



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Prlov
Prlov 141
756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. května 2014	Ing. Antonín Putala	KUZL 37949/2013	KUSP 37949/2013 KŘ

Zpráva č. 370/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prlov, IČ: 00304212
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 12. 2013 - 13. 12. 2013 (dílčí přezkoumání)
2. 5. 2014, 5. 5. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 12. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5. 5. 2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Prlov, Prlov č.p. 141
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Obec Prlov zastupovali:

starosta: Ladislav Gargulák
účetní: Ludmila Surá

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Prlov pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 6.2.2013 do 25.2.2013. Daňové příjmy (třída 1 RS) a dotace (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhé členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) a výdaje rozpočtu jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Celková výše příjmů 7.481.700 Kč, celková výše výdajů 7.394.700 Kč. Financování ve výši 87.000 Kč představuje leasing auto (pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Rozpočtové provizorium na rok 2013 schválilo ZO dne 28.12.2012. Úpravu rozpočtu schválilo ZO dne 20.5.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 219.300 Kč). Změnu rozpočtu p.č.2 schválilo ZO dne 17.6.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 448.000 Kč; dotace 180.000 Kč). Změnu rozpočtu p.č.3 schválilo ZO dne 16.9.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 9.500 Kč). Změnu rozpočtu p.č.4 schválilo ZO dne 18.11.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 1.522.900 Kč). Změnu rozpočtu p.č.5 schválilo ZO dne 27.12.2013 (ponížení příjmů o 659.160 Kč, ponížení výdajů o 1.330.287 Kč).
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO dne 25.2.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Prlov za rok 2010 byl zveřejněn od 30.5.2013 do 19.6.2013. ZO dne 17.6.2013 schválilo závěrečný účet obce za rok 2012.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2013 na bankovním účtu: u ČS a.s. ve výši 530.353,21 Kč (ověřeno na výpis 013 bank. účet 1766045389/0800), u ČNB (AÚ 231 0X20) ve výši 151.130,17 Kč (ověřeno na výpis 25 bank. účet 94-218851/0710). Bank. účet u ČS 1760701349/0800 byl dne 7.11.2013 zrušen.
Evidence majetku	Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v IS KEO v členění podle SÚ a AÚ (místa uložení). Evidenci pozemků obci zpracovává firma Real soft. Evidence majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2013 pro LV 10001 kat. území Prlov, LV 1052 kat. území Valašská Polanka.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky pouze krátkodobé v celkové hodnotě 1.542.918,47 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé v hodnotě 7.923 Kč, Fa č. dokl. 13052 splatná dne 4.1.2014, doloženo u IS č. 12; SÚ 314 poskytnuté zálohy v hodnotě 132.365,45 Kč, zálohy na energie spotřebované v r. 2013 v hodnotě 92.365,45 Kč (v téže hodnotě vytvořena dohadná položka SÚ 389 – IS.č.25), záloha v hodnotě 40.000 Kč na přípravu knihy, IS č. 13; SÚ 315 jiné pohledávky v hodnotě 1.600 Kč za neuhrazené poplatky za odpad; SÚ 343 DPH v hodnotě 4.642 Kč, dle daňového přiznání k DPH za 4.Q.2013, doloženo u IS č. 20; SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. institucemi v hodnotě 118.952 Kč – pohledávka za VPPP za 12/2013, doloženo u IS č. 21; SÚ 381 nákl. příštích období v hodnotě 1.277.436,02 Kč, v tom částka 1.133.554,20 Kč budoucí náklady z úhrad transform. podílů, částka 139.899,82 Kč budoucích nákladů z úroků a pojištění úvěrové smlouvy „ESSOX“; Zjištění: SÚ 381 vykazuje k 31.12.2013 náklady, které přísluší roku 2013 a byly v r. 2013 spotřebovány i uhrzeny. Jedná se náklady z úroků a pojištění úvěrové smlouvy „ESSOX“ za rok 2013 v hodnotě 46.528,08 Kč (snížení závazku na SÚ 378).

Evidence závazků	Obec eviduje závazky dlouhodobé na SÚ 459 v hodnotě 1.391.716,36 Kč, v tom: neuhrazené transformační podíly v hodnotě 1.133.554,20 Kč, zůstatek k 31.12.2013 se rovná počátečnímu stavu k 1.1.2013, dále závazek z úvěrové smlouvy „ESSOX“ – viz písemnost „Smlouvy o úvěru“ a závazek vůči ZK (digitální mapa) v hodnotě 3.982 Kč. Vykázané krátkodobé závazky mají hodnotu celkem 578.431,03 Kč, z toho: SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 17.764,29 Kč, nákup služeb v r. 2013, splatnost v r. 2014, doloženo kopiemi dokladů u IS č. 15; SÚ 324 přijaté zálohy v hodnotě 66.446 Kč, záloha na nákup dřeva, doloženo u IS č. 16; SÚ 331, 336 a 342 celkem v hodnotě 318.479 Kč, závazky z mezd za 12/2013, inv.soupis č. 18, 19, 20; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery v hodnotě 1.227 Kč, vratka k ÚZ 98071; SÚ 389 dohadné účty pasivní v hodnotě 91.521,90 Kč, dohadná položka k nákladům na energie (viz SÚ 314) a částka DPH z dod. faktur přijatých po 1.1.2014 s plněním v r. 2013; SÚ 378 ostatní kr. závazky v hodnotě 82.992,84 Kč z úroků a pojištění úvěrové smlouvy „ESSOX“ (nákup vozidla).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2013. Provedení inventarizace se řídilo plánem inventur, který schválil starosta obce dne 18.11.2013. Plánem jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činností. Složení IK je stanoveno jmenováním dne 8.11.2010 na ustavujícím zasedání ZO pro celé volební období. Proškolení členů IK proběhlo dne 18.11.2013 (viz zápis a prezenční listina k proškolení IK). IK sestavila dne 27.1.2014 inventarizační zprávu. Manka, přebytky nebyly zjištěny. Namátkově kontrolovány inv. soupisy, viz písemnost „Evidence závazků“ a „Evidence pohledávek“. <u>Zjištění:</u> Členové kontrolní skupiny dne 5.5.2013 požádaly o kontrolu stavu zásob, evidovaných na SÚ 139. Přílohou inventurního soupisu č.9 je evidence 28 ks krav v pořizovací ceně 20.000 Kč/ks. Účetní jednotka neprokázala fyzickou existenci majetku.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena ručními chronologickými zápisy v Knize přijatých faktur. Přijaté faktury jsou evidovány v číselné řadě 1 – 356.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena ručními chronologickými zápisy v Knize vydaných faktur. Vydané faktury jsou evidovány v číselné řadě 13001 – 13056.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu pro obec zpracovává paní Adámková. Kontrole byly podrobeny výplatní listky za období 10 - 12/2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce má sedm členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. ZO dne 8.11.2010 schválilo odměňování neuvolněných zastupitelů. V roce 2013 beze změn.
Pokladní doklad	Kontrole byly podrobeny pokladní doklady č. 100709 - 100752 (říjen), doklady 13-701-00740 až 13-701-00871 (listopad- prosinec). <u>Zjištění:</u> Doklad 13-701-00833: příjem 34.052 Kč byl zařazen chybně na § 1069 pol. 2226. Příjem souvisel se zemědělskými slavnostmi a se smlouvou o poskytnutí příspěvku, která byla uzavřena v roce 2012 s regionem Bílé Karpaty. Výdaje spojené s nákupem balené vody byly zařazeny chybně na § 2310 (např. dokl.13-701-757 a 13-701-758). Objekt úřadu a kulturáku je napojen na studnu. Proto pro tyto výdaje přináleží § 6171, případně § kuturáku.

Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní účetní. Evidenci o stavu peněžní hotovosti zachycují zápisy psané do pokladní knihy. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně. K 31.12.2013 je evidováno 871 dokladů (účetní řada období leden až září 100001 - 100689, pro období říjen až prosinec 13-701-00690 až 13-701-00871). Zůstatek pokladní hotovosti dle pokladní knihy k 31.12.2013 činil 0 Kč a odpovídá stavu účtu 261.																																								
Příloha rozvahy	Příloha sestavená k datu 31.12.2013 (okamžik sestavení 15.2.2014). Zjištění: Oddíl C Informace o změně stavu transferů k pořízení DM: obec používá analytické členění SÚ 403, které nenavazuje na požadavky SW KEO-W, a důsledkem toho je chybná informace v uvedeném oddílu přílohy.																																								
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2013 (okamžik sestavení 15.2.2014). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 32.993.694,13 Kč, netto 21.583.835,55 Kč, hodnota korekce je 11.409.858,58 Kč a je tvořena opravkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 609.808,04 Kč. Obec je plátcem DPH.																																								
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 10514 - 10554 (bank. účet říjen), při konečném přezkoumání byly kontrolovány doklady 13-801-00629 až 13-801-00707 (bank.účet prosinec).																																								
Účetnictví ostatní	Obec nezřizuje příspěvkové organizace, nezřizuje fondy. ZO dne 25.2.2013 schválilo účetní závěrku obce Prlov za rok 2012. Počínaje obdobím 10/2013 došlo ke změně používaného SW KEO za verzi KEO-W, v důsledku čehož došlo ke změně v používaném formátu čísel dokladů.																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2013. Hospodaření viz tabulka. <table><tr><th>FIN 2 - 12 M v Kč</th><th>Schválený rozpočet</th><th>Upravený rozpočet</th><th>Plnění rozpočtu</th></tr><tr><td>Daňové příjmy</td><td>5 614 000,00</td><td>5 624 700,00</td><td>4 981 220,06</td></tr><tr><td>Nedaňové příjmy</td><td>1 278 000,00</td><td>1 003 900,00</td><td>987 266,66</td></tr><tr><td>Kapitálové příjmy</td><td>40 000,00</td><td>40 000,00</td><td>34 442,00</td></tr><tr><td>Přijaté transfery</td><td>549 700,00</td><td>2 353 640,00</td><td>2 353 421,04</td></tr><tr><td>Příjmy celkem</td><td>7 481 700,00</td><td>9 022 240,00</td><td>8 356 349,76</td></tr><tr><td>Běžné výdaje</td><td>5 550 400,00</td><td>8 113 113,00</td><td>7 506 721,15</td></tr><tr><td>Kapitálové výdaje</td><td>1 844 300,00</td><td>151 000,00</td><td>135 323,00</td></tr><tr><td>Výdaje celkem</td><td>7 394 700,00</td><td>8 264 113,00</td><td>7 642 044,15</td></tr><tr><td>Financování</td><td>-87 000,00</td><td>-758 127,00</td><td>-714 305,61</td></tr></table>	FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	5 614 000,00	5 624 700,00	4 981 220,06	Nedaňové příjmy	1 278 000,00	1 003 900,00	987 266,66	Kapitálové příjmy	40 000,00	40 000,00	34 442,00	Přijaté transfery	549 700,00	2 353 640,00	2 353 421,04	Příjmy celkem	7 481 700,00	9 022 240,00	8 356 349,76	Běžné výdaje	5 550 400,00	8 113 113,00	7 506 721,15	Kapitálové výdaje	1 844 300,00	151 000,00	135 323,00	Výdaje celkem	7 394 700,00	8 264 113,00	7 642 044,15	Financování	-87 000,00	-758 127,00	-714 305,61
FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	5 614 000,00	5 624 700,00	4 981 220,06																																						
Nedaňové příjmy	1 278 000,00	1 003 900,00	987 266,66																																						
Kapitálové příjmy	40 000,00	40 000,00	34 442,00																																						
Přijaté transfery	549 700,00	2 353 640,00	2 353 421,04																																						
Příjmy celkem	7 481 700,00	9 022 240,00	8 356 349,76																																						
Běžné výdaje	5 550 400,00	8 113 113,00	7 506 721,15																																						
Kapitálové výdaje	1 844 300,00	151 000,00	135 323,00																																						
Výdaje celkem	7 394 700,00	8 264 113,00	7 642 044,15																																						
Financování	-87 000,00	-758 127,00	-714 305,61																																						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2013 (okamžik sestavení 15.2.2014). Náklady celkem jsou vykázány v hodnotě 7.744.855,03 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 8.354.663,07 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 609.808,04 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.																																								
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce k volbě prezidenta: - na doručení obálek voličům (odměna 458 x 3,5 Kč/ks; 1.603 Kč); - na úpravu obálek, nasáčkování, nákupy (35 hod x 100 Kč/hod.; odměna 3.500 Kč); - na přípravu a úklid volební místnosti (odměna 1.500 Kč). Dohoda o provedení práce k volbám do PS PČR: - na doručení obálek voličům (odměna 445 x 3,5 Kč/ks) a nákup kancelářských potřeb a zajištění úklidu volebních prostor (20 hod x 100 Kč/hod); - na obálkování, kontrolu seznamu voličů, přípravu volebních prostor, nákup																																								

čistících prostředků, úklid (35 hod x 100 Kč/hod.; odměna 3.500 Kč).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k datu 31.12.2013 tyto účelově určené finanční prostředky:
 ÚZ 98008, položka 4111 - SR - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ČR, částka 27.200 Kč, čerpáno 28.813 Kč;
 ÚZ 98071, položka 4111 - SR - neinvestiční dotace na volbu Parlamentu ČR, částka 27.100 Kč;
 ÚZ 13234, položka 4116 - SR - neinvestiční dotace na VPP (ČR+EU), částka 1.075.131 Kč;
 ÚZ 13101, položka 4116 - SR - neinvestiční dotace na VPP, částka 75.000 Kč;
 ÚZ 29015, položka 4116 - SR - neinvestiční dotace, částka 5.040 Kč;
 ÚZ 89026, položka 4213 - SZIF neinvestiční na poradenské služby, částka 9.400 Kč;
 ÚZ 89027, položka 4213 - příspěvek EÚ neinvestiční na poradenské služby, částka 28.200 Kč;
 ÚZ 00070, položka 4122 - ZK - neinvestiční dotace na hospodaření v lese, částka 20.272 Kč;
 ÚZ 00120, položka 4122 - ZK - neinvestiční dotace na opravu hasičské zbrojnice, částka 600.000 Kč;
 ÚZ 00120, položka 4222 - ZK - investiční dotace na územní plán Prlov, částka 123.000 Kč.
 Kontrole byly podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98008: doklady VD 10086 (odměny 6 členů VK, DpP), 10119, PO 100012, 100013, 100014, 100022, 100060, 100120, DF 10012, 10046, 10048, 100015. Nedostatky nebyly zjištěny.
 Kontrole byly podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98071: doklady úč.řada 13-701: 00706, 00717, 00726, 00727, 00735, 00744 dokl. úč. řada 13-801: 00584, 00586 (odměny 6 členů VK, DpP). K vypořádání se SR je určeno 1.227 Kč (SÚ 374). Nedostatky nebyly zjištěny.
 Zjištění:
 Dle oznámení SZIF ze dne 18.10.2013 se jedná o neinvestiční příspěvek ve výši 37.600 Kč, pro který obec použila chybně položku investiční dotace 4213. Správně 4113.

Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna)

Obec uzavřela dne 1.7.2013 kupní smlouvu, kterou prodává pozemky: parc.č. 1473/8 o výměře 157 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č. 1473/2), parc.č.1611/9 o výměře 83 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č. 1611/2), parc.č.676/4 o výměře 113 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č. 676), parc.č.709/3 o výměře 1.411 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č.709), parc.č. 1588/3 o výměře 166 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č. 1588), parc.č.1588/4 o výměře 10 m² (vznikla rozdělením pozemku parc.č.1588) za ujednanou kupní cenu 14.639 Kč. Cena pozemků je doložena znaleckým posudkem. Uzavření kupní smlouvy schválilo ZO na zasedání dne 25.2.2013 (zápis ZO bod 7f). Návrh na vklad práva do katastru nemovitosti byl podán dne 1.7.2013. Úhrada kupní ceny provedena dne 1.7.2013, doklad 100501. O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 31.12.2013 dokl.13-007-00049 (554 0300 MD/ 031 0400 D v částce 5.649,68 Kč).
 Obec uzavřela dne 29.6.2013 směnnou smlouvu, kterou převádí pozemky: díl "b" o výměře 259 m² (z rozdělení pozemku parc.č. 830), díl "g" o výměře 8 m² (z rozdělení pozemku parc.č. 830) a současně získává do svého vlastnictví díl "d" o výměře 13 m² (z rozdělení pozemku parc.č. 827), díl "f" o výměře 254 m² (z rozdělení pozemku parc.č. 828/1). Geometrický plán pro změnu hranic vypracoval ing. Trnka z Geodety spol. s r.o. dne 11.1.2013. Uzavření smlouvy schválilo ZO na zasedání dne 25.2.2013 (zápis ZO bod 7h). Návrh na vklad práva do katastru nemovitosti byl podán dne 26.6.2013.
 Zjištění:
 Návrh na vklad do KN byl u prodáváných pozemků podán dne 1.7.2013. O vyřazení pozemků bylo účtováno až 31.12.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o kontokorentním úvěru č.1766045389-13 byla s ČS a.s. uzavřena dne 29.7.2013. Na základě této smlouvy se zavázala banka poskytnout peněžní prostředky až do výše 690.000 Kč a to formou debetního zůstatku běžného účtu. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 28.7.2014. Zajištění závazku vzniklých na základě této úvěrové smlouvy je blankosměnkou vlastní vystavenou obcí na řad banky s doložkou "bez protestu". Přijetí úvěru schválilo ZO dne 17.6.2013. Obec uzavřela dne 20.7.2011 kupní smlouvu na koupi auta Škoda Yeti za cenu 559.580 Kč. V článku II (kupní smlouvy) je sjednáno, že 439.580 Kč bude prodávající firmě uhrazeno přímo společností ESSOX. S firmou ESSOX s.r.o. byla smlouva o úvěru podepsána dne 20.7.2011. Splátkový kalendář k úvěrové smlouvě stanovuje 60 měsíčních splátek ve výši 10.683 Kč (jistina, úrok, pojistné). Splácení počíná dnem 20.8.2011 a končí dnem 20.6.2016. O úhradě částky jistiny je v účetnictví obce účtováno 459 MD/ 231 300 pol. 8124 D. Závazek ke dni 1.1.2013 činil 340.701,08 Kč, k 31.12.2013 bylo uhrazeno 86.520,92 Kč. Závazek ke dni 31.12.2013 činí 254.180,16 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze zasedání dne 25.2.2013, 20.5.2013, 17.6.2013, 16.9.2013, 18.11.2013, 27.12.2013.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec nezřizuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec nepodniká.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami. Obec nesdružuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu. Obec nezadávala.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška 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.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Oddíl C přílohy - informace o změně stavu transferů na pořízení DM, viz "zjištění" u písemnosti "Příloha".

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Viz zjištění písemnost "Smlouvy o převodu majetku" a písemnost "Evidence pohledávek".

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Dle oznámení SZIF ze dne 18.10.2013 se jedná o neinvestiční příspěvek ve výši 37.600 Kč, pro který obec použila chybně položku investiční dotace 4213. Správně 4113. Dále zjištění u písemnosti "Pokladní doklad".

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Viz zjištění písemnost "Inventurní soupis majetku a závazků".

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny mimo

Vyhláška 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.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prlov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

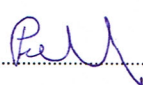
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Prlov za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Prlov dne 5. května 2014

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor


.....
podpis

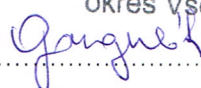
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ladislav Gargulák, starosta obce Prlov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ladislav Gargulák, starosta obce Prlov, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. května 2014

Ladislav Gargulák
starosta

OBEC PRLOV
756 11 PRLOV 141
okres Vsetín

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Prlov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.