



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

SpZn.: S - JMK 62080/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce HOŠTICE-HEROLTICE, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 28. - 29. května 2020. 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Hoštice-Heroltice Hoštice 78, 682 01 Vyškov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pind'áková**

Kontrolor: Ing. Marek Kupka

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 obce**

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 20. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec Hoštice-Heroltice uzavřela dne 13. 8. 2018 Směnnou smlouvu, kde obec směřuje pozemek z LV č. 10001 par. č. st. 274 o výměře 4 m<sup>2</sup> za pozemek p. č. 1298/2 o výměře 7 m<sup>2</sup>. 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. Obec zveřejnila záměr směny od 29. 5. 2019 do 14. 6. 2019. Smlouva k datu konečného přezkoumání tj. k 29. 5. 2020 nebyla podepsána. Dle vyjádření zástupce obce, že 2. smluvní strana nemá provedenou kolaudaci rodinného domu, nebylo možné provést směnu pozemku mezi obcí Hoštice-Heroltice a 2. smluvní stranou a dokončit tak plánovanou směnu pozemku, na kterou byl vyvěšen záměr obce č. 1/2019. Jelikož 2. smluvní strana s obcí nekomunikuje,***

*obec nemá žádné dostupné prostředky, aby 2. smluvní stranu přiměla ke kolaudaci rodinného domu. Kolaudační rozhodnutí nemůže jako obec ovlivnit, protože ho vydává MěÚ Vyškov na žádost majitele rodinného domu. Proto bylo plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků ověřeno na Příloze č. 3 ze dne 15. 11. 2019 k pachtovní smlouvě č. 1827/2014, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2019. Záměr obce č. 2/2019 ze dne 12. 9. 2019 na propachtování pozemku p. č. st. 1034 v k. ú. Heroltice byl zveřejněn od 12. 9. 2019 do 28. 9. 2019. Napraveno.*

- *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. Na mzdových listech za období 5/2019 a výdajovém pokladním dokladu ze dne 4. 6. 2019 bylo ověřeno vyplacení chybějící části odchodného. Napraveno.*

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 1. června 2020

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

### **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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hoštice-Heroltice. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 1. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Luděk Kolkop

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Renata Bečvářová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Hoštice- Heroltice na rok 2019 včetně střednědobého výhledu 2020- 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2019
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-7/2019
- Rozpočtové opatření č. 5/2019
- Schválený rozpočet obce Hoštice- Heroltice na rok 2019 včetně střednědobého výhledu 2020- 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018 - Obec Hoštice- Heroltice
- Schválený závěrečný účet za rok 2018- Obec Hoštice- Heroltice
- Bankovní výpis KB č. 12 ze dne 19. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019 účtů 231, 311, 315, 321 a 459
- Kniha došlých faktur
- Kniha faktur vydaných
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1-7/2019
- Rekapitulace mezd za období 7/2019
- Pokladní kniha za prosinec 2019
- Výdajové pokladní doklady za období 11. 12. - 16. 12. 2019
- Nákup a vyřazení majetku v roce 2019
- Účetní odpisový plán včetně transferů za období 1-12/2019
- Darovací smlouva ze dne 28. 2. 2019 (TJ Hoštice-Heroltice, z. s.)
- Darovací smlouva ze dne 3.6.2019 (podpora zdravotně postiženého)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 5. 2019 včetně mzdového listu pracovníka s osobním číslem 26 za období 5/2019
- Závěrečná zpráva včetně Finančního vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2019 (Oprava památníku z 2. světové války)
- Pachtovní smlouva č. 1827/2014
- Příloha č. 3 ze dne 15. 11. 2019 k pachtovní smlouvě č. 1827/2014
- Záměr ze dne 12. 9. 2019
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 1452
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330051726/001 ze dne 5.3.2019 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Záměr č. 1/2018 na prodej pozemku
- Objednávka z 31. 7. 2019 (Oprava střechy pergoly na dětském hřišti)
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice- Heroltice konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva za období leden - červenec 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva za období září - prosinec 2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění
- Mzdové listy členů kulturního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, s osobními čísly 160 a 162
- Zpráva kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2019
- Zpráva finančního výboru ze dne 15. 12. 2019