

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32606/2012/KŘ-K/7220

Č.j.: KUOK 29231/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2012,

IČ 00301701

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 7. 11. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 25. 3. 2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Partutovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubíčková
- kontrolor: Ing. Taťána Zádřapová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci obce: Ing. Jaroslav Šindler - starosta
Petra Kandlerová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2012

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dokumentace k veřejným zakázkám: na akci: "Zpracování územního plánu obce Partutovice"; Výzva k podání nabídky a poptávkové řízení ze dne 18. 4. 2012; Protokol o otevírání obálek ze dne 30. 4. 2012; Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 6. 2012 mezi obcí Partutovice (objednatel díla) a Ing. arch. Evou Tempírovou (zhotovitel díla)
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2012; Plán inventur pro rok 2012 ze dne 18. 12. 2012; Příkaz k provedení inventarizace včetně jmenování HIK a DIK ze dne 21. 12. 2012, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2012 ze dne 21. 12. 2012. Inventurní zpráva majetku obce Partutovice k 31. 12. 2012 ze dne 2. 1. 2013.

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; na úřední desce obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup byl vyvěšen dne 28. 11. 2011 a sejmuto dne 15. 12. 2011
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2013 byl na úřední desce obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup vyvěšen dne 27. 11. 2012 a sejmuto dne 13. 12. 2012
- Odměňování členů zastupitelstva: podklady pro vyplácení odměn členům zastupitelstva obce za měsíc listopad 2012
- Přehled: ostrých účetních odpisů za rok 2012; vnitřní účetní doklad číslo 1651 ze dne 31. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č.1/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2012, č.2/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2012 a č. 3/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 4/2012 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: na období 5 let (2013 - 2017) byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: schválen na období 5 let (2009 - 2013)
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2012
- Schválený rozpočet: rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 180 000 Kč
- Schválený rozpočet: rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2011 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 329 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 21. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 193; Finanční vypořádání obcí za rok 2012 ze dne 15. 1. 2013 včetně žádosti o úhradu zvýšených výdajů na volby v rámci finančního vypořádání za rok 2012 ve výši 2 105 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 17. 7. 2012 na účelovou investiční dotaci ve výši 200 000 Kč na realizaci projektu „Zpracování návrhu územního plánu obce Partutovice“, příjem rozpočtován na položce 4222 s ÚZ 00 017. Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 ze dne 29. 6. 2012 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatelem) a obcí Partutovice (příjemcem); předmětem smlouvy je poskytnutí investičního příspěvku ve výši 200 000 Kč na úhradu výdajů spojených s realizací projektu: "Zpracování návrhu územního plánu obce Partutovice"; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 017; Finanční vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2012 ze dne 18. 12. 2012 - nevyčerpaná část dotace ve výši 20 000 Kč byla dne 21. 12. 2012 vrácena na účet Olomouckého kraje
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 20. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 27 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sboru dobrovolných hasičů; příjem rozpočtován na položce 4122 s ÚZ 00 008.

Čerpání finančních prostředků se řídí smlouvou o poskytnutí příspěvku - Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 12. 9. 2012 s Olomouckým krajem jako poskytovatelem; Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování příspěvku ze dne 18. 12. 2012; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 008 - dotace byla v plné výši vyčerpána

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 27. 9. 2012 včetně doložky platnosti právního úkonu - obec Partutovice jako pronajímatel; záměr byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce obce od 15. 8. 2012 do 31. 8. 2012; podstatné náležitosti nájemní smlouvy byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2012
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 8. 2012 včetně doložky platnosti právního úkonu - obec jako pronajímatel; záměr pronájmu byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce obce od 16. 5. 2012 do 31. 5. 2012; podstatné náležitosti nájemní smlouvy byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2012
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 221/2 ze dne 2. 1. 2012 - obec Partutovice jako prodávající včetně doložky platnosti právního úkonu; právní účinky vkladu vznikly ke dni 12. 1. 2012; vklad práva zapsán v katastru nemovitosti dne 31. 1. 2012; účetní doklad číslo 1003 ze dne 2. 1. 2012
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 21. 5. 2012 mezi obcí Partutovice (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s. a Elektroprogres Hranice, spol. s.r.o. (oprávněný) včetně doložky platnosti právního úkonu; Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 1. 6. 2012; Právní účinky vkladu vznikly ke dni 22. 5. 2012
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady číslo 1618 - číslo 1651 za měsíc prosinec 2012
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklad číslo 1 - číslo 1228 za období leden - květen 2012
- Účetní doklad: kontrolní vzorek účetních dokladů za období červen - říjen 2012 vztahující se k bankovním výpisům Komerční banky a.s., doklad číslo 1337- číslo 1531
- Vnitřní předpis a směrnice: Odpisový plán obce Partutovice ze dne 30. 11. 2011 s platností od 1. 12. 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: směrnice k Inventarizaci majetku a závazků ze dne 30. 11. 2011 s účinností od 1. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2012
- Zápis finančního výboru: ze dne 9. 2. 2012, 12. 7. 2012, 30. 10. 2012
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 13. 2. 2012 a 13. 10. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 18. 12. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2. 2012, 15. 5. 2012, 14. 8. 2012 a 27. 9. 2012
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 s vyjádřením "bez výhrad" dne 15. 5. 2012. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn - na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup byl vyvěšen dne 18. 4. 2012 a sejmuto dne 10. 5. 2012

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Partutovice:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2012

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Partutovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Partutovice, 25. 3. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(44)

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Taťána Zádrapová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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

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

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.


Já, níže podepsaný starosta obce prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 3. 2013

Obec Partutovice
753 01 - IČO: 00301701
OLOMOUCKÝ KRAJ

Ing. Jaroslav Šindler

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Partutovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**