



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/2011

Zápis z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městyse TROSKOTOVICE, okres Brno-venkov za rok 2010

Druhé dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17. ledna 2011 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 Jířice u Miroslavi

Přezkoumané období: 1. ledna 2010 - 30. listopadu 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

Z důvodů popsaných v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo ve dnech 26. – 27. října 2010 bylo ihned na místě domluveno, že díky nepředloženým požadovaným písemnostem proběhne dne 17. ledna 2011 druhé dílčí přezkoumání. Předmětem druhého dílčího přezkoumání byly pouze skutečnosti, které se týkaly chyb a nedostatků popsaných z předcházejícího dílčího přezkoumání, případně z přezkoumání provedených za předcházející období. Tento zápis tedy obsahuje pouze vývoj zjištěných chyb a nedostatků po provedeném prvním dílčím přezkoumání a neobsahuje tak všechny chyby a nedostatky popsané v zápisě z prvního dílčího přezkoumání, ke kterým nebylo nebo nemohlo být z důvodu neodstranitelnosti, přijato opatření k nápravě.

Při druhém 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Dokladem č. 1065 ze dne 23. 4. 2010 zaúčtovala obec 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 uhradila obec 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 obce o této mylné platbě. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.3, kdy za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den vzniku pohledávky.*
- *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 zaúčtován 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, vyúčtování a úhrada doplatku byla zaříděna na položku 5169).*
- *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.

- 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 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.**

B. Přezkoumané písemnosti

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtový výhled městyse Troskotovice na období let 2010 – 2023
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen a listopad 2011
- Doklad č. 20078, 20122, 20448, 20149, 20255
- Účetní doklad č. 1005, 1014, 1026, 1046, 1044, 1065, 1067
- Pokladní doklad č. 20229, 20235, 20356, 20359, 20365, 20369, 20379, 20382, 20385
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce ze dne 25. 10. 2002 ve znění Dodatku č. 1 – 3 (Základní škola a Mateřská škola Troskotovice, okres Znojmo, příspěvková organizace)
- Smlouva o dílo č. 06/2010 ze dne 26. 5. 2010 (Sídliště Jižní Svahy Troskotovice - Větev B, vozovka - zemní práce vč. podkladních vrstev)
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva městyse Troskotovice, konaného dne 14. 11. 2010 od 14:00 hodin

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky, a to pouze k chybám, u kterých byla zaznamenána nějaká změna oproti předchozímu stavu:

- *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.*
- *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.*
- *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. Nenapraveno.*

b) při předchozím dílčím přezkoumání, a to pouze k chybám, u kterých byla zaznamenána nějaká změna oproti předchozímu stavu:

- *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. 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.**
- 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. **Při druhém dílčím přezkoumání byly uvedené doklady již podloženy průkaznými účetními záznamy, které prokazovaly čerpání dotace na volby do Poslanecké sněmovny. Napraveno.**
- 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. Nenapraveno.**
- 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 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 dílčím přezkoumání,**

kteře 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 obce. 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 obce ze dne 12. 9. 2010 nebyl podepsán jedním z určených ověřovatelů. Nenapraveno.

- *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 obce 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.*
- *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). Nenapraveno.*
- *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 samosprávných 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 Jiřice u Miroslavi. Obsah těchto smluv bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.*

- 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. Obsah těchto smluv bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- 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. Obsah této smlouvy bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

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 zápisu.

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. **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 také nebylo realizováno.

- 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.

II. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- 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.
- 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 správních deliktů zjištěných při prvním dílčím přezkoumání.
- 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 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 8. února 2011

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 8. února 2011.

Michal Ordoš

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse