



Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Prlov  
Prlov 141  
756 11 Valašská Polanka

datum

12. května 2015

pověřená úřední osoba

Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací

KUZL 36775/2014

spisová značka

KUSP 36775/2014 KŘ

**Zpráva č. 238/2014/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Prlov, IČ: 00304212**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.11.2014 - 28.11.2014**

(dílčí přezkoumání)

**11.5.2015 - 12.5.2015**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.5.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Prlov, Prlov 141

756 11 Valašská Polanka

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Prlov zastupovali:**

starosta:

Ing. Jaromír Kratina

účetní:

Ludmila Surá

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>           | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 1.3.2014 do 17.3.2014 na úřední desce v plném členění dle rozpočtové skladby, elektronicky od 3.2.2014, příjmy v položkovém třídění ve výši 8.342.500 Kč, výdaje v § třídění ve výši 8.249.500 Kč, financování -93.000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření obce do doby schválení rozpočtu, jak ukládá § 13, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozpočtová opatření              | V roce 2014 byla ZO schválena rozpočtová opatření č. 1 - 5.<br>Zjištění:<br>- do upraveného rozpočtu na pol. 8113 nebylo zapracováno přijetí úvěru ve výši 902.141 Kč                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozpočtový výhled                | Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na r. 2016-2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Schválený rozpočet               | Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 17.3.2014, dle předneseného návrhu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Závěrečný účet                   | Usnesením ZO 4/2014 ze dne 27.6.2014 byl schválen Závěrečný účet obce Prlov bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v období od 8.5.2014 do 24.5.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Bankovní výpis                   | Stav finančních prostředků na ZBÚ ke dni 31.12.2014:<br>- účet u ČS a.s. č. 1766045389/0800 ve výši 1.165.018,36 Kč - ověřeno na výpis č. 013<br>- účet u ČNB č. 94-218851/0710 (AÚ 231 0X20) ve výši 88.511,83 Kč - ověřeno na výpis č. 31.<br>Stav fin. prostř. na BÚ ve výši 1.253.530,19 Kč odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 12/2014 a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Evidence majetku                 | Obec vede evidenci DM (mimo pozemky a SÚ 028, 018) v SW 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 31.12.2014 pro LV 10001 kat. území Prlov, LV 1052 kat. území Valašská Polanka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Evidence pohledávek              | Obec k 31.12.2014 eviduje pohledávky krátkodobé v celkové hodnotě 1.453.256,40 Kč, z toho:<br>- SÚ 311 odběratelé v hodnotě 0,42 Kč, neuhrazené haléřové položky u 2 faktur, doloženo u IS č. 14;<br>- SÚ 314 poskytnuté zálohy v hodnotě 113.055,96 Kč, zálohy na energie spotřebované v r. 2014 v hodnotě 73.055,96 Kč, záloha v hodnotě 40.000 Kč na přípravu knihy, IS č. 15;<br>- SÚ 315 jiné pohledávky v hodnotě 4.400 Kč za neuhrazené poplatky za odpad;<br>- SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. institucemi v hodnotě 58.364 Kč – pohledávka za VPP za 12/2014, doloženo u IS č. 24;<br>- 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“; náklady digitál. mapy 3.982 Kč, IS č. 27<br>Zjištění:<br>SÚ 381 vykazuje stejnou hodnotu od data 31.12.2012, rok 2013 a rok 2014 bez pohybu na účtu, hodnota nebyla snížena o náklady, které přísluší r. 2013 a 2014<br>- viz zjištění Zpráva č. 370/2013/KŘ |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Evidence závazků                    | <p>Obec eviduje k 31.12.2014 závazky dlouhodobé na SÚ 459 v hodnotě 1.298.820 Kč, v tom: neuhrazené transformační podíly v hodnotě 1.133.554,20 Kč, zůstatek k 31.12.2014 se rovná počátečnímu stavu k 1.1.2014, dále závazek z úvěrové smlouvy „ESSOX“ – viz písemnost „Smlouvy o úvěru“ a závazek vůči ZK (digitální mapa) v hodnotě 3.982 Kč.