

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27287/2016/OK/7326

Č.j.: KUOK 1125/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2016,

IČ 00301701

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 4. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Partutovice za rok 2016 dne 5. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Partutovice
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Milan Procházka
kontrolor:	Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

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

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. 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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů hlavní činnosti za období červenec - srpen 2016 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 7 - 8
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - červenec 2016 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, č. 1 - 17
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2016 v hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 013 - 017

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2016 v hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 7 - č. 8
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 17. 2. 2016
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 17. 2. 2016
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s účetní obce ze dne 30. 11. 2010, s knihovnicí obce ze dne 1. 11. 2013
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na vkládání volebních lístků do obálek a distribuce dne 20. 9. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci " III/44014 Partutovice, průtah - chodníky", Výzva k podání cenové nabídky na stavební práce na akci " III/44014 Partutovice, průtah - chodníky" ze dne 14. 11. 2016, Čestné prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti, listina účastníků ze dne 28. 11. 2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami a výběru dodavatele díla pro zpracování zakázky ze dne 28. 11. 2016, Výzva k podání nabídky - sdělení k uchazečům ze dne 28. 11. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava vodovodního řádu v úseku Drahy - Fara", Výzva k podání cenové nabídky na stavební práce na akci "Oprava vodovodního řádu v úseku Drahy - Fara" ze dne 23. 9. 2016, tři cenové nabídky, Protokol o výběru dodavatele díla pro zpracování zakázky ze dne 7. 10. 2016, Objednávka na zhotovení díla ze dne 10. 10. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2016 ze dne 13. 12. 2016, Plán inventarizace pro rok 2016 včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2016, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2016 ze dne 15. 12. 2016, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016 včetně inventurních soupisů ze dne 28. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 1 - 161
- Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 162 - 272
- Kniha odeslaných faktur: za období říjen - prosinec 2016, poř. č. 28/2016 - 32/2016
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 1/2016 - 27/2016
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z jednání FV nahrazující interní audit dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 12. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016, č. 695 - č. 707
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen 2016, č. 550 - č. 628
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2016, č. 680 - č. 707
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2016, č. 1 - č. 664
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016

- Rozpočtová opatření: č. 9/2016 ze dne 10. 10. 2016, č. 10/2016 ze dne 7. 11. 2016, č. 11/2016 ze dne 8. 12. 2016 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 9. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 8. 3. 2016, č. 3/2016 ze dne 4. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 9. 5. 2016, č. 5/2016 ze dne 20. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 11. 7. 2016, č. 7/2016 ze dne 8. 8. 2016, č. 8/2016 ze dne 12. 9. 2016 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtový výhled: na období let 2013 - 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: obce Partutovice na roky 2017 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 ze dne 2. 11. 2016, Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 18. 1. 2017 (ÚZ 98193)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace, poskytnuté Olomouckým krajem, na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky SDH, na pořízení pouze 5 ks zásahových obleků včetně zásahové obuvi ve výši 25 000 Kč ze dne 16. 11. 2016 (odesláno na KÚOK dne 18. 11. 2016)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky SDH, na pořízení pouze 5 ks zásahových obleků včetně zásahové obuvi ve výši 25 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 8. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky SDH
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 8. 6. 2016
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 14. 6. 2016
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ze dne 31. 10. 2016 Smlouvy o dílo a obchodních podmíněk č. 9 - 0778B16 "III/44014 Partutovice" a "III/44014, Olšovec - Partutovice" ze dne 29. 7. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo a obchodní podmínky "III/44014 Partutovice - chodníky" ze dne 28. 11. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo a obchodní podmínky č. 9 - 0778B16 "III/44014 Partutovice" a "III/44014, Olšovec - Partutovice" ze dne 29. 7. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 15. 6. 2016

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 22. 6. 2016
- Smlouvy ostatní: Smlouva o společném postupu zadavatelů ze dne 19. 2. 2016
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů hlavní činnosti za období prosinec 2016 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 12
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2016 v hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 12
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen - prosinec 2016 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, č. 24 - 33
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2016 v hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 023 - 026
- Účetní závěrka obce: za rok 2015, schválená ZO dne 27. 4. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27. 4. 2016
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Základní školy a Mateřské školy Partutovice za rok 2015, schválená ZO dne 27. 4. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27. 4. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2014 pro schvalování účetní závěrky s účinností 1. 1. 2014, Směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 1. 11. 2013, Směrnice pro schvalování účetní závěrky ze dne 30. 12. 2013, Směrnice č. 3/2013 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji s účinností dne 1. 11. 2013, Směrnice č. 2/2013 o dlouhodobém majetku s účinností od 1. 11. 2013, Směrnice č. 1/2011 Odpisový plán obce Partutovice ze dne 30. 11. 2011 s platností od 1. 12. 2011, Směrnice č. 2/2011 Inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 11. 2011 s účinností od 1. 12. 2011, Organizační řád obce, Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 9. 11. 2010, Směrnice o poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách s účinností od 4. 12. 2008, Směrnice pro časové rozlišování s platností od 1. 11. 2010, Směrnice o provádění pokladničních operací s účinností dne 4. 12. 2008, Jednací řád Zastupitelstva obce Partutovice
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly v Základní školy Partutovice, příspěvkové organizace ze dne 12. 12. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z FV ze dne 12. 12. 2016, 7. 9. 2016, Zápis ze zasedání KV ze dne 14. 12. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z FV ze dne 9. 3. 2016, 7. 9. 2016, Zápis ze zasedání KV ze dne 16. 3. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 10. 2016, 16. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2. 2016, 26. 4. 2016, 7. 6. 2016, 6. 9. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015, schválený ZO dne 27. 4. 2016

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Místní knihovny v Partutovicích, organizační složky obce ze dne 1. 8. 2002
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Partutovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 29. 10. 2009

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce 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,
- neuzavřela směnňnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přístoupení 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. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2016

- 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 2015 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 č. 420/2004 Sb.):

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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Partutovice, 28. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

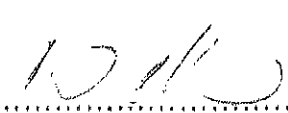
Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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


Já, níže podepsaný starosta obce Partutovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 28. 4. 2017.

Ing. Jaroslav Šindler

.....



.....
podpis

Obec Partutovice
Partutovice 61, 753 01 - IČO: 00301701
OLOMOUCKÝ KRAJ

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Partutovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinností uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.