



MĚSTO KUTNÁ HORA
Havlíčkovo náměstí 552/1, 284 01 Kutná Hora,
IČ: 00236195, DIČ: CZ00236195
Oddělení interního auditu
tel.: 327 710 111* , ID DS: b65bfx3, <https://www.kutnahora.cz>

VÝTISK 3

ZPRÁVA

Z AUDITU Č. 01/2026/AUD

Proces zadávání veřejných zakázek, objednávkový systém u odboru cestovního ruchu, školství a kultury

Zpracovaly:

Ing. Kateřina Vágnerová

Ing. Miroslava Štemberová

Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

Hlavním cílem této zprávy je:

- informovat vedoucí management o zjištěných problémech a jejich příčinách;
- podat vysvětlení o možných rizicích;
- upozorňovat na oblasti, kde lze zvýšit efektivitu, hospodárnost a účelnost;
- navrhnout přijetí náležitých nápravných opatření a případně následně ověřit, že jimi uložená nápravná opatření byla skutečně provedena.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Obsah

Ujištění.....	5
Akční plán	7
Podrobná zpráva	11
Úvod.....	11
Metody a zdroje použité při auditu	11
Analýza předpisů a interních dokumentů.....	11
Auditované oblasti.....	13
Objednávkový systém	13
Konsiliář – usnesení RM.....	25
Směrnice VZMR.....	29
Zákon o veřejných zakázkách	30
Registr smluv	36
Vnitřní řídicí kontrolní systém.....	39
Cestovní kancelář	45
Zapojení místních organizací, kaváren, restaurací, obchodů, tvůrců, služeb a dalších podnikatelů (dále jen partneři)	46
Závěrečné shrnutí.....	47
Zkratky.....	48
Závěr protokolu.....	49

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

**ZPRÁVA O ZJIŠTĚNÍCH Z VYKONANÉHO INTERNÍHO AUDITU
Č. 01/2026/AUD
NA MĚSTSKÉM ÚŘADU KUTNÁ HORA**

Číslo jednací:	MKH/024173/2026
Spisová značka:	MKH/001708/2026
Audit byl vykonán v termínu:	12. 01. 2026 – 20. 03. 2026
Období, za které byl audit proveden:	2025

Vedoucí OIA:	Ing. Kateřina Vágnerová
Vedoucí auditorské skupiny:	Ing. Kateřina Vágnerová
Člen auditorské skupiny:	Ing. Miroslava Štemberová
Člen auditorské skupiny:	Mgr. Petr Vaněk

Datum zpracování této zprávy:	20.03.2026
Evidenční číslo interního auditu:	01/2026/AUD
Předmět auditu:	Proces zadávání veřejných zakázek, objednávkový systém u odboru cestovního ruchu, školství a kultury
Počet stran zprávy:	47
Počet výtisků auditní zprávy:	3 výtisky
Výsledky auditu byly projednány se starostou města Kutná Hora a byla jím převzata auditní zpráva.	

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Ujištění

Tato část zprávy obsahuje základní fakta o provedeném auditu, tj. jeho cíle a shrnutí výsledků, pro potřebu rychlé manažerské orientace. Zde obsažené výroky neobsahují odůvodnění. Detailní popis zjištěných skutečností, způsob jejich zjištění, interpretaci, zařazení do vzájemných souvislostí, jakož i právní a ekonomické zhodnocení jsou obsaženy dále, především v části „3. Podrobná zpráva“.

Účelem auditu bylo podat ujištění, že cíle a potřeby Města Kutná Hora a Městského úřadu Kutná Hora (dále také „MÚKH“) v oblasti nastavení procesů zadávání veřejných zakázek a objednávkového systému na odboru cestovního ruchu, školství a kultury jsou naplňovány při hospodárném, efektivním a účelném využívání materiálních, finančních a lidských zdrojů.

Auditní skupina může konstatovat, že auditní skupina klasifikuje:

- **11 zjištění jako významná neshoda,**
- **7 zjištění jako méně významná neshoda,**
- **30 příležitostí ke zlepšení.**

Významná rizika spatřují zejména při:

- **vnitřní řídicí kontrolní systém neodhalí podepsanou objednávku osobou, která nemá pověření k podpisu objednávky**
- **nezveřejňování smluv/objednávek v registru smluv**
- **dělení veřejných zakázek**
- **absenci realizace procesních interních auditů v oblasti veřejných zakázek a objednávkového systému na OCRŠK**
- **historicky špatně nastavených procesů v oblasti veřejných zakázek a objednávkového systému nejen na OCRŠK**

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

- některá zjištění se s největší pravděpodobností týkají nejen odboru cestovního ruchu, školství a kultury, ale i celého MÚ Kutná Hora (zejména zjištění mající charakter „příležitost ke zlepšení“)

Auditní skupina doporučuje přijmout níže uvedená opatření k řízení rizik, aby cíle a potřeby Města Kutná Hora byly naplňovány při hospodárném, efektivním a účelném využívání materiálních, finančních a lidských zdrojů.

V průběhu auditu byly některé identifikované nedostatky odstraněny nebo byly na jejich odstranění zahájeny příslušné činnosti.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Akční plán

Číslo doporučení	Doporučení	Odpovědnost	Doporučení přijato A/N	Termín provedení
D1	Doplnit vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů o povinnost pořizovat objednávky výhradně v účetním programu Helios Fenix modul „Objednávky“.	EKO	ANO	30.04.2026
D2	Zvážit doplnění směrnice VZMR o povinnost uzavírání smluvních vztahů prostřednictvím smlouvy s přihlédnutím na předmět plnění či ve vztahu ke specifickým potřebám jednotlivých odborů či oddělení.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.04.2026
D3	Rozšířit oblast formuláře, do které lze specifikovat podstatné náležitosti objednávky. Případně tuto specifikaci přiložit přílohou k objednávce.	EKO	ANO	30.04.2026
D4	Objednávky uzavírat výhradně písemně v souladu s aktuálně platnou Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v době skutečného zadání.	OCRŠK	ANO	Neprodleně (proškolení do 30.04.2026)
D5	U podpisu oprávněné osoby podepisovat objednávku uvádět také jméno a příjmení této osoby.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D6	Vnitřní předpis (oběh účetních dokladů) upravující objednávkový proces doplnit o možnost zadání a odeslání objednávky prostřednictvím webové aplikace.	EKO	ANO	30.04.2026
D7	Při zadávání téže veřejné zakázky předem jasně deklarovat v jednotlivých písemnostech společný postup a to buď smlouvou o spolupráci, nebo tak že budou oba zadavatelé smluvní stranou a zároveň bude stanovena publikační povinnost u jednoho z nich.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.04.2026
D8	V případě rozdělení činností stejného předmětu mezi více dodavatelů v rámci jedné akce, vydefinovat náplň plnění každého zvlášť (vymežit předmět a plnění dílčích objednávek).	OCRŠK	ANO	Neprodleně (proškolení do 30.04.2026)

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581, email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

AUDITNÍ ZPRÁVA Z AUDITU Č. 01/2026/AUD
 PROCES ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK, OBJEDNÁVKOVÝ SYSTÉM

D9	Dodržovat postupy stanovené aktuálně platnou směrnicí k VZMR	OCRŠK	ANO	Neprodleně (proškolení do 30.04.2026)
D10	Uvádět v objednávkách předpokládajících vykonávání prací déle jak jeden měsíc frekvenci fakturace včetně podmínky předkládání soupisu prací, na jejichž základě bude vystavena faktura.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D11	Zvážit doplnění do nové směrnice VZMR ustanovení týkající se omezení oslovení dodavatelů v příbuzenském či obdobném vztahu v rámci jedné veřejné zakázky.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.04.2026
D12	Narovnání smluvního vztahu.	OCRŠK	ANO	30.06.2026
D13	Dodržovat pověření a ustanovení vztahující se k podpisovým oprávněním.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D14	Pokud má být interním právním aktem stanovena povinnost se jím řídit, neuvádět, že se jedná o materiál doporučený pracovníkům městského úřadu atd.	MÚ Kutná Hora	ANO	30.06.2026
D15	Předkládat RM vždy rozpočet akce, o které rozhoduje včetně vyčíslení předpokládaného finančního podílu Města Kutná Hora u rozhodnutí souvisejících s podáním žádosti o dotace. Pokud nebude rozpočet předložen, materiál odložit a trvat na jeho předložení.	OCRŠK RM	ANO	Neprodleně
D16	V případě nepřidělení dotace informovat RM o tomto výsledku.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D17	Vždy uvádět minimálně v důvodové zprávě informaci o tom, jak bude postupováno v případě neobdržení dotace.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D18	Zvážit vytváření textové přílohy k rozpočtu s bližší specifikací rozpočtových položek, které jsou složeny z dílčích plnění.	EKO	ANO	30.06.2026

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581, email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

AUDITNÍ ZPRÁVA Z AUDITU Č. 01/2026/AUD
PROCES ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK, OBJEDNÁVKOVÝ SYSTÉM

D19	Zvážit a posoudit stanovení povinnosti uchovávat auditní stopy (záznamy) o provedených průzkumech trhu u zakázek do 50 000.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.06.2026
D20	Poptávat zajištění služeb opakujících se v rámci celého roku v souladu se ZZVZ a v souladu s aktuálně platnou směrnicí VZMR.(tj. výstupem může být rámcová smlouva na zajištění daných služeb v průběhu celého roku do konkrétní výše).	OCRŠK	ANO	30.06.2026
D21	Stanovit pravidla pro definici funkčních celků ve vztahu ke kulturním projektům.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.06.2026
D22	Ke stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky přistupovat vždy individuálně a s přihlédnutím různých specifik dané situace.	OCRŠK	ANO	Neprodleně (proškolení do 30.04.2026)
D23	Umělecká díla přesahující limit pro zadávání VZMR je nožné zadávat zakázku v souladu s § 63 odst. 3 písm. a) ZZVZ tj. jednacím řízením bez uveřejnění.	OCRŠK	ANO	30.04.2026
D24	Metodické proškolení a seznámení s aktuálně platnou směrnicí k VZMR všech referentů v rámci OCRŠK s důrazem na specifika OCRŠK.	Oddělení projektového řízení	ANO	30.04.2026
D25	Dodržovat lhůtu pro zveřejňování smluv v Registru smluv uvedenou ve vnitřní směrnici tj. zveřejňovat smlouvy/objednávky do 15 dnů od uzavření do Registru smluv.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D26	Doporučujeme se řídit doporučením uvedeným v Metodice k RS str. 21	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D27	Provést revizi a aktualizaci směrnice Zveřejňování nově uzavřených smluv v registru smluv s ohledem na aktuální pracovní postupy a procesy.	OIA	ANO	30.06.2026
D28	Pověřit příkazcem operace pro OCRŠK vedoucího odboru, případně vedoucí oddělení (včetně pověření pro osoby pověřené zastupováním v případě nepřítomnosti vedoucí OCRŠK nebo vedoucí oddělení).	Starosta	ANO	30.04.2026

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581, email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

AUDITNÍ ZPRÁVA Z AUDITU Č. 01/2026/AUD
PROCES ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK, OBJEDNÁVKOVÝ SYSTÉM

D29	Nastavit kontrolní mechanismus pro naplnění povinnosti § 13 vyhlášky k finanční kontrole.	OIA	ANO	30.04.2026
D30	Nastavit kontrolní mechanismus pro naplnění povinnosti zákona o registru smluv.	OIA	ANO	30.04.2026
D31	Osobně oslovovat případné spolupracující subjekty za přítomnosti další osoby případně pozvat potencionální subjekty do některé z úřadoven Městského úřadu Kutná Hora.	OCRŠK	ANO	Pokyn již předán na poradě vedoucích
D32	Se spolupracujícími subjekty uzavírat příslušné smlouvy.	OCRŠK	ANO	30.04.2026
D33	Vždy uvádět minimálně v důvodové zprávě informaci o předpokládané výši finančního podílu Města Kutná Hora.	OCRŠK	ANO	Neprodleně
D34	Vytvářet rozpočet, který věrně zobrazuje celkové náklady konkrétní akce.	ORCŠK	ANO	31.07.2026
D35	Projektům přiřazovat z důvodu přehlednosti OrgC.	OCRŠK	ANO	31.07.2026

*Přijímám výše uvedená doporučení (s uvedenými výhradami). Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána. K návrhu doporučení přijmou odpovědní zaměstnanci příslušná opatření a v termínu do **30.06.2026** budou písemně informovat vedoucího Oddělení interního auditu o jejich průběžném plnění.*

.....
Mgr. Lukáš Seifert
Starosta

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581, email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Podrobná zpráva

Úvod

Výkon interního auditu vychází z Pověření č. 01/2026/STA starosty města Kutná Hora.

Interní audit č. A/01/2026/AUD „Proces zadávání veřejných zakázek, objednávkový systém“ byl vykonán v souladu s ročním plánem interního auditu na základě Pověření starosty města č.j. MKH/001708/2026 a proběhl v souladu s Programem auditu.

Audit byl zahájen dne 12.01.2026 a ukončen dne 20.03.2026 projednáním návrhu auditní zprávy a přijetím auditních doporučení podpisem akčního plánu.

Auditní dokumentace je založena ve spise se spisovou značkou MKH/0. Audit byl proveden na odboru cestovního ruchu, školství a kultury jako procesní audit.

Metody a zdroje použité při auditu

S ohledem na stanovený předmět auditu byly použity následující metody a techniky:

- Zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací.
- Sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky.

Analýza předpisů a interních dokumentů

Metodický návod pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválený RM usnesením č. 115/08 dne 12.2. 2008 (aktualizace 2021 - usnesení RM č. 611/21 dne 14.7.2021) včetně navýšení limitů z roku 2023 (usnesení RM č. R/203/23 dne 22.2.2023)

Usnesení Rady města Kutné Hory č. 820/19 k pověření k úkonům v průběhu zadávání veřejných zakázek ze dne 30.10.2019

Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (schválená RM usnesením R/456/25 dne 13.5.2025)

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“)

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Směrnice o kontrolním systému Města Kutná Hora schválená Radou města Kutná Hora (dále jen „RM“) dne 26.02.2008 usnesením č. 226 a aktualizována dne 8.2.2023 usnesením RM č. R/98/23 (dále jen směrnice o kontrolním systému)

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

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. (dále jen vyhláška k zákonu o finanční kontrole)

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti veškerých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen registr smluv)

Směrnice tajemníka Zveřejňování nově uzavíraných smluv v registru smluv ze dne 23.9.2016

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) (dále jen nařízení GDPR)

Zákon č. 110/2019 Sb. o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o zpracování osobních údajů)

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv, Digitální a informační agentura únor, 2025 Aktualizovaná verze 1.19.

Podpisový řád Městského úřadu Kutná Hora, schválený dne 12.12.2018 RM usnesením č. 854/2018 a účinný od 1.1.2019

Zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání a o výkonu některých činností v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o některých podmínkách podnikání v oblasti CR)

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen živnostenský zákon)

Zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (dále jen autorský zákon)

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen občanský zákoník)

Jednací řád Rady města Kutná Hora usnesením Rady města Kutná Hora č. R/99/23 ze dne 8. 2. 2023 s účinností od 9. 2. 2023

Organizační řád Městského úřadu Kutná Hora (V průběhu roku došlo na OCRŠK k organizační změně. Dne 19.5.2025 bylo schváleno usnesením č. R/461/25 rozdělení oddělení školství a kultury. K 1.7.2025 vzniklo oddělení školství a došlo k převedení dvou stávajících referentských pracovních pozic zajišťujících agendu kultury ze stávajícího Oddělení školství a

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

kultury pod přímé řízení vedoucí Odboru cestovního ruchu, školství a kultury (dále jen „sekce kultura“).

Záměr projektu Šťastní a Veselí (výstup z přípravné fáze projektu).

Faktury, které byly předmětem auditované oblasti (přehled viz Příloha č. 1 Zprávy z auditu č. 01/2026/AUD

Faktura Edit production s.r.o. v hodnotě 249 950 Kč, odsouhlasený soupis prací a rozpis prací

Objednávky, které byly předmětem auditované oblasti (přehled viz Příloha č. 2 Zprávy z auditu č. 1/2026/AUD

Právní stanovisko advokátní kanceláře Matzner & Vítek, JUDr. Jindřich Vítek, Ph.D., JUDr. Libor Pikna ze dne 11.3.2026

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) (dále jen zákon o obcích)

Přehled faktur s detailem zaúčtování (faktury související s Oslavami UNESCO)

Přehled objednávek oddělení kultury (objednávky související s Oslavami UNESCO vydané prostřednictvím Fenixu oddělením kultury)

Návrh dohody o narovnání s Edit production s.r.o. (součástí materiálů do RM z 11.2.2026 materiál 6/7)

Vyjádření MgA. Kateřiny Šedé ze dne 9.3.2026 (e-mail)

Auditované oblasti

Objednávkový systém

Kontrolní skupina prověřila jakým způsobem je na OCRŠK pracováno s „objednávkovým systémem“ tj. jak OCRŠK pracuje s objednávkami.

Od března 2024 bylo na Městském úřadě Kutná Hora zahájeno využívání modulu „Objednávky“ v rámci účetního programu Helios Fenix (dále jen Fenix).

V současné době je proces práce s účetním programem Fenix ve vztahu k objednávkám nastaven takto: Aby mohla být uhrazena faktura, která je vystavena za plnění, které proběhlo na základě objednávky, měla by být ve Fenixu v modulu „Objednávky“ vytvořena a odsouhlasena objednávka pověřenou a odpovědnou osobou. Prostřednictvím této schválené objednávky se na příslušné rozpočtové položce „rezervuje“ konkrétní výše finančních prostředků.

Příležitost ke	Zjištění	Žádný vnitřní předpis neobsahuje povinnost vystavovat objednávky prostřednictvím účetního programu Helios Fenix modul „Objednávky“.
-----------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

	Doporučení č. 1	Doplnit vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů o povinnost pořizovat objednávky výhradně v účetním programu Helios Fenix modul „Objednávky“.
--	------------------------	--

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Žádný vnitřní předpis neobsahuje vymezení předmětů plnění, které by bylo zadáváno prostřednictvím objednávek a které by bylo zjevně vhodnější zadávat již na základě smlouvy.
	Doporučení č. 2	Zvážit doplnění směrnice VZMR o povinnost uzavírání smluvních vztahů prostřednictvím smlouvy s přihlédnutím na předmět plnění či ve vztahu ke specifickým potřebám jednotlivých odborů či oddělení.

Výše uvedená zjištění se týkají jak OCRKŠ tak celého Městského úřadu Kutná Hora.

„Sekce kultura“

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	<p>„Sekce kultura“ pracovala do konce roku 2025 s duplicitním pořizováním objednávek (ověřeno zejména ve vztahu k objednávkám souvisejících s projektem „Šťastní a Veselí“).</p> <p>Objednávky byly nejprve pořizovány do vlastního objednávkového formuláře s vlastní číselnou řadou. Tato objednávka byla podepsána a následně odeslána dodavateli.</p> <p>Po obdržení faktury od dodavatele byla teprve pořízena objednávka ve Fenixu v modulu „Objednávky“. Tj. tyto objednávky byly vystavovány s pozdějším datem, než je datum vystavení příslušných faktur.</p>
	Doporučení č. 1	Doplnit vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů o povinnost pořizovat objednávky výhradně v účetním programu Helios Fenix modul „Objednávky“.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	<p>Objednávky obsahují velmi stručná vymezení předmětu služby nebo dodávek.</p> <p>Modul objednávky v současné chvíli generuje formulář objednávky, který umožňuje vložit pouze omezené množství znaků. Toto je dle</p>
--------------------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

		názoru auditní skupiny zcela nedostačující. Nelze přímo ve Fenixu vytvořit objednávku, která by obsahovala všechny důležité náležitosti: <ul style="list-style-type: none"> - Podrobný popis a specifikaci objednané služby, dodávky nebo stavebních prací - Dodací lhůtu - Sankční ujednání
	Doporučení č. 3	Rozšířit oblast formuláře, do které lze specifikovat podstatné náležitosti objednávky. Případně tuto specifikaci přiložit přílohou k objednávce.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Číselná řada objednávkového formuláře interně využívaného sekci kultury nekoresponduje v návaznosti na data uváděná v jednotlivých objednávkách.
	Doporučení č. 4	Objednávky uzavírat výhradně písemně v souladu s aktuálně platnou Směrnicí VZMR a v době skutečného zadání.

Občanský zákoník v § 161 uvádí: *Kdo právníkem osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právníkem osobu podepisuje, připojí k jejímu názvu svůj podpis, popřípadě i údaj o své funkci nebo o svém pracovním zařazení.*

§ 166 dále uvádí:

1) *Právníkem osobu zastupují její zaměstnanci v rozsahu obvyklém vzhledem k jejich zařazení nebo funkci; přitom rozhoduje stav, jak se jeví veřejnosti. Co je stanoveno o zastoupení právníkem osoby zaměstnancem, platí obdobně pro zastoupení právníkem osoby jejím členem nebo členem jiného orgánu nezapsaného do veřejného rejstříku.*

2) *Omezení zástupčího oprávnění vnitřním předpisem právníkem osoby má účinky vůči třetí osobě, jen muselo-li jí být známo.*

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Na objednávkách není u podpisu uvedeno jméno a příjmení osoby, která objednávky podepisuje.
	Doporučení č. 5	U podpisu oprávněné osoby podepisovat objednávku uvádět také jméno a příjmení této osoby.

S ohledem na zjištění duplicitního vystavování objednávek u „sekce kultury“ bylo ověřeno, jakým způsobem se pracuje s objednávkami na ostatních odděleních v rámci OCRŠK.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Oddělení školství za sledované období (zejména rok 2025) nevystavovalo objednávky. Do výdajových rozpočtových položek oddělení školství patří zejména příspěvky na provoz příspěvkových organizací, které organizačně spadají pod tento odbor. Dále se jedná o výdaje na dotační programy pro velké a malé projekty vzdělávání a volný čas, program podpory vzdělávání dětí a mládeže ve městě Kutná Hora. Ostatní výdaje byly provedeny na základě schválených smluv.

Oddělení cestovního ruchu

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Oddělení cestovního ruchu také pracovalo část roku 2025 s duplicitním pořizováním objednávek obdobně jako v sekci kultury (od října 2025 výrazné zlepšení práce s objednávkovým modulem na oddělení cestovního ruchu po přestupu referentky z odboru sportu na oddělení cestovního ruchu, která zaučovala zcela novou referentu, jejíž pracovní náplní je příprava objednávek).
	Doporučení č. 1	Doplnit vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů o povinnost pořizovat objednávky výhradně v účetním programu Helios Fenix modul „Objednávky“.

Oddělení informačních center

Toto oddělení pořizuje různorodé objednávky, některé objednávky vystavují prostřednictvím webových aplikací. Provoz informačního centra na Palackého náměstí (dále jen „IC Palackého náměstí“) je z velké části odlišný od provozu a potřeb informačního centra na hlavním vlakovém nádraží (dále jen IC hlavní nádraží). IC hlavní nádraží supluje chybějící prodejnu s občerstvením v této lokalitě. Proto nákupy tohoto střediska představují mimo jiné: nápoje, nanuky, cukrovinky ...). Zatímco IC Palackého náměstí je zaměřeno primárně na poskytování informací, služby - kopírování, tisk, prodej vstupenek, půjčování kol, atd.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Dle sdělení vedoucích oddělení informačních center jsou v současné době některé objednávky prováděny těmito způsoby: e-mailem, telefonicky, přes webové aplikace a až následně v modulu „Objednávky“. U některých dodavatelů lze objednávky provádět pouze přes webové aplikace (např.: Amadea, Wander book, Rillich, JIP, Kofola a.s., SMERO)
--------------------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

	Doporučení č. 6	Vnitřní předpis (oběh účetních dokladů) upravující objednávkový proces doplnit o možnost zadání a odeslání objednávky prostřednictvím webové aplikace.
--	------------------------	--

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Oddělení informačních center v průběhu roku realizuje opakující se objednávky zejména zboží. Téměř s žádným dodavatelem (vyjma společnosti Kofola a.s.) není uzavřena rámcová smlouva.
	Doporučení č. 20	Poptávat zajištění služeb opakujících se v rámci celého roku v souladu se ZZVZ a v souladu s aktuálně platnou směrnicí VZMR.(tj. výstupem může být rámcová smlouva na zajištění daných služeb v průběhu celého roku do konkrétní výše).

Objednávky – projekt „Šťastní a Veselí“

Umělecký projekt

Auditní skupinou byla prověřena pracovní a umělecká činnost autorky projektu „Šťastní a Veselí“. Ze zdrojů dostupných v internetové prostředí bylo ověřeno, že MgA. Kateřina Šedá je osobou, která je považována za českou umělkyni, jejíž práce má blízko k sociální architektuře. Kateřina Šedá vystudovala Akademii výtvarných umění v Praze v ateliéru Vladimíra Kokolii. Je autorkou řady veřejných realizací v České republice i v zahraničí. (zdroj: wikipedie.cz). Experimenty s mezilidskými vztahy mají za cíl vyvést zúčastněné ze zažitých stereotypů nebo sociální izolace. Pomocí jejich vlastní (vyprovokované) aktivity a díky novému využití všedních prostředků se pokouší probudit trvalou změnu v jejich chování. (zdroj: <https://www.katerinaseda.cz/>). Její práce obdržela řadu ocenění: Architekt roku 2017 (Česká republika), Magnesia Litera za publicistiku (Česká republika), TAKU Production Prize (Finsko), Nejkrásnější české knihy (Česká republika), Contemporary Art Society Award (Velká Británie), Cena Jindřicha Chalupceckého (Česká republika), Fluxus Award (Německo), Essl Award (Rakousko) a další. Vyдалa přes třicet knih a publikací, v nichž detailně mapuje jednotlivé projekty.

O autorce projektu lze dohledat mnoho článků, z nichž lze vyčíst, že je autorkou projektů se sociologickým podtextem, níže uvádíme namátkový výběr:

<https://www.earch.cz/revue/clanek/katerina-seda-architektkou-roku-2017>

<https://romea.cz/cz/kultura/kniha-kateriny-sede-brnox-ziskala-prestizni-oceneni-magnesia-litera>

<https://www.archiweb.cz/n/domaci/cenu-jindricha-chalupeckeho-dostala-katerina-seda>

<https://www.brno.cz/w/mga-katerina-seda-4>

Webové stránky Města Brno o MgA. Kateřině Šedé uvádí: *mimořádně obohacuje současné umění, zařadila se k nejvýraznějším a ve světě nejuznávanějším osobnostem české umělecké scény.*

Pojem uměleckého díla, v tomto pojetí může splývat s pojmem autorského díla dle § 2 autorského zákona. Důvodová zpráva k § 2 uvádí: *Rozhodujícím znakem pro splnění podmínky ochrany podle autorského zákona je, že dílo musí být výsledkem tvůrčí činnosti autora jako fyzické osoby a nepřihlíží se přitom k formě vyjádření díla, ani k účelu nebo k hodnotě výsledku této činnosti.*

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,

email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

MgA. Kateřina Šedá byla oslovena v prosinci 2023 ke spolupráci na základě znalosti předmětu činnosti této osobnosti jak vedoucí OCRŠK, tak místostarostkou města Kutná Hora i starostou města Kutná Hora. Tuto skutečnost potvrdila i MgA. Kateřina Šedá a to i ve vztahu k podstatě typu projektů, které realizovala po celém světě, a kdy se v České republice ve stejném rozsahu taktovým projektům nikdo jiný nevěnuje (viz výše uvedená ocenění).

Pro úplnost uvádíme i webové stránky projektu „Šťastní a Veselí“ <https://www.stastniveseli.cz/>
Jakékoliv vnímání uměleckého projektu je pro každého velmi subjektivní a u každého z nás vyvolává různé emoce.

Auditní skupina došla k závěru, že se jedná na základě výše uvedené o umělecký projekt v souladu s autorským zákonem.

Pořadatelé projektu „Šťastní a Veselí“ jsou Město Kutná Hora a Galerie Středočeského kraje.

Méně významná neshoda	Zjištění	Střídavé zadávání jednotlivých částí zakázky (uzavírání smluv/objednávek s MgA. Šedou) oběma zadavateli není souladné se zásadou transparentnosti. Ačkoliv nedošlo k porušení zákona z pohledu účelového dělení zakázek vůči zákonnému limitu (2 mil. Kč bez DPH), znepřehlédňuje takovýto postup celkový rámec smluvních vztahů a mohou tak vznikat pochybnosti, zda k takovému porušení zákona nedochází.
	Doporučení č. 7	Při zadávání téže veřejné zakázky předem jasně deklarovat v jednotlivých písemnostech společný postup a to buď smlouvou o spolupráci nebo tak, že budou oba zadavatelé smluvní stranou a zároveň bude stanovena publikační povinnost u jednoho z nich.

Přehled uzavřených smluv/objednávek GASK ve vztahu k projektu Šťastní a Veselí

GASK							
Rok	Dodavatel	předmět smlouvy/objednávky	Hodnota smlouvy/objednávky bez DPH	DPH	Celkem		Poznámka
2024	MgA. Kateřina Šedá	Koncepce autorského díla	100 000	21 000	121 000		
2024	MgA. Kateřina Šedá	Publikace	100 000	21 000	121 000		
2025	MgA. Kateřina Šedá	příprava realizace projektu	100 000	21 000	121 000		
2025	Edit Production s.r.o.	produkční práce	68 430	x	68 430		neplátce
2025	Jakub Ondráček	výroba filmového materiálu	60 000	x	60 000		neplátce
2025	Kristýna Drtinková	rešerše, grafika, dokumentární mate	80 000	x	80 000		neplátce
2025	M.A. Georgi Dimitrov	produkční práce	30 000	x	30 000		
Celkem:			538 430		601430		

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Materiál k RO OCR OrJ 2040 kultura č. 21 – GASK obsahuje žádost Galerie Středočeského kraje o finanční podporu projektů Šťastní a Veselí (adventní performance ve veřejném prostoru) a 12/15 PŘECE... (výstava mapující dědictví svobodného umění za normalizace), které GASK připravoval v rámci programu oslav 30. výročí zápisu Kutné Hory na Seznam UNESCO. Žádost o finanční podporu ze dne 27.5.2025 obsahuje informaci o rozpočtu projektu 1 200 000 Kč (předpokládáme vč. DPH).

Z žádosti vyplývá, že GASK o projektu Šťastní a Veselí jako o „svém“ projektu, nikoliv o společném projektu s Městem Kutná Hora.

Z vyjádření MgA. Kateřiny Šedé vyplývá, že původně bylo počítáno ze strany GASK s vyšším rozpočtem než bylo nakonec ze strany GASK uvolněno.

Přehled objednávek a fakturovaných částek Města Kutná Hora ve vztahu k projektu „Šťastní a Veselí“

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Město Kutná Hora							
Rok	Dodavatel	předmět smlouvy/objednávky	Hodnota smlouvy/objednávky bez DPH	DPH	Celkem	Skutečně fakurované částky vč. DPH	Poznámka
2024	MgA. Kateřina Šedá	přípravné fáze projektu ŠaV	123 967	26 033	150 000	150 000,00	
2025	Fairways Professional s.r.o.	reklamní kampaň ŠaV	49 698	10 437	60 135	60 134,58	
2025	Martin Res	vývoj webové stránky	40 000	x	40 000	40 000,00	neplátce
2025	TISKÁRNA GRAFIKA GRYČ	leták	18 591	3 904	22 495	22 495,00	
2025	Edit production s.r.o.	produkční práce 1. část k přípravě projektu ŠaV	50 000	x	50 000	50 000	neplátce
2025	Edit production s.r.o.	produkční práce 2. část	249 950	x	249 950	249 950	RM neschválil a dohodu o nar.
2025	Jana Hlávková	úklidové služby	1 635	x	1 635	1 635,00	neplátce
2025	Monika Seifertová	produkční a administrativní práce u projektu ŠaV	100 000	x	100 000	96 500,00	neplátce
2025	Radka Zahradníková	produkční a grafické práce, správa soc. sítí	25 000	x	25 000	25 000,00	neplátce
2025	Šimon Vlasák	grafické práce	50 000	x	50 000	41 640,00	neplátce
2025	Jiří Troskov	grafické práce	20 000	x	20 000	15 000,00	neplátce
2025	Eva Vlčková	jazykové korektury	25 200	x	25 200	25 200,00	neplátce
2025	Kristina Drinková	grafické práce	70 000	x	70 000	48 000,00	neplátce
2025	Jakub Ondráček	audiovizuální práce	150 000	x	150 000	150 000,00	neplátce
2025	Jan Hromádko	fotopráce	50 000	x	50 000	40 000,00	neplátce
2025	Kateřina Danielová	produkční práce	20 000	x	20 000	16 730,00	neplátce
2025	Michal Klečák	průvodcovské služby	15 000	x	15 000	7 100,00	neplátce
2025	Adéla Šimonová	produkční práce	50 000	x	50 000	44 750,00	neplátce
2025	Socialtones Group s.r.o.	PR služba	41 322	8 678	50 000	10 587,50	
2025	MgA. Kateřina Šedá	Příprava projektu	150 000	31 500	181 500	181 500,00	
2025	Jan Vagner	autobusová doprava	10 500	1 260	11 760	11 760,00	
2025	Jiří Koten	autobusová doprava	39 000	4 680	43 680	43 680,00	
2025	Lepor s.r.o.	tiskové práce, merch, polepy	24 793	5 207	30 000	23 173,00	
2025	Michal Marcaník	catering účastníků	33 058	6 942	40 000	30 000,00	
2025	Lucie Römer	příprava mediální komunikace	2 500	x	2 500	2 000,00	neplátce
2025	LeMi CZ, s.r.o.	30 ks nápoj	1 071	129	1 200	1 079,00	
2025	Lucie Novotná	úklidové služby	4 000	x	4 000	3 875,00	neplátce
2025	Adam Šírotek	hudební vystoupení kapely Teige	6 000	x	6 000	6 000,00	neplátce
2025	Label, spol. s r.o.	plakáty	5 115	1 074	6 189	6 189,15	
2025	Svatba IN s.r.o.	výzdoba domu U Slunce	2 479	521	3 000	3 000,00	
2025		občerstvení			12 868		
2025		fotodokumentace			2 847		
2025		úklidové prostředky			1 781		
2025		úklidové prostředky			1 618		
2025		plíšky			540		
Celkem:			1 428 881	100 364	1 548 898	1 406 978	
Celkem KH + GASK			1 967 311				

Faktura Edit production s.r.o. v hodnotě 249 950 Kč je v účetním programu Fenix vedena jako stornovaná. Tj. byla vrácena.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

MgA. Kateřina Šedá sdělila, že náklady vzniklé v roce 2026 u projektu Šťastní a Veselí platí ona. Dále z jejího vyjádření vyplývá, že z důvodů časové náročnosti a prosbě partnerů z řad podnikatelů (hektické předvánoční období) byly tři z osmi zájezdů nakonec realizované až v lednu.

Rozpočet projektu Šťastní a Veselí, který byl součástí žádosti o dotace ze Státního fondu kultury České republiky pro rok 2025, uvádí předpokládané celkové náklady na projekt 1 848 510 Kč (vč. DPH) a žádost o finanční podporu ze strany GASK na projekt Šťastní a Veselí uvádí rozpočet projektu 1 200 000 Kč.

Z výše uvedeného vyplývá možné překročení předpokládané hodnoty projektu 2 mil. Kč bez DPH v důsledku dělení zakázky.

S ohledem na možné špatné zvolení režimu zadání veřejné zakázky mohlo dojít k nesplnění povinnosti:

- uveřejnit písemnou zprávu zadavatele v souladu s § 217 ZZVZ,
- uveřejnit skutečně uhrazenou cenu v souladu s § 219 ZZVZ,
- nebo pořídit a uchovávat dokumentaci o zadávacím řízení v souladu s § 216 ZZVZ
- uveřejnění dílčích smluv v registru smluv

Nicméně nelze jednoznačně určit jak v tomto konkrétním případě stanovit předpokládanou hodnotu veřejné zakázky, protože realizace projektu Šťastní a Veselí v sobě zahrnuje mnoho zcela odlišných plnění (catering, audiovizuální služby, doprava, grafické práce, produkční služby atd.) Více viz kapitola Zákon o veřejných zakázkách str. 29.

Objednávky vystavené sekci kultura

Důvodová zpráva k Usnesení RM č. 820/19 mimo jiné uvádí:

*A) Podmínky pro pověření **starosty** města a v jeho nepřítomnosti místostarostů města:*

*bod 3)....je Radou města pověřen k **uzavření smluv** či jejich dodatků s dodavateli veřejných zakázek bez předchozího odsouhlasení Radou města do finančního limitu **200 000 Kč bez DPH** pro dodávky a služby a 600 000 Kč bez DPH pro stavební práce každé této zakázky a to pouze za předpokladu, že tento výdaj je součástí rozpočtu města na příslušné období nebo do finančního limitu **50 000 Kč bez DPH** v ostatních případech VZ bez omezení*

*C) Podmínky pro pověření **vedoucích odborů** a vedoucích oddělení městského úřadu:*

*bod 6) jsou Radou města pověřeni k podpisu objednávek či jejich dodatků s dodavateli veřejných zakázek bez předchozího odsouhlasení Radou města do finančního limitu **150 000 Kč bez DPH** každé této zakázky a to pouze za předpokladu, že tento výdaj je součástí rozpočtu města na příslušné období.*

Od 14.3.2025 se podepisování objednávek řídí novou směrnicí k VZMR (tabulka č. 2a Tabulka č. 2a ZADÁVACÍ POSTUPY PRO MĚSTSKÝ ÚŘAD NA DODÁVKY A SLUŽBY) tj. vedoucí má oprávnění podepisovat objednávky do 150 000 Kč bez DPH (od 50 000 – 150 000 Kč bez DPH se souhlasem starosty, místostarosty dle gesce).

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Všechny smluvní vztahy s dodavateli byly uzavřeny prostřednictvím objednávek (ve vztahu k projektu „Šťastní a Veselí“). V objednávkách, jejichž předmětem plnění jsou produkční práce: Edit Production s.r.o., Monika Seifertová, PhDr. Kateřina Danielová, Adéla
--------------------------------	-----------------	--

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

		Šimonová – není vydefinováno jaké produkční práce, který dodavatel zajišťuje.
	Doporučení č. 8	V případě rozdělení činností stejného předmětu mezi více dodavatelů v rámci jedné akce, vydefinovat náplň plnění každého zvlášť (vymezit předmět a plnění dílčích objednávek).

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Objednávky na služby MgA. Kateřiny Šedé obsahují velmi stručné vymezení předmětu díla. Z objednávky (rok 2024) není zřejmé, co a v jaké formě obdrží Město Kutná Hora jako „plnění“ této objednávky, termín předání. Objednávka (2025) neobsahuje specifikaci, co je obsahem přípravných prací a autorského honoráře.
	Doporučení č. 2	Zvážit úpravu finančních limitů ve směrnici VZMR pro uzavírání smluvních vztahů prostřednictvím objednávky nebo smlouvy s přihlédnutím na specifika jednotlivých odborů či oddělení.

Rozpočet akce „Šťastní a Veselí“, který byl součástí žádosti o dotaci, obsahoval položku produkční práce ve výši 500 000 Kč včetně DPH.

Dne 10.2.2025 byly objednány produkční práce do výše 50 000 Kč včetně DPH u společnosti Edit production s.r.o.

Stará metodika VZMR uvádí:

Přímé zadání: *Vedoucí odboru může zadat zakázku přímo v případě, že její hodnota je stejná nebo nižší, než cena v místě a čase obvyklá. Při tom je povinen vycházet z informací na trhu a ze zkušeností.*

Vedoucí OCRŠK zadala přímo produkční práce společnosti Edit Production s.r.o. na základě dobrých zkušeností a doporučení autorky projektu MgA. Kateřiny Šedé. Domnívala se, že postupuje v souladu se starou metodikou VZMR. Dle vyjádření vedoucí OCRŠK bylo potřeba zajistit kvalitu díla ve vztahu k autorskému dohledu a úzké spolupráci s MgA Kateřinou Šedou a jejím vedením projektu s ohledem na skutečnost, že se jedná o umělecký projekt.

Stará metodika VZMR uvádí: *Vedoucí odboru odpovídá za soulad zadání s právními předpisy, vnitřními předpisy, usneseními RM a s písemnými pokyny vedení města.*

Méně významná neshoda	Zjištění	Objednávka společnosti Edit Production s.r.o. byla vystavena pouze do výše 50 000 Kč včetně DPH. Tato výše hodnoty uvedené na objednávce byla s ohledem na položku produkčních prací uvedenou v rozpočtu nedostatečná a to zejména s ohledem na předložený rozpočet projektu – položka produkční práce v hodnotě 500 000 Kč. V souladu se starou
------------------------------	-----------------	--

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

		metodikou VZMR mělo být provedeno výběrové řízení s využitím E-ZAK a smlouvu/objednávku měla schválit RM nebo mělo dojít ke schválení přímého zadání.
	Doporučení č. 9	Dodržovat postupy stanovené aktuálně platnou směrnicí k VZMR.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Objednávka produkční práce – Edit production s.r.o.: Nedocházelo k průběžnému předkládání soupisu odvedené práce (měsíčně ani čtvrtletně). Toto mělo za následek včasné nezachycení překročení objednaného množství práce.
	Doporučení č. 10	Uvádět v objednávkách předpokládajících vykonávání prací déle jak jeden měsíc frekvenci fakturace včetně podmínky předkládání soupisu prací, na jejichž základě bude vystavena faktura.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Jednatel společnosti Edit production s.r.o. je pan David Ondra, jedná se o manžela MgA. Kateřiny Šedé. Aktuálně platná směrnice neuvádí zákaz zadat či poptat subjekty v příbuzenském či obdobném vztahu.
	Doporučení č. 11	Zvážit doplnění do nové směrnice VZMR ustanovení týkající se omezení oslovení dodavatelů v příbuzenském či obdobném vztahu v rámci jedné veřejné zakázky.

Méně významná neshoda	Zjištění	OCRŠK nevystavilo písemnou objednávku na odpovídající rozsah prací nebo alespoň na „2.část přípravy a realizace projektu“ směrem k Edit Production s.r.o. Edit Production s.r.o. však pracovalo v dobré víře za stále probíhající věcné kontroly a spolupráci s OCRŠK. Tj. objednávka další navazující fáze proběhla „ústně“.
------------------------------	-----------------	--

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

		Porušení ustanovení nové směrnice VZMR - Přímé zadání str. 14 - uzavření písemné smlouvy (objednávka).
	Doporučení č. 4	Objednávky uzavírat výhradně písemně v souladu s aktuálně platnou Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v době skutečného zadání.

Vedoucí OCRŠK odsouhlasila rozsah odvedených prací k výkazu práce Edit Prroduction s.r.o. k 8.12.2025 v celkové hodnotě 299 950 Kč (tímto byl potvrzen závazek města). Při provedení předběžné kontroly před vznikem závazku vedoucí OCRŠK zjistila, že rozsah provedených prací je vyšší než existující písemná objednávka (tj. do hodnoty 50 000 Kč). Na základě tohoto zjištění předložila materiál do RM, jehož cílem mělo být narovnání právní stavu tj. uzavření Dohody o narovnání (tj. vypořádání závazků).

Významná neshoda	Zjištění	<p>Celková hodnota odvedených prací Edit Production s.r.o. je 299 950 Kč včetně DPH. Objednávka/smlouva není uveřejněna v registru smluv.</p> <p>S ohledem na výši odvedených prací byl porušen zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv o nezveřejněných smlouvách/objednávkách v § 7 uvádí: <i>Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.</i></p>
	Doporučení č. 12	Narovnání smluvního vztahu.

Prostředkem narovnání smluvního vztahu je uzavření dohody o narovnání podle § 1903 a násl. občanského zákoníku. Tímto bude stávající stav, který je v současné době v rozporu se zákonem o registru smluv, zhojen. Jedná o standardní opravný prostředek. Radě města Kutná Hora byl již 5x předložen materiál, který měl výše uvedený stav narovnat.

Významná neshoda	Zjištění	<p>Objednávky podepsané referentem OCRŠK:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 17.12.2024 na přípravnou fázi projektu „Šťastní a Veselí“ (v částce 150 000 Kč včetně DPH), - ze dne 26.11.2025 na zajištění autobusové dopravy na akci „Šťastní a Veselí“ v termínu 17.12.2025 a ze dne 1.12.2025 na
------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

		<p>zajištění autobusové dopravy na tutéž akci v termínech 4.12, 7.12 a 8.12.2025 (v částce 43 680 Kč včetně DPH),</p> <p>Objednávky nejsou podepsány ani vedoucí odboru, ani vedoucí oddělení a ani starostou města. Tj. objednávka je podepsána osobou, která neměla pověření k podpisu této objednávky, což má za následek neplatnost uzavřené smlouvy (objednávky).</p>
	Doporučení č. 13	<p>Dodržovat pověření a ustanovení vztahující se k podpisovým oprávněním.</p> <p>Narovnání smluvního vztahu.</p>

Podpisové vzory správců rozpočtových prostředků OCRKŠ obsahují pověření k podepisování účetních dokladů nikoliv objednávek. Objednávka není účetním dokladem.

Objednávka MgA. Kateřina Šedá ze dne 17.12.2024 na přípravnou fázi projektu „Šťastní a Veselí“ v hodnotě 150 000 Kč včetně DPH byla dle vyjádření OCRŠK součástí schváleného rozpočtu na příslušné období tj. byla součástí položky Oslavy 30. let UNESCO v roce 2024.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	<p>Metodický návod pro zadávání VZMR měl doporučující charakter, ačkoliv obsahoval ustanovení, která předpokládala jejich dodržování.</p> <p>Pokud má dokument pouze doporučující charakter je otázkou, do jaké míry je závazný.</p>
	Doporučení č. 14	<p>Pokud má být interním právním aktem stanovena povinnost se jím řídit, neuvádět, že se jedná o materiál doporučený pracovníkům městského úřadu atd.</p>

Konsiliář – usnesení RM

Rada města Kutná Hora usnesením č. R/1357/23 dne 20.12.2023 schválila pracovní skupinu pro realizaci oslav 30. výročí zápisu Kutné Hory na Seznam světového dědictví UNESCO složenou ze zástupců následujících organizací a osob:

Římskokatolická farnost - arciděkanství Kutná Hora
 Římskokatolická farnost Kutná Hora - Sedlec
 Galerie Středočeského kraje, příspěvková organizace
 České muzeum stříbra, příspěvková organizace

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Město Kutná Hora – odbor cestovního ruchu, školství a kultury
 Nadace Kutná Hora - památka UNESCO
 Kateřina Špalková (místostarostka, gestor kultury)
 Ing. Kateřina Daczická, MBA (radní, gestor kultury)
 Mgr. Tomáš Morawski (radní, gestor kultury)

Tato pracovní skupina byla založena s cílem koordinace přípravy a průběhu akcí zařazených do oslav.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Zápisy z pracovních skupin nebyly předkládány na vědomí ani RM ani PV.
	Doporučení č. 14	Vyžadovat RM předkládání záznamů a výstupů z jednání pracovní skupiny založené RM nebo PV prostřednictvím konsiliáře na vědomí případně ke schválení.

Poslední zápis z jednání pracovní skupiny je z 1.7.2024. Ostatní komunikace a práce na tvorbě kulturního kalendáře probíhali prostřednictvím operativních schůzek, na kterých byly prezentovány ppt. prezentace. Výsledkem práce byla tisková zpráva a tisková konference 29.1.2025. Zároveň vznikl informační leták.

RM schválila podání žádostí o dotace na akce Šťastní a Veselí a Festival světla z:

- Programu podpory pro památky světového dědictví MKČR
- Programu 2025 pro poskytování jednoleté dotace v roce 2025 a pro víceleté dotace na léta 2026–2027 na podporu významných kulturních, společenských a sportovních akcí přispívajících k rozvoji cestovního ruchu z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory cestovního ruchu
- Programu Státního fondu kultury ČR
- grantového řízení Podpora regionů Nadace ČEZ

Jednací řád Rady města Kutná Hora schválený a aktualizovaný usnesením Rady města Kutná Hora č. R/99/23 ze dne 8. 2. 2023 s účinností od 9. 2. 2023 stanovuje mimo jiné v čl. 4 odstavec 5 a 6:

5) „*Důvodová zpráva musí obsahovat zejména:*

a) zhodnocení dosavadního stavu

b) rozbor příčin nedostatků

c) odůvodnění navrhovaných opatření a jejich ekonomické důsledky

d) ve stanovených případech vyjádření komise rady města

a

6) Předkládané materiály musí být zpracovány tak, aby umožnily členům rady města komplexně posoudit problematiku a přijmout účinná opatření.“

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Méně významná neshoda	Zjištění	Materiály týkající se schválení podání žádostí o dotaci neobsahují ekonomické důsledky, ale zároveň je v usnesení uvedena formulace: „ <i>uvolnění finanční spoluúčasti na projekt FESTIVAL SVĚTLA konaný v Kutné Hoře v rámci celoročních oslav 30. výročí zápisu Kutné Hory na Seznam světového dědictví</i> “ UNESCO v roce 2025“ ačkoliv žádná konkrétní výše spoluúčasti není součástí materiálů, důvodové zprávy. Důvodové zprávy a přílohy neobsahují veškeré informace pro komplexní posouzení těchto materiálů.
	Doporučení č. 15	Předkládat RM vždy rozpočet akce, o které rozhoduje včetně vyčíslení předpokládaného finančního podílu Města Kutná Hora u rozhodnutí souvisejících s podáním žádosti o dotace. Pokud nebude rozpočet předložen, materiál odložit a trvat na jeho předložení.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	RM nebyla seznámena s rozhodnutím dotačních orgánů o nepřidělení dotací.
	Doporučení č. 16	V případě nepřidělení dotace informovat RM o tomto výsledku.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Žádný podklad pro rozhodnutí RM neobsahuje informaci o tom, že akce „Šťastní a Veselí“ bude realizována i v případě neobdržení dotace/í.
	Doporučení č. 17	Vždy uvádět minimálně v důvodové zprávě informaci o tom, jak bude postupováno v případě neobdržení dotace.
Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Žádný podklad pro rozhodnutí RM neobsahuje informaci o předpokládané výši finančního podílu Města Kutná Hora u projektu „Šťastní a Veselí“
	Doporučení č. 33	Vždy uvádět minimálně v důvodové zprávě informaci o předpokládané výši finančního podílu Města Kutná Hora.

Rozpočet Města Kutná Hora na rok 2025 byl schválen ZM dne 10.12.2024 usnesením č. Z/259/24. Součástí materiálu 2/2 Rozpočet na rok 2025 byla příloha rozpočtu v členění dle jednotlivých položek

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

včetně položky s finančními prostředky určenými na 30. výročí zápisu Kutné Hory na seznam UNESCO.

231	0	3319	5169	2040	0	0	0	0	7	0	1 800 000,00	30. výroční zápisu KH na seznam UNESCO
-----	---	------	------	------	---	---	---	---	---	---	--------------	--

V průběhu roku 2025 byly finanční prostředky prostřednictvím rozpočtových opatření navýšeny o níže uvedené dary na rozpočtové položce 30. výročí zápisu KH na seznam UNESCO.

Foxconn - smlouva o spolupráci Unesco spojuje	907 500,00
G.S. Production Services s.r.o.	10 000,00
Philip Morris - fin. dar - UNESCO spojuje	1 000 000,00
MVE Plus, s.r.o. Čáslav - finanční dar - UNESCO s	100 000,00
Okresní hospodářská komora Kutná Hora	50 000,00
TEBIS - UNESCO spojuje	30 000,00
Dar - Římskokatol. farnost, UNESCO SPOJUJE	300 000,00
Dar - Římsk. Far. Arcid. KH, UNESCO SPOJUJE	300 000,00
Nadace ČEZ - Fest. světla (UNESCO)	400 000,00
Celkem dary/dotace	3 097 500,00
Celkem na položce rozpočtu 30. výročí UNESCO	4 897 500,00

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	<p>ZM (RM) mělo v průběhu přípravy rozpočtu na rok 2025 k dispozici informaci o složení rozpočtové položky „30. výročí zápisu KH na seznam UNESCO“ prostřednictvím přílohy s uvedením poznámky (Festival světla 500 0000 Kč, Zastavení 280 000 Kč, Kateřina Šedá 500 000 Kč) např. z e-mailu ze dne 21.11.2024 – aktualizovaný návrh rozpočtu, příloha Příprava rozpisu rozpočtu 2025.</p> <p>Rozpočet, který schvalovalo ZM, již tyto poznámky neobsahuje. Schválena byla položka v celkové výši 1 800 000 Kč.</p> <p>V průběhu roku pak následně prostřednictvím rozpočtových opatření byla tato položka navýšena na 4 897 500 Kč bez informace, v jakém poměru se náklady na původně uváděné tři akce navyšují.</p>
	Doporučení č. 18	Zvážit vytváření textové přílohy k rozpočtu s bližší specifikací rozpočtových položek, které jsou složeny z dílčích plnění.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	<p>Výše rozpočtové položky „30. výročí zápisu KH na seznam UNESCO“ nebyla vyčíslena v reálné hodnotě. Do této položky byl zahrnut pouze reálný podíl města na nákladech, nikoliv reálná výše celkových předpokládaných nákladů na Oslavy UNECO. Došlo k podhodnocení nákladových položek.</p> <p>Takto bylo s rozpočtem pracováno i předcházejících letech (např. ve vztahu s Mezinárodní bienále interpretační kytarové soutěže s mistrovskými kurzy).</p>
	Doporučení č. 34	Vytvářet rozpočet, který věrně zobrazuje celkové náklady konkrétní akce.

Finanční prostředky v celkovém rozsahu 4 897 500,00 byly účelově určeny na „Oslavy UNECO“. Projekt „Šťastní a Veselí“ byl součástí „Oslav UNESCO“.

Výše uvedená rozpočtová položka nebyla dočerpána. Z účetnictví nelze nijak rozklíčovat jaká dotace, byla „použita“ na krytí konkrétního projektu.

Objednávka a faktura – Fairways Professional s.r.o. – propagace byla „uhrazena“ z rozpočtové položky oddělení cestovního ruchu v částce 60 134,58 včetně DPH.

Tento postup byl stanoven s ohledem na to, že objednávka navazuje na smlouvu uzavřenou se společností Fairways Professional s.r.o. na propagaci Oslav UNESCO.

Směrnice VZMR

Dne 13.5.2025 RM schválila usnesením č. R/456/25 novou Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen „nová směrnice VZMR“). Stejným usnesením byla ukončena platnost Metodického návodu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, který byl schválen Radou města Kutné Hory usnesením č. R/115/08 dne 12.2.2008 a všech jeho šesti aktualizací (dále jen „starý metodický návod VZMR“).

Nová směrnice VZMR nestanovuje žádná přechodná ustanovení. Tj. VZMR zahájené do 13.5.2025 byly zadávány dle starého metodického návodu VZMR a od 14.5.2025 platí pro zadávání VZMR nová směrnice VZMR.

Do 13.5.2025 bylo platné usnesení RM č. 820/19 ze dne 30. října 2019 k pověření k úkonům v průběhu zadávání veřejných zakázek.

Přílohou starého metodického návodu VZMR bylo usnesení RM č. 820/19.

Starý metodický návod VZMR uvádí „povinnost“ uzavírat smlouvy (tj. i objednávky) v písemné formě.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Tuto povinnost uvádí i Nová směrnice VZMR. Starý metodický návod k VZMR zároveň uvádí hned v úvodu: *Metodický návod postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl jeho šestou aktualizací schválen Radou města Kutné Hory jako materiál doporučený pracovníkům Městského úřadu v Kutné Hoře,*..“ Metodický návod jak už sám název tohoto materiálu uvádí, byl „pouhým“ doporučením.

Méně významná neshoda	Zjištění	Objednávka na zahájení prací související s přípravou projektu, která měla být součástí Oslov 30. výročí UNESCO, byla provedena ústně v červenci nebo srpnu 2024, ačkoliv starý metodická návod VZMR obsahoval „povinnost“ uzavírat objednávky písemně. Objednávka vystavená v objednávkovém modulu Fenix je datována až k 17.12.2024 v hodnotě 150 000 Kč včetně DPH a faktura byla vystavena dne 19.12.2024.
	Doporučení č. 4	Objednávky uzavírat výhradně písemně v souladu s aktuálně platnou Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v době skutečného zadání.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	U objednávek s hodnotou do 50 000 Kč bez DPH nejsou auditní stopy o provedeném průzkumu trhu. Nová směrnice VZMR nestanovuje povinnost u zakázek neschvalovaných RM povinnost vést průzkum trhu písemně a jeho výsledky zaznamenávat.
	Doporučení č. 19	Zvážit a posoudit stanovení povinnosti uchovávat auditní stopy (záznamy) o provedených průzkumech trhu u zakázek do 50 000 Kč.

Zákon o veřejných zakázkách

Stanovení předpokládané hodnoty x funkční celek

Ve vztahu k projektu „Šťastní a Veselí“ a Festivalu světla kontrolní skupina prověřila celkové hodnoty objednávek a smluv vztahující se k uvedeným projektům tj. zda nedošlo k „účelovému“ dělení zakázek. Kontrolní skupina tedy nejprve ověřila stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky ve vztahu k uvedeným projektům.

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky je údajem, který je mj. určující pro stanovení režimu veřejné zakázky. Tedy v praxi zejm. pro určení toho, zda je nutno veřejnou zakázku zadat jako nadlimitní či

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

podlimitní v některém z druhů zadávacích řízení (postupů) dle ZZVZ, či zda se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu, kterou lze zadat bez konání zadávacího řízení. ZZVZ § 16 odst. 1 stanovuje povinnost před zahájením zadávacího řízení vyjádřit předpokládanou hodnotu zakázky a zároveň odstavec 6 téhož § uvádí, že nemá-li zadavatel k dispozici takové údaje nebo informace o předpokládané hodnotě veřejné zakázky, vychází z informací získaných průzkumem trhu, předběžnými tržními konzultacemi nebo jiným způsobem.

ZZVZ dále § 18 odst. 2 uvádí: „Součet předpokládaných hodnot částí veřejné zakázky (...) musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti. Kromě případů uvedených v odstavci 3 musí být každá část veřejné zakázky zadávána postupy odpovídajícími celkové předpokládané hodnotě veřejné zakázky.“

Zákon tedy, jak výše uvedeno, považuje za součást jedné veřejné zakázky plnění, které splňuje dvě podmínky, tj. i) tvoří funkční celek a ii) je zadáváno v časové souvislosti. V obou případech se jedná o tzv. relativně neurčité pojmy, tedy pojmy, které zákon vymezuje pouze obecně a jejich konkrétní obsah musí být určován výkladem pro každý konkrétní případ.

Pokud jde o pojem „funkčního celku“, je třeba předeslat, že obsah tohoto pojmu je nutno posuzovat vždy podle konkrétních okolností dané věci a charakteru jednotlivých plnění. Z dosud existující rozhodovací praxe lze čerpat pouze obecné závěry. Tato rozhodovací praxe je přitom velmi kazuistická a její závěry jsou obtížně zobecnitelné, přičemž i obecná východiska a předpoklady, který jsou v dané teorii přijímána Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže a správními soudy nejsou jednotná a stále se vyvíjejí podle toho, jaká konkrétní plnění jsou předmětem jejich posouzení¹. To pak logicky v aplikační praxi vyvolává velkou nejistotu jak v těchto věcech postupovat, přičemž se lze domnívat, že jistoty stran správního výkladu zákona nelze za stávajícího stavu rozhodovací praxe dosáhnout.

Důvodová zpráva k § 18 odst. 2 ZZVZ výslovně konstatuje, že nově zaváděná úprava opřena o pojem „funkčního celku“ se i přes jinou formulaci věcně neodchyluje od předchozí právní úpravy, která pro posouzení plnění jako součásti téže veřejné zakázky vyžadovala, aby mezi oběma plněními byla věcná, místní a časová souvislost.²

Toto pojetí převzala i rozhodovací praxe, která opakovaně konstatovala, že věcně k žádné změně právní úpravy nedošlo a není tedy třeba revidovat předchozí judikaturu.³

Další vývoj rozhodovací praxe pak pojetí funkčního celku upřesnil (v zásadě v duchu návratu k předchozí rozhodovací praxi) tak, že při úvahách o tom, zda se jedná o funkční celek, je třeba se zabývat otázkou, zda se jedná o plnění místně, věcně a funkčně související. K funkční souvislosti se pak

¹ Podešva, V., Votrubec, J., Sommer, L., Bořuta, J., Fišer, M., Flaškár, M., Harnach, J., Kožár M., Marečková, D., Mlíčko, D., Zákon o zadávání veřejných zakázek. Zákon o registru smluv. Komentář. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2023, s. 111

² Srov. důvodovou zprávu k zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

³ Srov. rozhodnutí předsedy Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ve věcech sp. zn. R0149/2018/VZ, sp. zn. R0054/2022/VZ či Krajského soudu v Brně ve věcech sp. zn. 29 Af 141/2016 a sp. zn. 62 Af 63/2019.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

dovodilo, že její existence, či naopak absence, se dovozuje na základě účelu, pro který jsou veřejné zakázky zadávány.⁴

V tomto pojetí pak funkční celek spočívá, resp. rozpadá se na věcnou a funkční souvislost posuzovaných plnění.⁵ Věcná souvislost spočívá v tom, že posuzované předměty plnění musí vykazovat znaky totožnosti či alespoň obdobnosti.

Funkční souvislost spočívá právě v jednotném účelu a cíli, pro které je veřejná zakázka, resp. veřejné zakázky zadávány. Takovýto účel přitom nemůže být příliš obecného rázu, neboť v takovém případě by byli zadavatelé nuceni sčítat předpokládané hodnoty zakázek spolu fakticky nesouvisejících. Otázka návaznosti jednotlivých plnění veřejných zakázek je pouze jedním (nikoliv však jediným) z hledisek, na základě kterého lze určit, zda se jedná o samostatné veřejné zakázky, či o jednu veřejnou zakázku rozdělenou na dílčí plnění.

Tyto obecné principy plynoucí z rozhodovací praxe jsou nicméně silně relativizovány závěrem, že „*při posouzení vzájemné souvislosti mezi veřejnými zakázkami je nutné postupovat ad hoc, přičemž je nutné konstatovat, že v rámci různých posouzení budou relevantní různá kritéria, a na základě pro dané případy relevantních kritérií souvislosti poté bude možné stanovit, zda se jedná o jeden funkční celek či nikoliv.*“⁶ Tedy, že je třeba zvážit každou jednotlivou okolnost konkrétního případu, a to jak z hlediska předmětu plnění, tak i z hlediska osoby zadavatele.⁷

Jednou z takovýchto okolností věci, kterou je nutno brát v úvahu, je hledisko potenciálního okruhu dodavatelů. Byť není v zákoně vyjádřeno výslovně, relevantní nepochybně je, přičemž se stává stále významnějším a v řadě případů i zcela dominantním.⁸ Spočívá v zásadě v tom, že pokud jsou určitá plnění na trhu standardně dodávána společně, bude se zpravidla jednat o jedinou veřejnou zakázku. Naopak pokud tato jednotlivá plnění standardně dodává více různých dodavatelů (a okruh dodavatelů, kteří jsou schopni taková plnění dodat všechna je značně omezený), bude se zřejmě jednat o více veřejných zakázek.

Druhou podmínkou toho, aby se jednalo o totožnou veřejnou zakázku, je vzájemná časová souvislost zadávaných plnění. ZZVZ konkrétně nedefinuje časový úsek.

Časová souvislost je u projektů „Šťastní a Veselí“ a Festival Světla a dále například Zastavení dána formátem celoročních oslav v rámci projektu UNESCO spojuje, který byl realizován v průběhu celého roku 2025. Toto vyplývá z Kalendáře akcí, který byl výstupem pracovní skupiny vytvořené pro realizaci oslav 30. výročí zápisu Kutné Hory na Seznam světového dědictví UNESCO.

Posouzení funkčního celku z pohledu věcné a funkční souvislosti

⁴ Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, resp. jeho předsedy ve věcech sp. zn. S0422/2020/VZ, sp. zn. R0174/2018/VZ, sp. zn. S0325/2019/VZ, sp. zn. R0203/2019/VZ.

⁵ Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ve věcech sp. zn. S0566/2022/VZ, sp. zn. S0211/2023/VZ nebo S0132/2023/VZ.

⁶ Rozhodnutí předsedy Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ve věci sp. zn. R0174/2018/VZ.

⁷ Rozhodnutí předsedy Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ve věci sp. zn. R0203/2019/VZ.

⁸ Šebesta, M., Novotný, P., Machurek, T., Dvořák, D. a kol. Zákon o zadávání veřejných zakázek. Komentář. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022, s. 136.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Věcná souvislost jednotlivých plnění zpravidla nebude dána, neboť se jedná o plnění značně heterogenního charakteru například o: autobusovou dopravu, filmařské služby, fotografické služby, produkční práce, úklidové práce atd. Dodavatelé těchto služeb spadají do zcela jiného okruhu dodavatelů.

Naopak souvislost funkční dána zpravidla bude, neboť by se jedná o plnění heterogenního charakteru, všechna směřují k témuž cíli, tj. úspěšnému průběhu kulturní akce.

Z výše uvedeného tedy jasně vyplývá, že hlediska:

- funkční souvislosti,
- místní souvislosti,
- časové souvislosti,

jsou splněna zejména ve vztahu ke každé jednotlivé akci – projekt „Šťastní a Veselí“, Festival světla nebo např. Zastavení. V nejširším možném pojetí ve vztahu k projektu UNESCO spojuje je místní a časová souvislost zcela naplněna. Stejně tak v nejširším možném pojetí lze dovodit i funkční souvislost u všech těchto projektů. Na druhou stranu věcnou souvislost je třeba vnímat ze zcela jiného úhlu pohledu s ohledem na značnou heterogenitu dílčích plnění (od autobusových dopravců k úklidovým pracím a nebo cateringu).

V širším kontextu by čistě v teoretické rovině bylo možné jednotlivé akce pořádané v rámci projektu UNESCO spojuje považovat za jeden funkční celek, ale funkčně spolu na sobě nijak nezávisí (pokud by se nekonala některá z akcí, neovlivnilo by to do určité míry ostatní akce). Navíc je třeba uvést, že součástí projektu UNESCO spojuje, bylo množství akcí, které byly do programu zařazeny formálně, které se konají každoročně.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Za jeden funkční celek lze považovat jednotlivá podpurná plnění s ohledem na naplnění znaků funkčního celku – jedná se např. o pořadatelskou službu využívanou Městem Kutná Hora pro všechny kulturní akce konané na jeho území v průběhu celého roku. Zadavatel využívá služby tohoto typu setrvale nebo opakovaně. (jedná se dále např. o produkční práce, fotografické služby, filmařské služby, atd.)
	Doporučení č. 20	Poptávat zajištění služeb opakujících se v rámci celého roku v souladu se ZZVZ a v souladu s aktuálně platnou směrnicí VZMR.(tj. výstupem může být rámcová smlouva na zajištění daných služeb v průběhu celého roku do konkrétní výše).

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Za jeden funkční celek lze považovat ve vztahu k projektu UNESCO spojuje veškeré produkční služby nebo fotografické služby atd. Veškeré produkční práce by mohly tvořit jednu veřejnou zakázku.
--------------------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

	Doporučení č. 21	Stanovit pravidla pro definici funkčních celků ve vztahu ke kulturním projektům.
--	-------------------------	--

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Ve vztahu k projektům, v našem případě kulturních, bude z určitého úhlu pohledu často existovat určitá právní nejistota – jednotlivé dílčí zcela rozdílné dodávky a služby sice nedosahují podlimitní zakázky, ale současně součet hodnot všech těchto dílčích plnění může přesáhnout limity pro VZMR.
	Doporučení č. 22	Ke stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky přistupovat vždy individuálně a s přihlédnutím různých specifik dané situace.

Pro úplnost je třeba uvést, že veřejný zadavatel může pro maximální krytí rizika právní nejistoty, přistoupit k rozdělení veřejné zakázky na části v souladu se ZZVZ a to tak, že jsou jednotlivé dílčí zakázky zadány v podlimitním nebo nadlimitním režimu (to s ohledem na celkovou hodnotu celého projektu). Je však třeba zvážit zvýšenou administrativní zátěž jak na straně dodavatele, tak na straně zadavatele. Pro řadu „malých“ dodavatelů může být účast v nadlimitním zadávacím řízení odrazující a může to mít dopad na cenu zakázky.

Dalším možným postupem je zadání celého organizačního zajištění projektu jako jedné veřejné zakázky dodavateli působících v oblasti produkce kulturních akcí na základě zadávacího řízení. Jednalo by se pak o „generálního“ dodavatele s využitím poddodavatelů tzv. „na klíč“. Tento způsob zadávání klade vysoké nároky na přesné vymezení díla. Takto zadávané projekty bývají zpravidla dražší a je omezena možnost uplatnění lokálních dodavatelů.

Nicméně je třeba objektivně uvést, že rozhodnutí o případném porušení ZZVZ a rozhodnutí o přestupku může učinit jen pouze příslušný autorizovaný orgán státu, který má pravomoc příslušné přestupky řešit.

Festival světla

Světlem spojeni: Kutnohorský festival světla (dále jen Festival světla) byl také součástí „Oslav UNESCO“. Jedná se o projekt, který z hlediska pohledu relevantního trhu, je zcela odlišný od projektu „Šťastní a Veselí“. Je zjevné, že každý z těchto projektů je zcela odlišným druhem umělecké činnosti.

Přehled smluv uzavřených na realizaci Festivalu světla se společností Signalism s.r.o.:

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Festival světla								
Smluvní strany	Datum uzavření smlouvy	lokalita	Hodnota smlouvy bez DPH	DPH	Hodnota celkem	usnesení	Uveřejnění v Registru smluv	Poznámka
Město Kutná Hora, Signalism s.r.o.	01.03.2025	GASK	344 000	72 240	416 240	R/197/25 ze dne 26. 2. 2025	05.03.2025	Financován o z dotace ČEZ
Město Kutná Hora, Signalism s.r.o.	01.03.2025	1/ Breüerovy sady 2/ Vorlíčkovy sady, chrám sv. Barbory 3/ katedrála Nanebevzetí P. Marie v Sedlci	1 850 000	388 500	2 238 500	R/197/25 ze dne 26. 2. 2025	05.03.2025	
Město Kutná Hora, Signalism s.r.o., Průvodcovská služba Kutná Hora, příspěvková organizace (smlouva o spolupráci)	03.03.2025	Vlašský dvůr	326 000	68 460	394 460	R/200/25 ze dne 26.2.2025	11.03.2025	
Celkem:			2 520 000	529 200	3 049 200			

Fakturováno bylo přesně dle smluvních podmínek.

Významná neshoda	Zjištění	Z jednotlivých dílčích smluv se společností Signalism s.r.o. vyplývá, že celková hodnota Festivalu světla přesáhla hodnotu 2 mil. Kč bez DPH. Došlo k rozdělení veřejné zakázky.
	Doporučení č. 23	Umělecká díla přesahující limit pro zadávání VZMR je nožné zadávat v souladu s § 63 odst. 3 písm. a) ZZVZ tj. jednací řízení bez uveřejnění.
Významná neshoda	Zjištění	S ohledem na špatné zvolení režimu zadání veřejné zakázky nebyla splněna povinnost: <ul style="list-style-type: none"> - uveřejnit písemnou zprávu zadavatele v souladu s § 217 ZZVZ, - uveřejnit skutečně uhrazenou cenu v souladu s § 219 ZZVZ, - nebo pořídit a uchovávat dokumentaci o zadávacím řízení v souladu s § 216 ZZVZ (splněna byla pouze povinnost uveřejnit smlouvy v registru smluv, ačkoliv smlouva uveřejněná Průvodcovskou službou Kutná Hora byla anonymizována nad rámec povinností – byla např. anonymizována hodnota smlouvy)
	Doporučení č. 22	Ke stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky přistupovat vždy individuálně a s přihlédnutím různých specifik dané situace.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Významná neshoda	Zjištění	<p>Neuveřejnění písemné zprávy je přestupkem dle § 269 odst. 1 písm. e) ZZVZ (může být uložena pokuta až do výše 200 000 Kč)</p> <p>Trestnost tohoto přestupku zanikla, a to v návaznosti na novelu zákona o zadávání veřejných zakázek provedenou zákonem č. 69/2025 Sb. Touto novelou došlo ke zvýšení limitů pro VZMR. V tomto případě platí, že pokud v době od spáchání přestupku do doby, než se o přestupku rozhodne, dojde ke změně zákona, která je pro pachatele přestupku příznivá (typicky dané jednání přestane být přestupkem), použije se právní úprava pro pachatele příznivější.</p>
	Doporučení č. 22	Ke stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky přistupovat vždy individuálně a s přihlédnutím různých specifik dané situace.

Nicméně je třeba objektivně uvést, že rozhodnutí o případném porušení ZZVZ a rozhodnutí o přestupku může učinit jen pouze příslušný autorizovaný orgán státu, který má pravomoc příslušné přestupky řešit.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Vysoká chybovost aplikace směrnice VZMR.
	Doporučení č. 24	Metodické proškolení a seznámení s aktuálně platnou směrnicí k VZMR všech referentů v rámci OCRŠK s důrazem na specifika OCRŠK.

Registr smluv

Kontrolní skupina provedla křížovou kontrolu přehledu došlých faktur na jednotlivých odděleních v rámci OCRŠK (faktury s částkou vyšší 50 000 Kč bez DPH) se záznamy v registru smluv v souladu ze zákonem o Registru smluv.

Smlouvy/objednávky s hodnotou vyšší než 50 000 Kč bez DPH musí být zveřejněny v registru smluv. Pokud se nestihne smlouva/objednávka uveřejnit do 30 dnů, je možné ji bez jakékoliv sankce uveřejnit až do 90 dnů od uzavření. Jedná se tedy o porušení zákonné povinnosti 30 dnů, ale žádná sankce z tohoto porušení neplyne. Pokud se smlouva nezveřejní do 90 dnů - pak se stává neplatnou. Pokud není smlouva zveřejněna, není účinná.

Níže uvádíme smlouvy/objednávky s hodnotou vyšší než 50 tis. bez DPH, které nebyly v zákonné lhůtě zveřejněny v registru smluv tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy ani v následné lhůtě 60 dnů.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv mimo jiné uvádí: *Podpisová doložka: Podpis jednajících osob - Vždy anonymizováno – obdobně podpisové vzory v OR jsou v neveřejné části (nepublikované).*

Významná neshoda	Zjištění	<p>Oddělení informačních center:</p> <p>Nezveřejněny byly zejména níže uvedené objednávky přesahující částku 50 000 Kč bez DPH:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mgr. Ondřej Slačálek - Lepor s.r.o. - Netradiční hřiště s.r.o. <p>Oddělení školství</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4soft, s.r.o. - Nadační fond Eduzměna 1 750 000 Kč (jedná se o smlouvu) <p>Oddělení cestovního ruchu</p> <ul style="list-style-type: none"> - VALXON s.r.o. (propagační předměty VIP - Vinné sklepy Kutná Hora s.r.o. <p>Sekce kultura</p> <ul style="list-style-type: none"> - Michal Marcaník (občerstvení festival světla 78 000 Kč včetně DPH) - Miriki Concept s.r.o., (výroba, instalace, desinstalace Desingblok, 111 398 Kč včetně DPH)
	Doporučení č. 25	<p>Dodržovat lhůtu pro zveřejňování smluv v Registru smluv uvedenou ve vnitřní směrnici tj. zveřejňovat smlouvy/objednávky do 15 dnů od uzavření do Registru smluv.</p> <p>Uzavřít dohody o narovnání a zveřejnit je v registru smluv s původní objednávkou/smlouvou.</p>

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Významná neshoda	Zjištění	<p>Smlouvy a objednávky vkládané do Registru smluv za období – rok 2025 jsou v některých případech vkládány i s originálními vlastnoručními podpisy starosty města, referenta, smluvní strany</p> <p>Tj. porušení čl. 26 nařízení EU o GDPR</p> <ul style="list-style-type: none"> - Steam Story Agency s.r.o. – speciální vlaky - TON a.s., oprava židlí - MgA Kateřina Šedá, příprava projektu
	Doporučení č. 26	<p>Doporučujeme se řídit doporučením uvedeným v Metodice k RS str. 21 „Obecně doporučujeme uveřejnit textový obraz té verze smlouvy, která byla stranami akceptována a je uložena v počítači ve formátu textového editoru, ve kterém byl text smlouvy zpracován (např. DOCX nebo ODT nebo jiném z povolených formátů, v nichž dokument vznikl). V tomto případě odpadá i nutnost anonymizace podpisů, neboť ty v elektronickém obrazu textového obsahu smlouvy, který bude uveřejněn v registru smluv, nebudou. Také je ale možné v textu provést anonymizaci osobních údajů nebo znečitelnění 22 obchodního tajemství (nahrazením znaky XXXX). Není nutné konvertovat text smlouvy z povoleného formátu, ve kterém vznikl, do formátu PDF.</p> <p>Anonymizovat podpisy osob.</p>

Méně významná neshoda	Zjištění	<p>Smlouvy/objednávky jsou v některých případech uveřejňovány po lhůtě 30 dnů.</p> <p>Porušení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv a zároveň porušení Směrnice tajemníka Zveřejňování nově uzavřených smluv v registru smluv článku 9, který stanovuje povinnost pro zaměstnance MÚKH uveřejňovat smlouvy do 15 dnů od uzavření smlouvy.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Monika Seifertová, objednávka ze dne 5.10.2025, v registru smluv uveřejněno 19.12.2025
------------------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

		- Jakub Ondráček, obj. ze dne 3.11.2025, v registru smluv uveřejněno dne 19.12.2025
	Doporučení č. 25	Dodržovat lhůtu pro zveřejňování smluv v Registru smluv uvedenou ve vnitřní směrnici tj. zveřejňovat smlouvy do 15 dnů od uzavření do Registru smluv.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Směrnice tajemníka Zveřejňování nově uzavřených smluv v registru smluv byla vydána 23.9.2016. V některých ustanoveních se za dobu své účinnosti stává nepřesnou. Např. v současné době by se měl používat výhradně pro anonymizaci údajů anonymizační nástroj Digitální a informační agentury a to zejména při práci s formátem PDF.
	Doporučení č. 27	Provést revizi a aktualizaci směrnice Zveřejňování nově uzavřených smluv v registru smluv s ohledem na aktuální pracovní postupy a procesy.

Vnitřní řídicí kontrolní systém

Správci rozpočtových prostředků na OCRŠK mají současně dispoziční oprávnění příkazce operace s určenými rozpočtovými prostředky. Jedná se o vedoucí odboru, vedoucí oddělení, ale i některé referenty.

Příkazcem operace je dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů vedoucí orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky.

Vnitřní směrnice o kontrolním systému města Kutná Hora v bodě 4.2.1.1 uvádí, že příkazce operace operaci schválí, potvrdí svým podpisem na dokladu. Tato povinnost je naplněna na „průvodním listu“ každé faktury.

Méně význam	Zjištění	Příkazcem operace pro OCRŠK a dílčí oddělení není jednoznačně pověřen pouze vedoucí odboru (případně jeho zástupce). Příkazci operace jsou současně pověřeni referenti odboru.
--------------------	-----------------	--

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
 email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

	Doporučení č. 28	Pověřit příkazcem operace pro OCRŠK vedoucího odboru, případně vedoucí oddělení (včetně pověření pro osobu pověřenou zastupováním v případě nepřítomnosti vedoucí OCRŠK nebo vedoucí oddělení).
--	-------------------------	---

Významná neshoda	Zjištění	U objednávek není zaznamenána auditní stopa o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku. Fenix modul objednávky sice obsahuje oddělené funkce pro administraci objednávky a schválení objednávky, ale funkce pro schválení objednávek mají i někteří referenti.
	Doporučení č. 29	Nastavit kontrolní mechanismus pro naplnění povinnosti § 13 vyhlášky k finanční kontrole.

Vyhláška k finanční kontrole v § 13 pro schvalovací proces před vznikem závazku uvádí v odstavci 2) *Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří:*

- a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k dodržení
 1. právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
 3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Významná neshoda	Zjištění	V rámci předběžné řídicí kontroly neprobíhá kontrola ověřování podpisu objednávky/smlouvy oprávněnou osobou. Není nastaven kontrolní mechanismus, který by odhalil objednávky podepsané neoprávněnou osobou.
	Doporučení č. 29	Nastavit kontrolní mechanismus pro naplnění povinnosti § 13 vyhlášky k finanční kontrole.

Význa mná	Zjištění	Není nastaven kontrolní mechanismus ve vztahu k naplnění povinností vyplývajících ze zákona o registru smluv.
----------------------	-----------------	---

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

	Doporučení č. 30	Nastavit kontrolní mechanismus pro naplnění povinnosti zákona o registru smluv.
--	-------------------------	---

Výše uvedená zjištění se týkají systémového nastavení i v rámci celého Městského úřadu Kutná Hora.

Princip „3E“ před vznikem závazku

Zákon o obcích § 35 odst. 2 uvádí: „...*Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů. Jde především o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.*“ Tj. Obec se má starat o celkový kulturní rozvoj a uspokojovat potřeby svých občanů.

Příkazce operace má klíčovou roli při odpovědnosti za věcné ověření plánované operace z hlediska principů „3E“ a ověření rozpočtových rizik.

„Součástí předběžné řídicí kontroly u výdajů je i ověření rozpočtových rizik a ověření, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.“⁹

„3E ve vztahu k projektu „Šťastní a Veselí“

Projekt „Šťastní a Veselí“ byl součástí „Oslav UNESCO“ tj. součástí výdajů rozpočtové položky „30. výročí zápisu KH na seznam UNESCO“ – výdaje na tento projekt byly kryty rozpočtem. Ačkoliv je třeba uvést, že auditní stopa o předpokládané hodnotě projektu v materiálech RM nebo ZM nebyla nalezena.

Tisková zpráva ze dne 29.1.2025 uvádí *„Na pozadí celoročních oslav navíc připravuje umělkyně Kateřina Šedá velkoformátový participativní projekt ŠŤASTNÍ A VESELÍ. Jeho cílem je změnit paradigma standardních Vánoc a dát jim jiný, překvapivý rozměr, tak aby vznikla nová tradice.“*

Dále je v citované tiskové zprávě uvedeno **„Bohatý program má nejen připomenout tento historický milník, ale také posílit spolupráci mezi místními institucemi, památkovými objekty a sousedními regiony.“** Vedoucí OCRŠK měla za cíl v rámci výkonu své funkce vytvářet příležitosti nejen Městu Kutná Hora, ale i místním institucím. A to s ohledem na skutečnost, že Město Kutná Hora nedisponuje strategickým materiálem, který by jasně vymezoval strategické cíle v oblasti kultury nebo cestovního ruchu, řídila se vedoucí OCRŠK vymezenými činnostmi v aktuálně platném organizačním řádu MÚ Kutná Hora např. *Agenda kultury.. „zajišťuje činnost v oblasti podpory, rozvoje a ochrany kultury ve městě, odpovídá za metodickou činnost v této oblasti a připravuje podklady z oblasti kultury pro jednání rady města a zastupitelstva města“ samostatně produkuje a realizuje nebo spolupracuje při produkci a organizaci kulturních a společenských událostí, zastupuje město v přípravných výborech takovýchto akcí.... připravuje projekty a propagaci města v kulturní oblasti, ...*

⁹ Metodická příručka Povinnost aplikace principů 3E, Metodický pokyn CHJ č. 3, str. 11

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Vedoucí OCRŠK tedy naplňovala jeden z cílů celoročních „Oslav UNESCO“. Výdaje vynaložené na projektu „Šťastní a Veselí“ vyhodnotila jako účelné.

Účelnost vynakládání s veřejnými prostředky je výše uvedeným dle auditní skupiny naplněna.

Princip efektivnosti vyjadřuje takové nakládání s veřejnými prostředky, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění (§ 2 písm. n) zákona o finanční kontrole)¹⁰

Záměr projektu uvádí, že jednou z vrstev projektu má být „Nová tradice“ tj. „Projekt zájezdů do vlastního města přináší jednoduchý formát, který se dá opakovat a má potenciál stát se novou kutnohorskou tradicí. Samotná myšlenka navíc nabízí dlouhodobý dopad – a to nejen v Kutné Hoře.“

Kapacita jednoho zájezdu byla předpokládána pro 30 účastníků zájezdu. Původní záměr byl 12 zájezdů dle textu Záměru projektu.

Součástí materiálu 6/5 pro jednání RM dne 4.12.2024 byla příloha Šťastní a Veselí 2, která obsahuje o projektu „Šťastní a Veselí“: *Komunitní společenská hra, kterou se pokusíme rozehrát na půdorysu Kutné Hory, bude současně fungovat jako marketingový nástroj města – v okamžiku, kdy pro turisty končí turistická sezona (obvykle konec září), přicházejí na řadu Vánoce. A to se všim všudy.*

Přesná a konkrétní podoba projektu vznikne na základě zkušenosti z průběhu letošních Vánoc v Kutné Hoře a současně na základě širšího průzkumu veřejnosti na toto téma. Podstatnou roli hraje i jednání s městem o možnosti propojit tradiční Vánoce s novým projektem v jeden celek – tzn. ovlivnit i podobu adventních trhů a výzdoby města.

Viděno z širší perspektivy, nejde o pouhou lokální komunitní akci, projekt má potenciál stát se významným nástrojem k proměně veřejného života a prostoru. Není v moci jednoho projektu změnit půlku města, ale je možné nastartovat proces změny a ukázat možnosti vzájemné spolupráce.

Jak je uvedeno výše, projekt měl nastartovat proces změny a ukázat možnosti vzájemné spolupráce. Finanční prostředky vynaložené na tento projekt tedy je sice matematicky jednoduché vztáhnout ke konkrétnímu počtu účastníků projektu (účastníci zájezdů), ale toto číslo má velmi omezenou vypovídací hodnotu. Projekt byl připravován s vidinou navazujících akcí, s vizí vytvářet příležitosti pro místní podnikatele a ostatní subjekty působící nejen v Kutné Hoře.

Vedoucí OCRŠK posoudila předpokládané vynaložení finančních prostředků jako efektivní. Vedoucí OCRŠK v jedné ze svých reakcí na dotazy vztahující se k projektu „Šťastní a Veselí“ uvádí: „Celý projekt byl zamýšlen „dovnitř“, ale také „ven“ jako posílení místní komunity a jako marketingový nástroj sloužící k propagaci města Kutná Hora.“

Hospodárnost je ve spojení s uměleckými projekty ve většině případů diskutabilní a velmi subjektivní.

Hospodárným nakládáním s veřejnými prostředky je takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů (§ 2 písm. m) zákona o finanční kontrole).¹¹

¹⁰ Metodická příručka Povinnost aplikace principů 3E, Metodický pokyn CHJ č. 3, str. 3

¹¹ Metodická příručka Povinnost aplikace principů 3E, Metodický pokyn CHJ č. 3, str. 4

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Jak vyplývá z tiskové zprávy ze dne 24.2.2026, byla MgA. Kateřina Šedá oslovena záměrně a to na základě její dlouhodobé práce s městskými komunitami, schopností propojovat výtvarné umění a tzv. sociální architekturu se záměrem oslovení široké veřejnosti a nabídkou hlubší reflexe v historickém městě (Vanda Skálová, kurátorka projektu, GASK).

Na realizaci projektu bylo počítáno s plánovanými výdaji za Město Kutná Hora ve výši 500 000 Kč. Ostatní výdaje měly být hrazeny z dotací nebo darů. Celkové náklady projektu byly předpokládány do 2 mil Kč bez DPH. S ohledem na skutečnost, že typem projektů, který realizuje MgA. Kateřina Šedá se v České republice nikdo jiný nevěnuje (nebyl nalezen, žádný jiný autor obdobných projektů – tzv. sociální architektura) bylo zadání prací na projektu, který měl být součástí Oslav UNESCO zadáno právě MgA. Kateřině Šedé.

Všechny výše uvedené principy se musí posuzovat jako jeden celek, žádný z principů není nadřazen.

O provedeném hodnocení výše popsanych principů nebyl proveden žádný záznam (tj. neexistuje auditní stopa). Povinnost dodržovat principy „3E“ je uvedena ve starém metodickém návodu k VZMR. Vedoucí OCRŠK projekt „Šťastní a Veselí“ vzhledem k výše uvedenému vyhodnotila jako projekt, který je v souladu s principy „3E“.

Princip „3E“ po realizaci projektu

Princip účelnosti – zhodnocení, zda realizovaná činnost vedla k zamýšlenému výsledku a dopadu. Pokud budeme vycházet ze Záměru, kde je definováno pět vrstev, v našem případě pět cílů:

1) Změna pohledu na vlastní město

Cílem bylo umožnit poznat „kutnohorákům“ své město jako turista. Pro naplnění tohoto cíle byly pořádány „zájezdy“ s kompletním zajištěním programu na celý den. Lze konstatovat, že tento cíl byl naplněn.

2) Propojování komunity

Cílem bylo propojovat samotné centrum města s okolím, prohlubovat či navazovat sousedské vztahy nebo navazovat nové vztahy a poznávat nové lidi.

Do plnění této vrstvy projektu zasáhla autonehoda autorky projektu. Nedošlo tedy k úplnému naplnění této vrstvy a to jak u původního záměru zapojení sousedů např. jedné ulice, tak u počtu zájezdů. Počet zájezdů se také odvíjel od množství zapojených podnikatelských subjektů a organizací.

3) Decentralizace vánočního dění

Cílem tohoto bodu bylo ukázat, že není třeba za „kulturou“ odjíždět do jiných měst, ale je možné adventní čas trávit ve vlastním městě.

Pro každý termín „zájezdu“ byl vytvořen program, který byl složen z návštěvy gastronomických podniků, podniků, které prezentovaly ukázky vlastní činnosti a zručnosti, instituce nabízející kulturní zážitky (koncert, divadelní představení atd.), institucí nabízející prohlídky památek atd.

Tento bod lze také vyhodnotit jako naplněný.

4) Humor a nadhled

Jak sám záměr uvádí, projekt měl mít jemně ironický, ale zároveň laskavý tón.

Projekt bezesporu vyvolal hodně emocí. U některých lidí se jedná o emoce pozitivní – viz kladná hodnocení uvedená na webových stránkách www.stastniveseli.cz. Na druhou stranu jak, z některých reakcí občanů či zástupců podnikatelů vyplývá, tento projekt s nadhledem přijat nebyl. Jsou zde bezesporu dva tábory – jedni projekt chválí a druzí haní (a to zejména s ohledem na vynaložené veřejné prostředky).

5) Nová tradice

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz www.kutnahora.cz

Tato vrstva projektu pracovala s myšlenkou „vzniku nové tradice“. V této chvíli nelze objektivně předvídat, zda bude v myšlence „zájezdů kutnohoráků do Kutné Hory“, někdo pokračovat (nemusí jít jen o město samotné). Již byl zveřejněn článek na Facebooku ze dne 22.12.2025, který popisuje výlet obyvatel místní části Karlov „Autobusem po Kutné Hoře“. Naplnění tohoto bodu nelze v současné chvíli objektivně vyhodnotit.

Auditní skupina z výše uvedeného konstatuje, že účelnost byla naplněna.

Hospodárnost – minimalizace nákladů na vstupy při zachování odpovídající kvality.

Hospodárnost nelze vyhodnotit z poskytnutých podkladů od OCRŠK a to z důvodů neexistence auditních stop k ověření prověření cen v místě a čase obvyklých v době přípravy realizace veřejných zakázek. Viz doporučení č. 19. a zjištění uvedených v kapitole veřejných zakázek nebo směrnice VZMR.

Zároveň u veřejných zakázek, u kterých je hlavním kritériem výběru kvalita poskytovaných služeb (např. fotografické služby, audiovizuální služby, grafické práce, umělecká činnost ...) je objektivní předpokládáno, že vyšší kvalita prací bude spojena s vyšší cenou. Potom je auditní stopa o výběru daného dodavatele služeb/dodávek s uvedením důvodů, stěžejní pro vyhodnocení hospodárnosti.

Významná neshoda	Zjištění	Nelze objektivně posoudit hospodárnost vynaložených veřejných prostředků na projekt Šťastní a Veselí – většina dílčích veřejných zakázek realizována bez existence auditní stopy. Zákon o obcích § 38 odst. 1) – <i>Majetek obce musí být využíván účelně, hospodárně...</i>
	Doporučení č. 19	Zvážit a posoudit stanovení povinnosti uchovávat auditní stopy (záznamy) o provedených průzkumech trhu u zakázek do 50 000.

Efektivnost – porovnání vztahu mezi vstupy a výstupy (tj. výstup v maximální možné kvalitě)

Zde je stěžejní, co lze považovat za výstup. Obecně lze konstatovat, že výstupem projektu paní MgA. Kateřiny Šedé jsou zejména:

- Zájezdy s účastníky ve spolupráci s místními podnikatelskými subjekty a organizacemi
- Dokumentární film
- Publikace
- Webové stránky

Vše výše uvedené má marketingový potenciál. Nelze v současné chvíli objektivně posoudit efektivnost vynaložených finančních prostředků. Tj. jaké přínosy přinese podnikatelským subjektům a dalších organizací zapojení do projektu Šťastní a Veselí. Stejně tak nelze zhodnotit, jaký dosah může mít dokumentární film, který bude v programu České televize.

Lze samozřejmě, jak je již výše v textu uvedeno, prostým vydělením celkově vynaložených finančních prostředků Města Kutná Hora a GASK a celkového počtu účastníků zájezdů (cca 240 účastníků) – počítáme i s účastníky roku 2026, protože výdaje vynaložené oběma pořadateli (autorský honorář, webové stránky, grafické práce, reklamní kampaň, některé produkční práce atd.) se vztahují k celému projektu (tj. i k zájezdům v roce 2026). Auditní skupina je toho názoru, že takto vypočítané číslo nemá vzhledem k charakteru projektu objektivní vypovídací hodnotu. Vyhodnocení kulturních akcí je dle

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

názoru auditní skupiny velmi obtížné a to i například ve vztahu k provozu příspěvkových organizací typu divadlo, galerie, knihovna, kdy Město Kutná Hora přispívá na provoz těchto organizací.

Z přehledu účtování jednotlivých faktur vyplývá, že Město Kutná Hora neúčtovalo o žádných časových rozlišeních ve vztahu k projektu Šťastní a Veselí. Ekonomický odbor neobdržel od OCRŠK informace o tom, že by některé výdaje uhrazené v roce 2025 měly být nákladem roku 2026 (např. poměrová část produkčních prací).

Vzhledem k tomu, že faktura Edit production s.r.o. na částku 249 950 Kč byla stornována a RM neschválila předkládané dohody o narovnání k této faktuře, neměl ekonomický odbor podklad pro účtování o dohadné položce.

V případě, že by se jednalo o náklad roku 2026, uvedl by správce rozpočtové položky tuto informaci na platební příkaz.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Pro jednotlivé dílčí projekty Oslav UNESCO nebyly ve Fenixu stanoveny OrgC. Obtížně se generují náklady na jednotlivé projekty.
	Doporučení č. 35	Projektům přiřazovat ve Fenixu z důvodu přehlednosti OrgC.

Cestovní kancelář

Záměr projektu „Šťastní a Veselí“ uvádí, že jedním ze tří důležitých bodů je založení „fiktivní“ cestovní kanceláře.

Definice cestovní kanceláře dle zákona o některých podmínkách podnikání v oblasti CR: §2 *Cestovní kancelář je podnikatel, který je na základě státního povolení k provozování živnosti (dále jen „koncese“)⁴⁾ oprávněn sestavovat služby cestovního ruchu pro účely zájezdu, nabízet a prodávat zájezdy podle § 1b odst. 1 nebo zprostředkovávat spojené cestovní služby podle § 1c odst. 1.*

§ 5 téhož zákona uvádí i další podmínky k udělení koncese pro provozování cestovní kanceláře mezi, které patří například: obsah žádosti o koncesi, podmínky pro vydání souhlasného stanoviska MMR.

Definice živnosti dle živnostenského zákona dle § 2 *Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.*

Účastníci „zájezdů“ za poskytování služeb nehradili žádný poplatek tj. jednalo se o bezplatně poskytované služby účastníkům „zájezdů“.

Z výše uvedeného jednoznačně vyplývá:

- Projekt „Cestovní kancelář“ Šťastní a Veselí“ nenaplnuje znaky provozování živnosti ve smyslu § 2 živnostenského zákona.
- Nejedná se zároveň ani o „cestovní kancelář“ ve smyslu § 2 zákona o některých podmínkách podnikání v oblasti CR.
- Jednalo se o fiktivní „založení cestovní kanceláře“.

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

Kontrolní skupina neshledala porušení živnostenského zákona ani zákona o některých podmínkách podnikání v oblasti ČR.

Zapojení místních organizací, kaváren, restaurací, obchodů, tvůrců, služeb a dalších podnikatelů (dále jen partneři)

Na setkání možných partnerů, které se uskutečnilo 5.11.2025 bylo pozváno 120 subjektů. Z původních cca 50 subjektů se do projektu zapojovali postupně další. K datu 11.3.2026 bylo do projektu zapojeno 71 subjektů.

Jednotlivé nabídky zapojení potenciálních partnerů byly produkčními průběžně zpracovány do výstupu, na jehož základě mohly „stavět“ jednotlivé programy. „Zájezdy“ byly koncipovány jako celodenní, tj. zájezdy začínaly snídaní, následoval dopolední program, oběd, odpolední program, večere a večerní program. V prosincových zájezdech nebylo z nabízených spoluprací možné pokrýt snídane, proto byly snídaně OCRŠK objednaný a uhrazeny z příslušné rozpočtové položky, tak aby byl dodržen koncept projektu.

Z vyjádření zástupců OCRŠK bylo ověřeno, že na tomto setkání MgA. Kateřina Šedá seznámila přítomné se záměrem projektu „Šťastní a Veselí“. Zároveň na tomto setkání byli vyzváni přítomní k vyplnění dotazníků, do kterých **mohli uvést na základě dobrovolnosti**, jakým způsobem se může daný subjekt zapojit a co může nabídnout a navrhovaný termín zapojení. „Odměnou“ za zapojení do projektu „Šťastní a Veselí“ byl příslib uvedení všech partnerů na webové stránky „www.statniveseli.cz“

Pro lednové zájezdy nebyly částečně pokryty např. obědy, proto byla referentka OCRŠK pověřena vedoucí OCRŠK osobním oslovením gastronomických podniků s nabídkou zapojení do projektu „Šťastní a Veselí“. OCRŠK se významně podílel na celkové přípravě projektu a realizaci a to zejména s ohledem na významnost tohoto projektu v rámci Oslav UNESCO.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	Oslovení gastronomických podniků realizovala referentka OCRŠK v rámci své pracovní náplně bez doprovodu druhé úřední osoby. Tj. došlo k situaci, kdy předávané informace referentkou OCRŠK byly nesprávně pochopeny a návrh na potenciální zapojení do projektu následně chybně interpretován a daná referentka byla neprávem osočena z nekalých praktik.
	Doporučení č. 31	Osobně oslovovat případné spolupracující subjekty za přítomnosti další osoby, případně pozvat potenciální subjekty do některé z úřadoven Městského úřadu Kutná Hora.

Výše uvedená situace byla prověřena. Bylo zjištěno, že nastalá situace byla zapříčiněna nedostatkem informací, kterými disponoval oslovený subjekt (oslovený subjekt žil v domnění, že pořadatelem projektu je MgA. Kateřina Šedá nikoliv Město Kutná Hora, očekával, že s nabídkou spolupráce ho

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

případně osloví přímo autorka projektu, nechápal tedy, proč ho oslovuje referent MěÚ Kutná Hora ve své pracovní době).

Auditní skupina ověřila, že na webových stránkách projektu „Šťastní a Veselí“ je uvedeno k 11.3.2026 71 subjektů.

Příležitost ke zlepšení	Zjištění	S jednotlivými partnery, kteří se zapojili do projektu „Šťastní a Veselí“, nebyly uzavřeny smlouvy o spolupráci. Nejsou tedy nikde přesně stanovena pravidla pro vzájemná plnění.
	Doporučení č. 32	Se spolupracujícími subjekty uzavírat příslušné smlouvy.

Nefinanční plnění poskytovaná jednotlivými subjekty zapojenými do projektu „Šťastní a Veselí“ (občerstvení, vstupy, prohlídky prostor, ochutnávky, atd. poskytnuté bezplatně) účastníkům projektu nepatří do předpokládané hodnoty projektu. Nejedná se o plnění ve prospěch dodavatele (účastníci „zájezdu“ za poskytnuté služby dodavatelům neplatili).

Závěrečné shrnutí

Auditní skupina došla k závěru, že

- 1) OCRŠK nedostatečně aplikovalo doporučení uvedená v Metodickém návodu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v nové Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- 2) absence auditních stop z průběhu výběru dodavatelů (zejména ve vztahu k projektu Šťastní a Veselí) znemožňuje objektivní prověření zadání veřejných zakázek a ověření cen v místě a čase obvyklé,
- 3) nejsou nastaveny napříč MÚ kontrolní mechanismy pro průběžnou kontrolu zveřejňování smluv/objednávek v registru smluv,
- 4) vnitřní řídicí kontrolní systém neodhalí podepsanou objednávku osobou, která nemá pověření k podpisu objednávky,
- 5) OCRŠK pracovalo s duplicitními objednávkami – tj. objednávky ve Fenixu byly vystavovány až po obdržení faktury,
- 6) absence smlouvy o spolupráci mezi Městem Kutná Hora a GASK způsobila značnou nepřehlednost a pochybnosti v zadávání veřejných zakázek souvisejících s projektem „Šťastní a Veselí“,
- 7) absence smlouvy mezi Městem Kutná Hora a MgA. Kateřinou Šedou způsobila značnou neprůhlednost ve vymezení práv a povinností jednotlivých stran,
- 8) z důvodu absence smlouvy o spolupráci na projektu Šťastní a Veselí mezi Městem Kutná Hora a GASK mohlo dojít k chybnému stanovení předpokládané/ých hodnot/y veřejné/ých zakázek,
- 9) u projektu Festival světla došlo k dělení zakázky a zároveň hodnota projektu byla vyšší než 2 mil. Kč bez DPH,
- 10) OCRŠK v některých případech pracoval pouze s ústními objednávkami, což např. u objednání produkčních prací u Edit production s.r.o. způsobilo neúčinnost a neplatnost této ústní objednávky z důvodu nezveřejnění objednávky v registru smluv,

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz. www.kutnahora.cz

- 11) materiály pro RM/ZM ve vztahu k projektu „Šťastní a Veselí“ a RO k rozpočtové položce 30. výročí zápisu KH na seznam UNESCO“ neobsahují komplexní informace.
- 12) Projekt „Šťastní a Veselí“ a projekt „Festival světla“ - rozhodnutí o případném porušení ZZVZ a rozhodnutí o přestupku může učinit jen pouze příslušný autorizovaný orgán státu, který má pravomoc příslušné přestupky řešit.

Zkratky

OCRŠK	Odbor cestovního ruchu, školství a kultury
Fenix	Účetní a agendový systém FENIX
RM	Rada města Kutná Hora
PV	Porada vedení
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
Město	Město Kutná Hora
MKČR	Ministerstvo kultury ČR
GASK	Galerie Středočeského kraje, příspěvková organizace
MÚ	Městský úřad Kutná Hora
RO	rozpočtové opatření

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz

Závěr protokolu

Na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, předkládáme zprávu o zjištěních z vykonaného auditu příslušným orgánům dle níže uvedeného rozdělovníku.

V Kutné Hoře dne: 20.03.2026

Vedoucí auditorského týmu: Ing. Kateřina Vágnerová

Členka auditorského týmu: Ing. Miroslava Štemberová

Člen auditorského týmu: Mgr. Petr Vaněk

Oddělení interního auditu

Šultysova 154, 284 01 Kutná Hora, tel.: 601 280 581,
email: vagnerovak@mu.kutnahora.cz, www.kutnahora.cz
