

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 77942/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce HOŠTICE-HEROLTICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hoštice-Heroltice
Hoštice 78, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pindřáková**

Kontrolor: Jana Urbánková
Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Luděk Kolkop - starosta
Renata Bečvářová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 15. října 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Hoštice-Heroltice si zvolila pro volební období 2014-2018 dva neuvolněné místostarosty. Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 32 bylo zjištěno, že v měsíci říjnu 2018 bylo vyplaceno odchodné při zániku mandátu člena zastupitelstva, který vykonával ve volebním období 2014-2018 funkci neuvolněného místostarosty, ve výši 9 000,-- Kč. Měsíční odměna činila 3 000,-- Kč. Odchodné bylo vyplaceno pouze jako 3násobek měsíční odměny (tj. 3 000,-- x 3). Správně mělo být vyplaceno odchodné ve výši 1 + 3násobek měsíční odměny, což činí celkem 12 000,-- Kč. Nebylo postupováno podle § 78 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Stejný nedostatek se vyskytl i u neuvolněného místostarosty osobní číslo 6.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Hoštice-Heroltice uzavřela dne 13. 8. 2018 Směnnou smlouvu, kde obec směňuje pozemek z LV č. 10001 par. č. st. 274 o výměře 4 m² za pozemek p. č. 1298/2 o výměře 7 m². Výše uvedenou smlouvu schválilo zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice na svém zasedání dne 14. 6. 2018. Obec nezveřejnila záměr na směnu výše uvedených pozemků. Nebylo postupováno podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého záměr pronajmout nemovitost obec zveřejní nejméně po dobu 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce, aby se mohli k němu případní zájemci vyjádřit. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou mzdového listu člena zastupitelstva s osobním číslem 72 za období 1-9/2018 bylo zjištěno, že byla vyplacena odměna ve výši 45 952,- Kč měsíčně místo 40 988,- Kč, tj. více o 4 964,- Kč/měsíc. Pro stanovení výše odměny bylo chybně vycházeno z počtu obyvatel k 1. 1. 2018 místo k 1. 1. roku voleb, tj. 1. 1. 2014. Nebylo postupováno podle § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Náprava byla splněna dne 6. 12 a 10. 12. 2018, kdy byla zastupitelem s osobním číslem 72 vrácena na účet obce částka, která byla vyplacena navíc. Napraveno.***
- *Obec Hoštice-Heroltice uzavřela dne 13. 8. 2018 Směnnou smlouvu, kde obec směňuje pozemek z LV č. 10001 par. č. st. 274 o výměře 4 m2 za pozemek p. č. 1298/2 o výměře 7 m2. Výše uvedenou smlouvu schválilo zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice na svém zasedání dne 14. 6. 2018. Obec nezveřejnila záměr na směnu výše uvedených pozemků. Nebylo postupováno podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého záměr pronajmout nemovitost obec zveřejní nejméně po dobu 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce, aby se mohli k němu případní zájemci vyjádřit. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno dle platných právních předpisů.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*
- *Odchodné vyplaceno v rozporu se zákonem.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce Hoštice-Heroltice směnit hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Hoštice-Heroltice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hoštice-Heroltice, dne 23. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Františka Pindřáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková


.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí

lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal obce Hoštice-Heroltice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Luděk Kolkop

.....
starosta obce



.....
podpis starosty

Renata Bečvářová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC
Hoštice - Heroltice
PSČ: 682 01

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018 včetně výhledu na roky 2019 - 2020 - Obec Hoštice- Heroltice
- Rozpočtové opatření č. 1- 4/2018
- Rozpočtové opatření č. 5-6/2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Schválený rozpočet na rok 2018 včetně výhledu na roky 2019 - 2020 - Obec Hoštice- Heroltice
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017 - Obec Hoštice- Heroltice
- Schválený závěrečný účet za rok 2017 - Obec Hoštice- Heroltice
- Bankovní výpis č. 122 ze dne 19. 12. 2018 (KB)
- Výpis z bankovního účtu KB č. 76 ze dne 26. 7. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 27. 1. 2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 10-12/2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 1- 9/2018
- Pokladní doklady za období srpen 2018
- Výdajové pokladní doklady za období listopad 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 20. 7. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 155
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2019
- Předběžné vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 29. 8. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 19. 4. 2018
- Darovací smlouva ze dne 12. 10. 2018 (obec obdarovaná)
- Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2018 (obec prodávající)
- Záměr ze dne 30. 11. 2017
- Směnná smlouva ze dne 13. 8. 2018
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami ze dne 12. 12. 2018 (obec nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 12. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 4. 2018
- Nabídky na rekonstrukci víceúčelového hřiště
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 31. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 14. 12. 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 15. 2. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 15. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 12. 4. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 10. 5. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 14. 6. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 12. 7. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 20. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 15. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 17. 12. 2018
- Písemná zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 30. 12. 2018