



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/2010

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření městyse TROSKOTOVICE, okres Brno-venkov za rok 2010

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo od 26. října 2010 do 27. října 2010 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

Přezkoumané období: **1. ledna 2010 - 31. srpna 2010**

Dílčí 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 dílčího přezkoumání

Městys Troskotovice dne 23. 6. 2010 požádal Krajský úřad Jihomoravského kraje o přezkoumání hospodaření za rok 2010. Dne 12. srpna 2010 obdržel městys oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření ve dnech 22. – 23. září 2010. Po telefonické domluvě, kdy starosta z důvodu služební cesty do Prahy žádal o přesunutí začátku přezkoumání (dle sdělení starosty byl místostarosta v zahraničí a p. účetní na nemocenské), bylo jako náhradní termín městysi sděleno, že dílčí přezkoumání proběhne v termínu 26. – 27. října 2010. Součástí oznamovacího dopisu byl i Soupis materiálů potřebných k provedení přezkoumání hospodaření, a to ve smyslu ustanovení § 6 odst. 2 písm. c), d), e) a f) zákona o přezkoumávání hospodaření. Dne 26. října 2010 po zahájení přezkoumání hospodaření na místě bylo zjištěno, že potřebné materiály nutné k provedení přezkoumání hospodaření nachystány nejsou a ani na místě nebyly starostou obce předloženy. Kontrolní skupina konstatovala, že toto jednání by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání s tím, že by přezkoumání hospodaření bylo zakončeno závěrem spočívajícím v nevytvoření podmínek pro přezkoumání, znemožňující splnit požadavky na přezkoumání hospodaření kladené a přezkoumání v tento den přerušila. Dne 27. října 2010 byly na obecním úřadě přichystány alespoň některé účetní záznamy a další převážně rozpočtové dokumenty. Bylo např. zjištěno, že byl nalezen „druhý“ zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 28. 5. 2010, ve kterém přibyly dva body, a to bod č. 9 – schválení rozpočtu na rok 2010 a bod 10 – rozpočtový výhled na období 2010 – 2021. Podle p. starosty došlo k chybnému založení původního zápisu a „nově“ předkládaný zápis ze zasedání zastupitelstva je ten správný.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené 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

- *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.*
- *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 obce tak, jak ukládá ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- **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.**
- **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 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 dílčím přezkoumání hospodaření za období leden – srpen 2010 byly předloženy zápisy ze schůze zastupitelstva obce (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 obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořídit 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.)**
- **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.

- *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.*
- *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.*

§ 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

- *Dokladem č. 20217 ze dne 14. 6. 2010 bylo zaúčtováno vyplacení částky 416,- Kč z pokladny a to jako výdaj hrazený z dotace poskytnuté na volby do Poslanecké sněmovny. 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. Stejně chybně bylo postupováno u dokladu č. 1112 ze dne 13. 7. 2010.*

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

- *Jako evidence majetku byla předložena ručně psaná inventurní 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.*
- *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.*
- *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 starosty 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.*
- *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, směnit 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 samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

- *Obec v roce 2010 realizovala 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

- *Obec 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 obec zabezpečuje povinnosti stanovené zejména ustanoveními § 38 zákona č. 128/2000 Sb., a to zejména zda je majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, zda obec pečuje o zachování a rozvoj svého majetku, zda je majetek obce chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, zda obec 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.*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- *Z předložených účetních záznamů vyplývá skutečnost, že obec 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.*

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- *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.*

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

- *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.*
- *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.*
- *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.*
- *Účetním dokladem 1033 ze dne 1. 3. 2010 byla zaúčtována úhrada zálohy za pořízení výtahu OTI ve výši 200.000,- Kč. Záloha byla zaúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Došlo k porušení § 10 odst. 1 vyhláška 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.*
- *Účetním dokladem č. 20172 ze dne 11. 5. 2010 byla zaúčtována 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 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.*
- *Účetním dokladem č. 20172 ze dne 11. 5. 2010 byla zaúčtována 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 zaúčtován 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.*

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice byly přezkoumány následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu na rok 2010*
- *Rozpočtové provizorium na rok 2010*
- *Rozpočtové opatření č. 1/2010*
- *Rozpočtový výhled městyse Troskotovice období let 2010 - 2021*
- *Schválený rozpočet městyse Troskotovice na rok 2010*
- *Závěrečný účet městyse za rok 2009*
- *Odměny členů zastupitelstva za měsíc červen 2010*
- *Doklad č. 1112, 20217 - ÚZ 98071*
- *Doklad č. 20172, 20266, 20261, 20250, 20174, 20163, 20250, 20261, 1033, 20235, 1121, 1102, 1046, 1044, 1026, 20021, 20076, 20068, 20092, 20117, 20170, 1031, 1084*
- *Smlouva o dílo č. 05/2010 ze dne 4. 5. 2010 (akce: Sídliště Jižní Svahy Troskotovice - Větev A, vozovka bez krytu z asfaltobetonu)*
- *Převodový můstek počátečních stavů 2010*
- *Protokol o výsledku kontroly ze dne 24. 8. 2010 (Základní škola a Mateřská škola, Troskotovice, okres Brno-venkov)*
- *Zápis ze schůze zastupitelstva Obce Troskotovice ze dne 27. 11. 2009*
- *Zápis ze schůze zastupitelstva Obce Troskotovice ze dne 19. 2. 2010*
- *Zápis ze schůze Zastupitelstva městyse Troskotovice ze dne 16. 3. 2010*
- *Zápis ze schůze zastupitelstva Obce Troskotovice ze dne 28. 5. 2010*
- *Zápis ze schůze zastupitelstva Obce Troskotovice ze dne 30. 6. 2010*

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- *Dokladem č. 20240 ze dne 20.7.2008 zaúčtoval městys úhradu 15 000,- Kč v hotovosti, kdy účelem výplaty bylo "šití krojů - dívčích". Dále dokladem č. 20259 ze dne 31.7.2008 byla zaúčtována 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. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 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. 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. Zaúčtováno 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 zaúčtován na majetkový účet 028 –*

*Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Stejně jako nákup dalších 4 ks ocelových tanků v celkové hodnotě 37 993,- Kč – zaúčtováno 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. Zaúčtováno na účet 420 – Služby a práce nevýrobní povahy. Správně mělo být účtována 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. 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. Městysem nebyla předložena žádná příloha, kde by byl majetek předávaný 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.***
- *Účetním dokladem č. 880001 ze dne 1.2.2008 městys zaúčtoval 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 zaúčtoval 215 500,- Kč do nákladů městyse a nesprávně zaúčtoval na účet 031 00 částku 194 889,- Kč. Měla být zaúčtována 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 zaúčtována správná částka ve výši 215 500,- Kč. 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. Zaplacená 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. Účetním 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 samosprávných 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. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Došlo k nesprávnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 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.

- 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, ani v roce 2010 nebyla zastupitelstvem městyse schválena změna členů kontrolního a finančního výboru. Nenapraveno.**
- 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. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Oprávněnost zaúčtování snížení stavu účtu 031 nebyla stále průkazně doložena. Nenapraveno.**
- 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. Došlo k porušení povinností územního celku. **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. Nenapraveno.**
- 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 zaúčtoval městys poskytnutí uvedených částek pro společnost VITISVIN, s.r.o. na účet 274 - Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům a zařídil 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). Došlo k porušení povinností územního celku. **V roce 2009 zaúčtoval 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. Nenapraveno.

- 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 (nejzazší termín 31.1.2003). Rozpočtový výhled nebyl zpracován v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 3 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. Nenapraveno.**
- 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. Došlo k porušení povinností územního celku. **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 nebyly předloženy žádné kupní smlouvy, i přesto, že příjmy za prodej pozemků městys vykazoval, nebylo možno ověřit, zda prodeje pozemků byly schváleny zastupitelstvem městyse. Nenapraveno.**
- 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. Došlo k nesprávnosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 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. 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. Ověření odstranění tohoto nedostatku bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření. 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. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **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. Nenapraveno.***

b) 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. Ověření odstranění tohoto nedostatku bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010.***
- *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.***
- *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 průběhů měsíce března až května 2010. Nenapraveno.

- **Zůstatek účtu 379 – Jiné závazky – přijaté částky za kupní smlouvy z prodeje pozemků, které nebyly do 31. 12. 2009 zavkládovány 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. Uvedený zůstatek byl ve stejné částce vykázán i k datu 31. 8. 2010. 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 roce 2010 kontrole nebyly předloženy žádné kupní smlouvy, i přesto, že příjmy za prodej pozemků městys vykazoval, nebylo možno ověřit, zda prodeje pozemků byly schváleny 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. Ověření odstranění tohoto nedostatku bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2010.****

D. Závěr

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

- **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.

- *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.*
- *Účetní jednotce, která vede účetnictví nesprávně, se může uložit pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. K ukládání pokut je v prvním stupni příslušný kontrolní orgán při své činnosti podle zvláštních právních předpisů a finanční úřad při správě daní.*
- *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.*
- *Za správní delikt zjištěný ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se uloží pokuta až do výše 1.000.000 Kč. Při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán. Pokutu vybírá a vymáhá orgán, který ji uložil. Příjem z pokut je příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správního orgánu, který pokutu uložil.*

II. 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 městys Troskotovice v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*
- *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 městys 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 zúčtované či nezúčtované případy (časové možnosti a výběrový způsob šetření), doporučuje obci zkontrolovat, zda veškeré prvotní účetní doklady roku 2008 - 2010 jsou řádně zúčtovány, zda nebyly zkresleny údaje o stavu hospodaření a jmění, či zda jsou v dokladech uvedeny pravdivé údaje apod.

Brno, dne 9. listopadu 2010

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice, byl v souladu s § 6 odst. 3 písm. j) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta městyse dne 9. listopadu 2010.

Michal Ordoš

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse