

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56389/2023/OK/7960

Č.j.: KUOK 1310/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2023

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 8. 2023 - 30. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 3. 2024 - 5. 3. 2024. 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 2023 dne 14. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 3. 2024 - 5. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Richard Novák

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 11. 2023 do 15. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2023 usnesením č. 15 pověřilo starostu obce k provádění potřebných rozpočtových opatření pro období 12/2023
- Rozpočtová opatření: č. 1/2023 schválené starostou obce dne 31. 1. 2023 a zveřejněné dne 23. 2. 2023, č. 2/2023 schválené starostou obce dne 16. 2. 2023 a zveřejněné dne 13. 3. 2023, č. 3/2023 schválené starostou obce dne 23. 3. 2023 a zveřejněné dne 19. 4. 2023, č. 4/2023 schválené starostou obce dne 23. 3. 2023 a zveřejněné dne 19. 4. 2023, č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2023 a zveřejněné dne 12. 5. 2023, č. 6/2023 schválené starostou obce dne 8. 5. 2023 a zveřejněné dne 5. 6. 2023, č. 7/2023 schválené starostou obce dne 31. 5. 2023 a zveřejněné dne 5. 6. 2023, č. 8/2023 schválené starostou obce dne 23. 6. 2023 a zveřejněné dne 7. 7. 2023, č. 9/2023 schválené starostou obce dne 7. 7. 2023 a zveřejněné dne 28. 7. 2023, č. 10/2023 schválené starostou obce dne 20. 7. 2023 a zveřejněné dne 14. 8. 2023 a č. 11/2023 schválené starostou obce dne 18. 8. 2023 a zveřejněné dne 28. 8. 2023 (všechna rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023 usnesením č. 16, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 14, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 13, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2025 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 1. 6. 2023 do 22. 6. 2023; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 6. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 18 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 005 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (Termínovaný vklad)
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (Fond rozvoje bydlení)
- Bankovní výpisy: č. 063 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023, č. 002 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (3x), č. 38 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 29. 12. 2023, Potvrzení o zůstatku z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2023 (ČSOB Účet pro municipality) a č. 2023/12 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2023 (ČSOB Spořicí účet pro podnikatele)
- Bankovní výpis: č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB), souhlasí na účet 236 a 419 výkazu Rozvaha k 31. 7. 2023
- Bankovní výpisy: k 31. 7. 2023 z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., u České spořitelny, a. s. a České národní banky
- Bankovní výpis: č. 003 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 16. 4. 2023 - 15. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (bankovní účet "složených jistot")
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2023 ze dne 30. 8. 2023, Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí ze dne 11. 9. 2023, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2023 ze dne 15. 2. 2024; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 620 faktur v celkovém objemu 10 875 567,05 Kč, číslo dokladu 230001 - 230620
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 285 faktur v celkovém objemu 1 290 006,13 Kč, číslo dokladu 23001 - 23285
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2023
- Pokladní doklady: č. 759 - 824 za období 7/2023 včetně příslušného účtování
- Pokladní doklady: č. 1179 - 1249 za období 12/2023 včetně příslušného účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 7/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023

- Účetní doklad: Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2023 (SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 16, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Grygov ke dni 31. 12. 2022 ze dne 21. 6. 2023, informace do CSÚIS zaslaná dne 28. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2022 účetním dokladem č. 340166 ze dne 21. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 14 a usnesením č. 15 byl schválen kladný hospodářský výsledek ve výši 30 694,35 Kč a jeho převedení do rezervního fondu příspěvkové organizace, Informace o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 ze dne 20. 7. 2023 s datem rozhodnutí dne 21. 6. 2023, informace do CSÚIS zaslaná dne 20. 7. 2023
- 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 25. 5. 2023 (kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Grygov, příspěvková organizace, kontrola provedena ve dnech: 5. 4. - 16. 5. 2023), Pověření starosty obce k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 4. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 7. 3. 2023 mezi Štěrkovny Olomouc a. s. (dárce) a obcí Grygov (obdarovaný), výše daru 10 000 Kč na akci "Obecní maškarní bál 2023", který se bude konat dne 18. 3. 2023; výpis č. 13 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 240750 ze dne 10. 3. 2023 (příjem finančního daru na bankovní účet obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 14. 4. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2023 uzavřena dne 18. 7. 2023 mezi obcí Grygov (poskytovatel) a Motoklub Berani Grygov (příjemce), výše dotace 20 000 Kč na účel realizace projektu "Propagační materiál", poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, pokladní doklad výdajový č. 795 ze dne 18. 7. 2023, účetní doklad č. 795 ze dne 18. 7. 2023 (poskytnutí dotace příjemci), výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023;
 - Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci dle smlouvy ze dne 30. 11. 2023 (OÚ doručeno dne 8. 12. 2023), schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 29. 12. 2023, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340308 ze dne 29. 12. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 14. 4. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2023 uzavřena dne 3. 7. 2023 mezi obcí Grygov (poskytovatel) a Rodinné centrum Grygov z. s. (příjemce), výše dotace 45 000 Kč na realizaci projektu "RCG pro děti a rodiče v roce 2023", poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, výpis č. 33 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 4. 7. 2023, účetní doklad č. 242209 ze dne 4. 7. 2023

- (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce), výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023;
- Závěrečná zpráva o projektu "RCG pro děti a rodiče v roce 2023" ze dne 13. 12. 2023 včetně Vyúčtování příspěvku v rozpočtu obce Grygov č. 3/2023 ze dne 13. 12. 2023 (OÚ doručeno dne 18. 12. 2023), schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 29. 12. 2023, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340314 ze dne 29. 12. 2023
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace pro rok 2023 ze dne 8. 12. 2022, Ministerstvo kultury (prostřednictvím Olomouckého kraje) rozhodnutí č. j. MK 23749/2023 OUKKO o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2023 ze dne 24. 4. 2023 včetně Podmínek přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zaúčtování dotace VISK 3 na rok 2023, výše dotace 47 000 Kč;
 - Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřena dne 18. 4. 2023 mezi obcí Grygov (objednatel) a Tritius Solutions a. s. (zhotovitel) na Upgrade licence systému Tritius REKS do 5 000 sv., implementace systému za smluvní cenu 14 520 Kč vč. DPH a roční udržovací poplatky za smluvní cenu 1 815 Kč vč. DPH, faktura - daňový doklad č. 23FV_2112 vystavena dne 4. 7. 2023 na částku 14 520 Kč, výpis č. 33 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 7. 2023, účetní doklad č. 242222 ze dne 7. 7. 2023, změna rozpisu rozpočtu č. RR/3/2023 ze dne 30. 3. 2023;
 - Rámcová smlouva o spolupráci č. 568/2023 uzavřena dne 2. 6. 2023 mezi obcí Grygov a Palmknihy s. r. o. (poskytovatel) za účelem krátkodobého zpřístupnění autorských děl Poskytovatelem platným registrovaným uživatelům Obce či jejím zaměstnancům, faktura - daňový doklad č. 51FVP2200311 vystavena dne 13. 6. 2023 na částku 19 600 Kč, výpis č. 29 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 6. 2023, účetní doklad č. 241946 ze dne 14. 6. 2023, změna rozpisu rozpočtu č. RR/4/2023 ze dne 23. 6. 2023;
 - Objednávka na základě nabídky ze dne 13. 6. 2023 s firmou TrustWire s. r. o. na zařízení a software pro knihovnu obce Grygov za cenu 38 528 Kč vč. DPH, faktura - daňový doklad č. 2301185 vystavena dne 26. 6. 2023 na částku 38 528 Kč vč. DPH, výpis č. 31 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 6. 2023, účetní doklad č. 242125 ze dne 29. 6. 2023, změna rozpisu rozpočtu č. RR/4/2023 ze dne 23. 6. 2023;
 - výpis č. 14 z bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 7. 6. 2023, účetní doklad č. 640015 ze dne 7. 6. 2023 (přijetí dotace na bankovní účet obce, pol. 4116);
 - zaúčtování účelové neinvestiční dotace do výnosů obce - účetní doklad č. 340320 ze dne 31. 12. 2023;
 - Formulář k vyúčtování finančních prostředků - VISK 3 - 2023 ze dne 12. 1. 2024 (Ministerstvu kultury doručeno datovou schránkou dne 12. 1. 2024), Finanční vypořádání za rok 2023 - VISK 3 ze dne 26. 1. 2024 (Olomouckému kraji doručeno datovou schránkou dne 26. 1. 2024)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02554/OKH/DSM uzavřena dne 10. 8. 2023 mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a obec Grygov (příjemce), výše dotace 18 000 Kč na pořízení ponorného kalového čerpadla s příslušenstvím a průmyslového vysavače s integrovaným čerpadlem na čerpání znečištěné vody, přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 8. 2023 (pol. 4122), výpis č. 40 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 8. 2023, účetní doklad č. 242561 ze dne 15. 8. 2023 (příjem dotace na bankovní účet obce), faktura - daňový doklad č. 241000080 vystavena dne