</p> <p>Vykázané krátkodobé závazky k 31.12.2014 mají hodnotu celkem 1.765.774,66 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 281 krátkodobé úvěry v hodnotě 901.436,10 Kč viz písemnost Smlouvy o úvěru</li> <li>- SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 64.019,38 Kč, nákup služeb v r. 2014, splatnost v r. 2014, doloženo soupisem DF u IS č. 17;</li> <li>- SÚ 324 přijaté zálohy v hodnotě 66.446 Kč, záloha na nákup dřeva z r. 2005, doloženo u IS č. 16;</li> <li>- SÚ 331, 336 a 342 celkem v hodnotě 237.477 Kč, závazky z mezd a související za 12/2014, inv.soupis č. 19, 20, 21, 22;</li> <li>- SÚ 343 DPH v hodnotě 336.240 Kč, dle daňového přiznání k DPH za 4.Q.2014, doloženo u IS č. 23</li> <li>- SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery: částka 12.103 Kč – doloženo u IS č. 25, nevyčerpaná částka zálohy na dotace k volbám;</li> <li>- SÚ 383 výdaje příštích období: částka 17.057 Kč – doloženo u IS č. 28, kopie DF – dodávka plynu, UZP v r. 2014;</li> <li>- SÚ 384 výnosy příštích období: částka 21.850 Kč – doloženo u IS č. 28, přijaté nájemné NP na r. 2015;</li> <li>- SÚ 389 dohadné účty pasivní v hodnotě 61.453 Kč, dohadná položka k nákladům na energie (viz SÚ 314) a částka DPH z dod. faktur přijatých po 1.1.2015 s plněním v r. 2014;</li> <li>- SÚ 378 ostatní kr. závazky v hodnotě 47.693,04 Kč z úroků a pojištění úvěrové smlouvy „ESSOX“ (nákup vozidla) IS č. 26.</li> </ul> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hodnota úroků a pojistného dle splátkového kalendáře neodpovídá SÚ 378 ve výši 47.693,04 Kč</li> </ul> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Obec prováděla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo plánem inventur, který schválil starosta obce dne 15.12.2014. Plánem jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činností, jmenovány osoby odpovědné za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventury. Složení IK bylo schváleno ZO dne 15.12.2014. Proškolení členů IK proběhlo dne 15.12.2014 (doložen zápis a prezenční listina k proškolení IK). IK sestavila dne 30.1.2015 inventarizační zprávu, podle které nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Namátkově kontrolovány inv. soupisy (dále jen IS), viz písemnost „Evidence závazků“ a „Evidence pohledávek“.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- IS č. 10 - invent. účtu ostatní zásoby 139 124 zvířata v hodnotě 560.000 Kč. Zjištění ze Zprávy č. 370/2013/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prlov, IČ: 00304212 za rok 2013 nebylo napraveno. (Zjištění 2013: Přílohou inventurního soupisu č.9 je evidence 28 ks krav v pořizovací ceně 20.000 Kč/ks. Účetní jednotka neprokázala fyzickou existenci majetku).</li> <li>- IS č. 13 - invent. účtu krátkodobé úvěry 281 0000 vykazuje hodnotu 901.436,10 Kč jako stav zjištěný inventurou i stav účetní. Dle bankovního výpisu vyčerpaná částka úvěru 902.141 Kč - rozdíl 705 Kč není vyčíslen.</li> <li>- IS č. 27 - stavu účtu 381 0300 ve výši 139.899,82 Kč není doložen (viz písemnost evidence pohledávek)</li> <li>- IS č. 36 - hodnota úroků a pojistného dle splátkového kalendáře neodpovídá SÚ 378 ve výši 47.693,04 Kč, jak je uvedeno na IS</li> <li>- IS nemají náležitosti odpovídající § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 |
| Kniha došlých faktur                | <p>Evidence došlých faktur je vedena ručními chronologickými zápisy v Knize přijatých faktur. Přijaté faktury jsou evidovány v číselné řadě 1 – 327.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha odeslaných faktur             | Evidence vydaných faktur je vedena ručními chronologickými zápisy v knize vydaných faktur. Vydané faktury jsou evidovány v číselné řadě 14001 až 14011 a 14-002-0012 až 14-002-0025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů, starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Na ustavujícím zasedání ZO dne 7.11.2014 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO dle přílohy č. 4 zápisu: člen ZO + člen výboru 500 Kč, předseda výboru +200 Kč, místostarosta 6.000 Kč. Odměna bude poskytována ode dne 7.11.2014. Kontrole byly podrobeny odměny vyplacené neuvolněným členům ZO za listopad - prosinec 2014 a odměna vyplácena uvolněným členům za období leden - prosinec 2014. Odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Za období listopad, prosinec byla vyplacena odměna při skončení funkčního období ve výši 2 násobku měsíční odměny (nárok 6 měsíčních odměn). Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Se starostou obce byly uzavřeny dvě Dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- DPP uzavřená dne 1.7.2014 na sjednaný pracovní úkol: příprava akcí a činnosti spojené s reprezentací obce, rozsah 25 hodin, odměna 2.500 Kč.</li> <li>- DPP uzavřená dne 1.9.2014 na sjednaný pracovní úkol: zajištění kulturních a společenských akcí, propagace prezentace obce, rozsah 50 hodin, odměna 10.000 Kč.</li> </ul> <p>K dohodám nebyl kontrole předložen výkaz práce, nelze posoudit, zda sjednaný pracovní úkol nesouvisí s výkonem veřejné funkce člena zastupitelstva obce ve funkci starosty.</p> |
| Pokladní doklad                     | Byla provedena kontrola pokladních dokladů za září č. 521-580 a jejich zaúčtování dokl. č. 14-701-00521 až 14-701-00580.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pokladní kniha (deník)              | Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní účetní. Evidenci o stavu a pohybu peněžní hotovosti zachycují zápisy ručně psané do pokladní knihy a po ukončení měsíce i vytištěné ze SW KEO-W. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou, k 31.12.2014 v účetnictví 14-701-00001 až 14-701-00769. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k 30.9.2014 ve výši 28.088 Kč odpovídal stavu účtu 261 0100 v hlavní knize za stejné období. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2014 je nulový (IS č. 12).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Příloha                             | <p>Předložen výkaz sestavený k 31.12.2014, okamžik sestavení 16.2.2015.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oddíl D.2., D.3 - chybí údaj</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozvaha                             | <p>Rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik zpracování dne 16.2.2015. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 37.813.467,80 Kč, netto 26.177.146,90 Kč, hodnota korekce je 11.636.320,90 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospod. k uvedenému datu v rozvaze činí 492.861,86 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Účetní doklad                       | Byla provedena kontrola dokl. k BÚ u KB, č. dokl. 14-801-00419 až 14-801-00465.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Výkaz Fin 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za období 9/2014, okamžik zpracování dne 15.10.2014</li> <li>- za období 12/2014, okamžik zpracování dne 24.1.2015 - viz příloha.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Výkaz zisku a ztráty                | Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik zpracování dne 16.2.2015. Vykázány náklady v celkové hodnotě 6.875.200,19 Kč, výnosy v celkové hodnotě 7.368.062,05 Kč, výsledek hospodaření ve výši 492.861,86 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dohody o provedení práce                              | <p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k činnostem spojeným s konáním voleb :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výdaje ÚZ 98348:</li> </ul> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.5.2014 na pracovní úkol: příprava a roznáška volebních lístků.</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.5.2014 na pracovní úkol: zajištění voleb - příprava volební místnosti, úklid</p> <p>Celkem vyplaceno 3.061 Kč. Evidence vykazuje 446 voličů.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výdaje ÚZ 98187:</li> </ul> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2014 na pracovní úkol: kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, úklid a příprava volební místnosti.</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2014 na pracovní úkol: zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům.</p> <p>Celkem vyplaceno 6.218 Kč. Evidence vykazuje 442 voličů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Obec eviduje účelové prostředky:</p> <p>Neinvest. dotace od ÚP na VPP, pol. 4116:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 13101 ve výši 4.800 Kč</li> <li>- ÚZ 13234 ve výši 1.015.159 Kč</li> </ul> <p>Neinvest. dot. na opravu fasády OÚ, pol. 4113, čerpání v r. 2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 89017 ve výši 50.830 Kč</li> <li>- ÚZ 89018 ve výši 203.320 Kč</li> </ul> <p>Invest. dotace na projekt: Víceúčelové hřiště v Prlově, vykázáno čerpání na § 3412, pol. 6121:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 17928 ve výši 800.000 Kč, pol. 4216</li> </ul> <p>Invest. dot. na protipovodňovou ochranu, vykázáno čerpání na § 2331, pol. 6121:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 15825 ve výši 1.901.242,60 Kč, pol. 4216,</li> <li>- ÚZ 90877 ve výši 111.837,80 Kč, pol. 4213,</li> </ul> <p>Neinvest. dotace ZK:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 00070 ve výši 29.120 Kč, pol. 4122, neinvest. přisp. na obnovu a zajištění lesních porostů, vykázáno čerpání v plné výši na § 1032, pol. 51xx, předloženo FV ze dne 23.1.2015.</li> </ul> <p>Neinvest. dotace na volby:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 98348 ve výši 23.000, pol. 4111, neinvest. dotace na volby do EP (23. a 24.5.2014), vykázáno čerpání na § 6117, pol. 5xxx ve výši 17.012 Kč, v rámci FV vrácena částka 5.988 Kč.</li> <li>- ÚZ 98187 ve výši 32.500 Kč, pol. 4111 neinvest. dotace na volby do zastupitelstev obcí a senátu (10. a 11. 10.2014), vykázáno čerpání ve výši 26.385 Kč, v rámci FV vrácena částka 6.115 Kč.</li> </ul> <p>Finanční vypořádání účel. prostředků na volby bylo zpracováno dne 23.1.2015. Nevýčerpané účelové prostředky ve výši 12.103 Kč byly dne 27.1.2015 vráceny prostřednictvím ZK – ověřeno na el. bank. výpis ČS č. ze dne 27.1.2015.</p> <p>Byla provedena kontrola výdajů na volby :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 98348 ve výši 17.012 Kč. Kontrolou dokladů prokazujících čerpání (pokl. dokl. č. 14-701-:00360, 00275, 00276, 00282, 00302, BÚ dokl. 14-801-: 00262, 00277, 00266) nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</li> <li>- ÚZ 98187 ve výši 26.385 Kč. Kontrolou dokladů prokazujících čerpání (pokl. dokl. č. 14-701-:00562, 00563, 00566, 00606,00609, 00617, 00627, 00686, BÚ dokl. 14-801-: 00515, 00545) nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</li> </ul> |
| Smlouvy nájemní                                       | <p>Nájemní smlouva č. PO-17/03950/SVSL/14 uzavřená dne 30.6.2014 mezi pronajímatelem ČR-Agentura ochrany přírody a krajiny ČR a nájemcem Obcí Prlov na parcely specifikované v bodě I., v k.ú. Prlov, tj. pozemky (rybník Neratov včetně stavby hráze a technických objektů) o výměře 17988 m2, na dobu určitou od 1.7.2014 do 31.12.2014, nájemné 900 Kč za rok, splatné k 30.4. k.r. Nájemné za období od 1.7.2014 do 31.12.2014 činí 451 Kč a je splatné do 31.8.2014.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## Zjištění:

- nájemné ve výši 451 Kč bylo uhrazeno dne 1.9.2014 (dokl. č. 14-801-00421), což není v souladu s uzavřenou smlouvou

## Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 773/2014 uzavřená dne 1.9.2014 mezi objednatelem Obcí Prlov a zhotovitelem ROVINA a.s. Hulín, na předmět smlouvy: zhotovení stavby "Víceúčelové hřiště Prlov", na cenu 1.812.299 Kč včetně DPH. Cena dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. Dodatkem č. 1 k výše uvedené smlouvě byla navýšena cena díla o vícepráce na částku 2.059.591 Kč. Na základě smlouvy obec obdržela od dodavatele fa, evidované v KDF pod č. 279, 280 celkem na částku 1.702.141 Kč bez DPH, 2.059.591 včetně DPH.

## Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o kontokorentním úvěru č.1766045389/2014 byla s ČS a.s. uzavřena dne 31.7.2014. Na základě této smlouvy se zavázala banka poskytnout peněžní prostředky až do výše 740.000 Kč a to formou debetního zůstatku běžného účtu. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 31.7.2015. Zajištění úvěru - bez zajištění. Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením ZO dne 27.6.2014. K 31.12.2014 nebyly prostředky úvěru čerpány.

Smlouva o úvěru č.0396664419 uzavřená dne 29.8.2014 s ČS a.s. Na základě této smlouvy se zavázala banka poskytnout peněžní prostředky ve výši 3.000.000 Kč na projekt 1 Víceúčelové hřiště v Prlově a projekt 2 Preventivní povodňová ochrana pro obce Lačnov a Prlov. Obec je oprávněna čerpat prostředky do dne 31.12.2014. Obec je povinna splatit úvěr nejpozději do 30.6.2015. Zajištění úvěru - bez zajištění. Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením ZO dne 25.8.2014. Dne 16.12.2014 byl uzavřen k výše uvedené smlouvě Dodatek č. 1, schválený ZO dne 15.12.2014. K 31.12.2014 obec čerpala úvěrové prostředky ve výši 902.141 Kč - ověřeno na výpis č. 005 úvěrového účtu č. 396664419/0800 za období 1.12.2014 - 31.12.2014. V účetnictví obce je úvěr zaúčtován na účet 281 0000.

## Zjištění:

- účet 281 0000 vykazuje hodnotu 901.436,10 Kč, dle bankovního výpisu vyčerpaná částka úvěru 902.141 Kč - rozdíl 705 Kč není vyčíslen u IS č. 13

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 20.7.2016. O úhradě částky jistiny je v účetnictví obce účtováno 459 0000 MD/ 231 pol. 8124 D. Závazek ke dni 1.1.2014 činil 254.180,16 Kč, v r. 2014 bylo uhrazeno 92.896,20 Kč, závazek k 31.12.2014 činí 161.283,96 Kč - ověřeno na splátkový kalendář, doloženo u IS č.33.

## Smlouvy o věcných břemenech

Obec v r. 2014 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni. Dle výpisů z KN není v r. 2014 evidováno zřízení věcného břemene na nemovitém majetku obce, pouze věcná břemena z předešlých let. Tento majetek je evidován v oddělené AE.

## Smlouvy zástavní

Obec neuzavřela v r. 2014 zástavní smlouvu. Dle výpisů z KN nemá obec evidovaný nemovitý majetek zatížený zástavním právem.

## Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Víceúčelové hřiště Prlov" v předpokládané hodnotě 1.600.000 Kč bez DPH. Provedením výběrového řízení byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová 126. Výzva k předložení nabídky byla zaslána 3 firmám, doloženy dodejky ČP. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.8.2014 byla ze tří hodnocených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána nabídka firmy ROVINA a.s. Hulín, která nabídla cenu 1.812.299 Kč včetně DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce: 1/2014 ze dne 24.2.2014, 2/2014 ze dne 17.3.2014, 3/2014 ze dne 19.5.2014, 4/2014 ze dne 27.6.2014, 5/2014 ze dne 25.8.2014, 6/2014 ze dne 6.10.2014, z ustavujícího zasedání ZO dne 7.11.2014, 2/2014 ze dne 15.12.2014. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích. |
| Účetní závěrka                                  | Usnesením ZO 4/2014 ze dne 27.6.2014 byla schválena účetní závěrka obce Prlov za rok 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## B. Zjištění

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

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

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

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 právníckými nebo fyzickými osobami. - nevyskytuje se.

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.

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 právníckých osob. - nevyskytuje se.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 28 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". pol.C.III.2. - SÚ 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, zůstatek v hodnotě 609.808,04 Kč není zúčtován na SÚ 432 - výsledek hospodaření předcházejících období v okamžiku schválení účetní závěrky (tj. 27.6.2014).

**NAPRAVENO**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 2 Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným - Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření obce do doby schválení rozpočtu - **NAPRAVENO pro rok 2015**

**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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje - IS nemají náležitosti odpovídající výše uvedenému ustanovení vyhlášky

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením - změna rozpočtu související se schválením a přijetím krátkodobého úvěru ve výši 902.141 Kč nebyla rozpočtovým opatřením zapracována do upraveného rozpočtu obce na pol. 8113.

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.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků, např.

- IS č. 10 - invent. ostatní zásoby účet 139 124 zvířata v hodnotě 560.000 Kč. Zjištění ze Zprávy č. 370/2013/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prlov, IČ: 00304212 za rok 2013 nebylo napraveno. (Zjištění 2013: Přílohou inventurního soupisu č.9 je evidence 28 ks krav v pořizovací ceně 20.000 Kč/ks. Účetní jednotka neprokázala fyzickou existenci majetku).

- IS č. 13 - invest. účtu krátkodobé úvěry 281 0000 vykazuje hodnotu 901.436,10 Kč jako stav zjištěný inventurou i účetní. Dle bankovního výpisu vyčerpaná částka úvěru 902.141 Kč - rozdíl 705 Kč není vyčíslen.

- IS č. 27 - stavu účtu 381 0300 ve výši 139.899,82 Kč není doložen (viz písemnost evidence pohledávek)

- IS č. 36 - hodnota úroků a pojistného dle splátkového kalendáře neodpovídá SÚ 378 ve výši 47.693,04 Kč, jak je uvedeno na IS

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky:

NAPRAVENO

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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.  
NENAPRAVENO

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Prlov za rok 2014**

*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.]*

- c1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- 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 2014**

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

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,61 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 16,31 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %  |

Prlov dne 12. května 2015

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Ing. Jaromír Kratina, starosta obce Prlov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Jaromír Kratina, 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 12. května 2015

Ing. Jaromír Kratina  
starosta

  
.....  
podpis

OBEC PRLOV  
756 11 PRLOV 141  
okres Vsetín

1 x obdrží: Obec Prlov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Příloha: 1****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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2014**

|                      | ROZPOČET         |                   | VÝSLEDEK          |
|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| PŘÍJMY               | SCHVÁLENÝ        | PO ZMĚNÁCH        | od počátku roku   |
| Daňové příjmy        | 5 323 000        | 4 997 900         | 4 994 596         |
| Nedaňové příjmy      | 1 110 830        | 1 074 570         | 889 977           |
| Kapitálové příjmy    |                  |                   |                   |
| Přijaté transfery    | 1 908 670        | 4 449 170         | 4 449 129         |
| <b>PŘÍJMY CELKEM</b> | <b>8 342 500</b> | <b>10 521 640</b> | <b>10 333 702</b> |
|                      |                  |                   |                   |
| VÝDAJE               |                  |                   |                   |
| Běžné výdaje         | 6 099 500        | 6 361 834         | 6 291 822         |
| Kapitálové výdaje    | 2 150 000        | 4 674 300         | 4 674 025         |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b> | <b>8 249 500</b> | <b>11 036 134</b> | <b>10 965 846</b> |
|                      |                  |                   |                   |
| <b>FINANCOVÁNÍ</b>   | <b>-93 000</b>   | <b>514 494</b>    | <b>632 144</b>    |