

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



SpZn.: S - JMK 91701/2024 OKP
Č.j.: JMK 58587/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce HOŠTICE-HEROLTICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 2025. 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: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová

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 30. srpna 2024, 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

- Výkaz FIN 2-12M za období 3/2024 vykazuje § 6399 ve schváleném i upraveném rozpočtu částku 120.000 Kč. Skutečnost činí 183.540 Kč. Rozpočtového opatření č. 3, které navyšuje upravený rozpočet v § 6399 o 64 000 Kč bylo Zastupitelstvem obce Hoštice-Heroltice schváleno až 23. 4. 2024. Jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2024 byly stanoveny paragrafy. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo dne 27. 6. 2024 schváleno starostou obce Hoštice-Heroltice navyšuje upravený rozpočet v § 6117 o 32.000 Kč. Výdaje na tomto paragrafu byly hrazeny již 14. 6., 20. 6. a 25. 6. 2024 v částce celkem 2.360 Kč, tedy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. 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.
- Zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2024, schválilo závěrečný účet obce za rok 2023. Kontrolou návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2023 nebyla zveřejněna v plném znění. Z výše uvedené zprávy byly zveřejněny pouze strany 1, 3, 5 a strany 2, 4, a 6 nebyly zveřejněny. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které mimo jiné stanoví, že na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

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

- Obec Hoštice-Heroltice prodala na základě Kupní smlouvy ze dne 20. 2. 2024 pozemek p.č. St. 10/2 o výměře 96 m² za celkovou částku 192.000 Kč. Právní účinky vkladu

vznikly dne 21. 2. 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30. 6. 2024 nebylo účtováno o úbytku majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

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:

- 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. Rozpočtová opatření budou provedena před provedením rozpočtového nezajištěného výdaje. Před uhrazením rozpočtových výdajů budou prováděny kontroly daných paragrafů, aby nedošlo k jejich přečerpání. Tato kontrola bude prováděna účetní obce a následně finančním výborem. Dále zastupitelstvo obce přijalo usnesení, kde schvaluje a pověřuje starostu obce k rozhodnutí o provedení rozpočtového opatření s maximálním navýšením rozpočtových výdajů o 50 000 Kč na rok 2024. Při dílčím přezkoumání za rok 2024 došlo ke stejnému pochybení viz chyba v oddíle A. Nenapraveno.
- 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 nespecifikované. 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. Obec schválila závěrečný účet za rok 2023 a přijala opatření k nápravě, že rozpočtová opatření budou provedeny před provedením rozpočtového nezajištěného výdaje. Před uhrazením rozpočtových výdajů budou prováděny kontroly daných paragrafů, aby nedošlo k jejich přečerpání. Tato kontrola

bude prováděna účetní obce a následně finančním výborem. Dále zastupitelstvo obce přijalo usnesení, kde schvaluje a pověřuje starostu obce k rozhodnutí o provedení rozpočtového opatření s maximálním navýšení rozpočtových výdajů o 50 000 Kč na rok 2024. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024 došlo ke stejnému nedostatku jako v roce 2023. Nenapraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Hoštice-Heroltice na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2024, schválilo závěrečný účet obce za rok 2023. Kontrolou návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2023 nebyla zveřejněna v plném znění. Z výše uvedené zprávy byly zveřejněny pouze strany 1, 3, 5 a strany 2, 4, a 6 nebyly zveřejněny. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které mimo jiné stanoví, že na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů a bude kladen větší důraz při skenování a zveřejňování dokumentů. Bude ověřeno při přezkoumání v roce 2025.**
- Výkaz FIN 2-12M za období 3/2024 vykazuje § 6399 ve schváleném i upraveném rozpočtu částku 120.000 Kč. Skutečnost činí 183.540 Kč. Rozpočtového opatření č. 3, které navyšuje upravený rozpočet v § 6399 o 64 000 Kč bylo Zastupitelstvem obce Hoštice-Heroltice schváleno až 23. 4. 2024. Jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2024 byly stanoveny paragrafy. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo dne 27. 6. 2024 schváleno starostou obce Hoštice-Heroltice navyšuje upravený rozpočet v § 6117 o 32.000 Kč. Výdaje na tomto paragrafu byly hrazeny již 14. 6., 20. 6. a 25. 6. 2024 v částce celkem 2.360 Kč, tedy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. 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. **Bylo přijato opatření, že v budoucnu bude kladen větší důraz na kontrolu upraveného rozpočtu, aby nedocházelo k úhradě nekrytého výdaje před provedením rozpočtového opatření. Dodržování opatření bylo ověřeno na rozpočtovém opatření č. 11, 12 a 13 za rok 2024. Dále bude dodržování opatření ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2025.**
- Obec Hoštice-Heroltice prodala na základě Kupní smlouvy ze dne 20. 2. 2024 pozemek p.č. St. 10/2 o výměře 96 m² za celkovou částku 192.000 Kč. Právní účinky vkladu vznikly dne 21. 2. 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30. 6. 2024 nebylo účtováno o úbytku majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetním dokladem č. 24-007-00015 ze dne 1. 12. 2024 byl pozemek p.č. 10/2 o 96 m² vyřazen

z majetku obce. Účtování o majetku bude ověřeno při přezkoumání hospodaření v roce 2025.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice-Heroltice za rok 2024

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

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*
- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 v souvislosti se schváleným rozpočtem, který je ve výši 10. 590.300 Kč a částka nekrytých výdajů činí celkem 96.000 Kč, 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.*
- *Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění závěrečného účtu za rok 2023. Nebyla zveřejněna celá Zpráva o výsledku přezkumu hospodaření obce. Jelikož k tomuto pochybení došlo poprvé, 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,22 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 15. dubna 2025 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 15. dubna 2025. 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.

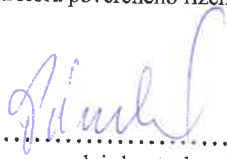
Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Hoštice-Heroltice na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 11, 12, 13
- Rozpočtové opatření č. 3 a 6/2024
- Schválený rozpočet obce Hoštice-Heroltice na rok 2024
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2026
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2023
- Výpis z bankovního účtu KB č. 178 ze dne 3. 12. 2024
- Výpis z bankovního účtu KB č. 72 ze dne 16. 5. 2024
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Rekapitulace mezd za období červen 2024
- Rekapitulace mezd za období prosinec 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-6/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 7-12/2024
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2024
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2024
- Účetní odpisy za období leden až prosinec 2024
- Darovací smlouva ze dne 16. 10. 2024 (finanční dar)
- Darovací smlouva ze dne 4. 4. 2024
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem ze dne 31. 10. 2024 (os.č.171)
- Mzdový list pracovníka os.č. 171
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2024 (os.č. 182) úklid volební místnosti
- Mzdový list pracovníka os.č. 182
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2024 (os.č. 190)
- Výkaz práce za období 3-6/2024
- Mzdový list za období 3-6/2024
- Pracovní smlouva ze dne 30. 9. 2024 (os.č. 191)
- Platový výměr ze dne 30. 9. 2024 (os.č. 191)
- Platový výměr ze dne 31. 12. 2024 (os.č. 191)
- Mzdový list pracovníka os.č. 191 za rok 2024
- Kupní smlouva ze dne 20. 2. 2024
- Záměr obce 7/2023 ze dne 19. 12. 2023
- Kupní smlouva ze dne 21. 2. 2024
- Záměr ze dne 27. 11. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 6. 2024 (obec povinná)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice za období leden až červen 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hoštice-Heroltice za období červenec až prosinec 2024