



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQ1N172

SpZn.: S - JMK 65607/2023 OKP
Č.j.: JMK 31804/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce HOŠTICE-HEROLTICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2024. 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. Ilona Páralová**

Kontrolor:

Jana Pajerová, DiS.
Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Luděk Kolkop - starosta

Bc. Marcela Mrnušíková, DiS. - účetní

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:

- *Dne 20. 6. 2022 uzavřela obec Hoštice-Heroltice se zhotovitelem HRAS-zařízení hřišť Smlouvu o dílo. Předmětem smlouvy je výstavba dětského hřiště. Cena za dílo se dle smlouvy sjednává v celkové výši 981.155,12 Kč. Tuto cenu tvoří celková cena bez DPH ve výši 810.872 Kč a cena ve výši 170.283,12 Kč sazba 21% DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna až 18. 11. 2022, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Dne 1. 3. 2023 uzavřela obec Hoštice-Heroltice Smlouvu o dílo na akci "Odstranění nevyhovujícího technického stavu ZŠ Hoštice-Heroltice". Cena za dílo dle smlouvy byla 2.999.525,32 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 3. 2023. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou rozpočtového opatření č. 3, bylo zjištěno, že Zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice schválilo rozpočtové opatření 20. 6. 2023. Jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2023 byly stanoveny paragrafy. Schválené výdaje rozpočtu byly navýšeny tímto rozpočtovým opatřením a to v § 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami, § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, § 3612 - Bytové hospodářství. Výdaje rozpočtu na uvedených paragrafech však byly provedeny dříve, než bylo rozpočtové opatření č. 3 schváleno příslušným orgánem obce. Nebylo postupováno dle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. Dodržení systémového opatření bylo zkontrolováno v rámci konečného přezkumu hospodaření obce Hoštice-Heroltice u rozpočtového opatření č. 8. Došlo ke stejnému pochybení viz chyba v oddíle A. Nenapraveno.*

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hoštice-Heroltice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 27.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Ilona Páralová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 09:42 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 27.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Pajerová, DiS.

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 8.10.2024 08:00 +02:00

.....
podpis kontrolora