

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29268/2014/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 8540/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2014,

IČ 00301701

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2015.

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 2014 dne 6. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Partutovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

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 2014

- 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů hlavní činnosti za období červenec - srpen 2014 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 7- č. 8
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období květen - červen 2014 k hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 011 - č. 012
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů v období květen - červenec 2014 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, č. 11 - 21

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období květen - červen 2014 k hospodářské činnosti k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., č. 5 - č. 7
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů v období prosinec 2014 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, č. 36 - 43
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 3. 9. 2014 na poskytnutí finančního daru pro Dámský spolek Partutovice
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 6. 3. 2014 na poskytnutí finančního daru pro Kroužek Mladých myslivců z Bejchlovce, Partutovice
- 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 dne 20. 9. 2014 na vkládání volebních lístků do obálek, distribuce - voleby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na zakázku "Energetické úspory budovy MŠ v Partutovicích č. p. 97", výběrové řízení mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., Výzva k podání nabídky - oznámení o výběrovém řízení ze dne 7. 8. 2014, Předávací protokoly ze dne 7. 8. 2014, Čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti člena hodnotící komise ze dne 25. 8. 2014, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 25. 8. 2014, Rozhodnutí o výsledku výběrového řízení ze dne 25. 8. 2014, Smlouva o dílo ze dne 4. 9. 2014
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na zakázku "Výsadba liniové zeleně v obci Partutovice", výběrové řízení mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 13. 8. 2014, Předávací protokoly ze dne 13. 8. 2014, Čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti člena hodnotící komise ze dne 29. 8. 2014, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 29. 8. 2014, Rozhodnutí o výsledku výběrového řízení ze dne 29. 8. 2014, Smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2014
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2014, poř. č. 1 - 167
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2014, poř. č. 1/2014 - 20/2014
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly FV nahrazující interní audit dle zákona o finanční kontrola č. 320/2001 Sb. ze dne 12. 8. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2014
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období květen - červen 2014, č. 354 - č. 441
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2014, č. 1 - č. 639
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 5/2014 provedené starostou obce dne 30. 9. 2014, č. 6/2014 provedené starostou obce dne 9. 10. 2014, č. 7/2014 schválené ZO obce dne 9. 12. 2014, č. 8/2014 provedené starostou obce dne 29. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 provedené starostou obce dne 3. 3. 2014, č. 2/2014 provedené starostou obce dne 16. 5. 2014, č. 3/2014 provedené starostou obce dne 8. 6. 2014, č. 4/2014 provedené starostou obce dne 31. 8. 2014
- Rozpočtový výhled: na období let 2013 - 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2014

- Schválený rozpočet: obce na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2013
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč ze dne 21. 5. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášené na 23. a 24. května 2014. Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 ze dne 1. 7. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na doplatek dotace na úhradu nákladů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR ve výši 417,- Kč ze dne 2. 7. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 14229063 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 2. 12. 2014, Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace na projekt "Energetické úspory budovy ZŠ v Partutovicích" ze dne 26. 11. 2014, Žádost o platbu ze dne 30. 11. 2014, Kontrola plnění všech podmínek dotace, způsobilosti výdajů dle výše uvedeného dohody přísluší poskytovateli, včetně vynaložených způsobilých výdajů v roce 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 3. 4. 2014 zejména na pořízení osvětlovací soupravy, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci na výdaje na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí ve výši 6 000 Kč ze dne 16. 4. 2014
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva k bytu ze dne 4. 10. 2014
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 3. 9. 2014.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 29. 09. 2013 na stavbu bez č. p., typ stavby vodní dílo (obec kupující)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů ze dne 9. 9. 2013
- Účetní závěrka obce: za rok 2013, schválená ZO dne 3. 6. 2014
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: ZŠ a MŠ Partutovice, schválená ZO dne 3. 6. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: 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 pokladních operací s účinností dne 4. 12. 2008, Jednací řád Zastupitelstva obce Partutovice, 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
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly v Základní školy Partutovice, příspěvkové organizace ze dne 2. 12. 2014

- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z FV ze dne 20. 2. 2014, 22. 4. 2014, 22. 8. 2014, Zápis ze zasedání KV ze dne 21. 3. 2014, 4. 9. 2014
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z FV ze dne 2. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 3. 2014, 3. 6. 2014, 2. 9. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2014, 4. 11. 2014, 9. 12. 2014
- Závěrečný účet: obce za rok 2013, schválený ZO dne 3. 6. 2014
- 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: Zřizovací listina Místní knihovny v Partutovicích, organizační složky obce ze dne 1. 8. 2002

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 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 ručitého 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.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Partutovice za rok 2014

- **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 2013 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Partutovice, 15. 4. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

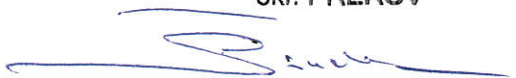
Já, níže podepsaný starosta obce Partutovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Partutovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 4. 2015.

**OBEC PARTUTOVICE
PARTUTOVICE 61
okr. PŘEROV**

Ing. Jaroslav Šindler

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Partutovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.