



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 91942/2010 OKP
Č. j.: JMK 91942/2010

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 městyse TROSKOTOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo ve dnech 26. – 27. října 2010 a dne 17. ledna 2011 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo ve dnech 13. – 14. dubna 2011. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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: Úřad městyse Troskotovice
Troskotovice 18, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Čížková**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka
Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Michal Ordoš - starosta
Růžena Bělíčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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

- *Rozpočet městyse Troskotovice na rok 2010 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 28. 5. 2010. Dle doložky uvedené na návrhu rozpočtu na rok 2010 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 13. 5. 2010 do 28. 5. 2010. Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla uvedena, ani jiným způsobem nebylo prokázáno zveřejnění v elektronické podobě. Starostou městyse bylo následně sděleno, že návrh rozpočtu na rok 2010 v elektronické podobě zveřejněn nebyl a že obsah úřední desky dálkovým přístupem nezveřejňují z důvodu tvorby nových internetových stránek. Došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup.*
- *Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2009 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 12. 9. 2010. Dle doložky uvedené na závěrečném účtu roku 2009 byl závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2010 do 16. 7. 2010. Doložka o zveřejnění závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla uvedena, ani jiným způsobem nebylo prokázáno zveřejnění v elektronické podobě. Starostou městyse bylo následně sděleno, že závěrečný účet za rok 2009 v elektronické podobě zveřejněn nebyl a že obsah úřední desky dálkovým přístupem nezveřejňují z důvodu tvorby nových internetových stránek. Došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup.*
- *Závěrečný účet městyse za rok 2009 neobsahoval náležitosti stanovené zákonem, např. neobsahoval zprávu o hospodaření městysem zřízených a založených právnických osob (příspěvkové organizace městyse a dále s.r.o., jehož je městys 100 % společníkem), vyúčtování příspěvků a dotací poskytnutých jiným organizacím a spolkům. Dále nebyla*

součástí předloženého závěrečného účtu zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zpracovaná auditorem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- Závěrečný účet městyse za rok 2009 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 12. 9. 2010, a to následovně: "Dodatečné schválení závěrečného účtu za rok 2009." Závěrečný účet městyse za rok 2009 nebyl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, jak stanovuje § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Závěrečný účet městyse za rok 2009 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 12. 9. 2010. Došlo k porušení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná do 30. 6. následujícího roku.
- Městys Troskotovice nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 zpracované auditorem, následně tedy ani nepodal o přijetí opatření informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městyse. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
- Dokladem č. 20021 ze dne 21. 1. 2010 a dokladem č. 20076 ze dne 9. 3. 2010 bylo každým z nich zúčtováno vyplacení částky 100.000,- Kč, kdy jako obsah účetního případu bylo uvedeno "TJ Troskotovice - dotace". Zastupitelstvo městyse dne 19. 2. 2010 schválilo dotaci pro TJ Troskotovice na činnost v roce 2010 pouze ve výši 100.000,- Kč. Část dotace ve výši 100.000,- Kč nebyla schválena zastupitelstvem městyse. Došlo k porušení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- V průběhu měsíce března až května roku 2010 poskytl městys půjčku společnosti VITISVIN, s.r.o. v celkové výši 551.415,- Kč (pokladní doklad č. 20068 ze dne 2. 3. 2010 - 200.000,- Kč, pokladní doklad č. 20092 ze dne 22. 3. 2010 - 100.000,- Kč, pokladní doklad č. 20117 ze dne 9. 4. 2010 - 100.000,- Kč, pokladní doklad č. 20170 ze dne 11. 5. 2010 - 151.415,- Kč). Dne 30. 6. 2010 dodatečně, tedy až po vyplacení uvedených částek, schválilo zastupitelstvo městyse poskytnutí půjčky společnosti VITISVIN, s.r.o. v uvedené výši. O uzavření smlouvy o poskytnutí půjčky nerozhodlo zastupitelstvo městyse v souladu s § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Kontrolou čerpání dotací bylo zjištěno, že k 31. 12. 2010 nebyly vyčerpány obdržené dotace v celkové výši 4.519,- Kč (dotace na sčítání lidu ve výši 2.518,- Kč, volby do Parlamentu 155,- Kč a volby do zastupitelstva ve výši 1.846,- Kč). V účetnictví nebyl zobrazen závazek vyplývající z těchto nevyčerpaných dotací, které obec bude muset v roce 2011 vrátit, na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace, což je v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v rozporu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703.

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

- Jako evidence majetku byla předložena ručně psaná inventární kniha, která však obsahovala poslední položky ke konci roku 2008. Není dodržováno ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede evidenci svého majetku.
- Směnnou smlouvou ze dne 8. 10. 2010 obec směnila pozemek GP č. 1019 o výměře 3 000 m². Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o majetkoprávním úkonu v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- Na základě Směnné smlouvy ze dne 11. 10. 2010 obec směnila pozemek parcela GP č. 1019 o výměře 3 000 m². Záměr obce směnit nemovitý majetek nebyl zveřejněn před rozhodnutím v zastupitelstvu městyse vyvěšením na úřední desce tak, jak stanoví § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Stejný nedostatek byl zjištěn u Nájemní smlouvy ze dne 13. 5. 2010 (pronájem pozemků Zemědělskému družstvu Jirice).
- Dne 15. 4. 2010 nabylo právní moci Kolaudační rozhodnutí stavby „Chráněné byty – 24 bytových jednotek na pozemku p.č. 140/5 a 358 v kat. území Troskotovice“. Dle sdělení účetní jednotky je tato stavba stále vedena jako nedokončená na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (nebylo možno ověřit pro nepředložení dokladové inventury tohoto účtu). Není respektováno ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.
- Dále bylo zjištěno, že se stavbou chráněných bytů, která měla již být zařazena na účet 021 – stavby, protože kolaudační rozhodnutí nabylo právní moci dne 15. 4. 2010, jsou spojeny i projekty, kdy na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek je vedeno „PD – CH. byty“ v pořizovací ceně 90.300,- Kč a na účtu 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je vedena „PD – chr. byty“ v pořizovací ceně 278.250,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku jsou i projektové práce.
- Na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je vedena částka zřejmě z roku 2006 ve výši 200.000,- Kč. V inventurním soupise je tato hodnota nazvána jako „změna územního plánu“. Dle informací pana starosty se jednalo o Změnu č. 1 územního plánu, která byla schválena v zastupitelstvu obce již v roce 2006 jako dokončená. Nedošlo k přeúčtování této částky na účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, což je v rozporu s ustanovením § 11 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Městys v roce 2010 realizoval několik stavebních zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice popisující postup zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, avšak tento postup nebyl dodržen. Podle ustanovení § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách není zadavatel povinen zadávat podle tohoto zákona veřejné zakázky malého rozsahu; veřejný zadavatel je však povinen dodržet zásady uvedené v § 6, a to zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Městys Troskotovice při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupuje v souladu se svou vnitřní směrnicí a v souladu se zákonem.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Městys ve svém účetnictví (viz. Rozvaha sestavená k 31. 8. 2010) eviduje několik stavů na účtech pohledávek a závazků. Např. účet 311 - odběratelé ve výši 325.760,- Kč, účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 835.152,- Kč, účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 179.529,- Kč, účet 455 - dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 4.400.000,- Kč, účet 321 - dodavatelé ve výši 1.639.437,19 Kč a účet 378 - ostatní krátkodobé závazky ve výši 10.015.530,- Kč. Pro nepředložení informací či písemností (evidenci poplatků, evidenci nájemních smluv, knihy došlých či vystavených faktur, smluv, průkazných účetních záznamů, atd.) k uvedeným účetním záznamům nelze zjistit, zda městys zabezpečuje povinnosti stanovené ustanoveními § 38 zákona č. 128/2000 Sb., a to zejména zda je majetek městyse využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, zda městys pečuje o zachování a rozvoj svého majetku, zda je majetek městyse chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, zda městys chrání svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení a zda obec trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Popsaný stav trval i k 31. 12. 2010 s tím rozdílem, že jsou vykázány jiné stavy na uvedených účtech.
- Dokladem č. 1065 ze dne 23. 4. 2010 zaúčtoval městys úhradu došlé faktury (daňový doklad č. 100558) za měsíční poplatky IPO a doménu troskotovice.cz, a to ve výši 2 232,- Kč. Dne 26. 4. 2010 uhradil městys uvedenou fakturu znovu, zaúčtováno dokladem č. 1067 ze dne 26. 4. 2010. Ke dni 31. 12. 2010 nebyla dvakrát uhrazená částka obci vrácena, ani nebylo účtováno na pohledávkovém účtu městyse o této mylné platbě. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.3, kdy za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den vzniku pohledávky.
- Na základě Smlouvy o nájmu pozemku ze dne 13. 5. 2010 městys pronajal pozemky Zemědělskému družstvu Jirice u Miroslavi. Nájemní smlouvou bylo stanoveno roční nájemné ve výši 152 331,- Kč se splatností vždy k 1. 10. příslušného roku. K datu 31. 12. 2010 nebyla výše ročního nájemného uhrazena a ani nebyla v účetnictví městyse evidována pohledávka za pronájem pozemků. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.2. a 5.3., kdy za okamžik uskutečnění účetního případu se mimojiné považuje den vzniku pohledávky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena inventarizace provedená dle Příkazu starosty městyse k provedení inventarizace za rok 2010. Bylo zjištěno, že nebyla provedena inventura účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účetní stav ve výši 34.123.785,- Kč), účtu 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (účetní stav ve výši 4.137.415,- Kč), účtu 311 – odběratelé (účetní stav ve výši 350.806,- Kč), účtu 321 – dodavatelé (účetní stav ve výši 3.342.358,- Kč), účtu 336 – zúčtování s institucemi sociální a zdravotního pojištění (účetní stav ve výši 1.706,- Kč), účtu 342 – jiné přímé daně (účetní stav ve výši 25.219,- Kč) a účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky (účetní stav ve výši 11.523.055,- Kč). Dále k účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti byl předložen inventurní soupis na částku 260,- Kč, v účetnictví je však evidována částka ve výši 151.199,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků tak, jak stanoví ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- V předložených inventurních soupisech nebyl uveden způsob zjišťování skutečných stavů a okamžik ukončení inventury, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. c) a e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Na inventurním soupise účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek byla uvedena třikrát „projektová dokumentace“. Jednou v pořizovací ceně 12.075,- Kč, podruhé v pořizovací ceně 147.000,- Kč a potřetí v pořizovací ceně 238.000,- Kč. O jaké konkrétní projektové dokumentace se jedná, není z inventurního soupisu zřejmé. Majetek tak v inventurních soupisech nebyl zaznamenán tak, aby ho bylo možno jednoznačně určit, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Součtem jednotlivých pořizovacích cen uvedených na inventurním soupise účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek dostaneme částku ve výši 595.535,- Kč. Na inventurním soupise je však uvedena částka 413.525,- Kč, která odpovídá stavu účetnímu. Rozdíl ve výši 182.010,- Kč, nebyl inventarizační komisí zjištěn. Inventurní soupis jako účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Kontrolou Rozvahy bylo zjištěno, že městys Troskotovice žádným způsobem nezabezpečil změnu účetních metod platnou pro účetní období roku 2010, a to zejména tvorbu opravných položek k pohledávkám ve smyslu ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), dále pak metody časového rozlišení dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dále účtování o dohadných položkách.
- Interní předpisy pro vedení účetnictví jsou zpracovány, neodpovídají však platným právním předpisům. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly vůbec zpracovány vnitřní předpisy, které by řešily nové způsoby účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, a to zejména metody tvorby a účtování opravných položek k pohledávkám, metody

časového rozlišování, metody dohadných položek a účtování na podrozvahových účtech.

- *Dokladem č. 20078 ze dne 12. 3. 2010 byla zaúčtována úhrada zálohy ve výši 30 000,- Kč (záloha na práce dle objednávky Bc. Zdeněk Švarc). Záloha byla zaúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Dokladem č. 20122 ze dne 12. 4. 2010 byla zaúčtována úhrada vyúčtovací faktury, v rámci které byla zúčtována poskytnutá záloha, a to ve výši doplatku 4 007,- Kč. Při vyúčtování nebyla zúčtována poskytnutá záloha z účtu 314. Došlo k porušení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého účet krátkodobé poskytnuté zálohy obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem. Při platbě byla poskytnutá záloha zaříděna na položku 6121 - budovy, haly a stavby, vyúčtování a úhrada doplatku byla zaříděna na položku 5169 - nákup ostatních služeb.*
- *Dokladem č. 20235 ze dne 22. 6. 2010 bylo zaúčtováno vyplacení částky 100.000,- Kč z pokladny. Oprávněnost tohoto zaúčtování nebyla doložena průkazným účetním záznamem, který by opravňoval účetní jednotku vyplácet výše uvedenou částku. Nebyl dodržen § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek byl zjištěn např. u dokladu č. 1121, 1102, 1046, 1044.*
- *V průběhu roku 2010 bylo z bankovního účtu obce uhrazeno několik plateb v různých výších, kdy jako popis účetního případu bylo uvedeno, že se jedná o úhradu firmě Stavební služba Znojmo 24 CHBJ. Jedná se např. o účetní doklady č. 1005 ze dne 12. 1. 2010 - 100 000,- Kč, č. 1014 z 28. 1. 2010 - 308 871,- Kč, č. 1026 ze dne 18. 2. 2010 - 100 000,- Kč, č. 1046 ze dne 24. 3. 2010 - 450 000,- Kč, atd. V žádném z případů úhrady výše uvedené firmě nebyly účetní doklady a platby samotné doloženy fakturou, která by prokazovala oprávněnost platby a dané částky. Obcí nebyly předloženy žádné faktury vystavené výše uvedenou firmou prokazující platby obce, ani nebylo předloženo, jakou výši závazku obec vůči uvedené firmě eviduje. Účetní doklady nebyly průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*
- *Na základě Směnné smlouvy ze dne 11. 10. 2010 městys směnil pozemek parcela GP č. 1019 o výměře 3 000 m². O přrůstku majetku na účtu 031 - Pozemky nebylo k datu 31. 12. 2010 účtováno ve správné výši. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obdobný nedostatek byl zjištěn u Kupní smlouvy ze dne 8. 10. 2010 na základě které městys prodal pozemky p.č. 368/25 a 368/26. O úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno v chybné výši.*
- *Dokladem č. 20149 ze dne 3. 5. 2010 byla zaúčtována úhrada ve výši 500,- Kč a zaříděna byla na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva. Popis účetního případu na výdajovém pokladním dokladu byl: PH parky. Účetní záznam byl doložen pokladním dokladem od fy. OMV ze dne 14. 4. 2010 a název zboží zde uvedený byl GO kupón. Došlo k porušení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.*

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Dokladem č. 20419 ze dne 10. 11. 2010 byla zaiúčtována úhrada zálohové faktury č. 100800007 (zálohová platba na zakázku D + M vchodových, protipožárních dveří do bytů na zakázku: Chráněné byty 24 b.j. Trostkovice) ve výši 100 000,- Kč. Poskytnutá záloha byla zaiúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Došlo k porušení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle které se poskytnuté zálohy na investice účtují na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.*
- *Na základě Kupní smlouvy ze dne 8. 10. 2010 městys prodal pozemky p.č. 368/25 a 368/26. Právní účinky vkladu nastaly dnem 21. 10. 2010. O úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno dokladem č. 88040 ze dne 3. 12. 2010. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.2. a 5.4., kdy za okamžik uskutečnění účetního případu při převodech nemovitostí, které se zapisují do katastru nemovitostí, se považuje den podání návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu.*

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za rok 2008 provedené krajským úřadem

Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dokladem č. 20258 ze dne 31.7.2008 ve výši 200 000,- Kč, dokladem č. 20253 ze dne 29.7.2008 ve výši 145 000,- Kč, dokladem č. 20237 ze dne 17.7.2008 ve výši 200 000,- Kč a dokladem č. 20272 ze dne 1.8.2008 ve výši 100 000,- Kč zaiúčtoval městys poskytnutí uvedených částek pro společnost VITISVIN, s.r.o. na účet 274 - Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům a zatřídil příslušné částky na § 6171 - Činnost místní správy položku 5619 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům (k 31.12.2008 zobrazoval tento § a položka částku ve výši 1 495 000,- Kč). Dle sdělení městyse se jednalo o poskytnutí půjčky společnosti, jejímž je městys 100 % společníkem. Městys nedoložil rozhodnutí zastupitelstva o uzavření smlouvy o poskytnutí půjčky v souladu s § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (účetní jednotkou nebyla doložena ani samotná smlouva o půjčce). V roce 2009 zaiúčtoval městys na účet 274 částku 3 041 000,- Kč, opět se jednalo o stejný případ. Schválení zastupitelstva městyse nebylo doloženo. V roce 2010 poskytl městys půjčku ve výši 551 415,- Kč, a to v průběhu měsíce března až května 2010, uvedená půjčka byla schválena zastupitelstvem městyse dodatečně až 30. 6. 2010. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010 sdělil starosta, že městys již bude v budoucnu postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.*

- Kontrolou dokladů, kterými byly zaříděny výdaje na § 3419 - Ostatní tělovýchovná jednota položku 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, bylo zjištěno, že se jednalo o poskytnutí dotace pro TJ Troskotovice, oddíl kopané, např. doklad č. 20484 ze dne 22.12.2008 ve výši 150 000,- Kč, doklad č. 20299 ze dne 29.8.2008 ve výši 200 000,- Kč, doklad č. 20271 ze dne 1.8.2008 ve výši 100 000,- Kč. Nebylo doloženo schválení poskytnutých dotací pro TJ Troskotovice, oddíl kopané zastupitelstvem městyse, do jehož vyhrazené pravomoci rozhodování o tomto úkonu patří v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvo městyse přijalo systémové opatření, kdy každá dotace bude přistě schválena zastupitelstvem městyse Troskotovice v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V roce 2010 městys poskytl dotaci pro TJ Troskotovice v částce 200 000,- Kč, zastupitelstvo městyse však schválilo pouze dotaci ve výši 100 000,- Kč. Přijaté systémové opatření není realizováno. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010 sdělil starosta, že městys již bude v budoucnu postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením a v souladu s přijatým opatřením k nápravě.
- Kupní smlouvou uzavřenou dne 3.9.2008 (p.č. 259 o výměře 3271 m2) městys prodal ze svého majetku nemovitost uvedenou v čl. I. smlouvy. V čl. IV. smlouvy je uvedeno: „Prodávající dále prohlašuje, že Zastupitelstvo Městyse Troskotovice vyslovilo souhlas s převodem výše uvedeného pozemku na svém zasedání dne 31.3.2008.“ V předloženém zápise ze zastupitelstva městyse není zmínka o prodeji tohoto pozemku. Nebyl dodržena § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Stejný nedostatek byl zjištěn při uzavření kupní smlouvy ze dne 17.4.2008 (p.č. 371 o výměře 5800 m2). V čl. IV. smlouvy je uvedeno: „Prodávající dále prohlašuje, že Zastupitelstvo Městyse Troskotovice vyslovilo souhlas s převodem výše uvedeného pozemku na svém zasedání dne 31.3.2008.“ V předloženém zápise ze zastupitelstva městyse není zmínka o prodeji tohoto pozemku. V roce 2009 městys uzavřel kupní smlouvy na prodej pozemků, u třech kupních smluv nebylo doloženo schválení prodeje uvedených pozemků zastupitelstvem městyse. V roce 2010 kontrole byly předloženy např. směnné smlouvy (např. směnná smlouva ze dne 11. 10. 2010) které nebyly schváleny zastupitelstvem městyse. Nenapraveno.
- Závěrečný účet za rok 2007 neobsahoval náležitosti stanovené v § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet neobsahoval např. zprávu o hospodaření právnické osoby založené městysem (městys 100% společník), vyúčtování příspěvků a dotací poskytnutých jiným organizacím a spolkům, cizí prostředky. Závěrečný účet roku 2007 doplněn nebyl, závěrečný účet roku 2008 neobsahoval opět veškeré náležitosti stanovené § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, např. neobsahoval zprávu o hospodaření právnické osoby založené městysem, vyúčtování příspěvků a dotací poskytnutých jiným organizacím a spolkům, cizí prostředky. I závěrečný účet roku 2009 neobsahoval veškeré náležitosti stanovené zákonem. Nenapraveno.
- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání, konaném dne 23.5.2008 schválilo závěrečný účet za rok 2007 a to, že "ZO schvaluje: Závěrečný účet obce za rok 2007". Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno plně v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Auditor ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 konstatoval, že závěrečný účet roku 2008 byl schválen zastupitelstvem městyse bez vyjádření dle § 17 odst. 7 zákona

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V případě schválení závěrečného účtu za rok 2009 se uvedený nedostatek opět vyskytoval. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 12. 9. 2010 psaný ručně v knize, kdy pod bodem č. 4 zastupitelstvo vzalo na vědomí zprávu o přezkumu hospodaření s tím, že schválilo hospodaření městyse a závěrečný účet za rok 2009 s výhradou. I toto usnesení není zcela v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K datu 31. 12. 2010 výše popsaný nedostatek stále trvá. Nenapraveno.

- Městys nedoložil skutečnost, že byla provedena inventarizace majetku a závazků městyse za rok 2008 podle § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k porušení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tímto došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. K tomuto nedostatku auditor ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2009 konstatoval, že nebyly doloženy inventury účtů 321 - Dodavatelé, inventurní soupisy doloženy k 31. 12. 2009 pouze částečně. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2010 bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků městyse za rok 2010 byla provedena, nebyla však doložena inventura veškerého majetku, pohledávek a závazků, např. účtů 321 - dodavatelé, 378 - ostatní krátkodobé závazky, 311 - odběratelé, 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nenapraveno.
- Účetním dokladem č. 20261 z 31.7.2008 uhradila účetní jednotka částku 198 000,- Kč a to na základě fa č. 281366 vystavené dne 30.8.2008. Předmětem této faktury byly hydrogeologické a vrtné práce pro TJ Sokol Troskotovice. Zaučtováno bylo takto: MáDáti účet 410 - Materiálové náklady, Dal účet 321 - Dodavatelé. Dále dokladem č. 20359 ze 30.9.2008 uhradila účetní jednotka částku 84 490,- Kč - viz. fa č. 12080006 ze dne 30.9.2008 za 2 ks ocelových tanků. Dle sdělení účetní jednotky se jedná o investice spojené s vybudováním závlahového systému na účelem zavlažování hřiště TJ Troskotovice. Nákup těchto ocelových tanků byl zaučtován na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Stejně jako nákup dalších 4 ks ocelových tanků v celkové hodnotě 37 993,- Kč - zaučtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dále pak pokladním dokladem č. 20363 ze dne 30.9.2008 byla zaplacená fa č. 2182008A byla zaplacená fa č. vystavena dne 30.9.2008. Předmětem fakturace bylo ponorné čerpadlo Grundfos SP s příslušenstvím ve výši 40 376,- Kč. Zaučtováno na účet 420 - Služby a práce nevýrobní povahy. Správně mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, který bude zařazen do užívání v době, kdy bude celá investice dokončena a uvedena do provozu. Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 10 vyhlášky č. 505/2000 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Dokladem č. 88003 ze dne 1. 7. 2009 byly práce spojené s akcí "Zavlažování hřiště TJ Troskotovice" přeúčtovány na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.
- Zřizovací listinou ze dne 25.10.2002, ve znění dodatků č. 1 - 3, byla zřízena příspěvková organizace městyse Základní škola a mateřská škola Troskotovice. Ve zřizovací listině v článku V. "Vymezení majetku" bylo uvedeno, že majetek je předán příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití a jehož celková účetní hodnota bude vyčíslena dle výsledků inventury k datu vzniku příspěvkové organizace, tj. k 1.1.2003. Městyssem nebyla předložena žádná příloha, kde by byl majetek

- předávány do správy přesně vymezen. Nebylo postupováno v souladu s § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Byla doložena příloha - Předávací protokol k účtům 022 a 028. Napraveno.
- Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Troskotovice byly zastupitelstvem schváleny finanční a kontrolní výbory, včetně jejich složení. Členem kontrolního i finančního výboru byl zvolen i místostarosta obce. Nebylo postupováno v souladu s § 119 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Auditor ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 konstatoval, že nedostatek nebyl odstraněn, nebyla zastupitelstvem městyse schválena změna členů kontrolního a finančního výboru. Dne 14. 11. 2010 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva, na kterém byl zřízen kontrolní výbor a finanční výbor a zvoleno nové obsazení výborů. Uvedené složení již nebylo v rozporu se zákonem. Napraveno.
 - Účetním dokladem č. 880012 ze dne 31.12.2008 účetní jednotka mimo jiné zaúčtovala na účet 031 – Pozemky stranu Má Dáti částku minus 216 580,- Kč, Dal účet 901 – Fond dlouhodobého majetku minus 216 580,- Kč. Oprávněnost tohoto zaúčtování nebyla doložena průkazným účetním dokladem, který by opravňoval účetní jednotku snížit stav majetkového účtu 031 – Pozemky o výše uvedenou částku – nebyl dodržen § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V roce 2010 byl dokladem č. 88047 a 88048 ze dne 3.12.2010 zaúčtován přírůstek na účtu 031, který byl doložen rozdělením pozemků dle kultur a výměr na základě Listu vlastnictví. Napraveno.
 - Kupní smlouvou uzavřenou dne 19.6.2008 městys prodává ze svého majetku nemovitost vyspecifikovanou v čl. II. smlouvy. Kupní cena prodávané nemovitosti činí 2 000 000,- Kč. Zapláceno na účet městyse dne 23.6.2008, včetně 1 000 000,- Kč jako záloha na kupní cenu dalších pozemků. Vzhledem k tomu, že výše uvedená smlouva ještě nebyla podána na vklad do katastru nemovitostí, měla být výše uvedená částka – 2 000 000,- Kč + 1 000 000,- Kč zaúčtována na účet 379 00 – Jiné závazky. Účetních dokladem č. 10095 ze dne 23.6.2008 byl příjem ve výši 3 000 000,- Kč zaúčtován: Má Dáti 231 20 – Vkladový účet Dal 215 10 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávních celků. Výše uvedeným zaúčtováním, resp. nezaúčtováním závazků ve výši 3 000 000,- došlo k nedodržení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dokladem č. 88002 ze dne 1. 7. 2009 zaúčtoval městys na účet 379 závazek ve výši 3 000 000,- Kč, který dle sdělení městyse k datu 31. 12. 2009 stále trvá. Napraveno.
 - V průběhu roku 2008 městys uzavřel několik kupních smluv, kterými prodával ze svého majetku nemovitosti - pozemky. V účetnictví městyse nebyly zaznamenány žádné průkazné účetní doklady, kterými by bylo o úbytku uvedeného majetku účtováno na účtu 031 - Pozemky. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2008 nepodávala věrný a poctivý obraz účetnictví. Nebyl dodržen § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle vyjádření auditora ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 nebyla v účetním období 2009 provedena oprava nezaúčtovaných kupních smluv z roku 2008. V roce 2010 na účtu 031 nebylo účtováno o žádném přírůstku či úbytku majetku. K datu 31. 12. 2010 souhlasila inventura účtu 031 na stav uvedeného účtu v účetnictví, inventurní soupis obsahoval pozemky městyse dle doloženého výpisu z katastru nemovitostí, o přírůstcích a úbytcích majetku v roce 2010 bylo mimojiné účtováno dokladem č. 88047 a 88048 ze dne 3. 12. 2010. Napraveno.

- Městyssem byl ke kontrole předložen rozpočtový výhled obce Troskotovice období let 2006 - 2010, ve kterém je uvedeno, že městys splácí úvěr a v poznámce je uvedeno, že se jedná o dlouhodobý úvěr. Dle Smlouvy o poskytnutí hypotečního úvěru ze dne 5.6.2002 vyplývá, že úvěr bude splacen nejpozději do 20 let od termínu dočerpání. Rozpočtový výhled nebyl zpracován v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Městys předložil rozpočtový výhled sestavený na roky 2010 - 2021. Předložený rozpočtový výhled nebyl sestaven na celou dobu trvání dlouhodobého závazku, neboť závazek trvá do roku 2023. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Rozpočtový výhled městyse Troskotovice na období let 2010 - 2023, ve kterém již byly zobrazeny dopady na hospodaření městyse až do doby splacení hypotečního úvěru. Napraveno.
- Dokladem č. 20240 ze dne 20.7.2008 zaučtoval městys úhradu 15 000,- Kč v hotovosti, kdy účelem výplaty bylo "šití krojů - dívkách". Dále dokladem č. 20259 ze dne 31.7.2008 byla zaučtována úhrada ve výši 15 000,- Kč v hotovosti za "krojové doplňky". Obsah účetních dokladů nebyl prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, vyplacené částky nebyly doloženy tak, aby byl prokázán jejich obsah porovnáním se skutečností (nebyly předloženy prvotní doklady). Došlo k porušení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Uvedené doklady byly doloženy fakturami vystavenými, a to faktura č. VF08199 ze dne 20. 7. 2008, faktura č. VF080209 ze dne 30. 7. 2008. Napraveno.
- Účetním dokladem č. 880001 ze dne 1.2.2008 městys zaučtoval následující účetní případ: Má Dáti 314 50 – Poskytnuté provozní zálohy, Dal 410 00 – Materiálové náklady – částka 215 500,- Kč, Má Dáti 031 00 – Pozemky, Dal 901 00 – Fond dlouhodobého majetku – částka 194 889,- Kč. Ve výše uvedených případech městys neoprávněně zaučtoval 215 500,- Kč do nákladů městyse a nesprávně zaučtoval na účet 031 00 částku 194 889,- Kč. Měla být zaučtována částka 215 500,-, neboť to byla pořizovací cena pozemků získaných na základě kupní smlouvy č. 1008680727 s Pozemkovým fondem uzavřená dne 14.1.2008. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dokladem č. 88001 ze dne 1. 6. 2009 byla z účtu 031 odúčtována částka 194 889,- Kč a zaučtována správná částka ve výši 215 500,- Kč. Napraveno.

II. při přezkoumání hospodaření za rok 2009 provedené auditorem

- Inventarizace k 31. 12. 2009 byla doložena inventarizačními soupisy, které nesplňují náležitosti dle § 30 odst. 1 písm. b) – k dokladové inventarizaci účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek není doložen položkový rozpis dle prvotních dokladů k jednotlivým položkám nedokončeného dlouhodobého majetku. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. Inventarizace k 31. 12. 2010 byla doložena inventurními soupisy, které opět neobsahovaly veškeré náležitosti stanovené zákonem. Nenapraveno.
- Závěrečný účet městyse Troskotovice za 2008 byl schválen zastupitelstvem 25. 3. 2009, ale bez vyjádření dle § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí závěrečného účtu nebyla Zpráva o přezkoumávání hospodaření městyse za 2008 ze 14. 5. 2009, kterou vzalo na vědomí zastupitelstvo městyse až na zasedání 19. 6. 2009. Součástí závěrečného účtu městyse Troskotovice

není zhodnocení hospodaření městysem zřízených právnických osob – 100%-ní dceřiné spol. VITISVIN, s.r.o., což je pochybení ve smyslu § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. V roce 2010 nebyl závěrečný účet městyse opět schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet městyse opět neobsahoval výše uvedené náležitosti. Nenapraveno.

- Zůstatek účtu 379 – Jiné závazky – přijaté částky za kupní smlouvy z prodeje pozemků, které nebyly do 31. 12. 2009 zavkládány na KN vykazují zůstatek 10 012 530,- Kč, ale podle rekapitulace přijatých plateb podle bankovních výpisů a zavkládovaných kupních smluv měla být na účtu 379 – Jiné závazky vykázána částka 11 012 530,- Kč. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. V roce 2010 zůstatek účtu 379 ve výši 10 012 530,- Kč byl zobrazen na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010 bylo kontrolní skupinou konstatováno, že není možno ověřit zůstatek účtu 378, neboť nebyla předložena průkazná evidence závazků vedených na tomto účtu. Ani inventarizací městys neprokázal výši zůstatku účtu 378. Nenapraveno.
- Nebylo doloženo schválení zastupitelstvem městyse prodej pozemků dle kupní smlouvy Reno Energie, a.s. kupní smlouvou ze dne 19. 12. 2007 p.č. 1121/4 24001 m2 v prodejní ceně 1 500 000,- Kč, dále kupní smlouvou ze dne 19. 3. 2009 p.č. 1190 55 300 m2 v prodejní ceně 1 500 000,- Kč. Tento postup byl v rozporu s ust. § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010 předložil městys kupní smlouvy a směnné smlouvy uzavřené v roce 2010. Namátkovou kontrolou smluv bylo zjištěno, že v některých případech opět nebyl majetkoprávní úkon schválen zastupitelstvem městyse. Nenapraveno.
- Nebyla doložena inventarizace účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2009 ve výši 3 185 465,50 Kč. Nedoložením inventarizace došlo k porušení povinnosti podle § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a pochybení z hlediska průkaznosti účetnictví. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. Inventarizace účtu 321 k datu 31. 12. 2010 opět nebyla doložena. Nenapraveno.
- Společnosti VITISVIN, s.r.o. bylo převedeno 3 041 000,- Kč na základě Smlouvy o půjčce bez sjednaného úroku ze dne 2. 1. 2009. Tato účetní operace nebyla schválena zastupitelstvem městyse, což odporuje § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. K uvedenému nedostatku městys nepřijal žádné opatření k nápravě. V roce 2010 poskytl městys uvedené společnosti opět půjčku ve výši 551 415,- Kč, schválena zastupitelstvem městyse dodatečně dne 30. 6. 2010, samotné vyplacení však proběhlo v průběhu měsíce března až května 2010. V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010 sdělil starosta, že již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Do konce roku 2010 nebylo možno výše uvedené přijaté opatření k nápravě ověřit, neboť uvedený případ již nenastal.

III. při předcházejících dílčích přezkoumáních

Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dokladem č. 20021 ze dne 21. 1. 2010 a dokladem č. 20076 ze dne 9. 3. 2010 bylo každým z nich zaúčtováno vyplacení částky 100.000,- Kč, kdy jako obsah účetního případu bylo uvedeno "TJ Troskotovice - dotace". Zastupitelstvo městyse dne 19. 2. 2010 schválilo dotaci pro TJ Troskotovice na činnost v roce 2010 pouze ve výši 100.000,- Kč. Část dotace ve výši 100.000,- Kč nebyla schválena zastupitelstvem městyse. Došlo k porušení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Do konce roku 2010 nebylo možno výše uvedené přijaté opatření k nápravě ověřit, neboť uvedený případ již nenastal.
- V průběhu měsíce března až května roku 2010 poskytl městys půjčku společnosti VITISVIN, s.r.o. v celkové výši 551.415,- Kč (pokladní doklad č. 20068 ze dne 2. 3. 2010 - 200.000,- Kč, pokladní doklad č. 20092 ze dne 22. 3. 2010 - 100.000,- Kč, pokladní doklad č. 20117 ze dne 9. 4. 2010 - 100.000,- Kč, pokladní doklad č. 20170 ze dne 11. 5. 2010 - 151.415,- Kč). Dne 30. 6. 2010 dodatečně, tedy až po vyplacení uvedených částek, schválilo zastupitelstvo městyse poskytnutí půjčky společnosti VITISVIN, s.r.o. v uvedené výši. Smlouva o půjčce předložena nebyla. O uzavření smlouvy o poskytnutí půjčky nerozhodlo zastupitelstvo městyse v souladu s § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Do konce roku 2010 nebylo možno výše uvedené přijaté opatření k nápravě ověřit, neboť uvedený případ již nenastal.
- Rozpočet městyse Troskotovice na rok 2010 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 28. 5. 2010. Dle doložky uvedené na návrhu rozpočtu na rok 2010 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 13. 5. 2010 do 28. 5. 2010. Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla uvedena, ani jiným způsobem nebylo prokázáno zveřejnění v elektronické podobě. Starostou městyse bylo následně sděleno, že návrh rozpočtu na rok 2010 v elektronické podobě zveřejněn nebyl a že obsah úřední desky dálkovým přístupem nezveřejňují z důvodu tvorby nových internetových stránek. Došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.
- Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2009 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 12. 9. 2010. Dle doložky uvedené na závěrečném účtu roku 2009 byl závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2010 do 16. 7. 2010. Doložka o zveřejnění závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla uvedena, ani jiným způsobem nebylo prokázáno zveřejnění v elektronické podobě. Starostou městyse bylo následně sděleno, že závěrečný účet za rok 2009 v elektronické podobě zveřejněn nebyl a že obsah úřední desky dálkovým přístupem nezveřejňují z důvodu tvorby nových

internetových stránek. Došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.

- Závěrečný účet městyse za rok 2009 neobsahoval náležitosti stanovené zákonem, např. neobsahoval zprávu o hospodaření městysem zřízených a založených právnických osob (příspěvkové organizace městyse a dále s.r.o., jehož je městys 100 % společníkem), vyúčtování příspěvků a dotací poskytnutých jiným organizacím a spolkům. Dále nebyla součástí předloženého závěrečného účtu zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zpracovaná auditorem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K datu 31. 12. 2010 závěrečný účet městyse za rok 2009 stále neobsahoval výše uvedené náležitosti. Nenapraveno.
- Závěrečný účet městyse za rok 2009 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 12. 9. 2010, a to následovně: "Dodatečné schválení závěrečného účtu za rok 2009." Závěrečný účet městyse za rok 2009 nebyl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, jak stanovuje § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 12. 9. 2010 psaný ručně v knize, kdy pod bodem č. 4 zastupitelstvo vzalo na vědomí zprávu o přezkumu hospodaření s tím, že schválilo hospodaření městyse a závěrečný účet za rok 2009 s výhradou. I toto usnesení není zcela v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K datu 31. 12. 2010 výše popsané usnesení stále trvá. Nenapraveno.
- Závěrečný účet městyse za rok 2009 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 12. 9. 2010. Došlo k porušení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná do 30. 6. následujícího roku. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.
- Městys Troskotovice nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 zpracované auditorem, následně tedy ani nepodal o přijetí opatření informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městyse. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Zápis ze schůze zastupitelstva městyse ze dne 12. 9. 2010 psaný ručně v knize, ve kterém bylo v bodě 4 starostovi uloženo přijmout opatření k odstranění nedostatků v termínu do 31. 10. 2010. Toto usnesení nebylo starostou naplněno. Nenapraveno.

- Jako evidence majetku byla předložena ručně psaná inventární kniha, která však obsahovala poslední položky ke konci roku 2008. Není dodržováno ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede evidenci svého majetku. V rámci konečného přezkoumání hospodaření předložil městys stejnou ručně psanou inventární knihu, která stále nebyla doplněna o pohyby majetku za další roky. Nenapraveno.
- Městys v roce 2010 realizoval několik stavebních zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice popisující postup zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, avšak tento postup nebyl dodržen. Podle ustanovení § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách není zadavatel povinen zadávat podle tohoto zákona veřejné zakázky malého rozsahu; veřejný zadavatel je však povinen dodržet zásady uvedené v § 6, a to zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Městys Troskotovice při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupuje v souladu se svou vnitřní směrnicí a v souladu se zákonem. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením a v souladu se svou vnitřní směrnicí. Nenapraveno.
- Městys ve svém účetnictví (viz. Rozvaha sestavená k 31. 8. 2010) eviduje několik stavů na účtech pohledávek a závazků. Např. účet 311 - odběratelé ve výši 325.760,- Kč, účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 835.152,- Kč, účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 179.529,- Kč, účet 455 - dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 4.400.000,- Kč, účet 321 - dodavatelé ve výši 1.639.437,19 Kč a účet 378 - ostatní krátkodobé závazky ve výši 10.015.530,- Kč. Pro nepředložení informací či písemností (evidenci poplatků, evidenci nájemních smluv, knihy došlých či vystavených faktur, smluv, průkazných účetních záznamů, atd.) k uvedeným účetním záznamům nelze zjistit, zda městys zabezpečuje povinnosti stanovené ustanoveními § 38 zákona č. 128/2000 Sb., a to zejména zda je majetek městyse využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, zda městys pečuje o zachování a rozvoj svého majetku, zda je majetek městyse chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, zda městys chrání svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení a zda obec trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. K datu 31. 12. 2010 stále nebyla předložena evidence poplatků, evidence nájemních smluv, průkazná evidence účtu 321 a ostatních uvedených účtů. Nenapraveno.
- Dokladem č. 20419 ze dne 10. 11. 2010 byla zaúčtována úhrada zálohové faktury č. 100800007 (zálohová platba na zakázku D + M vchodových, protipožárních dveří do bytů na zakázku: Chráněné byty 24 b.j. Troskotovice) ve výši 100 000,- Kč. Poskytnutá záloha byla zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Došlo k porušení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle které se poskytnuté zálohy na investice účtují na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. V rámci uvedeného nedostatku nedošlo k datu 31. 12. 2010 k nápravě. Nenapraveno.

- Dokladem č. 1065 ze dne 23. 4. 2010 zaúčtoval městys úhradu došlé faktury (daňový doklad č. 100558) za měsíční poplatky IPO a doménu troskotovice.cz, a to ve výši 2 232,- Kč. Dne 26. 4. 2010 uhradil městys uvedenou fakturu znovu, zaúčtováno dokladem č. 1067 ze dne 26. 4. 2010. Ke dni 30. 11. 2010 nebyla dvakrát uhrazená částka obci vrácena, ani nebylo účtováno na pohledávkovém účtu městyse o této mylné platbě. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.3, kdy za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den vzniku pohledávky. K datu 31. 12. 2010 nebyla částka dvakrát uhrazené faktury finančně vyrovnána ani nebylo o této mylné platbě účtováno na žádném pohledávkovém účtu městyse. Nenapraveno.
- Dokladem č. 20235 ze dne 22. 6. 2010 bylo zaúčtováno vyplacení částky 100.000,- Kč z pokladny. Oprávněnost tohoto zaúčtování nebyla doložena průkazným účetním záznamem, který by opravňoval účetní jednotku vyplatit výše uvedenou částku. Nebyl dodržen § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek byl zjištěn např. u dokladu č. 1121, 1102, 1046, 1044. K datu 31. 12. 2010 nebyly uvedené účetní doklady stále doloženy průkazným účetním záznamem. Nenapraveno.
- Interní předpisy pro vedení účetnictví jsou zpracovány, neodpovídají však platným právním předpisům. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly vůbec zpracovány vnitřní předpisy, které by řešily nové způsoby účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, a to zejména metody tvorby a účtování opravných položek k pohledávkám, metody časového rozlišování, metody dohadných položek a účtování na podrozvahových účtech. K datu 31. 12. 2010 nebyly městysem interní předpisy pro vedení účetnictví přepracovány. Nenapraveno.
- Dokladem č. 20149 ze dne 3. 5. 2010 byla zaúčtována úhrada ve výši 500,- Kč a zaříděna byla na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva. Popis účetního případu na výdajovém pokladním dokladu byl: PH parky. Účetní záznam byl doložen pokladním dokladem od fy. OMV ze dne 14. 4. 2010 a název zboží zde uvedený byl GO kupón. Došlo k porušení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Stejný nedostatek byl také u dokladu č. 20255 ze dne 6. 7. 2010, kterým byla zaúčtována úhrada ve výši 1 357,- Kč (PH parky), účetní záznam byl doložen dvěma pokladními doklady, z nichž jeden byl od fy. SHELL a název zboží zde uvedeného bylo Helix Super 15W - 40 11ks v hodnotě 255,- Kč. V případě dokladu č. 20255 bylo zjištěno, že se jednalo o nákup mimojině 11 ks oleje do sekačky a tudíž na uvedené položce rozpočtové skladby 5156 byl výdaj zaříděn správně. V případě dokladu č. 20149 nedošlo žádným způsobem k nápravě. Nenapraveno.
- V průběhu roku 2010 bylo z bankovního účtu obce uhrazeno několik plateb v různých výších, kdy jako popis účetního případu bylo uvedeno, že se jedná o úhradu firmě Stavební služba Znojmo 24 CHBJ. Jedná se např. o účetní doklady č. 1005 ze dne 12. 1. 2010 – 100 000,- Kč, č. 1014 z 28. 1. 2010 – 308 871,- Kč, č. 1026 ze dne 18. 2. 2010 – 100 000,- Kč, č. 1046 ze dne 24. 3. 2010 – 450 000,- Kč, atd. V žádném z případů úhrady výše uvedené firmě nebyly účetní doklady a platby samotné doloženy fakturou, která by prokazovala oprávněnost platby a dané částky. Obci nebyly

předloženy žádné faktury vystavené výše uvedenou firmou prokazující platby obce, ani nebylo předloženo, jakou výši závazku obec vůči uvedené firmě eviduje. Účetní doklady nebyly průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci uvedeného nedostatku nedošlo k datu 31. 12. 2010 ke sjednání nápravy. Nenapraveno.

- Dokladem č. 20078 ze dne 12. 3. 2010 byla zúčtována úhrada zálohy ve výši 30 000,- Kč (záloha na práce dle objednávky Bc. Zdeněk Švarc). Záloha byla zúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Dokladem č. 20122 ze dne 12. 4. 2010 byla zúčtována úhrada vyúčtovací faktury, v rámci které byla zúčtována poskytnutá záloha, a to ve výši doplatku 4 007,- Kč. Při vyúčtování nebyla zúčtována poskytnutá záloha z účtu 314. Došlo k porušení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého účet krátkodobé poskytnuté zálohy obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem. Při platbě byla poskytnutá záloha zaříděna na položku 6121 - budovy, haly a stavby, vyúčtování a úhrada doplatku byla zaříděna na položku 5169 - nákup ostatních služeb. V rámci tohoto nedostatku nedošlo k datu 31. 12. 2010 k žádné nápravě. Nenapraveno.
- Účetním dokladem 1033 ze dne 1. 3. 2010 byla zúčtována úhrada zálohy za pořízení výtahu OTI ve výši 200.000,- Kč. Záloha byla zúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Došlo k porušení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy poskytnutá záloha na dlouhodobý majetek se účtuje na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Dokladem č. 88015 ze dne 1. 12. 2010 byla uvedená záloha přeúčtována na účet 052. Napraveno.
- Účetním dokladem č. 20172 ze dne 11. 5. 2010 byla zúčtována úhrada ve výši 180.000,- Kč dle SOD č. 05/2010 na investiční akci "Sídliště Jižní Svahy Troskotovice - Vřetev A, vozovka bez krytu z asfaltobetonu". Výdaj byl zaříděn na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený, správně patří na pol. 6121 - budovy, haly a stavby. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Obdobně bylo postupováno např. u dokladu 20172, 20174, 20163, 20250, 20261. Doklady č. 88016, 88018, 88017, 88019 a 88020, všechny ze dne 1. 12. 2010, byly chybně zaříděné úhrady přeúčtovány na položku 6121. Napraveno.
- Při důlčím přezkoumání hospodaření za období leden – srpen 2010 byly předloženy zápisy ze schůze zastupitelstva městyse (ze dne 16. 3., ze dne 28. 5. a ze dne 30. 6. 2010). Tyto zápisy neobsahovaly náležitosti stanovené ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva městyse se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva městyse, schválený pořad jednání zastupitelstva městyse, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. Například zápis ze dne 16. 3. a ze dne 28. 5. nebyl podepsán jedním z určených ověřovatelů, k některým bodům nebyl uveden průběh hlasování (např. zápis ze dne 16. 3., kdy pod bodem č. 1 byl schválen prodej pozemků firmě Argemax, a.s.) Při druhém důlčím přezkoumání, které se konalo dne 17. 1. 2011 byly předloženy zápisy ze

zasedání zastupitelstva psané ručně v knize s tím, že starosta konstatoval, že zápisy předložené na prvním dílčím přezkoumání byly pouze výpisy z přijatých usnesení na zastupitelstvu městyse. Bylo zjištěno, že zápis ze dne 16. 3. i ze dne 28. 5. je podepsán určenými ověřovateli a i průběh hlasování k prodeji pozemků firmě Argemax, a.s. byl doložen. Bylo však dále zjištěno, že i v těchto ručně psaných zápisech nejsou uvedeny některé náležitosti, např. zápis ze schůze zastupitelstva městyse ze dne 12. 9. 2010 nebyl podepsán jedním z určených ověřovatelů. V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že zápis ze dne 12. 9. 2010 obsahoval podpisy obou určených ověřovatelů. V případě zápisů zastupitelstva ze dne 14. 11. 2010, 16. 12. 2010 a 28. 12. 2010 bylo zjištěno, že již obsahovaly veškeré náležitosti stanovené zákonem. Napraveno.

- Kontrolou odměn členů zastupitelstva za měsíc červen 2010 bylo zjištěno, že místostarostovi je vyplácena měsíční odměna ve výši 5.540,- Kč a ostatním neuvolněným členům zastupitelstva měsíční odměna ve výši 800,- Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo doloženo usnesení zastupitelstva, ve kterém by byla stanovena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse tak, jak ukládá ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při druhém dílčím přezkoumání bylo doloženo, že odměny členů zastupitelstva byly schváleny na zasedání zastupitelstva dne 6. 12. 2006. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 11. 2010 byly nově schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva ode dne konání tohoto zasedání, a to ve výši místostarostka 5.000,- Kč a pro člena zastupitelstva ve výši 800,- Kč. Napraveno.
- Při dílčím přezkoumání byl předložen Rozpočtový výhled městyse Troskotovice období let 2010 - 2021, který u dlouhodobých závazků neobsahoval dopady na hospodaření městyse po celou dobu trvání závazku. Městys má uzavřenu Smlouvu o poskytnutí hypotečního úvěru ze dne 5. 6. 2002, ze které vyplývá dlouhodobý závazek až do roku 2023. Městys nepostupoval dle ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Rozpočtový výhled městyse Troskotovice na období let 2010 - 2023, ve kterém již byly zobrazeny dopady na hospodaření městyse až do doby splacení hypotečního úvěru. Napraveno.
- Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12M sestaveného ke dni 31. 8. 2010 bylo zjištěno překročení několika závazných ukazatelů schváleného rozpočtu (položky rozpočtové skladby). Např. se jednalo o nerozpočtování výdajů na § 3419 - ostatní tělovýchovná činnost / pol. 5139 - nákup materiálu (skutečnost 230.527,- Kč, rozpočet 0,- Kč), § 3419 / pol. 5169 - nákup ostatních služeb (skutečnost 30.000,- Kč, rozpočet 0,- Kč) a dále např. překročení závazného ukazatele na § 6171 - činnost místní správy / pol. 5153 - plyn (skutečnost 35.000,- Kč, rozpočet 59.871,- Kč). Finanční hospodaření městyse Troskotovice se neřídí jeho ročním rozpočtem, což je v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavenému k datu 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že již nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu. Napraveno.

- Dokladem č. 20217 ze dne 14. 6. 2010 bylo zúčtováno vyplacení částky 416,- Kč z pokladny a to jako výdaj hrazený z dotace poskytnuté na volby do Poslanecké sněmovny. Oprávněnost tohoto zúčtování nebyla doložena průkazným účetním záznamem, který by opravňoval účetní jednotku vyplatit výše uvedenou částku. Nebyl dodržen § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejně chybně bylo postupováno u dokladu č. 1112 ze dne 13. 7. 2010. Při druhém dílčím přezkoumání byly uvedeny doklady již podloženy průkaznými účetními záznamy, které prokazovaly čerpání dotace na volby do Poslanecké sněmovny. Napraveno.
- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla předložena zřizovací listina příspěvkové organizace. Nebylo tak možno zkontrolovat, zda je sestavena v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při druhém dílčím přezkoumání byla předložena Zřizovací listina příspěvkové organizace obce ze dne 25. 10. 2002 ve znění Dodatku č. 1 – 3, která však již neodpovídá platným právním předpisům, zejména zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (novela zákonem č. 477/2008 Sb. stanovila, že zřizovatel přizpůsobí zřizovací listinu zákonu č. 250/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, do 7 měsíců ode dne nabytí jeho účinnosti). V rámci konečného přezkoumání hospodaření předložil městys zřizovací listinu příspěvkové organizace ze dne 6. 4. 2011, která již byla v souladu se zákonem. Napraveno.
- Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období leden - srpen 2010 vyplývá, že bylo projednáváno případně schváleno několik majetkoprávních úkonů, ke kterým nebyly kontrolní skupině předloženy smlouvy či poskytnuty další požadované informace. Stejně tak nebyly předloženy záměry obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Jednalo se např. o schválení prodeje pozemků společnost Argemax, a.s. (zastupitelstvo dne 16. 3. 2010), schválení žádosti o bezúplatný převod pozemků (zastupitelstvo dne 28. 5. 2010), pronájem pozemků 42ha na 5 let (zastupitelstvo dne 28. 5. 2010) a dále např. "uložení" Žádost o hypoteční úvěr na dofinancování chráněných bytů 24 b.j. a hřiště všesportovního víceúčelového areálu u ČS, Břeclav. Kontrolu plnění usnesení zastupitelstva obce má v pravomoci kontrolní výbor zastupitelstva městyse. Městys neposkytl kontrole požadované písemnosti a informace, jak stanovuje § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí. Při druhém dílčím přezkoumání bylo potvrzeno, že smlouva s firmou Argemax, a.s. byla podepsána, k bezúplatnému převodu pozemků dle informace od p. starosty nedošlo a na pronájem pozemků byla sepsána smlouva se Zemědělským družstvem Jirice u Miroslavi. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obec předložila kupní a směnné smlouvy, ve většině případů i záměry k uvedeným majetkoprávním úkonům. Napraveno.
- V průběhu měsíce února až června roku 2010 přijal městys částku 1.306.155,- Kč za prodej pozemků (např. doklad č. 1031 ze dne 26. 2. 2010 - 500.000,- Kč, doklad č. 1046 ze dne 24. 3. 2010 - 500.000,- Kč, doklad č. 1084 ze dne 25. 5. 2010 - 5.075,- Kč). Dle vyjádření zástupce městyse byly v roce 2010 uzavřeny kupní smlouvy na pozemky, na základě nichž byly např. přijaty výše uvedené platby a dále i směnné smlouvy. Kontrole žádné kupní a směnné smlouvy předloženy nebyly. Městys neposkytl kontrole požadované písemnosti, jak stanovuje § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.,

o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při druhém dílčím přezkoumání již byly předloženy některé kupní a jedna směnná smlouva. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly městysem předloženy kupní a směnné smlouvy uzavřené v roce 2010. Napraveno.

- Z předložených účetních záznamů vyplývá skutečnost, že městys má zastaveny pozemky i budovy, a to pro Hypoteční banku a Ministerstvo pro místní rozvoj. Městys neposkytl kontrole požadované písemnosti a informace, jak stanovuje § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při konečném přezkoumání hospodaření předložil městys zástavní smlouvy a Výpis z katastru nemovitostí - LV 10001, které dokládaly jaké zastavené pozemky a budovy městys má. Napraveno.
- Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období leden - srpen 2010 vyplývá, že na zasedání zastupitelstva městyse Troskotovice dne 30. 6. 2010 bylo projednáno a schváleno věcné břemeno ve prospěch společnosti E.ON - dům [REDAKCE] (Aditis). Městys neposkytl kontrole požadované písemnosti a informace, jak stanovuje § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při druhém dílčím přezkoumání byla již uvedená smlouva předložena. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byla uvedená smlouva městysem předložena a kontrolní skupinou přezkoumána. Napraveno.
- Při přezkoumání hospodaření byly předkládány účetní doklady a jiné průkazné účetní záznamy neseřazeny, vedeny jako samostatné listy nezařazené v šanonech jako jiné účetní záznamy. Účetní doklady a záznamy nebyly vedeny způsobem stanoveným ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví mimojiné přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Dále ustanovení § 31 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanoví, že účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou v odstavci 2 nebo 3. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetní doklady a záznamy již byly vedeny v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Napraveno.
- Účetním dokladem č. 20172 ze dne 11. 5. 2010 byla zúčtována úhrada ve výši 180.000,- Kč dle SOD č. 05/2010 na investiční akci "Sídliště Jižní Svahy Troskotovice - Větev A, vozovka bez krytu z asfaltobetonu". Výdaj byl zúčtován na účet 501 - Spotřeba materiálu. Došlo k porušení § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého se pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování účtuje na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Stejně chybně bylo postupováno při účtování např. dokladu číslo 20266, 20261, 20250, 20174, 20163. Doklady č. 88016, 88018, 88017, 88019, 88020 a 88021, všechny ze dne 1. 12. 2010, byly dané úhrady na investiční akci přeúčtovány na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápisech z předcházejících dílčích přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2010 ze dne 16. 12. 2010
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 041, 031, 021, 022, 028, 052, 061, 314, 315, 231, 451, 455
- Doklad č. 88015, 88016, 88018, 88017, 88019, 88020, 88021, 20396, 88040, 88047, 88048
- Účtový rozvrh roku 2010
- Zřizovací listina příspěvkové organizace městyse ze dne 6. 4. 2011
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 13. 5. 2010 (pronájem pozemků Zemědělskému družstvu Jiřice)
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 19. 3. 2010 (prodej pozemků fy. Argemax)
- Záměr městyse na prodej nemovitého majetku ze dne 1. 3. 2010
- Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2010 (pozemky p.č. 368/25, 26)
- Záměr městyse na prodej nemovitého majetku ze dne 15. 9. 2010
- Směnná smlouva ze dne 11. 10. 2010 (směna pozemku GP č. 1019)
- Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 4. 8. 2010 (městys jako povinný, p.č. GP 365, 368)
- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u městyse Troskotovice ze dne 10. 2. 2011 (Ministerstvo vnitra)
- Zápis ze schůze zastupitelstva Obce Troskotovice ze dne 12. 9. 2010 - bod 2 (prodej části pozemku p.č. 368)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse Troskotovice č. 2/2010, konaného dne 16. 12. 2010
- Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse Troskotovice č. 3/2010, konaného dne 28. 12. 2010
- Kolaudační rozhodnutí ze dne 30. 3. 2010 (chráněné byty)
- Kontrolní závěry a přijatá nápravná opatření z kontroly samostatné působnosti provedené Ministerstvem vnitra
- Protokol o vydání věci č.j. KRPB-7325-3/TČ-2011-060081-JK ze dne 1. 4. 2011 (Policie České republiky)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice za rok 2010

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek nedodržel rozsah provedení inventarizace. (neprůkazné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. (nesprávné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (nesprávné)
- Účetní záznamy územního celku nebyly průkazné. (neprůkazné)
- Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém nehmotném majetku. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek účtoval o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou. (nesprávné, neúplné)

- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. (nesprávné)
- Územní celek nezabezpečil změnu účetních metod. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek nestanovil vnitřním předpisem povinnost, oprávnění a odpovědnost osob v této účetní jednotce. (nesprávné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.
- Obec nevedla evidenci svého majetku.
- Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu nemovitých věcí.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace nad 50 000,- Kč.
- Zastupitelstvo nerozhodlo o poskytnutí půjčky.
- Záměr obce směnit nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Zadavatel porušil postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky.
- Územní celek neučtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

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

- Neschválením právního úkonu v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč.
- Účetní jednotce, která uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje v účetních záznamech a způsobí tím, že účetní závěrka zkreslí věrný obraz předmětu účetnictví nebo která vede účetnictví nesprávně se může uložit pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.
- Za správní delikt zjištěný dle ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (nezveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu dálkovým přístupem) se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč.
- K lepšímu hospodaření obce by mohla přispět i kontrolní činnost kontrolního výboru a finančního výboru. Tyto výbory neplní své kontrolní činnosti stanovené ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti, plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že některá usnesení zastupitelstva nejsou plněna - např. na zasedání zastupitelstva dne 28. 5. 2010 byl pod bodem č. 3 schválen příspěvek tanečnímu souboru ve výši 15.000,- Kč, který však nebyl poskytnut. Dále zastupitelstvo dne 12. 9. 2010 uložilo starostovi přijmout opatření k odstranění nedostatků v termínu do 31. 10. 2010, které taktéž nebylo realizováno.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 120,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Uvedené ukazatele jsou vypočítány dle jednotlivých stavů uvedených v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 a z důvodů popsaných nedostatků a chyb mohou být velmi zkresleny. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku nebylo možné prokazatelně vypočítat z důvodu neprůkazné evidence majetku.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že městys Troskotovice v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh rozpočtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že městyš Troskotovice v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Dne 1. 4. 2011 byl sepsán Policií České Republiky Protokol o vydání věci č.j. KRPB-7325-3/TC-2011-060081-JK, ve kterém byl starosta městyse vyzván k vydání některých účetních dokladů jako věci důležitých pro trestní řízení, a to i za přezkoumávaný rok 2010. Tyto účetní doklady tedy nemohly být předmětem konečného přezkoumání hospodaření.
- K 31. 12. 2010 vykazuje městyš stav na účtu 231 - Základní běžný účet pouze ve výši 7.417,49 Kč. Upozorňujeme na skutečnost, že vláda České republiky projednala materiál Ministerstva financí "Návrh monitoringu hospodaření obcí" a přijala k tomuto materiálu dne 12. 11. 2008 usnesení č. 1395, jímž schválila postup Ministerstva financí při monitoringu hospodaření obcí. Městyš Troskotovice se podle tohoto materiálu může řadit mezi obce s rizikovým hospodařením.
- Kontrolní skupina upozorňuje představitele městyse, že společnost Argemax a.s., které byly rozhodnutím zastupitelstva obce dne 16. 3. 2010 prodány pozemky, vznikla pouhých 14 dní před rozhodnutím zastupitelstva, a to 2. 3. 2010.
- Namátkovou kontrolou předložených bankovních výpisů a zápisů z pokladní knihy bylo zjištěno, že téměř všechny významné platby jsou bez zjevného důvodu prováděny v hotovosti přes pokladnu městyse. Pokladna tak vykazovala zůstatky v rozmezí cca 200.000,- Kč - 600.000,- Kč. Kontrolní skupina má za to, že městyš zbytečně drží volné finanční prostředky v hotovosti bez důkladné ochrany před odcizením či zneužitím. Doporučujeme zvolit vnitřním předpisem limit pokladní hotovosti a významnější úhrady realizovat formou bezhotovostního styku.
- Nedůsledným provedením inventarizace veškerého majetku a závazků se obec vystavuje riziku možnosti zcizení tohoto majetku, u pohledávek riziku promlčení těchto pohledávek a u závazků se obec vystavuje riziku nesplácení těchto závazků a možnosti uplatnění sankcí za nesplácení v termínu.
- Vzhledem ke skutečnostem uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 a 2009 a i v tomto zápise a vzhledem k tomu, že kontrolní skupina nebyla schopna posoudit všechny zaúčtované či nezaúčtované případy (časové možnosti a výběrový způsob šetření), doporučuje obci zkontrolovat, zda veškeré prvotní účetní doklady roku 2008 - 2010 jsou řádně zaúčtovány, zda nebyly zkresleny údaje o stavu hospodaření a jmění, či zda jsou v dokladech uvedeny pravdivé údaje apod.

Brno, dne 12. května 2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ušaková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

Kupka
.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor

Mašková
.....
podpis kontrolora

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Troskotovice dne *27. května 2011*.

Michal Ordoš

.....
starosta městyse

Ordoš
.....
podpis starosty městyse