17. 4. 2023 na částku 59 933 Kč, výpis č. 27 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 6. 2023, účetní doklad č. 241805 ze dne 1. 6. 2023 (úhrada faktury);

- Závěrečná zpráva ze dne 24. 11. 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 24. 11. 2023 (poskytovateli dotace doručeno datovou schránkou dne 24. 11. 2023), zaúčtování neinvestiční dotace do výnosů obce - účetní doklad č. 340300 ze dne 5. 12. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023519/VB/001 Grygov, Za Humny p. č. 295 - připojení kNN uzavřena dne 25. 4. 2023 mezi obcí Grygov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení nízkého napětí na pozemku p. č. 2394 v k. ú. Grygov za jednorázovou náhradu ve výši 3 500 Kč + DPH; záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023; faktura - daňový doklad č. 23120 vystavena dne 2. 6. 2023 na částku 4 235 Kč (3 500 Kč + DPH); výpis č. 33 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 7. 2023, účetní doklad č. 242229 ze dne 7. 7. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5848/2023-805, vklad byl proveden dne 1. 6. 2023, a to s právními účinky k 11. 5. 2023; karta majetku č. 1327/1 (031 0521) - věcné břemeno je již evidováno na pozemku p. č. 2394 z minulého období

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 do 21. 6. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro provádění rozpočtových opatření starostou obce ze dne 21. 6. 2023 s platností od 21. 6. 2023, schválené zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 23 a Pravidla pro provádění rozpisu rozpočtu ze dne 27. 3. 2018 s platností od 27. 3. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru dne 12. 6. 2023, 27. 9. 2023, 27. 11. 2023 a 20. 12. 2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Grygov ze dne 9. 1. 2023, ze dne 26. 6. 2023, ze dne 1. 11. 2023 a ze dne 6. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 3. 2023, 19. 4. 2023, 21. 6. 2023, 16. 8. 2023, 15. 11. 2023 a 6. 12. 2023

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);
 - Opis účetních dat účtu 419.0122 za období 1 - 7/2023, účetní doklady č. 540001 - č. 540007;
 - Opis účetních dat účtu 419.0122 za období 8 - 12/2023, účetní doklady č. 540008 - č. 540012 (účetován pouze příjem z bankovních úroků, není účtováno o žádných půjčkách)

ostatní

- **akce "Oprava místních komunikací tryskovou metodou":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na opravu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách na akci "Oprava místních komunikací tryskovou metodou", starosta obce v týdnu od 6. 3. do 10. 3. 2023 telefonicky oslovil

- 3 dodavatele, cenovou nabídku ze dne 23. 3. 2023 zaslal e-mailem 1 dodavatel, na základě cenové nabídky starosta obce vystavil dne 3. 4. 2023 objednávku na opravu místních komunikací;
- Objednávka č. 29 ze dne 3. 4. 2023 zasláná vybranému dodavateli ROADMEDIC s. r. o., Šumperk, IČ: 28586484 (obec objednatel) dne 3. 4. 2023 ve výši nabídkové ceny 163 800 Kč bez DPH (198 198 Kč včetně DPH);
 - plnění dle objednávky zrealizováno v 1 faktuře: předpis závazku - účetní doklad č. 230317 ze dne 5. 7. 2023, faktura přijatá č. 230317 (VS 232200084) vystavená dne 4. 7. 2023 za provedené opravy místních komunikací ve výši 198 198 Kč včetně DPH uhrazena dne 7. 7. 2023 - bankovní výpis č. 033 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 3. 7. 2023 - 9. 7. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 242226 ze dne 7. 7. 2023;
 - výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 2212, pol. 5171)
- **akce "Provedení izolace střechy a stěn školní kuchyně v budově ZŠ Grygov č.p. 72":**
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách na akci "Provedení izolace střechy a stěn školní kuchyně v budově ZŠ Grygov č.p. 72", starosta obce v zimě 2022/2023 oslovil telefonicky + osobní schůzky ohledně prohlídky budovy několik dodavatelů, dne 4. 4. 2023 podal cenovou nabídku 1 oslovený dodavatel, zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023 usnesením č. 24 schválilo realizaci akce na základě předložené cenové nabídky a pověřilo starostu obce provedením příslušného rozpočtového opatření;
 - Smlouva o dílo č. 13/23 uzavřená s vybraným zhotovitelem PMT Stav CZ s. r. o., Olomouc, IČ: 27848311 (obec objednatel) dne 1. 9. 2023 ve výši nabídkové ceny 720 721,30 Kč bez DPH (872 072,77 Kč včetně DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 9. 2023;
 - plnění dle smlouvy o dílo zrealizováno v 1 faktuře: předpis závazku - účetní doklad č. 230544 ze dne 24. 11. 2023, faktura přijatá č. 230544 (VS 2023092) vystavená dne 23. 11. 2023 za provedení izolace střechy a stěn školní kuchyně v budově ZŠ Grygov ve výši 872 072,77 Kč včetně DPH uhrazena dne 24. 11. 2023 - bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 20. 11. 2023 - 26. 11. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 243487 ze dne 24. 11. 2023;
 - výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2023 schváleném starostou obce dne 7. 7. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 28. 7. 2023 (§ 3117, pol. 6121);
 - zařazení dokončeného technického zhodnocení budovy do majetku obce - účetní doklad č. 340289 ze dne 23. 11. 2023, karta majetku - inventární číslo 1/5 - Č.p. 72 (ZŠ, MŠ a ŠJ) s datem zařazení TZ dne 23. 11. 2023;
 - dokument Skutečně uhrazená cena zakázky ze dne 29. 11. 2023 uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2023
- **akce "Územní studie X1, Grygov" - zpracování studie:**
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách na vypracování územní studie na akci "Územní studie X1, Grygov", starosta obce v měsících leden až březen 2023 telefonicky oslovil 3 zpracovatele, dne 12. 4. 2023 podal 1 oslovený dodavatel cenovou nabídku, zastupitelstvo obce dne 19. 4. 2023 usnesením č. 11 schválilo předloženou cenovou nabídku na zpracovatele územní studie X1 a pověřilo starostu obce provedením příslušného rozpočtového opatření;

- Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem gogolák + grasse s. r. o., Praha - Michle, IČ: 07698232 (obec objednatel) dne 17. 5. 2023 ve výši nabídkové ceny 310 000 Kč bez DPH (375 100 Kč včetně DPH);

- plnění dle smlouvy o dílo zrealizováno v 1 faktuře: předpis závazku - účetní doklad č. 230604 ze dne 21. 12. 2023, faktura přijatá č. 230604 (VS 2023124) vystavená dne 19. 12. 2023 za zhotovení územní studie X1, Grygov ve výši 375 100 Kč včetně DPH uhrazena dne 22. 12. 2023 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 18. 12. 2023 - 24. 12. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 243760 ze dne 22. 12. 2023;

- výdaj částečně zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a dále upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2023 schváleném starostou obce dne 31. 5. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2023 (§ 3635, pol. 6119).

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 kupní, směnnou, nájemní 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	A
§ 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 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2024

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 5. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov byl doručen do datové schránky obce dne 5. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly