

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29719/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2754/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 17

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2021

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 8. 2021 - 11. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 5. 2022 - 5. 5. 2022. 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 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Grygov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 5. 2022 - 5. 5. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová  
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková  
kontrolor: 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 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - v porušení povinnosti
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb. odst. 2 a 3 o zadávání veřejných zakázek až do výše 1 000 000 Kč.

## **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,45 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

**1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem BAUMAS projekt, spol. s r.o., Kroměříž, IČO: 07657072 dne 22. 4. 2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace na akci "Komunitní centrum Grygov" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 765 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021, tj. 111 den po jejím uzavření.

Kontrolou objednávky vystavené dne 9. 3. 2021 pro dodavatele AGROMETALL s.r.o., Heřmanův Městec, IČO: 46508244 na dodávku příkopového ramene k traktoru na základě veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že objednávka se sjednanou smluvní cenou ve výši 502 400 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího vystavení. Objednávka byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že 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.**

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

**Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání, který nebyl k 31. 12. 2021 odstraněn – viz část B písm. b) bod 1 této zprávy.**

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

**2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 2.1. Kontrolou uveřejňování na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Grygov (objednatel) a Clean4you s. r. o., Hněvotín, IČ: 28618165 (zhotovitel) na akci "Workoutové hřiště Grygov" ze dne 24. 8. 2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2021, tj. po zákonné lhůtě.

Obec k datu 31. 12. 2021 neuzavřela žádnou další smlouvu na veřejnou zakázku podléhající uveřejňování na profilu zadavatele.

Jedná se o opakující se nedostatek, který byl zjištěný i při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že 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.**

Doloženo: Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Grygov (objednatel) a Clean4you s. r. o., Hněvotín, IČ: 28618165 (zhotovitel) na akci "Workoutové hřiště Grygov" dne 24. 8. 2021 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2021

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Grygov bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem BAUMAS projekt, spol. s.r.o., Kroměříž, IČO: 07657072 dne 22. 4. 2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace na akci "Komunitní centrum Grygov" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 765 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021, tj. 111 den po jejím uzavření.

Kontrolou objednávky vystavené dne 9. 3. 2021 pro dodavatele AGROMETALL s.r.o., Heřmanův Městec, IČO: 46508244 na dodávku příkopového ramene k traktoru na základě veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že objednávka se sjednanou smluvní cenou ve výši 502 400 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího vystavení. Objednávka byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že 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.**

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření: Územní celek dne 16. 8. 2021 přijal opatření k nedostatku zjištěnému při dílčím přezkoumání hospodaření vydáním nového POKYNU – aktualizace Stanovení odpovědností při zadávání veřejných zakázek.

Dle písemného sdělení starosty obce obec dne 16. 8. 2021 přijala systémové opatření, že smlouvy na veřejné zakázky včetně všech změn a dodatků bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Dle aktualizovaného Pokynu Stanovení odpovědností při zadávání veřejných zakázek s platností od 16. 8. 2021 je za zveřejňování smluv včetně všech změn a dodatků odpovědný starosta obce, kontrolu zveřejnění provádí místostarosta obce.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou přijatých systémových opatření k uveřejňování smluv na profilu zadavatele uzavřených na veřejnou zakázku včetně všech změn a dodatků zjištěno, že přijatá opatření ze dne 16. 8. 2021 nebyla obcí Grygov dodržena. **Nedostatek při uveřejňování smluv na profilu zadavatele byl zjištěn i při konečném přezkoumání hospodaření,** viz část A bod 2.1 této zprávy.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2021 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 22, zveřejněná na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v sekci Rozpočty a rozpočtová opatření dne 21. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění, Oznámení o zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria Obce Grygov pro rok 2022 zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 21. 12. 2021
- 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
- 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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 6. 5. 2021 do 2. 6. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a usnesením č. 13 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2021 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 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB), souhlasí na účet 236 a 419 výkazu Rozvaha k 30. 6. 2021
- Bankovní výpisy: č. 061 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 27. 12. 2021 - 31. 12. 2021, výpis č. 42 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, výpis č. 2021/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a výpis č. 2021/12 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů obce ke dni 30. 6. 2021

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 245 - Jiné běžné účty ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2021 ze dne 16. 7. 2021, Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí ze dne 27. 9. 2021, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2021 ze dne 18. 2. 2022; výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2021 k účtům: 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 132 - Zboží na skladě, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k odběratelům, 343 - Daň z přidané hodnoty (pohledávka), 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 245 - Jiné běžné účty, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 401 - Jmění účetní jednotky, 419 - Ostatní fondy, 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů a 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 488 faktur v celkovém objemu 8 516 961,97 Kč, číslo dokladu 210001 - 210488
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2021
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 245 faktur v celkovém objemu 649 203,79 Kč, číslo dokladu 21001 - 21245
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2021, výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2018
- Pokladní doklady: doplnění pokladny z bankovního účtu - pokladní doklad č. 1178P ze dne 6. 12. 2021, účetní doklad č. 1178 ze dne 6. 12. 2021, výběr z bankovního účtu - účetní doklad č. 243205 ze dne 6. 12. 2021, bankovní výpis č. 058 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6. 12. 2021 - 12. 12. 2021;
  - doplnění pokladny z bankovního účtu - pokladní doklad č. 1179P ze dne 6. 12. 2021, účetní doklad č. 1179 ze dne 6. 12. 2021, výběr z bankovního účtu - účetní doklad č. 243206 ze dne 6. 12. 2021, bankovní výpis č. 058 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6. 12. 2021 - 12. 12. 2021;
  - odvod zůstatku na bankovní účet - pokladní doklad č. 1241V ze dne 30. 12. 2021, účetní doklad č. 1241 ze dne 30. 12. 2021, příjem na bankovním účtu - účetní doklad č. 243389 ze dne 30. 12. 2021, bankovní výpis č. 061 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 27. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Pokladní doklady: č. 672 - 697 za období 6/2021 včetně příslušného účtování
- Pokladní kniha (deník): Pokladní kniha za období od 14. 12. 2021 do 30. 12. 2021 – 1 Pokladna, výčetka k 31. 12. 2021 ze dne 3. 1. 2022, odvod zůstatku na bankovní účet - pokladní doklad č. 1241V ze dne 30. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021 usnesením č. 11, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Grygov ke dni 31. 12. 2020 ze dne 1. 6. 2021, informace do CSÚIS zaslaná dne 29. 6. 2021, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2020 účetním dokladem č. 340149 ze dne 1. 6. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

### **zřizované organizace**

- 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)
- Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2021 usnesení č. 19 a uložilo zřízení příspěvkové organizaci odvod částky 450 000 Kč z fondu investic do rozpočtu zřizovatele, sdělení Odvod příspěvkové organizace na účet zřizovatele ze dne 19. 7. 2021, předpis pohledávky nařízeného odvodu příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 340165 ze dne 30. 6. 2021;
  - příjem nařízeného odvodu ve výši 450 000 Kč dne 2. 8. 2021 - bankovní výpis č. 037 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 8. 2021 - 8. 8. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 242181 ze dne 2. 8. 2021
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021 usnesením č. 6 a usnesením č. 7 byl schválen kladný hospodářský výsledek ve výši 79 579,52 Kč a jeho převedení do rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2020 ze dne 1. 6. 2021, informace do CSÚIS zaslaná dne 23. 7. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 8. 12. 2021 (kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Grygov, příspěvková organizace), Potvrzení o zajištění dokladů kontrolované osoby ze dne 6. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Charita Olomouc, IČ 44936427 dne 8. 12. 2021 (obec dárce); finanční dar 20 000 Kč jako podporu na provoz pečovatelské služby na venkově v roce 2021, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2021; výdaj na § 4351 navýšen v rozpočtovém opatření č. 9/2021, schváleném starostou obce dne 21. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 8. 2021 (§ 4351 pol. 5223); předpis závazku - účetní doklad č. 340290 ze dne 8. 12. 2021, vyplacení finančního daru - účetní doklad č. 243249 ze dne 10. 12. 2021, bankovní výpis č. 058 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6. 12. 2021 - 12. 12. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Centrum Dominika Kokory, příspěvková organizace, IČ 61985929 dne 8. 12. 2021 (obec dárce); finanční dar 10 000 Kč na účely zajištění poskytování pobytových sociálních služeb uživateli, který využívá sociální službu centra, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2021;



- výdaj na § 4357 navýšen v rozpočtovém opatření č. 9/2021, schváleném starostou obce dne 21. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 8. 2021 (§ 4357 pol. 5339); předpis závazku - účetní doklad č. 340291 ze dne 8. 12. 2021, vyplacení finančního daru - účetní doklad č. 243260 ze dne 14. 12. 2021, bankovní výpis č. 059 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 13. 12. 2021 - 19. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2021 uzavřená dne 26. 7. 2021 mezi Obcí Grygov (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Grygov (příjemce) ve výši 30 000 Kč, Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 1. 6. 2021; účelem poskytnutí dotace je realizace projektu "Oslavy 121. výročí založení Sboru dobrovolných hasičů v Grygově", na úhradu neinvestičních výdajů na realizaci oslav 121. výročí založení Sboru dobrovolných hasičů v Grygově, jedná se především o výdaje na zajištění programu pro veřejnost, atrakcí pro děti a nákup občerstvení; použití dotace do 31. 12. 2021, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2021; poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 4 ze dne 29. 6. 2021; výdaje na dotaci součástí schváleného rozpočtu na rok 2021 ve výši 20 000 Kč; účetní doklad číslo 242151 ze dne 29. 7. 2021 - poskytnutí dotace dle smlouvy z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 035 za období 26. 7. - 31. 7. 2021, výdaj ve výši 10 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 8/2021 schváleném starostou obce dne 21. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 8. 2021;
    - zaúčtování dotace dohadem do nákladů obce - účetní doklad č. 340332 ze dne 31. 12. 2021;
    - Vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 31. 12. 2021 (OÚ doručeno dne 31. 12. 2021), schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 6. 1. 2022, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340035 ze dne 6. 1. 2022
  - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2021 uzavřená dne 28. 7. 2021 mezi Obcí Grygov (poskytovatel) a Senior Klub Grygov, z.s. (příjemce) ve výši 22 000 Kč, Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 27. 1. 2021; 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. 2021, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2021; poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 4 ze dne 29. 6. 2021; výdaje na dotaci součástí schváleného rozpočtu na rok 2021; účetní doklad číslo 804 ze dne 28. 7. 2021 - poskytnutí dotace dle smlouvy z pokladny obce, Pokladní doklad výdajový nedaňový č. 804 ze dne 28. 7. 2021;
    - zaúčtování dotace dohadem do nákladů obce - účetní doklad č. 340310 ze dne 31. 12. 2021;
    - Závěrečná zpráva včetně Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého organizací Senior Klubu Grygov, z.s., z rozpočtu obce Grygov pro sezónu 2021 ze dne 20. 12. 2021 (OÚ doručeno dne 20. 12. 2021), vratka nevyčerpané dotace ve výši 222 Kč poukázána poskytovateli dotace dne 20. 12. 2021 v hotovosti - příjmový pokladní doklad č. 1205 ze dne 20. 12. 2021, schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 6. 1. 2022, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340036 ze dne 6. 1. 2022
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 30. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 604 430 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Grygov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání -

- projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; příjem a převod dotace je upraven v rozpočtovém opatření č. 16/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 27. 12. 2021; přijetí dotace - bankovní výpis č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2021, účetní doklad č. 640031 ze dne 29. 9. 2021; převod dotace zřízené příspěvkové organizaci - bankovní výpis č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 6. 10. 2021, účetní doklad č. 640034 ze dne 6. 10. 2021.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02186/OKH/DSM ve výši 14 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Grygov (příjemce) dne 30. 6. 2021 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení, opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Grygov - na pořízení ochranných prostředků pro hasiče; přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 14 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Grygov (ÚZ 00 415); účetní doklad číslo 242072 ze dne 21. 7. 2021 - přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s. dne 21. 7. 2021, Výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 034 za období 19. 7. 2021 - 25. 7. 2021, výdaje zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 5512, pol. 5132);
    - Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 14. 10. 2021 (odesláno datovou zprávou poskytovateli dotace dne 14. 10. 2021), informace od poskytovatele o provedené administrativní kontrole ze dne 3. 11. 2021, zaúčtování vypořádání dotace - účetní doklad č. 340266 ze dne 3. 11. 2021 (pod ÚZ 00415)
  - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání (na dobu neurčitou) uzavřená mezi Obcí Grygov (pronajímatel) a Irenou Chramostovou, IČO: 46616152 (nájemce) dne 2. 7. 2021, předmět nájmu - prostor sloužící k podnikání ve 2. nadzemním podlaží objektu Domu služeb na adrese Masarykova náves číslo popisné 79, na parcelním čísle 286 v katastrálním území Grygov o výměře 31 m<sup>2</sup> za účelem poskytování služeb - kadeřnické, kosmetické a podobné činnosti, nájemné ve výši 517 Kč měsíčně, počátek nájmu od 7. 7. 2021, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 23. 4. 2021 do 2. 7. 2021; účetní doklad číslo 340174 ze dne 7. 7. 2021 - předpis pohledávky za měsíc 7/2021 dle nájemní smlouvy, účetní doklad číslo 241945 ze dne 8. 7. 2021 - úhrada nájemného za měsíc 7/2021 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 032 za období 5. 7. 2021 - 11. 7. 2021
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi Obcí Grygov (kupující) a Tělocvičnou jednotou SOKOL Grygov (prodávající) dne 7. 6. 2021, předmět převodu - pozemek p.č. 406, jehož součástí je stavba Grygov č.p. 152, pozemek p.č. 407 a pozemek p.č. 408, jehož součástí je stavba bez čísla popisného, vše v k.ú. Grygov, za vzájemně ujednanou cenu ve výši 4 700 000 Kč, nákup budovy sokolovny schválen Usnesením č. 15 zastupitelstva obce Grygov ze dne 10. 12. 2019, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 14. 6. 2021; účetní doklad číslo 340152 ze dne 7. 6. 2021 - pořízení majetku a předpis závazku kupní ceny, účetní doklad číslo 340157 ze dne 14. 6. 2021 - zařazení nemovitostí do majetku obce, účetní doklad číslo 242088 ze dne 22. 7. 2021 - úhrada kupní ceny z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 034 za období 19. 7. 2021 - 25. 7. 2021, výdaje na nákup nemovitosti součástí schváleného rozpočtu na rok 2021

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8017368/VB/001 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností Elektromontáže BLESK, s. r. o., Olomouc dne 11. 6. 2021 (obec povinná); dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 745/8, ostatní plocha v k. ú. Grygov, obec Grygov; věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč bez DPH; zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11744/2021-805 ze dne 23. 7. 2021 (právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 28. 6. 2021); Faktura č. 21125 vystavená obcí dne 12. 7. 2021 se splatností dne 12. 8. 2021 na částku 1 210 Kč včetně DPH, předpis pohledávky - účetní doklad č. 21125 ze dne 12. 7. 2021, platba faktury dne 12. 8. 2021 - bankovní výpis č. 038 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9. 8. 2021 - 15. 8. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 242278 ze dne 12. 8. 2021; pozemek je již veden na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem: karta majetku - inventární číslo 1191/1, účet 031 0121 - Stavební pozemky s věcným břemenem

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): POKYN - Stanovení odpovědností při zadávání veřejných zakázek ze dne 16. 8. 2021 s platností od 16. 8. 2021
- 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
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 3. 2021, ze dne 1. 6. 2021, ze dne 29. 6. 2021, ze dne 21. 9. 2021 a ze dne 14. 12. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Grygov ze dne 15. 6. 2021 a ze dne 9. 11. 2021
- Zápis kontroly finančního výboru ze dne 3. 8. 2021

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 (fond rozvoje bydlení) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2021
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vyhláška obce Grygov o vytvoření "Fondů 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. 540006 za období 1 - 6/2021

#### **ostatní**

- **akce "Komunitní centrum Grygov":**
  - Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na vypracování projektové dokumentace na akci "Komunitní centrum Grygov", v roce 2019 a 2020 elektronicky osloveni celkem 3 dodavatelé na zpracování studie a projektové dokumentace na komunitní centrum v Grygově, v roce 2019 doručena jedna cenová nabídka a v roce 2020 doručeny dvě cenové nabídky, posouzení cenových nabídek bylo ukončeno dne 1. 3. 2021, zastupitelstvo obce dne 2. 3. 2021 usnesením č. 7 na základě poptávkového řízení

schválilo dodavatele na zpracování projektové dokumentace a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo;

- Smlouva o dílo uzavřena s vybraným zhotovitelem BAUMAS projekt, spol. s.r.o., Kroměříž dne 22. 4. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 925 650 Kč včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021;

- předpis závazku - účetní doklad č. 210349 ze dne 29. 9. 2021, faktura přijatá č. 210349 (VS 2021068) vystavená zhotovitelem dne 29. 9. 2021 na částku 713 900 Kč včetně DPH, faktura uhrazena dne 7. 10. 2021 - elektronický bankovní výpis č. 264 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 10. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 242746 ze dne 7. 10. 2021;

- výdaj ve výši 250 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 a ve výši 750 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleném starostou obce dne 15. 3. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2021 (§ 3429, pol. 6121);

- projektová dokumentace pro vydání společného povolení je k 31. 12. 2021 vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, realizace akce pokračuje v roce 2022

- **akce "Nákup příkopového ramene k traktoru":**

- Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na dodávku na akci "Nákup příkopového ramene k traktoru", elektronicky osloveni 3 dodavatelé, celkem doručeny 4 cenové nabídky, posouzení cenových nabídek ze dne 1. 3. 2021, zastupitelstvo obce dne 2. 3. 2021 usnesením č. 16 na základě poptávkového řízení schválilo dodavatele příkopového ramene k traktoru a pověřilo starostu jeho nákupem;

- Objednávka č. 6 vystavená dne 9. 3. 2021 odeslána vybranému dodavateli AGROMETALL s.r.o., Heřmanův Městec, IČO: 46508244 ve výši vybrané cenové nabídky 502 400 Kč bez DPH, objednávka zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021;

- Faktura č. 211260 vystavená dodavatelem dne 19. 4. 2021 na částku 607 904 Kč včetně DPH za dodávku příkopového ramene k traktoru, předpis závazku - účetní doklad č. 210140 ze dne 21. 4. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 241227 ze dne 23. 4. 2021, bankovní výpis č. 018 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 19. 4. 2021 - 25. 4. 2021, skutečně uhrazená cena veřejné zakázky zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2021;

- Výdaj ve výši 400 000 Kč částečně zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 a částečně ve výši 210 000 Kč upraven v rozpočtovém opatření č. 2/2021, schváleném starostou obce dne 15. 3. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2021 (§ 3639 pol. 6122);

- Předávací protokol - komunální technika ze dne 16. 4. 2021, Zařazovací protokol dlouhodobého majetku ze dne 21. 4. 2021, karta majetku - Příkopové mulčovací rameno McConnel PA4745 - inventární číslo 1800/1 s datem pořízení 21. 4. 2021, zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 340120 ze dne 30. 4. 2021

- **akce "Workoutové hřiště Grygov":**

- Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na dodávku na akci "Workoutové hřiště Grygov", zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2021 schválilo realizaci workoutového hřiště na sportovním areálu Grygov a pověřilo starostu obce výběrovým řízením a podepsáním smlouvy, dne 30. 7. 2021 elektronicky e-mailem osloveni 3 dodavatelé, obci doručeny 2 cenové nabídky, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 17. 8. 2021,

Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 8. 2021 odesláno elektronicky e-mailem dne 18. 8. 2021 oběma uchazečům;

- Smlouva o dílo uzavřena s vybraným zhotovitelem Clean4you s. r. o., Hněvotín, IČ: 28618165 dne 24. 8. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 670 000 Kč bez DPH (810 700 Kč vč. DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2021;

- předpis závazku - účetní doklad č. 210391 ze dne 27. 10. 2021 (pod ORJ 1201), faktura přijatá č. 210391 (VS 200212386) vystavená zhotovitelem dne 25. 10. 2021 na částku 810 700 Kč včetně DPH, faktura uhrazena dne 29. 10. 2021 - elektronický bankovní výpis č. 283 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 10. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 242912 ze dne 29. 10. 2021;

- výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2021 schváleném starostou obce dne 21. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 8. 2021 (§ 3412, pol. 6121);

- Předávací protokol stavby a provedených prací, dodávek a služeb ze dne 22. 10. 2021;

- Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny ze dne 3. 11. 2021 zveřejněno na profilu zadavatele dne 3. 11. 2021;

- zařazení investiční akce do majetku obce - účetní doklad č. 340338 ze dne 31. 12. 2021;

- Zařazovací protokol dlouhodobého majetku - stavby ze dne 17. 1. 2022 s uvedením do provozu 22. 12. 2021, karta majetku - inventární číslo 84/9 s datem pořízení dne 22. 12. 2021.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

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

## **D. Upozornění**

### **1. Nedodržení lhůty pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele**

Obec Grygov v roce 2021 objednala příkopové rameno k traktoru u firmy AGROMETALL s.r.o., Heřmanův Městec, IČO: 46508244 za celkovou cenu bez DPH 502 400 Kč, s DPH 607 904 Kč. Cena za dodání příkopového ramene k traktoru ve výši 607 904 Kč byla uhrazena z bankovního účtu obce dne 23. 4. 2021.

Kontrolou zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 11. 8. 2021, a tím nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele. Jedná se o nedostatek bez vlivu na výsledek hospodaření a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 30. 6. 2021.

Zástupce obce (starosta) byl upozorněn na ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

### **2. Střednědobý výhled rozpočtu obce (dále jen "SVR")**

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a SVR. Podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. je SVR nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Podle § 4 odst. 3 se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze SVR. Podle § 11 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. sestavuje územní samosprávný celek rozpočet mj. v návaznosti na svůj SVR.

Zastupitelstvo obce Grygov dne 13. 12. 2018 schválilo SVR obce na rok 2020 – 2022. Na zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 14. 12. 2021, byla schválena Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022. Protože má obec Grygov k 31. 12. 2021 schválená Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 a SVR do roku 2022, doporučujeme sestavit SVR na další rozpočtové roky, minimálně na rok 2024, který bude obsahovat především údaje o potřebách obce a finančních zdrojích na jejich krytí v budoucích obdobích a odvrátí hrozbu jejího nežádoucího zadlužení.

Upozorňujeme:

- na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že SVR je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet,

- na ustanovení § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a SVR na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace a

- na ustanovení § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že nezpracování SVR je přestupkem.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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

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

A... nebyly zjištěny nedostatky

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

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

Přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 5. 2022

## **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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,



- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření.

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 5. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 5. 2022.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly