

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64318/2017/OK/7540

Č.j.: KUOK 11916/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2017,

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2017 - 21. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2018 - 14. 2. 2018.

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 Grygov za rok 2017 dne 30. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Grygov

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková
Bc. Marie Jakubcová

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. Tomáš Kubáček - starosta
Bc. Radka Podmolíková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2017

- **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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB za období 12/2017, č. výpisu 27 - 28 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., za období 12/2017, č. výpisu 059 - 063 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., za období 8/2017, č. výpisu 038 - 042 včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB za období 8/2017, č. výpisu 15 - 16 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 25. 8. 2017 s Olomouckým krajem na částku 10 000 Kč (obec obdarovaná)
- Dohody o provedení práce: 4 x uzavřená dohoda o provedení práce na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 9. 10. 2017, Dohoda o provedení práce na kompletaci lístků pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 3. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Restaurování soch sv. Kateřiny a sv. Václava v obci Grygov": poptávkové řízení provedeno formou zaslání e-mailové poptávky dne 18. 7. 2017 oslovením 3 firem, vyhodnocení nabídek dne 25. 7. 2017, Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2017
- Faktura: vydaná daňová za období 12/2017, č. 17190 - 17202 včetně účtování
- Faktura: došlá za období 12/2017, č. 170412 - 170468 včetně účtování
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 8/2017
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2017 ze dne 10. 8. 2017, Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2017 konaného dne 29. 9. 2017, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2017 ze dne 12. 2. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 10 - 12/2017
- Kniha došlých faktur: za období 6 - 8/2017
- Kniha odeslaných faktur: daňových za období 1 - 12/2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 2. - 15. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vyhláška obce Grygov o vytvoření Fondu rozvoje bydlení na území obce Grygov a jeho použití s účinností od 1. 7. 2000
- Pokladní doklad: č. 1332 - 1420 za období 12/2017 včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 882 - 1017 za období 8/2017 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněna dne 5. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 ze dne 4. 9. 2017, č. 8/2017 ze dne 12. 10. 2017, č. 9/2017 ze dne 3. 11. 2017, č. 10/2017 ze dne 23. 11. 2017, č. 11/2017 ze dne 1. 12. 2017, č. 13/2017 ze dne 28. 12. 2017 - (všechna schválena starostou obce) a č. 12/2017 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 4. 12. 2017; všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 16. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 17. 4. 2017, č. 3/2017 ze dne 15. 5. 2017, č. 5/2017 ze dne 12. 7. 2017, č. 6/2017 ze dne 14. 8. 2017 - všechna schválena starostou obce, č. 4/2017 schváleno na jednání ZO dne 28. 6. 2017; všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2016 - 2020, zveřejněn dne 14. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2017
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace poskytnuté Rodinnému centru Grygov, z.s., z rozpočtu obce Grygov č. 4/2017 ze dne 31. 10. 2017, Závěrečná zpráva o projektu ze dne 31. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2017 Senior Klubu Grygov, z.s., dne 5. 6. 2017, Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 17. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace poskytnuté Senior Klubu Grygov, z.s., z rozpočtu obce pro rok 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2017 uzavřená dne 27. 6. 2017 s Rodinným centrem Grygov z.s., Formulář žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 22. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98 071, pol. 4111 příjem, § 6114, Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 8. 12. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje část A ze dne 9. 2. 2018 zasláno datovou schránkou na Krajský úřad Olomouckého kraje dne 9. 2. 2018, Vratka dotace ve výši 8 729 Kč zaslána na účet Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 26. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 386 803,60 Kč určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Grygov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ze dne 10. 10. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 28. 2. 2017 za účelem provozování hostinské a restaurační činnosti (obec pronajímatel)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8010848/VB/1 uzavřená dne 30. 3. 2017 se společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená společností ELPREMONT elektromontáže s.r.o. (obec "povinná")
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 26. 9. 2017, 11. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 27. 3. 2017, 13. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 8. 2. 2017, 19. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 12. 10. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2017, 24. 4. 2017, 28. 6. 2017, 6. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 8. 6. 2017 do 30. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 7. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, a darovací 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Grygov 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Grygov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Grygov, 14. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)**

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

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

Já, níže podepsaný starosta obce Grygov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 Grygov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 14. 2. 2018.

Ing. Tomáš Kubáček

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly