

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA KONTROLNÍHO TÝMU

Kontrolní výbor Zastupitelstva městské části Brno-Líšeň

Předmět kontroly:

Prověření dohod o provedení práce (DPP) a dohod o pracovní činnosti (DPČ) uzavřených mezi Úřadem MČ Brno-Líšeň a pracovníky, platných a účinných v roce 2022, a kontrola výkazů jejich plnění.

Kontrolované období:

1.1. 2022 – 31. 12. 2022

Kontrolní tým:

Zpravodaj: Jozef Sedláček

Členové: Jaroslava Vorálová, Alena Pokorná

Kontrolovaná osoba:

Úřad městské části Brno - Líšeň

I. Průběh kontroly a doplnění podkladů

Kontrola byla zahájena na základě pověření Kontrolního výboru Zastupitelstva MČ Brno-Líšeň. Kontrolní tým si vymezil jednotlivé cíle kontroly a současně stanovil okruh podkladů potřebných k jejich naplnění.

V průběhu kontroly byly kontrolnímu týmu předloženy zejména:

- výkazy práce DPP a DPČ za měsíce **leden až září 2022**,
- smluvní dokumentace k vyžádaným dohodám.

Materiály byly předány formou emailové komunikace prostřednictvím předsedy KV datovou úschovnou dne 20.6.2025, který je přílohou této zprávy. Výkazy práce za měsíce leden a únor 2022 byly naopak zaslány prostřednictvím zpravodaje.

Naopak ani v průběhu kontroly, ani v jejím navazujícím doplnění nebyly kontrolnímu týmu předloženy:

- výkazy práce za měsíce **říjen, listopad a prosinec 2022**,
- metodika či jiný interní dokument upravující zpracování a evidenci DPP/DPČ,
- interní sazebník nebo jiný přehled principů pro stanovení odměn u jednotlivých činností.

Na základě usnesení Kontrolního výboru byla kontrolovaná osoba dne **12. 3. 2026** požádána o doplnění podkladů a o vyjádření zejména k těmto otázkám:

1. zda budou doloženy chybějící výkazy práce za měsíce leden, únor, říjen, listopad a prosinec 2022,
2. zda existuje metodika, interní pravidlo nebo jiný dokument upravující evidenci, kontrolu a odměňování DPP/DPČ, případně proč takový dokument neexistuje,
3. zda existuje sazebník nebo jiný vnitřní podklad pro určování výše odměn u jednotlivých činností,
4. jaké byly náklady na dohody v roce 2022 u vybraných akcí, zejména Hody a Čarodějnice,
5. zda a v jakém rozsahu byly prostřednictvím DPP/DPČ hrazeny činnosti související s akcemi Kulturního centra Líšeň.

Odpověď kontrolované osoby byla doručena dne **18. 3. 2026**.

Zpravodaj KT na základě odpovědi paní tajemnice dodatečně dohledal výkazy práce za měsíce leden a únor 2022, které byly zaslány.

Současně kontrolovaná osoba ve svém vyjádření uvedla, že:

- metodika ani sazebník zpracování a evidence DPP/DPČ nejsou k dispozici,
- na akci **Hody** bylo na dohodách vyplaceno **105.540 Kč**,
- na akci **Čarodějnice** bylo na dohodách vyplaceno **10.000 Kč**,
- dále byla vyplacena dohoda na **vánoční trhy a Silvestrovský pochod** ve výši **9.600 Kč**,
- úřad podle tohoto vyjádření **neprovádí kontrolu souběhů dohod ani věcnou kontrolu vykázané práce ze strany nadřízených pracovníků**.

Tato sdělení považuje kontrolní tým za významná pro vyhodnocení celé věci.

Předběžná závěrečná zpráva byla odeslána kontrolované osobě dne 8. 4. 2026 k vyjádření, s termínem do 14. 4. 2026. Vyjádření k závěrečné zprávě KT neobdržel.

II. Stanoviska k jednotlivým cílům kontroly

Cíl 1: Kontrola hodinových sazeb odměn u jednotlivých činností

Zjištění:

Odměny jsou sice uvedeny v jednotlivých smlouvách, nicméně úřad ani na výslovné vyžádání nedoložil metodiku, sazebník ani jiný interní dokument, ze kterého by bylo

zřejmé, podle jakých pravidel jsou odměny stanovovány a zda je u obdobných činností postupováno jednotně.

Závěr:

Kontrolní tým proto nemohl ověřit, zda jsou odměny určovány transparentně, předvídatelně a rovně pro srovnatelné druhy prací. Absence takových pravidel může v praxi vést k netransparentnímu rozhodování, k rozdílům v odměňování obdobných činností bez jasného zdůvodnění a současně i ke ztížení zpětné kontroly hospodárnosti a přiměřenosti vynakládaných veřejných prostředků.

