k výše uvedenému doplňuje, že *„smyslem podmínky spočívající ve výkonu 80 % činnosti pro ovládajícího veřejného zadavatele nebo ovládající veřejné zadavatele je zajistit, aby vertikální spolupráci nebylo možné aplikovat na osoby, které vykonávají významnější část své činnosti v hospodářské soutěži s ostatními osobami. Splnění této podmínky zaručuje, že vertikální spolupráce bude aplikována vždy pouze na právnické osoby, které se hospodářské soutěže v podstatě neúčastní, svou činností nekonkurují ostatním soukromoprávním osobám zúčastněným na trhu, a nejsou tak přímým uzavřením smlouvy s ovládajícím veřejným zadavatelem nebo ovládajícími veřejnými zadavateli v hospodářské soutěži zvýhodněny při své činnosti. V souladu s § 13 se určující podíl činnosti odvozuje primárně od průměrného obrátu ovládané právnické osoby za poslední tři účetní období, případně z celkových nákladů ovládané právnické osoby za poslední tři účetní období (§ 13), byť z ustanovení samotného § 11, hovořícího o celkové činnosti (nikoliv obrátu), to nemusí být zcela zřejmé.“*⁹ Z tohoto tedy vyplývá, že *de facto* se tedy u in-house postupu jedná o realizaci předmětu plnění „vlastními“ kapacitami veřejného zadavatele, které formálně náleží sice samostatné, ale plně ovládané, osobě. Ilustrativně lze na tuto formu spolupráce pohlížet jako na pověření „prodloužené ruky zadavatele“ k výkonu/realizaci konkrétní činnosti. Právní regulace zadávání veřejných zakázek nezasahuje do toho, jakým způsobem zadavatel vynakládá finanční prostředky „uvnitř své organizace“ a ze stejného důvodu proto není

⁹ Viz Šebesta, M., Novotný, P., Machurek, T., Dvořák, D. a kol. Zákon o zadávání veřejných zakázek. Komentář. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

nezbytné, aby se regulace zadávání veřejných zakázek uplatňovala v případech in-house spolupráce.

Co se týče podílu činností ve smyslu § 13 ZZVZ¹⁰, tak tento se počítá primárně na základě obratu, který konkrétní společnost generuje. Je však třeba konstatovat, že pro počítání „celkového“ obratu je třeba vzít do úvahy zvláštní pravidla vyplývající z rozhodovací praxe Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“). V případě, že obrátové kritérium není využitelné, protože společností generovaný obrat nevypovídá o podílu činnosti (to platí v případě, když společností poskytované plnění není jeho beneficiary/příjemci anebo dalšími osobami hrazeno v plném rozsahu), je využitelné tzv. nákladové kritérium. Dále pak platí, že podíl činnosti se počítá vždy za 3 předchozí účetní období (jak na základě obratu, tak na základě nákladů). Pro naplnění tohoto kritéria vertikální (in-house) spolupráce je nezbytné, aby v průměru za tato 3 ukončená účetní období bylo alespoň 80 % celkové činnosti in-house dodavatele generováno na základě realizace tzv. svěřených úkolů.

Pokud například v jednom účetním období není dosaženo 80% podílu činnosti, neznamená to, že by nebyly automaticky splněny podmínky pro in-house spolupráci, pokud ve zbývajících dvou účetních obdobích bude tento „obratový handicap“ dorovnán vyšším podílem in-house činností. Nutno podotknout, že účetní období se u obchodních společností nemusí shodovat s kalendářním rokem.

Zároveň je nezbytné doplnit, že pro určení podílu činnosti ve smyslu § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ není rozhodující, kdo je koncovým příjemcem/beneficientem realizace svěřeného úkolu, ani to, kdo poskytuje in-house dodavateli úplatu ve spojení s realizací svěřeného úkolu (může jím být přímý příjemce plnění (zákazník) anebo ovládající zadavatel anebo oba či více takových osob.¹¹

Dílčí závěr:

➤ **Pro naplnění in-house podmínek je nezbytné současně splnit tři základní podmínky, přičemž tyto musejí být vykládány tzv. eurokonformním výkladem,**

¹⁰ § 13 odst. 1 ZZVZ: „Pro určení podílu činností podle § 11 odst. 1 písm. c) nebo § 12 písm. c) se bere v úvahu průměrný obrat, pokud je činnost, která je předmětem smlouvy, hrazena jejími příjemci v plné výši. Není-li možno určit tento obrat, použijí se jako základ pro výpočet v případě vertikální spolupráce celkové náklady právnické osoby a v případě horizontální spolupráce náklady vzniklé v souvislosti s činností, kterých se tato spolupráce týká.“

¹¹ Viz rozsudek SDEU ze dne 11. 5. 2006 ve věci C-340/04 *Carbotermo SpA, Consorzio Alisei proti Comune di Busto Arsizio, AGESP SpA*, v němž je v bodech 66 a 67 odůvodnění uvedeno: „Činností podniku, kterému byla zakázka zadána, a kterou je třeba zohlednit, je totiž veškerá činnost, kterou tento podnik uskutečňuje v rámci zakázky zadané zadavatelem, bez ohledu na to, kdo je beneficiary, ať již samotný zadavatel, nebo uživatel plnění. Je bezvýznamné, kdo odměňuje dotčený podnik, ať je to obec, která jej vlastní, nebo jiní uživatelé poskytovaných plnění na základě koncesí nebo jiných právních vztahů založených uvedenou obcí. Rovněž není relevantní, na kterém území jsou tato plnění poskytována.“

tj. výkladem v souladu s právem EU, odkud jsou uvedené podmínky převzaty a v jehož rámci jsou dotvářeny prostřednictvím rozhodovací praxe SDEU, potažmo českých soudů a ÚOHS.

- *První podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. a) je ovládání in-house dodavatele ovládajícím zadavatelem (či ovládajícími zadavateli), které je obdobné ovládání vlastní vnitřní organizační složky ovládajícího zadavatele.
- *Druhou podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. b) ZZVZ je absence majetkové účasti jiné osoby než ovládajícího veřejného zadavatele, resp. ovládajících zadavatelů.
- *Třetí podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ je realizace více než 80 % celkové činnosti in-house dodavatele při plnění úkolů, které mu byly svěřeny ovládajícím veřejným zadavatelem nebo ovládajícími veřejnými zadavateli nebo jinými právníckými osobami, které ovládají veřejný zadavatel nebo veřejní zadavatelé rovněž ovládají jako své vnitřní organizační jednotky.

2. Aplikovatelnost na aktuální případ Klienta

Pro řádné a úplné posouzení dotazu Kontrolující osoby je potřeba přezkoumat naplnění všech výše uvedených podmínek, abychom mohli jednoznačně uvést, zda na popsanou situaci lze aplikovat znění § 11 ZZVZ, tj. zda je mezi TSB a TIC Brno vertikální spolupráce možná, a tudíž zda povinnost postupovat ve smyslu relevantních ustanovení ZZVZ upravujících realizovat zadávací řízení (popř. aplikovat jinou zákonnou výjimku z povinnosti zadávání) dána je či nikoliv.

Ad 1) Posouzení podmínky ovládání

Pokud zohledníme obsah ustanovení § 27 odst. 2 písm. c), d) a f) zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZRP“)¹², tak lze konstatovat, že plnou kontrolu jak nad strukturální, tak i funkční stránkou TIC Brno má SMB, jelikož dle ZRP je to právě zřizovatel, kdo určuje hlavní činnost příspěvkové organizace a rovněž také stanovuje, jaká práva tato příspěvková organizace má k naplnění hlavního účelu.

¹² Dle § 27 odst. 2 ZRP – „Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat: ... c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, d) označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace, ... f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně.“

Dále lze doplnit, že v TIC Brno zastává funkci statutárního orgánu ředitel příspěvkové organizace¹³, kterého v souladu s čl. III. Zřizovací listiny TIC Brno jmenuje a odvolává Rada města Brna, tedy orgán SMB.¹⁴ Tato skutečnost zásadním způsobem podporuje závěr, že podmínka ovládnutí je v případě TIC Brno splněna, protože SMB má zásadní vliv na jmenování a odvolání jediného člena statutárního orgánu, čímž má vliv i na rozhodování statutárního orgánu obecně (a tedy i na případná strategická a významná rozhodnutí, která mohou být statutárnímu orgánu příspěvkových organizací svěřena).

Co se týče TSB, tak dle obecně dostupných informací platí, že jediným akcionářem TSB je taktéž SMB¹⁵, což je výchozí skutečností pro závěr o ovládnutí TSB ze strany SMB ve smyslu ZZVZ. Lze dodat, že tento přístup je při interpretaci ustanovení § 11 ZZVZ patrný již i z minulosti a dle starší právní úpravy¹⁶, když platilo, že „případy, kdy má zadavatel v určité osobě výlučná majetková práva jsou příkladmo uvedeny v ust. § 18 odst. 1 písm. j) zákona. Lze konstatovat, že v případě obchodních společností založených veřejným zadavatelem, v nichž je zadavatel 100% akcionářem či jediným společníkem, bude tato podmínka splněna.“ Uvedená podmínka je dále rozvedena přímo v § 11 odst. 2 ZZVZ, dle kterého platí, že „veřejný zadavatel ovládá právnickou osobu obdobně jako své vnitřní organizační jednotky, pokud má rozhodující vliv na strategické cíle i významná rozhodnutí takto ovládané právnické osoby. K takovému ovládnutí může docházet i ze strany jiné právnické osoby, která je sama týž veřejným zadavatelem ovládána obdobně jako jeho vnitřní organizační jednotka.“ Jelikož však majetkový podíl za jediný indikátor ovládnutí společnosti obecně považovat nelze, je nutné prověřit i další relevantní skutečnosti, které poukazují na to, zda dochází k uplatňování faktického vlivu/ovládání. Fakticitu ovládnutí v posuzovaném případě potvrzuje oprávnění SMB, pokud využívá své kompetence určovat členy volených orgánů TSB, má možnost ovlivňovat (strategicky a koncepčně) TSB i z pozice nejvyššího orgánu společností (například prostřednictvím investičních plánů¹⁷ atd.). Dále lze odkázat také na výroční zprávy TSB, jejich součástí jsou zprávy o vztazích mezi ovládající osobou a ovládanou osobou, dle kterých „úlohou TSB jako ovládané osoby je výkon činnosti v rozsahu předmětu podnikání tak, jak je uveden ve veřejném rejstříku. Tato činnost byla na

¹³ Dle obchodního rejstříku – „Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel. Ředitel zastupuje příspěvkovou organizaci navenek a řídí její činnost v souladu s právními předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou, jedná jejím jménem“ (dostupné zde <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=593047&typ=PLATNY>)

¹⁴ Dle čl. III.1. Zřizovací listiny TIC Brno – „Statutárním orgánem je ředitel/ředitelka, kterého/kterou jmenuje a odvolává Rada města Brna. Nestanoví-li Rada města Brna jinak, je ředitel/ředitelka jmenován na základě výběrového řízení, zpravidla na dobu neurčitou. Práce ředitele/ředitelky je hodnocena zpravidla po 5 letech. Výsledky tohoto hodnocení jsou předkládány Radě města Brna k projednání.“

¹⁵ Dostupné zde: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=69533&typ=PLATNY>

¹⁶ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

¹⁷ Například podle odst. XI.2 písm. y) stanov TSB platí, že valná hromada schvaluje investiční plán pro daný hospodářský rok.

společnost přenesena SMB jako ovládající osobou. Hlavní a prioritní činností společnosti je poskytování služeb pro SMB, kdy nejvýznamnějšími službami jsou provoz veřejného a slavnostního osvětlení, provoz podzemní kolektorové sítě, poskytování ICT služeb a zajištění kybernetické bezpečnosti. Statutární město Brno jakožto jediný akcionář společnosti vykonává svá práva v působnosti Rady města Brna, která působí jako valná hromada společnosti. Společnost je ovládaná v souladu se stanovami společnosti a v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích – dále jen „ZOK“).¹⁸ TSB uveřejněním Zprávy o vztazích ve smyslu § 82 a násl. ZOK, jež je ovládanou osobou povinně uveřejňována, taktéž deklaruje, že ovládanou osobou i fakticky je, protože tímto uveřejněním zároveň plní i další zákonné povinnosti, jež ZOK ovládaným osobám stanovuje.

Lze tedy shrnout, že podmínka ad a) (tj. podmínka ovládnutí) ze strany SMB je zde naplněna, když nám nevystaly pochybnosti o tom, že by SMB nemělo vliv na definici strategických cílů a na významná rozhodnutí TSB.

Ad 2) Posouzení podmínky majetkové účasti

Příspěvkové organizace územně samosprávných celků jsou napojeny na rozpočet svého zřizovatele¹⁹ a soukromá majetková účast v příspěvkové organizaci je vzhledem k její právní povaze vyloučena.

Co se týče TSB, majetková účast je vyjádřena skutečností, že jediným akcionářem této společnosti je SMB, což je potvrzením zcela dostatečným pro závěr, že ani v TSB nemá v rámci majetkové struktury podíl žádná jiná osoba.

Podmínku výlučné majetkové účasti SMB lze mít rovněž za splněnou, a to jak u TIC Brno, tak i u TSB.

Ad 3) Posouzení podmínky podílu činnosti

Pro posouzení podmínky podílu činnosti dle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ, tak v případě TIC Brno obecně platí, že veškeré činnosti, které tato příspěvková organizace vykonává, jsou činnosti svěřené veřejným zadavatelem (SMB), když je zřejmé, že veškerá činnost TIC Brno spočívá v plnění úkolů stanovených přímo ze strany SMB schválenou zřizovací listinou. Dále ze zřizovací listiny vyplývá, že činnost TIC Brno může být předmětem kontroly ze strany zřizovatele, přičemž i samotný statutární orgán je předmětem samostatného posouzení ze strany SMB, zda jeho

¹⁸ Dle Zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou (zveřejněno v rámci Výroční zprávy TSB za rok 2023).

¹⁹ KOPECKÝ, Pavel. K povaze příspěvkové organizace územního samosprávného celku. Správní právo [online]. 2020, s. 226-227, ISSN 0139-6005. Dostupné na adrese: <https://www.mvcr.cz/soubor/sp4-20-kopecky-pdf.aspx>

práce, příp. výsledky činnosti jsou ze strany SMB akceptovatelné, protože v případě jakékoliv nespokojenosti je Rada města Brna (tedy součást rozhodovacích pravomocí SMB) oprávněna jej odvolat.

Lze tedy uzavřít, že podíl činnosti TIC Brno vykonávané pro ovládající osobu, tedy SMB, je výlučný, tj. přesahuje v ZZVZ požadovaných 80 % celkového objemu, tedy k naplnění podmínky dle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ v případě TIC Brno došlo.

Co se týče posouzení předmětné podmínky v případě TSB, tak ze stanov společnosti TSB vyplývá, že byla založena především za účelem podnikání, přičemž taktéž plní úkoly svěřené SMB.²⁰ Pokud přihlídneme k částkám, jež představují právě tržby za vlastní výkony a služby pro výpočet podílu činnosti (tj. relevantní celkový obrat za roky 2020 až 2023)²¹, tak jsou dostupné následující informace:

- V roce 2023 generovala TSB relevantní obrat ve výši **415 737 872 Kč**, výkon relevantních svěřených úkolů tvořil **363 506 265 Kč, tedy 87,44 %** celkového obratu v daném roce;
- V roce 2022 generovala TSB relevantní obrat ve výši **396 690 971 Kč**, výkon relevantních svěřených úkolů tvořil **339 129 371 Kč, tedy 85,49 %** celkového obratu v daném roce;
- V roce 2021 generovala TSB relevantní obrat ve výši **321 008 343 Kč**, výkon relevantních svěřených úkolů tvořil **274 611 301 Kč, tedy 85,55 %** celkového obratu v daném roce;
- V roce 2020 generovala TSB relevantní obrat ve výši **314 368 197 Kč**, výkon relevantních svěřených úkolů tvořil **267 621 583 Kč, tedy 85,13 %** celkového obratu v daném roce.

²⁰ Společnost je založena za účelem podnikání, při němž plní také úkoly svěřené statutárním městem Brnem, spočívající především v/ve: a) komplexní zajištění provozu, údržby a obnovy veřejného osvětlení na území statutárního města Brna, b) komplexní zajištění provozu a údržby kolektorové sítě na území statutárního města Brna, c) zajištění provozu datového centra a metropolitní datové sítě, d) poskytování služeb v oblasti kybernetické bezpečnosti, e) poskytování služeb privátního městského cloudu, to vše vždy při výkonu péče o všestranný rozvoj území statutárního města Brna a o potřeby obyvatel statutárního města Brna, a to zejména prostřednictvím Koncernových pokynů. Tam, kde se dostane do kolize zájem prospěšný toliko pro společnost (např. zájem na dosažení vyššího zisku společnosti či zájem na zlepšení hospodářského postavení společnosti na relevantním trhu) se zájmem veřejně prospěšným, může mít přednost zájem veřejně prospěšný, bude-li veřejný zájem uspokojován na základě Koncernového pokynu a budou-li splněny podmínky stanovené Deklarací koncernu a Zákonem o obchodních korporacích. Účel činnosti společnosti bude naplňován zejména prostřednictvím předmětu podnikání a činností, jak jsou tyto aktivity uvedeny v čl. V strana třetí.

²¹ Dle údajů poskytnutých TSB dne 7. 3. 2025, které nebyly dále přezkoumávány (tj. je předpokládána jejich faktická správnost).

Je tedy patrné, že podmínka nezbytného podílu činnosti za 3 předcházející účetní období je splněna, když podíl činnosti při výkonu svěřeného úkolu (obrat generovaný v souvislosti s plněním svěřeného úkolu) přesahuje 80 % z relevantního obratu TSB. Lze tedy dospět k závěru, že jsou naplněny předpoklady podle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ, což platí jak pro smlouvu o nájmu 2023, tak i pro smlouvu o nájmu 2024.

Dílčí závěr:

- **Splnění podmínky ovládání ve vztahu k TSB je dáno jednak tím, že jediným akcionářem TSB je SMB a zároveň TSB prostřednictvím stanov a dalších povinně uveřejňovaných dokumentů (výroční zprávy, zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou) deklaruje, že její fakticky ovládající osobou je SMB.**
- **Splnění podmínky majetkové účasti pouze veřejného zadavatele je dáno skutečností, že 100 % akcií TSB je vlastněno SMB, tedy majetková účast jakéhokoliv dalšího vlastníka je vyloučena.**
- **Splnění podmínky provádění více než 80 % celkové činnosti TSB při plnění úkolů, které jí byly svěřeny ovládajícím veřejným zadavatelem (tedy SMB), je potvrzeno faktickým vyjádřením obratu ve vztahu hodnotě činností realizovaných pro SMB, které v každém z období rozhodných pro posouzení této podmínky přesahovalo 80 % (tedy i průměrný podíl činnosti pro SMB za 3 předcházející účetní období překračuje zákonnou hranici 80 %).**
- **Vzhledem ke splnění všech 3 zákonných podmínek byla Kontrolovaná osoba coby příspěvková organizace SMB oprávněna k uzavření obou smluv, aniž by bylo nezbytné postupovat formalizovaným způsobem stanoveným ZZVZ.**

D. SHRNUÍ, ZÁVĚRY

- Pro naplnění in-house podmínek (tj. zákonných podmínek vertikální spolupráce) je nezbytné současně splnit tři základní podmínky, přičemž tyto musejí být vykládány tzv. eurokonformním výkladem, tj. výkladem v souladu s právem EU, odkud jsou uvedené podmínky převzaty a v jehož rámci jsou dotvářeny prostřednictvím SDEU, potažmo českých soudů a rozhodovací praxe ÚOHS.
- *První podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. a) je ovládání in-house dodavatele ovládajícím zadavatelem (či ovládajícími zadavateli), které je obdobné ovládání vlastní vnitřní organizační složky ovládajícího zadavatele.
- *Druhou podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. b) ZZVZ je absence majetkové účasti jiné osoby než ovládajícího veřejného zadavatele, resp. ovládajících zadavatelů.
- *Třetí podmínkou* podle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ je realizace více než 80 % celkové činnosti in-house dodavatele při plnění úkolů, které mu byly svěřeny ovládajícím veřejným zadavatelem nebo ovládajícími veřejnými zadavateli nebo jinými právníckými osobami, které ovládající veřejný zadavatel nebo veřejní zadavatelé rovněž ovládají jako své vnitřní organizační jednotky.
- Splnění podmínky ovládání ve vztahu k TSB je dáno jednak tím, že jediným akcionářem TSB je SMB a zároveň TSB prostřednictvím stanov a dalších povinně uveřejňovaných dokumentů (výroční zprávy, zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou) deklaruje, že její fakticky ovládající osobou je SMB.
- Splnění podmínky majetkové účasti pouze veřejného zadavatele je dáno skutečností, že 100 % akcií TSB je vlastněno SMB, tedy majetková účast jakéhokoliv dalšího vlastníka je vyloučena.
- Splnění podmínky provádění více než 80 % celkové činnosti TSB při plnění úkolů, které jí byly svěřeny ovládajícím veřejným zadavatelem (tedy SMB), je potvrzeno faktickým vyjádřením obratu ve vztahu hodnotě činností realizovaných pro SMB, které v každém z období rozhodných pro posouzení této podmínky přesahovalo 80 %.
- Vzhledem ke splnění všech 3 zákonných podmínek byla Kontrolovaná osoba TIC BRNO, příspěvkové organizace oprávněna k uzavření obou smluv, aniž by bylo nezbytné postupovat formalizovaným způsobem stanoveným ZZVZ. Postupem Kontrolované osoby proto v tomto ohledu nedošlo k porušení ZZVZ.

E. POUŽITÉ PRAMENY

Metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dostupné zde - <https://www.brno.cz/w/metodiky-4127>),

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES,

Rozhodnutí *Presstext Nachrichtenagentur GmbH proti Republik Österreich* ze dne 19. 6. 2008,

Rozhodnutí ve spojených věcech C-182/11 a C-183/11 *Econord SpA vs. Comune di Cagno a další* ze dne 29. 12. 2012,

Rozsudek SDEU ve věci C-340/04 *Carbotermo SpA, Consorzio Alisei proti Comune di Busto Arsizio, AGE SP* ze dne 11. 5. 2006,

Šebesta, M., Novotný, P., Machurek, T., Dvořák, D. a kol. Zákon o zadávání veřejných zakázek. Komentář. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022,

KOPECKÝ, Pavel. K povaze příspěvkové organizace územního samosprávného celku. Správní právo [online]. 2020, ISSN 0139-6005. (dostupné na: <https://www.mvcr.cz/soubor/sp4-20-kopecky-pdf.aspx>),

Zřizovací listina TIC Brno (dostupné na: <https://www.ticbrno.cz/zakladni-dokumenty>),

Zpráva o vztazích v rámci Výroční zprávy TSB za rok 2023,

veřejně dostupné informace z obchodního rejstříku, relevantní právní normy (ZZVZ, ZRP, ZOK), ostatní podklady obdržené od Odboru kontroly MMB.

O společnosti MT Legal

MT Legal je advokátní kancelář orientující se zejména na oblast práva obchodního, občanského, správního, pracovního, práva ES, veřejného investování a práva mezinárodního. Právní podporu je však díky své síti spolupracujících partnerů schopna efektivně poskytnout prakticky v kterémkoliv odvětví práva s garancí maximální kvality poradenství. Při současné poptávce klientů po poskytování komplexních řešení MT Legal trvale spolupracuje s řadou externích subjektů a konzultantů v oblasti ekonomické, daňové, informačních a komunikačních technologií, energetiky či v oblasti čerpání prostředků z fondů EU. Díky tomu je MT Legal schopna poskytovat plně kvalifikované poradenství dle specifických potřeb klienta.

V oblasti soukromého práva se MT Legal zabývá primárně oblastí práva závazkového, informačních, telekomunikačních (např. televizních) a jiných komunikačních technologií, oblastí práva korporátního, ochranou práv duševního vlastnictví nebo spoluprací soukromého a veřejného sektoru (PPP, zadávání veřejných zakázek a udělování koncesí). V oblasti práva veřejného pak zastupováním v soudních a správních řízeních, jakož i poradenstvím v oblasti práva mezinárodního (mezinárodní arbitráže).

Vysoké specializace v daných oblastech je dosahováno prostřednictvím stabilních týmů určených pro jednotlivé segmenty práva, které se v případě komplexních projektů prolínají v nezbytném rozsahu tak, aby bylo klientovi poskytnuto právní poradenství v plném rozsahu se zohledněním možných rizik v jednotlivých oblastech.

Z hlediska geografického pokrývá činnost MT Legal celé území České republiky prostřednictvím svých kanceláří v Praze, Brně a Ostravě, jakož je i schopna prostřednictvím své sítě spolupracujících kanceláří zajistit poskytnutí poradenství v jiných členských zemích Evropské unie i mimo ni.

V oblasti řízení interních procesů ovlivňujících kvalitu poskytování právních služeb, poradenství v oblasti veřejného investování a provádění zadávacích a výběrových řízení, dosahuje advokátní kancelář MT Legal dlouhodobě plného souladu se standardy odpovídajícími normě kvality řady ISO 9001:2015.

V roce 2020, 2018, 2015 a 2014 získala advokátní kancelář MT Legal nejvyšší ocenění „Právnícká firma roku pro oblast veřejných zakázek“ a v roce 2012 nejvyšší ocenění „Právnícká firma roku pro regionální kancelář“. Současně se v této prestižní soutěži pořádané společností EPRAVO.CZ pod záštitou Ministerstva spravedlnosti ČR a České advokátní komory, pravidelně umísťuje mezi nejlépe hodnocenými kancelářemi jak pro oblast veřejných zakázek, tak pro oblast práva informačních technologií.

Kolektiv právníků MT Legal s.r.o., advokátní kanceláře, je autorem Komentáře k novému zákonu o zadávání veřejných zakázek. Druhé vydání tohoto úspěšného komentáře vydalo Nakladatelství C. H. BECK v dubnu 2022.

Mgr. Tomáš Machurek, partner MT Legal, získal titul Právník roku 2022 v kategorii Správní právo. Toto významné ocenění mu bylo uděleno v rámci prestižní soutěže, kterou pořádají Česká advokátní komora a společnost epravo.cz.

Kolektiv právníků MT Legal s.r.o., advokátní kanceláře, je autorem Komentáře k novému zákonu o zadávání veřejných zakázek, který byl vydán v dubnu 2017 v Nakladatelství C.H.BECK.



Stránka 18 z 18



Přehled použitých zkratk

SMB	- Statutární město Brno
RMB	- Rada města Brna
OKO MMB	- Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
OK MMB	- Odbor kultury Magistrátu města Brna
TIC BRNO	- TIC BRNO, příspěvková organizace
OPP MMB	- Odbor památkové péče Magistrátu města Brna
VZMR	- veřejná zakázka malého rozsahu
DPH	- daň z přidané hodnoty
TSB, a. s.	- Technické sítě Brno, akciová společnost
VH	- výsledek hospodaření
DHM	- dlouhodobý hmotný majetek
IČO	- identifikační číslo osoby
INA	- interní normativní akt
NS	- náměstí Svobody
ZZVZ	- zákon o zadávání veřejných zakázek
FA	- faktura
SU	- syntetický účet
AU	- analytický účet
SoD	- smlouva o dílo
IS KARAT	- informační systém KARAT
NEN	- Národní elektronický nástroj – jedná se o certifikovaný nástroj pro zadávání veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. (Certifikát: ATS-20240803; ATS-20231103)
FKSP	- Fond kulturních a sociálních potřeb
Sb.	- sbírka zákonů
č. j.	- číslo jednací
č. ú.	- číslo účtu
p. o.	- příspěvková organizace
s. r. o.	- společnost s ručením omezeným
a.s.	- akciová společnost
z. s.	- zapsaný spolek
ZL	- zřizovací listina
BV	- Brněnské Vánoce
RS	- registr smluv
kWh	- kilowatthodina
SMO	- směrná účtová osnova
WorkFlow	- systém elektronického schvalování dokumentů
NSS	- Nejvyšší správní soud České republiky

Přehled předpisů stěžejních pro kontrolní zjištění

Obecně závazné právní předpisy:

- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (v textu „zákon č. 255/2012 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 „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (v textu „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v textu „zákon č. 134/2016 Sb.“),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění (v textu „zákon č. 340/2015 Sb.“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- 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 „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,
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění.

Předpisy statutárního města Brna:

- Zásady vztahu orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím, v platném znění.

Zřizovací listiny:

- Zřizovací listina TIC BRNO, příspěvkové organizace, schválená usnesením Z6/029 na zasedání ZMB konaném dne 10.12.2013 ve znění všech dodatků (dále jen „ZL 2013“),
- Zřizovací listina TIC BRNO, příspěvkové organizace, schválená usnesením Z9/16 na zasedání ZMB konaném dne ze dne 09.04.2024 ve znění dodatku č. 1 (dále jen „ZL 2024“).

Interní normativní akty kontrolované osoby:

- Směrnice ředitelky č. 10/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.07.2022 (dále jen „Směrnice ředitelky č. 10/2022“),
- Směrnice ředitelky č. 6/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 04.09.2023 (dále jen „Směrnice ředitelky č. 6/2023“),
- Směrnice ředitelky č. 8/2024 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.08.2024 (dále jen „Směrnice ředitelky č. 8/2024“),
- Směrnice ředitelky č. 4/2021 pravidla a funkce vnitřního kontrolního systému TIC BRNO, příspěvková organizace účinná od 01.02.2021,
- Směrnice ředitelky č. 8/2022 přístup k finančním prostředkům organizace prostřednictvím karet účinná od 01.06.2022 (dále jen „Směrnice ředitelky č. 8/2022“),
- Směrnice ředitelky č. 3/2022 hospodaření s prostředky na reprezentaci účinná od 01.03.2022 (dále jen „Směrnice ředitelky č. 3/2022“),
- Směrnice ředitelky č. 7/2020 oběh účetních dokladů v organizaci účinná od 02.09.2020,

- Směrnice ředitelky č. 17/2020 hospodaření s majetkem, evidence, účtování a odpisování majetku účinná od 01.12.2020,
- Směrnice ředitelky č. 3/2024 hospodaření s majetkem, evidence, účtování a odpisování majetku účinná od 01.01.2024,
- Směrnice ředitelky č. 20/2020 Peněžní fondy účinná od 01.12.2020,
- Směrnice ředitelky č. 4/2020 použité účetní metody – kurzové rozdíly účinná od 01.04.2020,
- Směrnice ředitelky č. 22/2020 krátkodobé užívání nebytových prostor užívaných TIC BRNO, příspěvková organizace účinná od 31.12.2020.

Dotaz a odpověď týkající se problematiky spropitného z portálu OBEC ÚČTUJE**Proplacení spropitného** 13. 03. 2024

Zaměstnanec našeho úřadu v rámci pracovní schůzky s dodavatelem v restauraci uhradil společný účet svou platební kartou a nyní žádá zaměstnavatele o proplacení tohoto výdaje.

Jako podklad na proplacení předložil jednak účtenku vystavenou restaurací na částku 644,- Kč s náležitostmi daňového dokladu a dále „účtenku“ z platebního terminálu restaurace na 680,- Kč, přičemž rozdíl 36,- Kč na těchto dvou dokladech představuje spropitné.

Nyní uvažuji, zda může zaměstnavatel proplatit zaměstnanci celou částku, včetně spropitného, nebo zda jen částku bez jeho zahrnutí.

Vedle tohoto, jak byste se dívala na podobnou situaci, kdy by zaměstnanec žádající o proplacení pohoštění měl k dispozici jen „účtenku“ z platebního terminálu? Byl by takový doklad dostatečně způsobilý na proplacení?}

Když není spropitné zahrnuto v ceně oběda na dokladu, tak jej nelze proplatit. Takže zaměstnanci byste měli zaplatit správně jen částku z dokladu, nikoliv z terminálu. Bohužel...

A určitě není dostatečný podklad k proplacení účtenka z terminálu, to je jen potvrzení o úhradě, nikoliv doklad prokazující podstatu plnění.

Jen doplním - máme zkušenost z přezkumu, že spropitné neuznávají. Ale je možné mít vnitřní pravidla, protože pro zaměstnance je to výdaj související s pracovním výkonem a dle internetu, pokud se toto rovnou nedá "do kapsy" číšníkovi, kde je to nepodchytilelné, ale třeba se zaplatí kartou, tak musí příjemce zdanit DPPO, což by na druhé straně mohl být výdaj jako uznatelný - jsou problémy s tím, že není jak doložit, že se jedná o spropitné - může to být nákup "něčeho" mimo doklad. Některá větší města mají pro náměstky a zastupitele pravidla na spropitné, např. že se jim proplatí do 5-10 % z ceny a jen když kartou apod. Bez pravidel by bylo vhodné předepsat plátcí jako pohledávku, pokud platil vlastní kartou, tak spíše neproplatit - aby to pak nakonec nemusela platit ještě účetní, která proplatila. Hledala jsem i na internetu, více jsem k tomu nenašla.

Zdroj: www.obecuctuje.cz; webové stránky provozuje Acha obec účtuje s.r.o. (společnost auditorů a lektorů Ing. Ivany Schneiderové a Ing. Zdenka Nejezchleba).