TICmB 0436/2025

TIC BRNO, příspěvková organizace

Došlo: 17. 04. 2025

č.j. 218 Listů/příl.: 24/0

Statutární město Brno
Magistrát města Brna
Odbor interního auditu a kontroly

B | R | N | O

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 [redacted] **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:

[redacted]

Přizvaná osoba:

[redacted]

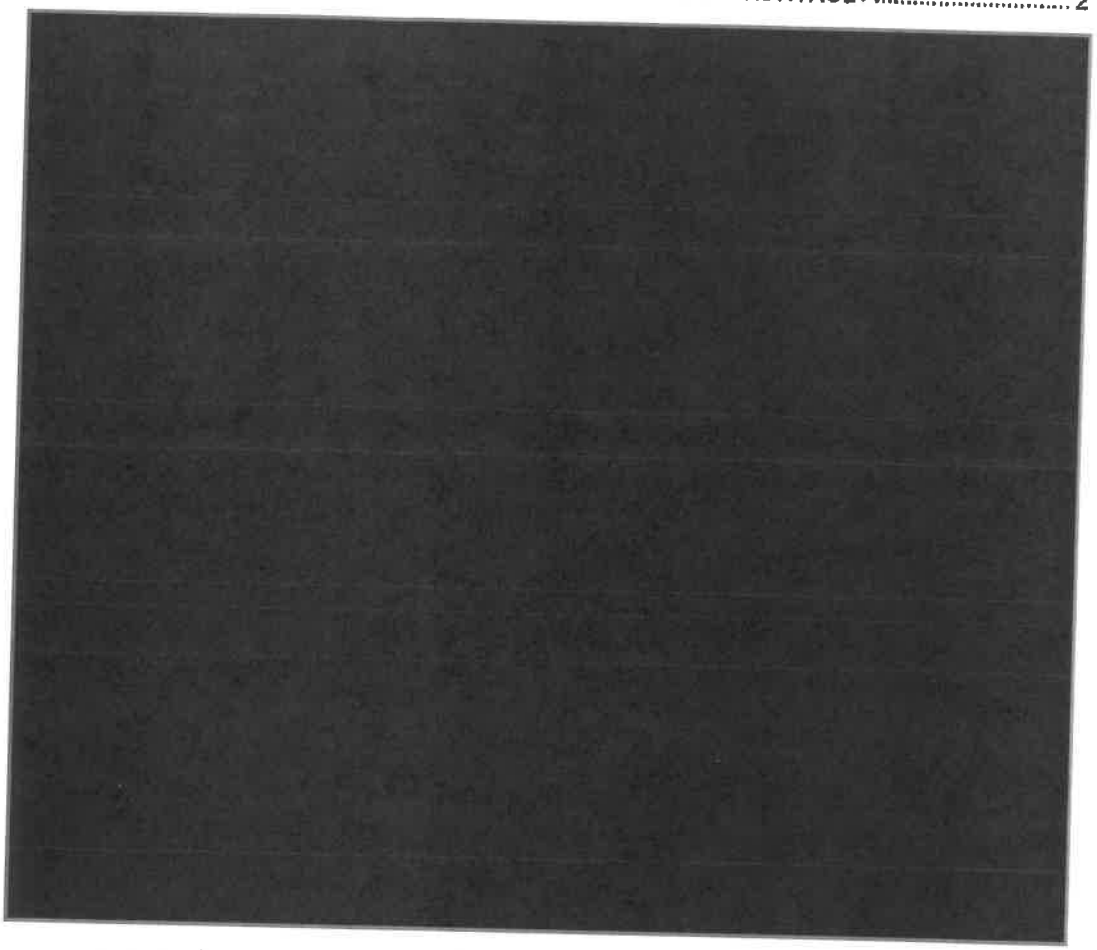
Důvod přizvání:
Provedení odborného a nezávislého prověření procesu zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je pronájem stánků na náměstí Svobody v Brně od pronajímatele Technických sítí Brno, akciové společnosti, nájemci TIC BRNO, příspěvkové organizaci, zejména s ohledem na možnost použití vertikální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

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

[redacted]

Obsah:

1 VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ KONTROLUJÍCÍCH K PROVEDENÍ KONTROLY 2



1 VYMEZENÍ PRAVOMOCÍ KONTROLUJÍCÍCH K PROVEDENÍ KONTROLY

Dne 02.01.2025 vydala vedoucí [redacted] v souladu s ust. § 4 zákona č. 255/2012 Sb. v návaznosti na ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. Pověření [redacted] k provedení [redacted] 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.

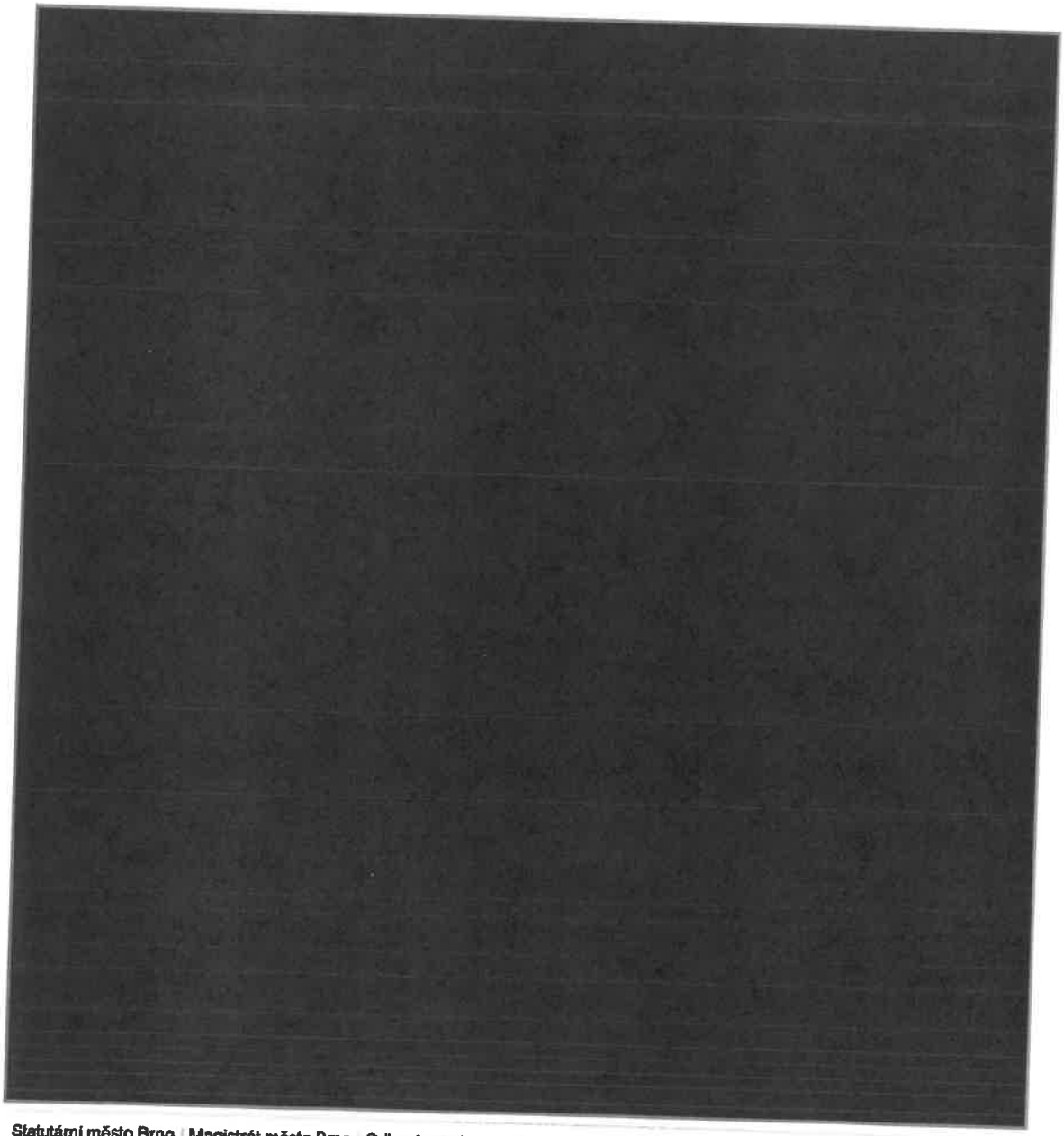
2 PRVNÍ KONTROLNÍ ÚKON

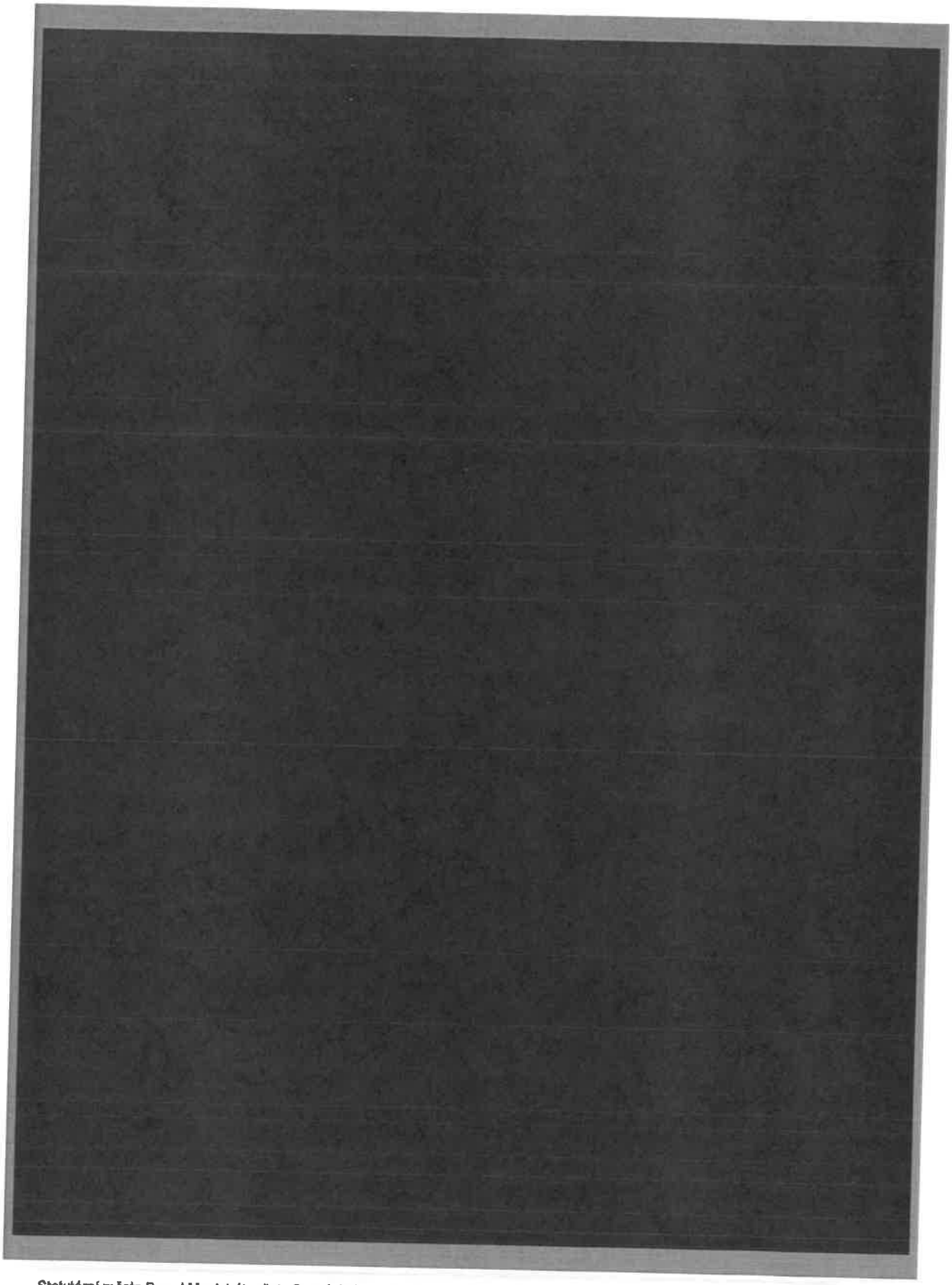
Kontrolující zahájili kontrolu dne 06.01.2025 prvním kontrolním úkonem – doručením oznámení o zahájení kontroly, včetně Pověření OKO/2025/08, prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky TIC BRNO.

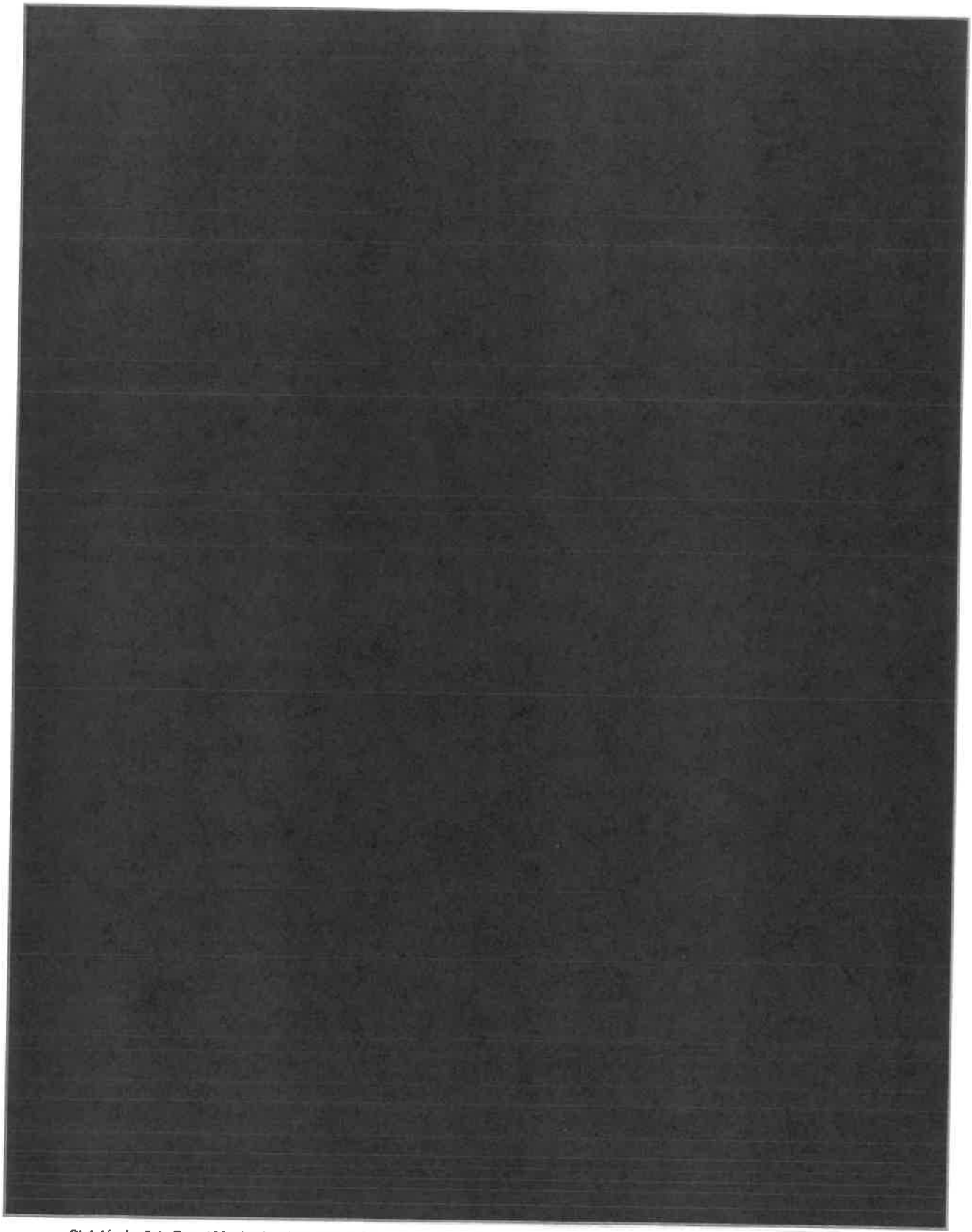
3 KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

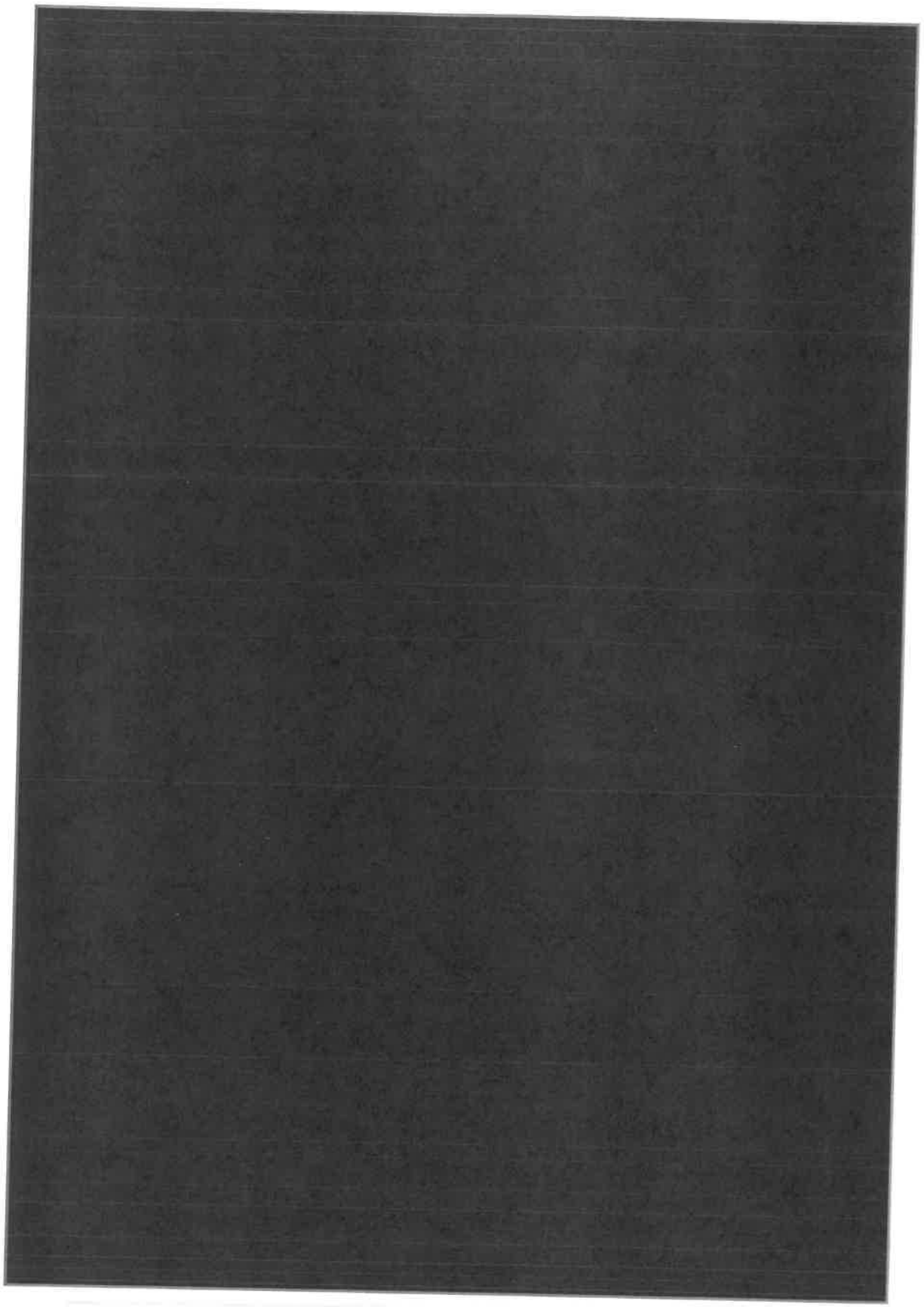
3.1 Příprava a zajištění projektu Brněnské Vánoce

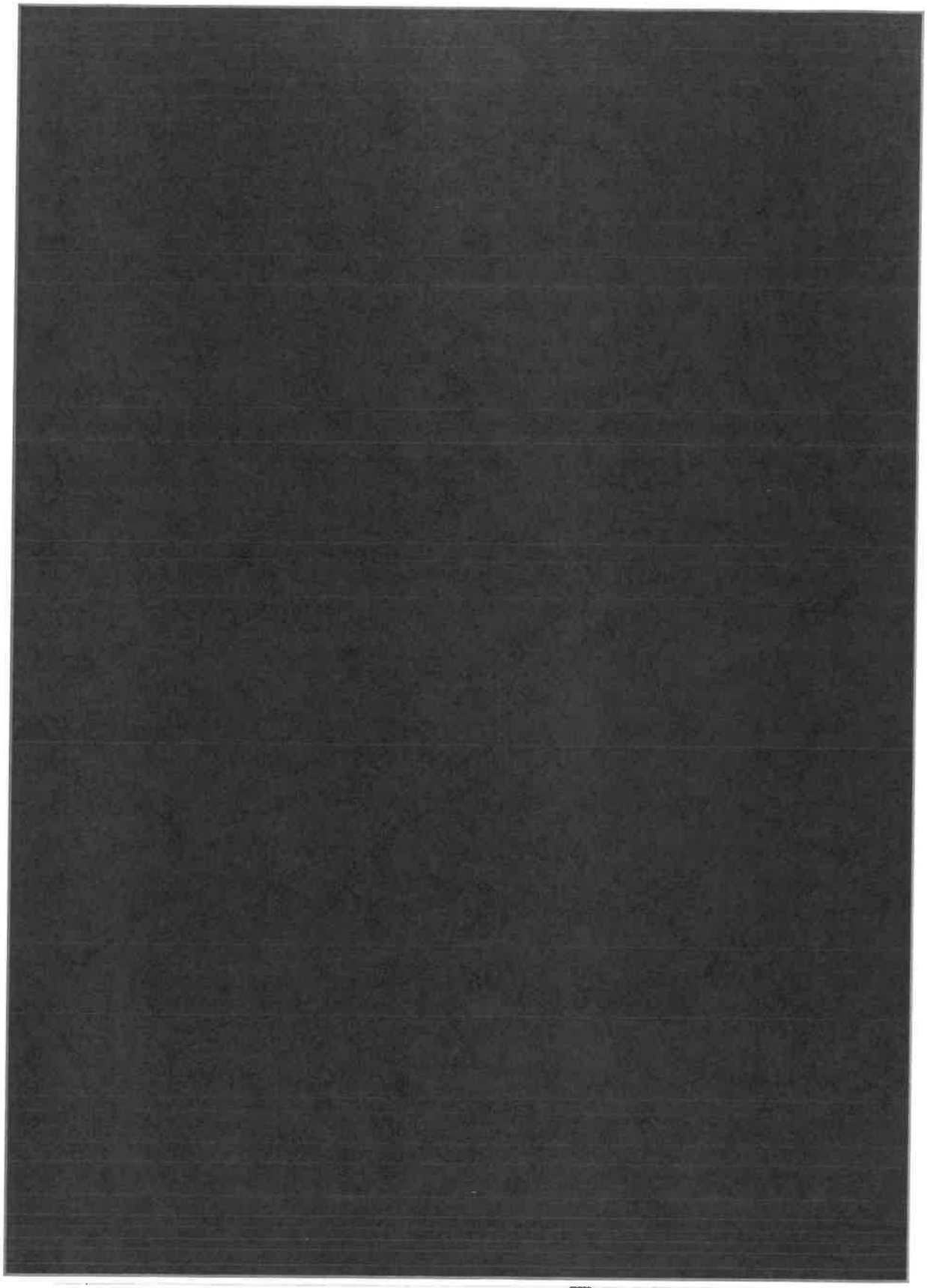
TIC BRNO každoročně zajišťuje na základě rozhodnutí Rady města Brna (R07/021/09) programovou a organizační realizaci společensko-kulturního projektu Brněnské Vánoce.

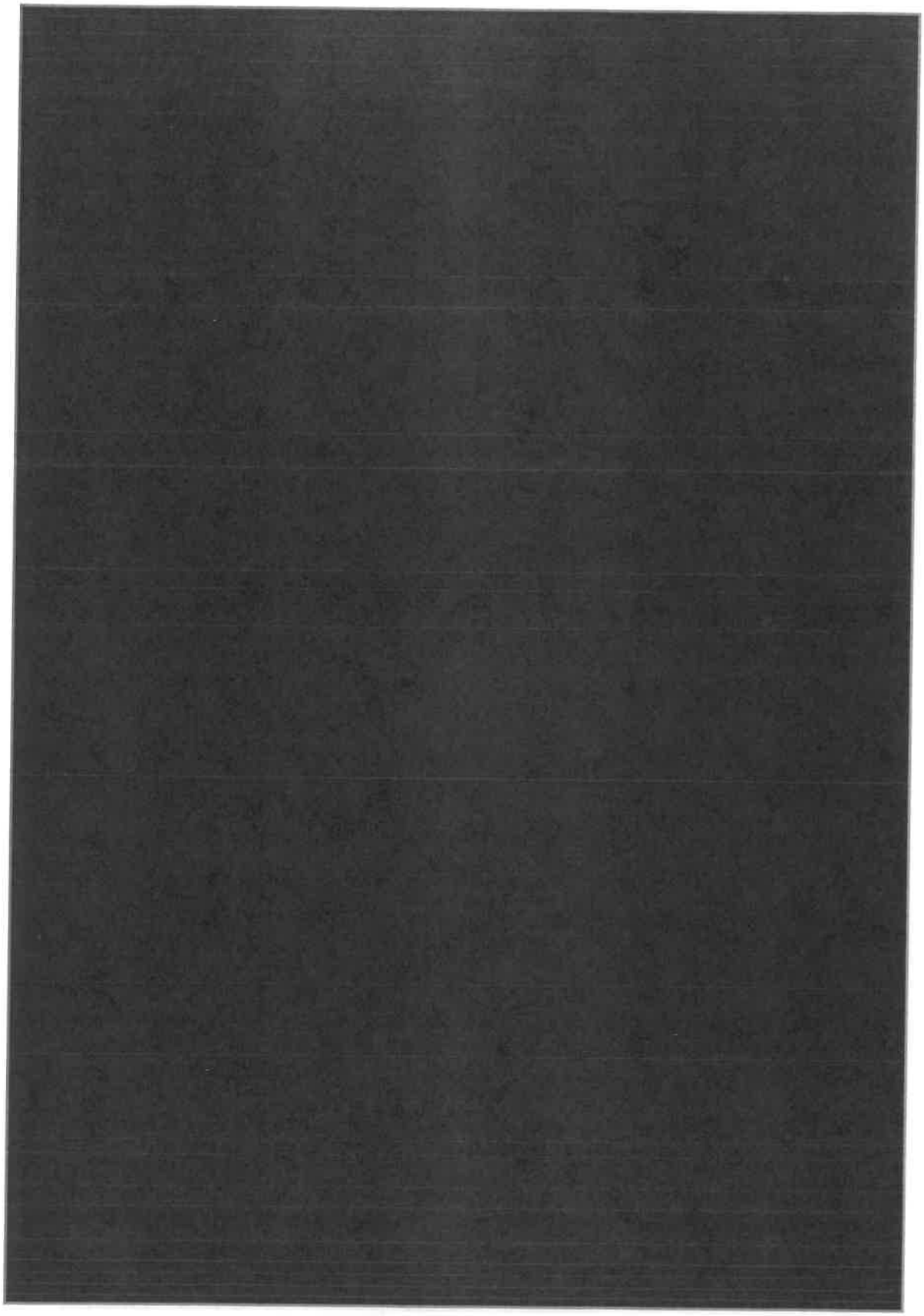


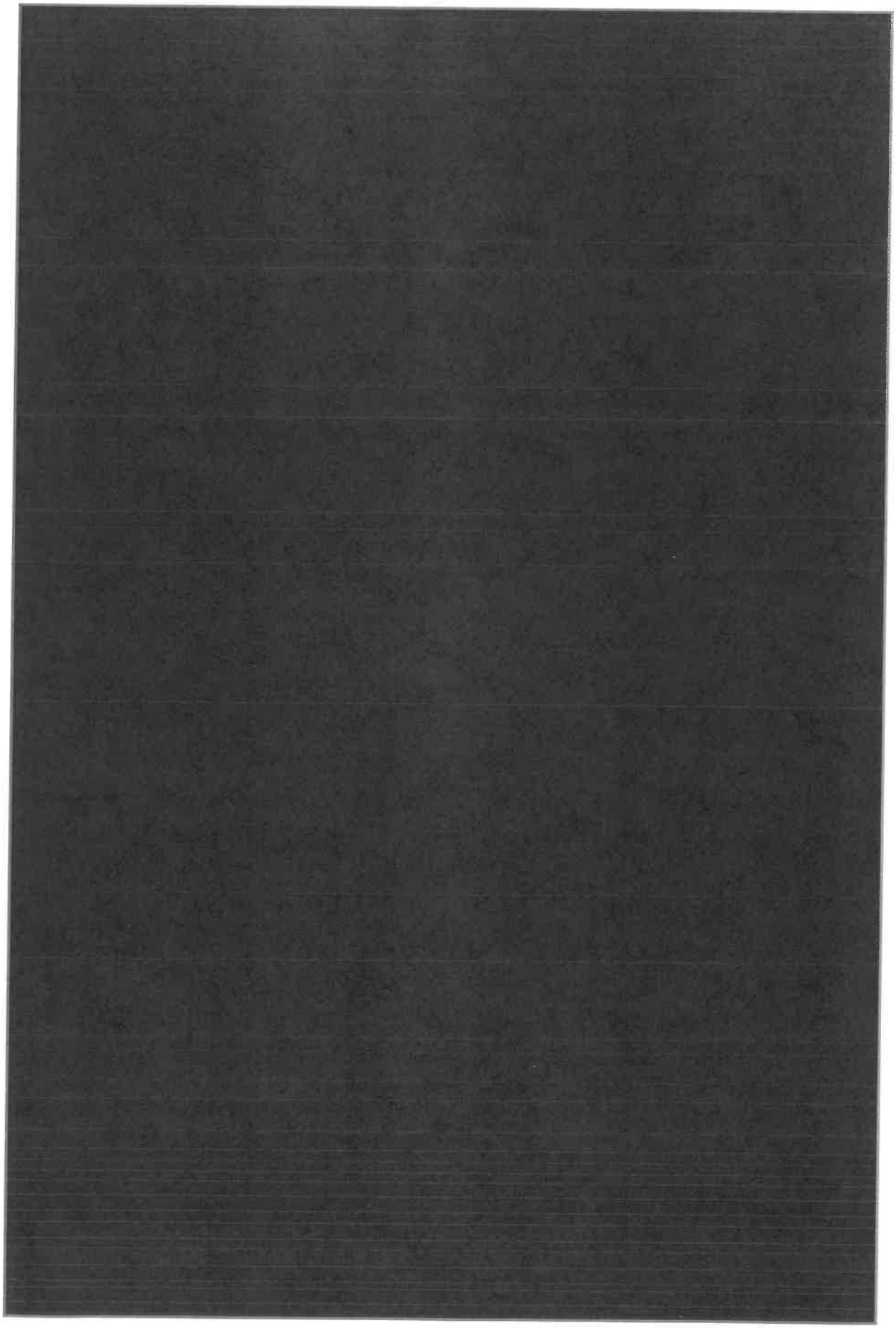


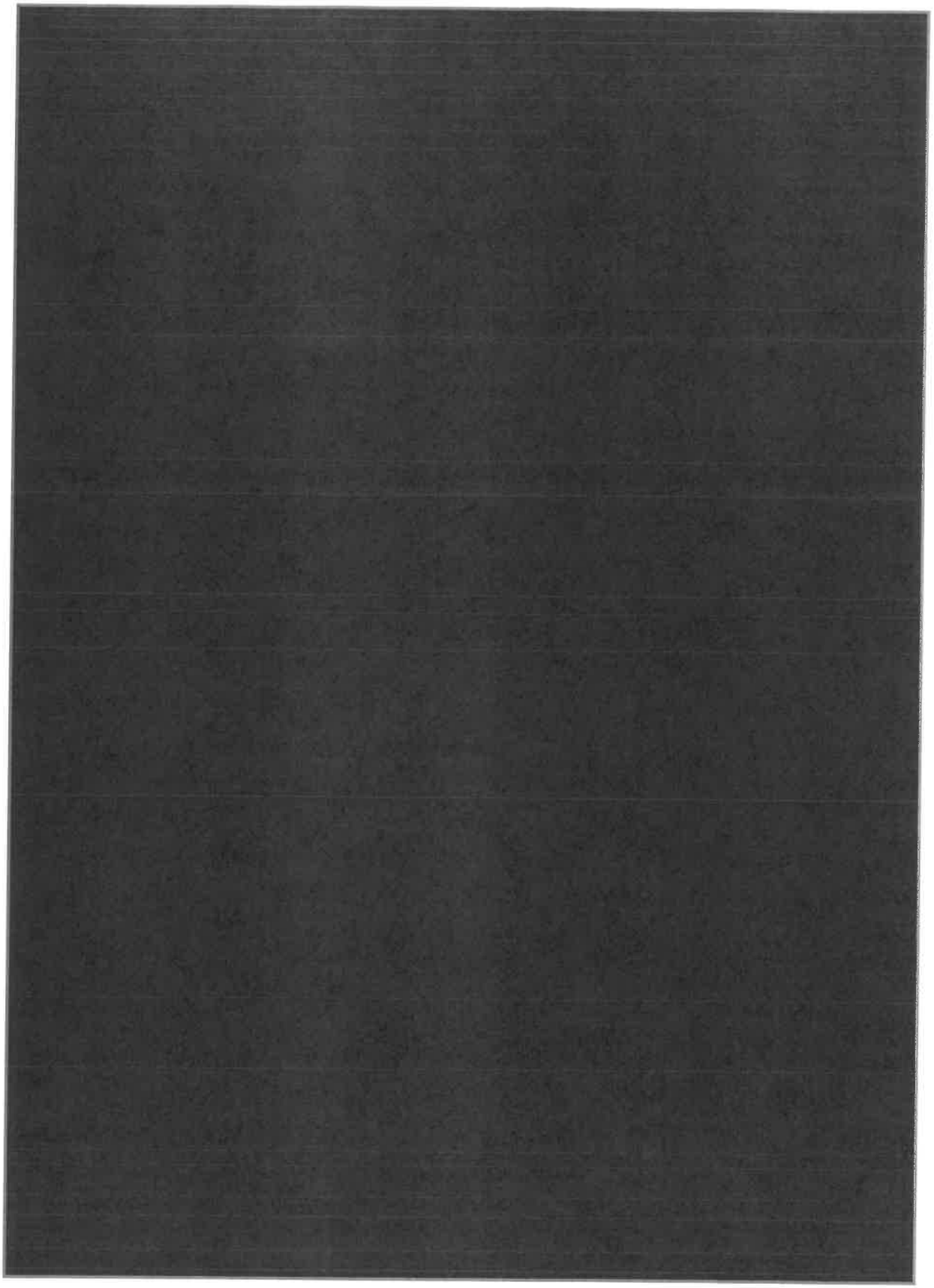


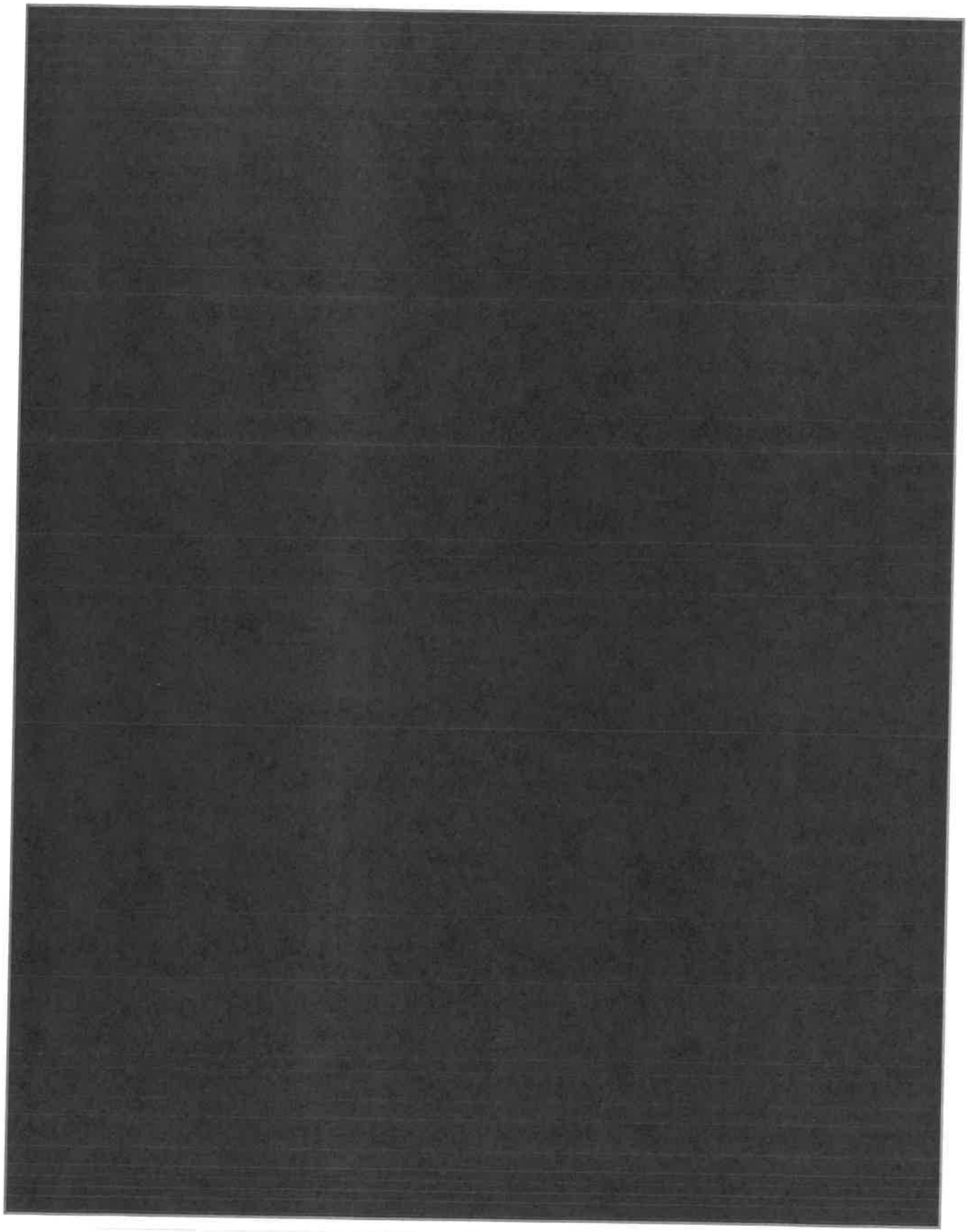


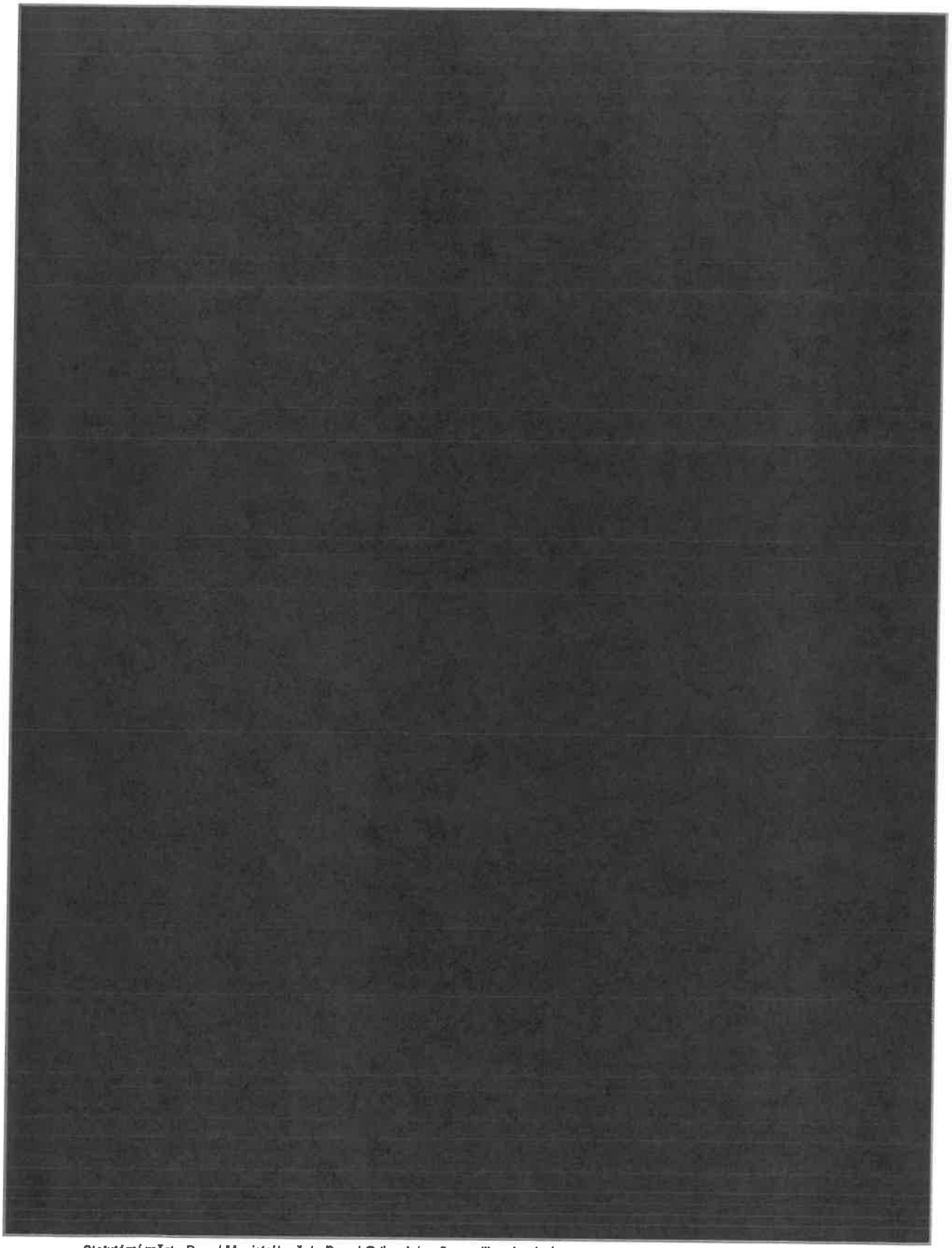


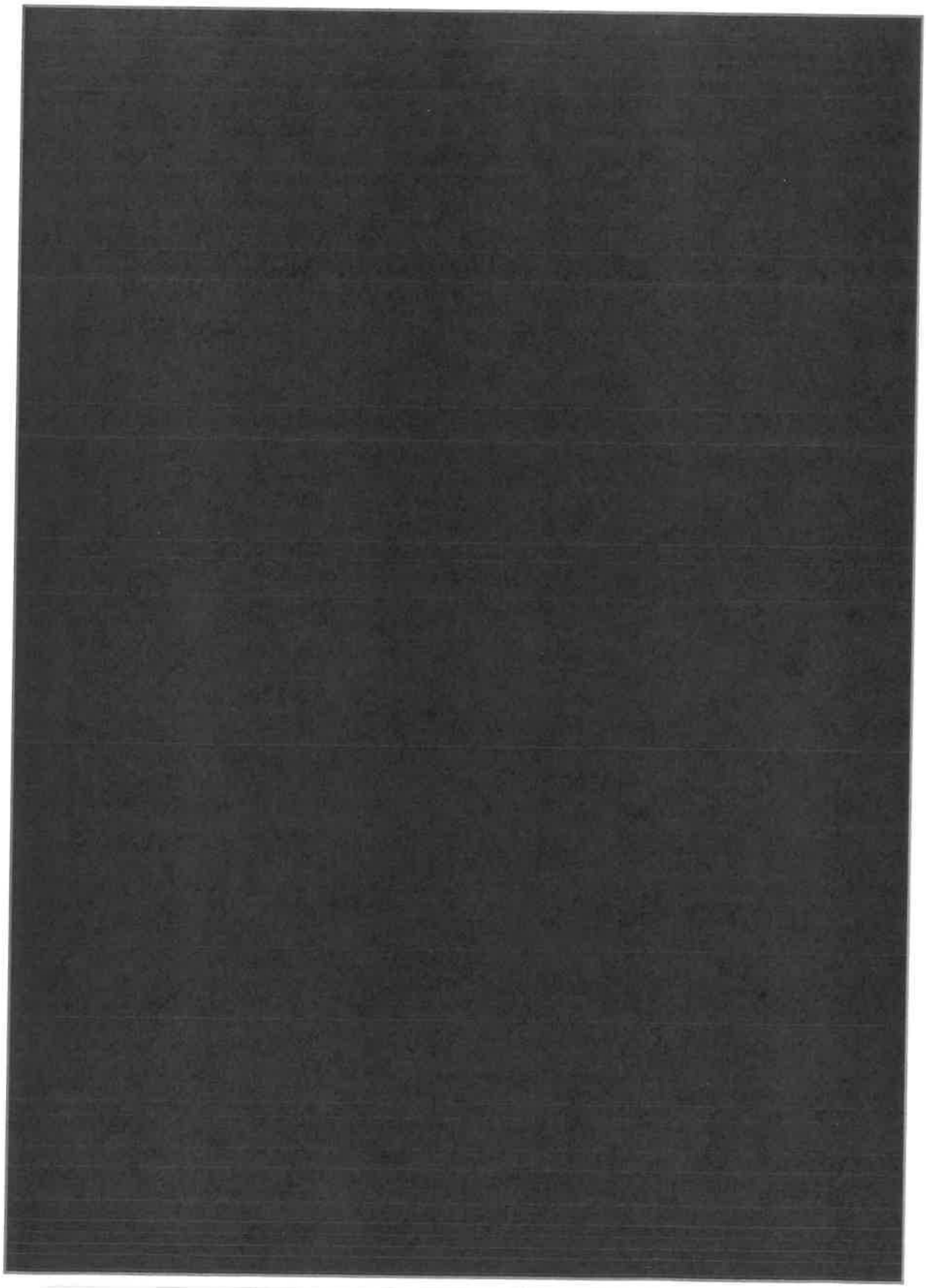








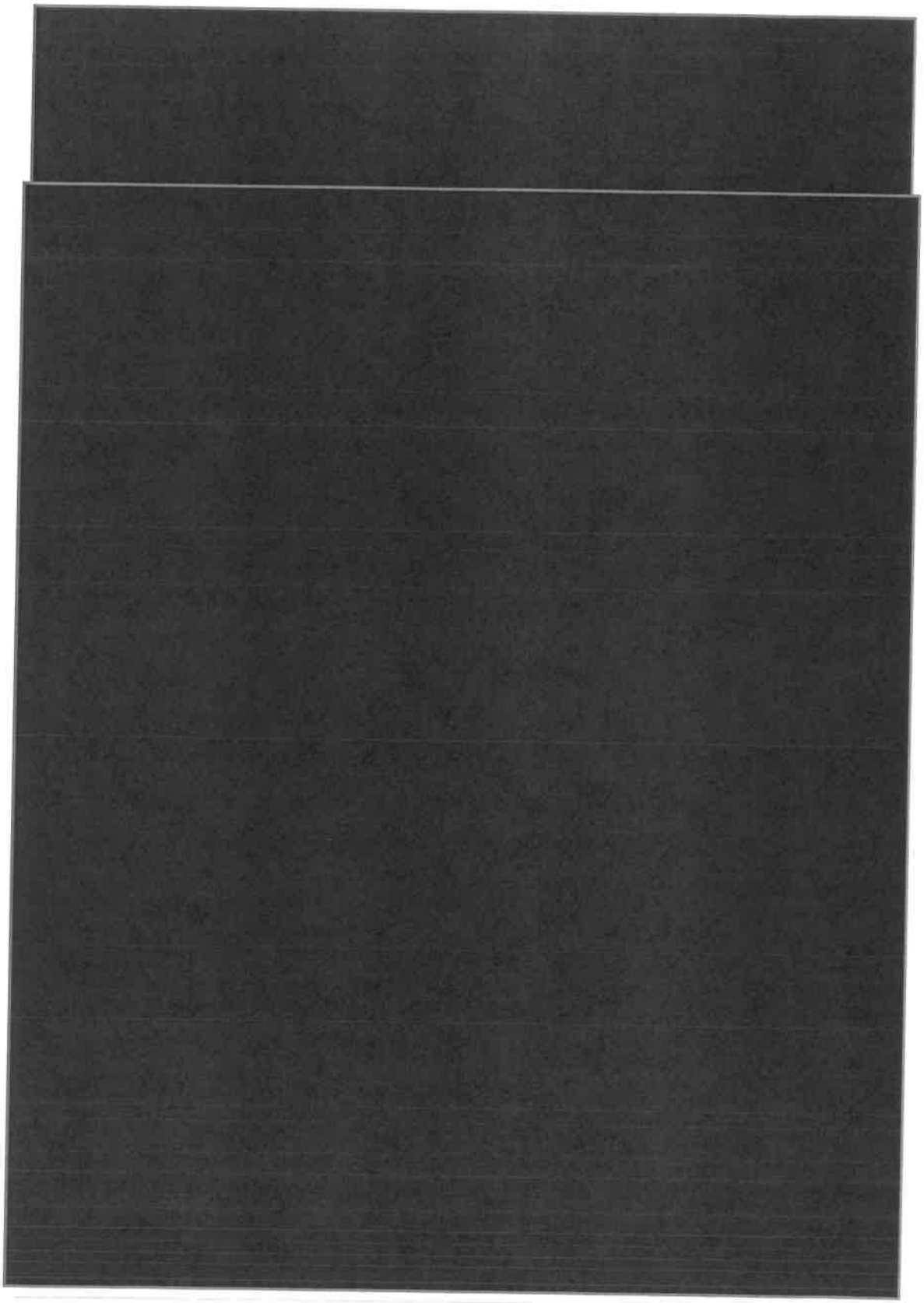




[redacted]

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

[redacted]



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 pořizované 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 **pořizovací 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			

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

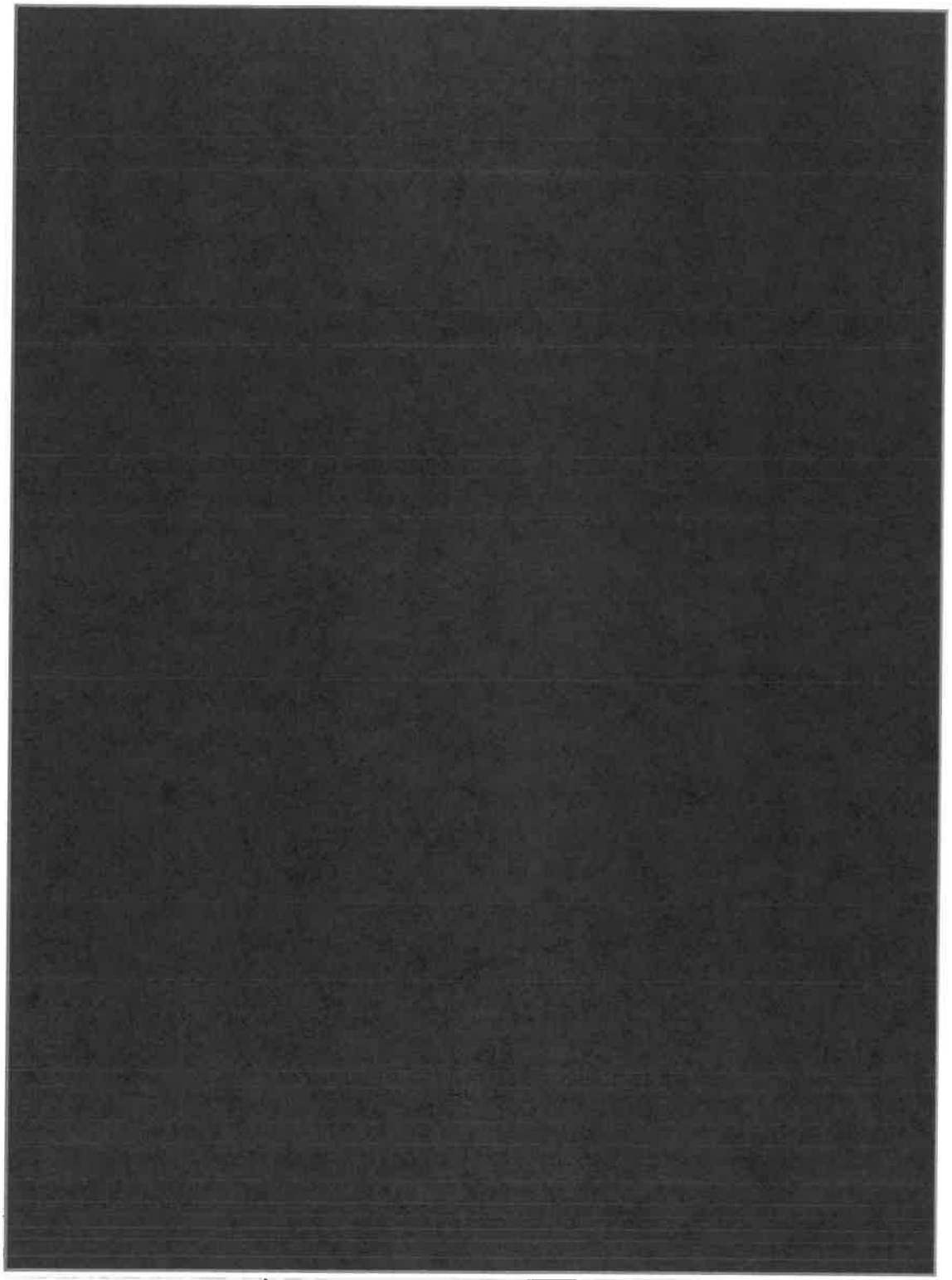
Majetek byl ke dni 15.11.2023 zařazen do užívání a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 327.500,00 Kč bez DPH tzn. 65.500,00 Kč/stánek a byl tak nesprávně oceněn – nadhodnocen o položku „demontáž“ (4.000,00 Kč bez DPH/stánek).

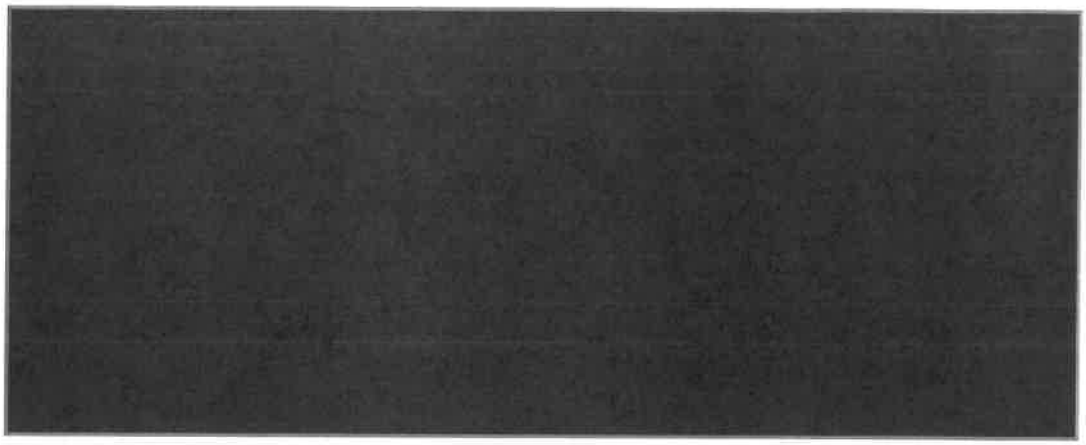
Dle zavedeného systému účtování tzv. WorkFlow[14] proběhlo zaúčtování automaticky z účtu 042 souvztažně na účet 022 při zařazení majetku do evidence. Tento krok byl v kompetenci správce evidence majetku (P.V.).

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.

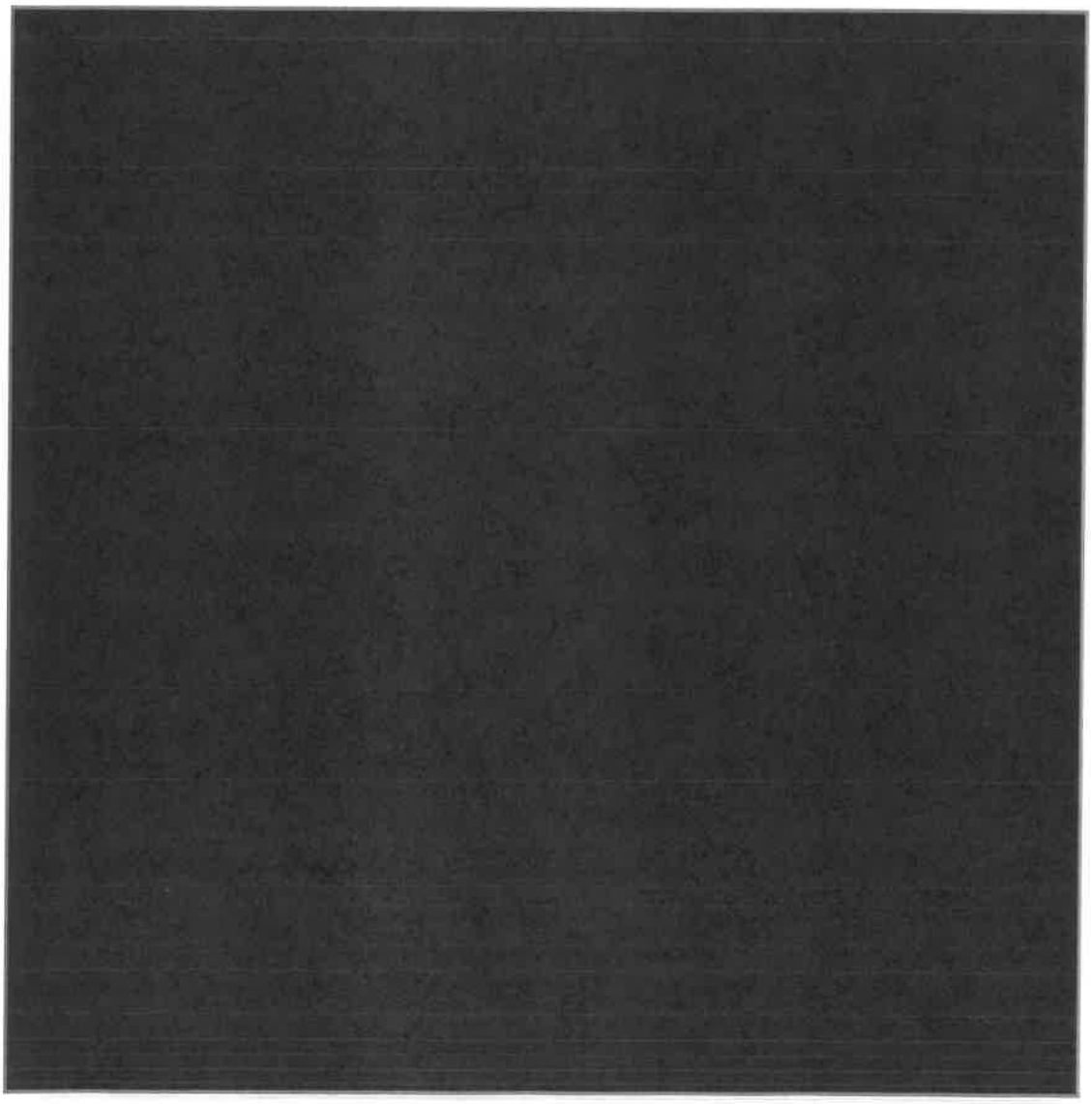
[13] demontáž stánků proběhla po ukončení projektu BV 2023 dne 29.12.2023
[14] jedná se o elektronický oběh účetních dokladů v používaném účetním IS KARAT

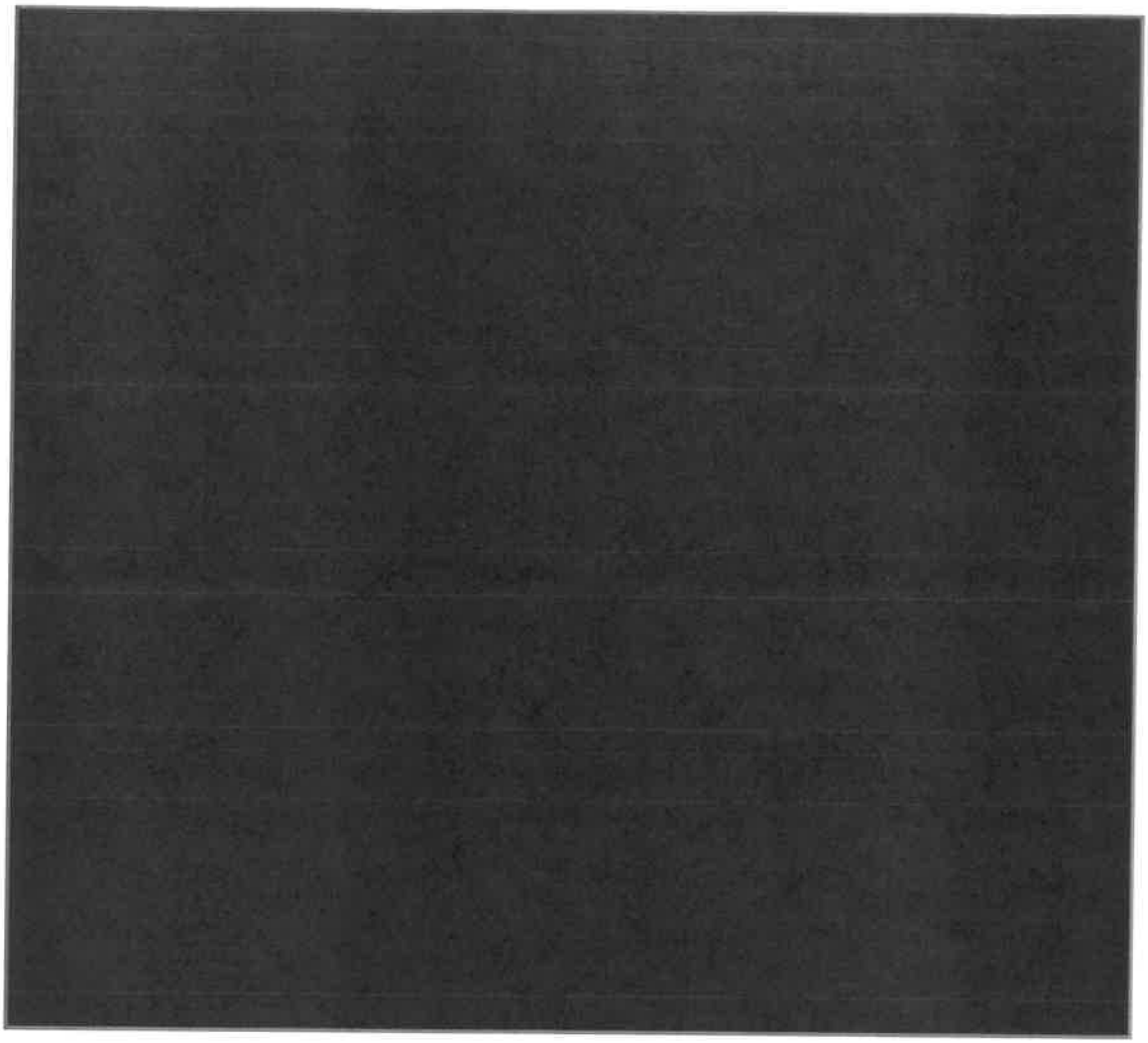
Kontrolující konstatují, že v průběhu kontroly ke dni 07.02.2025 doložila kontrolovaná osoba evidenční karty majetku[15] dokládající nápravu výše popsaného stavu. Kontrolní zjištění netrvá.





3.3.5 Drak ve svetru pro projekt Brněnské Vánoce 2023



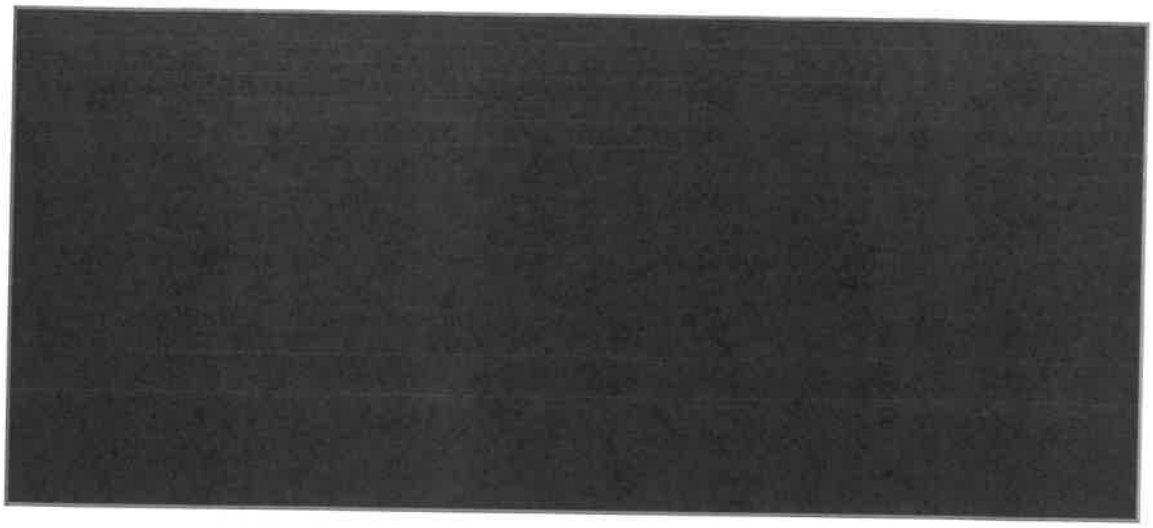


Zařazení do majetku

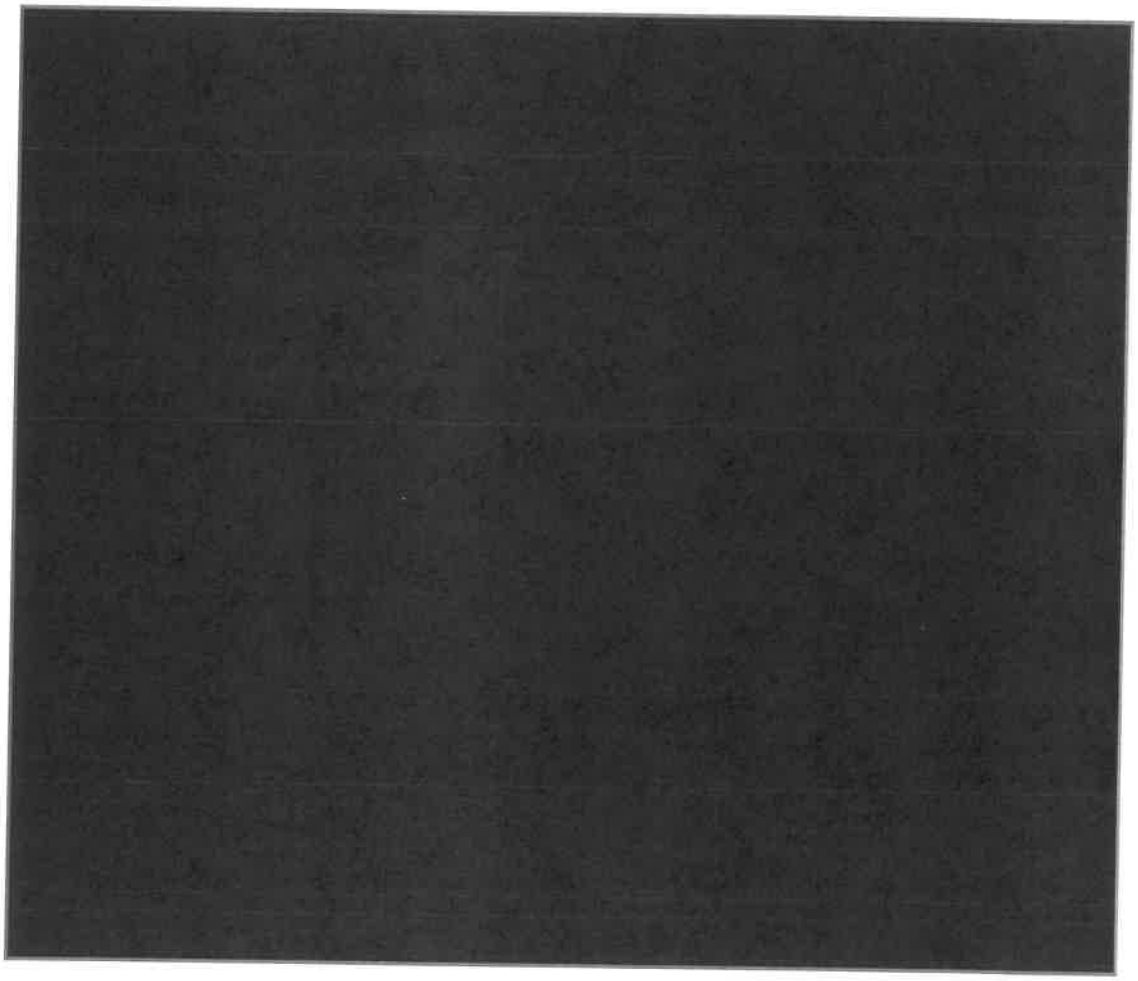
Pro účely zařazování do evidence se majetek oceňuje **pořizovací cenou.** Předmětný majetek byl ke dni **22.12.2023** zařazen do užívání a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 670 560,00 Kč.[18] Účetní odpisování bylo zahájeno v lednu 2024 tzn. v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

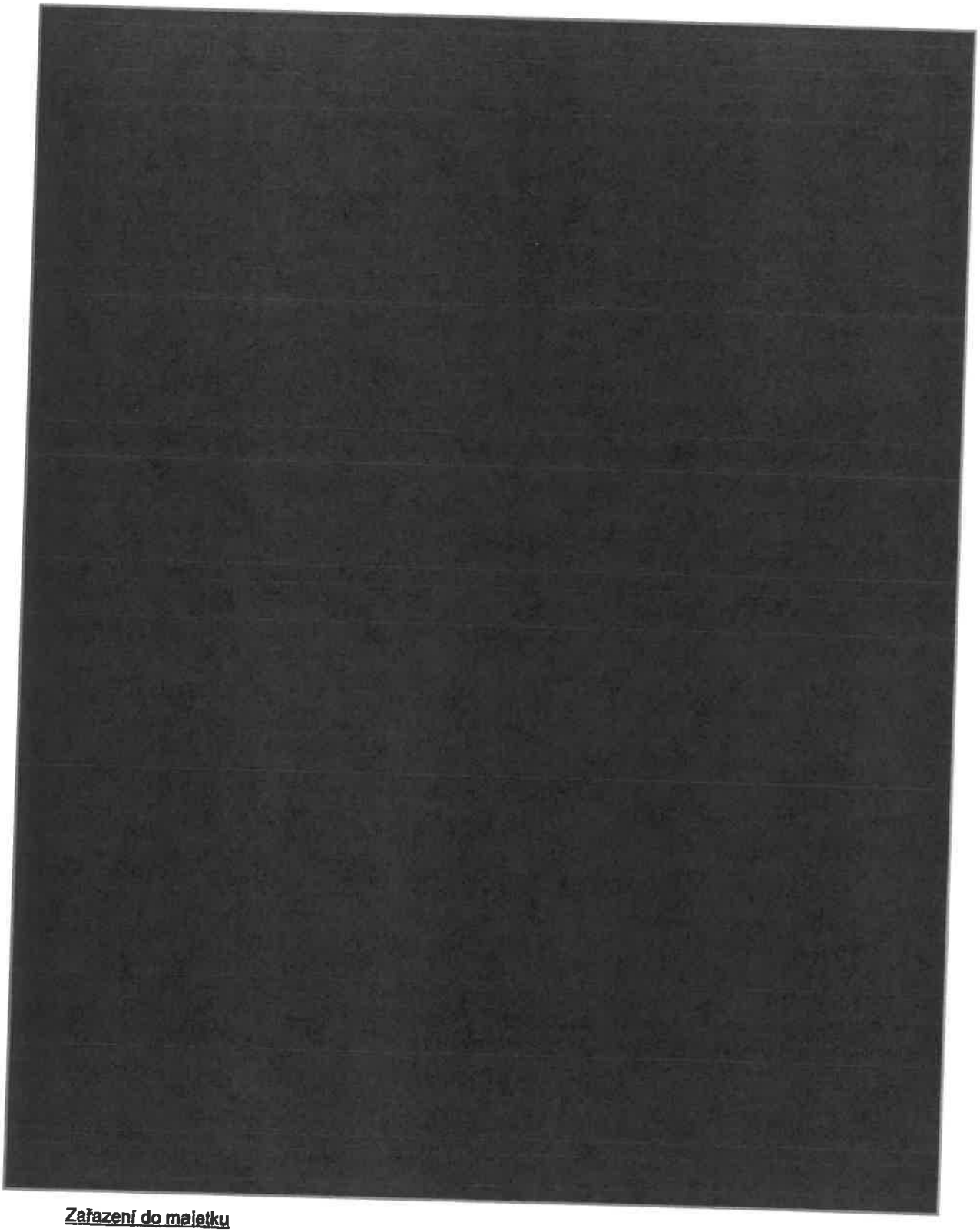
Kontrolující uvádí, že okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je mj. uvedeno, cit.: *„Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických 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 popsané skutečnosti a současně s ohledem na oficiální začátek projektu Brněnské Vánoce 2023 ke dni 24.11.2023[19] **kontrolující upozorňují, že majetek byl ke dni zařazení**



3.3.6 Dračí vejce pro projekt Brněnské Vánoce 2024





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 – zakopení Skácelovy kašny.

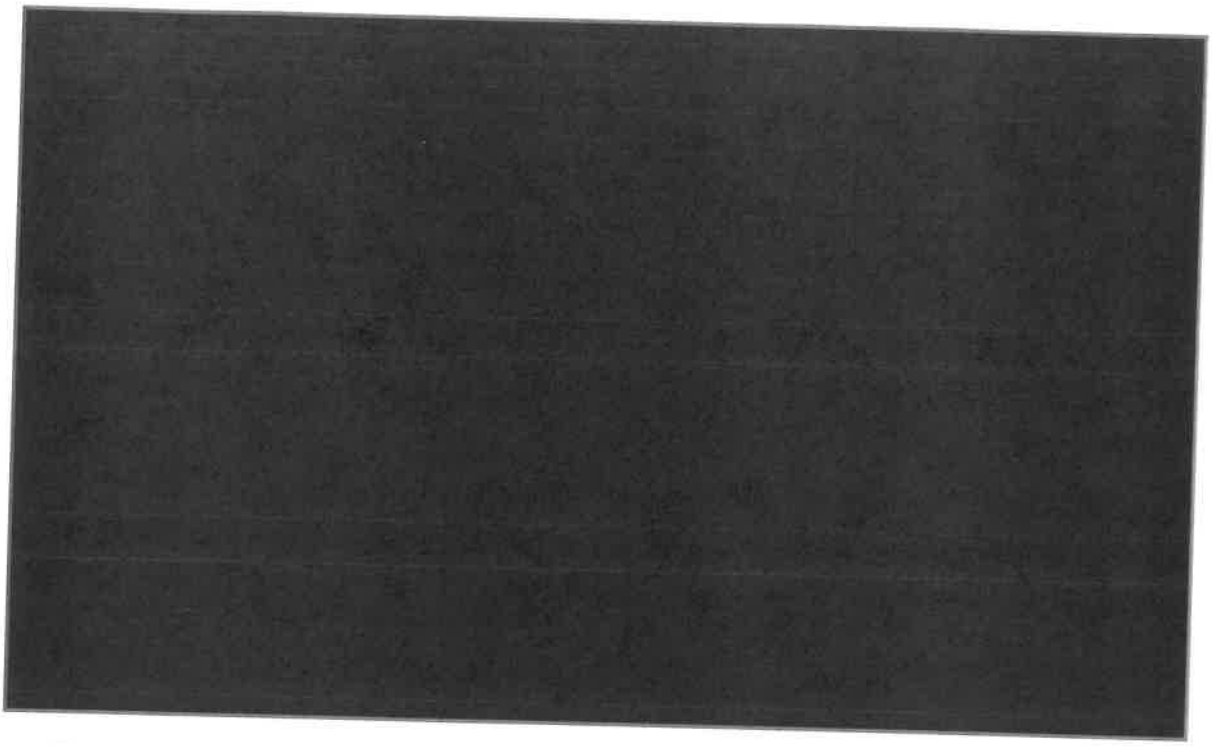
Okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je uvedeno, cit.: *„Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí…"*.
Majetek 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 Kč[20]). Účetní odpisování bylo zahájeno v prosinci 2024 tzn. v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, v jehož průběhu byl majetek zařazen. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

[redacted]

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

[redacted]

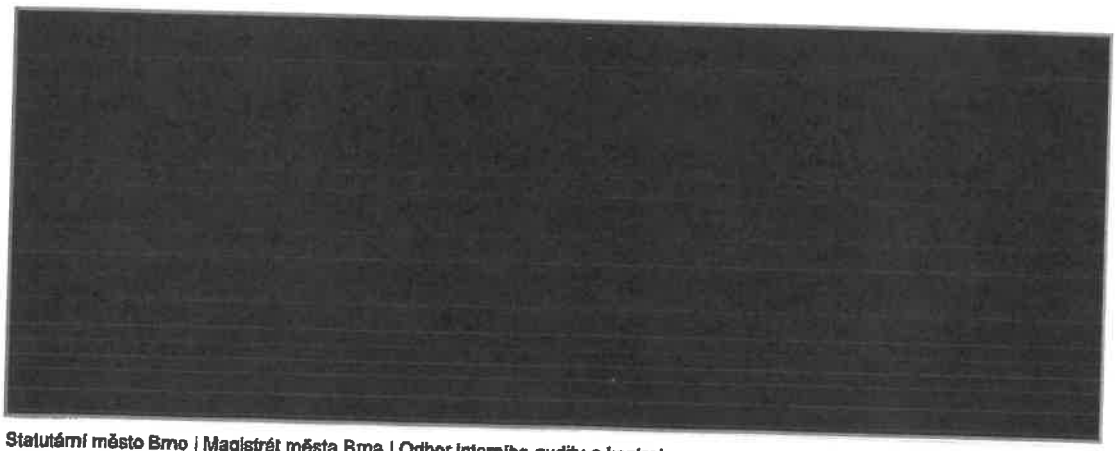


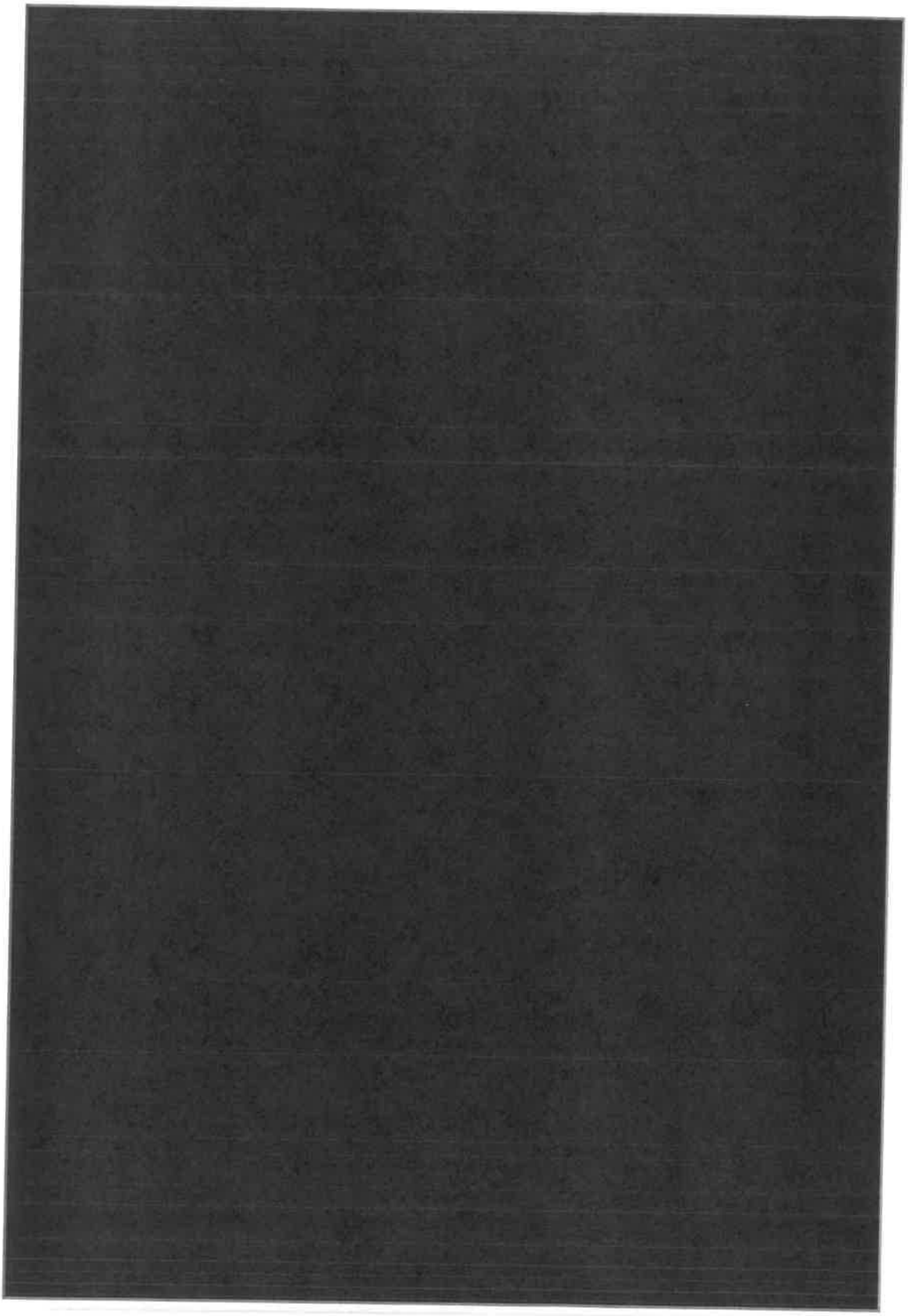
Zařazení do majetku

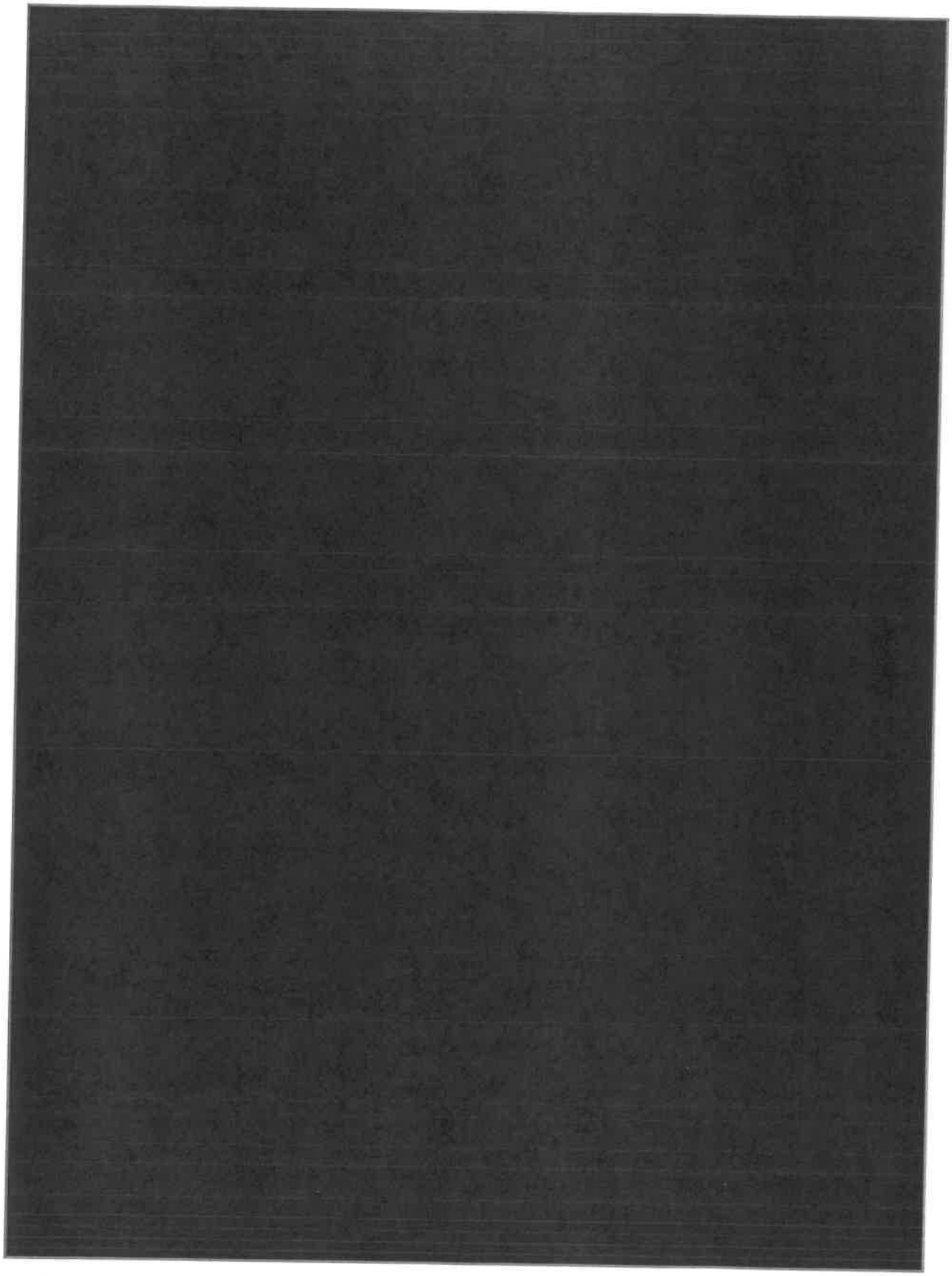
Majetek se v daném případě oceňoval **pořizovací cenou,** a to jako soubor hmotných movitých věcí. Cena se skládala z položek: vizuální a technický návrh v částce 80.000,00 Kč, loutky draka v částce 100.000,00 Kč a nosné konstrukce v částce 36.999,38 Kč[22].

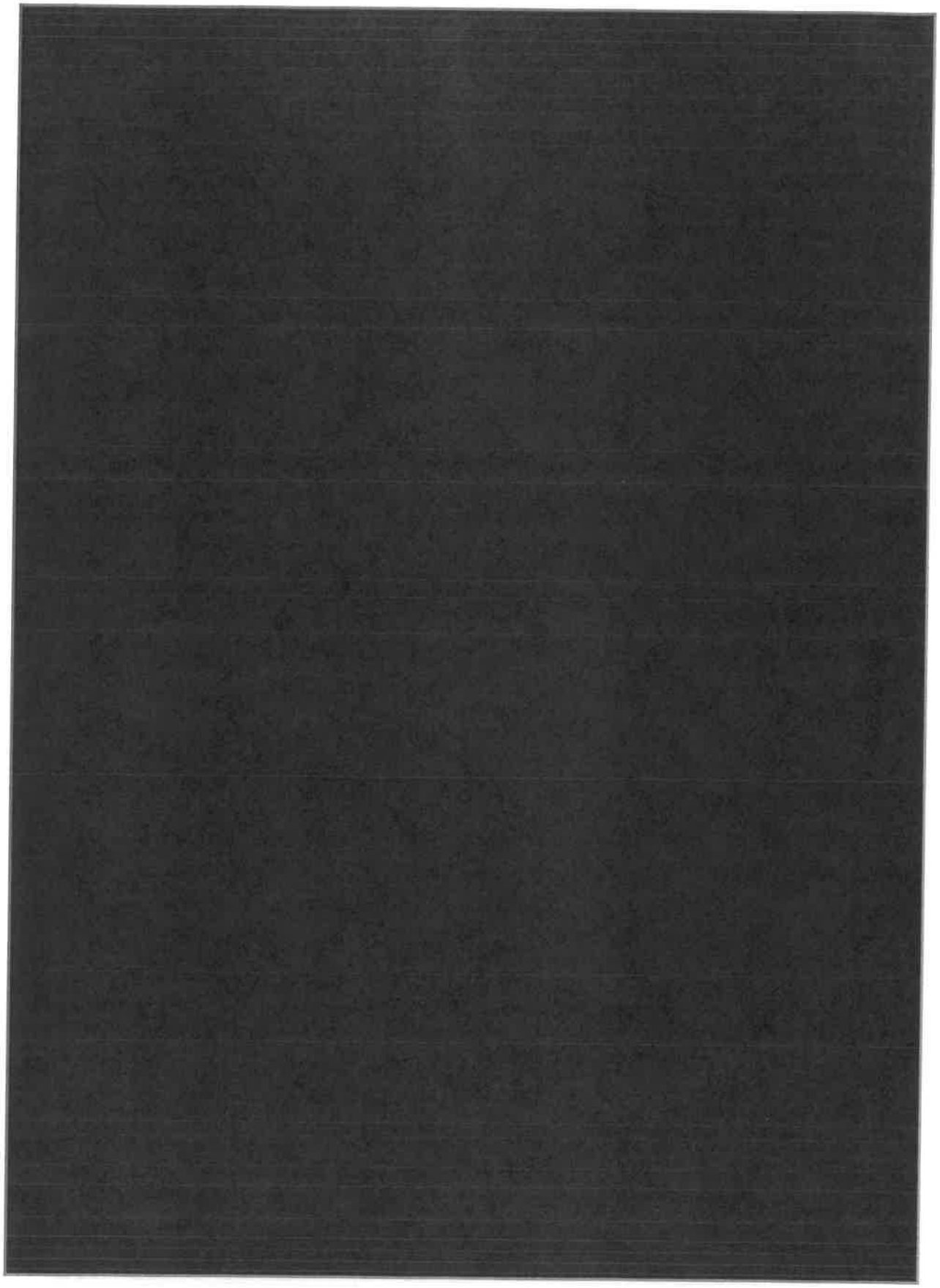
Okamžik zařazení majetku do užívání je definován vyhláškou č. 410/2009 Sb. V ust. § 14 odst. 12 je mj. uvedeno, cit.: *„Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí..."*.

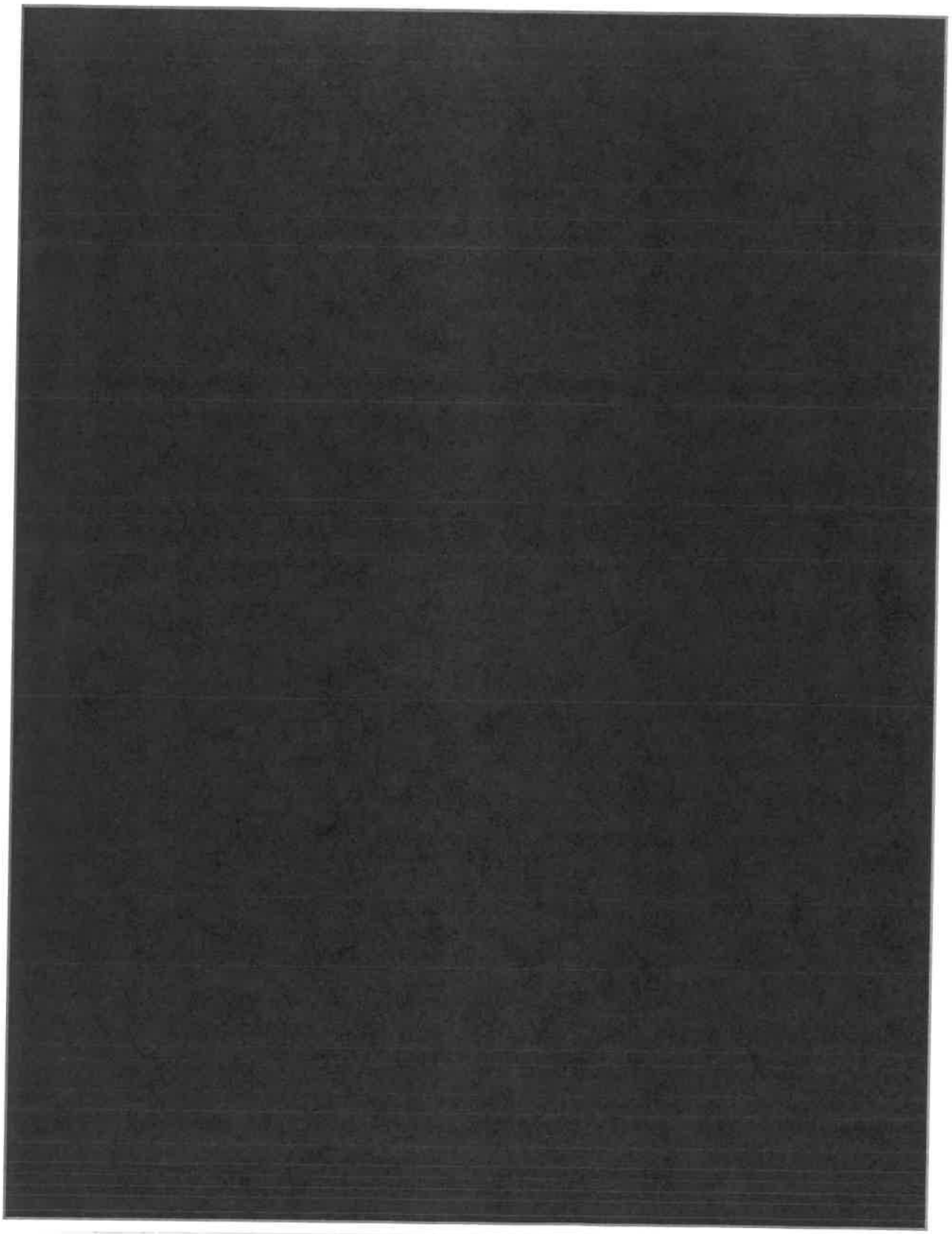
Majetek byl jako soubor zhotovitelem předán dne 19.11.2024 a současně byl majetek ke dni 19.11.2024 zařazen do užívání s evidenčním číslem 022-0000110 a zaúčtován na syntetický účet 022 *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 216.999,38 Kč. Účetní a daňové odpisování bylo zahájeno v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

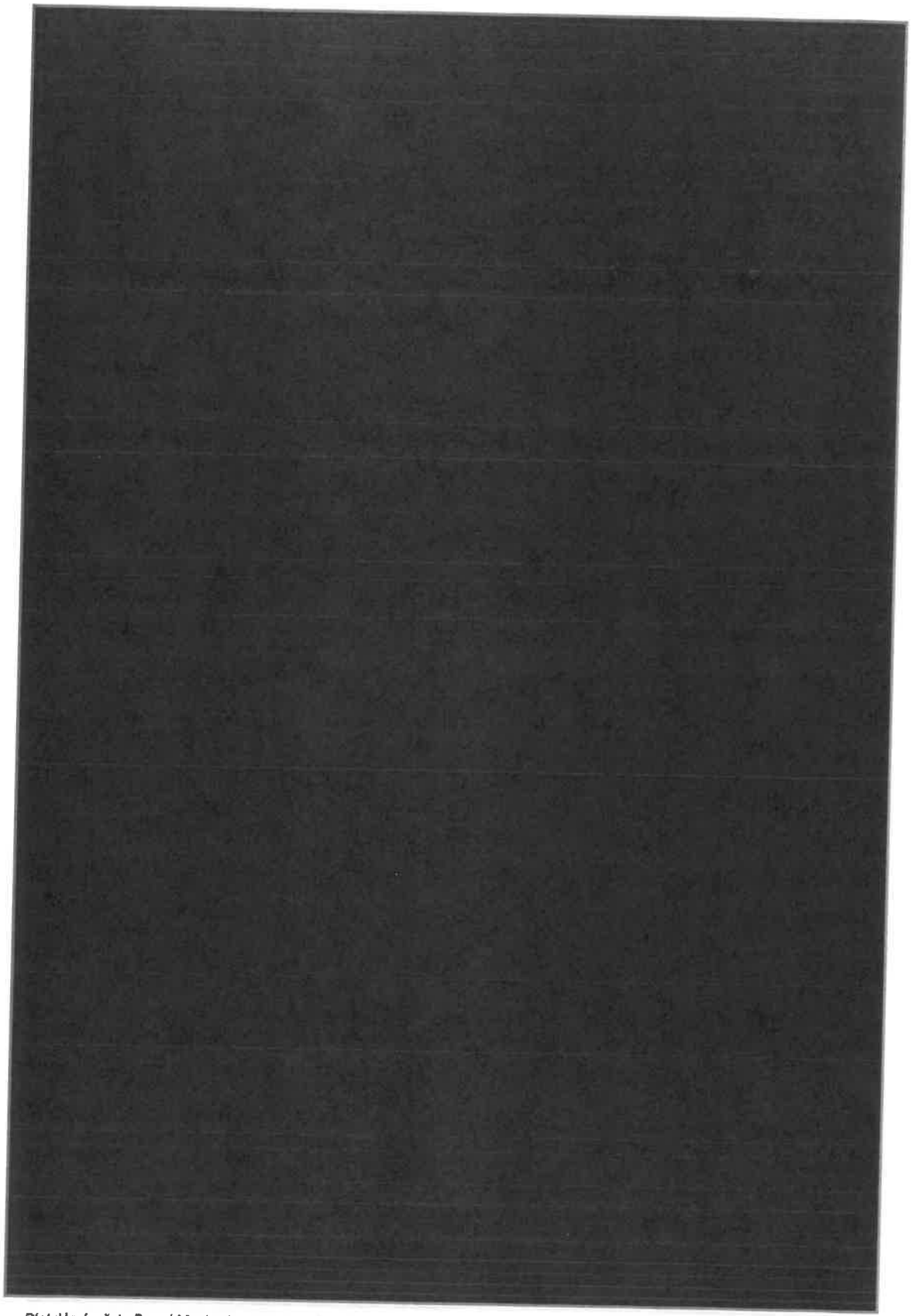


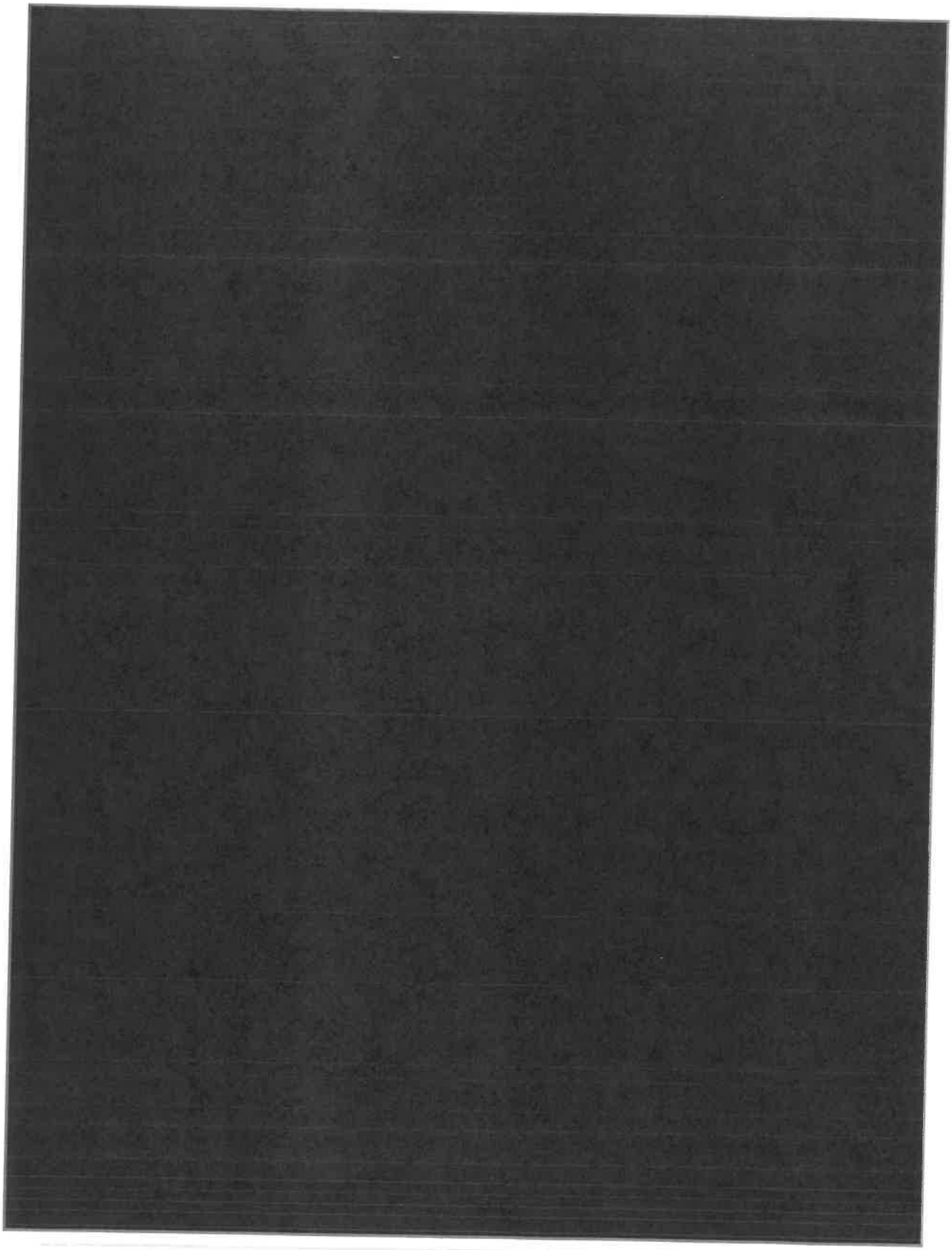


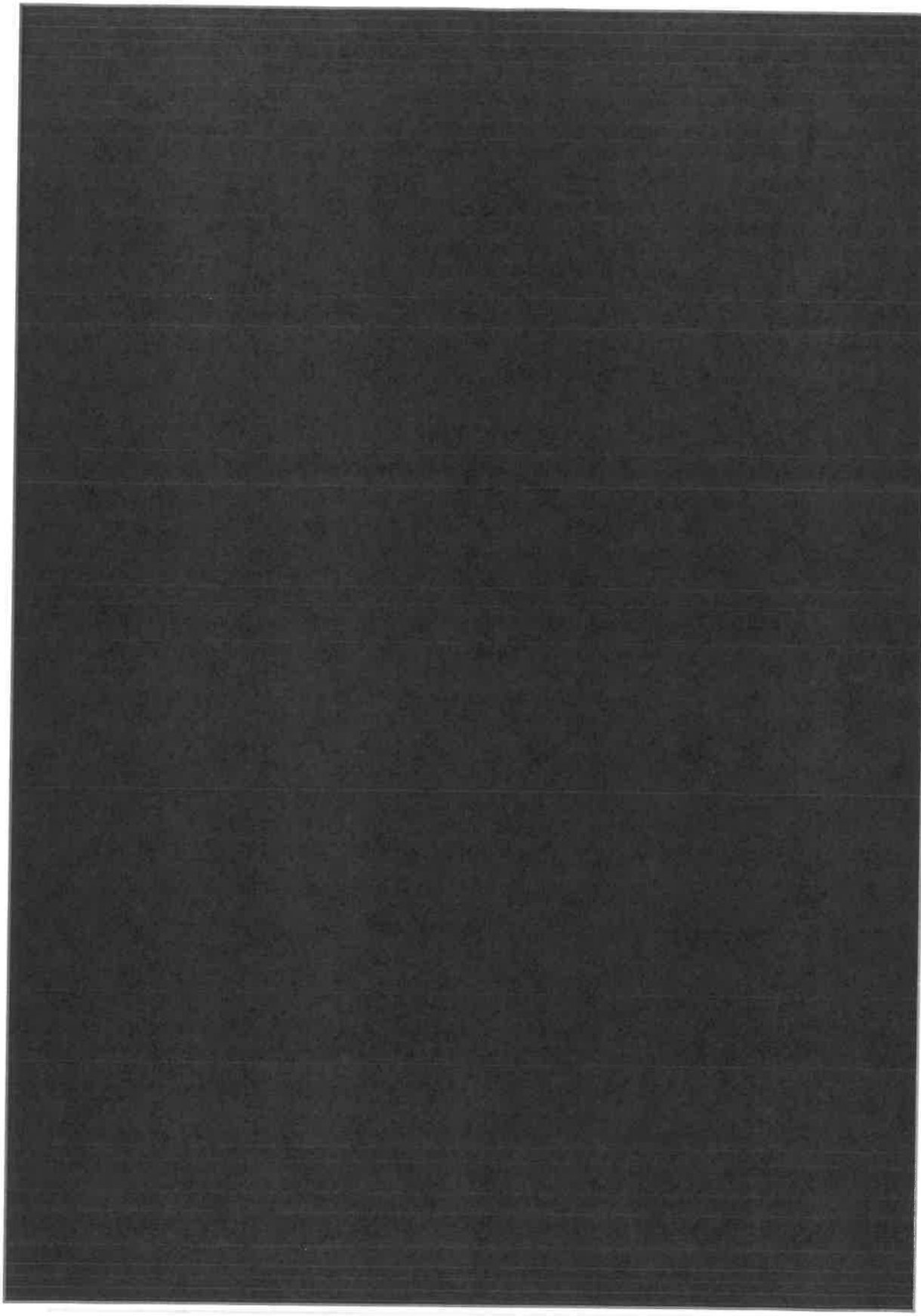


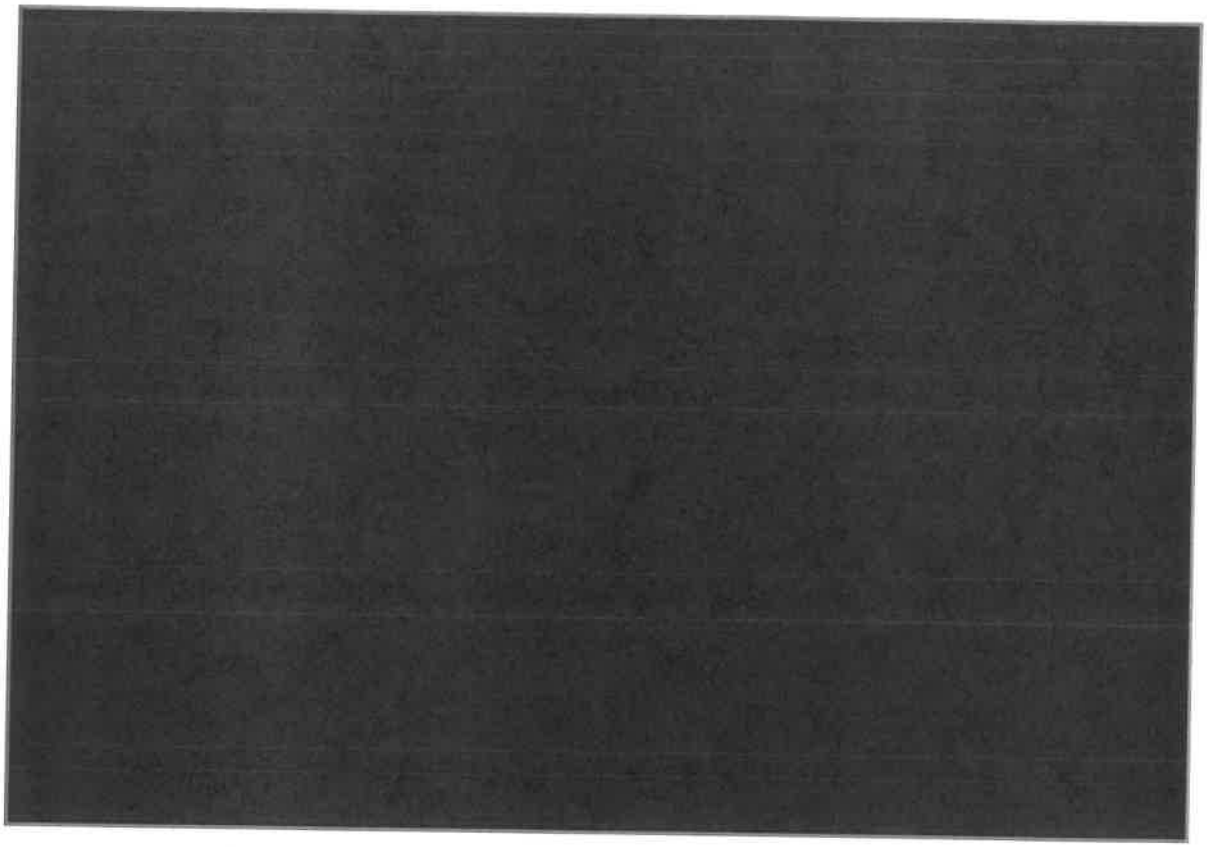






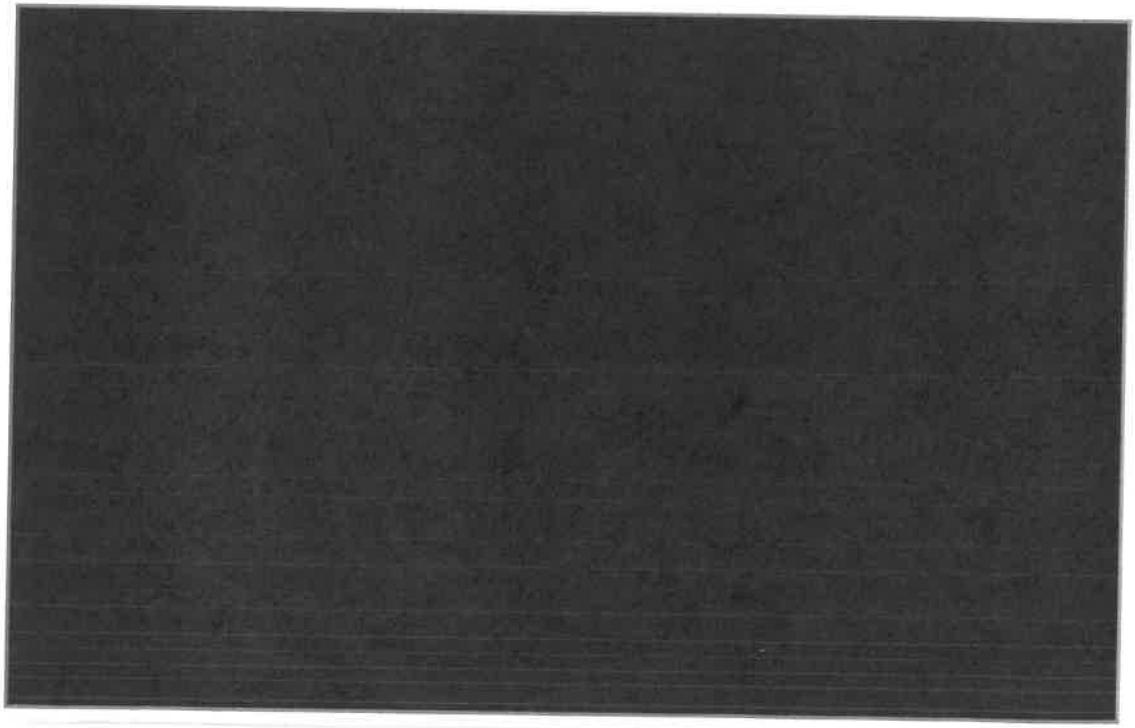






4 SHRNUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

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



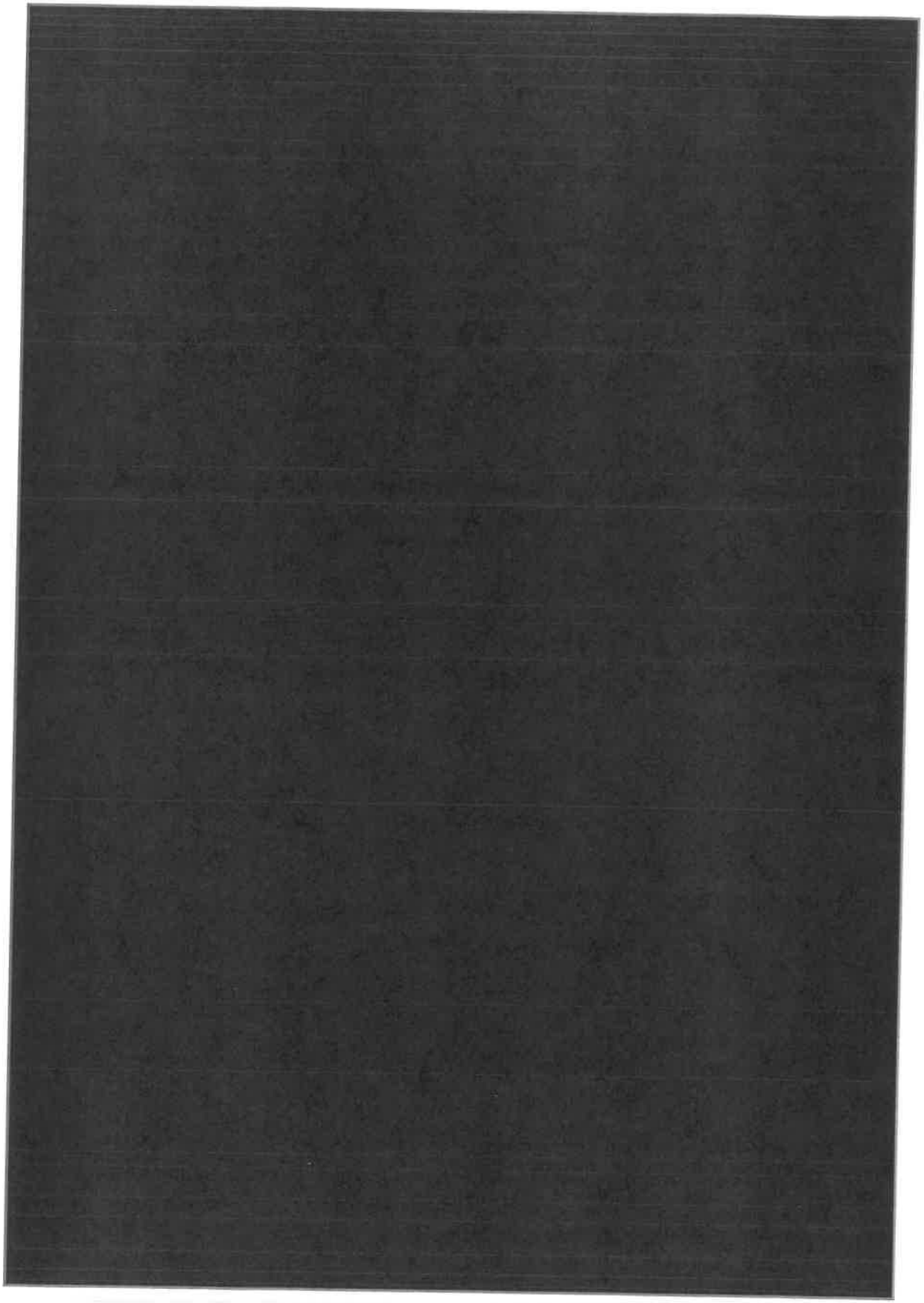
5 POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

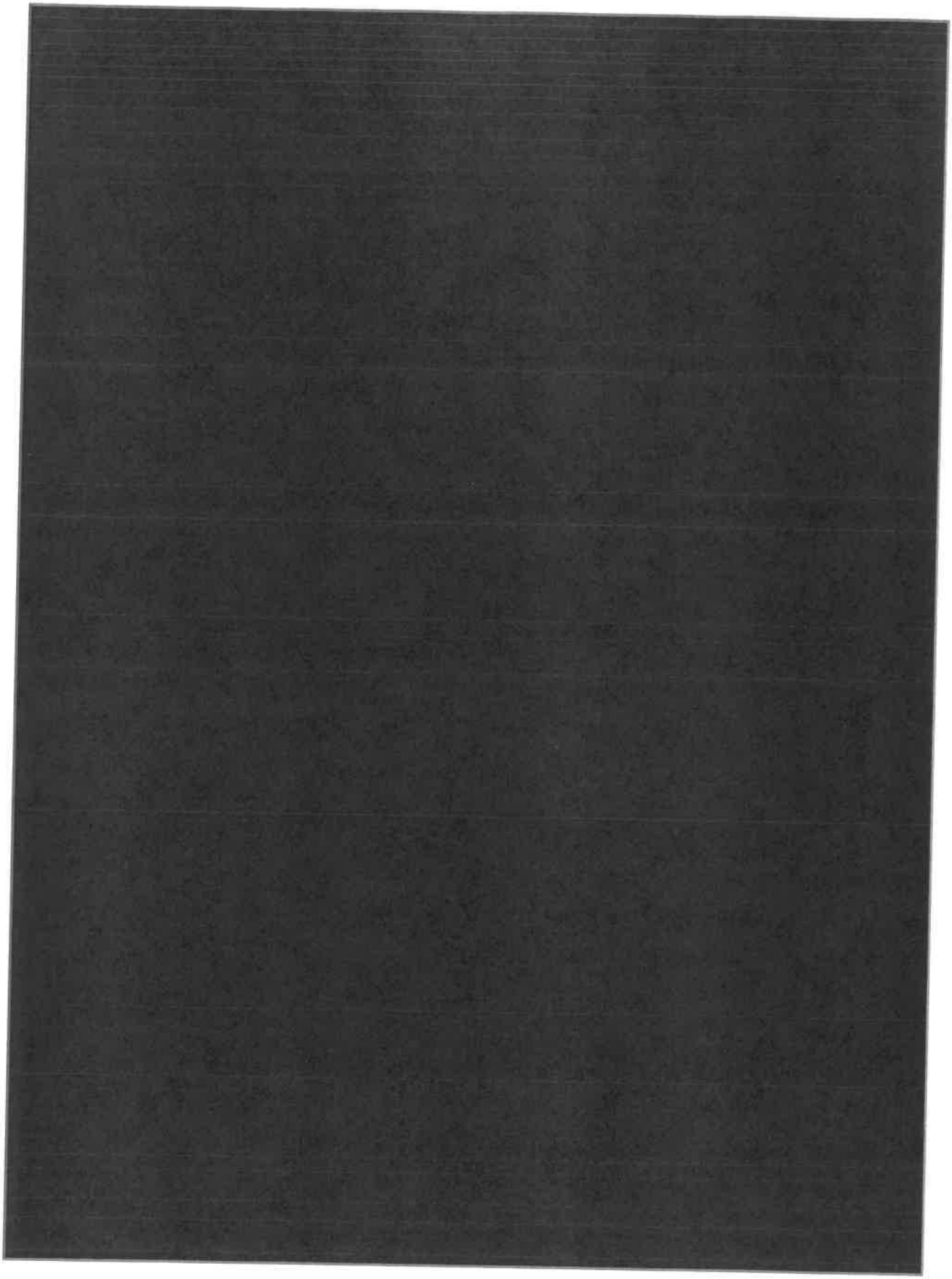
Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení Protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden: **posouzení** dodaných podkladů zaslaných kontrolovanou osobou dne 09.04.2025 v rámci písemné reakce na projednanou Průběžnou informaci č.j.: MMB/0136611/2025 a jejich **zapracování do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

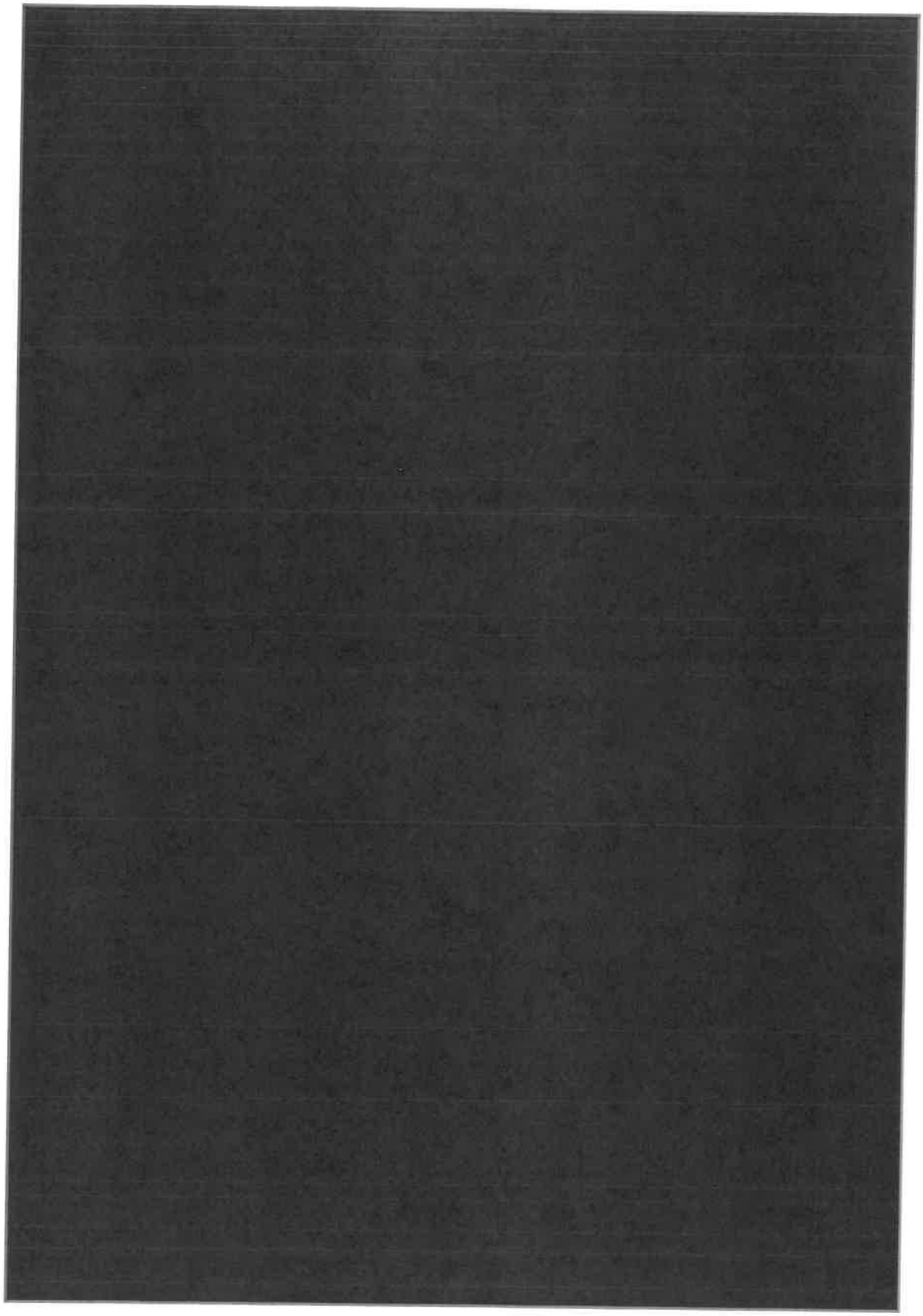
Za kontrolní orgán:

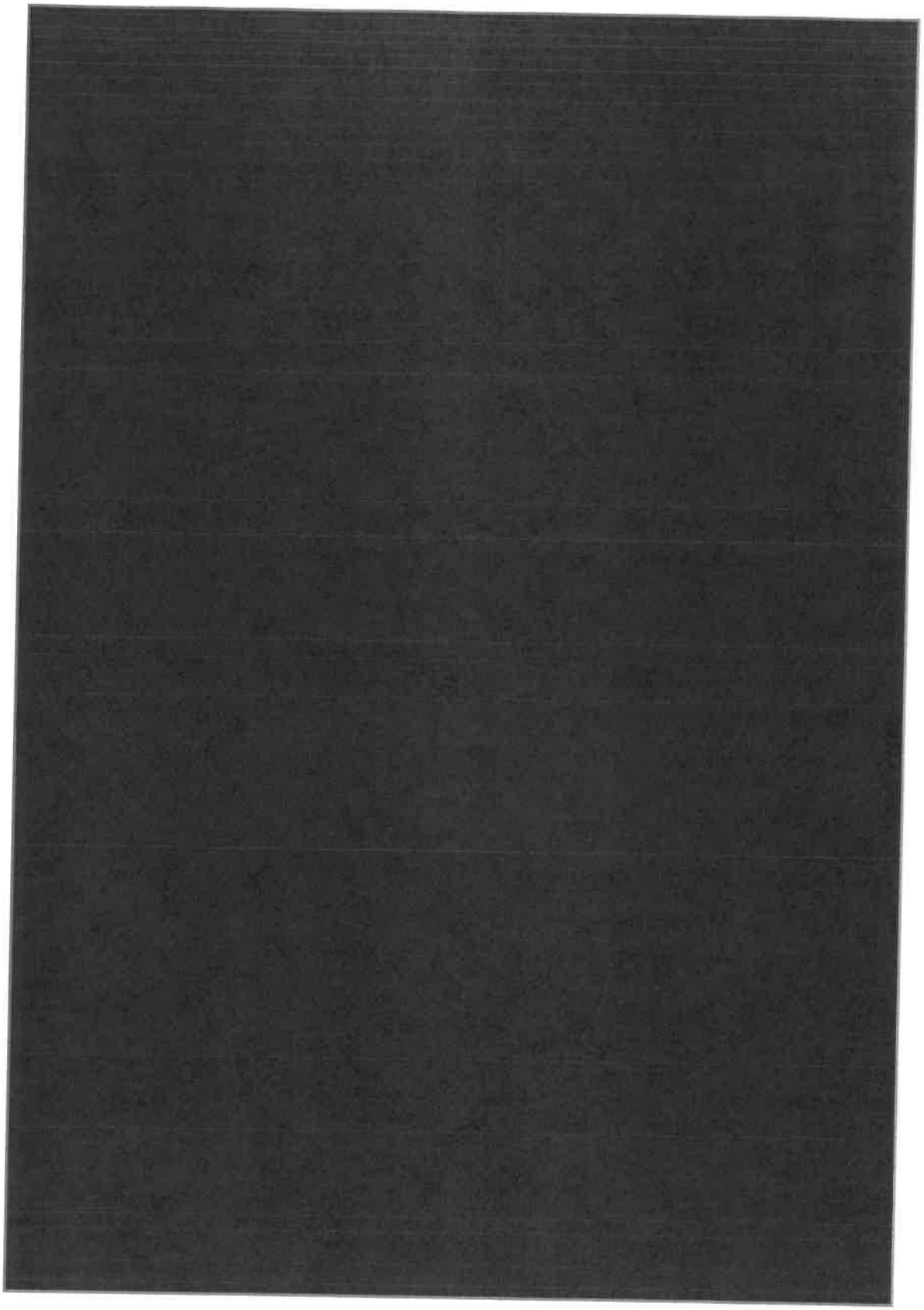


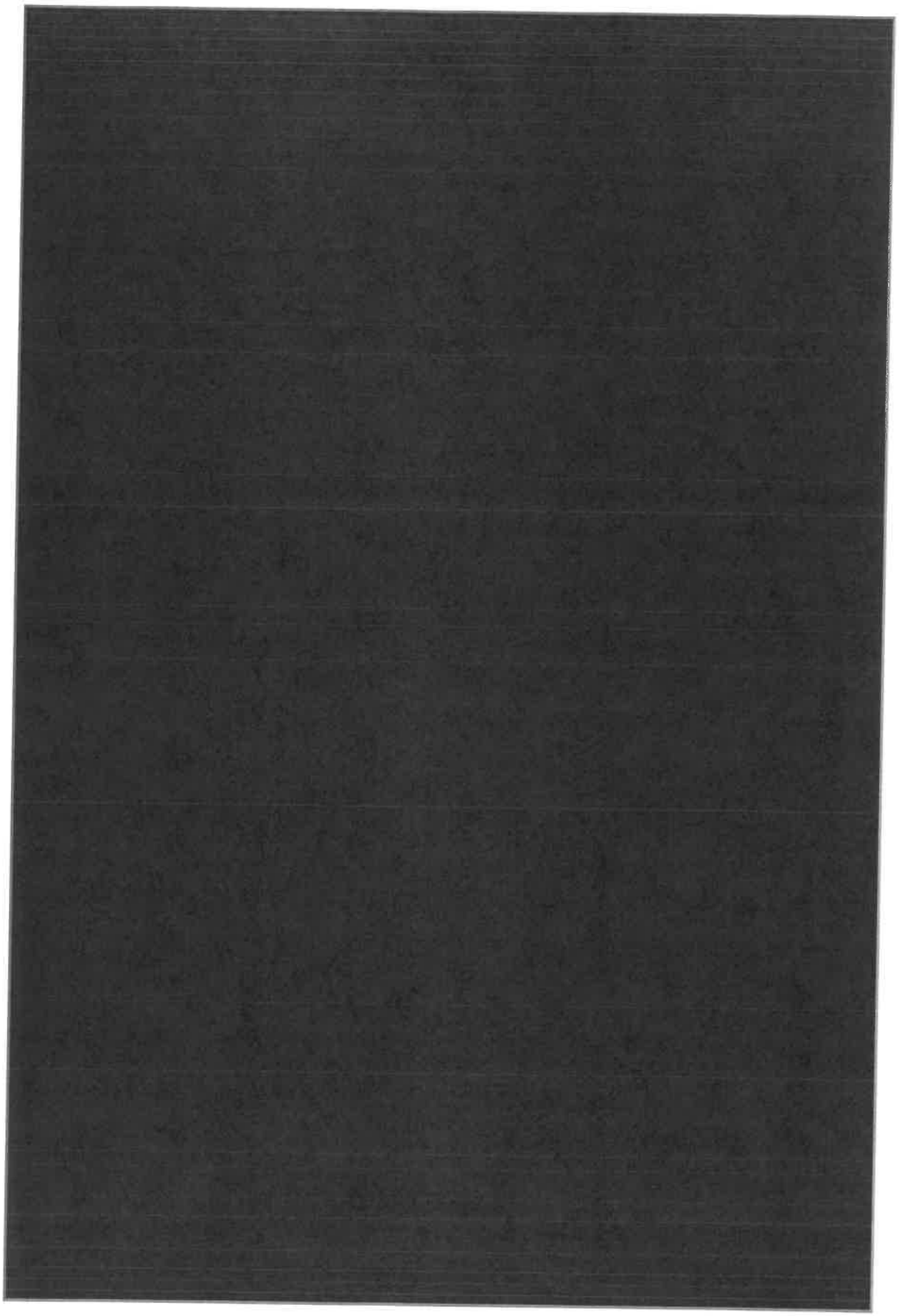
Poučení:
Kontrolovaná osoba má právo podat námitky proti kontrolním zjištěním (prostřednictvím datové schránky ID: a7kbmn) dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. Vzhledem k tomu, že v Protokolu o kontrole č. j. MMB/009208/2025 jsou uvedena pouze upozornění, popř. doporučení, která mají povahu metodické pomoci ze strany kontrolního orgánu, není podání námitek dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb. relevantní.

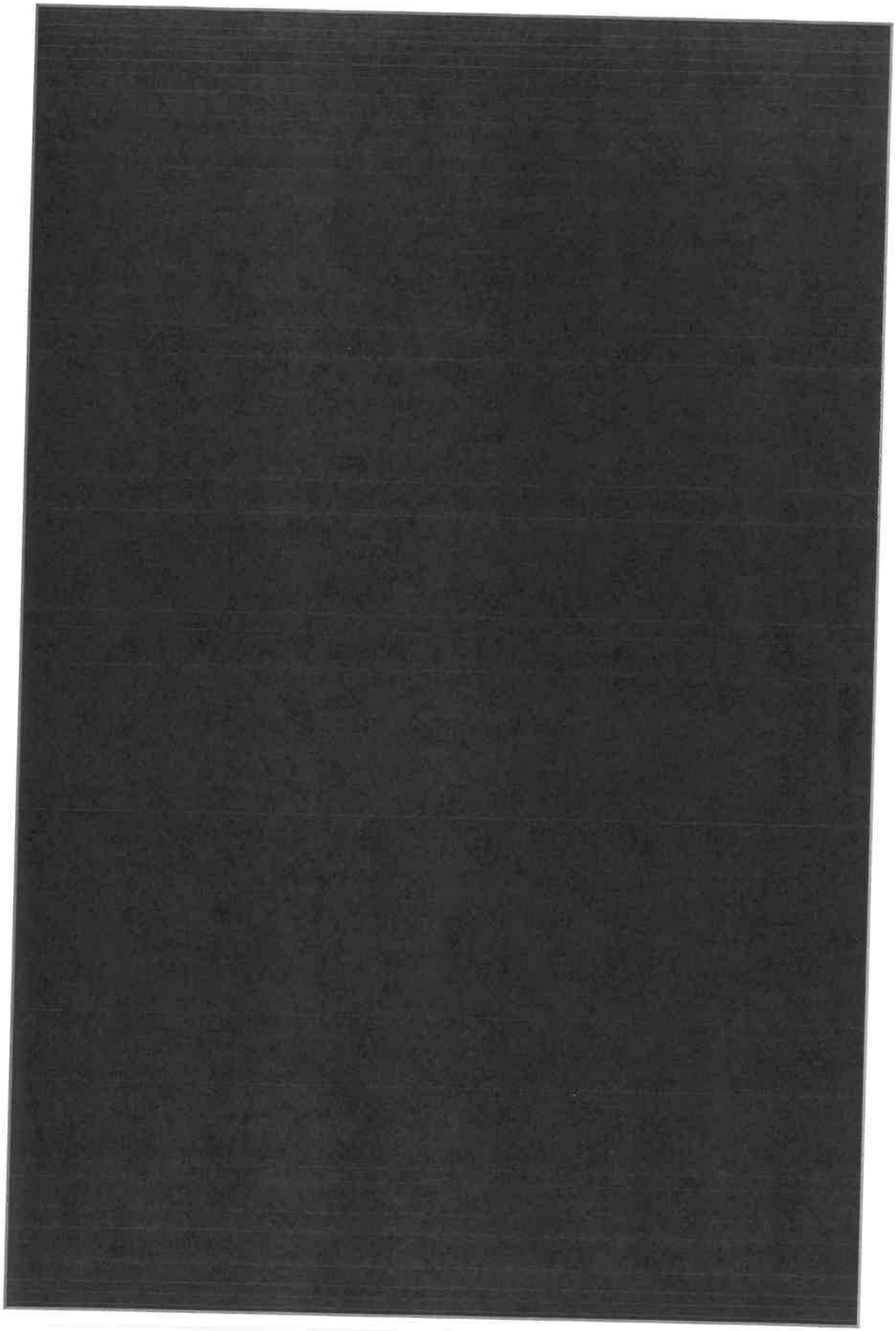


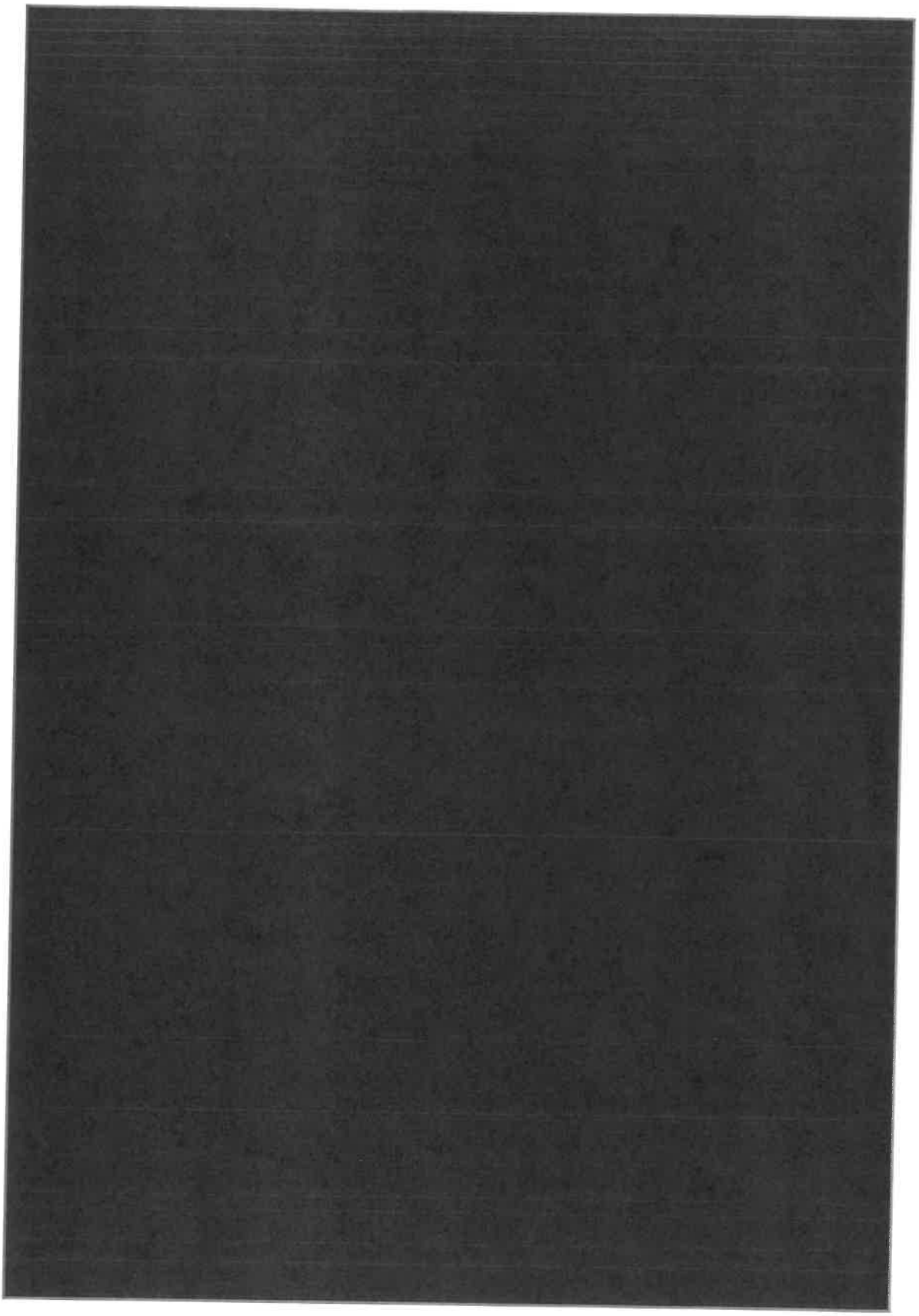


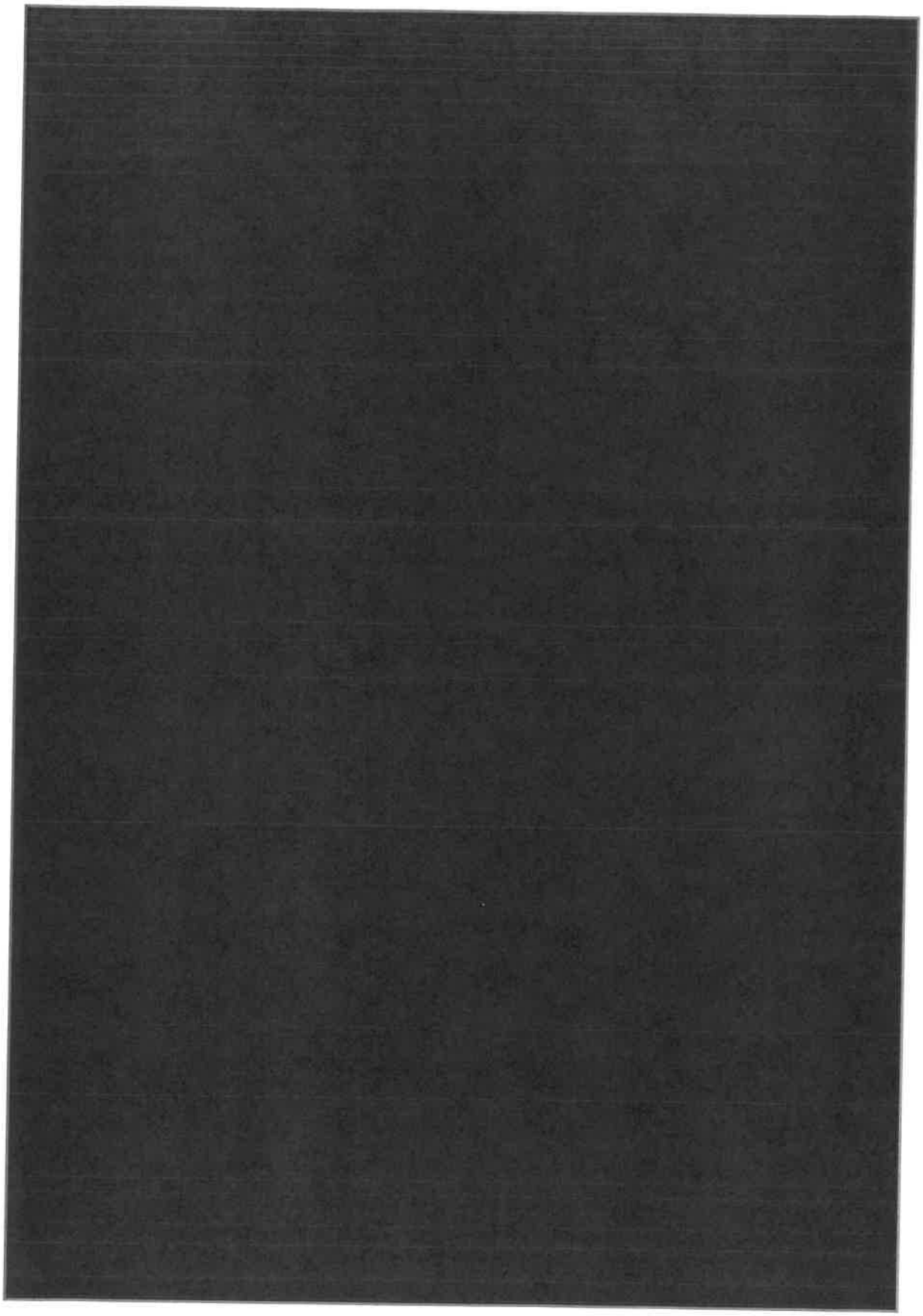


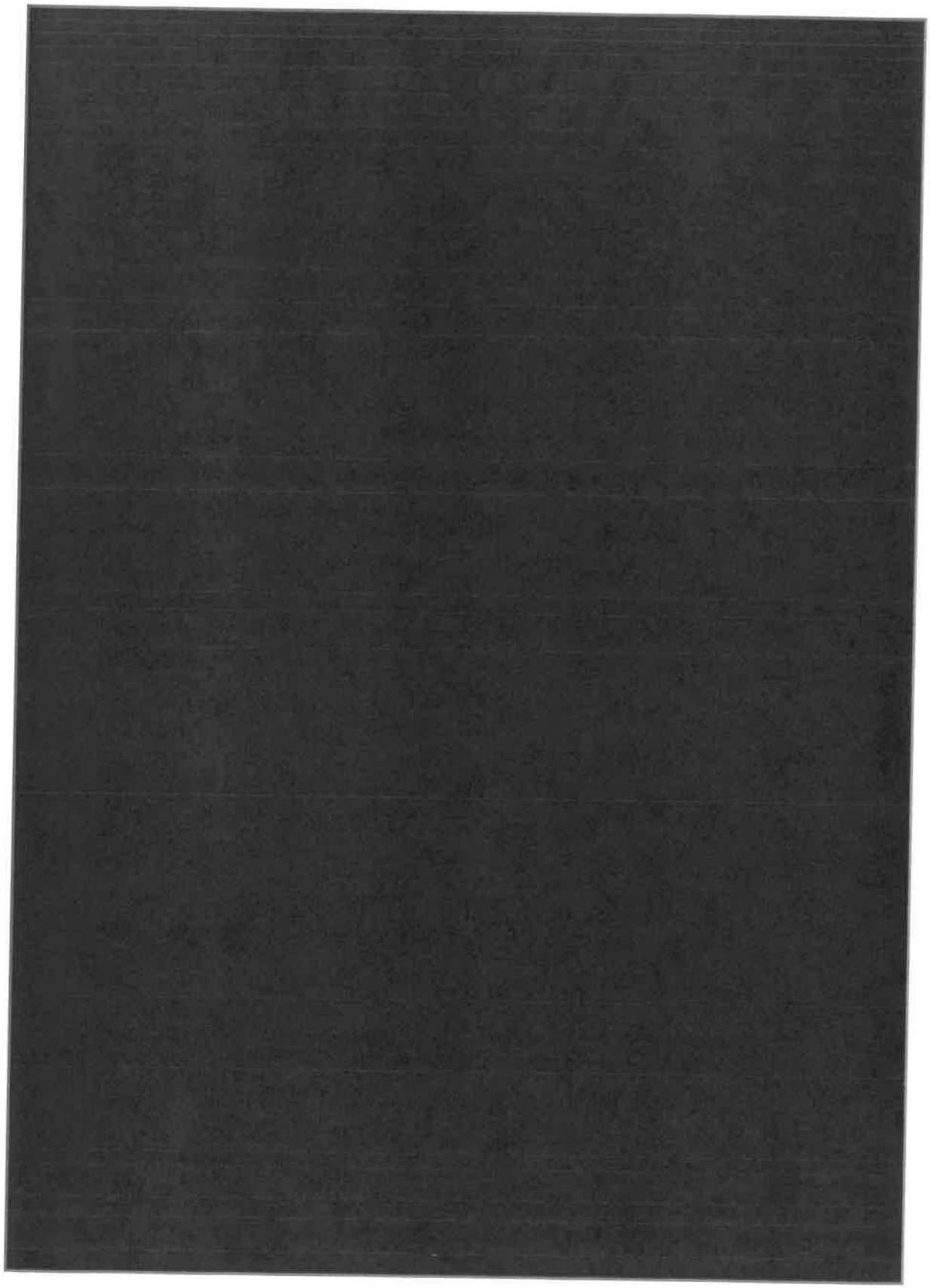


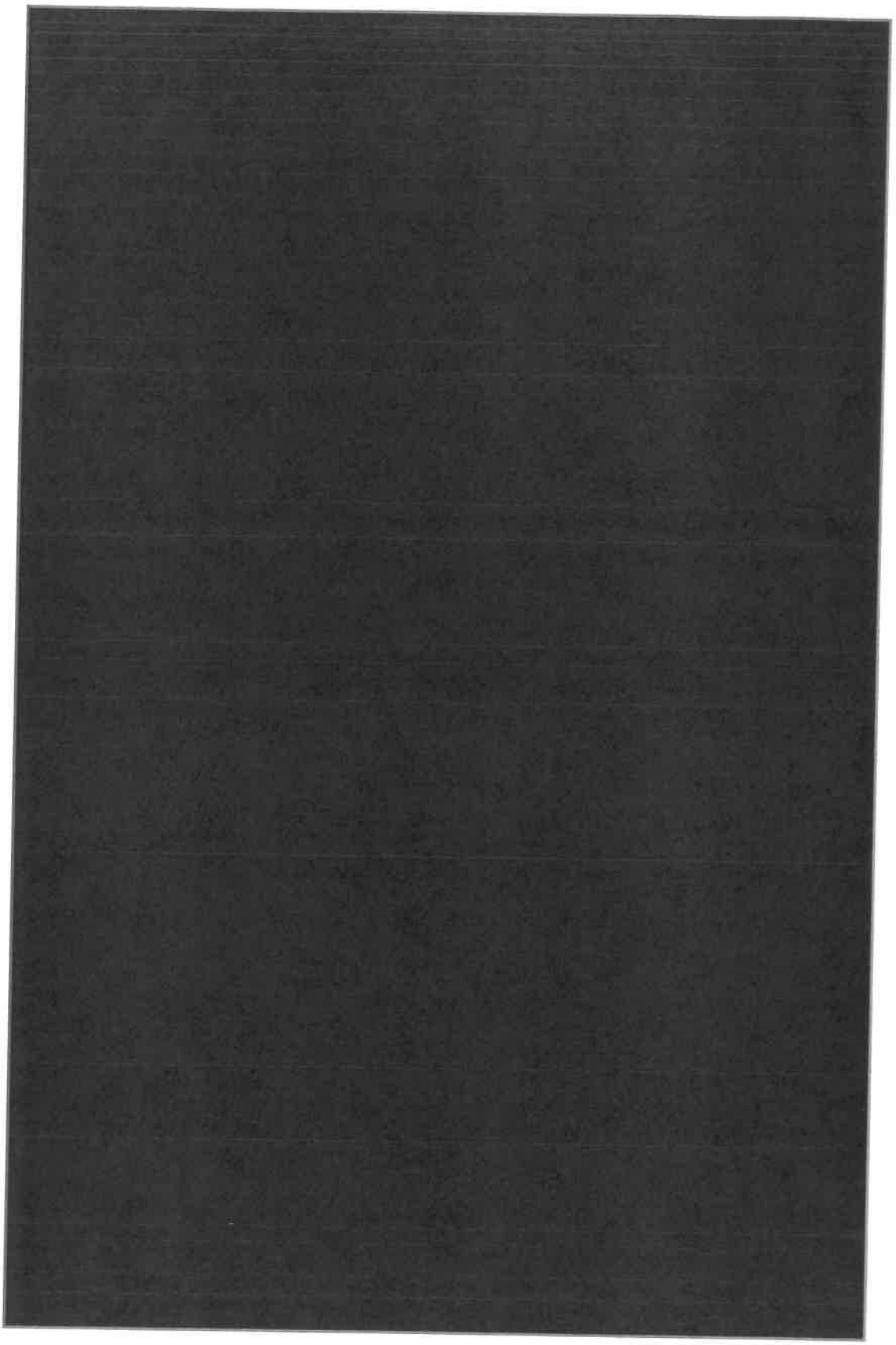


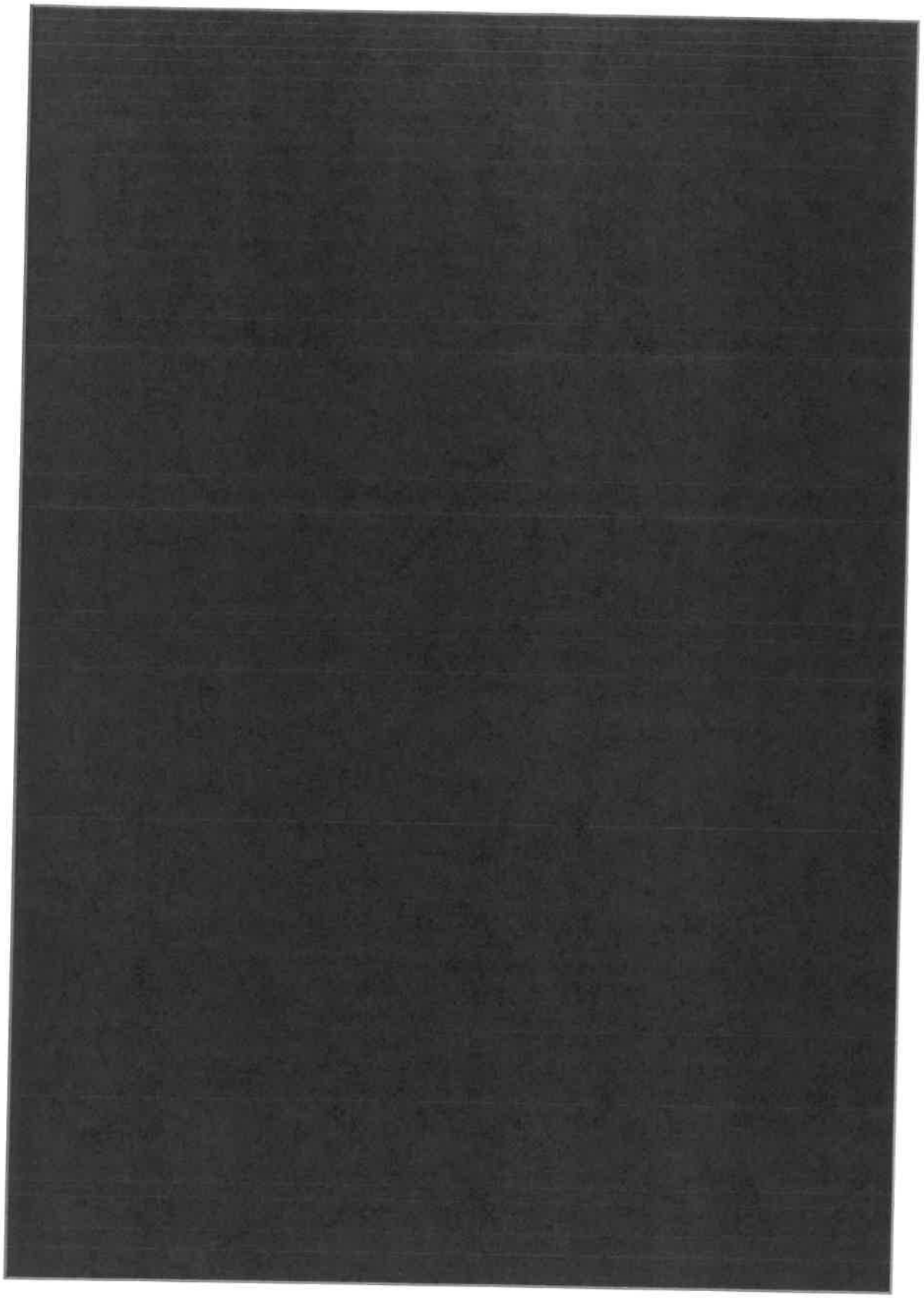


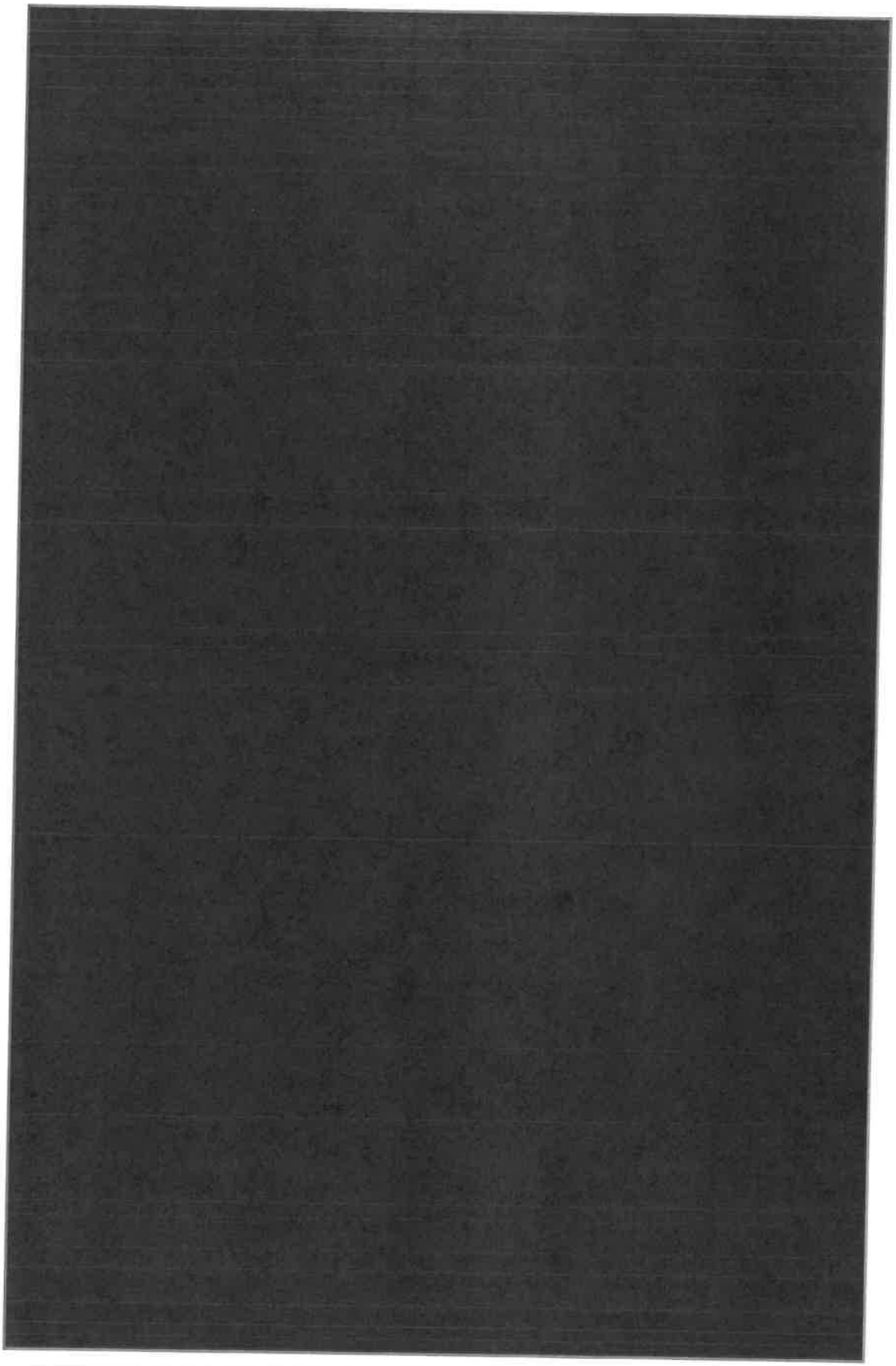


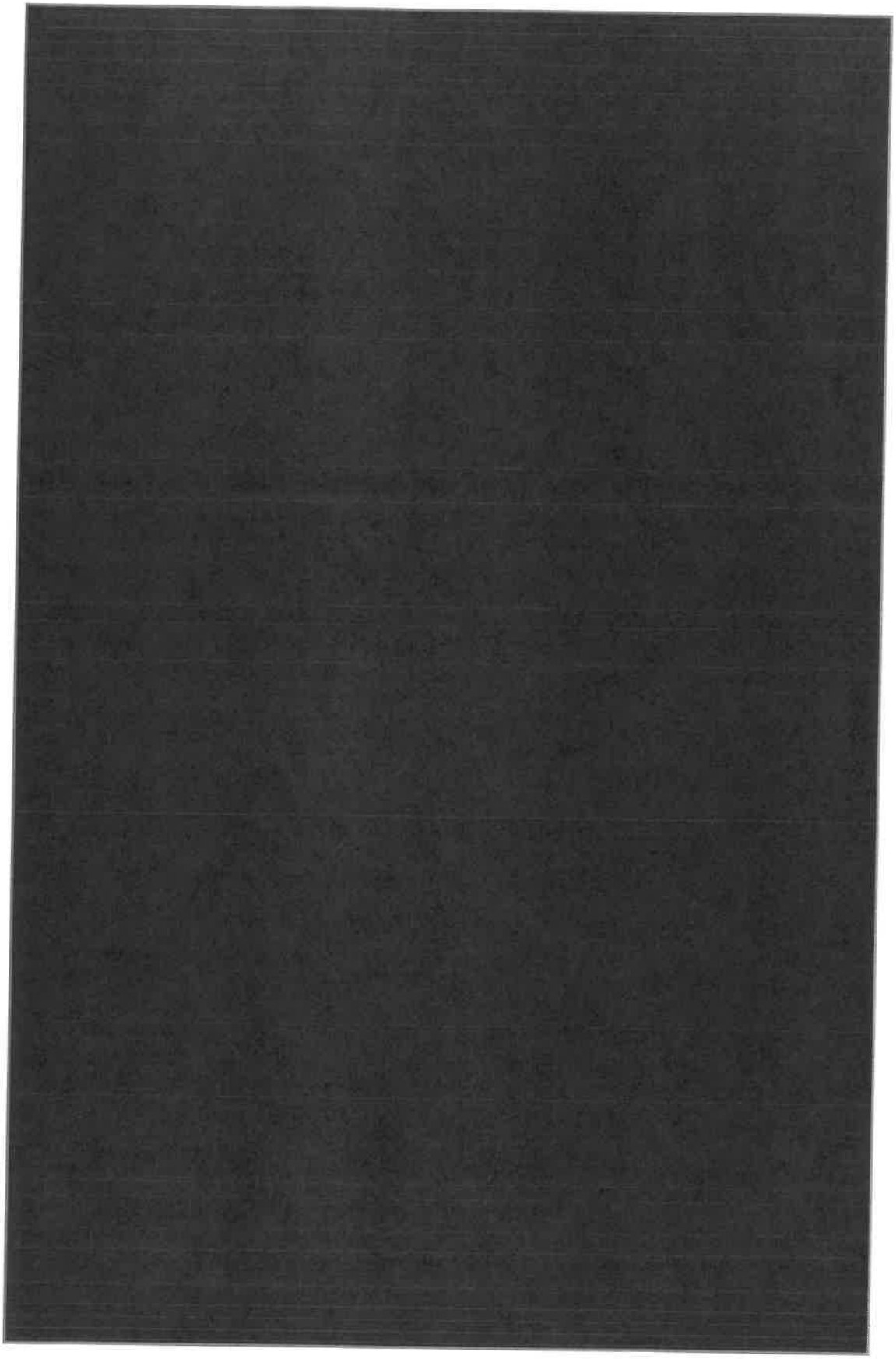


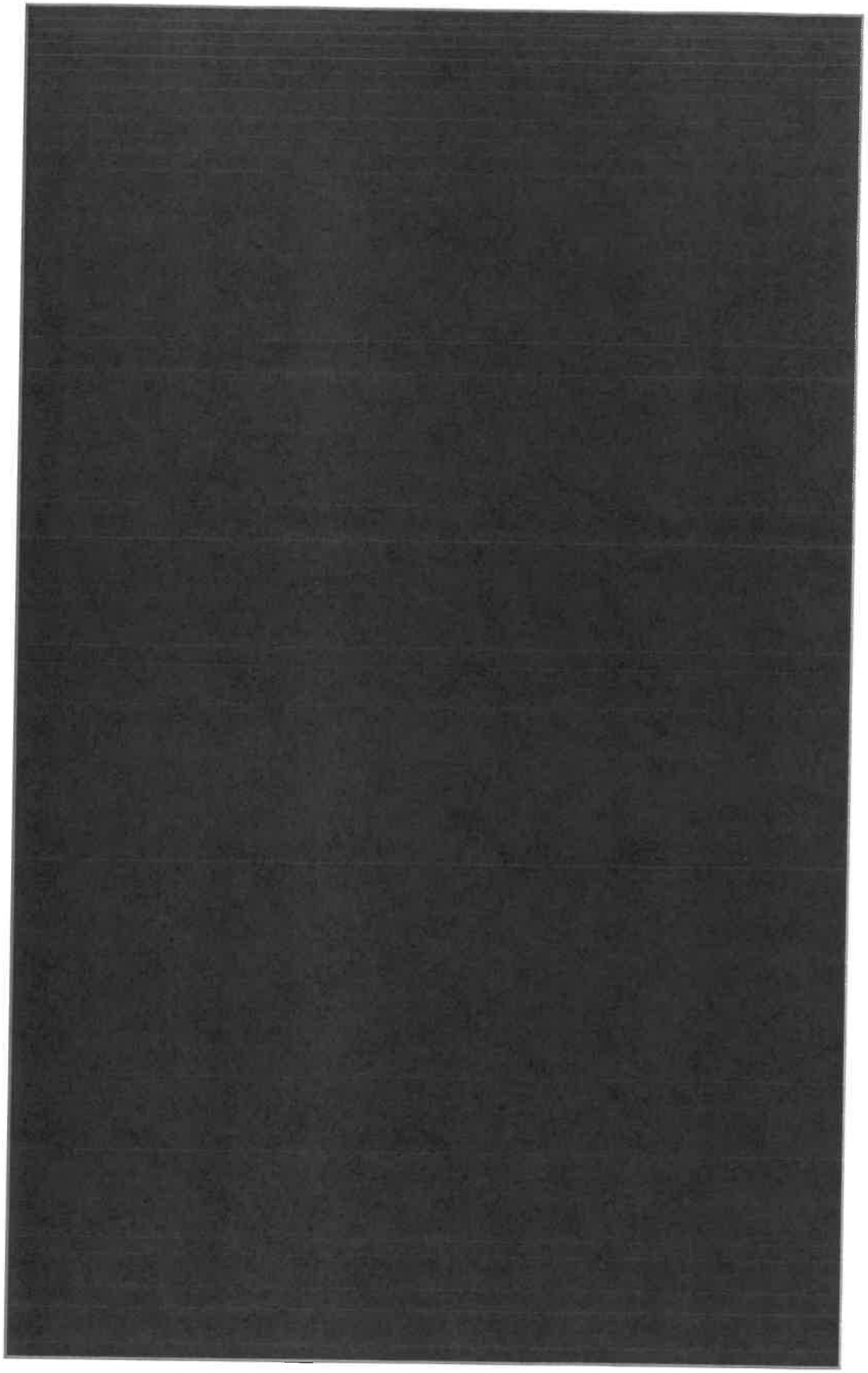


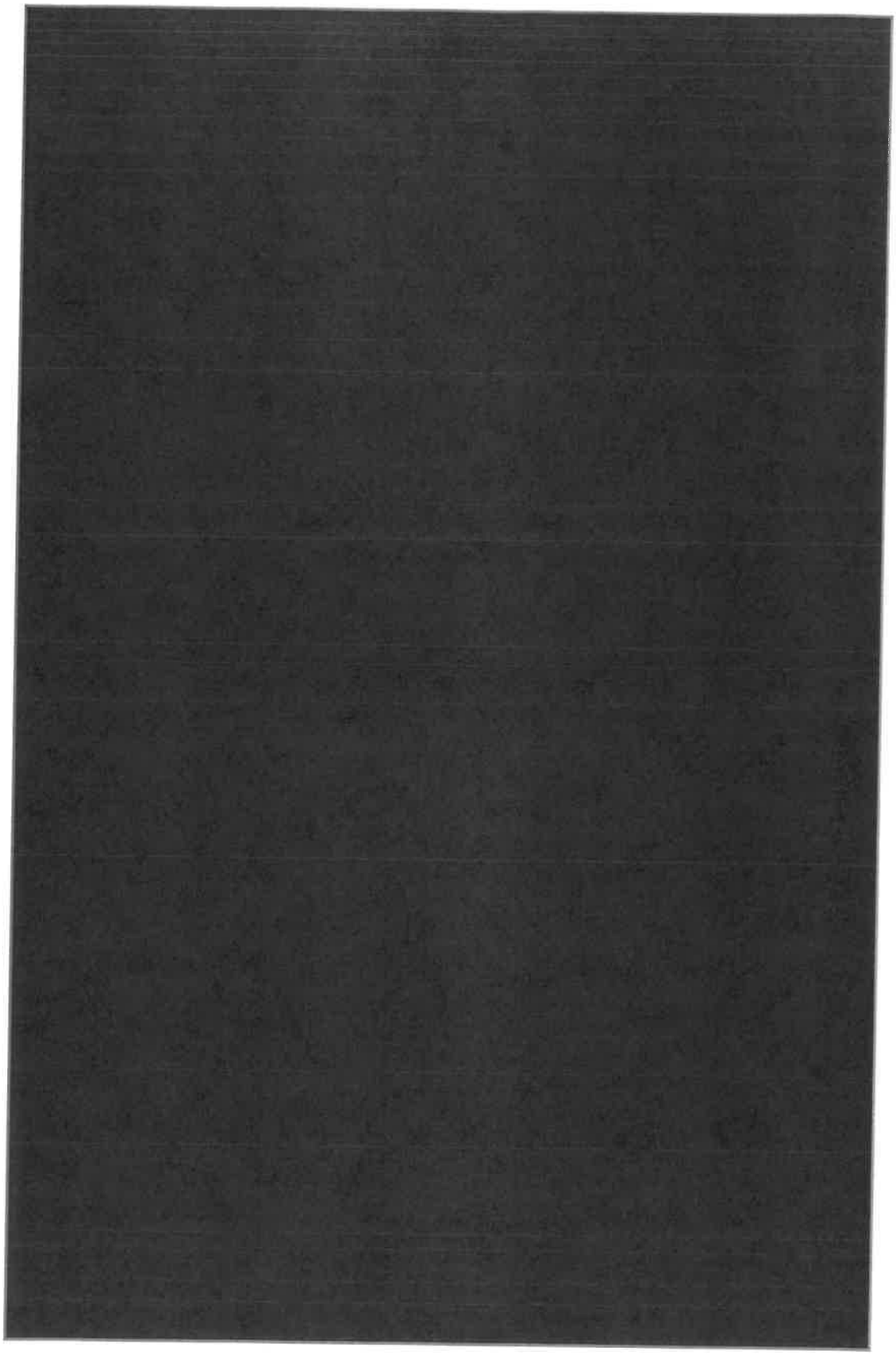


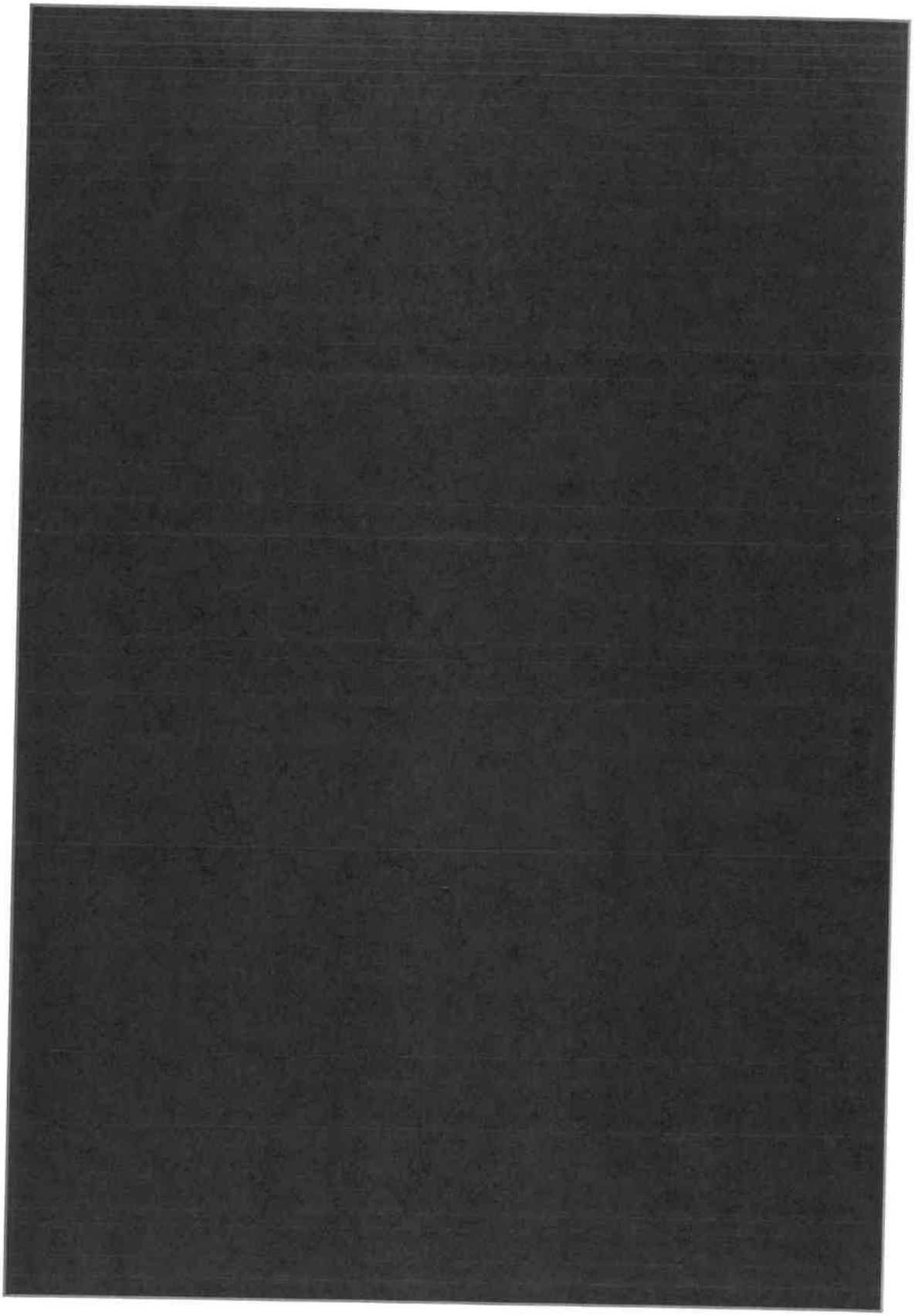


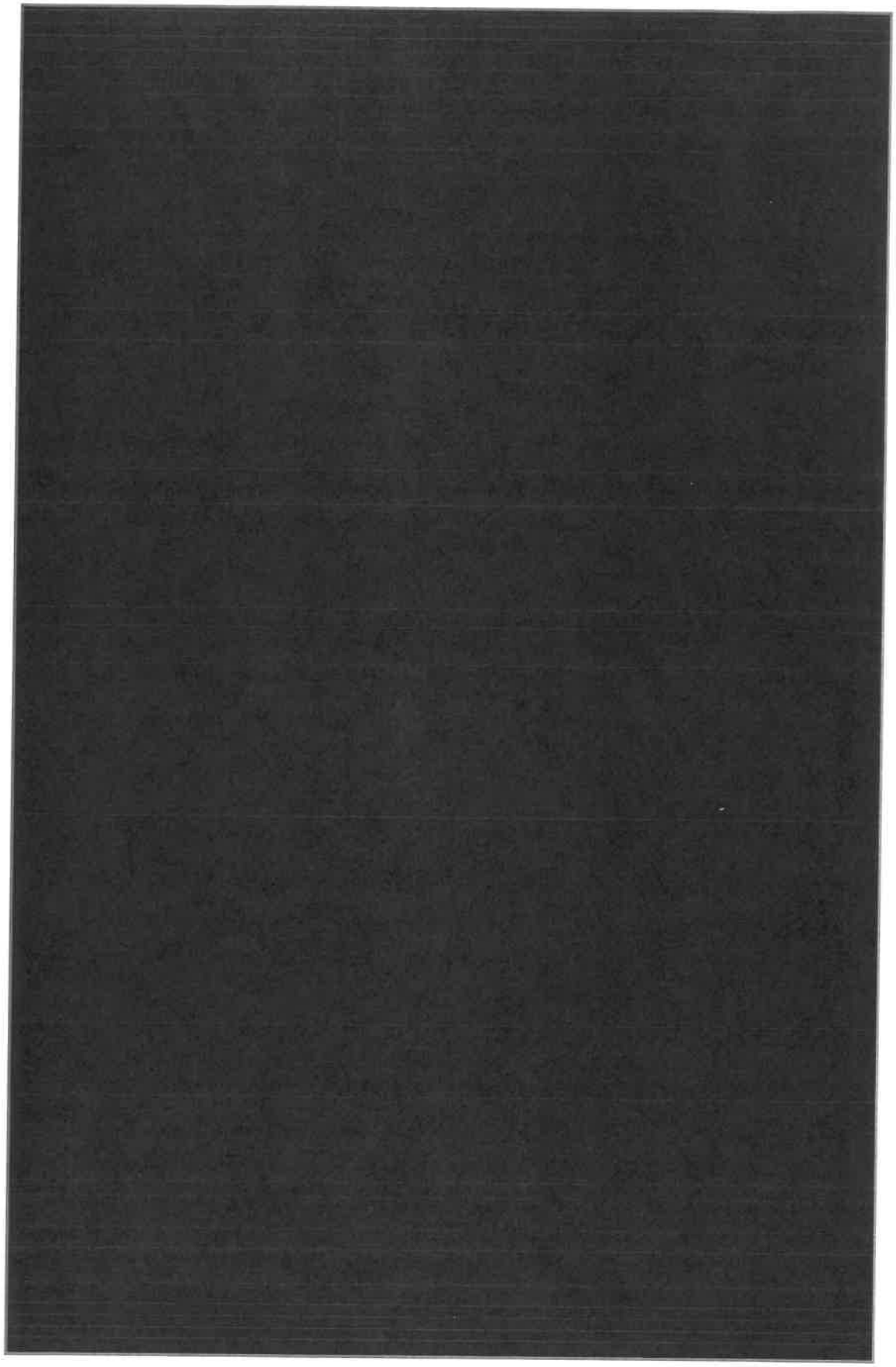


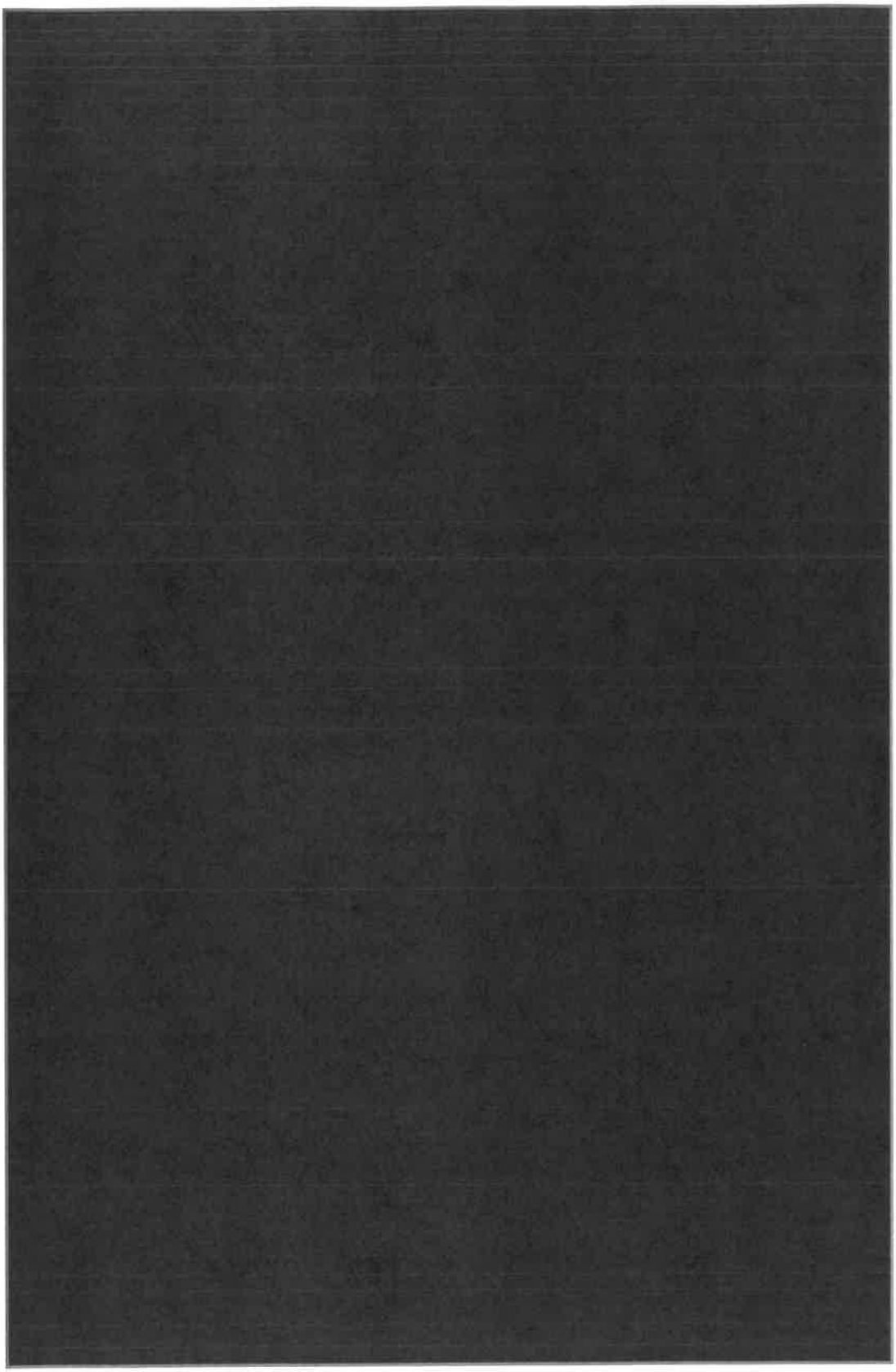


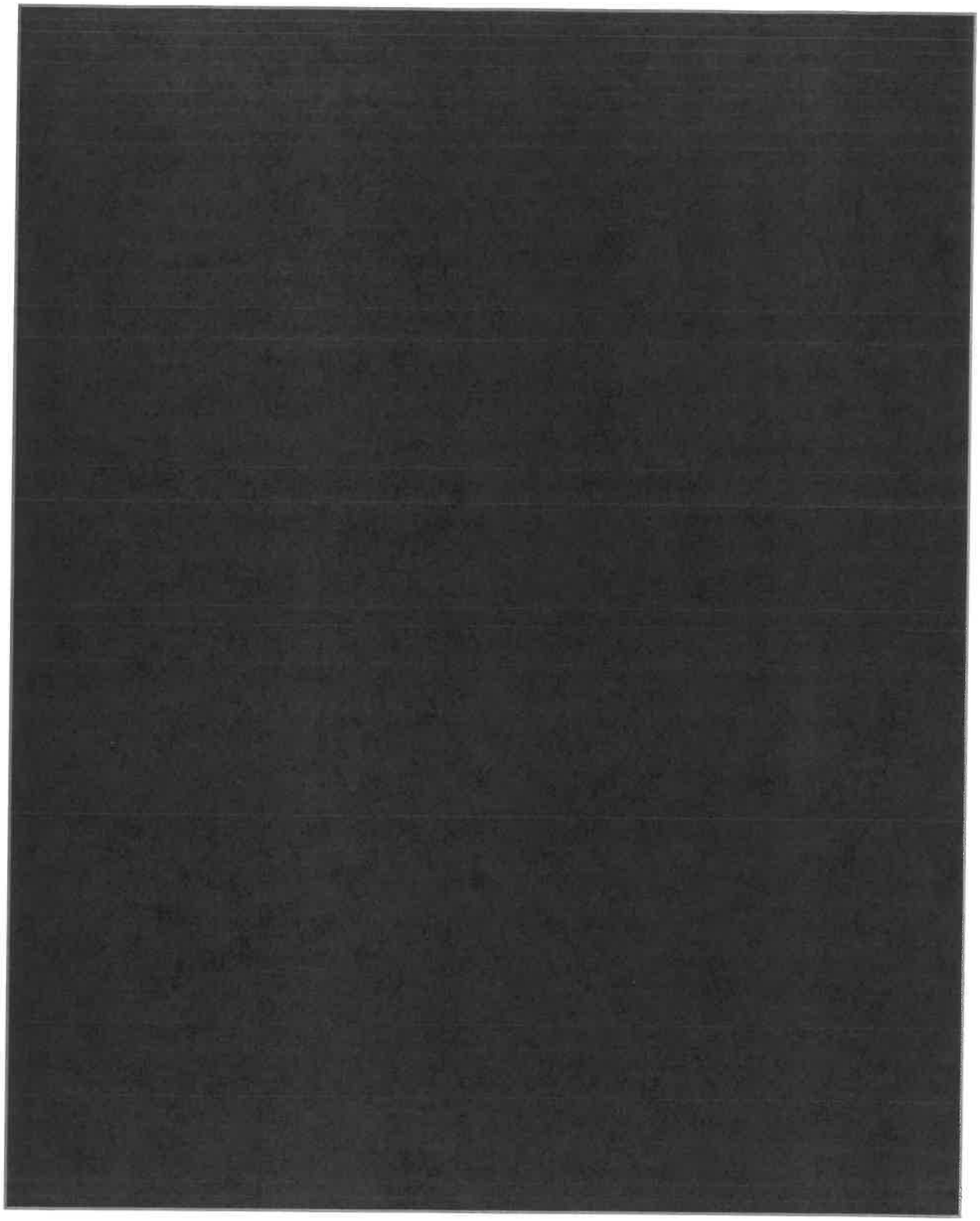


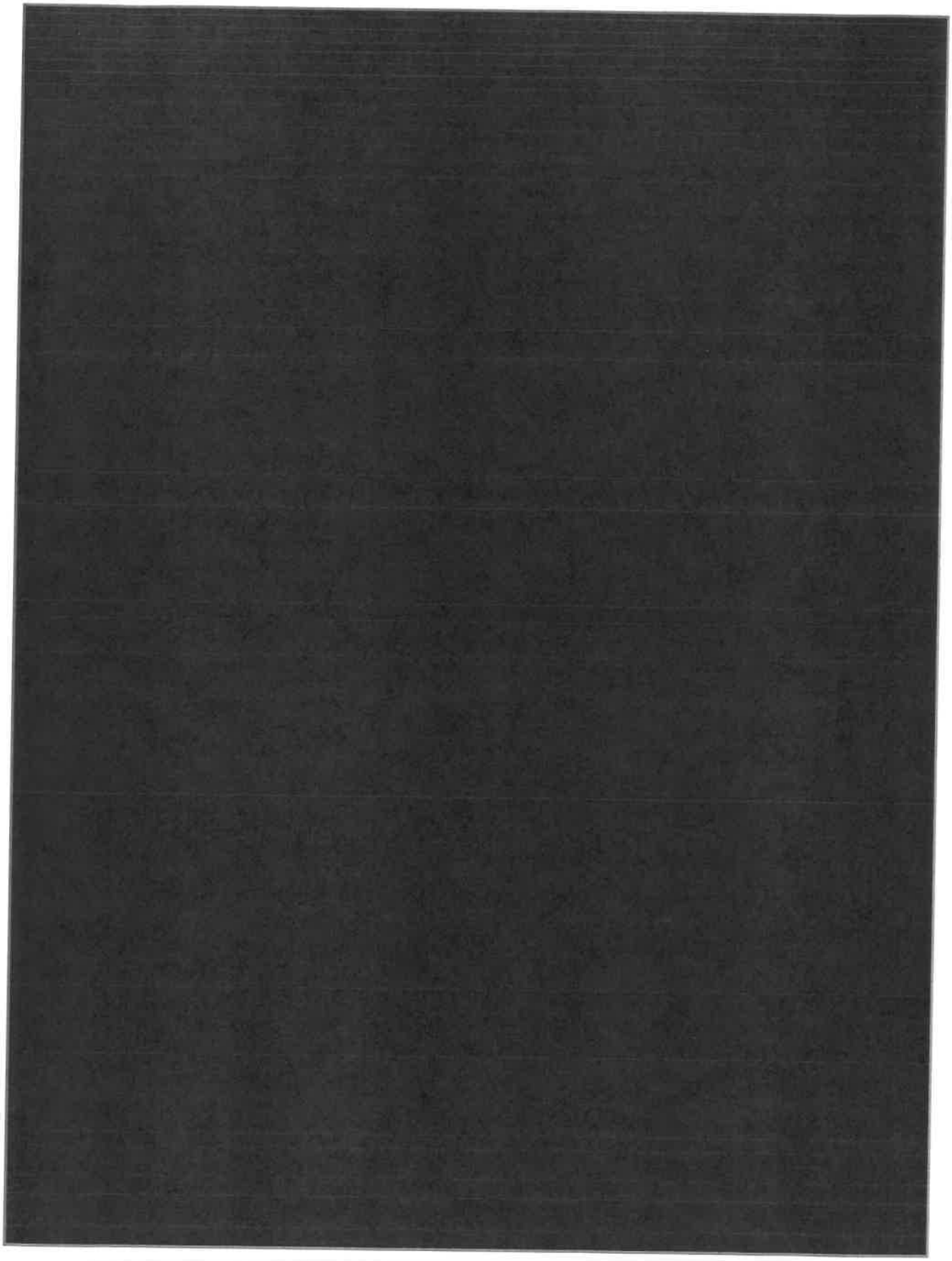


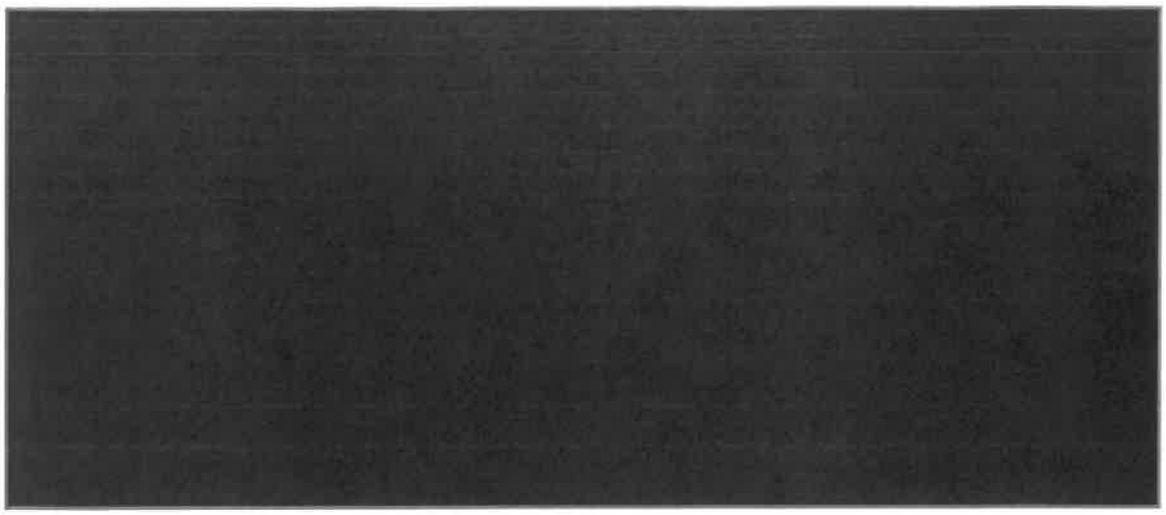


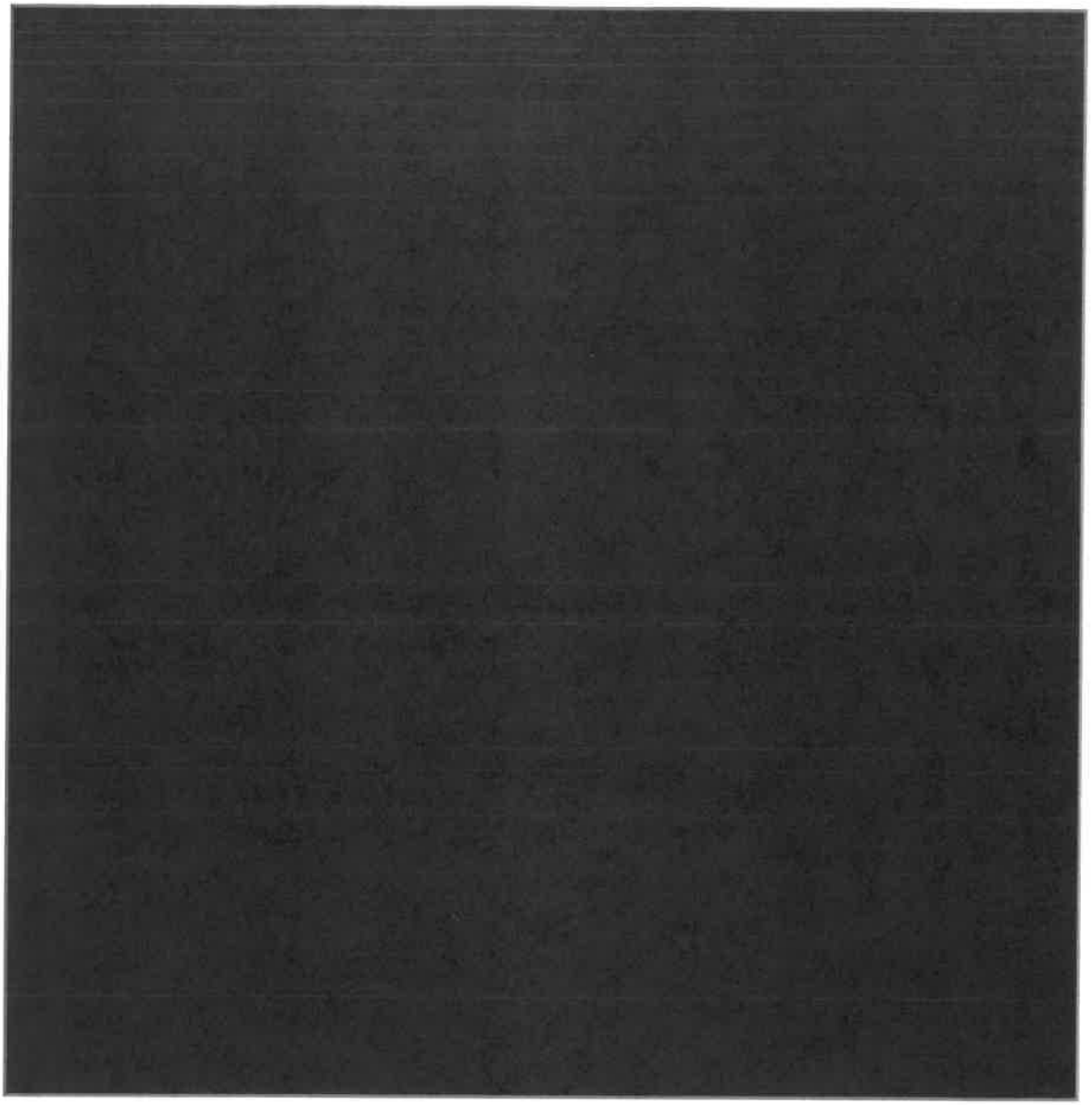












DATOVÉ SCHRÁNKY

Doručenka datové zprávy

Předmět: 28/08 Protokol o kontrole
ID zprávy: 1511024376
Typ zprávy: Veřejná datová zpráva
Stav zprávy: Doručená
Datum a čas doručení: 17. 4. 2025 v 07:46:03

Odesílatel: Statutární město Brno, Dominikánské náměstí 196/1, Brno-město, 60200 Brno, CZ
ID schránky: a7kbrrn
Typ schránky: Orgán veřejné moci
Odesílající osoba: Spisová aplikace

Adresát: TIC BRNO, příspěvková organizace, Radnická 365/2, Brno-město, 60200 Brno, CZ
ID schránky: 3h6kgw4
Typ schránky: Právnická osoba

Zmocnění: 0/0 Sb. § - odst. - písm. -
Naše čís. jednací: MMB/0009208/2025
Naše spisová zn.: OKO/MMB/1053671/2024/4
Vaše čís. jednací: Nezadáno
Vaše spisová zn.: Nezadáno
K rukám: Nezadáno
Do vlastních rukou: Ne
Zakázáno doručení fikcí: Ne

Události zprávy:

17. 4. 2025 v 07:45:20 EV0: Datová zpráva byla podána.

17. 4. 2025 v 07:45:21 EV5: Datová zpráva byla dodána do datové schránky příjemce. Je-li příjemcem datové zprávy orgán veřejné moci vystupující v postavení orgánu veřejné moci, byla datová zpráva tímto okamžikem doručena.

17. 4. 2025 v 07:46:03 EV12: Přihlásila se pověřená osoba s právem přístupu ke zprávě ve smyslu § 8, odst. 6 zákona č. 300/2008 Sb., v platném znění. Datová zpráva je nyní doručena. Případné dřívější datum doručení fikcí nebo doručení dodáním do schránky orgánu veřejné moci není dotčeno.