Cíl 2: Kontrola výkazů práce a dodržování zákonných limitů

Zjištění:

Kontrolnímu týmu nebyly předloženy výkazy práce za celý kalendářní rok 2022. Ani po opětovné výzvě nebyly doplněny všechny chybějící měsíce. Tvrzení kontrolované osoby, že výkazy za leden a únor 2022 již byly kontrolnímu týmu předány, neodpovídá obsahu kontrolního spisu.

Z odpovědi kontrolované osoby navíc vyplývá, že úřad sám neprovádí kontrolu souběhů dohod ani věcnou kontrolu vykázané práce ze strany nadřízených.

Závěr:

Kontrolu zákonnosti v tomto bodě nebylo možné řádně provést, protože pro ni nebyly předloženy úplné podklady. U DPP tak nebylo možné ověřit dodržení zákonného limitu 300 hodin ročně, u DPČ pak nebylo možné ověřit dodržení průměrného týdenního rozsahu práce. Zároveň z vyjádření kontrolované osoby plyne, že úřad tuto kontrolu neprovádí ani interně, což představuje významné oslabení vnitřního kontrolního mechanismu.

Cíl 3: Metodika a proces kontroly DPP a DPČ

Zjištění:

Úřad ani po opětovné výzvě nedoložil metodiku ani jiný interní dokument, který by upravoval evidenci, kontrolu a vyhodnocování DPP/DPČ. Nebyl doložen ani dokument, z něhož by bylo zřejmé, jak úřad sleduje souběhy dohod, zákonné limity nebo způsob věcné kontroly vykazované práce.

Závěr:

Kontrolní tým proto nemohl ověřit, jakým způsobem úřad v této oblasti postupuje, jaká pravidla používá a kdo nese konkrétní odpovědnost za jednotlivé kontrolní kroky. Chybějící vnitřní pravidla mohou mít za následek nejednotnou praxi, nižší přehlednost rozhodování, zhoršenou dohledatelnost odpovědnosti a v konečném důsledku i vyšší riziko chyb při nakládání s veřejnými prostředky.

Cíl 4: Kontrola formální správnosti smluv

Zjištění:

Kontrolní tým prověřil předloženou smluvní dokumentaci.

Závěr:

Předložené smlouvy jsou po formální stránce v zásadě v pořádku a obsahují náležitosti vyžadované právními předpisy.

Cíl 5: Posouzení dohod ve vztahu k akcím Kulturního centra Líšeň

Zjištění:

Z předložených podkladů i z doplňující odpovědi kontrolované osoby je zřejmé, že část dohod souvisela s činnostmi vykonávanými pro kulturní akce, zejména pro akce spojené s činností Kulturního centra Líšeň. Kontrolovaná osoba v tomto směru nově uvedla i konkrétní finanční údaje k vybraným akcím.

Závěr:

Kontrolní tým má za to, že pokud jsou personální činnosti pro kulturní akce hrazeny prostřednictvím DPP a DPČ vedených přes úřad, je třeba na tuto skutečnost důsledně pamatovat při rozpočtování i následném vyhodnocování nákladů těchto akcí. Jen tak mohou být výsledná data o skutečných nákladech na jednotlivé akce úplná a věcně správná.

Cíl 6: Náklady na dohody u vybraných akcí

Zjištění:

V doplňující odpovědi kontrolovaná osoba uvedla, že na akci **Hody** bylo na dohodách vyplaceno **105.540 Kč**, na akci **Čarodějnice** **10.000 Kč** a na **vánoční trhy a Silvestrovský pochod** **9.600 Kč**.

Závěr:

Z odpovědi kontrolované osoby je zřejmé, že prostřednictvím DPP/DPČ byly hrazeny i náklady související s organizací kulturních akcí. O to důležitější je, aby tyto náklady byly v budoucnu systematicky zahrnovány do přehledů nákladů na jednotlivé akce, zejména u akcí KCL, aby finanční vyhodnocení odpovídalo skutečnosti a nevznikal zkreslený obraz o jejich reálné nákladovosti.

III. Návrh opatření

Na základě provedené kontroly a s ohledem na doplňující vyjádření kontrolované osoby kontrolní tým:

1. **doporučuje ZMČ, aby vzalo zprávu KV na vědomí,**
2. **konstatoval,** že z důvodu nepředložení úplných podkladů nebylo možné v plném rozsahu provést kontrolu zákonnosti u DPP a DPČ za rok 2022,
3. **doporučuje,** aby úřad do budoucna nastavil a písemně upravil základní pravidla pro evidenci, kontrolu a vyhodnocování DPP a DPČ, včetně kontroly zákonných limitů, kontroly souběhů dohod a pravidel pro věcnou kontrolu vykázané práce,
4. **doporučuje,** aby byly personální náklady hrazené prostřednictvím DPP/DPČ, pokud souvisejí s akcemi KCL nebo jinými obdobnými akcemi, vždy promítány do přehledů nákladů těchto akcí, aby vykazované údaje byly úplné, přesné a srovnatelné.

V Brně dne 13. 5. 2026

.....

Jozef Sedláček, v.r., zpravodaj

.....

Jaroslava Vorálová

.....

Alena Pokorná