

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

SpZn.: S - JMK 94716/2011 OKP
Č. j.: JMK 94716/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 **městysu TROSKOTOVICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. 11. 2011 a 22. 2. 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. 5. 2012 a 22. 5. 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Úřad městysu Troskotovice
Troskotovice 18, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová
Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Michal Ordoš - starosta
Růžena Bělíčková - účetní
Denisa Haluzová - místostarostka

Předmět přezkoumání:

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

A. Výsledek přezkoumání

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

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 15. 7. 2011 byla na Krajský úřad Jihomoravského kraje doručena Písemná informace o přijetí nápravných opatření, které zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 30. 6. 2011 přijalo ke zjištěným chybám a nedostatkům při přezkoumání hospodaření městyse. U více než poloviny přijatých opatření byla stanovena lhůta pro splnění tohoto opatření na 31. 10. 2011. **Městys nedodržel ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, neboť v této lhůtě na krajský úřad nezaslal písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Při dílčím přezkoumání, které bylo zahájeno dne 9. 11. 2011, poté přerušeno, a dokončeno dne 22. 2. 2012, bylo dále zjištěno, že přijatá opatření nejsou splněna.**
- K 30. 9. 2011 bylo zjištěno překročení několika závazných ukazatelů schváleného rozpočtu. Rozpočet městyse na rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 30. 6. 2011 s tím, že závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy rozpočtové skladby. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2011 však bylo zjištěno čerpání na § 3392 - zájmová činnost v kultuře ve výši 401.454,60 Kč (schválený rozpočet pouze ve výši 397.000,- Kč), na § 3631 - veřejné osvětlení čerpání ve výši 119.946,- Kč (rozpočet 105.000,- Kč), na § 4351 - osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení čerpání ve výši 3.568.457,80 Kč (rozpočet 3.500.000,- Kč) a čerpání na § 6171 - činnost místní správy ve výši 827.678,83 Kč (rozpočet 745.400,- Kč). Na zasedání zastupitelstva městyse dne 24. 11. 2011 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2, i přesto bylo k 31. 12. 2011 zjištěno několik překročených závazných ukazatelů (§ 3631 - veřejné osvětlení - upravený rozpočet 105.000,- Kč, čerpání 189.844,- Kč, § 6171 - činnost místní správy - upravený rozpočet 745.400,- Kč, čerpání 985.578,04 Kč). **Došlo k porušení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a městys se tak dopustil správního deliktu dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) uvedeného zákona.**
- Na zasedání zastupitelstva městyse dne 14. 11. 2010 bylo přijato usnesení o odměnách za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva. Mimojiné bylo přijato usnesení

s tím, že za výkon funkce člena zastupitelstva bude zastupiteli náležet měsíční odměna ve výši 800,- Kč. **Toto usnesení je však v rozporu s ustanovením § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy neuvolněným členům zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta měsíční odměna a její maximální výši stanoví prováděcí právní předpis.** Tímto prováděcím právním předpisem je nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, které stanoví pro rok 2011 maximální odměnu pro člena zastupitelstva pouze do výše 437,- Kč.

- Závěrečný účet za rok 2010 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011, pod bodem č. 3. **Kontrolou zákonných náležitostí bylo zjištěno, že v závěrečném účtu nebyly obsaženy údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření městyse za rok 2010, což je v rozporu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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

- Dokladem č. 1129 ze dne 1. 9. 2011 byla zaúčtována úhrada faktury ve výši 25 060,- Kč, doplatek na akci „Oplocení hřiště“ (na akci poskytnuta záloha ve výši 30 000,- Kč). O provedené investici nebylo účtováno na majetkový účet, výdaj byl zaúčtován do nákladů. **Nebylo dodrženo ustanovení § 14 odst. 3 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.**
- Kontrolou Listu vlastnického č. 10001, katastrální území Troskotovice, vyhotoveného k datu 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že na městys je vedena budova bez čp/če, občanská vybavenost, na parcele č. 364 - dle sdělení účetní jednotky jde o kapličku. **Tato nemovitost není vedena v majetku městyse. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku.** Obdobně bylo zjištěno, že na Listu vlastnickém č. 510, katastrální území Troskotovice, je vedena parcela č. GP 1016 - vlastnictví městyse Troskotovice v podílu 1/2 a na Listu vlastnictví č. 439, katastrální území Troskotovice, je vedena parcela č. 139/3. **Oba tyto pozemky nejsou vedeny v evidenci pozemků městyse Troskotovice.**
- Kontrolou účetních dokladů bylo v účetnictví zjištěno několik účetních dokladů týkajících se šití krojů. Výdajovým pokladním dokladem č. 254 ze dne 10. 8. 2011 byla zaplacená záloha ve výši 50.000,- Kč, účetním dokladem č. 20282 ze dne 2. 9. 2011 uhrazeno 25.803,- Kč za odebrané zboží na kroje. Dále byla předložena faktura č. 110611 ze dne 19. 9. 2011 na částku 29.464,- Kč za odebrané zboží na kroje, faktura č. 110630 ze dne 22. 9. 2011 na částku 73.820,- Kč za odebrané zboží na kroje (uhrazena částečně dne 22. 9. 2011 pouze v částce 5.665,- Kč) a dále faktura č. 110600 ze dne 16. 9. 2011 na částku 64.871,- Kč za odebrané zboží na kroje - vše od dodavatele Ivana Blanářová. **Kolik vlastně bylo dodavatelce za dodání uvedeného zboží zaplacen, či zda jí městys dluží, nebylo možno z předložených účetních dokladů a záznamů možno zjistit. Uvedené kroje nejsou taktéž vedeny nikde v majetku městyse. Není účtováno o předmětu účetnictví, což je v rozporu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Na základě Exekučního příkazu na přikázání pohledávky z účtu č.j. 430945/11/293942709603 ze dne 18. 11. 2011 byla městysi nařízena exekuce

k vymození nedoplatku ve výši 80.006,- Kč včetně úroků z prodlení 13.625,51 Kč a exekučních nákladů ve výši 1.872,- Kč za to, že v zákonné lhůtě nebyla zaplacená daň z převodu nemovitostí splatná dne 6. 4. 2011. **Tím, že je městy nucen z rozpočtových prostředků uhradit o 15.497,51 Kč více, než byla jeho zákonná povinnost dochází k porušování povinností stanovených § 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 vyplývajících ze zákonom vymezené působnosti.** Kontrolní skupina má za to, že tento exekuční příkaz není jediným, protože ani jiné platby za daň z převodu nemovitostí nebyly v účetnictví zachyceny. **Dále bylo zjištěno několik plateb společnosti Stavební služba Znojmo, s.r.o., a to na základě faktury č. 0711 ze dne 11. 4. 2011, jejímž předmětem byla fakturace za 884.157,- Kč (stavební práce 24 b.j. 370.496,- Kč, náhrada ušlého zisku při postoupení prací objednateli 488.000,- Kč, smluvní pokuta k fa č. 0111 - 18.012,- Kč, úrok z prodlení k fa č. 0111 - 7.649,- Kč).**

- Obsahem Zápisu ze zasedání zastupitelstva konaného dne 24. 11. 2011 bylo pod bodem č. 5 zastupitelstvo městyse seznámeno s Vyúčtováním svatováclavských hodů konaných dne 24. a 25. září 2011 s tím, že výdaje byly 50.222,- Kč a příjmy byly 64.475,- Kč. **Zůstatek byl vyčíslen na 14.253,- Kč. Na otázku co se stalo s uvedeným zůstatkem (ziskem) bylo odpovězeno, že v účetnictví městyse není vykázán, že slouží k nákupům dárkových balíčků či podobného zboží.** Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že ani výdaje ani příjmy uvedené v tomto vyúčtování neprošly účetnictvím městyse, naopak v měsíci září či říjnu bylo dohledáno několik výdajových pokladních dokladů souvisejících právě s touto akcí, které zase naopak nebyly zachyceny v předloženém vyúčtování. Jednalo se např. o VPD ze dne 2. 9. 2011 za krepáky na hody za 1.321,- Kč, VPD ze dne 20. 9. 2011 za ozdobný klest na hody za 1.100,- Kč, VPD ze dne 24. 9. 2011 za hudební produkci na hodech za 40.000,- Kč a dále VPD ze dne 3. 10. 2011 za plakáty na hody ve výši 2.482,- Kč. **Z uvedených důvodů nelze považovat předložené vyúčtování za průkazné a z důvodu neproúčtování ostatních příjmů a výdajů souvisejících s touto akcí lze konstatovat, že nebyl dostatečně chráněn před odcizením nebo zneužitím ve smyslu ustanovení § 38 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly předloženy veškeré informace a písemnosti kontrolory požadované. Obec byla seznámena s termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření, obsahem dopisu byl soupis požadovaných písemností, které v době dílčího přezkoumání hospodaření nebyly na úřadě městyse připraveny a ani v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly některé smlouvy nalezeny. **Městys tak porušuje ustanovení § 6 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Na tyto skutečnosti je poukazováno již dlouhodobě, aniž by byla přijata účinná opatření k neopakování tohoto stavu.**
- Účetním dokladem č. 20392 ze dne 8. 12. 2011 byla uhrazena částka ve výši 116.000,- Kč doložená zálohovou fakturou č. 110800017 ze dne 8. 12. 2011 za zálohovou platbu na zakázku sídliště Troskotovice - navážení stavební sutě, dodavatel Jaroslav Kulík a účetním dokladem č. 20418 ze dne 23. 12. 2011 byla uhrazena zálohová platba na zakázku sídliště Troskotovice - srovnání terénu ve výši 73.000,- Kč (viz. zálohová faktura č. 110800018 - dodavateli Jaroslav Kulík). **O těchto zálohách bylo chybně účtováno na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně mělo být účtováno na účtu 052 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný**

majetek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

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

- V roce 2011 bylo uzavřeno několik Smluv o dílo, např. Smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2011, Dodatek č. 1 k této smlouvě ze dne 30. 8. 2011 (dodávka a montáž 24 ks kuchyňských linek - chráněné byty, cena je smluvní ve výši 1.131.773,50 Kč s DPH), Smlouva o dílo ze dne 15. 1. 2011 (dodávka a montáž laminátových podlah, výroba a montáž interiérových dveří včetně zárubně a úpravy ostění, cena díla 488.000,- Kč), Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2011 (dodávka a montáž doplňků na zakázku, cena za dílo 214.411,- Kč s DPH). Všechny uvedené smlouvy byly uzavřeny s firmou Jaroslav Kulík - H+A Truhlářství. **Jakým způsobem městys zabezpečil povinnost stanovenou ustanovením § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, nebylo při dílčím přezkoumání hospodaření sděleno.** Městys má pro zakázky malého rozsahu zpracovanou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9. 5. 2006, kterou zřejmě nedodrжуje.

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

- Dokladem č. 20090 ze dne 21. 3. 2011 byla částečně uhrazena faktura za stavební práce dle SOD 06/2010 na akci: "Sídliště Jižní svahy - vozovka větev B" ve výši 187 000,- Kč. Faktura byla vystavena na celkovou částku 669 557,- Kč. K datu 30. 9. 2011 nevykazovalo účetnictví městyse závazek ve výši neuhrazené části výše uvedené faktury. **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. dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje vznik závazku.** Stejný nedostatek byl zjištěn i např. u dokladu č. 1015 ze dne 28. 1. 2011.
- Kupní smlouvou ze dne 30. 9. 2011 městys prodal pozemky za celkovou smluvně dohodnutou prodejní cenu 3.536.800,- Kč, přičemž tato měla být hrazena v částečných splátkách: 1 mil. Kč před podpisem smlouvy, 1 mil. Kč do 5ti dnů od podpisu smlouvy a 1.536.800,- Kč po splnění vyspecifikovaných podmínek do 30. 6. 2012. Od této smlouvy mohou obě strany odstoupit, z tohoto důvodu nebyl dosud podán návrh na vklad. Do 31. 12. 2011 byly uhrazeny 2 splátky kupní ceny, ale z účetnictví městyse nelze dovodit, že má městys jednak pohledávku z prodeje pozemků ve výši 1.536.800,- Kč, jednak případný závazek při odstoupení od smlouvy ve výši 2.000.000,- Kč, neboť o těchto městys neúčtoval. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**
- Podle Smlouvy o nájmu ze dne 1. 6. 2010 je městys povinen jako nájemce pravidelně hradit nájemné ve výši 1.000,- Kč ročně pronajímateli, Zemědělskému družstvu Jiřice u Miroslavi, a to zápočtem s nájemným za pozemky, které tomuto družstvu městys pronajímá (nájemné ve výši 152.331,- Kč). Vzhledem k tomu, že ZD neprovedlo podle účetnictví městyse v roce 2011 úhradu nájemného, neproběhla ani platba závazku. V roce 2011 městys neúčtoval ani pohledávce z nájemného, ani o závazku vyplývajícím z nájemní smlouvy. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb.,**

o účetnictví, neboť účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. A dále městys nezabezpečil povinnost mu vyplývající z ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy má obec trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

- Vnitřním účetním dokladem č. 50002 ze dne 2. 1. 2011 městys účtoval o předpisu nájemného za pozemky ve výši 1.000,- Kč. Podle Nájemní smlouvy ze dne 15. 12. 2006 činí úhrada za pronájem pozemků 1.200,- Kč a to vždy do 31. 3. Platba nájemného proběhla dne 25. 3. 2011 (účetní doklad č. 1044) v částce 1.000,- Kč. Podle nájemní smlouvy byl pronájem sjednán na dobu určitou do 31. 12. 2011, takže nebyl důvod ke krácení nájemného. Vzhledem k tomu, že předpis nájemného byl zaúčtován v částce úhrady, nevykazoval účet 311 – Odběratelé ke dni 31. 12. 2011 zůstatek neuhrazeného nájemného. **Účetní doklady č. 50002 a 1044 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazné účetní záznamy lze považovat takové, jejichž obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazují nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

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

- **Z uvedených nedostatků (týkajících se např. nesprávného účtování či neúčtování o majetku, pohledávkách či závazcích) a dále z důvodů, že účetní jednotka v účetním období roku 2011 žádným způsobem nezabezpečila účetní metody týkající se opravných položek k pohledávkám či oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (viz. popsané nedostatky), nelze účetní závěrku k 31. 12. 2011 považovat za správnou. Také bylo zjištěno, že do konce účetního období roku 2011 vůbec nebylo provedeno dooprávkování dlouhodobého majetku ve smyslu Českého účetního standardu č. 708, v účetním období není vůbec účtováno o dohadných položkách či metodách časového rozlišení (viz. § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) atd. atd. Z uvedených důvodů není účetnictví vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.**
- Inventurní soupisy neobsahovaly informace, podle kterých by bylo možno jednoznačně zjištěný majetek a závazky určit, jak ukládá § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např. inventurní soupis účtu 311, 314, 346, 378, 315, 462.
- Dle inventurních soupisů dokladové inventury, např. účet 455, 321, 311, 378, 451, byla inventura zpracována ke dni 2. 1. 2012. **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého inventarizaci provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku.**
- Dokladem č. 1015 ze dne 28. 1. 2011 byl zaúčtován předpis a částečná úhrada zálohové faktury ve výši 400 000,- Kč na stavební práce na stavbě "Chráněné byty Troskotovice - 24 b.j." Předpis faktury ve výši částečné úhrady byl zaúčtován 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 kterého se poskytnuté zálohy na investice účtují na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Ke stejné chybě došlo např. u dokladu**

č. 1043 ze dne 22. 3. 2011, 1066 ze dne 5. 5. 2011. Stejný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010.

- Ke konečnému přezkoumání hospodaření předložil městys výkaz Rozvaha, sestavený za období 12/2011, který vykazoval u všech položek ve sloupci Minulé období nulový stav. **Výkaz rozvaha nebyl sestaven v souladu s § 4 odst. 5 a odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť ve čtvrtém sloupci aktiv se u jednotlivé položky uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období, upravená o výši opravek a opravných položek a v druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého období. Stejný nedostatek se týkal i Výkazu zisku a ztráty a Přílohy, která je nedílnou součástí účetní závěrky.**
- Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že u některých účtů byl zjištěn skutečný stav rozdílný než je stav v účetnictví, např. účet 021, 031, 088. Nebyl však vyčíslen žádný inventarizační rozdíl. **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**
- Nebyly vyhotoveny některé inventurní soupisy, např. k účtu 042, 231, 331, 336, 342, 374, 982 a tedy účetní jednotka nebyla schopna prokázat, že provedla inventuru veškerého majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech neboť tyto stavy nebyly zaznamenány v inventurních soupisech, jak ukládá § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Některé inventurní soupisy zpracované v rámci provedené inventarizace za rok 2011 neobsahovaly náležitosti dle § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a ukončení inventury - inventurní soupis účtu 019, 021, 028, 031) a inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. uvedení rozsahu inventurního soupisu včetně číselného a slovního označení dle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu.
- Obec hradí spotřebu elektrické energie na základě záloh, které jsou ročně zúčtovány. Např. dokladem č. 1021 ze dne 8. 2. 2011 byla zaúčtována úhrada zálohy na účet 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Městysi byla doručena faktura č. 3117415157 od fy. E.ON Energie, a.s., kterým byla vyúčtována spotřeba elektrické energie za období 16. 3. 2010 až 11. 4. 2011. **Vyúčtování záloh elektrické energie nebylo zúčtováno oproti účtu 314. Nebylo postupováno v souladu s § 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 se na účtu 314 účtují částky poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem.**
- Účetním dokladem č. 1153 ze dne 11. 10. 2011 bylo mj. účtováno o vypořádání záloh ve výši 68.086,- Kč, o zúčtování spotřeby plynu do nákladů ve výši 103.603,- Kč, o úhradě záloh v částce 28.170,- Kč a o poskytnutí příspěvku ve výši 5.000,- Kč. Ani jeden z těchto výdajů nebyl podložen prvotním dokladem, který by opravňoval jejich

uskutečnění nebo účtování o nich, **proto nelze účetní doklad č. 1153 považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazné účetní záznamy lze považovat takové, jejichž obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazují nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Stejný nedostatek byl zjištěn u výpisu 152 (účetní doklad č. 1152).**

- V inventurním soupisu účtu 021.0600 - ostatní stavby bylo na řádku č. 20 vedeno dětské hřiště za pořizovací cenu 499.709,- Kč. K tomuto byla doložena faktura č. 110250, která obsahovala celkem 12 herních prvků a dále dopadovou plochu, které samy o sobě jsou samostatnými stavbami. **V rámci evidence majetku a provedené fyzické inventury nebyl proveden rozpis jednotlivých staveb na dětském hřišti, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a), kdy majetek musí být na inventurním soupisu jednoznačně určen.**
- V rámci provedené inventarizace roku 2011 byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtu 311.0010, 311.0070, 321. **Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 11. 3. 2011 schválilo pokladní limit do výše 50.000,- Kč s účinností od 15. 3. 2011. Kontrolou pokladní knihy bylo zjištěno překračování tohoto limitu, kdy dne 21. 4. 2011 bylo do pokladny vybráno z banky 200.000,- Kč a pokladna tak vykazovala stav hotovosti ve výši 228.827,- Kč. Od tohoto data do konce května se zůstatek v pokladně pohyboval i ve výši cca 460.000,- Kč. I při konečném přezkoumání hospodaření bylo nadále zjištěno nedodržování stanoveného pokladního limitu. **Obecní úřad tak neplnil v samostatné působnosti úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce ve smyslu ustanovení § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, vykazoval účet 346 – Pohledávky za ústředními rozpočty zůstatek ve výši 948,- Kč, ačkoliv městys transfer v této výši neočekával. Bylo zjištěno, že městys při účtování o vratce nevyčerpaných dotací z roku 2010 ve výši 4.519,- Kč účtoval na str. MD tohoto účtu se souvztažným zápisem na str. Dal účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery. Rovněž při přijetí transferu na zajištění sčítání lidu v roce 2011 ve výši 3.571,- Kč bylo účtováno na str. Dal účtu 346 se souvztažným zápisem na str. MD účtu 231 – Základní běžný účet. **Městys nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.16. Pohledávky za ústředními rozpočty“ ve smyslu § 22 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se**

provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

- Účetním dokladem č. 1036 ze dne 8. 3. 2011 městys účtoval o přijetí transferu na zajištění výdajů v souvislosti se sčítáním lidí ve výši 3.571,- Kč a to zápisem str. Dal účtu 346 se souvztažným zápisem na str. MD účtu 231 – Základní běžný účet. Ačkoliv se jednalo o transfer podléhající vyúčtování a v roce 2011 nebyly uskutečněny výdaje v souvislosti s tímto transferem, nebylo o jeho přijetí účtováno na účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery. **Městys nedodržel postupy účtování o transferech podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery, bod 3.4. a 5.3.1.**
- Vnitřním účetním dokladem č. 88038 ze dne 1. 12. 2012 městys účtoval o zařazení dokončené investice – dětského hřiště – v pořizovací ceně 499.709,- Kč. Na tuto akci obdržel městys investiční transfer ve výši 206.729,- Kč. Vnitřním účetním dokladem č. 88039 ze dne 1. 12. 2011 bylo účtováno o převodu přijatých investičních transferů z účtu 401 – Jmění účetní jednotky (str. MD) na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (str. Dal) v částce 25.776.729,- Kč. V této částce byl zahrnut i transfer na dětské hřiště. Ke dni 31. 12. 2011 evidoval městys transfer na účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery. Nebylo postupováno v souladu s **Českým účetním standardem č. 703 – Transfery, bod 3.4 a 5.3.4. písm. c).**

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

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 15. 12. 2011 městys prodal pozemek parc.č. 57/4, který se geometrickým plánem oddělil od pozemku parc.č. 57/1. Tento pozemek byl v evidenci městyse veden v ocenění 5,- Kč/m². Účetním dokladem č. 1192 ze dne 21. 12. 2011 bylo účtováno o vyřazení pozemku v pořizovací ceně. Ve výkaze Příloha nebylo uvedeno, že by městys použil odchylku od účetních metod. Stejný postup byl zjištěn u všech kupních smluv roku 2011. **Městys nepostupoval v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť jako vybraná účetní jednotka neocenil majetek určený k prodeji reálnou hodnotou.**
- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, vykazoval účet 311 - Odběratelé zůstatek ve výši 285.277,- Kč. Podle analytické předvahy - hlavní knihy, vykazoval např. účet 311 040 stejný zůstatek k 1. 1. 2011 i k 31. 12. 2011 (118.615,- Kč). Vzhledem k tomu, že je tato částka evidována na účtu 311 lze dovodit, že se jedná o krátkodobou pohledávku se splatností do 1 roku a tudíž více jak 90 dní po splatnosti. Přesto městys neprovedl tvorbu opravných položek podle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.
- V rámci předložené inventarizace za rok 2011 nebyl účetní jednotkou předložen Plán inventur, v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Ke kontrole byly pouze předloženy Přílohy č. 1 a 2 Plánu inventur pro rok 2011, které obsahovaly pouze zahájení a ukončení inventur pro určené účty. Tyto přílohy neobsahovaly veškeré náležitosti, které má Plán inventur obsahovat. Účetní jednotka dále nedoložila, že byla vypracována Inventarizační zpráva, v souladu s § 2 písm. e) výše uvedené vyhlášky.

- Výkaz Příloha, sestavený k datu 31. 12. 2011, neobsahuje veškeré náležitosti dle ustanovení § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, např. celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění lesních porostů, přestože městys vlastní lesní pozemky o výměře větší než 10 ha.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. Je vedena evidence majetku pouze 021, 022 a to v počítačovém programu evidence majetku, pak je ručně v knize veden majetek 028. Není vedena evidence nehmotného majetku vedeného na účtech 018 a 019. Evidence účtu 031 nebyla předložena, pouze inventurní soupis, ve kterém byly vypsány jednotlivé pozemky. Nenapraveno.*
- *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. V roce 2011 nebyla městysem poskytnuta žádná půjčka, na které by bylo možno ověřit, zda přijaté opatření je plněno. Poskytnuté finanční výpomoci fy. VITISVIN stále vedeny na účtu 462 ve výši 1 537 415,- Kč – dle inventurního soupisu, i když dle informací podaných při přezkoumání hospodaření je již uvedená společnost prodána.*
- *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. V roce 2011 nebyla na účet městyse připsána duplicitní úhrada. Nenapraveno.

- *Dokladem č. 20078 ze dne 12. 3. 2010 byla zaúčtována úhrada zálohy ve výši 30 000,- Kč (záloha na práce dle objednávky Bc. Zdeněk Švarc). Záloha byla zaúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Dokladem č. 20122 ze dne 12. 4. 2010 byla zaúčtována úhrada vyúčtovací faktury, v rámci které byla zúčtována poskytnutá záloha, a to ve výši doplatku 4 007,- Kč. Při vyúčtování nebyla zúčtována poskytnutá záloha z účtu 314. Došlo k porušení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle kterého účet krátkodobé poskytnuté zálohy obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem. Při platbě byla poskytnutá záloha zatříděna na položku 6121 - budovy, haly a stavby, vyúčtování a úhrada doplatku byla zatříděna na položku 5169 - nákup ostatních služeb. V rámci tohoto nedostatku nedošlo k datu 31. 12. 2010 k žádné nápravě. V roce 2011 přijato opatření spočívající v opravě chybného zaúčtování s termínem plnění 31. 8. 2011. Při dílčím přezkoumání nebylo potvrzeno, že by uvedený nedostatek byl napraven. Vnitřním účetním dokladem č. 88007 ze dne 31. 10. 2011 bylo účtováno o poskytnuté záloze na účtech 052 a a o celkové částce na účtu 042. Nenapraveno.*
- *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 taktéž zahrnutí projektů do stavby na účtu 021. Lhůta pro plnění tohoto opatření stanovena na 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Vzhledem ke skutečnosti, že v účetním období 2011 nebylo účtováno na účtu 018, tzn. že projekty v hodnotě 90.300,- Kč nebyly přiřazeny k budované investici chráněné byty. Nenapraveno.*
- *Interní předpisy pro vedení účetnictví jsou zpracovány, neodpovídají však platným právním předpisům. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly vůbec zpracovány vnitřní předpisy, které by řešily nové způsoby účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, a to zejména metody tvorby a účtování opravných položek k pohledávkám, metody časového rozlišování, metody dohadných položek a účtování na podrozvahových účtech. K datu 31. 12. 2010 nebyly městysem interní předpisy pro vedení účetnictví*

přepřacovány. Stanovena lhůta pro dopracování a aktualizaci vnitřních předpisů na 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly vnitřní předpisy přepřacovány tak, aby obsahovaly ustanovení dle platných právních předpisů. Nenapraveno.

- Kontrolou čerpání dotací bylo zjištěno, že k 31. 12. 2010 nebyly vyčerpány obdržené dotace v celkové výši 4.519,- Kč (dotace na sčítání lidu ve výši 2.518,- Kč, volby do Parlamentu 155,- Kč a volby do zastupitelstva ve výši 1.846,- Kč). V účetnictví nebyl zobrazen závazek vyplývající z těchto nevyčerpaných dotací, které obec bude muset v roce 2011 vrátit, na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace, což je v rozporu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v rozporu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703. **Kontrola správnosti účtování o transferech bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Vnitřním účetním dokladem č. 50008 a č. 50009 ze dne 1. 2. 2011 městys účtoval o opravě nedostatku souvztažným zápisem na str. MD účtu 346 – Pohledávky za ústředními rozpočty se a str. Dal účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery. O přijaté záloze transferu na zajištění sčítání lidu ve výši 3.571,- Kč nebylo na účtu 374 v roce 2011 účtováno (viz. odd. A Zprávy). Nenapraveno.**
- 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 bylo zjištěno, že na inventurním soupisu účtu 018 je stále vedena 2x položka „projektová dokumentace“, která není blíže specifikována - majetek tak není jednoznačně určen. Nenapraveno.**
- Dokladem č. 20419 ze dne 10. 11. 2010 byla zaúčtována úhrada zálohové faktury č. 100800007 (zálohová platba na zakázku D + M vchodových, protipožárních dveří do bytů na zakázku: Chráněné byty 24 b.j. Troskotovice) ve výši 100 000,- Kč. Poskytnutá záloha byla zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Došlo k porušení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, dle které se poskytnuté zálohy na investice účtují na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. **V rámci uvedeného nedostatku nedošlo k datu 31. 12. 2010 k nápravě. Přijato opatření s tím, že bude opraveno do 31. 8. 2011. Vnitřním účetním dokladem č. 88008 ze dne 31. 10. 2011 byla záloha ve výši 100.000,- přeúčtována na účet 052. Pokud ale byly chráněné byty zařazeny, tak k vyúčtování zálohy nedošlo. Inventurní soupis účtu 052 nebyl doložen tak, aby šlo jednoznačně určit, co za zálohy je tam naúčtováno. Nenapraveno.**
- Na základě Smlouvy o nájmu pozemku ze dne 13. 5. 2010 městys pronajal pozemky Zemědělskému družstvu Jiřice u Miroslavi. Nájemní smlouvou bylo stanoveno roční nájemné ve výši 152 331,- Kč se splatností vždy k 1. 10. příslušného roku. K datu

31. 12. 2010 nebyla výše ročního nájemného uhrazena a ani nebyla v účetnictví městyse evidována pohledávka za pronájem pozemků. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod. 5.2. a 5.3., kdy za okamžik uskutečnění účetního případu se mimojiné považuje den vzniku pohledávky. Do 31. 10. 2011 měla být sjednána náprava tak, aby bylo postupováno v souladu s uzavřenou nájemní smlouvou a v souladu se zákonem. Při dlčím přezkoumání bylo zjištěno, že náprava sjednána nebyla, nájemné hrazeno není a v účetnictví není ani vedena pohledávka z tohoto titulu. Účet 311.0040 (dle popisu na inventurním soupisu ZD Jiřice u Miroslavi) vykazuje pouze pohledávku 118 615,- Kč, která se zřejmě týká pohledávky před touto smlouvou. Inventurní soupis nebyl ničím doložen, evidence nebyla předložena. Dle informací podaných panem starostou bylo sděleno, že uvedená záležitost bude řešena v červnu roku 2012. Nenapraveno.

- Dne 15. 4. 2010 nabylo právní moci Kolaudační rozhodnutí stavby „Chráněné byty – 24 bytových jednotek na pozemku p.č. 140/5 a 358 v kat. území Troskotovice“. Dle sdělení účetní jednotky je tato stavba stále vedena jako nedokončená na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (nebylo možno ověřit pro nepředložení dokladové inventury tohoto účtu). Není respektováno ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v převedení hotové stavby na účet 021 - stavby a taktéž zahrnutí projektů do stavby na účtu 021. Lhůta pro plnění tohoto opatření stanovena na 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Stavba chráněné byty je vedena v evidenci majetku na účtu 021 - stavby. Ovšem v evidenci na účtu 018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek zůstala hodnota projektu, zařazený majetek tak není evidován v pořizovací ceně. Nenapraveno.
- Městys ve svém účetnictví (viz. Rozvaha sestavená k 31. 8. 2010) eviduje několik stavů na účtech pohledávek a závazků. Např. účet 311 - odběratelé ve výši 325.760,- Kč, účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 835.152,- Kč, účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 179.529,- Kč, účet 455 - dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 4.400.000,- Kč, účet 321 - dodavatelé ve výši 1.639.437,19 Kč a účet 378 - ostatní krátkodobé závazky ve výši 10.015.530,- Kč. Pro nepředložení informací či písemností (evidenci poplatků, evidenci nájemních smluv, knihy došlých či vystavených faktur, smluv, průkazných účetních záznamů, atd.) k uvedeným účetním záznamům nelze zjistit, zda městys zabezpečuje povinnosti stanovené ustanoveními § 38 zákona č. 128/2000 Sb., a to zejména zda je majetek městyse využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, zda městys přičuje 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 vykázané 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 termín plnění 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena pouze částečná evidence nájmů bytů, jiná žádná evidence předložena nebyla. Oprávněnost zůstatků na účtů pohledávek, závazků, poskytnutých záloh tak není možno zkontrolovat. Nenapraveno.

- 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. Kontrolou inventarizace zpracované k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že nebyla zpracována dokladová inventura účtu 042, 231, 331, 336, 342, 374, 982, K účtu 314 nebyla inventura analytického účtu 314.0030, u účtu 315 nebyla inventura analytických účtů 315.0010, 315.0060, 315.0070, u účtu 378 inventura účtu 378.0920. Nenapraveno.
- Zůstatek účtu 379 – Jiné závazky – přijaté částky za kupní smlouvy z prodeje pozemků, které nebyly do 31. 12. 2009 zavkládány na KN vykazují zůstatek 10 012 530,- Kč, ale podle rekapitulace přijatých plateb podle bankovních výpisů a zavkládaných kupních smluv měla být na účtů 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. K datu 31. 12. 2011 vykazuje účet 378 zůstatek 11 520 055,- Kč. Kontrola zůstatku nebyla možná provést, protože inventurní soupis nebyl doložen ani nebylo prokázáno jinou evidencí. 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. Závěrečný účet za rok 2010 již obsahoval uvedené náležitosti, avšak nadále neobsahoval informace o hospodaření s majetkem (viz. popis nedostatku). Nenapraveno.

- Městys nedoložil skutečnost, že byla provedena inventarizace majetku a závazků městyse za rok 2008 podle § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k porušení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tímto došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. K tomuto nedostatku auditor ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2009 konstatoval, že nebyly doloženy inventury účtů 321 - Dodavatelé, inventurní soupisy doloženy k 31. 12. 2009 pouze částečně. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2010 bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků městyse za rok 2010 byla provedena, nebyla však doložena inventura veškerého majetku, pohledávek a závazků, např. účtů 321 - dodavatelé, 378 - ostatní krátkodobé závazky, 311 - odběratelé, 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. 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. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena inventarizace majetku a závazků městyse Troskotovice za rok 2011, která však nebyla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle nové vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Z těchto důvodů nelze na uvedený nedostatek pohlížet jako na napravený. Nenapraveno.
- Městys v roce 2010 realizoval několik stavebních zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice popisující postup zadavatele při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, avšak tento postup nebyl dodržen. Podle ustanovení § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách není zadavatel povinen zadávat podle tohoto zákona veřejné zakázky malého rozsahu; veřejný zadavatel je však povinen dodržet zásady uvedené v § 6, a to zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Městys Troskotovice při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupuje v souladu se svou vnitřní směrnicí a v souladu se zákonem. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením a v souladu se svou vnitřní směrnicí. Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 30. 6. 2011 přijalo systémové opatření k nápravě, že v budoucnu bude již postupováno dle vnitřní směrnice. Tato skutečnost se však v roce 2011 nepotvrdila, viz. popis nedostatku v této zprávě. Nenapraveno.
- 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. Vzhledem k tomu, že v roce 2011 nebylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám, ani o změně metody odepisování majetku či dohadných položkách, nelze považovat nedostatek za odstraněný. Nenapraveno.

- 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 souvisejícím 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 žádném inventurním soupisu není uveden způsob zjišťování skutečných stavů, některé inventurní soupisy neobsahují okamžik zahájení a ukončení inventury (019, 021, 028, 031), některé neobsahují okamžik ukončení inventury (018, 022). Nenapraveno.
- Závěrečný účet městyse za rok 2009 neobsahoval náležitosti stanovené zákonem, např. neobsahoval zprávu o hospodaření městysem zřízených a založených právnických osob (příspěvkové organizace městyse a dále s.r.o., jehož je městys 100 % společníkem), vyúčtování příspěvků a dotací poskytnutých jiným organizacím a spolkům. Dále nebyla součástí předloženého závěrečného účtu zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zpracovaná auditorem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K datu 31. 12. 2010 závěrečný účet městyse za rok 2009 stále neobsahoval výše uvedené náležitosti. Závěrečný účet za rok 2010 již obsahoval uvedené náležitosti, avšak nadále neobsahoval informace o hospodaření s majetkem (viz. popis nedostatku). Nenapraveno.
- Na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je vedena částka zřejmě z roku 2006 ve výši 200.000,- Kč. V inventurním soupise je tato hodnota nazvána jako „změna územního plánu“. Dle informací pana starosty se jednalo o Změnu č. 1 územního plánu, která byla schválena v zastupitelstvu obce již v roce 2006 jako dokončená. Nedošlo k přeúčtování této částky na účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, což je v rozporu s ustanovením § 11 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Oprava byla provedena účetním dokladem č. 88001 ze dne 30. 6. 2011. Napraveno.
- Závěrečný účet městyse Troškovice 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. **Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo potvrzeno, že Závěrečný účet za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce i dálkovým přístupem od 10. 6. do 25. 6. 2011. Napraveno.**

- 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. **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. Uvedené účetní doklady se týkaly plateb společnosti Stavební služba Znojmo, s.r.o., se kterou byla v roce 2011 vypovězena smlouva o dílo a finální vyúčtování stavby bylo provedeno fakturou č. 0711 ze dne 11. 4. 2011. Napraveno.**
- Městys Troskotovice nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 zpracované auditorem, následně tedy ani nepodal o přijetí opatření informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městyse. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Zápis ze schůze zastupitelstva městyse ze dne 12. 9. 2010 psaný ručně v knize, ve kterém bylo v bodě 4 starostovi uloženo přijmout opatření k odstranění nedostatků v termínu do 31. 10. 2010. Toto usnesení nebylo starostou naplněno. Dne 15. 7. 2011 byla na krajský úřad doručena Písemná informace o přijetí nápravných opatření. Napraveno.**
- 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 souvisejícím 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. Inventurní soupis účtu 018 vykazuje hodnotu majetku (po sečtení jednotlivých hodnot majetku) shodnou s hodnotou v účetnictví. Napraveno.**
- 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 přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebylo zjištěno, že by některý úkon nebyl schválen v příslušném orgánu. Pouze některá usnesení svým obsahem nebyla konkrétní, viz. Upozornění v této zprávě. Napraveno.

- 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. Dne 15. 7. 2011 byla na krajský úřad zaslána písemná informace o přijetí nápravných opatření, ve které bylo konstatováno, že z důvodu tvorby nových www stránek nebyl návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněn dálkovým přístupem, ale pouze na úřední desce. Pro rok 2011 byl již uvedený nedostatek napraven, protože Rozpočet na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem od 9. 6. do 24. 6. 2011. Napraveno.
- 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 přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebylo zjištěno obdobné pochybení. Napraveno.
- 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. U kupních smluv (dle prověřovaných písemností) byl vždy doložen záměr doplněn doložkami o zveřejnění. Napraveno.
- Na základě Kupní smlouvy ze dne 8. 10. 2010 městys prodal pozemky p.č. 368/25 a 368/26. Právní účinky vkladu nastaly dnem 21. 10. 2010. O úbytku majetku na účtu 031

- Pozemky bylo účtováno dokladem č. 88040 ze dne 3. 12. 2010. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 5.2. a 5.4., kdy za okamžik uskutečnění účetního případu při převodech nemovitostí, které se zapisují do katastru nemovitostí, se považuje den podání návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu. **Přijato opatření s tím, že v budoucnu se bude postupovat v souladu s Českým účetním standardem a bude dodržován okamžik uskutečnění účetního případu. Již při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno několik dalších nedostatků, kdy bylo zjištěno, že okamžik uskutečnění účetních případů není dodržován. U kupních smluv (dle přezkoumaných písemností) již tento nedostatek nebyl zjištěn. Napraveno.**
- Kupní smlouvou uzavřenou dne 3.9.2008 (p.č. 259 o výměře 3271 m²) městyse prodal ze svého majetku nemovitost uvedenou v čl. I. smlouvy. V čl. IV. smlouvy je uvedeno: „Prodávající dále prohlašuje, že Zastupitelstvo Městyse Troskotovice vysloveno 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 vysloveno 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 městyse 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 přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebylo zjištěno, že by některý úkon nebyl schválen v příslušném orgánu. Pouze některá usnesení svým obsahem nebyla konkrétní, viz. Upozornění v této zprávě. Napraveno.
- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání, konaném dne 23.5.2008 schválilo závěrečný účet za rok 2007 a to, že "ZO schvaluje: Závěrečný účet obce za rok 2007". Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno plně v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Auditor ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2009 konstatoval, že závěrečný účet roku 2008 byl schválen zastupitelstvem městyse bez vyjádření dle § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V případě schválení závěrečného účtu za rok 2009 se uvedený nedostatek opět vyskytoval. Při druhém dílčím přezkoumání byl předložen Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 12. 9. 2010 psaný ručně v knize, kdy pod bodem č. 4 zastupitelstvo vzalo na vědomí zprávu o přezkumu hospodaření s tím, že schválilo hospodaření městyse a závěrečný účet za rok 2009 s výhradou. I toto usnesení není zcela v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K datu 31. 12. 2010 výše popsany nedostatek stále trvá. Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011, pod bodem č. 3, kdy zastupitelstvo schválilo Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2010 s výhradou a přijalo opatření k nápravě. 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. K datu 31. 12. 2010 výše popsané usnesení stále trvá. Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011, pod bodem č. 3, kdy zastupitelstvo schválilo Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2010 s výhradou a přijalo opatření k nápravě. Napraveno.

- Dokladem č. 20235 ze dne 22. 6. 2010 bylo zaúčtováno vyplacení částky 100.000,- Kč z pokladny. Oprávněnost tohoto zaúčtování nebyla doložena průkazným účetním záznamem, který by opravňoval účetní jednotku vyplatit výše uvedenou částku. Nebyl dodržen § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek byl zjištěn např. u dokladu č. 1121, 1102, 1046, 1044. K datu 31. 12. 2010 nebyly uvedené účetní doklady stále doloženy průkazným účetním záznamem. Pro rok 2011 přijato opatření spočívající v doložení průkazným účetním záznamem s termínem plnění do 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Uvedené účetní doklady se týkaly plateb společnosti Stavební služba Znojmo, s.r.o., se kterou byla v roce 2011 vypovězena smlouva o dílo a finální vyúčtování stavby bylo provedeno fakturou č. 0711 ze dne 11. 4. 2011. Napraveno.
- Dokladem č. 20149 ze dne 3. 5. 2010 byla zaúčtována úhrada ve výši 500,- Kč a zatříděna byla na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva. Popis účetního případu na výdajovém pokladním dokladu byl: PH parky. Účetní záznam byl doložen pokladním dokladem od fy. OMV ze dne 14. 4. 2010 a název zboží zde uvedený byl GO kupón. Došlo k porušení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Stejný nedostatek byl také u dokladu č. 20255 ze dne 6. 7. 2010, kterým byla zaúčtována úhrada ve výši 1 357,- Kč (PH parky), účetní záznam byl doložen dvěma pokladními doklady, z nichž jeden byl od fy. SHELL a název zboží zde uvedeného bylo Helix Super 15W - 40 11ks v hodnotě 255,- Kč. V případě těchto dokladů bylo zjištěno, že se jednalo o nákup mimojiné 11 ks oleje do sekačky a tudíž na uvedené položce rozpočtové skladby 5156 byl výdaj zatříděn správně. Napraveno.
- Závěrečný účet městyse za rok 2009 schválilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 12. 9. 2010. Došlo k porušení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého se závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná do 30. 6. následujícího roku. Dle sdělení starosty již bude v budoucnu městys postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011, pod bodem č. 3, kdy zastupitelstvo schválilo Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2010 s výhradou a přijalo opatření k nápravě. Napraveno.

- Na základě Směnné smlouvy ze dne 11. 10. 2010 městys směnil pozemek parcela GP č. 1019 o výměře 3 000 m². O přírůstku majetku na účtu 031 - Pozemky nebylo k datu 31. 12. 2010 účtováno ve správné výši. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obdobný nedostatek byl zjištěn u Kupní smlouvy ze dne 8. 10. 2010 na základě které městys prodal pozemky p.č. 368/25 a 368/26. O úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno v chybné výši. **Přijato opatření spočívající v tom, že dojde k opravě zaúčtování na účtu 031 - pozemky s termínem plnění 31. 10. 2011. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření. Dokladem č. 1018 ze dne 3. 2. 2011 byla doúčtovaná hodnota získaných pozemků směnou na účet 031 ve výši 15 000,- Kč (doplatek). Ohledně kupní smlouvy bylo zjištěno, že prodané pozemky již v inventuře pozemků k 31. 12. 2011 obsaženy nejsou. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 11. 3. 2011 schválilo pokladní limit do výše 50.000,- Kč s účinností od 15. 3. 2011. Kontrolou pokladní knihy bylo zjištěno překračování tohoto limitu, kdy dne 21. 4. 2011 bylo do pokladny vybráno z banky 200.000,- Kč a pokladna tak vykazovala stav hotovosti ve výši 228.827,- Kč. Od tohoto data do konce května se zůstatek v pokladně pohyboval i ve výši cca 460.000,- Kč. I při konečném přezkoumání hospodaření bylo nadále zjištěno nedodržování stanoveného pokladního limitu. Obecní úřad tak neplnil v samostatné působnosti úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce ve smyslu ustanovení § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V měsíci prosinci 2011 bylo opět zjištěno překročení stanoveného pokladního limitu, např. 7. 12. 2011 byl zůstatek pokladní hotovosti ve výši 218.186,- Kč a přes pokladnu obce je tak nadále placena převážná většina závazků městyse. Nenapraveno.
- Na zasedání zastupitelstva městyse dne 14. 11. 2010 bylo přijato usnesení o odměnách za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva. Mimo jiné bylo přijato usnesení s tím, že za výkon funkce člena zastupitelstva bude zastupiteli náležet měsíční odměna ve výši 800,- Kč. Toto usnesení je však v rozporu s ustanovením § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy neuvolněným členům zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta měsíční odměna a její maximální výši stanoví prováděcí právní předpis. Tímto prováděcím právním předpisem je nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, které stanoví pro rok 2011 maximální odměnu pro člena zastupitelstva pouze do výše 437,- Kč. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo starostou městyse sděleno, že v roce 2012 dojde k úpravě usnesení zastupitelstva městyse Troskotovice týkajícího se výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva tak, aby odpovídalo právním předpisům. Nenapraveno.**
- Dne 15. 7. 2011 byla na Krajský úřad Jihomoravského kraje doručena Písemná informace o přijetí nápravných opatření, které zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 30. 6. 2011 přijalo ke zjištěným chybám a nedostatkům při přezkoumání hospodaření městyse. U více než poloviny přijatých opatření byla stanovena lhůta pro splnění tohoto opatření na 31. 10. 2011. Městys nedodržel ustanovení § 13 odst. 2

zákona o přezkoumávání hospodaření, neboť v této lhůtě na krajský úřad nezaslal písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Při dílčím přezkoumání, které bylo zahájeno dne 9. 11. 2011, poté přerušeno, a dokončeno dne 22. 2. 2012, bylo dále zjištěno, že přijatá opatření nejsou splněna. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo panem starostou stvrzeno, že městys Troskotovice a jeho volené orgány udělají maximum proto, aby opakující se nedostatky a nedostatky spočívající v přijímání opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků se nadále neopakovaly. Nenapraveno.**

- Závěrečný účet za rok 2010 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 30. 6. 2011, pod bodem č. 3. Kontrolou zákonných náležitostí bylo zjištěno, že v závěrečném účtu nebyly obsaženy údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření městyse za rok 2010, což je v rozporu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo sděleno, že pro rok 2012 bude již Závěrečný účet za rok 2011 obsahovat veškeré zákonné náležitosti. Nenapraveno.**
- K 30. 9. 2011 bylo zjištěno překročení několika závazných ukazatelů schváleného rozpočtu. Rozpočet městyse na rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 30. 6. 2011 s tím, že závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy rozpočtové skladby. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2011 však bylo zjištěno čerpání na § 3392 - zájmová činnost v kultuře ve výši 401.454,60 Kč (schválený rozpočet pouze ve výši 397.000,- Kč), na § 3631 - veřejné osvětlení čerpání ve výši 119.946,- Kč (rozpočet 105.000,- Kč), na § 4351 - osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení čerpání ve výši 3.568.457,80 Kč (rozpočet 3.500.000,- Kč) a čerpání na § 6171 - činnost místní správy ve výši 827.678,83 Kč (rozpočet 745.400,- Kč). Na zasedání zastupitelstva městyse dne 24. 11. 2011 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2, i přesto bylo k 31. 12. 2011 zjištěno několik překročených závazných ukazatelů (§ 3631 - veřejné osvětlení - upravený rozpočet 105.000,- Kč, čerpání 189.844,- Kč, § 6171 - činnost místní správy - upravený rozpočet 745.400,- Kč, čerpání 985.578,04 Kč). Došlo k porušení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a městys se tak dopustil správního deliktu dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) uvedeného zákona. **I přesto, že do konce roku 2011 bylo provedeno další rozpočtové opatření, bylo zjištěno, že k 31. 12. 2011 jsou nadále některé závazné ukazatele schváleného rozpočtu překročeny. Nenapraveno.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly předloženy veškeré informace a písemnosti kontrolory požadované. Obec byla seznámena s termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření, obsahem dopisu byl soupis požadovaných písemností, které v době dílčího přezkoumání hospodaření nebyly na úřadě městyse připraveny a ani v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly některé smlouvy nalezeny. Městys tak porušuje ustanovení § 6 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Na tyto skutečnosti je poukazováno již dlouhodobě, aniž by byla přijata účinná opatření k neopakování tohoto stavu. **V průběhu konečného přezkoumání hospodaření se již uvedená skutečnost zlepšila, avšak nadále některé požadované písemnosti nejsou při přezkoumání hospodaření ihned k dispozici a z tohoto důvodu nelze považovat uvedený nedostatek za napravený. Nenapraveno.**

- *Dokladem č. 1129 ze dne 1. 9. 2011 byla zaúčtována úhrada faktury ve výši 25 060,- Kč, doplatek na akci „Oplocení hřiště“ (na akci poskytnuta záloha ve výši 30 000,- Kč). O provedené investici nebylo účtováno na majetkový účet, výdaj byl zaúčtován do nákladů. Nebylo dodrženo ustanovení § 14 odst. 3 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. **Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Faktura č. 101100029 vystavená dne 8. 8. 2011 (dodavatel Zámečnictví Fňukal Tomáš), kdy došlo k vyúčtování akce "Oplocení hřiště" - jednalo se o oplocení dětského hřiště, které celkem stálo 55.060,- Kč. Oprava provedena do konce roku 2011 nebyla a uvedená stavba tak není evidována na účtu 021 - stavby. Nenapraveno.***

- *V roce 2011 bylo uzavřeno několik Smluv o dílo, např. Smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2011, Dodatek č. 1 k této smlouvě ze dne 30. 8. 2011 (dodávka a montáž 24 ks kuchyňských linek - chráněné byty, cena je smluvní ve výši 1.131.773,50 Kč s DPH), Smlouva o dílo ze dne 15. 1. 2011 (dodávka a montáž laminátových podlah, výroba a montáž interiérových dveří včetně zárubně a úpravy ostění, cena díla 488.000,- Kč), Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2011 (dodávka a montáž doplňků na zakázku, cena za dílo 214.411,- Kč s DPH). Všechny uvedené smlouvy byly uzavřeny s firmou Jaroslav Kulík - H+A Truhlářství. Jakým způsobem městys zabezpečil povinnost stanovenou ustanovením § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, nebylo při dílčím přezkoumání hospodaření sděleno. Městys má pro zakázky malého rozsahu zpracovanou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9. 5. 2006, kterou zřejmě nedodržuje. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo starostou městyse sděleno, že městys bude v roce 2012 dodržovat svou vnitřní směrnici a platný zákon o veřejných zakázkách. Nenapraveno.***

- *Dokladem č. 20090 ze dne 21. 3. 2011 byla částečně uhrazena faktura za stavební práce dle SOD 06/2010 na akci: "Sídliště Jižní svahy - vozovka větev B" ve výši 187 000,- Kč. Faktura byla vystavena na celkovou částku 669 557,- Kč. K datu 30. 9. 2011 nevykazovalo účetnictví městyse závazek ve výši neuhrazené části výše uvedené faktury. 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. dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje vznik závazku. Stejný nedostatek byl zjištěn i např. u dokladu č. 1015 ze dne 28. 1. 2011. **Kontrolní skupina s ohledem popisovaných nedostatků týkajících se chybného a neprůkazného účtování i z důvodů nevedení průkazných evidencí není schopná konstatovat, zda závazek je v účetnictví, či již byl zcela uhrazen. Nenapraveno.***

- *Dokladem č. 1015 ze dne 28. 1. 2011 byl zaúčtován předpis a částečná úhrada zálohové faktury ve výši 400 000,- Kč na stavební práce na stavbě "Chráněné byty Troskotovice - 24 b.j." Předpis faktury ve výši částečné úhrady byl zaúčtován 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 kterého se poskytnuté zálohy na investice účtují na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Ke stejné chybě došlo např. u dokladu č. 1043 ze dne 22. 3. 2011, 1066 ze dne 5. 5. 2011. Stejný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010. **Při konečném přezkoumání hospodaření byl***

předložen Zálohový formulář na částku 850.000,- Kč vystavený dodavatelem Stavební služba Znojmo, s.r.o., kdy uvedeným účetním dokladem č. 1015 došlo pouze k částečné úhradě uvedené faktury ve výši 400.000,- Kč. K účetní opravě na účet záloh do 31. 12. 2011 nedošlo a díky nevedení průkazných evidencí o došlých fakturách tak nelze říci, zda městys Troskotovice dodavateli dluží, či zda již bylo provedeno vyúčtování poskytnutých záloh. Dle poskytnutých informací bylo dodavateli zapláceno několik dalších částek, městys dle starosty městyse stále uvedenému dodavateli dluží, avšak z účetních dokladů či záznamů není zřejmé kolik. Vyúčtování poskytnutých záloh zatím dle starosty městyse provedeno nebylo. Doklad č. 1043 se týká zálohy na dokončovací práce na zakázce "Chráněné byty Troskotovice" dle smlouvy celkem 200.000,- Kč a doklad č. 1066 se týká zálohové faktury na materiál a práce vodoinstallační a topenářské na akci BD Troskotovice na částku ve výši 100.000,- Kč. Ani v těchto případech nebyla oprava provedena a z účetnictví tak není zřejmé, že tyto výdaje jsou nadále jako zálohy a že bude muset být provedeno vyúčtování. Dle p. starosty vyúčtování provedeno zatím nebylo.
Nenapraveno.

- *Obec hradí spotřebu elektrické energie na základě záloh, které jsou ročně zúčtovány. Např. dokladem č. 1021 ze dne 8. 2. 2011 byla zúčtována úhrada zálohy na účet 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Městysi byla doručena faktura č. 3117415157 od fy. E.ON Energie, a.s., kterým byla vyúčtována spotřeba elektrické energie za období 16. 3. 2010 až 11. 4. 2011. Vyúčtování záloh elektrické energie nebylo zúčtováno oproti účtu 314. Nebylo postupováno v souladu s § 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 se na účtu 314 účtují částky poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno neprůkazné účtování o zálohách např. účetním dokladem č. 1153. Inventurní soupis účtu 314 obsahoval jen hodnotu z účetnictví, nebyl ničím doložen ani nebyla předložena jiná evidence.*
Nenapraveno.
- *V průběhu roku 2011 byly prováděny z bankovního účtu městyse úhrady, které nebyly doloženy fakturou nebo jiným dokladem, kterým by se prokázala oprávněnost platby a dané částky. Např. výpis ze dne 11. 4. 2011 kde je úhrada z banky ve výši 50 000,- Kč s popisem SITA CZ, výpis ze dne 5. 5. 2011 kde je úhrada z banky ve výši 100 000,- Kč s popisem TOPOS – MONT Znojmo, výpis ze dne 1. 9. 2011 kde je úhrada ve výši 62 760,- Kč s popisem ROSA DUŠAN. Účetní doklady nebyly průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obdobně nebyly doloženy některé pokladní doklady, např. d.č. 20232, 20236, 20278. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že výdaj ze dne 11. 4. 2011 byla částečná úhrada za svoz odpadu (k doložení průkaznosti byla alespoň předložena mejlová korespondence s dodavatelem ohledně plateb a faktur), výdaj ze dne 5. 5. 2011 byl za zálohovou fakturu na materiál a práce vodoinstallační a topenářské na akci BD Troskotovice a výdaj ze dne 1. 9. 2011 byl za geodetické práce. I ostatní zde uvedené neprůkazné účetní záznamy byly v průběhu konečného přezkoumání doloženy.*
Napraveno.
- *Na základě Kupní smlouvy ze dne 4. 4. 2011 obec prodala pozemky p.č. 157/6 a 157/7. Právní účinky vkladu byly 4. 8. 2011. K datu 30. 9. 2011 nebylo účtováno o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky. O úbytku majetku nebylo účtováno dnem uskutečnění účetního případu v souladu s ustanovením českého účetního standardu č. 701 bod 5.2. a 5.4, dle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do*

katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Stejný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010. **O úbytku prodaných pozemků bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 88014 ze dne 31. 10. 2011. U Kupních smluv (z prověřovaných písemností) bylo ověřeno, že o úbytku prodaných pozemků bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 2
- Příloha č. 1 a 2 k plánu inventur pro rok 2011 ze dne 1. 12. 2011
- Inventurní soupisy
- Pokladní doklady za měsíc září - prosinec 2011
- Pokladní kniha za měsíc říjen - prosinec 2011
- Příloha sestavená k datu 31. 12. 2011
- Vyúčtování svatováclavské hody 24. a 25. září 2011
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 117D815000120 ze dne 11. 11. 2011 (výstavba dětského hřiště)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 6. 2010 (garáž)
- Nájemní smlouva ze dne 15. 12. 20106 (nájem pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 1. 8. 2011 (prodej pozemku parc. č. 207/1)
- Kupní smlouva ze dne 15. 12. 2011 (prodej pozemku parc.č. 57/1)
- Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu č.j. 430945/11/293942709603 ze dne 18. 11. 2011 (Finanční úřad Brno-venkov)
- Smlouva o připojení k distribuční soustavě z napěťové hladiny nízkého napětí č. 12014535 ze dne 13. 12. 2011 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Smlouva o uměleckém výkonu ze dne 28. 11. 2011
- Záměr městyse prodat nemovitý majetek (pozemek parc.č. 57/1)
- Záměr městyse prodat nemovitý majetek (pozemek parc.č. 207/1)
- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1. 11. 2011
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice konaného dne 28. 10. 2011, Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice konaného dne 24. 11. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Územní celek chybně účtoval o stavbách.
- Hodnoty položek rozvahy nebyly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech.
- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

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

- Při přezkoumání hospodaření nebyly předloženy všechny požadované písemnosti.
- Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti.)
- Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši.
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Majetek obce nebyl chráněn před odcizením nebo zneužitím.
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
- Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
- Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

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

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

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

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

- Za nezaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč.
- 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 městyš 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, jí 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 přihlédnou 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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Poměrové ukazatele nebyly s ohledem uvedených nedostatků v účetnictví a díky chybným údajům v účetní závěrce spočítány.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 7. 6. 2011 byla jednateli 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 městysi, 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. Na toto byl již městys upozorněn při dílčím přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno, že by se touto zákonnou možností nějak městys zabýval. Bylo např. zjištěno, že na Výpise z katastru nemovitostí k datu 24. 4. 2012 je na LV 10001 evidováno několik exekučních nařízení a dále např. Zástavní právo exekutorské k zajištění pohledávky ve výši 427.214,02 Kč s příslušenstvím a nákladů exekuce ve prospěch společnosti SETRA, spol. s r. o. O této společnosti není kontrolní skupině nic známo, jelikož v účetnictví se žádné vystavené faktury od této společnosti nevyskytují. I s ohledem popsanych nedostatků, kdy v roce 2011 se platí několik faktur vystavených v roce 2009 a násl., se kontrolní skupině jeví skutečnost, že městys či jeho zástupci nevědí jaké závazky vůči svým dodavatelům vůbec mají.
- 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 dílčím 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. V průběhu celého přezkoumání hospodaření bylo několikrát žádáno o součinnost členů zastupitelstva obce a byla jim nabízena možnost se přímo zúčastnit přezkoumání hospodaření na místě. Tato nabídka se však nesetkala s velkým ohlasem. Přezkoumání hospodaření se účastnila pouze p. místostarostka, a to konkrétně dne 22. února 2012. Kontrolní skupina tak má za to, že ze strany členů zastupitelstva městyse Troskotovice není projevován dostatečný zájem o přezkoumání hospodaření a jeho výsledky a dále, že členové zastupitelstva nejeví zájem o informace o hospodaření městyse.
- 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, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- Obec k 31. 12. 2011 vykazuje stav finančních prostředků v celkové výši pouze 9.245,26 Kč. V Rozvaze sestavené k 31. 12. 2011 jsou vykázány jak dlouhodobé závazky ve výši 10.653.047,55 Kč tak i krátkodobé závazky se splatností do jednoho roku, a to v celkové výši 13.690.613,72 Kč. Z důvodu neprůkazného a nesprávného účtování, dále

z důvodu placení faktur z roku 2009 či 2010 (např. faktura vystavena dne 29. 9. 2009 za zemní práce strojem UDS - 7.733,- Kč, dodavatel Vladimír Vodák, faktura vystavena dne 30. 8. 2010 za zemní práce na úpravě terénu kolem sportovního areálu ze 68.850,- Kč, dodavatel Vladimír Vodák, dále dle dopisu ze dne 10. 8. 2010 bylo sděleno, že městys neuhradil k 10. 8. 2010 celkem 885.548,- Kč dodavateli PARK - sadovnické a krajinářské úpravy, s.r.o. - v roce 2011 uhrazena faktura 290100158 splatná k 8. 10. 2009 ve výši 409.550,50 Kč), které nejsou zaúčtovány v účetnictví, nepovažuje kontrolní skupina tyto stavy za správné a průkazné. I přesto máme za to, že hodnota splatných závazků do jednoho roku několikanásobně překračuje volné finanční prostředky. Situace kolem několika závazkových vztahů je nejasná z důvodu neuzavřených smluvních vztahů. Obec se tak dostává do platební neschopnosti, což by mohlo být považováno za ne hospodárné nakládání s obecním majetkem ve smyslu ustanovení § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který mimo jiné stanoví, že 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. Majetek obce musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Obec je povinna chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení a dále, že obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

- 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 pokladni 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 rok 2011 nebylo potvrzeno, že by zápisy z kontrol finančního a kontrolního výboru byly zastupitelstvu předloženy a zda a jak se zastupitelstvo těmito zjištěními zabývalo.
- Upozorňujeme členy zastupitelstva městyse Troskotovice na ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, že projednávání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním

hospodařením s výhradami, na základě nichž přijme městys opatření potřebná k nápravě, přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily městysi škodu. Máme na mysli zejména vyvození závěrů vůči osobám, které svým jednáním způsobily městysi škodu, a to zejména ve vztahu k placeným pokutám z rozpočtu městyse (exekuční příkazy, správní delikty, smluvní pokuty, nevybírání nájemného atd.).

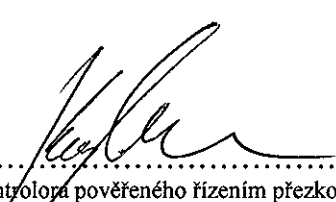
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*
- *V rámci soupisu potřebných materiálů nutných k přezkoumání hospodaření byla vyžadována i kompletní inventarizace veškerého majetku a závazků od příspěvkové organizace - Základní školy a Mateřské školy Troskotovice. Tato inventarizace nebyla předložena a kontrolní skupina tak nemůže konstatovat, zda je inventarizace provedena ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.*
- *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.*

Troskotovice, dne 22. května 2012

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

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta městyse Troskotovice pan Michal Ordoš a účetní městyse paní Růžena Bělíčková 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 a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Michal Ordoš

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

Růžena Bělíčková

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

Já, níže podepsaný starosta městyse Troskotovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Troskotovice dne 23. května 2012.

DNE 23. 5. 2012 ODMÍTL STAROSTA TENTO NÁVRH ZPRÁVY PŘEVZÍT



Michal Ordoš

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse