

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. Dne 30. 6. 2011 zastupitelstvem městyse přijato opatření spočívající v tom, že dojde k 31. 10. 2011 k doložení uhrazených plateb výše uvedené firmě fakturami. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.

- 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. V roce 2011 rozhodlo zastupitelstvo o několika dalších majetkoprávních úkonech. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno, že by některý úkon nebyl schválen v příslušném orgánu. Pouze některá usnesení svým obsahem nebyla konkrétní. Viz. Upozornění v tomto zápise.
- 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. Ke všem chybám souvisejících s inventarizací bylo přijato jedno opatření s tím, že budou doplněny všechny potřebné náležitosti s termínem plnění 31. 10. 2011. Proces inventarizace veškerého majetku a závazků bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.
- 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. Ke všem chybám souvisejících s inventarizací bylo přijato jedno opatření s tím, že budou doplněny všechny potřebné náležitosti s termínem plnění 31. 10. 2011. Proces inventarizace veškerého majetku a závazků bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.
- 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. Ke všem chybám souvisejících s inventarizací bylo přijato jedno opatření s tím, že budou doplněny všechny potřebné náležitosti s termínem plnění 31. 10. 2011. Proces inventarizace veškerého majetku a závazků bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.
- 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. **Ke všem chybám souvisejících s inventarizací bylo přijato jedno opatření s tím, že budou doplněny všechny potřebné náležitosti s termínem plnění 31. 10. 2011. Proces inventarizace veškerého majetku a závazků bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

- 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 zavkládaných 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 za rok 2010 městys neprokázal výši zůstatku účtu 378. Ke všem chybám souvisejících s inventarizací bylo přijato jedno opatření s tím, že budou doplněny všechny potřebné náležitosti s termínem plnění 31. 10. 2011. Proces inventarizace veškerého majetku a závazků bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- 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. Zastupitelstvo městyse k uvedenému nedostatku přijalo systémové opatření k nápravě spočívající v dodržování povinností stanovených zákonem o obcích. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno obdobné pochybení.**
- 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. Pro rok 2011 bylo dále přijato opatření k nápravě spočívající v tom, že bude jednáno s firmou s tím, že bude zajištěna forma a způsob vrácení obci. Lhůta pro plnění tohoto opatření stanovena na 31. 10. 2011. Plnění bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

- 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. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v budoucím postupování v souladu s právními předpisy s termínem plnění 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- 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. Pro rok 2011 přijato opatření v doplnění všech potřebných písemností u inventury 2010 tak, jak stanoví zákon o účetnictví. Termín pro plnění tohoto opatření stanoven na 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- Na základě Směnné smlouvy ze dne 11. 10. 2010 obec směnila pozemek parcela GP č. 1019 o výměře 3 000m². 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 Jiřice). **Přijato opatření spočívající v dodržování zákona o obcích a zveřejňovat záměry na úřední desce v případech kdy tak zákon vyžaduje. Při dílčím přezkoumání bylo kontrolováno několik majetkoprávních úkonů a uvedený nedostatek již zjištěn nebyl.**
- 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. Stanovena lhůta pro dopracování a aktualizaci vnitřních předpisů na 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- 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 doby dílčího přezkoumání hospodaření nebyla městysem poskytnuta žádná půjčka, na které by bylo možno ověřit, zda přijaté opatření je plněno.**

- 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 vyslovalo 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 dodržen § 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 vyslovalo 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 byly předloženy např. směnné smlouvy (např. směnná smlouva ze dne 11. 10. 2010) které nebyly schváleny zastupitelstvem městyse. V roce 2011 rozhodlo zastupitelstvo o několika dalších majetkoprávních úkonech. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno, že by některý úkon nebyl schválen v příslušném orgánu. **Pouze některá usnesení svým obsahem nebyla konkrétní. Viz. Upozornění v tomto zápise.**
- 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. 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. K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v převedení hotové stavby na účet 021 - stavby a takéž zahrnutí projektů do stavby na účtu 021. Lhůta pro plnění tohoto opatření stanovena na 31. 10. 2011. **Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**
- 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 za rok 2010 hospodaření předložil městys stejnou ručně psanou inventární knihu, která stále nebyla doplněna o pohyby majetku za další roky. Pro rok 2011 schválilo zastupitelstvo městyse opatření

k nápravě spočívající v pořízení a doplnění evidence v majetku v PC se lhůtou pro splnění 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.

- 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 vyplývajících 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. K datu 31. 12. 2010 stále nebyla předložena evidence poplatků, evidence nájemních smluv, průkazná evidence účtu 321 a ostatních uvedených účtů. Na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011 bylo přijato opatření spočívající ve vyhotovení a doložení nových seznamů stavu jednotlivých pohledávek a závazků městyse s termínem plnění 31. 10. 2011. **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 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:

- 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. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že městys Troskotovice v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedl změny schváleného rozpočtu.

- Účetní jednotka, která není podnikatelem, se dopustí přestupku tím, že vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2, vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2, ji sestavená účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti uvedené v § 18 odst. 1 nebo 2 a v rozporu s § 31 neuschovává účetní záznamy. Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Při určení výše pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům, době trvání a okolnostem, za kterých byl spáchán. Správní delikty podle tohoto zákona v prvním stupni projednává finanční úřad.
- Za nezaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč.
- Systémové opatření přijaté obcí k nápravě chyb a nedostatků za rok 2010 nebylo realizováno. Obec se vystavuje riziku, že při opakování chyby bude v následujícím roce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

II. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 7. 6. 2011 byla jednatelem společnosti VITISVIN, s.r.o., tzn. starostovi, i když společnost byla již v roce 2010 prodána, odeslána Výzva k zaplacení dluhu před podáním žaloby. V dopise bylo sděleno: „Pozemkový fond ČR eviduje pohledávku ve výši 28.700,- Kč s úroky z prodlení plynoucí z NS 2028 N 03/27. Vzhledem ke skutečnosti, že na upomínky o úhradu pohledávky nereagujete žádným způsobem, budeme nuceni přistoupit k soudnímu vymáhání pohledávky, pokud do 30. 6. 2011 nebude pohledávka uhrazena. Považujte proto tuto výzvu jako poslední před podání žaloby, pokud tato doba uplyne marně.“ Dle aktuálního výpisu z obchodního rejstříku figuruje starosta městyse stále jako jednatel již prodané obecní obchodní společnosti.
- Kontrolní skupina doporučuje městyši, aby v maximální možné míře využil ustanovení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vzájemně odsouhlasil jednotlivé pohledávky a závazky s významnými protistranami (prodeje majetku, stavební firmy, ostatní dodavatelé, atd.). Díky nevedení jakýchkoliv průkazných evidencí o pohledávkách a závazcích nelze jednoznačně určit správnou výši splatných závazků a pohledávek.
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy obec je na žádost kontrolorů povinna vytvořit podmínky k uskutečnění přezkoumání, a to zejména zajistit součinnost svých zaměstnanců, případně členů volených orgánů územního celku, jejichž účast je při přezkoumání nutná, zdržet se jednání, které by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání a poskytnout kontrolorům informace a dále písemnosti a další nosiče dat jimi požadované. Při přezkoumání hospodaření nebyly požadované materiály nachystány a připraveny na obecním úřadě tak, jak bylo obci sděleno v oznamovacím dopise. Požadované materiály byly dohledávány až v průběhu kontroly, což může být považováno za jednání směřující ke zmaření účelu přezkoumání, za což může být obci uložena pořádková pokuta až do výše 50.000,- Kč a přezkoumání hospodaření by mohlo skončit se závěrem, že nebyly

vytvořeny podmínky pro přezkoumání, umožňující splnit požadavky ve smyslu předmětu a hledisek přezkoumání.

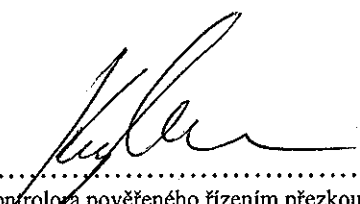
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Zápis z 1. jednání Finančního výboru Zastupitelstva městyse Troskotovice (nebyl podepsán a nemá náležitosti dle ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích), dále Zápis z kontroly ze dne 22. 6. 2011 (společný zápis členů kontrolního výboru a finančního výboru, nepodepsán) a dále Zápis z kontroly ze dne 9. 6. 2011. Z těchto zápisů přijal buďto kontrolní nebo finanční výbor usnesení, např. Usnesení č. 1/2011 - urychleně opravit v registru firem jednatele společnosti Vitisvin, Usnesení č. 6/2011 - FV předloží zastupitelstvu návrh, aby u faktur, kde není uzavřena smlouva, byla pořízena řádná objednávka ze strany městyse Troskotovice, Usnesení č. 7/2011 - FV předloží zastupitelstvu městyse návrh, aby byl pan starosta důrazně upozorněn, že je nutno dodržovat stanovený denní limit pokladní hotovosti městyse Troskotovice na částku 50.000,- Kč, Usnesení č. 8/2011 - FV předloží zastupitelstvu návrh, aby p. starosta předložil k nahlédnutí veškerou dokumentaci týkající se stavby chráněných bytů, včetně předložení harmonogramu prací, které jsou třeba ještě udělat, aby mohl být dům s chráněnými byty zprovozněn pro klienty, Usnesení č. 9/2011 - FV předloží zastupitelstvu návrh, aby byla p. starostem doložena k nahlédnutí veškerá dokumentace týkající se přípravy sídliště Jižní Svahy, včetně všech dosud uzavřených smluv, atd. atd. Upozorňujeme na ustanovení § 119 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala. Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva za období leden - září 2011 nebylo potvrzeno, že by zápisy z kontrol finančního a kontrolního výboru byly zastupitelstvu předloženy a zda a jak se zastupitelstvo těmito zjištěními zabývalo.
- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 28. 7. 2011 schválilo odprodej pozemků firmě CALVINIA s.r.o. Bylo přijato usnesení č. 5 "ZM schválilo prodej pozemků dle požadavků pana Jaroslava Falty, jednatele firmy CALVINIA s.r.o., Šachov 51 - jedná se o lokalitu JS II." V usnesení ani v zápise není uvedeno, o jaké konkrétní pozemky se jedná, jaká byla odsouhlasena zastupitelstvem kupní cena, či další podmínky prodeje. Pro neurčitost záměru a usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.

Brno, dne 20. března 2012

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

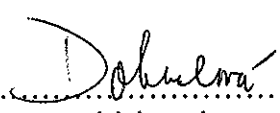
Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Troškotovice, byl v souladu s § 6 odst. 3 písm. j) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta městyse dne 9. března 2012.

Michal Ordoš

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

DNE 9.3.2012 BYL STAROSTA MĚSTYSE TROŠKOTOVICE SEZNÁMEN S OBSAHEM TOHOTO ZÁPISU. ZÁPIS VSAK ODMÍTĚL PŘEVZÍT A PODPISAT. TUTO SKUTEČNOST POTVRZUJE KONTROLNÍ SKUPINA SVĚDČÍMI PODPISY UVEDENÝMI V HORNÍ ČÁSTI TĚTO STRÁNKY.

Ing. MAREK KUPKA - KONTROLOR POVĚŘENÝ ŘÍZENÍM PŘEZKOUMÁNÍ

