Statutární město Brno
Magistrát města Brna
Odbor interního auditu a kontroly

TIC BRNO,
příspěvková organizace
Došlo: -7 -09- 2020
Č.j. 779 Listů/Příl.: 59/0

B | R | N | O

Pověření OKO/02-06/2020

spisová značka: OKO/MMB/0155224/2020
č. j.: MMB/0317964/2020

PROTOKOL

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě

Pověření OKO/02-06/2020 vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna [redacted] 14.04.2020 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, se zaměřením na dodržování zákonů, jiných právních předpisů a interních normativních aktů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem, a to zejména v následujících oblastech:

- plnění schváleného rozpočtu,
- nastavení a činnosti v rámci vnitřního kontrolního systému (zejména řídicí kontrola),
- nastavení a činnosti v rámci oběhu účetních dokladů,
- evidence, zařazení, odepisování majetku,
- dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- dispozic se svěřeným majetkem,
- zadávání a realizaci veřejných zakázek,

u akce „Brněnské Vánoce 2019".

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

Kontrolované období: **rok 2019**, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly

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

Kontrolující: [redacted]

Obsah:

1 ÚVOD 3

2 KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ 4

[redacted]

2.4 Majetek 24

2.4.1 Zaúčtování, zařazení majetku 24

2.4.2 Odpisování majetku 26

[redacted]

3 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON 44

4 SHRNUTÍ KONTROLOU ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ 44

5 DOPORUČENÍ A UPOZORNĚNÍ KONTROLUJÍCÍCH 46

[redacted]

1 ÚVOD

Dne 14.04.2020 v souladu s 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, vydala vedoucí OKO MMB Pověření OKO/02-06/2020 k provedení následné veřejnosprávní kontroly na místě u TIC BRNO, příspěvkové organizace (dále jen TIC BRNO).

V ust. § 1 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, je mj. uvedeno, cit.: *„Kontrolní orgány postupují podle tohoto zákona ... při kontrole činnosti právnických osob založených nebo zřízených ... územním samosprávným celkem vykonávané ze strany ... zřizovatele, nejde-li o kontrolu činnosti těchto právnických osob upravenou předpisy soukromého práva.“*.

Kontrolující zahájili kontrolu dne 14.04.2020 **prvním kontrolním úkonem** – doručením oznámení o zahájení kontroly, včetně Pověření OKO/02-06/2020, prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky TIC BRNO.

Dne 28.04.2020 byla ředitelkou TIC BRNO písemně pověřena pro spolupráci s kontrolujícími paní

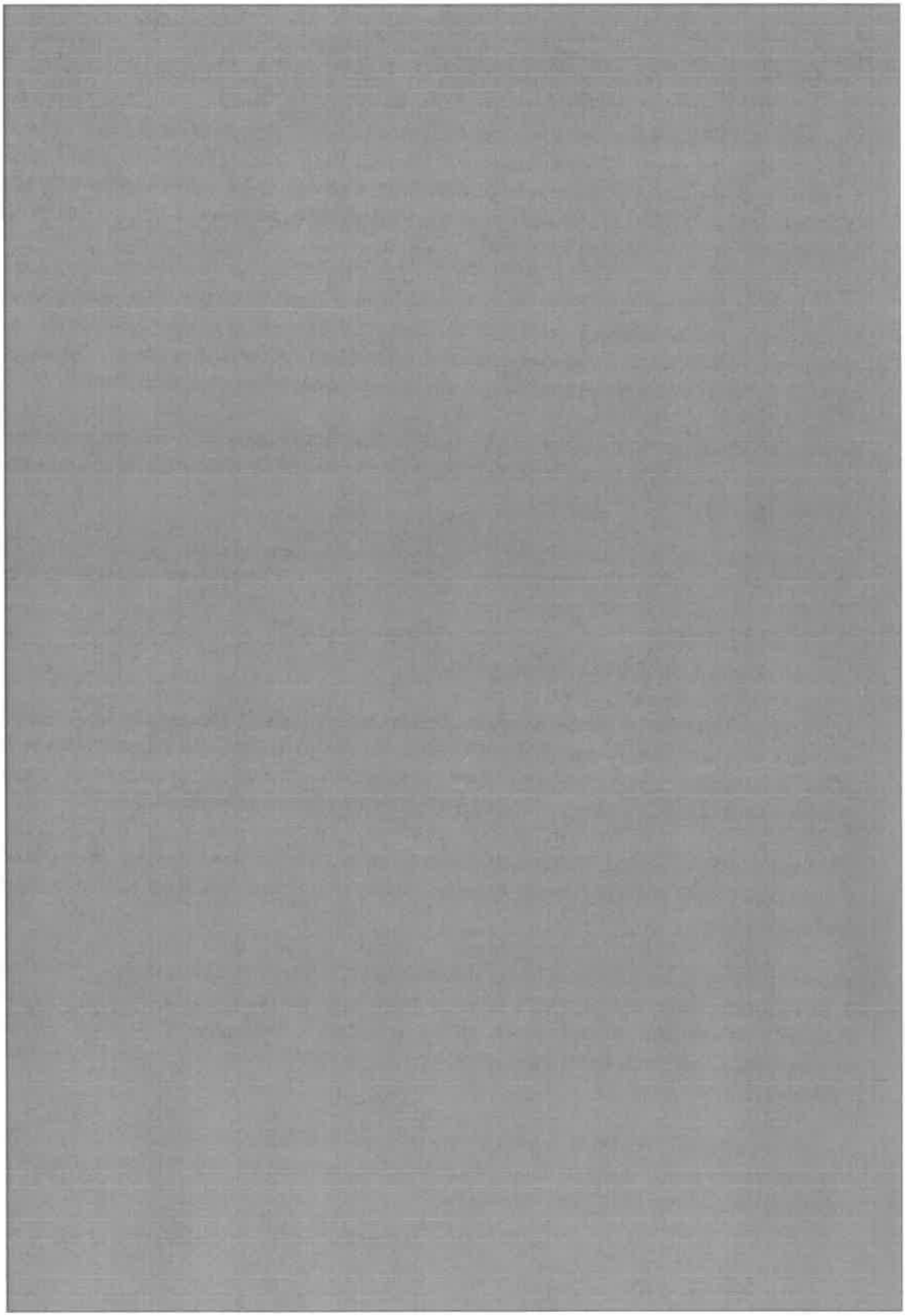
Základní údaje o kontrolované osobě

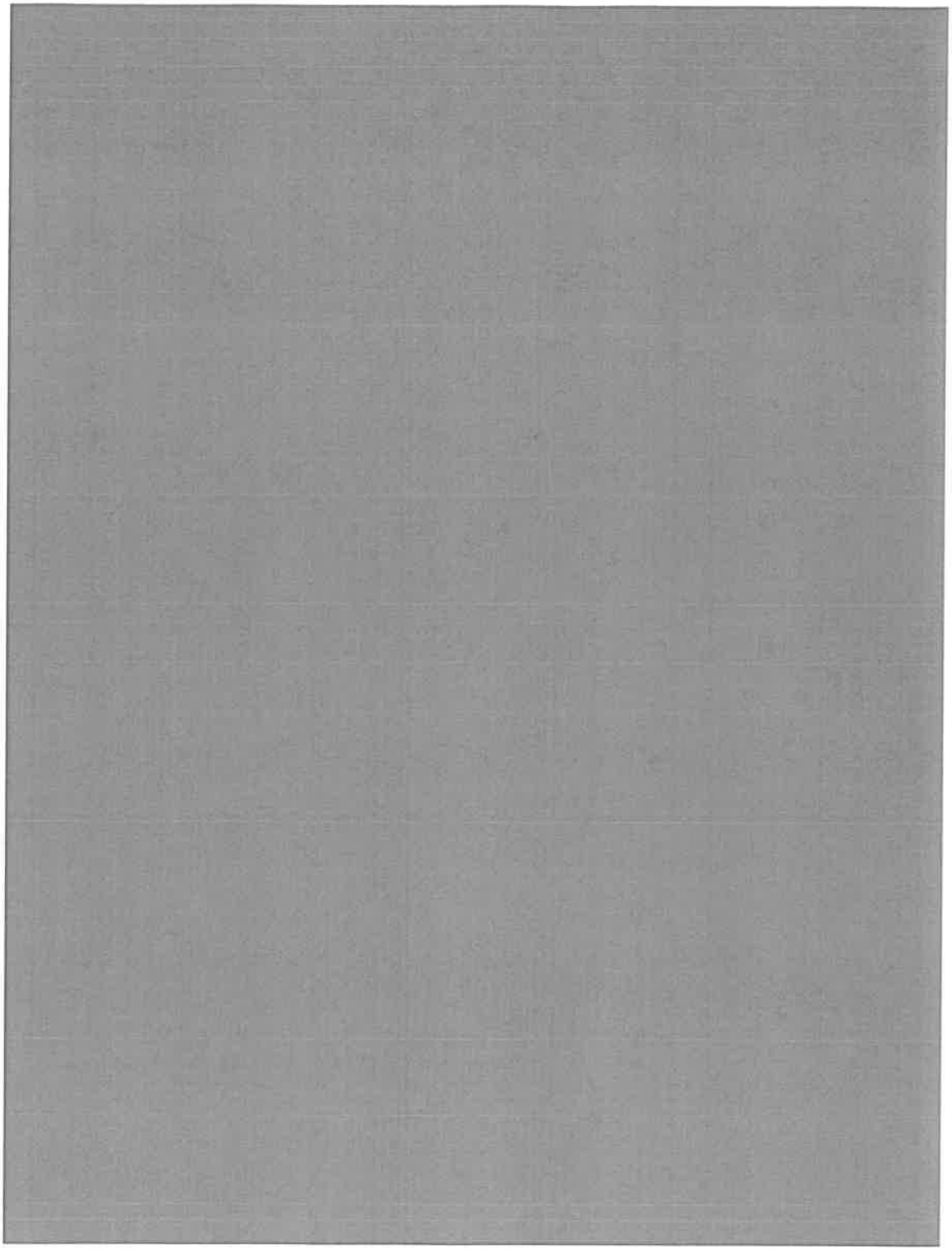
V kontrolovaném období a v době provádění kontroly byla v platnosti Zřizovací listina TIC BRNO, která byla schválena ZMB na zasedání Z6/029 konaném dne 10.12.2013. Dle Zřizovací listiny je TIC BRNO zřízen jako příspěvková organizace statutárního města Brna, je právnickou osobou ve smyslu občanského zákoníku a při své činnosti se řídí mj. platnými právními předpisy.

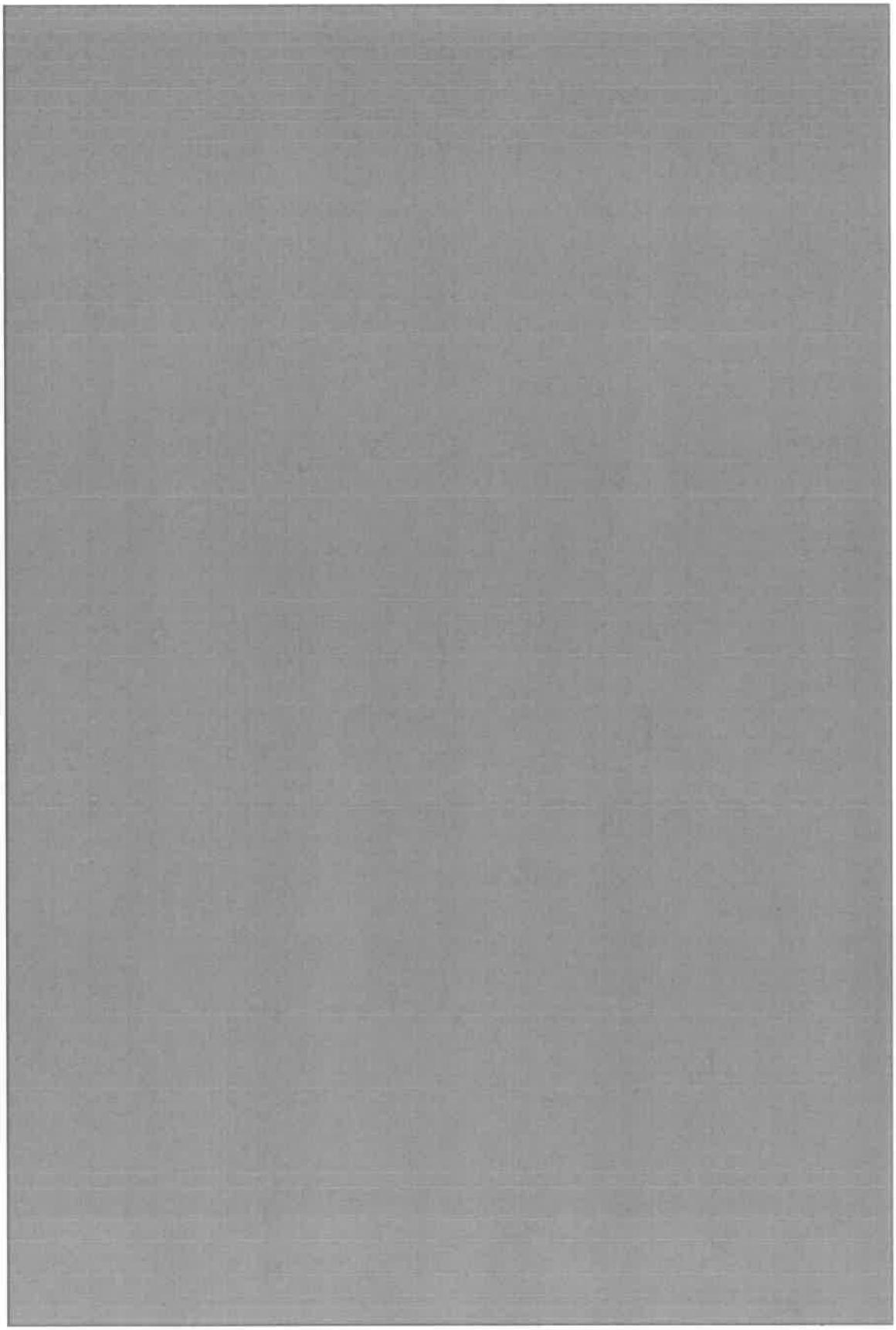
V souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. je ve Zřizovací listině vymezen mj. hlavní účel a tomu odpovídající předmět činnosti, označení statutárního orgánu, vymezení majetku a okruhy doplňkové činnosti.

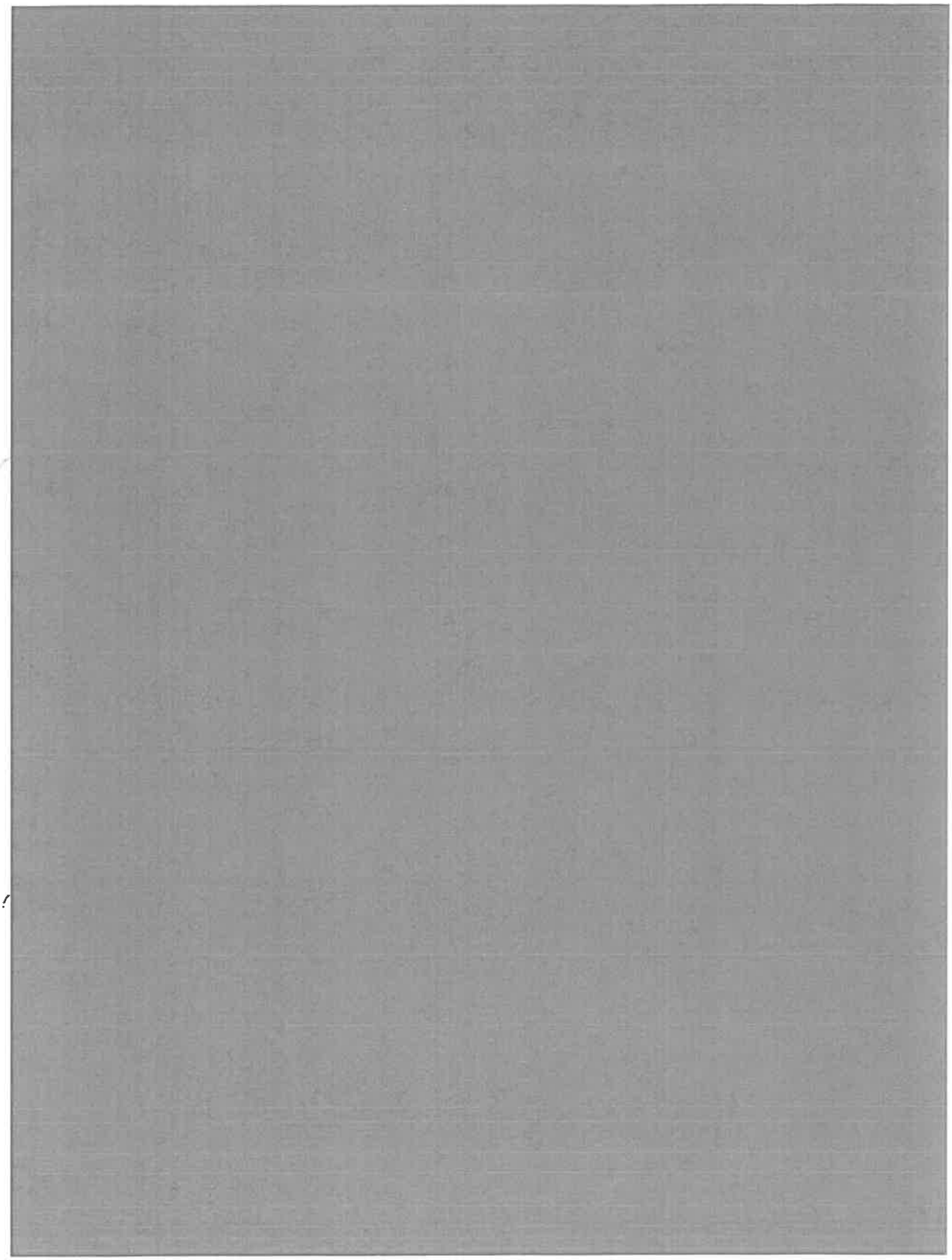
Hlavním účelem TIC BRNO je poskytování služeb veřejnosti v oblasti cestovního ruchu, zejména péče o rozvoj cestovního ruchu ve městě Brně, spolupráce se statutárním městem Brnem v oblasti propagace města Brna a poskytování služeb veřejnosti v oblasti kultury, zejména pořádání a organizování kulturních, výchovných, společenských a vzdělávacích akcí podporujících aktivity v oblasti cestovního ruchu.

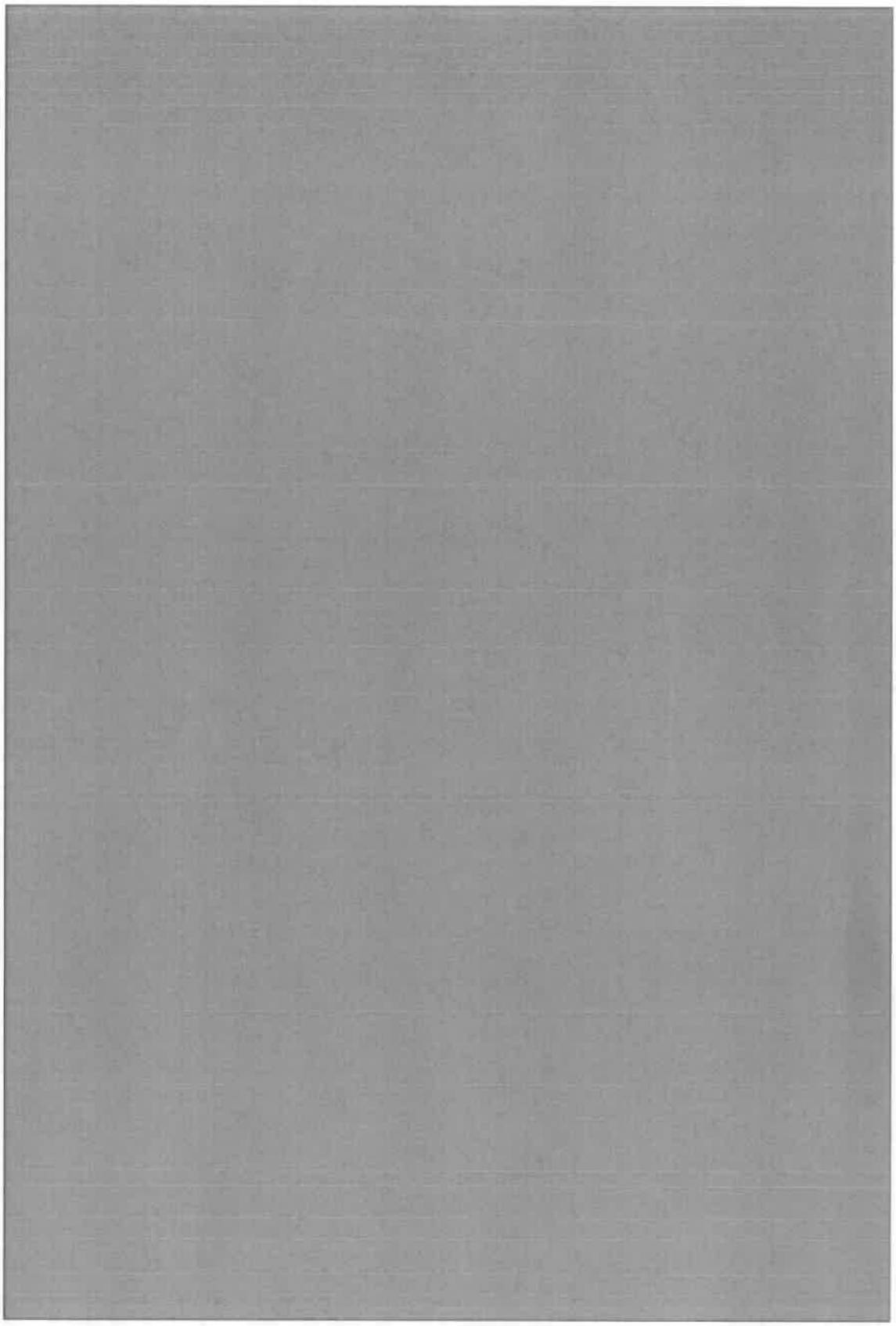
Statutárním orgánem TIC BRNO je ředitel, který mj. organizaci zastupuje navenek a řídí její činnost. V kontrolovaném období a v době provádění kontroly zastupovala TIC BRNO ředitelka příspěvkové organizace Mgr. et Mgr. Jana Tichá Janulíková.







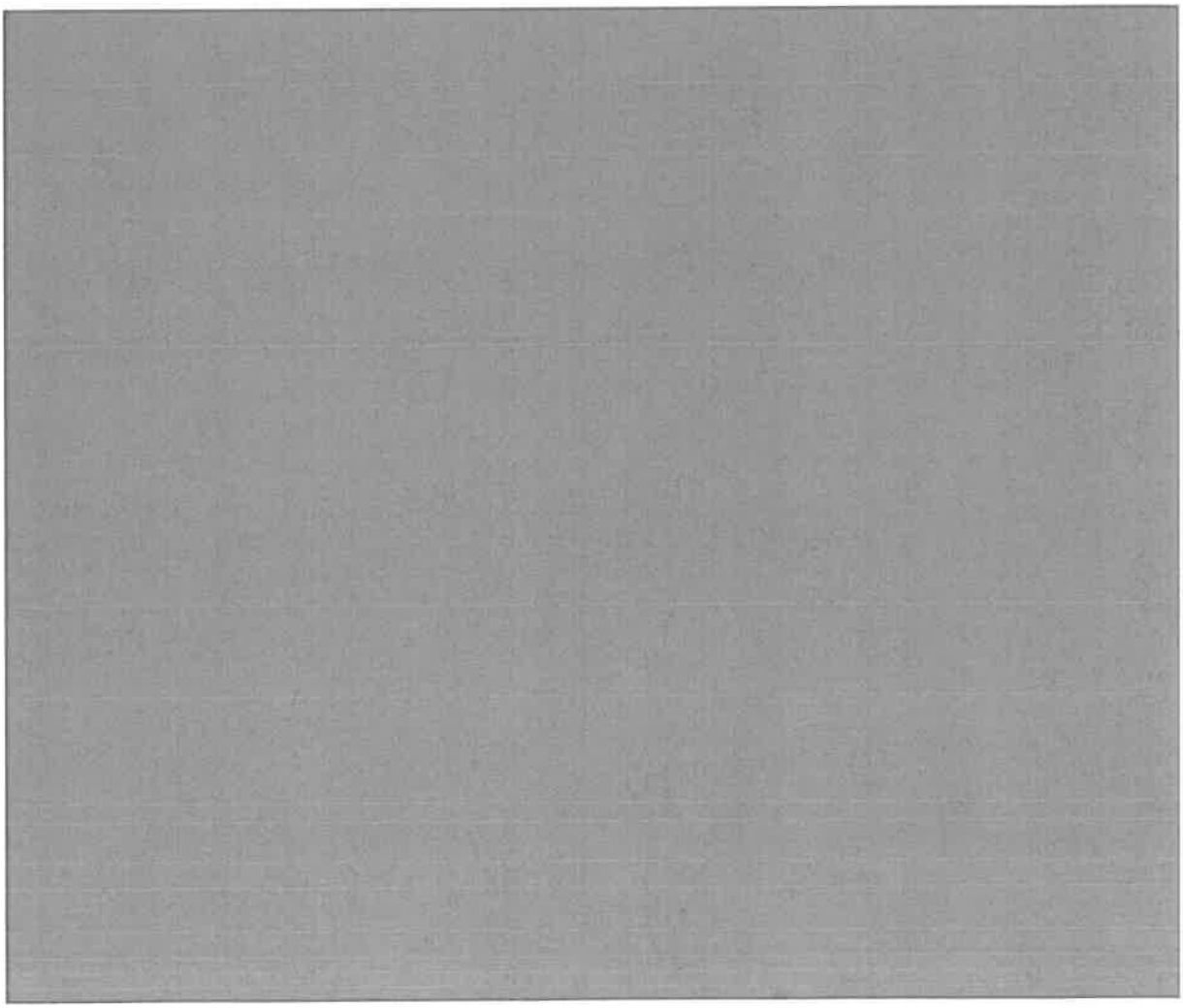


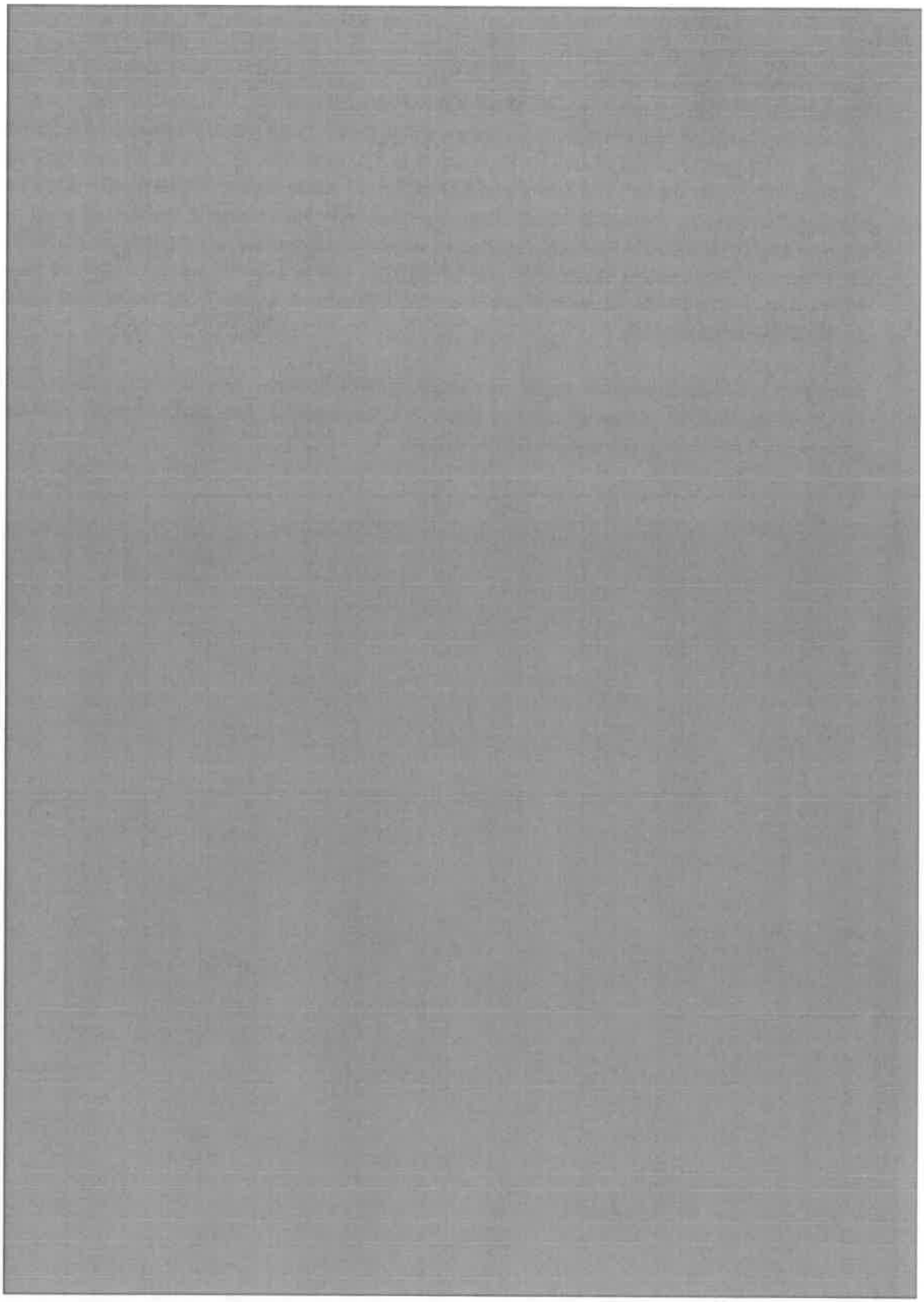


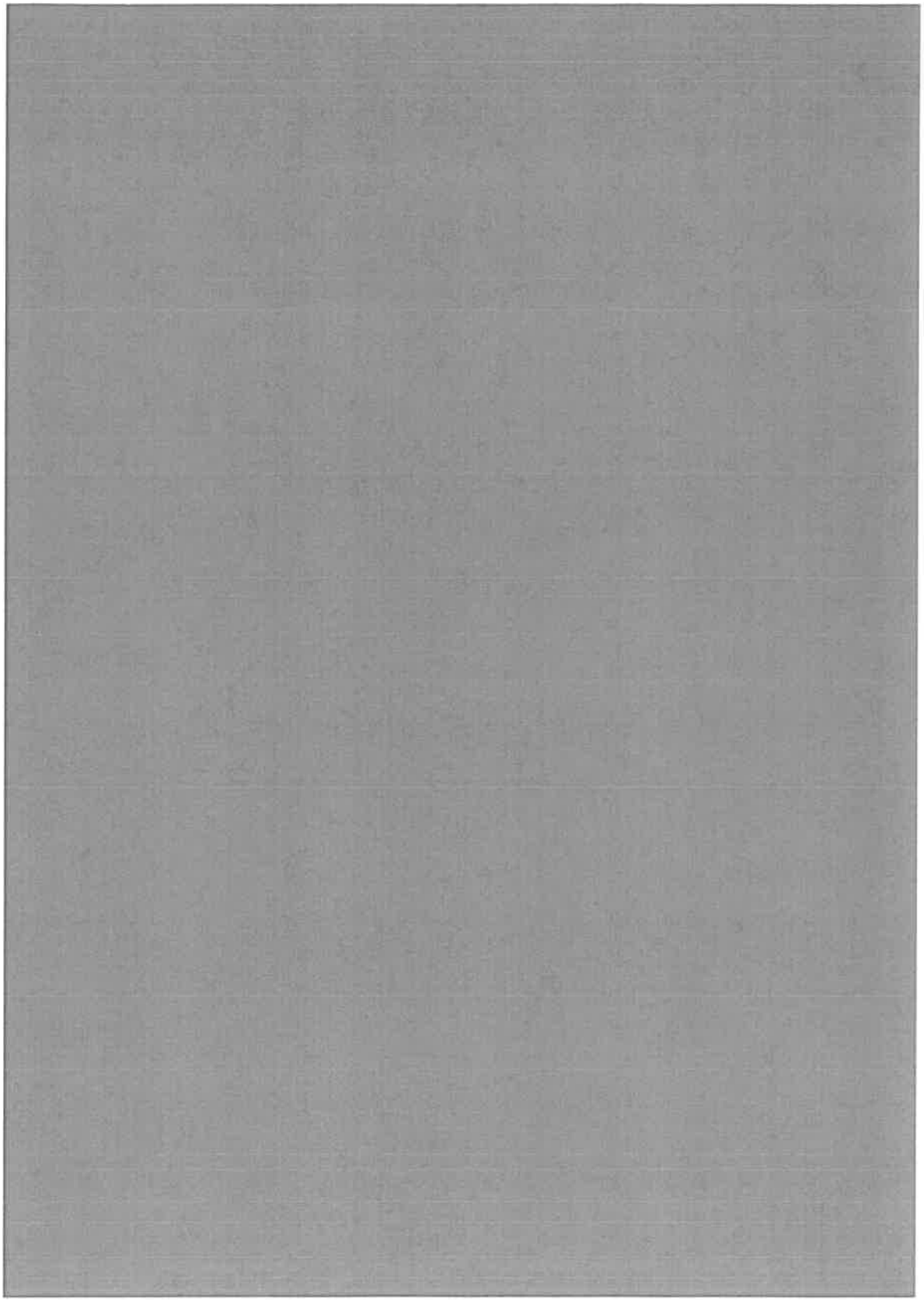
- *Průvodní zpráva ...*

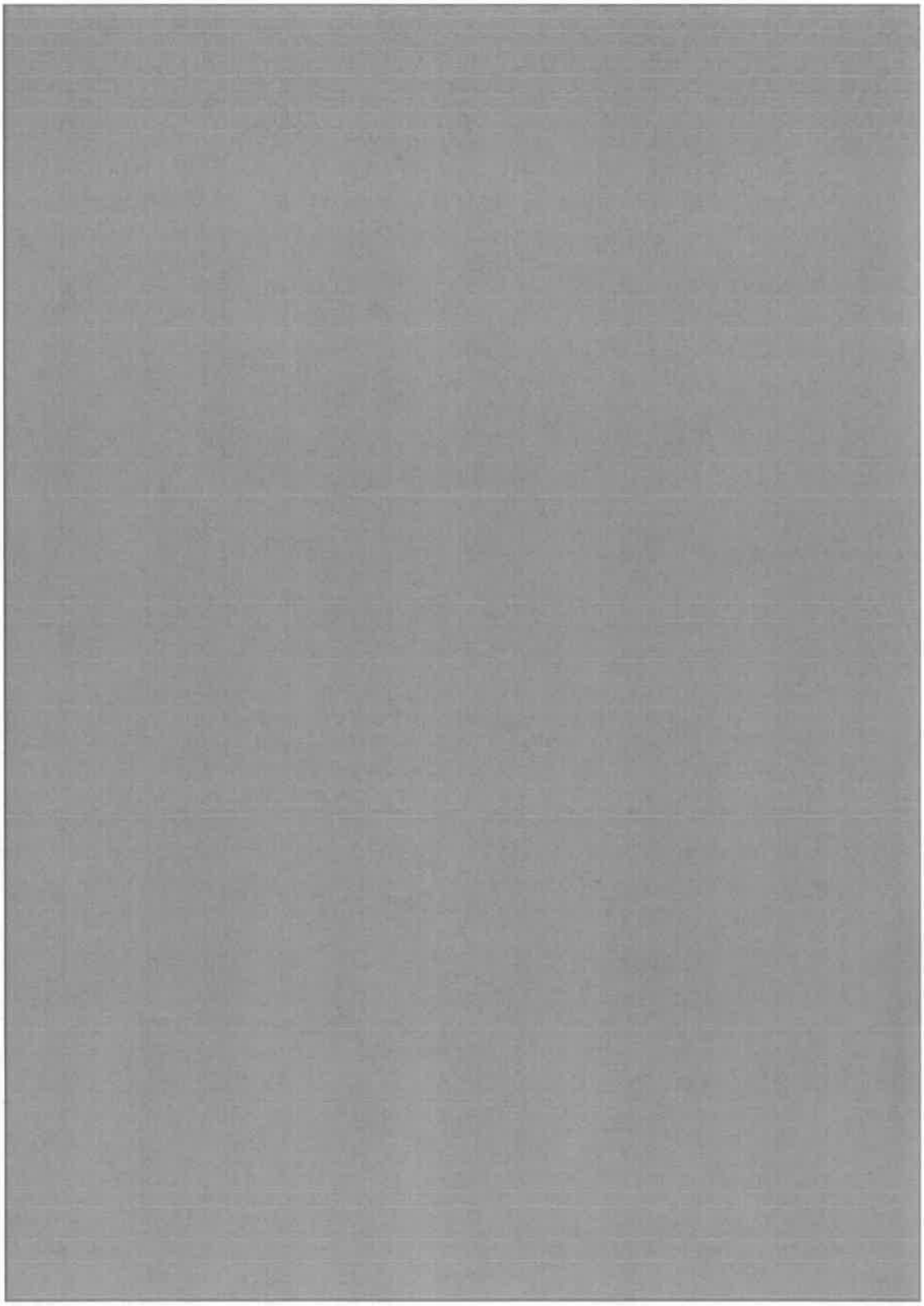
Termín plnění je do 12. 8. 2019 ...
Cena za dodání díla ... je ujednána ve výši 85.000,- Kč bez DPH ...".
K předmětné smlouvě byl kontrolujícím předložen účetní doklad, jehož součástí byla faktura č. 201906 ze dne 12.08.2019 v částce 85.000,00 Kč, která byla uhrazena dne 27.08.2019. Ve faktuře je mj. uvedeno, cit.: *„Fakturujeme Vám: Zpracování architektonické studie (řešení nových prvků – Zimní bar, Konzumační zóna na Skácelově kašně, Konzumační zóna – Malá kašna a dřevěné zástěny) pro Vánoční trhy 2019, Náměstí Svobody, Brno...)"* K faktuře byl doložen záznam o provedení předběžné řídící kontroly před vznikem závazku ze dne 08.08.2019, kde je uvedeno mj., cit.: *„Celková cena: 85000 Měna: CZK Popis plánované operace: 18000 Smlouva o dílo – Architektonická studie pro Brněnské Vánoce 2019 ...".*

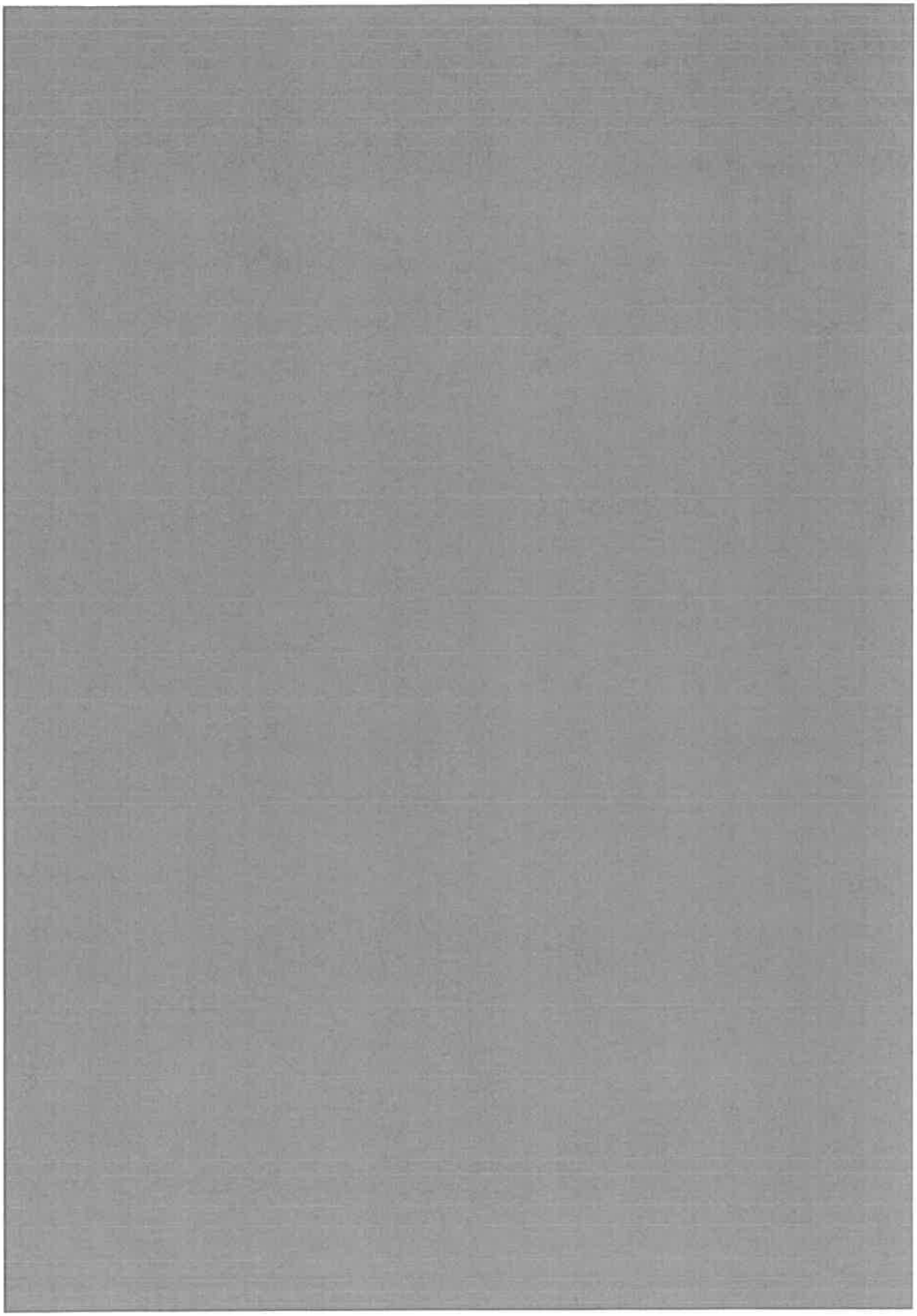
S ohledem na shodný předmět plnění kontrolující prověřili u obou výše uvedených objednávek a smlouvy č. 19-0088 postup při zadání těchto VZ (viz kapitola Zadávání veřejných zakázek) a provedení řídící kontroly (viz kapitola Řídící kontrola).

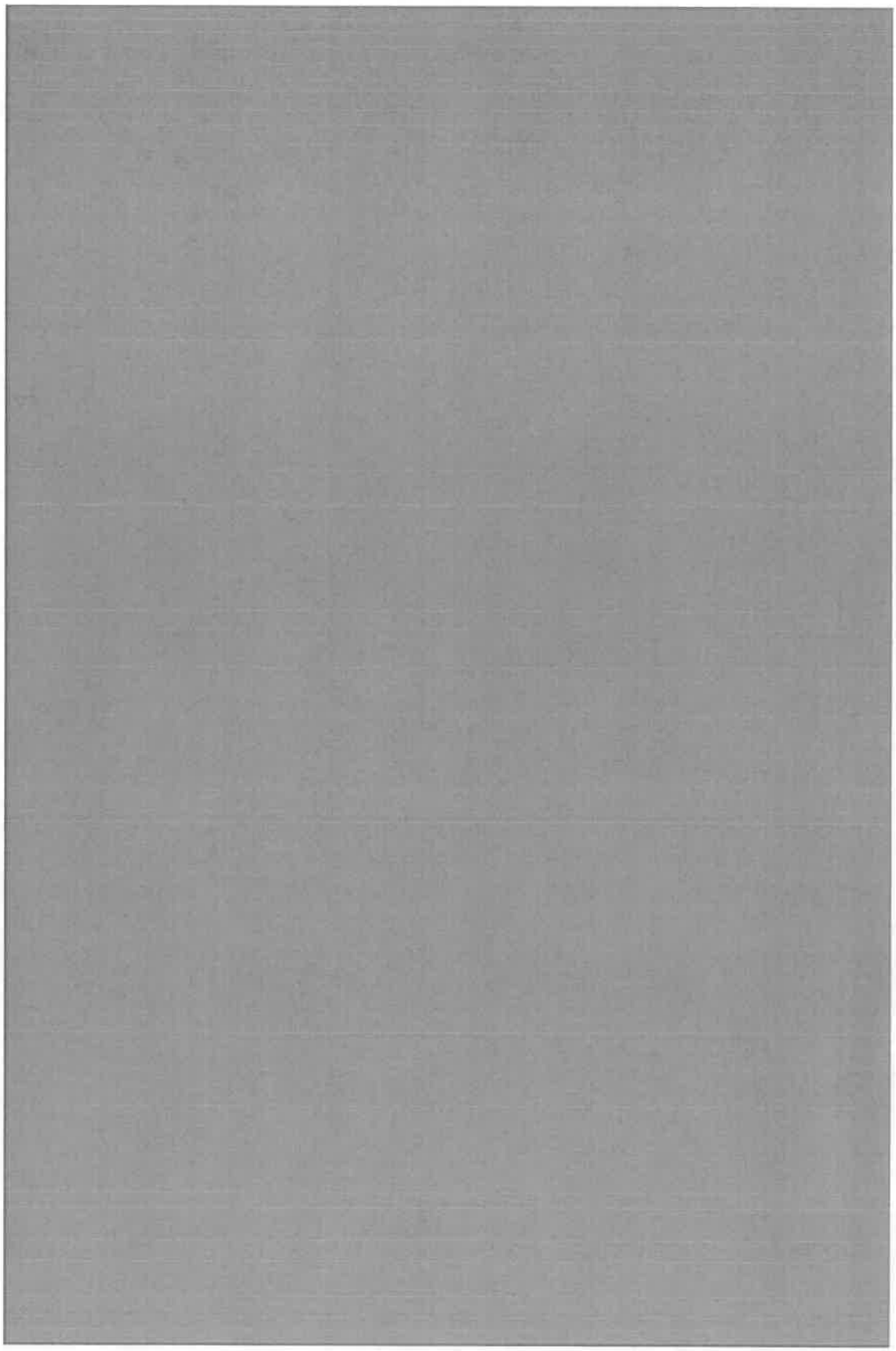


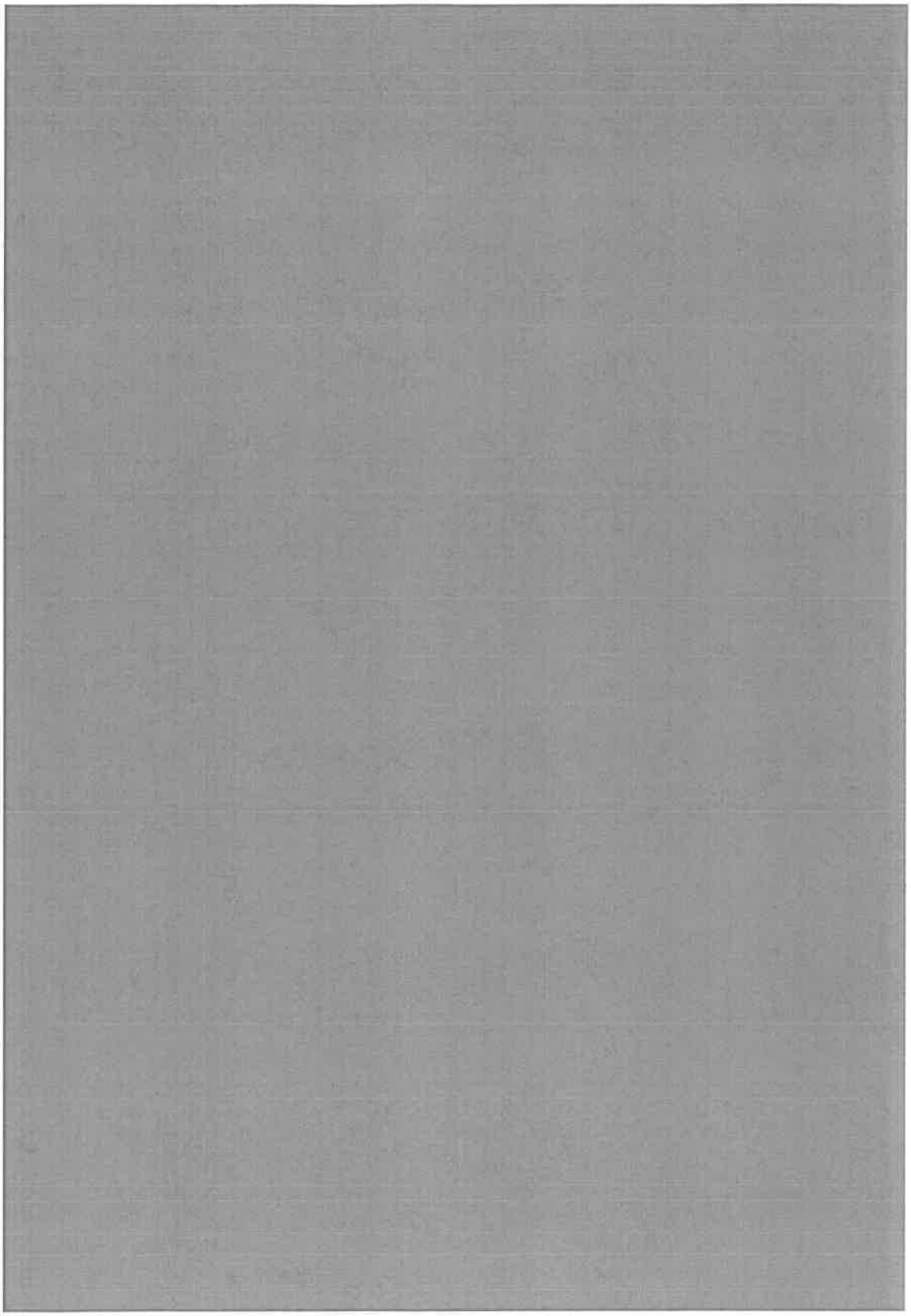


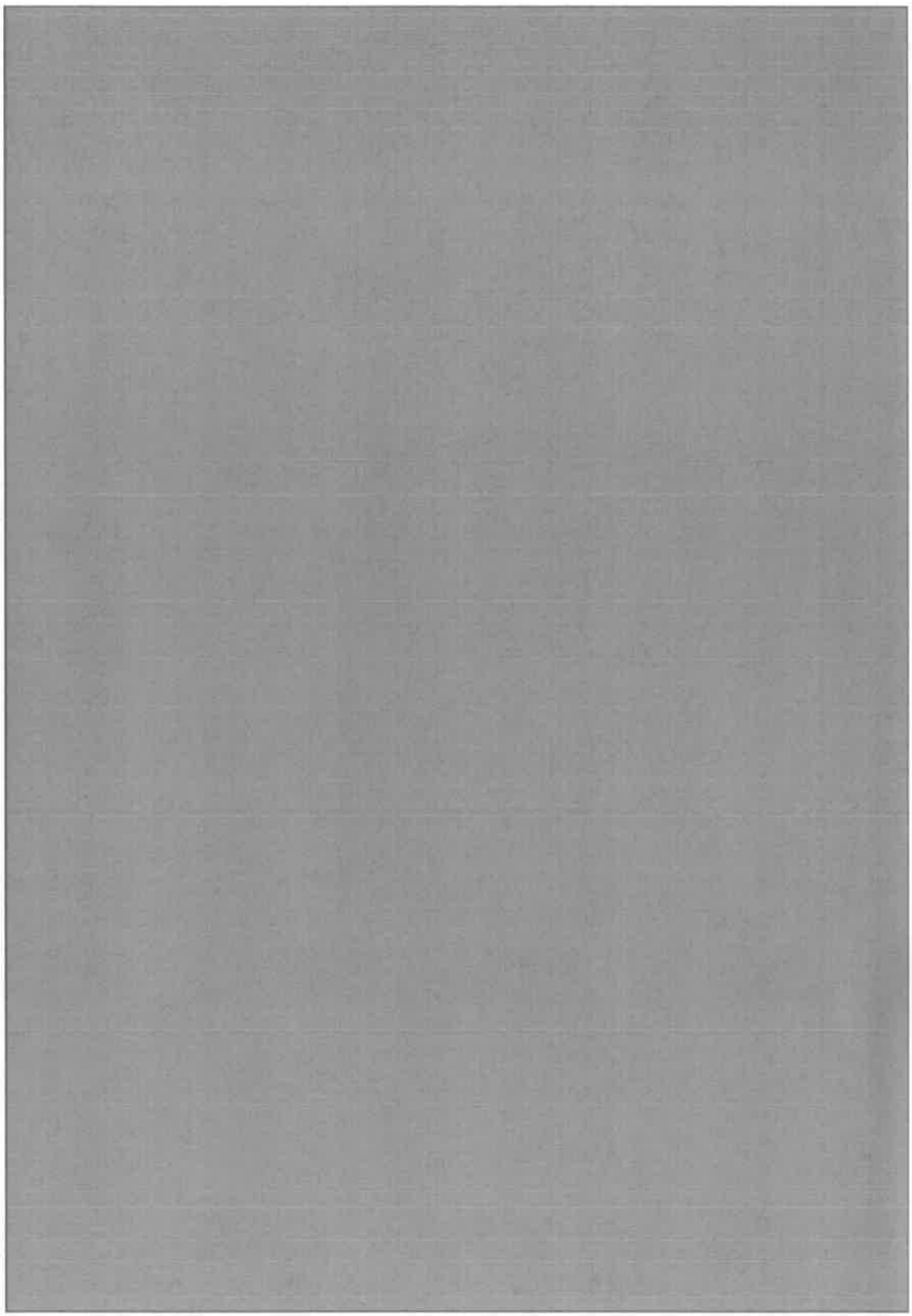


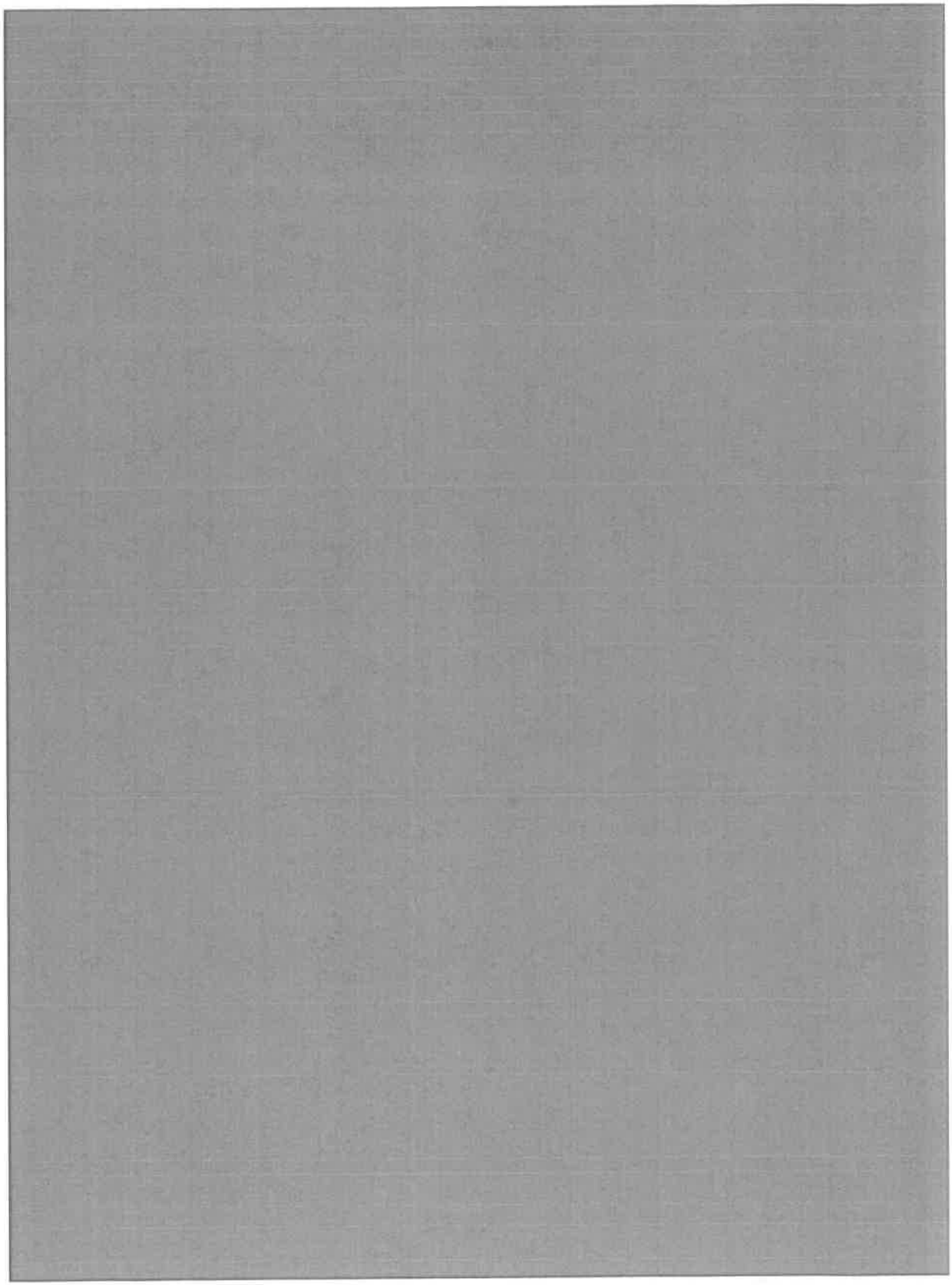


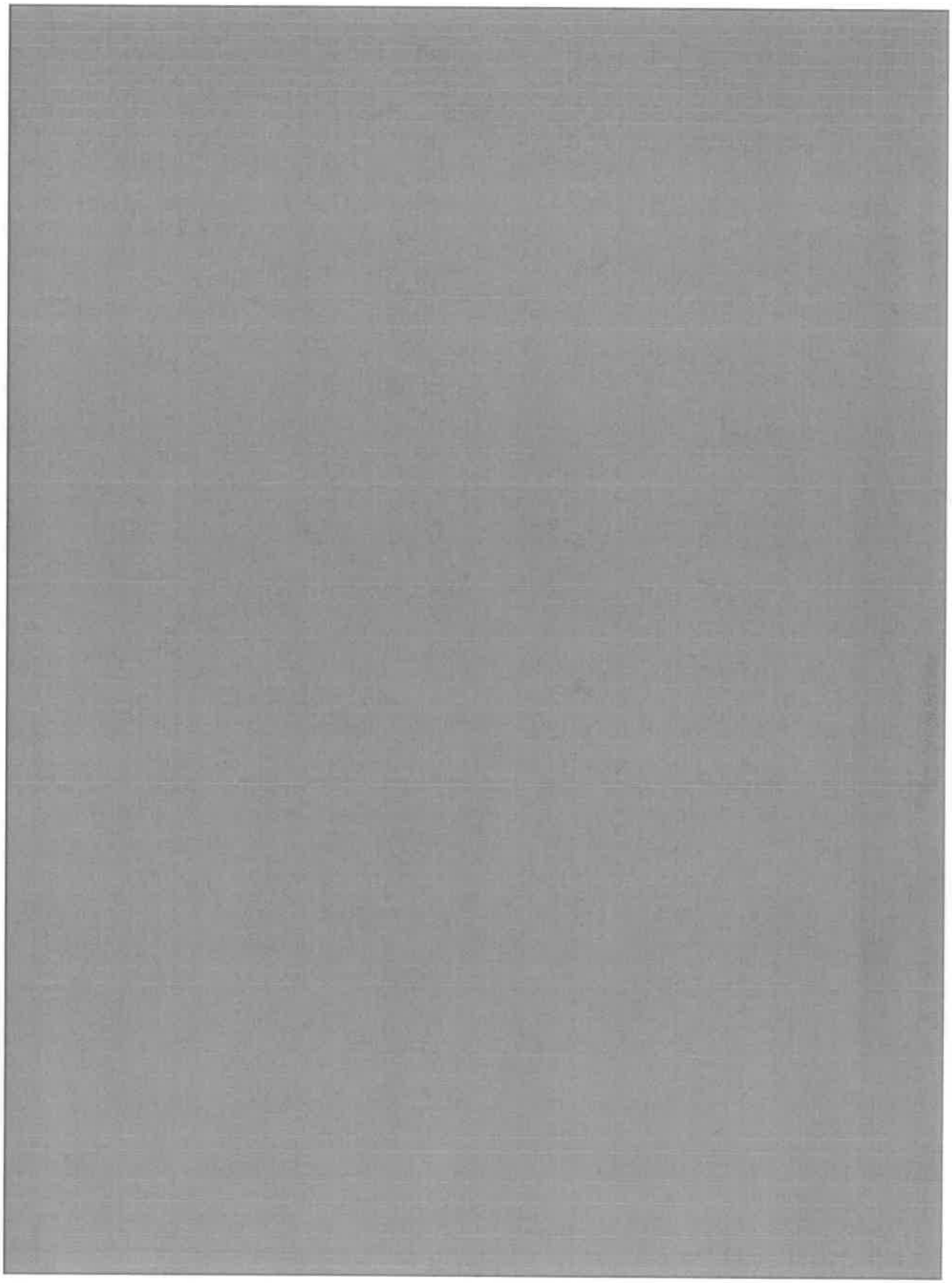


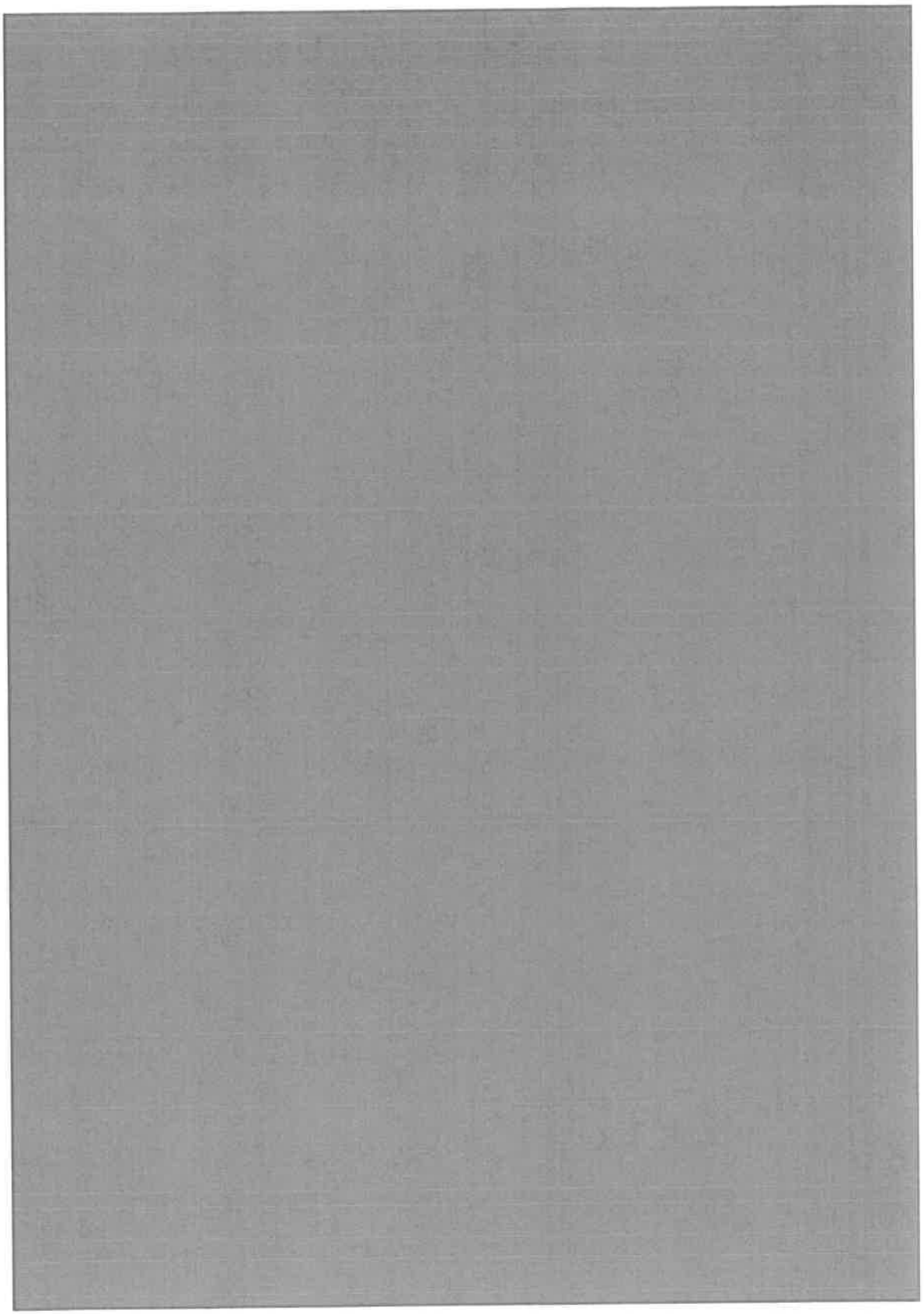


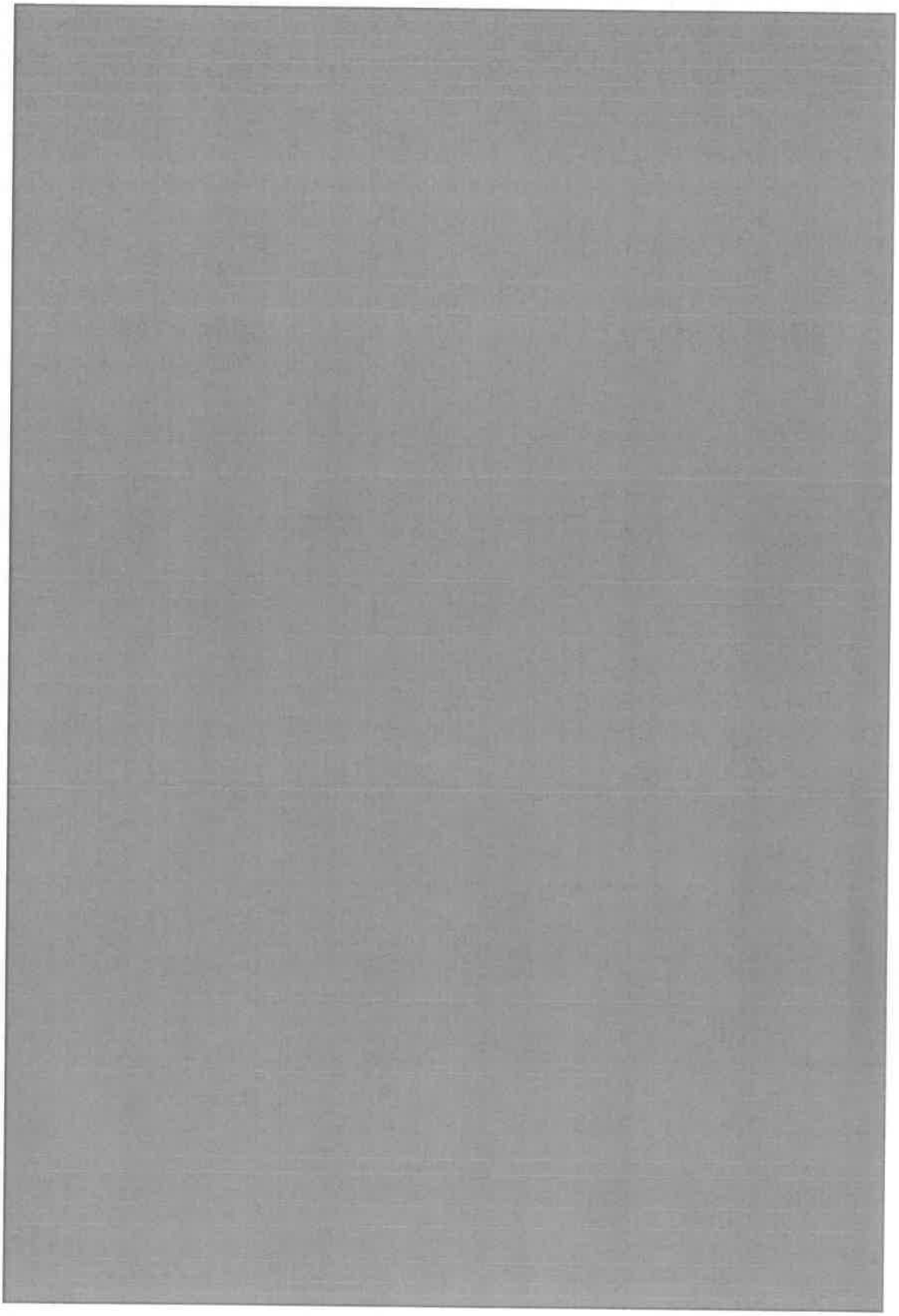


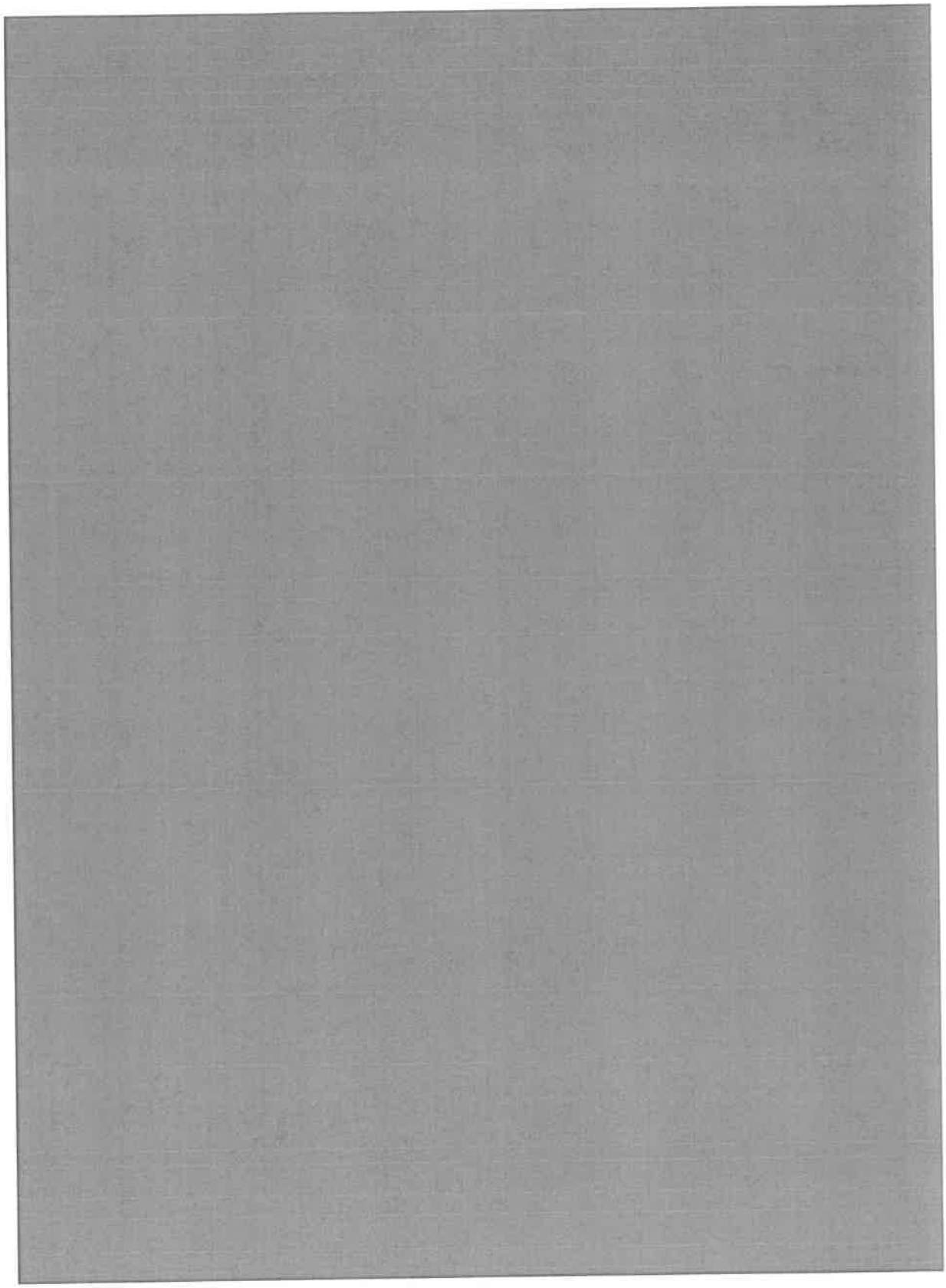


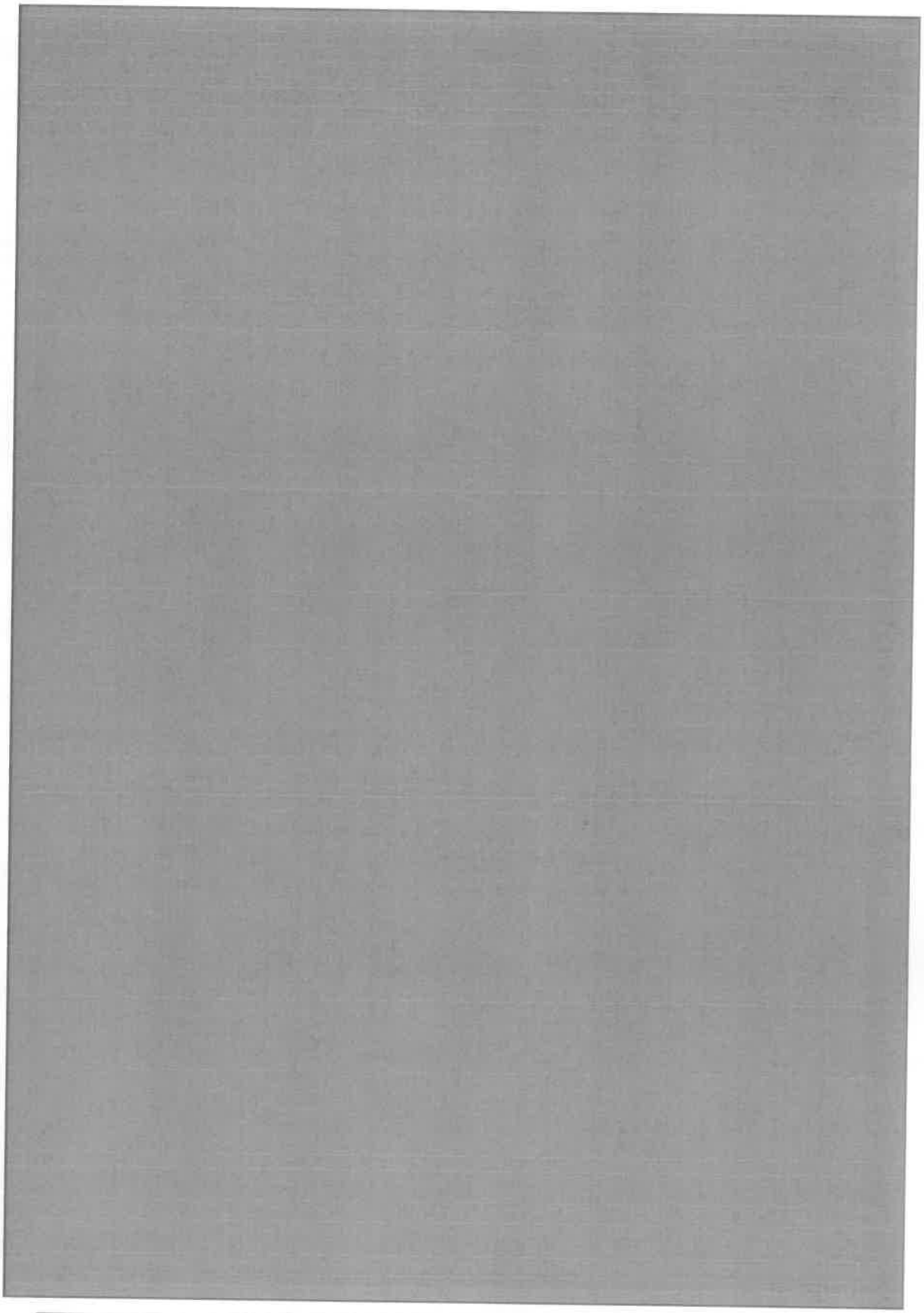


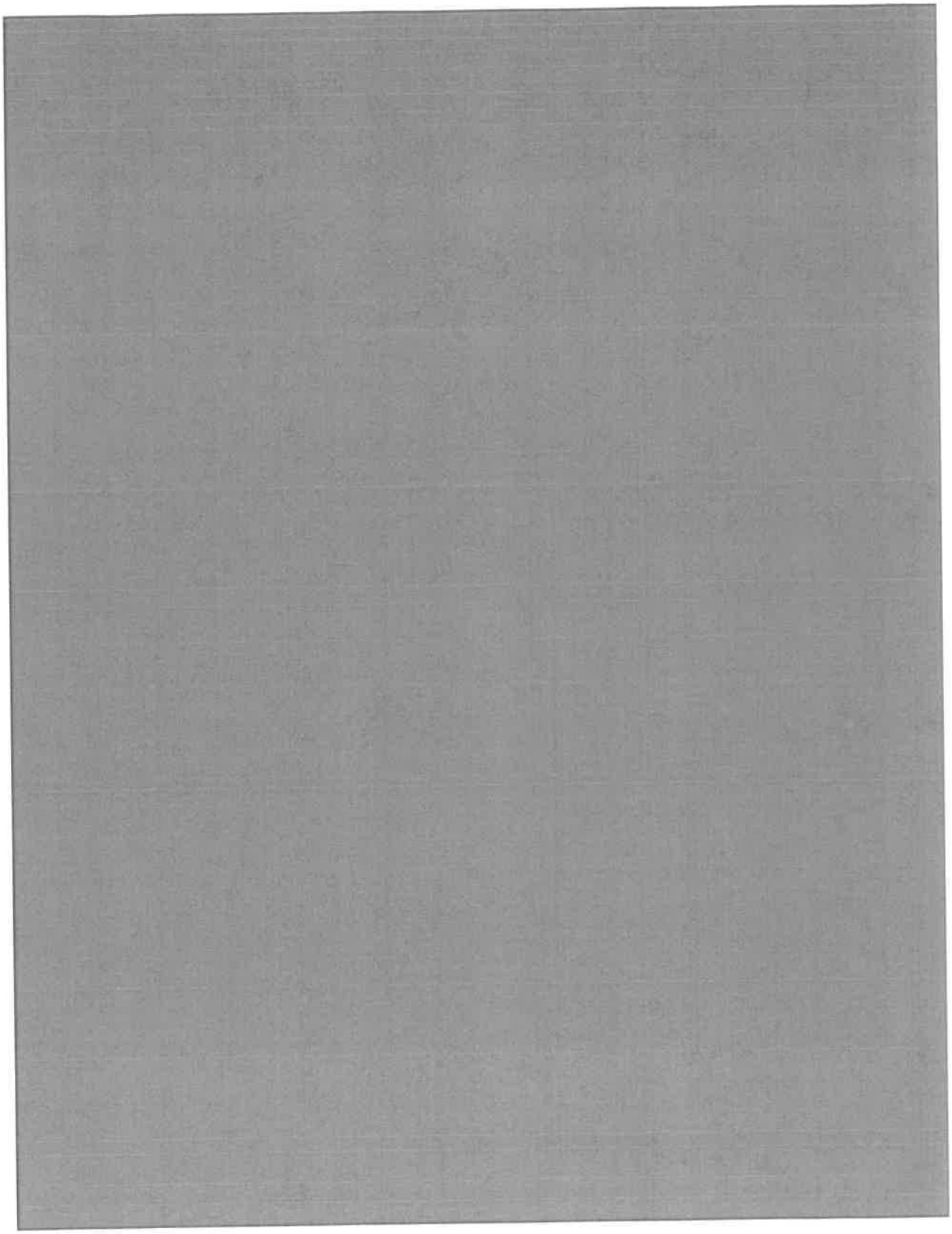


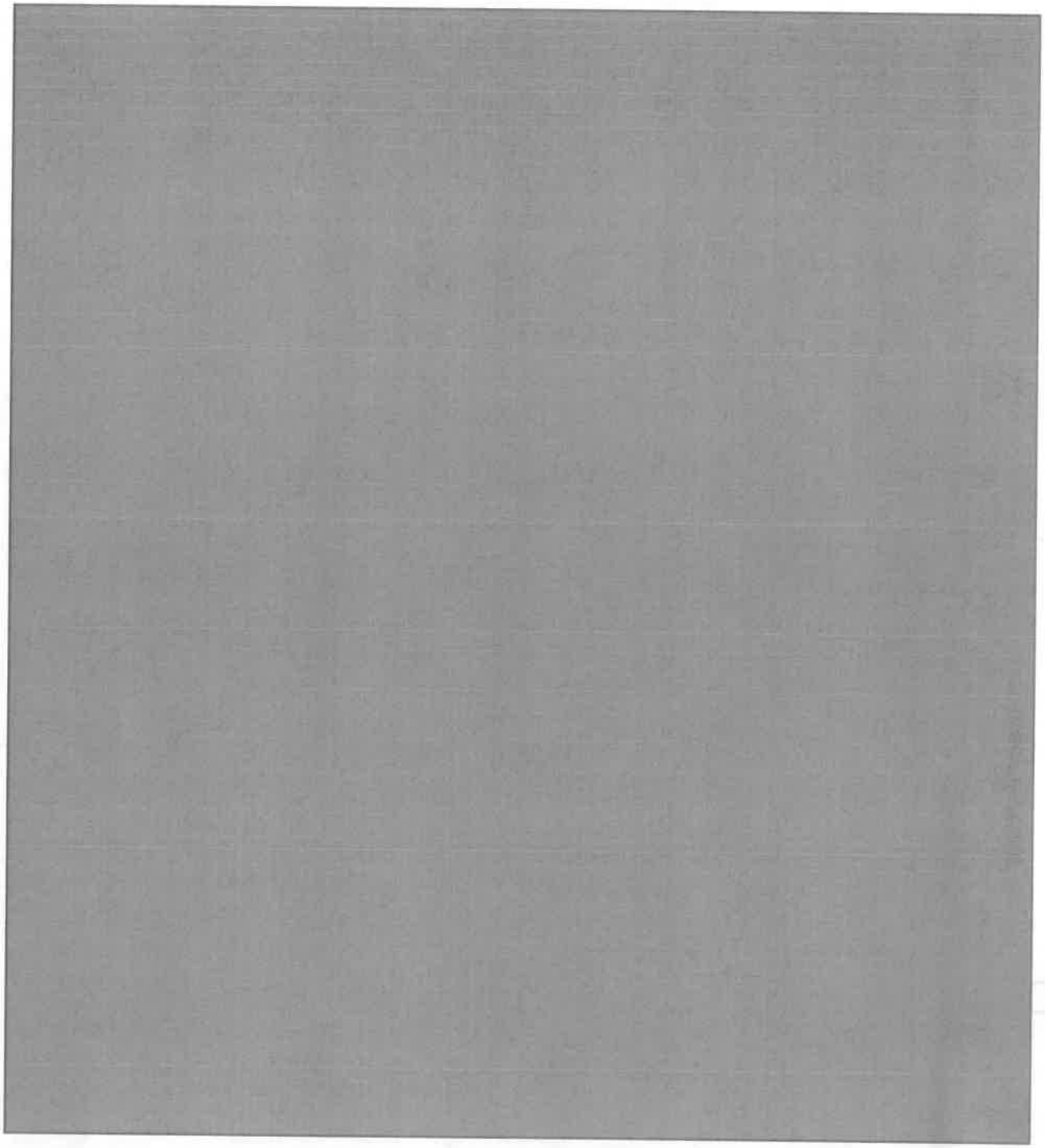












2.4 Majetek

2.4.1 Zaúčtování, zařazení majetku

U předložených dokladů, týkajících se pořízení majetku v rámci akce Brněnské Vánoce 2019 kontrolující provedli kontrolu zaúčtování a náležitostí účetních dokladů, věcné a číselné správnosti účetních případů (ve vztahu k uzavřeným smlouvám), a to dle zákona č. 563/1991 Sb. včetně jeho

prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., Směrnice Hospodaření s majetkem a Směrnice Oběh účetních dokladů. Dále byla provedena kontrola zařazení majetku.

Zimní bar

Na základě „Smlouvy o dílo 19-0102" uzavřené dne 16.09.2019 se společností RAP, spol. s r.o. jako zhotovitelem, byl kontrolovanou osobou pořízen dlouhodobý majetek „Zimní bar". Dne **25.11.2019** byla zhotovitelem vystavena faktura – daňový doklad č. 11180190 na částku 690.400,00 Kč bez DPH, 144.984,00 DPH (21%), celková částka včetně DPH 835.384,00 Kč za „Výroba prvku Zimní bar". Dle výpisu z běžného účtu kontrolované osoby byla celková částka včetně DPH uhrazena dne 02.12.2019. Dne **07.12.2019** byla zhotovitelem vystavena faktura – daňový doklad č. 11180192 na částku 121.000,00 Kč bez DPH, 25.410,00 DPH (21%), celková částka včetně DPH 146.410,00 Kč za dodávku podkladní plochy a montáž majetku. Dle výpisu z běžného účtu kontrolované osoby byla celková částka včetně DPH uhrazena dne 16.12.2019.

Výše uvedené účetní doklady byly zaúčtovány na účet 042/001 – „Nedokončený dlouh. hmot. majet." v ceně bez DPH (690.400,00 Kč a 121.000,00 Kč). Jde o dlouhodobý majetek, u kterého má plátce plný nárok na odpočet, tzn. používá se pouze k ekonomické činnosti, která je na výstupu plně zdanitelným plněním.

Kontrolujícím byl předložen „Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání číslo: 12/2019" ze dne **25.11.2019**.

Dle Hlavní knihy bylo zjištěno, že celková hodnota majetku 811.400,00 Kč byla dne **04.11.2019** zaúčtována na účet 022/001 – „Sam. hmot. mov. věci a soub. h. m.".

V ust. § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. je mj. uvedeno, cit.: *„Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání ...".*

Kontrolující konstatující, že výše uvedené daňové doklady vztahující se k pořízení dlouhodobého majetku (Zimní bar), byly vystaveny 25.11.2019 a 07.12.2019 a protokol o zařazení majetku byl vystaven dne 25.11.2019. Tím, že předmětný majetek byl zaúčtován na účet 022/001 - „Sam. hmot. mov. věci a soub. h. m." již 04.11.2019, kdy ještě nebyl uveden do stavu způsobilého k užívání, **nebylo dodrženo ust. § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

Skácelova kašna

Na základě Smlouvy o dílo 19-0101 uzavřené dne 16.09.2019 se společností RAP, spol. s r.o. jako zhotovitelem, byl kontrolovanou osobou pořízen dlouhodobý majetek „Konzumační zóna Skácelova kašna". Dne **04.11.2019** byla zhotovitelem vystavena faktura – daňový doklad č. 11180188 na částku 446.800,00 Kč bez DPH, 93.828,00 DPH (21%), celková částka včetně DPH 540.628,00 Kč za „Výrobu prvku Skácelova kašna". Dle výpisu z běžného účtu kontrolované osoby byla celková částka včetně DPH uhrazena dne 12.11.2019.

Účetní doklad byl zaúčtován na účet 042/001 - „Nedokončený dlouh. hmot. majet." v ceně bez DPH (446.800,00 Kč). Kontrolujícím byl předložen „Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání číslo: 11/2019" ze dne **04.11.2019**.
Z Hlavní knihy bylo zjištěno, že celková hodnota majetku 446.800,00 Kč byla na účet 022/001 - „Sam. hmot. mov. věci a soub. h. m." zaúčtována dne **04.11.2019**.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Malá kašna

Na základě Smlouvy o dílo 19-0103 uzavřené dne 16.09.2019 se společností RAP, spol. s r.o. jako zhotovitelem, byl kontrolovanou osobou pořízen dlouhodobý majetek „Konzumační zóna Malá kašna". Dne **04.11.2019** byla zhotovitelem vystavena faktura – daňový doklad č. 11180187 na částku 198.420,00 Kč bez DPH, 41.668,20 DPH (21%), celková částka včetně DPH 240.088,2000 Kč za „Výrobu prvku Malá kašna". Dle výpisu z běžného účtu kontrolované osoby byla celková částka včetně DPH uhrazena dne 12.11.2019.

Účetní doklad byl zaúčtován na účet 042/001 - „Nedokončený dlouh. hmot. majet." v ceně bez DPH (198.420,00 Kč). Kontrolujícím byl předložen „Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání číslo: 10/2019" ze dne **04.11.2019**.

Z Hlavní knihy bylo zjištěno, že celková hodnota majetku 198.420,00 Kč byla na účet 022/001 Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí zaúčtována dne **04.11.2019**.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.4.2 Odpisování majetku

Odpisování dlouhodobého majetku bylo v kontrolovaném období upraveno zákonem č. 563/1991 Sb. včetně jeho prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS 708 a Zásadami vztahu orgánů statutárního města Brna k p. o., kde je v čl. 5 mj. uvedeno, cit.: *„Účetní odpisování majetku se řídí obecně platnými právními předpisy ... Odpisový plán je organizací sestavován každoročně ... Odpisový plán předkládá organizace prostřednictvím odvětvového útvaru každoročně ke schválení na schůzi RMB, konanou nejpozději do 15.3. příslušného roku."*.
Odpisování dlouhodobého majetku bylo na TIC BRNO v kontrolovaném období upraveno Směrnicí Hospodaření s majetkem.

Kontrolujícím byla předložena písemnost „Odpisový plán na rok 2019" ze dne 25.02.2019 odeslaná TIC BRNO na odvětvový odbor (Odbor kultury MMB). Ze zápisu ze schůze RMB č. R8/017 konané dne 13.03.2019 bylo zjištěno, že odpisový plán TIC BRNO byl schválen pod bodem 16. Odpisový plán TIC BRNO na rok 2019 **obsahoval údaje stanovené Zásadami vztahu orgánů statutárního města Brna k p. o.**

V ust. čl. 4 odst. 4.3 ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, je mj. uvedeno, cit.: *„V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání ...“*.
V ust. odst. 7 bod 7.1.1 ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, je mj. uvedeno, cit.: *„V případě, že účetní jednotka odpisuje dlouhodobý majetek rovnoměrným ... způsobem, provede kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1 ...“*.

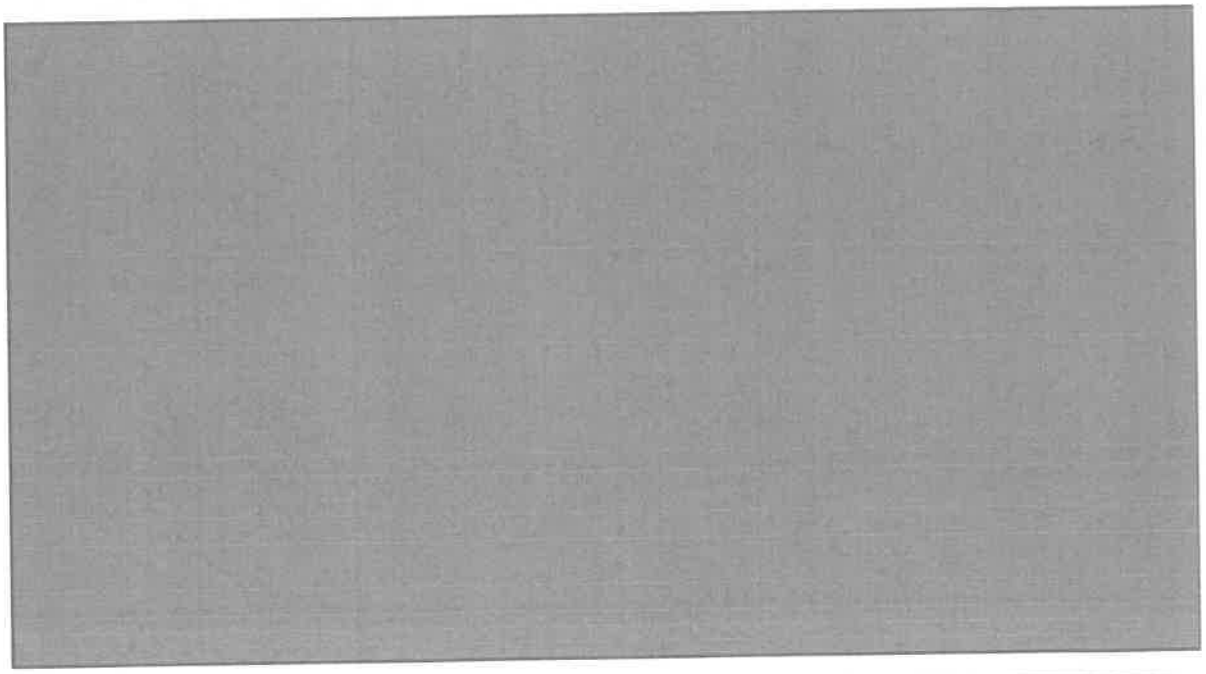
V ust. čl. V bodu 5.1. Směrnice Hospodaření s majetkem je mj. uvedeno, cit.: *„... Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin je prováděno v souladu s ČÚS 708 ... DNM a DHM se odepisuje počínaje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání ...“*.

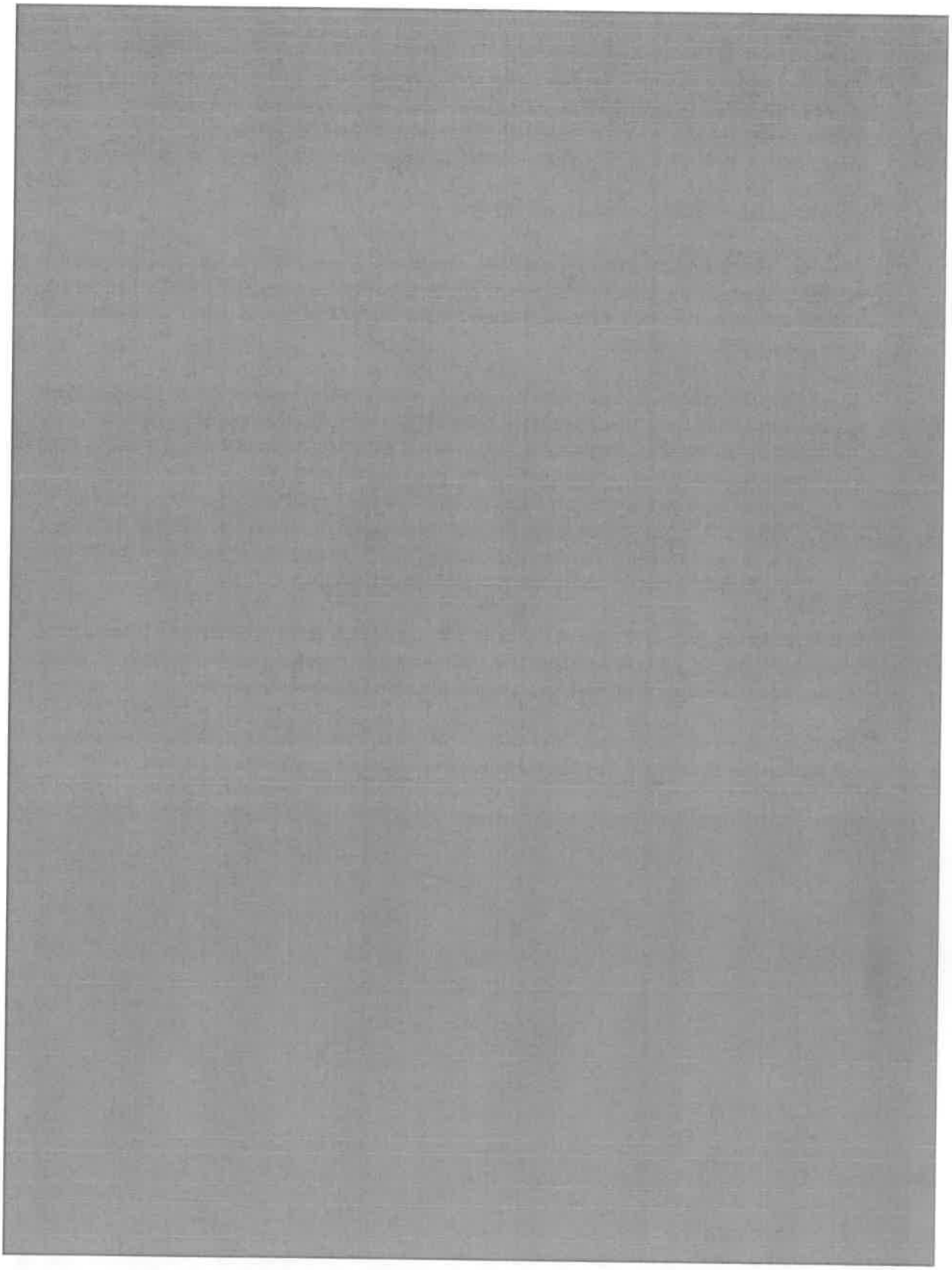
Z předložených Evidenčních karet výše uvedeného dlouhodobého majetku (Zimní bar, Skácelova kašna a Malá kašna) a předložené sestavy „Odpisy majetku za období“ kontrolující zjistili, že

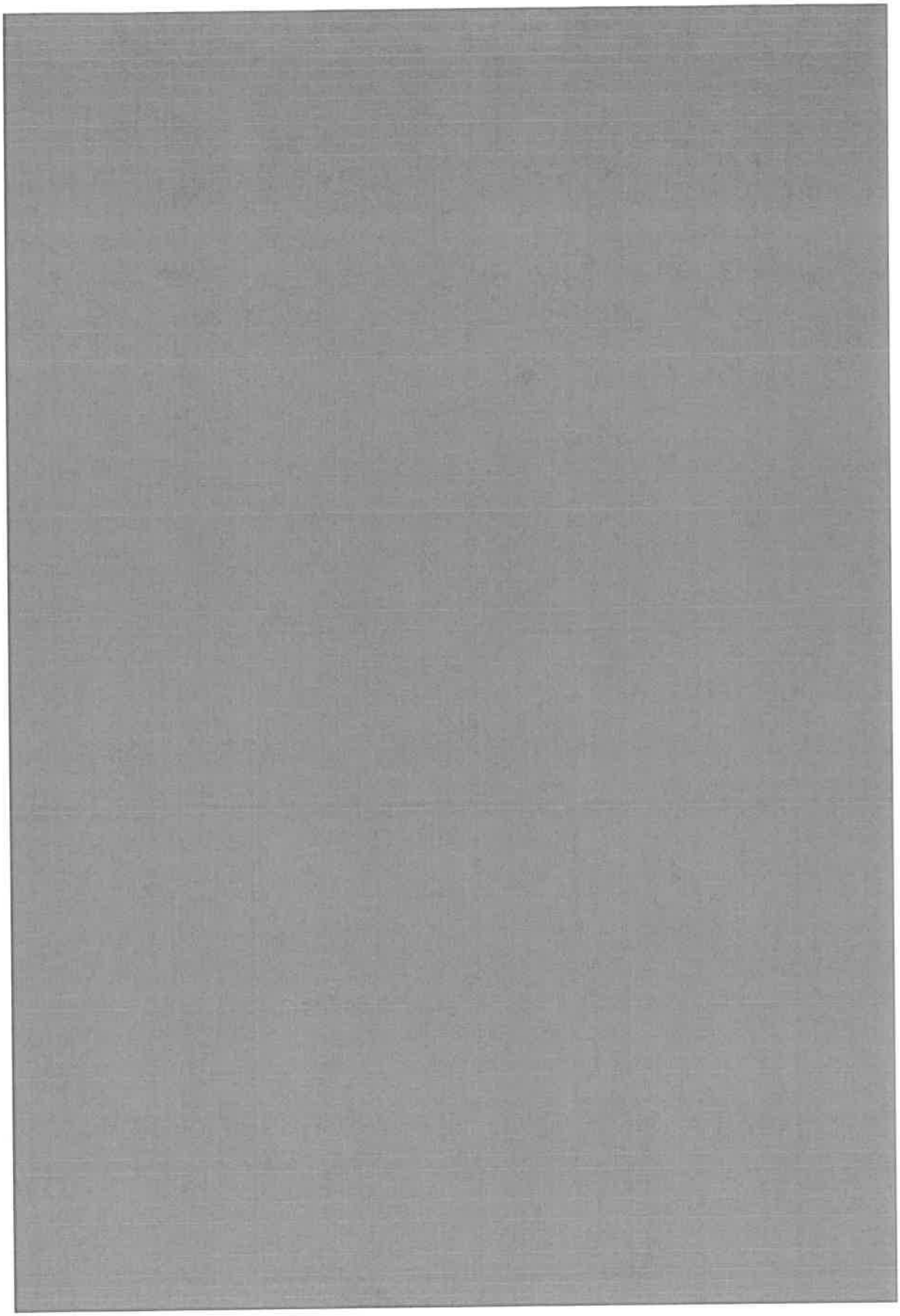
- odpisy jsou vypočítávány měsíčně, rovnoměrným způsobem odpisování na dobu 8 let,
- k odpisování došlo již v měsíci pořízení majetku (listopad 2019),
- majetek byl kategorizován *„32.99.59 – Ostatní podobné výrobky j. n.“*, přičemž Příloha č. 1 ČÚS č. 708, tj. dle *„Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce CZ-CPA a Klasifikace stavebních děl CZ-CC“* platná v kontrolovaném období tuto kategorizaci neobsahuje.

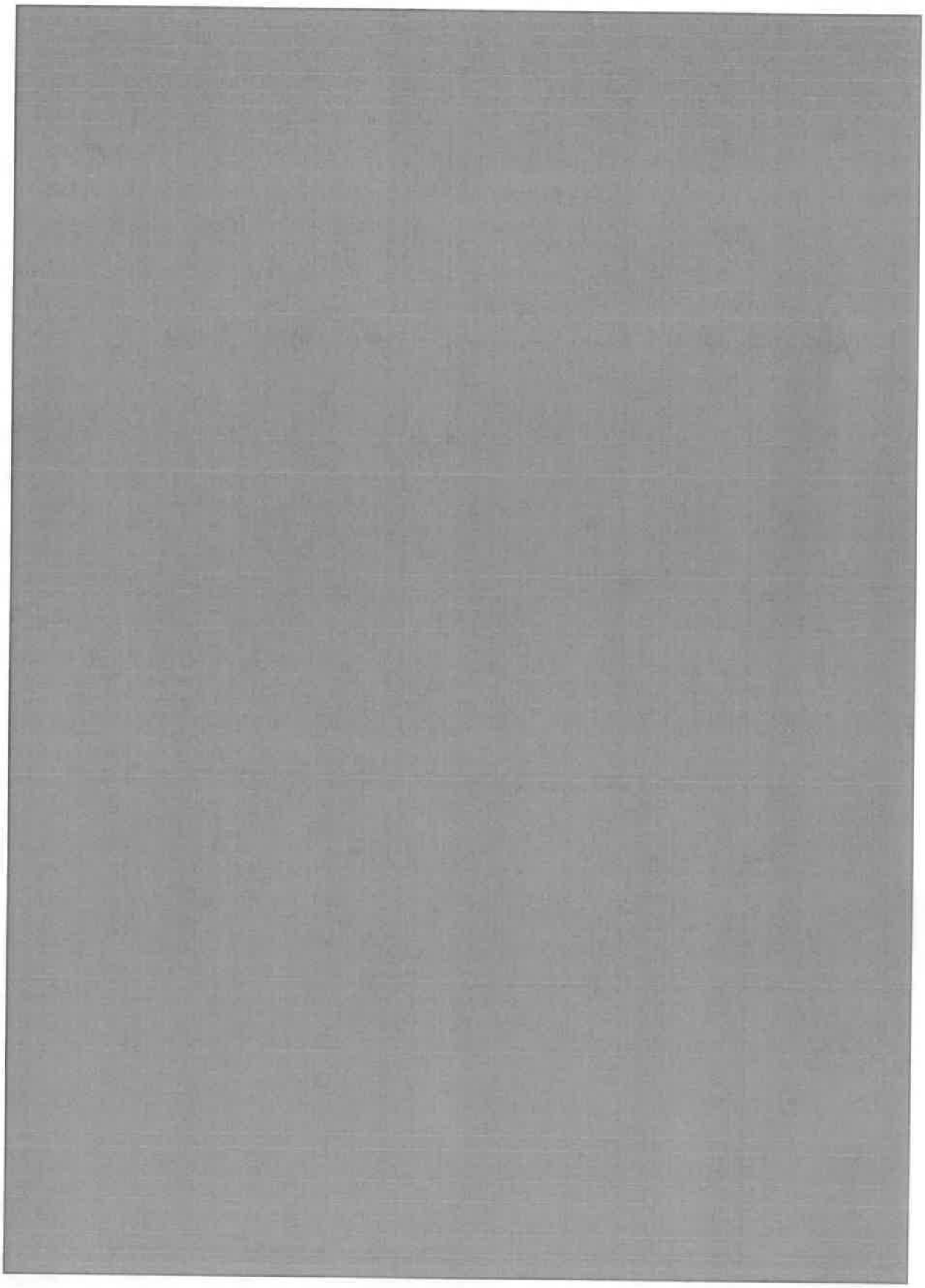
Nebylo dodrženo ust. čl. 4 odst. 4.3 ČÚS č. 708 a ust. čl. V bodu 5.1 Směrnice Hospodaření s majetkem, tím že odpisování nabytého dlouhodobého majetku nebylo zahájeno 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

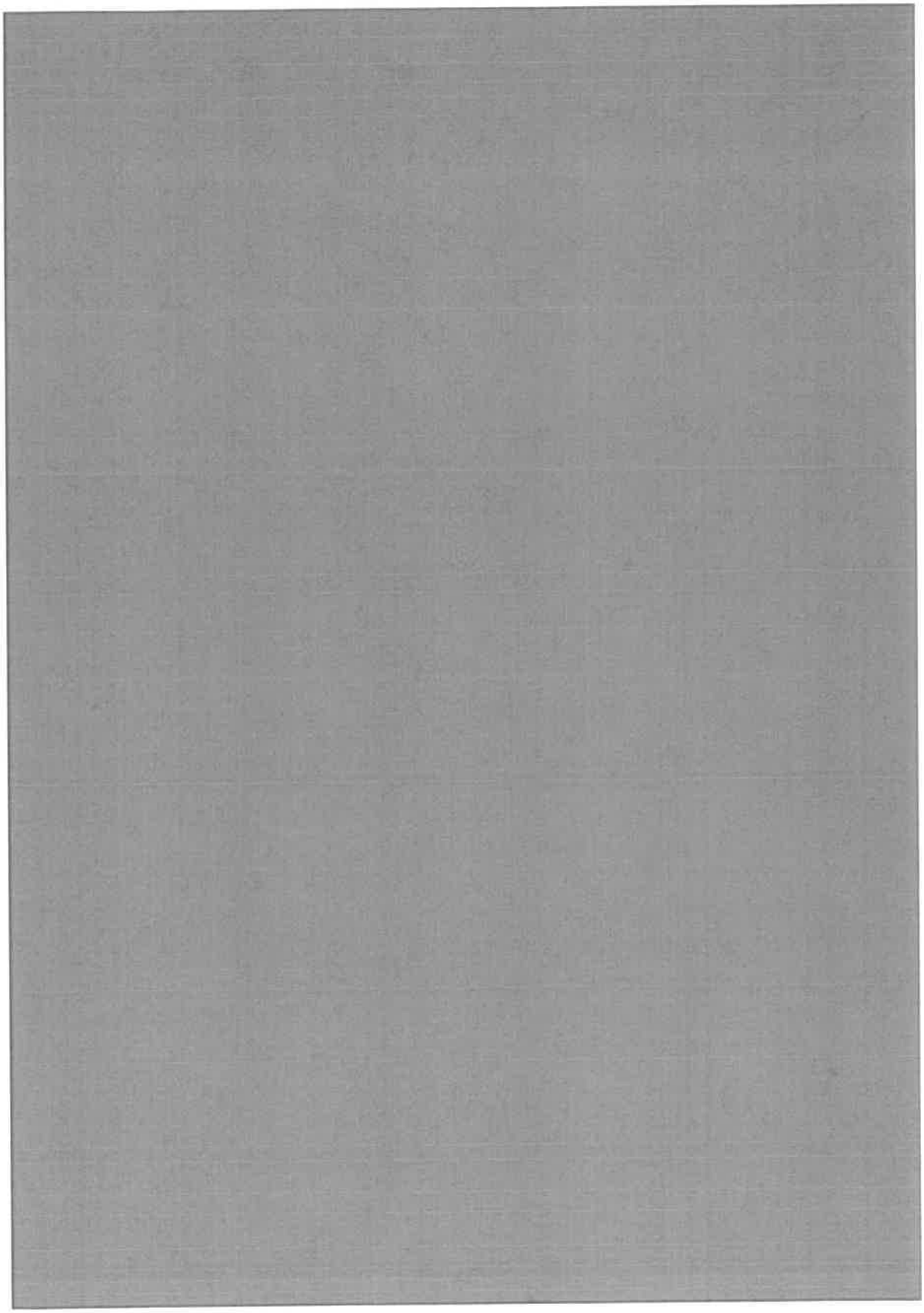
Nebylo dodrženo ust. čl. 7 odst. 7.1.1 ČÚS č. 708 a ust. čl. V bodu 5.1 Směrnice Hospodaření s majetkem, tím že nebyla provedena kategorizace majetku dle platné právní úpravy.

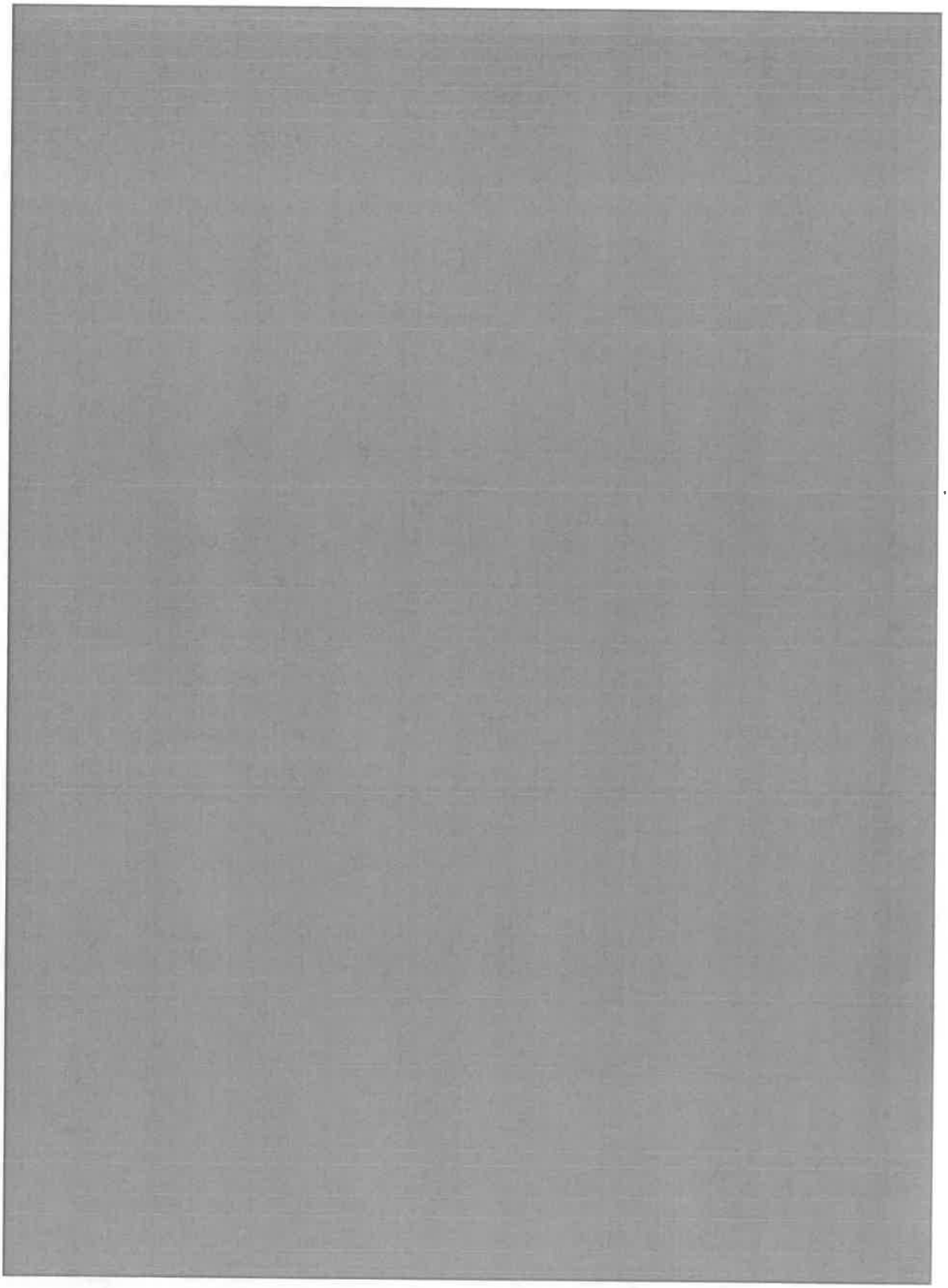


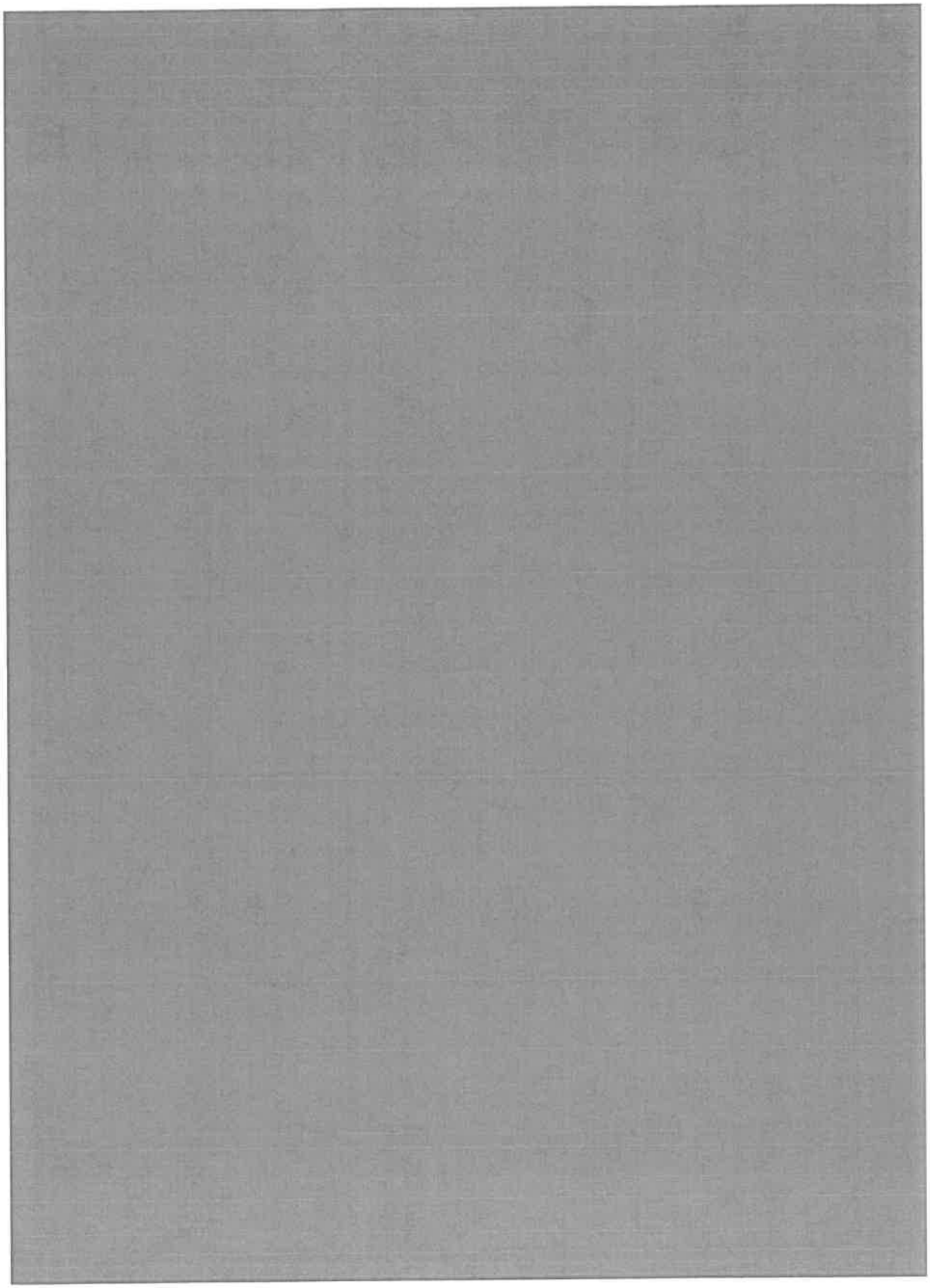


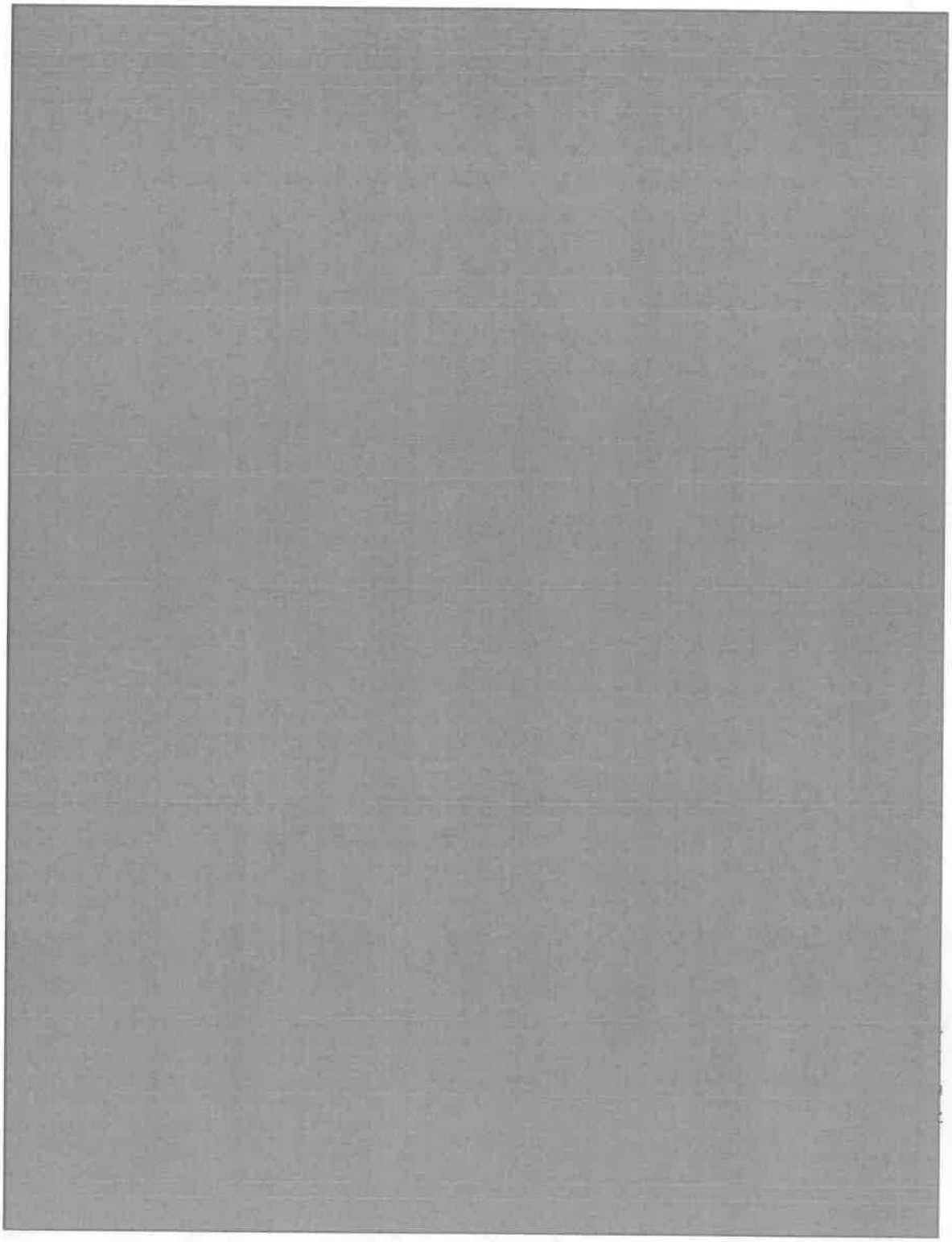


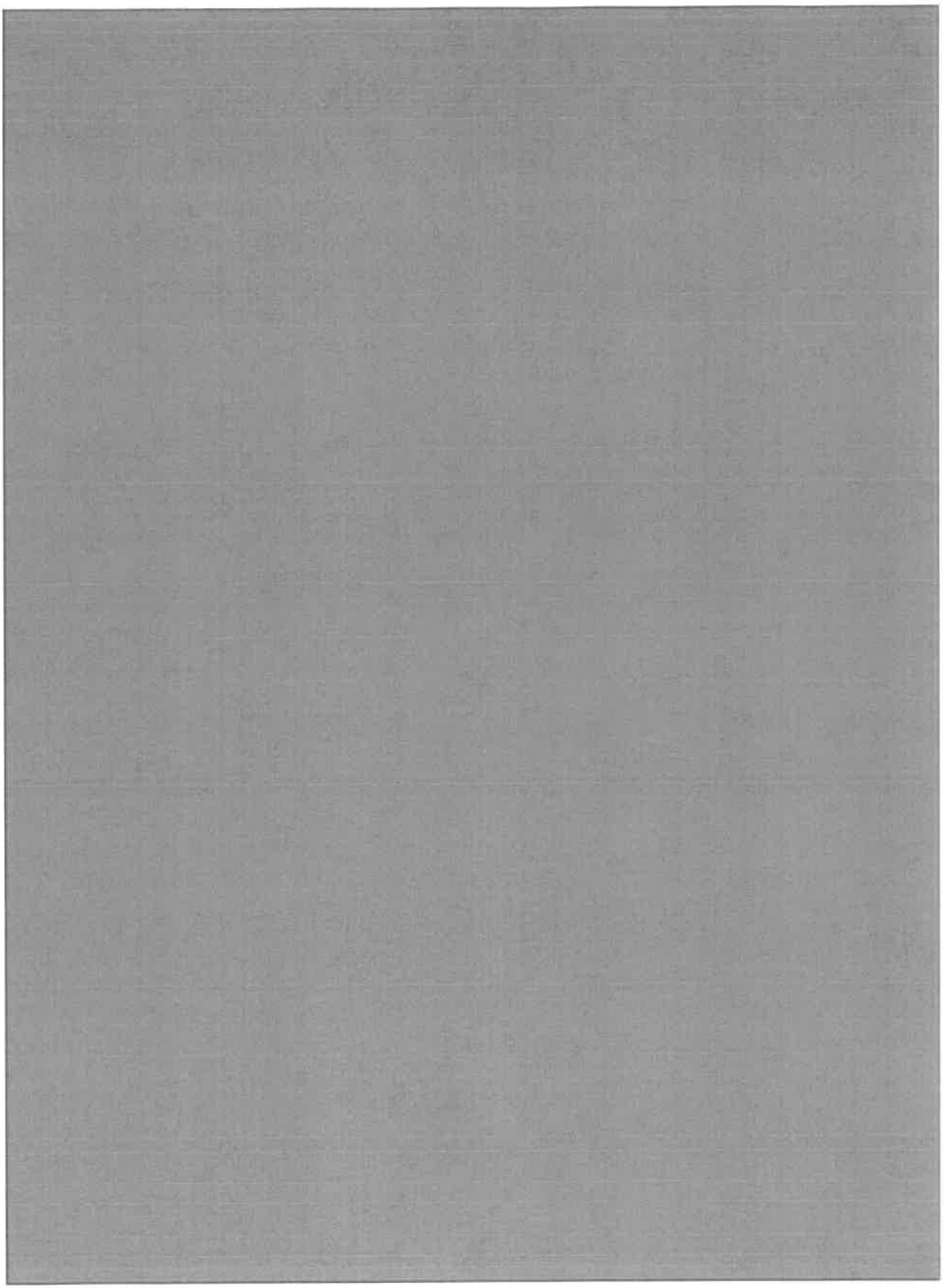


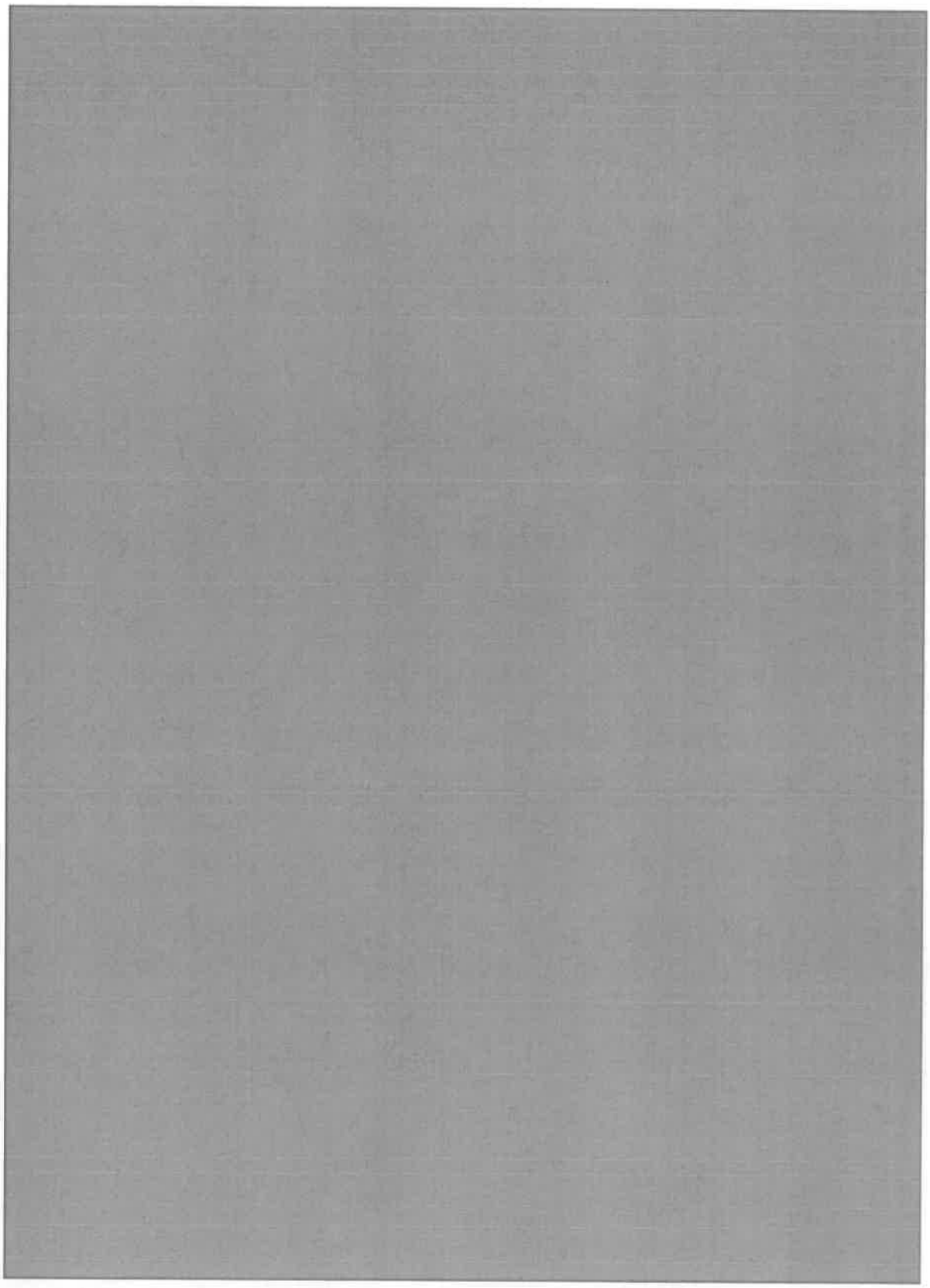


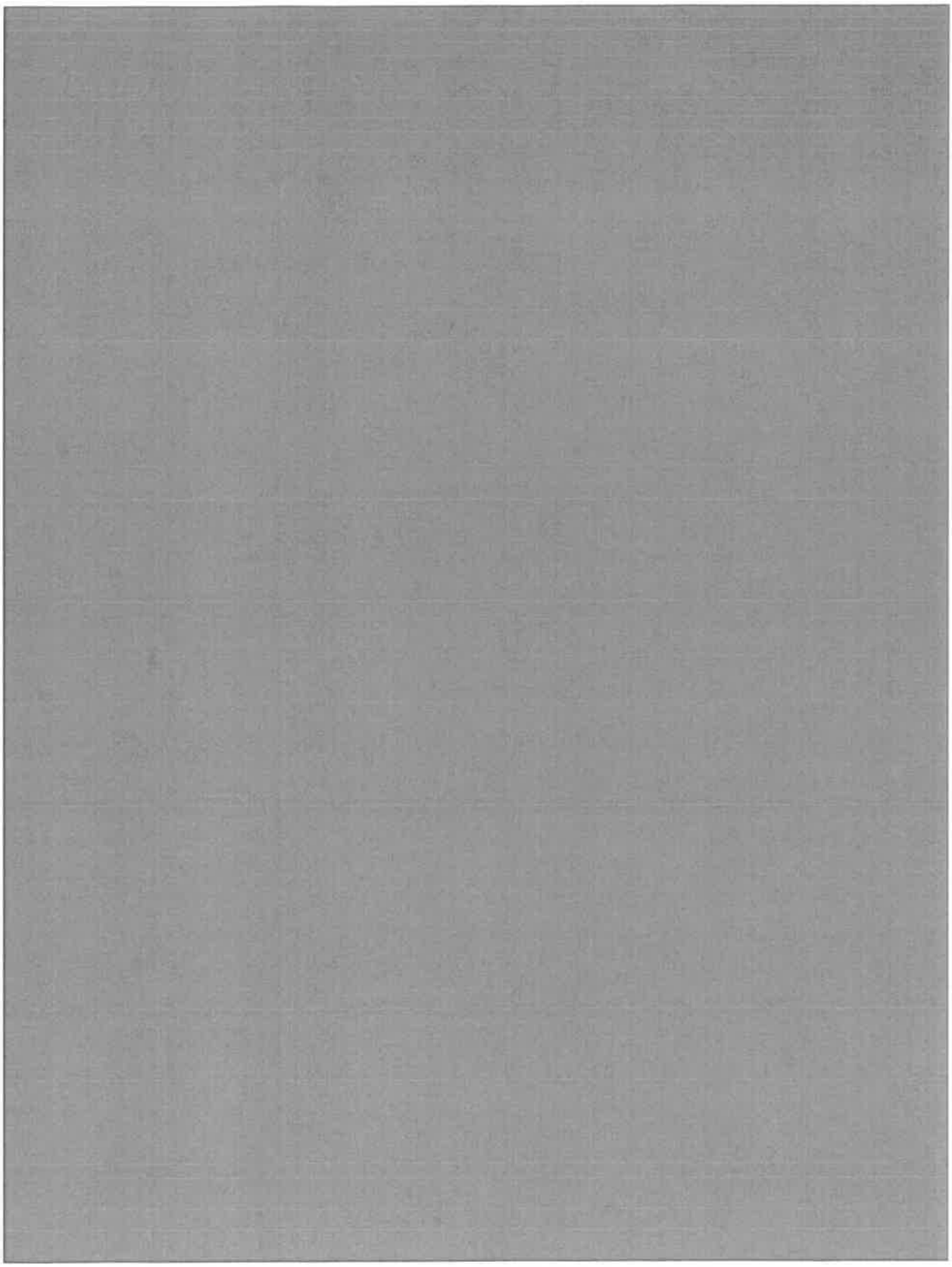


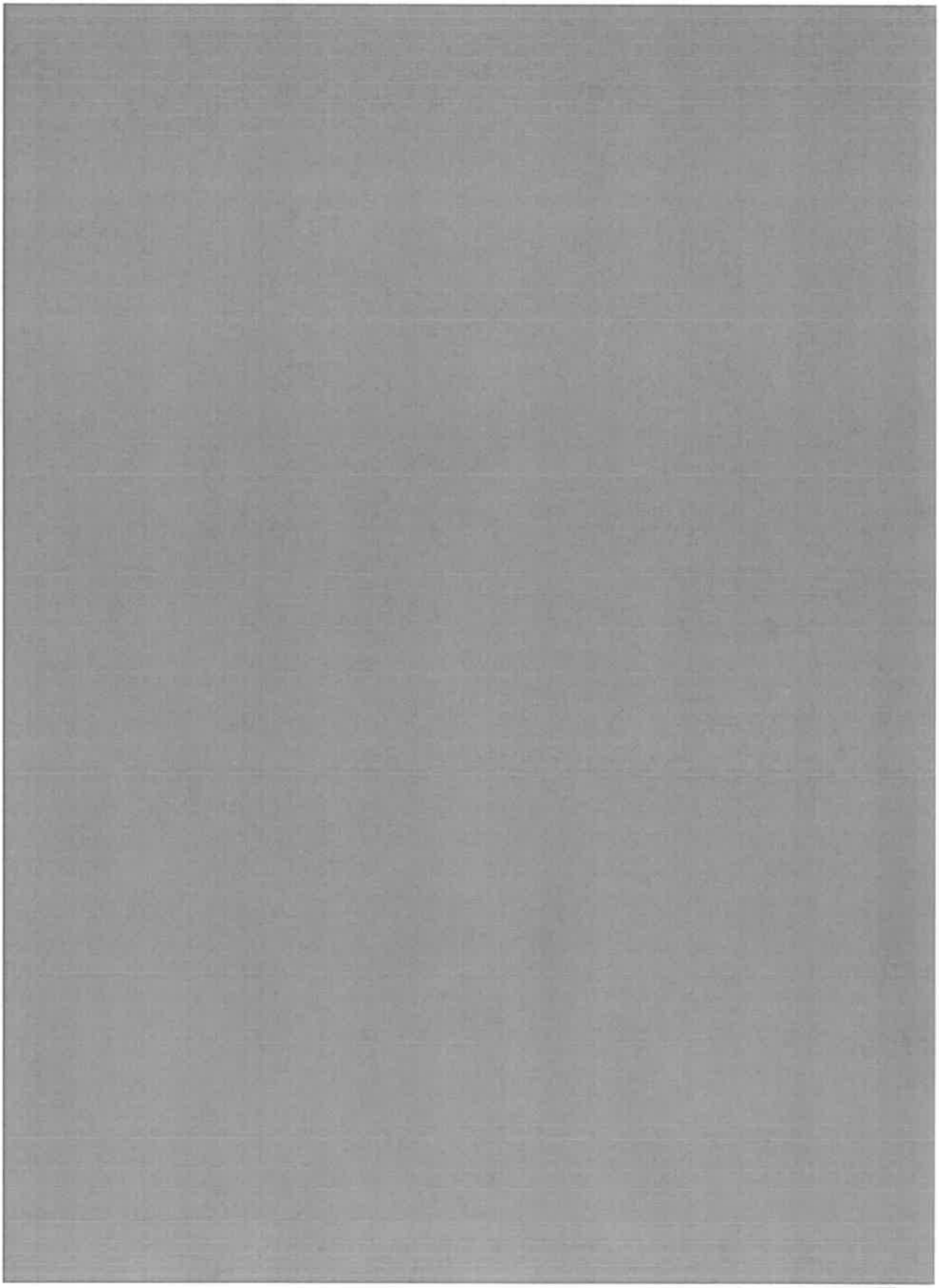


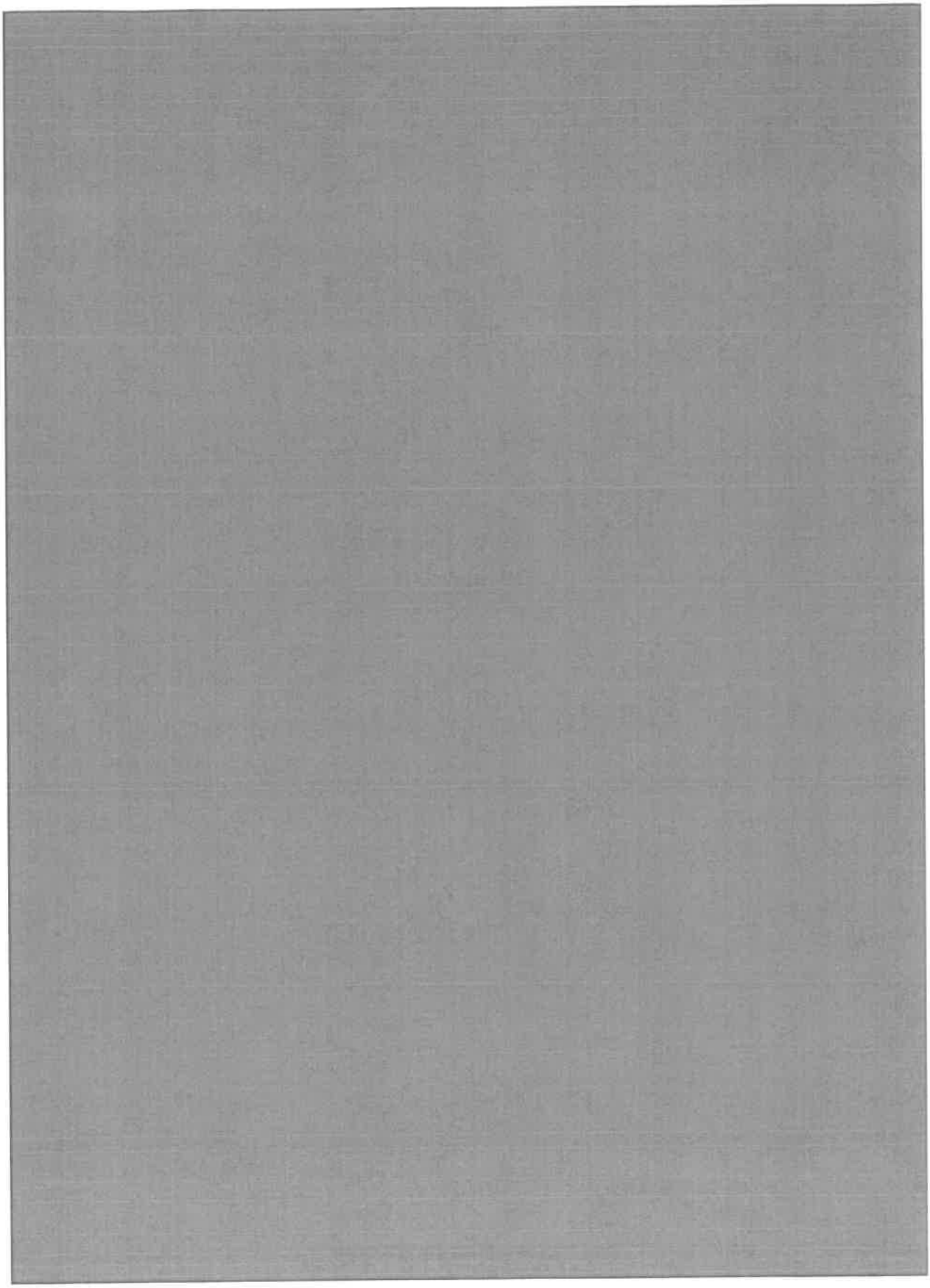


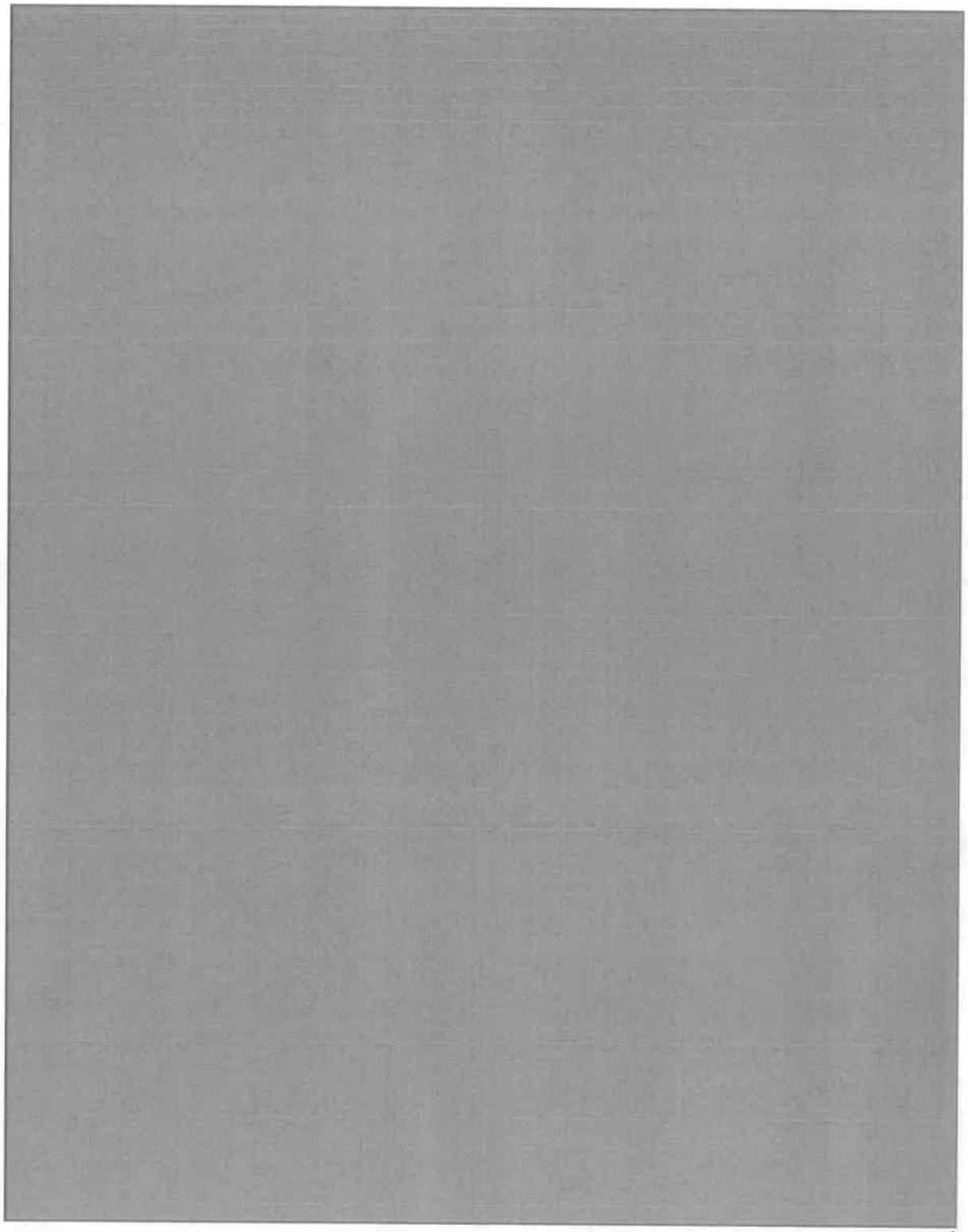










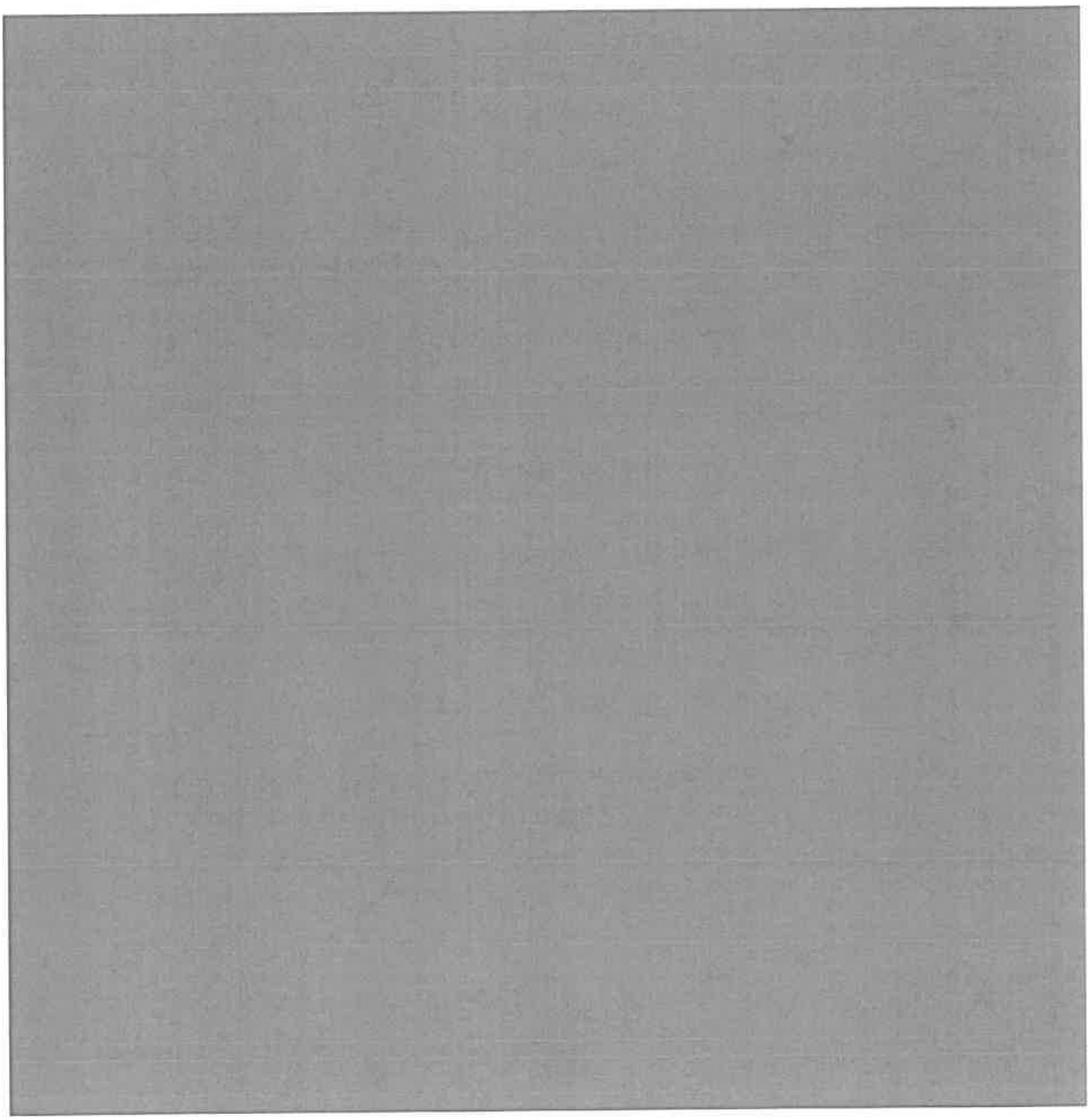


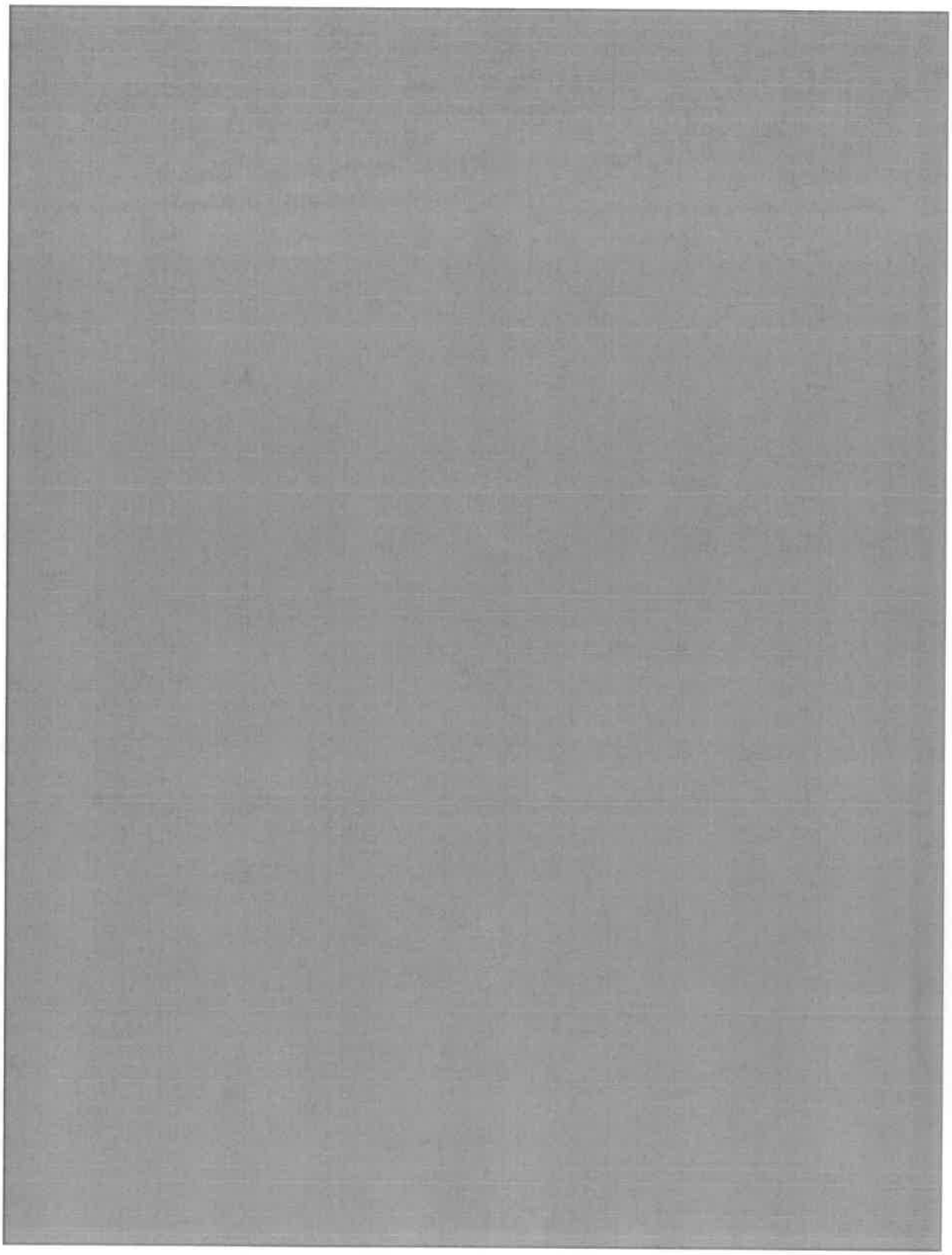
Směrnice ředitelky č. 4/2014 Hospodaření s majetkem, evidence, účtování a odpisování majetku

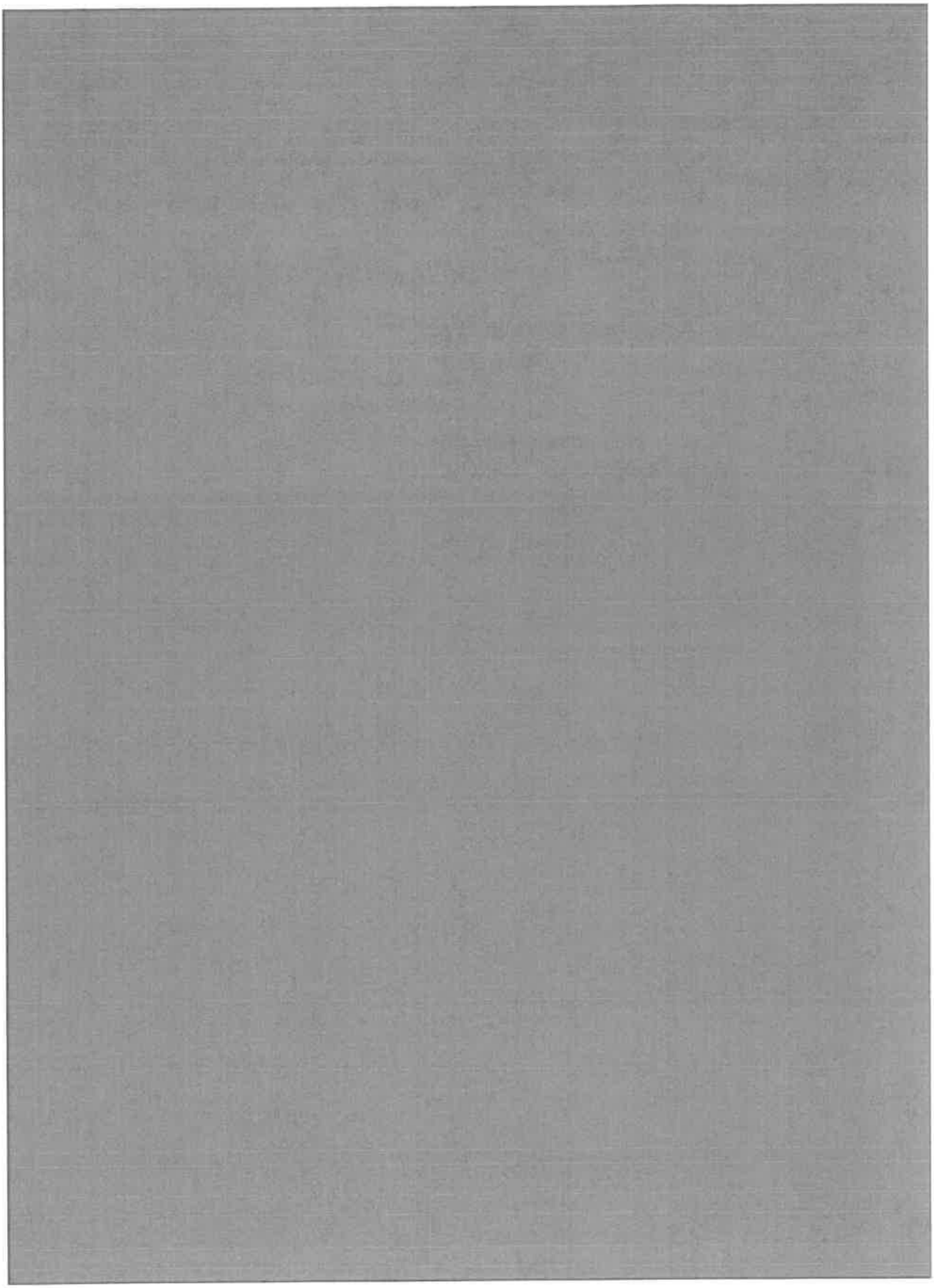
Kategorizace majetku není v souladu s platnou právní úpravou.

V ust. čl. V bodu 5.1. Směrnice č. 4/2014 je mj. uvedeno, cit.: „... *Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin je prováděno v souladu s ČÚS 708 ...*".

Kontrolující doporučují aktualizaci výše uvedeného vnitřního předpisu, vzhledem ke skutečnosti, že příloha č. 2 ČÚS č. 708, která obsahovala účetní odpisové skupiny a příslušnou stanovenou dobu používání, byla ke dni 31.12.2015 zrušena.





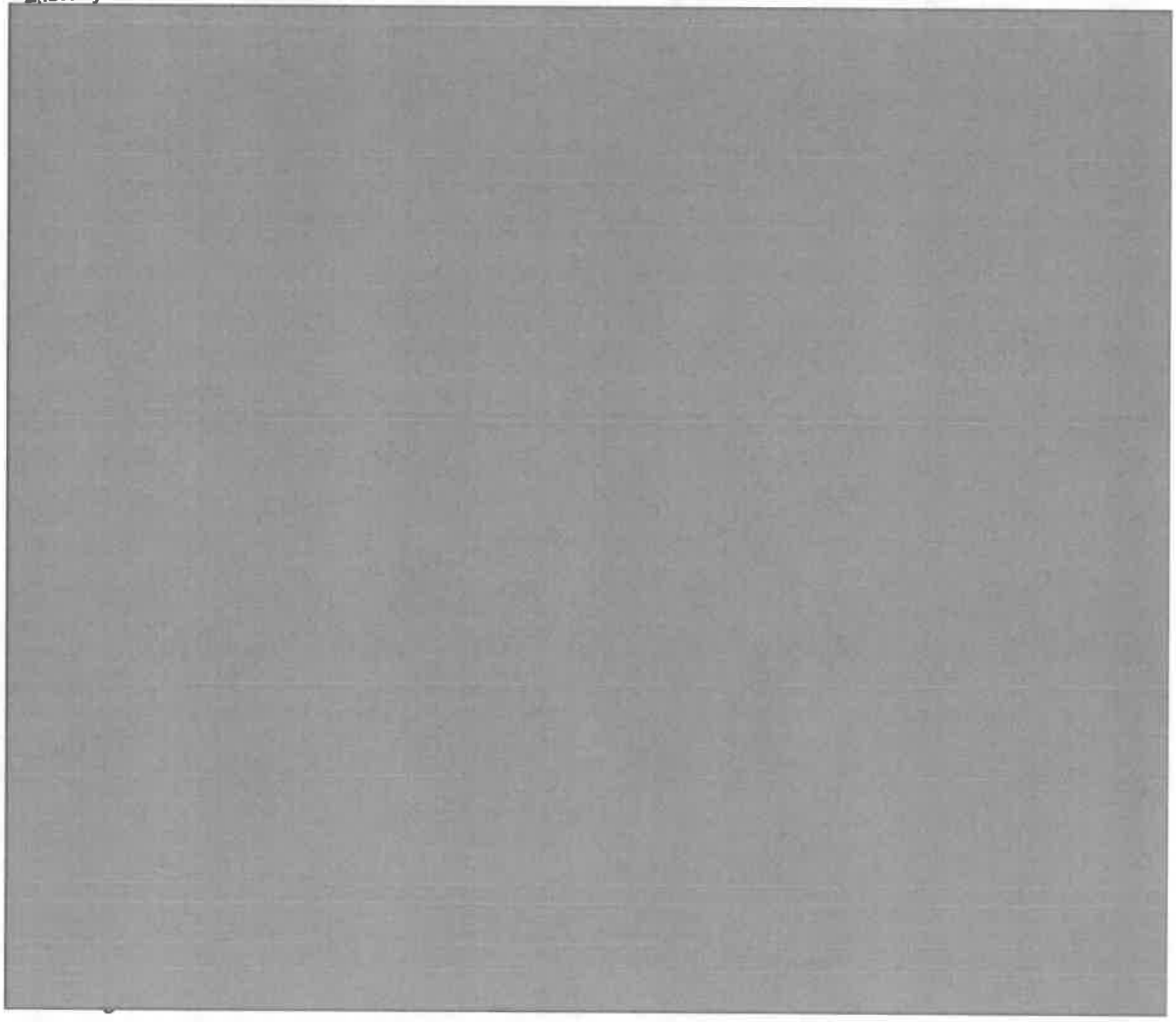


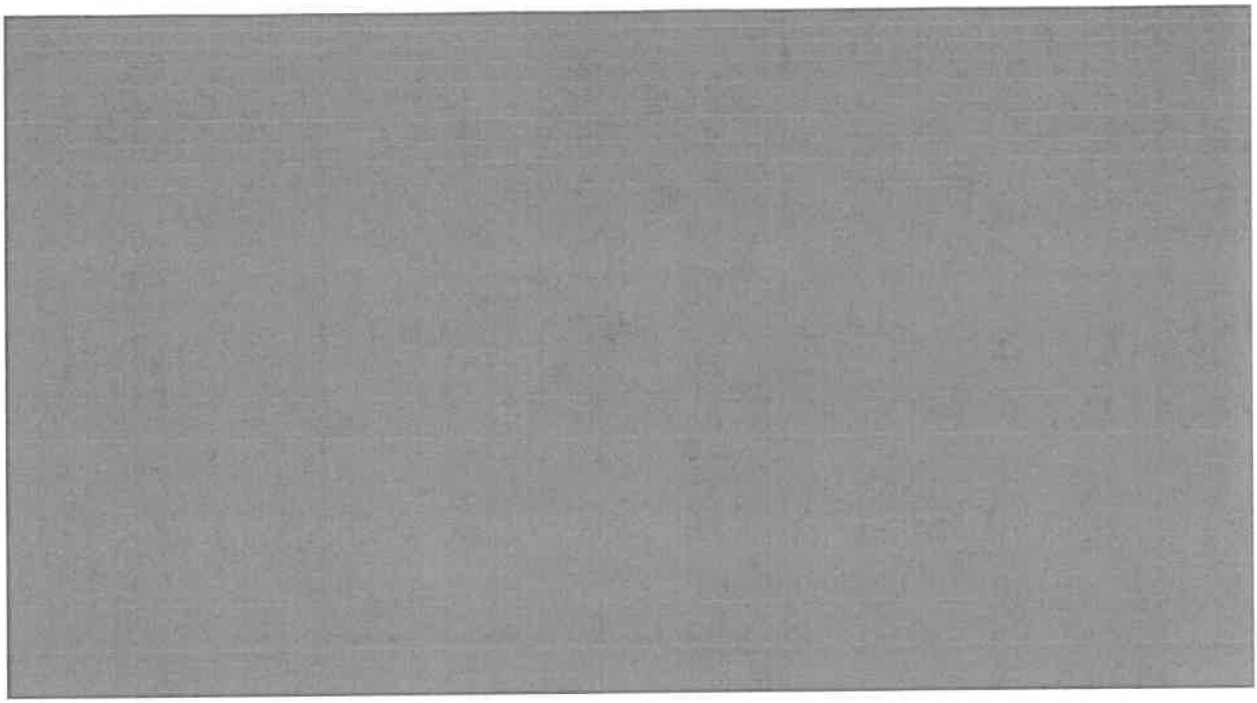
3 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: Seznámení ředitelky TIC BRNO Mgr. et Mgr. Jany Tiché Janulíkové s hlavními kontrolními zjištěními dne 13.08.2020. Kontrolovaný subjekt možnosti vyjádřit se k hlavním kontrolním zjištěním nevyužil.

4 SHRNUTÍ KONTROLOU ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

Při následné veřejnosprávní kontrole 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, se zaměřením na dodržování zákonů, jiných právních předpisů a interních normativních aktů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem u příspěvkové organizace TIC BRNO byly zjištěny následující nedostatky:



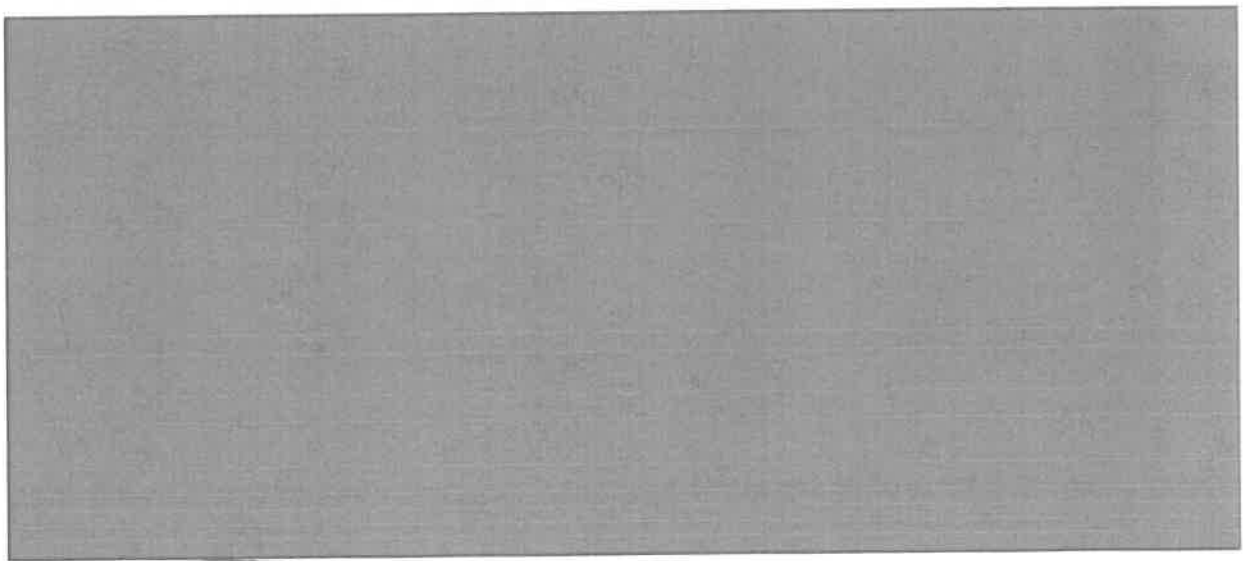


Majetek

Nebylo dodrženo ust. § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. tím, že předmětný majetek (Zimní bar) byl zaúčtován na účet 022/001 - „Sam. hmot. mov. věci a soub. h. m." v době, kdy nebyl uveden do stavu způsobilého k užívání.....str. 25

Nebylo dodrženo ust. čl. 4 odst. 4.3 ČÚS č. 708 a ust. čl. V bodu 5.1 Směrnice Hospodaření s majetkem, tím že odpisování nabytého dlouhodobého majetku nebylo zahájeno 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. .....str. 27

Nebylo dodrženo ust. čl. 7 odst. 7.1.1 ČÚS č. 708 a ust. čl. V bodu 5.1 Směrnice Hospodaření s majetkem, tím že nebyla provedena kategorizace majetku dle platné právní úpravy.....str. 27



[redacted]

5 DOPORUČENÍ A UPOZORNĚNÍ KONTROLUJÍCÍCH

[redacted]

[redacted]

V Brně dne 04.09.2020

Za kontrolní orgán:

[redacted]

Poučení

Kontrolovaná osoba má možnost podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v kapitole č. 4 Protokolu o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení k rukám vedoucí kontrolní skupiny na adrese – OKO MMB, Dominikánské nám. 3, 601 67 Brno. Kontrolovaná osoba současně potvrzuje, že vedoucí kontrolní skupiny vrátila podklady poskytnuté k provedení kontroly.

V souladu s ust. § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků uvedených v Protokolu o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem do 30 dnů od ukončení kontroly.

Kontrolovaná osoba současně potvrzuje doručení stejnopisu Protokolu o kontrole vedeného pod č.j. MMB/0317964/2020.

Převzala dne 4. 9. 2020

[redacted]

za kontrolovanou osobu
Mgr. et Mgr. Jana Tichá Janulíková
ředitelka p.o.

Protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

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

V návaznosti na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) a zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění, kontrolující upozorňují, že dokument byl klasifikován jako neveřejný a obsahuje osobní údaje v rozsahu jméno a příjmení. Z tohoto důvodu je třeba zabezpečit jeho řádnou ochranu a dokument dále nešířit.

Příloha č. 1

Seznam použitých zkratek

ČP	Čestné prohlášení
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPP	Dohoda o provedení práce
KMCR MMB	Kancelář marketingu a cestovního ruchu Magistrátu města Brna
MMB	Magistrát města Brna
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MV ČR	Ministerstvo vnitra České republiky
OK MMB	Odbor kultury Magistrátu města Brna
OKO MMB	Odbor interního auditu a kontroly Magistrátu města Brna
OON	Ostatní osobní náklady
OPP MMB	Odbor památkové péče Magistrátu města Brna
ORF MMB	Odbor rozpočtu a financování Magistrátu města Brna
RMB	Rada města Brna
ŘK	Řídicí kontrola
TIC BRNO	TIC BRNO, příspěvková organizace (Turistické informační centrum Brno)
VZ	veřejná zakázka
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
ZMB	Zastupitelstvo města Brna

Příloha č. 2

Seznam podkladů, které jsou stěžejní pro kontrolní zjištění

Obecně závazné právní předpisy:

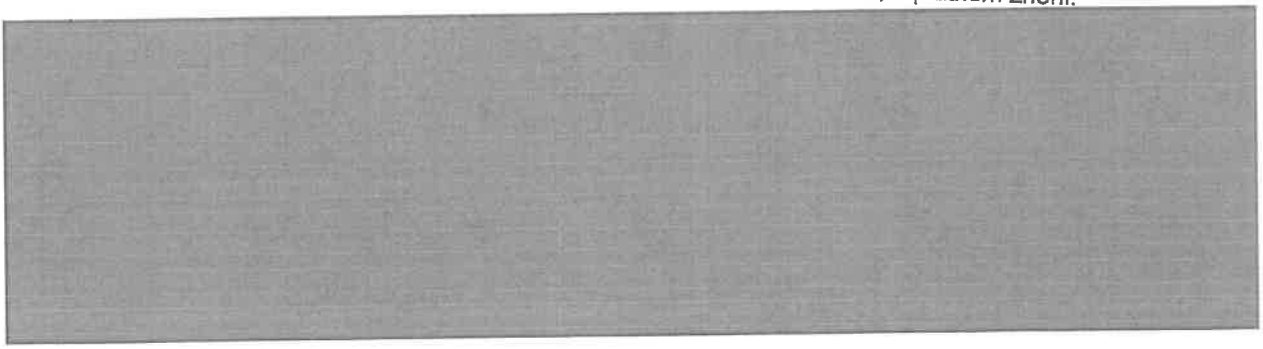
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 250/2000 Sb."),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (v textu jen „zákon č. 255/2012 Sb."),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění (v textu jen „zákon č. 320/2001 Sb."),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v textu jen „zákon č. 134/2016 Sb."),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (v textu jen „zákon č. 563/1991 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 jen „zákon č. 340/2015 Sb."),
- zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění (v textu jen „zákon č. 110/2019 Sb.),
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., v platném znění v textu jen „vyhláška č. 416/2004 Sb."),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb."),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS").
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), (v textu jen „obecné nařízení o ochraně osobních údajů – GDPR").

Předpisy statutárního města Brna:

- *„Zásady vztahu orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím"* schválené na schůzi RMB č. R6/035 dne 31.08.2011, v platném znění (v textu jen „Zásady vztahu orgánů města Brna k p. o.").

Metodiky

- „Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv" vydaný MV ČR, v platném znění.



Příloha č. 2

