

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31198/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1499/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2019,

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2019 - 3. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2020 - 12. 3. 2020.

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 2019 dne 11. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 3. 2020 - 12. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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
Simona Cahelová - mzdová účetní
Bc. Radka Podmolíková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Při kontrole odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Grygov neschválilo uzavření dohody o provedení práce

uzavřené dne 30. 11. 2018 na sjednaný pracovní úkol "Výpomoc při akcích pořádaných OÚ v roce 2018" ve výši 1 000 Kč hrubého.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2019 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků - při uzavírání pracovněprávních vztahů, včetně dohod o provedení práce, uzavíraných mezi obcí a členem zastupitelstva obce bude vždy zajištěno vyslovení předchozího souhlasu zastupitelstva obce se vznikem tohoto pracovněprávního vztahu. Osobou odpovědnou za zajištění tohoto opatření je stanoven starosta obce. Současně byl stanoven termín pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření: do 31. 10. 2019.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla doručena dne 1. 10. 2019.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: č. 13/2019 schválené starostou obce dne 15. 8. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 9. 9. 2019; č. 14/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 8. 10. 2019; č. 15/2019 schválené starostou obce dne 30. 9. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 16. 10. 2019 a č. 16/2019 schválené starostou obce dne 7. 10. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 4. 11. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn dne 19. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn dne 17. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 17. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce pro roky 2020 - 2022 zveřejněn v době od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 5. 2019 do 2. 7. 2019.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 2019 usnesením č. 6 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 2. 7. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 8/2019, č. výpisu 036 - 040 včetně příslušných účetních dokladů č. 000241707 - 000241886
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., za období 1 - 8/2019 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB); souhlasí na účet 236 a 419 na výkaz Rozvaha k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2019 ze dne 30. 8. 2019; Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí ze dne 4. 11. 2019; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2019 ze dne 24. 2. 2020; Inventurní soupisy - stavy k datu 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 12/2019
- Pokladní doklad: za období 8/2019 včetně účtování; č. dokladu: 943 - 1036
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019 usnesením č. 4; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Grygov ke dni 31. 12. 2018 ze dne 25. 6. 2019 zaslán do CSÚIS dne 18. 7. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 25. 6. 2019 zaslán do CSÚIS dne 17. 7. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Grygov č.j. 867/2002 s účinností od 1. 1. 2003 (schválena ZO dne 15. 10. 2002)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi společností Štěrkovny Olomouc a. s. (dárce) a Obcí Grygov (obdarovaný) dne 25. 2. 2019 na dar ve výši 8 000 Kč za účelem zakoupení cen pro vítěze soutěže na akci "Obecní maškarní bál 2019" konající se dne 2. 3. 2019. Předpis daru zaúčtován účetním dokladem č. 340073 ze dne 25. 2. 2019. Příjem finančních prostředků dne 4. 3. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny č. 012 za období 4. 3. 2019 - 10. 3. 2019, účetní doklad č. 240467.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárce Olomoucký kraj dne 8. 7. 2019 (obec obdarovaná); finanční dar za účelem jeho využití obdarovaným na ochranu životního prostředí, především pro rozvoj tříděného sběru komunálního odpadu v rámci projektu Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje, přijetí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 29. 7. 2019 ve výši 25 000 Kč jako finanční dar v rámci projektu Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje; předpis pohledávky - účetní doklad č. 340241 ze dne 8. 7. 2019, příjem daru - elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., č. 194 ze dne 30. 7. 2019, účetní doklad č. 241697 ze dne 30. 7. 2019; rozpočtové opatření č. 12/2019 - zapojení daru do rozpočtu obce, schváleno starostou obce dne 31. 7. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 1. 8. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s firmou P.B.CH. Přerov s.r.o., se sídlem v Olomouci (dárce) dne 16. 12. 2019 na pozemek p.č. 1070/42 v k.ú. Grygov včetně jeho veškerých součástí. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 9. 2019. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 1. 2020.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 12/2019 ze dne 10. 9. 2019 na základě Žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 24. 6. 2019. Poskytnutí dotace obcí Grygov spolku Za živou vápenku, z.s. Grygov ve výši 31 000 Kč za účelem realizace projektu "Geodetické zaměření skutečného stavu objektu vápenky". Dotace bude použita na úhradu neinvestičních výdajů na geodetické zaměření skutečného stavu objektu vápenky na parc. č. 2236 v k. ú. Grygov. Použití dotace do 31. 12. 2019, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2019. Dotace schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019 usnesením č. 12. Dotace ve výši 31 000 Kč vyplacena převodem z bankovního účtu u České spořitelny, a. s., elektronický bankovní výpis č. 043 za období 9. 9. 2019 - 15. 9. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 241964 ze dne 13. 9. 2019. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 11/2019 (§ 3429, pol. 5222), schválené starostou obce dne 4. 7. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 1. 8. 2019. Závěrečná zpráva o využití individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 28. 11. 2019.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2019 ze dne 21. 5. 2019 na základě Žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 11. 3. 2019. Poskytnutí dotace obcí Grygov Rodinnému centru Grygov z.s. ve výši 30 000 Kč za účelem realizace projektu "RCG 2019". Dotace bude použita na úhradu neinvestičních výdajů, a to úhradu výdajů na nákup materiálu a nákup sportovního vybavení pro kroužky a dílny RCG, dále výdaje na školení a další náklady spojené s pořádáním akcí pro veřejnost. Použití dotace do 31. 12. 2019, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2019. Dotace schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019 usnesením č. 11. Platba ve výši 30 000 Kč vyplacena v hotovosti dne 21. 5. 2019, pokladní doklad č. 620, účetní doklad č. 620. Výdaj částečně zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019

- a částečně v rozpočtovém opatření č. 7/2019 (§ 3421, pol. 5222), schválené starostou obce dne 9. 5. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 30. 5. 2019. Vyúčtování příspěvku z rozpočtu obce Grygov č. 4/2019 ze dne 11. 12. 2019. Závěrečná zpráva o projektu ze dne 11. 12. 2019.
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou uzavřená s fyzickou osobou (obec pronajímatel) dne 6. 11. 2019 na byt č. 1 budovy čp. 315 v Grygově. Peněžní jistota ve výši 6 000 Kč uhrazena nájemcem dne 21. 11. 2019, bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 1. 11. 2019 - 30. 11. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 440012 ze dne 21. 11. 2019.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví číslo 197715709 uzavřená s Českou republikou - Ministerstvem obrany, Praha 6 (obec nabyvatel) dne 21. 10. 2019 na movitý majetek - osobní automobil VW Transporter, Kombi, rok výroby 2000. Zápis o předání majetku ze dne 14. 11. 2019. Zařazení automobilu do majetku obce dne 14. 11. 2019 účetním dokladem č. 340358.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi movité věci uzavřená s kupujícím občanem obce dne 11. 3. 2019 (obec prodávající); prodej nákladního automobilu AVIA 31 SPZ 5M6-9519 bez platné STK, zaúčtování přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou - účetní doklad č. 340093 ze dne 11. 3. 2019, předpis pohledávky a vyřazení prodaného majetku - účetní doklad č. 340094 ze dne 11. 3. 2019, příjem kupní ceny - pokladní doklad - příjmový č. 336 ze dne 18. 3. 2019, účetní doklad č. 336 ze dne 18. 3. 2019
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek parc. č. 582/19 ostatní plocha o výměře 261 m² v k. ú. Krčmaň uzavřená dne 19. 2. 2019 za ujednanou kupní cenu 9 135 Kč (obec kupující), uzavření kupní smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce Grygov č. 13 ze dne 19. 9. 2011 a usnesením č. 25 ze dne 28. 3. 2012, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 21. 2. 2019, účetní doklad číslo 340071 ze dne 21. 2. 2019 - zaúčtování pozemku do majetku obce, výdaj na pořízení majetku součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 (§ 3639, pol. 6130 ve výši 20 000 Kč)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Grygov (prodávající) a firmou P.B.CH. Přerov s.r.o., se sídlem v Olomouci (kupující) dne 16. 12. 2019 na pozemky parc. č. 1070/138, 1070/139, 1070/140, 1070/41, 1070/142, 1070/143 a 1070/144 vše v k.ú. Grygov. Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 9. 2019. Záměr prodeje pozemků zveřejněn zákonným způsobem v době od 18. 7. 2018 doposud. Část kupní ceny (záloha) uhrazena již v roce 2010. Doplatek kupní ceny uhrazen dne 17. 12. 2019, bankovní výpis č. 060 k účtu vedenému u České spořitelny a.s. za období 16. 12. 2019 - 22. 12. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 242632 ze dne 17. 12. 2019.
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8013059/2, Grygov, Sadová, RD, Vysloužil - připojení kNN uzavřená mezi obcí Grygov (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná) dne 26. 2. 2019, dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 1070/93 v k.ú. Grygov, věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 500 Kč + DPH 21 %, tj. celkem 1 815 Kč, záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen usnesením zastupitelstva obce Grygov č.j. 28 ze dne 5. 2. 2019, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 4. 3. 2019, Karta majetku číslo 1586/1 - dotčený pozemek veden na zvláštním analytickém účtu pro pozemky zatížené zástavním právem (031.0521), účetní doklad číslo 19039 ze dne 19. 3. 2019 - zaúčtování předpisu faktury, účetní doklad číslo 240886 ze dne 18. 4. 2019 - zaúčtování platby faktury ve výši 1 815 Kč na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis číslo 99 ze dne 18. 4. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro provádění rozpočtových opatření starostou obce ze dne 24. 6. 2015 s platností od 1. 7. 2015 a Pravidla pro provádění rozpočtu ze dne 27. 3. 2018 s platností od 27. 3. 2018
- Zápis kontroly finančního výboru ze dne 24. 6. 2019, ze dne 27. 9. 2019 a ze dne 9. 12. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Grygov ze dne 21. 2. 2019 a ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2019, ze dne 25. 4. 2019, ze dne 30. 5. 2019, ze dne 25. 6. 2019, ze dne 24. 9. 2019 a ze dne 10. 12. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vyhláška obce Grygov o vytvoření "Fondy rozvoje bydlení" na území obce Grygov a jeho použití, č. 1/2000 s účinností od 1. 7. 2000, Obecně závazná vyhláška obce Grygov č. 1/2008, kterou se mění a doplňuje OZV č. 1/2000 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2008 (vydána v návaznosti na schválený záměr opravy kanalizace na území obce Grygov)

ostatní

- **akce "Nákup ojetého nákladního automobilu - nosiče kontejnerů":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na dodávku - Porovnání cenových nabídek a inzerátů na TIPCAR.S.CZ ze dne 27. 5. 2019, výsledky marketingového průzkumu projednalo a schválilo nákup u nejhodnějšího uchazeče zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2019; Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla uzavřená s prodávajícím AUTONEŠPOR TRUCK s. r. o., Olomouc dne 3. 6. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2019;
 - Rozpočtové opatření č. 3/2019 - přesun ve výdajích a mimo jiné na výdaj § 3639 pol. 6123, schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 20. 3. 2019, rozpočtové opatření č. 8/2019 - přesun ve výdajích a posílení výdaje § 3639 pol. 6123, schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 25. 6. 2019;
 - Daňový doklad - faktura č. 2019018 vystavená dodavatelem AUTONEŠPOR TRUCK s. r. o. dne 3. 6. 2019 na částku 839 740 Kč vč. DPH, předpis závazku - účetní doklad č. 190175 ze dne 3. 6. 2019, úhrada dodavatelské faktury - elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., č. 027 za období 3. 6. 2019 - 9. 6. 2019, strana 2/6, účetní doklad č. 241274 ze dne 3. 6. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2019;
 - Zařazovací protokol - pořízení dlouhodobého hmotného majetku s inventárním číslem 1738/1 s datem zařazení do užívání 3. 6. 2019, účetní doklad č. 340197 ze dne 3. 6. 2019
- **akce "Oprava sochy Panny Marie v obci Grygov":**
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01955/OKH/DSM ve výši 42 000 Kč za účelem vyhlášeného dotačního titulu Obnova staveb drobné architektury místního významu v Olomouckém kraji na částečnou úhradu výdajů na Opravu sochy Panny Marie Grygov na parc. č. na hranici parcel 259/3 a 259/1 v k. ú. Grygov ze dne 21. 6. 2019 uzavřená s Olomouckým krajem (příjem dotace ex post); přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 7 a 8 ze dne 30. 5. 2019; Smlouva

o dílo uzavřená se zhotovitelem - kamenosochařem dne 13. 6. 2019 na restaurátorské práce na soše Panny Marie v obci Grygov; předpis pohledávky (neinvestiční dotace) zaúčtován na podrozvahu účetním dokladem č. 340210 dne 21. 6. 2019; předávací protokol ze dne 15. 8. 2019; Faktura č. 190278 (VS 8) vystavená dne 15. 8. 2019 na částku 87 100 Kč uhrazena dne 23. 8. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 039 za období 19. 8. 2019 - 25. 8. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 241849 ze dne 23. 8. 2019; výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 (§ 3326, pol. 5171);

- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 16. 9. 2019 (odevzdáno na podatelně KÚOK dne 17. 9. 2019);

- Příjem dotace upraven v rozpočtovém opatření č. 17/2019 schváleném starostou obce dne 9. 10. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 4. 11. 2019 (pol. 4122); Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 10. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 42 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava sochy Panny Marie v obci Grygov" (ÚZ 00551), příjem dotace dne 18. 10. 2019, bankovní výpis č. 049 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 14. 10. 2019 - 20. 10. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 242228 ze dne 18. 10. 2019; vyúčtování neinvestiční dotace - účetní doklad č. 340346 ze dne 18. 10. 2019

- **akce "Pořízení cisternové automobilové stříkačky":**

- Veřejná zakázka na dodávku zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2019, výsledky veřejné zakázky projednalo a schválilo dodavatele zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2019; Kupní smlouva č. 037102 uzavřená s prodávajícím THT Polička, s. r. o., Polička dne 11. 7. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 7. 2019;

- Rozpočtové opatření č. 3/2019 - přesun ve výdajích a mimo jiné na výdaj § 5512 pol. 6123, schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 20. 3. 2019;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01781/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 6. 6. 2019, přijetí dotace z Programu na podporu JSDH a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 18. 6. 2019 ve výši 200 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Grygov dle uzavřené smlouvy (ÚZ 00415); předpis podmíněné pohledávky - účetní doklad č. 340201 ze dne 6. 6. 2019, příjem dotace - elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., č. 029 za období 17. 6. 2019 - 23. 6. 2019, strana 4/6, účetní doklad č. 241390 ze dne 19. 6. 2019; rozpočtové opatření č. 10/2019 - zapojení dotace do rozpočtu obce, schváleno starostou obce dne 24. 6. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 25. 6. 2019;

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01781/OKH/DSM ze dne 10. 6. 2019 uzavřený s poskytovatelem Olomouckým krajem dne 31. 10. 2019 na změnu termínů - použití dotace nejpozději do 28. 2. 2020 a vyúčtování dotace nejpozději do 20. 3. 2020 na základě Žádosti o prodloužení termínu ze dne 1. 8. 2019, uzavření Dodatku č. 1 schválilo zastupitelstvo obce Grygov dne 24. 9. 2019;

- Žádost o prodloužení termínu ze dne 22. 1. 2020 (opětovné prodloužení termínu z důvodu problémů na straně dodavatele);

- K datu kontroly dne 11. 3. 2020 nebyla zrealizována dodávka předmětu veřejné zakázky.

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 smlouvu a 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 ručitelského 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,47 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 19. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Profil zadavatele - nedodržení zákonem stanovené lhůty

Obec Grygov zveřejnila v roce 2019 na profilu zadavatele Kupní smlouvu č. 037102 uzavřenou s prodávajícím THT Polička, s. r. o., Polička dne 11. 7. 2019 v zákonném termínu, a to dne 16. 7. 2019, a Kupní smlouvu o prodeji motorového vozidla uzavřenou s prodávajícím AUTONEŠPOR TRUCK s. r. o., Olomouc dne 3. 6. 2019 po zákonném termínu, a to dne 28. 6. 2019.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Vzhledem k tomu, že se nejednalo o systémové nedodržování lhůty pro zveřejňování smluv včetně jejich změn a dodatků a obci nevznikla žádná škoda, upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.