



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

### **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 22. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Popis zjištěných chyb a nedostatků**

**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

- 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.**
  
- Kontrolou rozpočtového opatření č. 8 bylo zjištěno, že Zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice schválilo rozpočtové opatření 14. 12. 2023. Jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2023 byly stanoveny paragrafy. Schválené výdaje rozpočtu byly navýšeny tímto rozpočtovým opatřením a to v § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, § 3612 - Bytové hospodářství, § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, § 6320 - Pojištění funkčně nespécifikované. Výdaje rozpočtu na uvedených paragrafech byly provedeny dříve, než bylo rozpočtové opatření č. 8 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.**

## **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.*

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2023**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
**uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to**

#### **Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

### **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 byl zjištěn nedostatek týkající se neprovedení změny schváleného rozpočtu. Jelikož se jedná o první pochybení, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.*

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,42 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

---

## **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 27. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 efektivitu 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

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023
- Rozpočtové opatření č. 8/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2024 do 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2024 do 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy za měsíc červen 2023 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 80 ze dne 16. 6. 2023 (KB)
- Výpis bankovního účtu Komerční banka č. 132 ze dne 3. 11. 2023
- Plán inventur obce Hoštice-Heroltice na rok 2023
- Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok ze dne 12. 1. 2024
- Plán inventur Základní škola Hoštice-Heroltice na rok 2023
- Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva Základní škola Hoštice-Heroltice ze dne 25. 1. 2024
- Plán inventur Mateřská škola Hoštice-Heroltice na rok 2023
- Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva Mateřská škola Hoštice-Heroltice ze dne 25. 1. 2024
- Rekapitulace mezd za měsíc červenec 2023
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až červenec 2023
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Účetní odpisy za rok 2023 včetně časového rozlišení transferů
- Darovací smlouva ze dne 10. 11. 2023
- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2023 (TJ Hoštice-Heroltice)
- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2023 (ŘKF Hoštice na Hané)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2023
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 16. 3. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2023
- Dodatek č. 1 ze dne 2. 8. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 3. 2023
- Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2023
- Záměr č. 4 ze dne 25. 10. 2023
- Kupní smlouva ze dne 8. 11. 2023 (nákup pozemků)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 4. 5. 2023 (obec nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24. 5. 2023 (obec povinná)
- Rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 24. 2. 2023
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice ze dne 20. 11. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice za období leden až červen 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice za období srpen až prosinec 2023