

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30118/2023/OK/7326
Č.j.: KUOK 1585/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11
Počet stran: 11
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2023
IČ 00301701

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 2024.

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 2023 dne 25. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Partutovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2023

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Partutovice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 14 121 855,95 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v termínu od 23. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 18. 10. 2022 pověřilo starostu ke schvalování rozpočtových opatření nezbytných k plynulému hospodaření obce v průběhu roku po dobu volebního období 2022 - 2026 bez omezení včetně změn závazných ukazatelů, a to po předchozím projednání s místostarostou obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2022, Návrh rozpočtu obce na rok 2023, zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v termínu od 14. 11. 2022 do 13. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Partutovice na roky 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 19. 11. 2021 do 10. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 14. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Partutovice na roky 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2023, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 29. 6. 2023 do 26. 7. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 24. 7. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 15. 5. 2023 do 2. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 1. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: elektronický č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2023 – 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 1356 - 1407 a č. 26 k běžnému

- účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 5021 - 5026 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 12 k účtu hospodářské činnosti pohostinství vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 – 31. 12. 2023, č. 014 k účtu hospodářské činnosti les vedenému u České spořitelny, a. s. za období 23. 12. 2023 – 31. 12. 2023, č. 8 k účtu hospodářské činnosti pálenice vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 – 31. 12. 2023 – ověření zůstatku účtu č. 241 – Běžný účet k datu 31. 12. 2023
 - Bankovní výpis: bankovní výpis č. 5 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2023
 - Bankovní výpis: bankovní výpis č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 5. 2023 - 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry k datu 31. 8. 2023
 - Bankovní výpisy: elektronický č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2023 – 31. 12. 2023 a č. 34 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 (v období do 31. 12. 2023 nebyl na účtu pohyb) – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2023
 - Bankovní výpisy: č. 8 k účtu hospodářské činnosti pohostinství vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2023 – 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 6055 - 6065, č. 008 k účtu hospodářské činnosti les vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 – 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu 4006, č. 8 k účtu hospodářské činnosti pálenice vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2023 – 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 3058 - 3063 – ověření zůstatku účtu č. 241 – Běžný účet k datu 31. 8. 2023
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: s účetní obce ze dne 30. 11. 2010, s knihovnicí obce ze dne 31. 12. 2022
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 8. 2018, Plán inventarizace pro rok 2023 ze dne 9. 12. 2023, Příkaz k provedení inventarizace včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2023, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva - Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023 ze dne 25. 1. 2024, Inventurní soupisy účtů včetně příloh účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
 - Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2023, poř. č. 2023/1 - 2023/348, v roce 2023 územní celek přijal 348 faktur v celkové hodnotě 57 759 554,40 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2023, poř. č. 1/2023 - 30/2023, v roce 2023 územní celek vystavil 30 faktur
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2023
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období červen - srpen 2023
 - Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období prosinec 2023, č. d. 509 - 522, hospodářské činnosti pálenice za období prosinec 2023, č. d. 33038 - 33044, hospodářské činnosti pohostinství za období prosinec 2023, č. d. 22070 - 22076 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna k datu 31. 12. 2023

- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období srpen 2023 včetně účetních dokladů č. 405 - 436, hospodářské činnosti pálenice za období srpen 2023, hospodářské činnosti pohostinství za období srpen 2023 včetně účetních dokladů č. 22039 - 22047 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna k datu 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 5. 2023, účetní doklad č. 1257 ze dne 31. 5. 2023, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 13. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat účtů 572 a 672 za období 1 - 8/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- 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
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Partutovice za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023 včetně hospodářského výsledku, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 5. 2023, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 13. 7. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol z provedené kontroly v Základní škole Partutovice, příspěvkové organizaci ze dne 15. 11. 2023
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Místní knihovny v Partutovicích, organizační složky obce ze dne 1. 8. 2002

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 6 000 Kč uzavřená mezi obcí Partutovice (dárce) a Mysliveckým spolkem Partutovice (obdarovaný) dne 9. 3. 2023, poskytnutí daru včetně darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023, předpis daru - účetní doklad č. 1112 ze dne 2. 3. 2023, poskytnutí daru - účetní doklad č. 1135 ze dne 13. 3. 2023, bankovní výpis č. 3 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 3. 2023 – 31. 3. 2023 (poskytnutí daru dne 13. 3. 2023), výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 28. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 761 886 Kč pro Základní a mateřskou školu Partutovice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 5016 ze dne 28. 6. 2023, bankovní výpis č. 15 ze dne 28. 6. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, přeposlání průtokové dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 5018 ze dne 4. 7. 2023,

- bankovní výpis č. 17 ze dne 4. 7. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené starostou obce dne 15. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 10. 7. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitostí uzavřená mezi obcí Partutovice (nájemce) a občanem obce (pronajímatel) dne 19. 10. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2023
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitostí uzavřená mezi obcí Partutovice (pronajímatel) a občanem obce (nájemce) dne 13. 10. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2023, záměr obce o nakládání s majetkem obce zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 25. 9. 2023 do 13. 10. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup cisternové automobilové stříkačky uzavřená mezi obcí Partutovice (kupující) a obcí Dolní Újezd (prodávající) dne 28. 8. 2023, Předávací protokol ze dne 28. 8. 2023, faktura přijatá č. 2023077 ze dne 28. 8. 2023 zaúčtována účetním dokladem 2023184 ze dne 28. 8. 2023, úhrada faktury č. 2023184 - účetní doklad č. 1402 ze dne 28. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (úhrada dne 28. 8. 2023), zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 1403 ze dne 29. 8. 2023, rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostou obce dne 7. 8. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 4. 9. 2023 - provedena změna rozpočtu v souvislosti s nákupem cisternové automobilové stříkačky (§ 5512, pol. 6123)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99040949262 uzavřená mezi Komerční bankou, a. s. (banka) a obcí Partutovice (klient) dne 31. 5. 2023 na financování kanalizace a ČOV Partutovice ve výši 28 000 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 99040949262 uzavřený mezi Komerční bankou, a. s. (banka) a obcí Partutovice (klient) dne 2. 8. 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 10. 2023, 12. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2023, 5. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 2. 2023, Zápis z jednání finančního výboru nahrazující interní audit dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 31. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 3. 2023, 30. 5. 2023, 20. 7. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 10. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis - Fond obnovy vodovodu a kanalizace s účinností od 13. 12. 2018, zřízení fondu schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, účetní doklad č. 1254 ze dne 31. 5. 2023, kterým je zaúčtován příděl do Fondu obnovy vodovodu a kanalizace ve výši 300 000 Kč, rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené starostou obce dne 24. 5. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 8. 6. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přidělem do Fondu

obnovy vodovodu a kanalizace, usnesení zastupitelstva ze dne 30. 5. 2023, kterým je schválen přiděl do Fondu obnovy vodovodu a kanalizace ve výši 300 000 Kč

ostatní

- akce "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice":

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02834/OSR/DSM ve výši 301 300 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice" - na stavební výdaje na rekonstrukci mateřské školy, uzavřená s Olomouckým krajem dne 31. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 301 300 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice",
- příjem dotace od Olomouckého kraje - účetní doklad č. 1378 ze dne 8. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023, na kterém je dne 8. 8. 2023 zaúčtováno přijetí dotace od Olomouckého kraje,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice", zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice" ze dne 1. 6. 2023 - převzetí osobně dne 1. 6. 2023 - předávací protokol, cenové nabídky, Protokol o výběru dodavatele díla ze dne 16. 6. 2023, informace o výsledku výběru dodavatele provedena telefonicky dne 16. 6. 2023,
- Smlouva o dílo na realizaci projektu "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice" uzavřená mezi obcí Partutovice (objednatel) a firmou Alexandr Rychtar, Hranice, IČ 65921364 (zhotovitel), dne 3. 7. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 7. 2023,
- Protokol o předání staveniště ze dne 3. 7. 2023,
- zálohová faktura č. 3/2023 za práce na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice" ze dne 14. 7. 2023, úhrada zálohové faktury č. 3/2023 - účetní doklad č. 1332 ze dne 17. 7. 2023, bankovní výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, na kterém je dne 17. 7. 2023 zaúčtována úhrada zálohové faktury č. 3/2023, faktura č. 4/2023 za práce na akci "Rekonstrukce mateřské školy Partutovice" ze dne 23. 8. 2023, předpis faktury č. 4/2023 včetně zúčtování zálohy - účetní doklad č. 2023179 ze dne 25. 8. 2023, úhrada faktury č. 4/2023 - účetní doklad č. 1401 ze dne 25. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2023, na kterém je dne 25. 8. 2023 zaúčtována úhrada faktury č. 4/2023, skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna,
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 18. 8. 2023,
- rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené starostou obce dne 3. 7. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 28. 7. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (příjmy a výdaje),
- průúčtování dotace od Olomouckého kraje do výnosů na účet č. 672 - účetní doklad č. 1511 ze dne 24. 10. 2023,
- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2023 (odesláno datovou zprávou dne 24. 10. 2023).

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Partutovice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Jaroslav Šindler, starosta obce Partutovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 3. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 20. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Partutovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly