

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50271/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1382/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 8. 2020 - 11. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2021.

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 2020 dne 24. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Grygov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 3. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

Ing. Iveta Bejdáková

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020

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

### **2. 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.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **4. 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 Grygov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

**C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

**rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 20. 11. 2020 do 8. 12. 2020 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 v době od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené starostou obce dne 24. 2. 2020 a zveřejněné dne 18. 3. 2020; č. 2/2020 schválené starostou obce dne 9. 3. 2020 a zveřejněné dne 7. 4. 2020; č. 3/2020 schválené starostou obce dne 15. 4. 2020 a zveřejněné dne 14. 5. 2020; č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020 a zveřejněné dne 15. 6. 2020; č. 5/2020 schválené starostou obce dne 29. 5. 2020 a zveřejněné dne 15. 6. 2020; č. 6/2020 schválené starostou obce dne 29. 6. 2020 a zveřejněné dne 22. 7. 2020; č. 12/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2020 a zveřejněné dne 20. 10. 2020; č. 13/2020 schválené starostou obce dne 25. 9. 2020 a zveřejněné dne 20. 10. 2020; č. 16/2020 schválené starostou obce dne 10. 11. 2020 a zveřejněné dne 8. 12. 2020 (všechna rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 usnesením č. 15, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 usnesením č. 20, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 usnesením č. 15, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 5. 6. 2020 do 24. 6. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a usnesením č. 9 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2020 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 12/2020 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB); souhlasí na účet 236 a 419 výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů obce ke dni 30. 6. 2020
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1 - 6/2020 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB); souhlasí na účet 236 a 419 na výkaz Rozvaha k 30. 6. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2020 ze dne 27. 8. 2020; Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí ze dne 1. 10. 2020; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2020 ze dne 24. 2. 2021; výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 021 - Stavby, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 245 - Jiné běžné účty, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 419 - Ostatní fondy, 915 -

Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až červenec 2020; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2018
- Pokladní doklady: č. 1159 - 1228 za období 12/2020 včetně příslušného účtování
- Pokladní doklady: č. 461 - 636 za období 6/2020 včetně příslušného účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetní doklad: Účetní doklad číslo 340035 ze dne 15. 1. 2020 - zařazení pozemku p. č. 1070/42 o výměře 716 m<sup>2</sup> v k. ú. Grygov do majetku obce na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 16. 12. 2019 (právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 1. 2020); Karta majetku inventární číslo 1770/1
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů za období od 1/2020 do 12/2020, Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020 usnesením č. 7; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Grygov ke dni 31. 12. 2019 ze dne 23. 6. 2020; informace do CSÚIS zaslaná dne 14. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020 usnesením č. 6, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 23. 6. 2020
- 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 smlouva uzavřená mezi Statutárním městem Olomouc (dárce) a Obcí Grygov (obdarovaný) dne 15. 4. 2020 na věčný dar - 60 ks respirátorů typu KN95 v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu na území ČR z důvodu šíření koronaviru a za účelem zmírnění újmy hrozící bezprostředně s touto mimořádnou situací. Obdržení věcného daru zaúčtováno účetním dokladem č. 340108 ze dne 30. 4. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s dárce Štěrkovny Olomouc a. s. dne 2. 3. 2020 (obec obdarovaný); finanční dar 8 000 Kč za účelem zakoupení cen pro vítěze soutěže

na akci Obecní maškarní bál 2020, konaný dne 7. 3. 2020, předpis pohledávky - účetní doklad č. 340064 ze dne 2. 3. 2020, příjem finančního daru - účetní doklad č. 240431 ze dne 3. 3. 2020, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 012 za období 2. 3. 2020 - 8. 3. 2020, str. 3/10

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2020 uzavřená dne 27. 7. 2020 mezi Obcí Grygov (poskytovatel) a Senior Klub Grygov, z.s. (příjemce) ve výši 14 700 Kč, Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 22. 1. 2020; účelem poskytnutí dotace je realizace projektu Senioři v akci - aneb "Mladé dovede být každé tele, ale zestárnout, to je kumšt" K. Čapek, na úhradu neinvestičních výdajů, a to na zajištění výletů, kulturních akcí, seminářů a cvičení pro seniory, zejména na výdaje na zajištění dopravy, vstupné, lektorné; použití dotace do 31. 12. 2020, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2020; poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 17 ze dne 19. 5. 2020; výdaje na dotaci součástí schváleného rozpočtu na rok 2020; Účetní doklad číslo 340181 ze dne 27. 7. 2020 - předpis podmíněného závazku, Účetní doklad číslo 737 ze dne 27. 7. 2020 - poskytnutí dotace dle smlouvy z pokladny obce, Pokladní doklad výdajový nedaňový č. 737 ze dne 27. 7. 2020; Závěrečná zpráva o využití příspěvku pro Seniorklub Grygov ze dne 14. 12. 2020 (obci doručeno dne 21. 12. 2020), Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého organizaci SEN klubu z.s. pro sezónu 2020 ze dne 18. 12. 2020 (obci doručeno dne 30. 12. 2020), vyúčtování poskytnuté dotace po schválení - účetní doklad č. 340321 ze dne 30. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2020 uzavřená dne 5. 8. 2020 mezi Obcí Grygov (poskytovatel) a Motoklub Berani Grygov (příjemce) ve výši 11 700 Kč, Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 18. 3. 2020; účelem poskytnutí dotace je realizace projektu "Polep klubového automobilu", na úhradu neinvestičních výdajů, a to výdajů na polep automobilu Ford Transit za účelem zviditelnění spolku a pořádaných charitativních akcí, použití dotace do 31. 12. 2020, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2020; poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 17 ze dne 19. 5. 2020; výdaje na dotaci součástí schváleného rozpočtu na rok 2020; Závěrečná zpráva poskytnuté dotace smlouvy č. 3/2020 ze dne 16. 12. 2020 (obci doručeno dne 18. 12. 2020), vyúčtování poskytnuté dotace po schválení - účetní doklad č. 340322 ze dne 30. 12. 2020
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu bytu na dobu určitou ze dne 6. 11. 2020, uzavřena s fyzickou osobou dne 12. 11. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi movité věci uzavřená mezi Obcí Grygov (prodávající) a Obcí Majetín (kupující) dne 22. 5. 2020; prodej nákladního automobilu značky AVIA A 31.1 K (typ DA 12), SPZ 3M2-5594, STK do 10. 12. 2020 za dohodnutou cenu dle znaleckého posudku ve výši 52 000 Kč, prodej automobilu schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020, předpis pohledávky a vyřazení prodaného majetku z majetku obce - účetní doklad č. 340124 ze dne 22. 5. 2020, příjem kupní ceny - dne 29. 5. 2020, bankovní výpis č. 026 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 25. 5. 2020 - 31. 5. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 241255 ze dne 29. 5. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím P.B.CH. Přerov s. r. o., Olomouc dne 18. 9. 2020; prodej 7 pozemků, vše v k. ú. Grygov za kupní cenu 387 384 Kč, k převodu předmětu koupě dle této smlouvy původně uzavřely smluvní strany smlouvu o budoucích kupních smlouvách, která tvoří přílohu plánovací smlouvy z 18. 1. 2010, kupující uhradil prodávajícímu na kupní cenu celou částku, a to před podpisem této smlouvy v termínech 27. 1. 2010, 1. 2. 2010, 3. 2. 2010 a 17. 12. 2019; zveřejnění záměru prodeje na úřední desce ve dnech

18. 7. 2018 - 12. 3. 2020, prodej 7 pozemků a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 9. 2019, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13326/2020-805 ze dne 13. 10. 2020 (právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 21. 9. 2020); předpis pohledávky kupní ceny a zúčtování se zálohou - účetní doklad č. 20178 ze dne 22. 10. 2020, vyřazení pozemků z majetku obce a zúčtování reálné hodnoty - účetní doklad č. 340245 ze dne 21. 9. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Grygov (prodávající) a společností LB 2000 s.r.o., IČ: 64618081 (kupující) dne 25. 8. 2020; prodej pozemku p. č. 1966/2 o výměře 54 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu dle znaleckého posudku ve výši 27 000 Kč; záměr zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v termínu od 16. 11. 2017 do 19. 2. 2020; prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 11 dne 18. 2. 2020; právní účinky zápisu ke dni 24. 9. 2020; předpis pohledávky a vyřazení prodaného majetku z majetku obce - účetní doklad č. 340251 ze dne 24. 9. 2020, příjem kupní ceny - dne 25. 8. 2020, bankovní výpis č. 041 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 24. 8. 2020 - 30. 8. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 242022 ze dne 25. 8. 2020
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016273/VB/001 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností Elektromontáže BLESK, s. r. o., Olomouc dne 5. 10. 2020 (obec povinná); vymezení věcného břemene - kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 1070/42 v k. ú. Grygov, obec Grygov; sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu 1 000 Kč bez DPH; zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 9. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14809/2020-805 ze dne 5. 11. 2020 (právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 10. 2020), Objednávka č. 4102240374 vystavená objednatelem dne 8. 10. 2020; Faktura č. 20224 vystavená obcí dne 18. 12. 2020 (DUZP dne 9. 12. 2020) se splatností dne 17. 1. 2021 na částku 1 210 Kč včetně DPH, předpis pohledávky - účetní doklad č. 20224 ze dne 18. 12. 2020, pohledávka je k datu 31. 12. 2020 ve splatnosti a je součástí inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé, jednorázová náhrada uhrazena v roce 2021 - bankovní výpis č. 004 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 18. 1. 2021 - 24. 1. 2021, strana 3/5; pozemek je již veden na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem: karta majetku - inventární číslo 1770/1 - P. č. 1070/42 k. ú. Grygov, orná půda, využívaná ost. plocha - komunikace
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s oprávněnými občany obce dne 3. 7. 2020 (obec povinná); zřízena služebnost cesty a stezky k povinným pozemkům v celém jejich rozsahu, ve prospěch každého vlastníka oprávněného pozemku, dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 2394, 242/1 a 262, vše v k. ú. Grygov, služebnost zřízena na dobu neurčitou, a to bezplatně, uzavření smlouvy a zřízení služebnosti k dotčeným nemovitostem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020, Informace o vyznačení plomby ze dne 9. 7. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9337/2020-805 ze dne 30. 7. 2020 (právní účinky zápisu ke dni 8. 7. 2020); přeúčtování pozemku parc. č. 262 na samostatný analytický účet - účetní doklad č. 340172 ze dne 8. 7. 2020, karta majetku - inventární č. 553/1 - dotčený pozemek parc. č. 262 veden na zvláštním analytickém účtu pro pozemky zatížené zástavním právem (031.0321), karta majetku - inventární č. 1327/1 - dotčený pozemek parc. č. 2394 veden na zvláštním analytickém účtu pro pozemky zatížené zástavním právem (031.0521) a karta majetku - inventární č. 604/1 - dotčený pozemek parc. č. 242/1 veden na zvláštním analytickém účtu pro pozemky zatížené zástavním právem (031.0521)

## **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
- Výsledky externích kontrol: Protokol o provedené následné kontrole u příjemce - obec Grygov, Šrámkova 19, 783 73 Grygov, IČ: 00298875 ze dne 13. 8. 2020 (provedl Krajský úřad Olomouckého kraje dne 11. 8. 2020, předmětem kontroly byla kontrola plnění podmínek „Smlouvy o poskytnutí dotace“ ve výši 200 000 Kč a ve výši 42 000 Kč)
- Zápis kontroly finančního výboru ze dne 21. 9. 2020, 12. 10. 2020, 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 2. 2020, ze dne 19. 5. 2020, ze dne 23. 6. 2020, ze dne 22. 9. 2020 a ze dne 8. 12. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Grygov ze dne 12. 3. 2020

## **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vyhláška obce Grygov o vytvoření "Fondu 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); účetní doklady č. 540001 - č. 540012 za období 1 - 12/2020

## **ostatní**

- **akce "Kamerový dohledový systém Grygov - etapa 1":**
  - Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci: "Kamerový dohledový systém Grygov - etapa 1", Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 15. 5. 2020, organizátorem veřejné zakázky byli dne 15. 5. 2020 e-mailem osloveni 3 vybraní dodavatelé, cenovou nabídku předložili všichni oslovení uchazeči, Ustanovení komise k otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 5. 2020, Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 1. 6. 2020, Protokol o otevírání nabídek ze dne 1. 6. 2020, Ustanovení hodnotící komise ze dne 15. 5. 2020, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 6. 2020, zastupitelstvo obce Grygov dne 23. 6. 2020 usnesením č. 5 schválilo dodavatele akce "Kamerový dohledový systém Grygov - etapa 1" firmu Mám přehled, s.r.o., Velký Týnec za cenu 980 554 Kč včetně DPH, Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 30. 6. 2020;
  - Smlouva o dílo uzavřena dne 15. 7. 2020 se zhotovitelem ve výši vysoutěžené ceny a zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 7. 2020;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02280/OSV/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 23. 7. 2020, přijetí dotace z Dotačního programu pro sociální oblast 2020 a dotačního titulu Podpora prevence kriminality včetně uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 5. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 8. 2020 ve výši 200 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na projekt "Kamerový dohledový systém Grygov" dle uzavřené smlouvy (ÚZ 00525), předpis podmíněné pohledávky - účetní doklad č. 340187 ze dne 30. 7. 2020, příjem dotace dne 5. 8. 2020 - bankovní výpis č. 038 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 3. 8. 2020 - 9. 8. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 241875 ze dne 5. 8. 2020, Rozpočtové opatření č. 8/2020 ze dne 23. 7. 2020 schválené starostou obce a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu



v souvislosti s přijatou investiční dotací od Olomouckého kraje ve výši 200 000 Kč (pol. 4222);

- Faktura přijatá č. 2001271 vystavená zhotovitelem dne 18. 11. 2020 s datem splatnosti dne 2. 12. 2020, Předávací protokol č. 20201118 o odevzdání a převzetí kamerového systému ze dne 18. 11. 2020, předpis závazku - účetní doklad č. 200395 ze dne 18. 11. 2020, faktura v částce 980 544 Kč uhrazena dne 1. 12. 2020 - bankovní výpis č. 059 k účtu vedenému u české spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 6. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 242698 ze dne 1. 12. 2020, výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 ve výši 950 000 Kč a částečně upraveny ve výši 40 000 Kč v Rozpočtovém opatření obce č. 8/2020 ze dne 23. 7. 2020 (§ 5311 pol. 6122);

- Zařazení kamerového systému do majetku obce - účetní doklad č. 340354 ze dne 31. 12. 2020, karta majetku: Kamerový dohledový systém Grygov - Etapa 1: inventární číslo 1793/1 s datem počátku odpisování 1. 1. 2021;

- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02280/OSV/DSM ze dne 25. 2. 2021, Závěrečná zpráva k využití dotace od Olomouckého kraje ze dne 1. 3. 2021 (doručeno na KÚOK datovou schránkou dne 1. 3. 2021);

- Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 3. 2021, tj. po zákonné lhůtě, která uplynula dnem 1. 3. 2021 - jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno s odpovědnou osobou - starostou obce

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

- Veřejná zakázka na dodávku zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení se uskutečnila v roce 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); 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; Dodatek č. 2 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01781/OKH/DSM ze dne 10. 6. 2019 uzavřený s poskytovatelem Olomouckým krajem dne 25. 3. 2020 na změnu termínů - použití dotace nejpozději do 20. 5. 2020 a vyúčtování dotace nejpozději do 29. 5. 2020 na základě Žádosti o prodloužení termínu ze dne 22. 1. 2020;

- Předávací protokol ze dne 23. 3. 2020; Dodací list č. 16424 vystavený dne 23. 3. 2020, Faktura č. 1943085 vystavená prodávajícím THT Polička, s. r. o., Polička dne 23. 3. 2020 na částku 4 646 400 Kč uhrazena dne 23. 3. 2020, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 015 za období 23. 3. 2020 - 29. 3. 2020, str. 3/7 a zaúčtován účetním dokladem č. 240680 ze dne 23. 3. 2020, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 4. 2020; výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 5512, pol. 6123), výpis účetních dat účtovaných pod ORJ 1172 za období 2020 a výpis účetních dat účtovaných pod ÚZ 00415 za období 2020;

- Zařazovací protokol - pořízení dlouhodobého hmotného majetku s inventárním číslem 169/6 s datem zařazení do užívání 23. 3. 2020, karta majetku - inventární číslo 169/6 s datem počátku odpisování 1. 4. 2020
- **akce "Pořízení elektromobilu":**
  - Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na dodávku - Protokol z otevírání nabídek sepsaný na jednání komise, které se uskutečnilo dne 4. 5. 2020, zastupitelstvo obce dne 19. 5. 2020 projednalo Protokol z posouzení a hodnocení nabídek a schválilo nákup u nejvhodnějšího uchazeče, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 5. 2020; Kupní smlouva na prodej elektromobilu kategorie N1 uzavřená s prodávajícím TLAMKA s. r. o., Boskovice dne 27. 5. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 6. 2020;
  - Výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3639, pol. 6123);
  - Akceptace žádosti o podporu ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 2. 7. 2019 pod čj. SFZP 056074/2019, Rozhodnutí č. 03041921 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15. 11. 2019 pod čj. SFZP 056074/2019 (podpora formou dotace - investiční ve výši 480 126 Kč), Informace k dalšímu postupu po obdržení Rozhodnutí ministra - Výzva č. 11/2018 ze dne 27. 11. 2019 (nejzazší termín pro ukončení realizace projektu 31. 12. 2020 - převzetí vozidla), podmíněná pohledávka ve výši 480 126 Kč evidována od roku 2019 na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů;
  - Faktura č. 20200863 vystavená dodavatelem dne 15. 9. 2020 na částku 1 327 310 Kč vč. DPH za dodávku užitkového elektromobilu ALKÉ (včetně dodacího listu k faktuře č. 20200863), předpis závazku - účetní doklad č. 200293 ze dne 15. 9. 2020, úhrada závazku - účetní doklad č. 242226 ze dne 23. 9. 2020, bankovní výpis č. 046 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 21. 9. 2020 - 27. 9. 2020, strana 5/6, skutečně uhrazená cena veřejné zakázky zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 10. 2020;
  - Zařazovací protokol ze dne 22. 9. 2020, zařazení majetku do užívání včetně zaúčtování přijaté dotace na účet 403 - účetní doklad 340248 ze dne 22. 9. 2020, karta majetku - inventární číslo 1787/1 - Nákladní automobil ALKÉ, RZ EL588AI (s datem pořízení 22. 9. 2020, datem počátku odepisování 1. 10. 2020, s vyčíslením transferu na pořízení);
  - Příjem investiční dotace na projekt a odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky - účetní doklad č. 640030 ze dne 23. 10. 2020, bankovní výpis č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 23. 10. 2020;
  - Zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 14/2020 schválené starostou obce dne 30. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2020.

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 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.

Ing. Tomáš Kubáček, starosta obce Grygov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 3. 2021

## **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 Grygov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 2. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov byl doručen do datové schránky obce dne 2. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly