



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



KUJMXOQ82TR4

SpZn.: S - JMK 71060/2024 OKP  
Č.j.: JMK 19956/2025

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024**

#### **obce HEROLTICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 28. ledna a 5. února 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 Heroltice  
Heroltice 18, 666 01 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Lenka Kosmáková**

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:**

**Ing. Pavel Brázda - starosta**

Miroslava Svobodová - 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 6. 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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 1. 2024 v bodě č.7 schválilo navýšení odměn u šesti ze sedmi neuvolněných zastupitelů s účinností od 1. 1. 2024. Kontrolou mzdových listů všech zastupitelů za rok 2024 bylo zjištěno, že jim byla navýšená měsíční odměna vyplacena v nezkrácené částce za celý měsíc leden. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu až do maximální výše podle § 73 odst. 2. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.**

## **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 uzavřela dne 10. 5. 2023 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 3. 2023 na veřejnou zakázku "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú. Heroltice u Tišnova" (cena díla bez DPH 4.736.038,94 Kč). Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Dodatek č.1 byl zveřejněn až dne 28. 6. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné 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 a jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty. Ke zjištěnému nedostatku obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2024, např. u Smlouvy o dílo na provedení díla "Obec Heroltice - Výhybny" ze dne 24. 5. 2024 (zveřejněna na profilu zadavatele od 12. 6. 2024) a Dodatku č.1 ze dne 8. 10. 2024 ke Smlouvě o dílo (zveřejněn na profilu zadavatele od 14. 10. 2024 - vícepráce a prodloužení termínu pro dokončení stavby, nově cena díla bez DPH 1.035.833,19 Kč), vše zhotovitel TVM stavby s.r.o. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce 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 v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

#### 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 2024 nebyla zjištěna 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 ..... 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 34,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyšší procento závazků na rozpočtu je způsobeno investičním příspěvkem na výstavbu Mateřské školy ve Vohančicích (1.250.000,-- Kč), investičním příspěvkem na realizaci výstavby "ČOV Tišnov, Březina - intenzifikace a rozšíření" (159.200,-- Kč) a splátkami úvěru na pořízení rybníků (579.996,-- Kč).

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

Dluh obce Heroltice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

---

#### **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. února 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 5. února 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 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.

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2024
- Rozpočtové opatření č.7/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025-2026
- Závěrečný účet za rok 2023
- Výpisy z bankovních účtů obce k 31. 12. 2024
- Karta majetku inventární číslo 019.01 - Územní plán obce (pořizovací cena 187.000,-- Kč, z toho transfer 136.800,-- Kč)
- Karta majetku inventární číslo 021.0011 - Komunikace "Výhybny na staré" (pořizovací cena 1.291.608,28 Kč)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2024
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva k 31. 12. 2024
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2024 - LV č.1 a LV č.416 a LV č.447 a LV č.511 vše k.ú.Heroltice u Tišnova, LV č.524 k.ú.Březina u Tišnova, LV č.17 k.ú.Holasice u Veverské Bítýšky
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2024, doklady č.2024001-266
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2024, doklady č.2024001-10
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2024
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2024
- Pokladní deník za období 1-12/2024, doklady č.V00000146-159, č.P00000205-210
- Pokladní doklady za období srpen 2024, doklady č.V0000113-115, doklady č.P0000175-182
- Účetní deník za období 1-12/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 a k 31. 12. 2024
- Dohoda o provedení práce os.č.90 - smlouva a mzdový list za rok 2024 (úklid kulturního domu)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investičního příspěvku z rozpočtu obcí Březina a Heroltice na výstavbu svazkové Mateřské školy Vohančice, příjemce obec Vohančice (obec Heroltice 2.500.000,-- Kč)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ve výši 136.800,-- Kč na Změnu č.2 ÚP obce Heroltice, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 274.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č.p.4 v Herolticích"
- Nájemní smlouva na část pozemku p.č.193/1 a pozemek p.č.193/3 vše k.ú.Heroltice u Tišnova, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově č.p.4 stojící na pozemku p.č.st.33 (výčep, herna, atd.) v k.ú.Heroltice u Tišnova, nájemce Eva Ondráková, IČO 71789545
- Smlouva o dílo na dodávku stavby s názvem "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č.p.4 v Herolticích", zhotovitel TVM stavby s.r.o., Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo (vícepráce a prodloužení termínu dokončení prací)
- Smlouva o dílo na provedení díla "Obec Heroltice - Výhybny", zhotovitel TVM stavby s.r.o., Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo (vícepráce a prodloužení termínu pro dokončení stavby)
- Kupní smlouva č.1/2024 na nákup pozemků p.č.582/11 a p.č.669/4 vše k.ú.Heroltice u Tišnova, prodávající fyzické osoby
- Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-5979/2024-703, právní účinky k 19. 4. 2024
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.266/1 (trvalý travní porost) v k.ú.Heroltice u Tišnova, prodávající fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-16006/2024-703, právní účinky k 24. 10. 2024
- Kupní smlouva na nákup stavby hráze vodního díla VN Heroltice I a pozemků p.č.st.300 a p.č.572/43 a stavby hráze vodního díla VN Heroltice II a pozemků p.č.st.303, p.č.572/44, p.č.572/45 a p.č.572/51 vše v k.ú.Heroltice u Tišnova, prodávající Lesy České republiky, s.p.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-19432/2024-703, právní účinky k 23. 12. 2024

- Směnná smlouva na směnu pozemků p.č.780/23 a p.č.780/30 (majetek obce) za část pozemků p.č.100 a p.č.124 (majetek fyzické osoby) vše k.ú.Heroltice u Tišnova
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1726/2024-703, právní účinky k 5. 2. 2024
- Smlouva o úvěru č.99046818922 ve výši 2.900.000,- Kč, věřitel Komerční banka, a.s.
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o úvěru (prodloužení lhůty čerpání úvěru, změna splátkového kalendáře)
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě 3/2024, oprávněný Svazek vodovodů a kanalizací Tišovsko, IČO 49457004
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-7709/2024-703, právní účinky k 22. 5. 2024
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku č.2024/407 na realizaci výstavby "ČOV Tišov, Březina - intenzifikace a rozšíření", příjemce Svazek vodovodů a kanalizací Tišovsko (investor výstavby)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č.p.4 v Herolticích" - cenové nabídky, výběr zhotovitele -TVM stavby s.r.o
- Informace o přijatém opatření ke zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření v roce 2023
- Interní směrnice č.10 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden až srpen 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období září až prosinec 2024