

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28723/2022/OK/7960

Č.j.: KUOK 2215/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2022

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 30. 8. 2022 - 31. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 15. 5. 2023 - 16. 5. 2023.

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 2022 dne 9. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 15. 5. 2023 - 16. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2022

- 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 2021 bylo zjištěno:

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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Grygov na svém zasedání konaném dne 21. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Nedostatek: zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Opatření k nápravě: při realizaci veřejných zakázek budou důsledně dodržovány lhůty zveřejňování stanovené platnými právními předpisy. Osobou odpovědnou za zajištění tohoto opatření je starosta obce, osobou odpovědnou za provedení kontroly zveřejnění je místostarosta obce.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

Splnění opatření: při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 uskutečněném ve dnech 30. 8. - 31. 8. 2022 bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřená na akci "Kamerový dohledový systém Grygov - Etapa 2" mezi obcí Grygov (objednatel) a Mám přehled, s. r. o., Velký Týnec (zhotovitel) dne 26. 7. 2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 7. 2022, čímž byla splněna zákonná povinnost zveřejnění. Přijaté opatření je dodržováno, uvedený nedostatek se neopakoval.

2. 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. Objedávka 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 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 jejích 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.

Splnění opatření: popsáno u opakujícího se nedostatku za rok 2021 - chyba C4 (porušení povinnosti).

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2022 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 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 2. 2022 do 11. 3. 2022 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

- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 schválené starostou obce dne 30. 3. 2022 a zveřejněné dne 26. 4. 2022, č. 2/2022 schválené starostou obce dne 4. 4. 2022 a zveřejněné dne 2. 5. 2022, č. 3/2022 schválené starostou obce dne 2. 5. 2022 a zveřejněné dne 31. 5. 2022, č. 4/2022 schválené starostou obce dne 24. 5. 2022 a zveřejněné dne 21. 6. 2022, č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 a zveřejněné dne 19. 7. 2022, č. 6/2022 schválené starostou obce dne 22. 6. 2022 a zveřejněné dne 19. 7. 2022, č. 7/2022 schválené starostou obce dne 28. 6. 2022 a zveřejněné dne 19. 7. 2022 a č. 8/2022 schválené starostou obce dne 25. 7. 2022 a zveřejněné dne 23. 8. 2022 (všechna rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 12 pověřilo starostu obce k provádění potřebných rozpočtových opatření v období 12/2022
- 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
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022 usnesením č. 12, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 3. 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
- 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 obce na roky 2020 - 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 3. 6. 2022 do 22. 6. 2022; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a usnesením č. 14 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (fond rozvoje bydlení) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 003 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 16. 10. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 245 - Jiné běžné účty ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 (SU 236 AU 0120) - Fond rozvoje bydlení (FRB), souhlasí na účet 236 a 419 výkazu Rozvaha k 31. 7. 2022

- Bankovní výpisy: k 31. 7. 2022 z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., u České spořitelny, a. s. a u České národní banky
- Bankovní výpisy: č. 063 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 26. 12. 2022 - 31. 12. 2022, výpis č. 39 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, potvrzení o zůstatku běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. k 31. 12. 2022 a výpis č. 2022/12 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2022 ze dne 2. 8. 2022, Prezenční listina školení členů inventarizačních komisí ze dne 19. 9. 2022, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2022 ze dne 20. 2. 2023; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 516 faktur v celkovém objemu 12 425 649,25 Kč, číslo dokladu 220001 - 220516
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 262 faktur v celkovém objemu 997 675,71 Kč, číslo dokladu 22001 - 22262
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2022
- Pokladní doklady: č. 1107 - 1178 za období 12/2022 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmový č. 792 ze dne 28. 7. 2022, účetní doklad č. 792 ze dne 28. 7. 2022, výdajový č. 787 ze dne 27. 7. 2022, účetní doklad č. 787 ze dne 27. 7. 2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 7. 2022 do 31. 7. 2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 7/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetní doklad: č. 340194 ze dne 30. 6. 2022 - předpis závazku: navýšení provozního příspěvku o 250 000 Kč zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Grygov pro rok 2022 na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 10. 5. 2022 usnesení č. 17
- Účetnictví ostatní: sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 12, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Grygov ke dni 31. 12. 2021 ze dne 21. 6. 2022, informace do CSÚIS zaslaná dne 8. 7. 2022, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2021 účetním dokladem č. 340183 ze dne 21. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2022

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022

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)
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 11 a usnesením č. 15 byl schválen kladný hospodářský výsledek ve výši 29 130,73 Kč a jeho převedení do rezervního fondu příspěvkové organizace, Informace o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2021 ze dne 22. 7. 2022 s datem rozhodnutí dne 21. 6. 2022, informace do CSÚIS zaslaná dne 22. 7. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 6. 5. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2022 uzavřena dne 1. 7. 2022 mezi obcí Grygov (poskytovatel) a Rodinným centrem Grygov z. s. (příjemce), výše dotace je 30 000 Kč na projekt "RCG pro děti a rodiče v roce 2022"; Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 19 ze dne 10. 5. 2022; účetní doklad č. 340196 - zaúčtování dotace na podrozvahu; Pokladní doklad výdajový č. 775 ze dne 20. 7. 2022, účetní doklad č. 775 ze dne 20. 7. 2022 (poskytnutí dotace včetně odúčtování z podrozvahy);
 - Závěrečná zpráva o projektu ze dne 15. 12. 2022 včetně Vyúčtování příspěvku v rozpočtu obce Grygov ze dne 15. 12. 2022 (OÚ doručeno dne 15. 12. 2022), schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 19. 12. 2022, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340323 ze dne 19. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Grygov ze dne 15. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2022 uzavřena dne 19. 7. 2022 mezi obcí Grygov (poskytovatel) a Honební společností Grygov - Nový Dvůr (příjemce), výše dotace je 15 000 Kč na projekt "Rozvoj myslivosti a chovu zvěře v honitbě Grygov - Vsisko - Nový Dvůr"; Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 19 ze dne 10. 5. 2022; Výpis č. 036 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 7. 2022, účetní doklad č. 242015 ze dne 19. 7. 2022 (poskytnutí finančních prostředků);
 - Závěrečná zpráva o čerpání dotace na realizaci projektu "Rozvoj myslivosti a chovu zvěře v honitbě Grygov - Vsisko - Nový Dvůr" ze dne 18. 12. 2022 (OÚ doručeno dne 19. 12. 2022), schválení podaného vyúčtování poskytovatelem dotace dne 20. 12. 2022, vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 340324 ze dne 20. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí KÚOK, Odbor životního prostředí a zemědělství ze dne 6. 6. 2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 98 450 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství (ÚZ 29031, pol. 4116); předpis pohledávky - účetní doklad č. 340178 ze dne 15. 6. 2022, přijetí finančního příspěvku dne 18. 7. 2022 - bankovní výpis č. 19 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 18. 7. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 640019 ze dne 18. 7. 2022, příjem upraven v rozpočtovém opatření č. 7/2022 schváleném starostou obce dne 28. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2022
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřena mezi Obcí Grygov (pronajímatel) a Pekárnou Racek, s. r. o., Přerov, IČ: 62582178 (nájemce) dne

8. 9. 2022, předmět nájmu - nebytové prostory v objektu Domu služeb na adrese Grygov, Masarykova náves č. p. 79, na parc. č. 286 v k. ú. Grygov o celkové výměře 71,68 m² (místnost prodejny, skladu a šatny) za účelem provozu prodejny potravin a smíšeného zboží; měsíční nájemné ve výši 1 445,54 Kč; smlouva se uzavírá na dobu neurčitou od 8. 9. 2022; záměr pronájmu nebytového prostoru zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 15. 8. 2022 do 26. 9. 2022; uzavření smlouvy o nájmu schválil starosta obce dnem podpisu smlouvy; předpis pohledávky za měsíc 9/2022 na základě vystavené faktury č. 22169 ze dne 29. 9. 2022 - účetní doklad č. 22169 ze dne 29. 9. 2022, úhrada faktury dne 14. 10. 2022 - bankovní výpis č. 050 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10. 10. 2022 - 16. 10. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 242706 ze dne 14. 10. 2022, ostatní úhrady nájmu v roce 2022 proběhly dle uzavřené nájemní smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Notářský zápis (Kupní smlouva) uzavřen dne 23. 6. 2022 mezi fyzickou osobou 1 (prodávající 1), fyzickou osobou 2 (prodávající 2) a obcí Grygov (kupující), prodávající 1 prodává spoluvlastnický podíl o velikosti 1/2 na pozemky p. č. 1070/2, 1083/3, 1084/2, 1085/3 a 1102/12 v k. ú. Grygov za smluvní cenu 4 126 434 Kč a prodávající 2 prodává spoluvlastnický podíl o velikosti 1/2 na pozemky p. č. 1070/2, 1083/3, 1084/2, 1085/3 a 1102/12 v k. ú. Grygov za smluvní cenu 4 126 434 Kč; Kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 9; Výpis č. 031 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 6. 2022 (proběhly dvě platby 4 126 434 Kč), účetní doklad č. 000241768 ze dne 24. 6. 2022 a č. 000241769 ze dne 24. 6. 2022 (převod peněžních prostředků na bankovní účet do notářské úschovny); Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou obce dne 22. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 19. 7. 2022 (§ 3639 pol. 6130); Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 30. 8. 2022; Účetní doklad č. 000340186 ze dne 27. 6. 2022 (zařazení pozemků do majetku obce), Karta majetku inventární č. 1832/1, 1833/1, 1834/1, 1835/1 a 1836/1
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 5501/0161/2019/KS/LV10001 uzavřena dne 26. 9. 2022 mezi obcí Grygov (prodávající) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvkovou organizací, IČ: 65993390 (kupující) na prodej pozemku p. č. 2187/3 v k. ú. Grygov za účelem zajištění veřejně prospěšné stavby silnice "D55 5501 Olomouc - Kokory" za smluvní cenu dle znaleckého posudku ve výši 42 800 Kč; prodej pozemku včetně uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022 usnesením č. 8; záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 21. 2. 2022 do 11. 3. 2022; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2022; předpis pohledávky včetně vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 340265 ze dne 3. 10. 2022; Karta majetku inventární č. 1729/1; úhrada kupní ceny dne 4. 11. 2022 na základě vystavené faktury č. 22217 ze dne 3. 11. 2022 - bankovní výpis č. 054 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2022 - 6. 11. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 242894 ze dne 4. 11. 2022
 - Smlouva o věcném břemeni: č. IV-12-8018085/VB/1 uzavřena dne 3. 5. 2022 mezi obcí Grygov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena na základě plné moci ze dne 28. 1. 2021 evid. č. PM - 062/2021 společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - podzemní vedení NN na pozemku p. č. 242/1 a 262 v k. ú. Grygov za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč; Záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Grygov č. 17 ze dne 8. 12. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7040/20222/805, vklad byl proveden dne 31. 5. 2022, a to s právními účinky k 6. 5. 2022; Faktura - daňový doklad č. 22092 vystavena dne 6. 5. 2022 na částku 1 210 Kč vč. DPH; Výpis č. 029 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 6. 2022, účetní doklad

č. 000241601 ze dne 8. 6. 2022, pozemky vedeny na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem

- Smlouva o výpůjčce: uzavřená s vypůjčitelem - Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, IČ: 65993390 dne 26. 9. 2022 (obec půjčitel) na výpůjčku pozemků (ostatní plocha - ostatní komunikace, orná půda - ZPF) za účelem realizace stavby "D55 5501 Olomouc - Kokory" včetně souvisejících stavebních objektů, dočasné užívání je bezúplatné na dobu určitou, záměr výpůjčky pozemků a částí pozemků ve vlastnictví nebo spoluvlastnictví obce Grygov zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 21. 2. 2022 do 11. 3. 2022, výpůjčku předmětných pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022 usnesením č. 10

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 rozpisu rozpočtu ze dne 27. 3. 2018 s platností od 27. 3. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Grygov ze dne 29. 3. 2022, ze dne 28. 6. 2022 a ze dne 6. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3. 2022, ze dne 10. 5. 2022, ze dne 21. 6. 2022, ze dne 13. 9. 2022, z ustavujícího zasedání dne 24. 10. 2022 a ze dne 12. 12. 2022
- Zápis z jednání finančního výboru dne 20. 12. 2022

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 - 12/2022, účetní doklady č. 540001 - č. 540012

ostatní

- **akce "Kamerový dohledový systém Grygov - II. etapa":**
 - Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace na akci "Kamerový dohledový systém Grygov - II. etapa" ze dne 1. 6. 2022; Ustanovení hodnotící komise ze dne 31. 5. 2022; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 10. 6. 2022; Protokol o otevírání obálek ze dne 10. 6. 2022; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2022;
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 26. 7. 2022 mezi obcí Grygov (objednatel) a Mám přehled, s. r. o. (zhotovitel) na akci "Kamerový dohledový systém Grygov - II. etapa" za smluvní cenu 727 707,31 Kč vč. DPH; Smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 7; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 26. 7. 2022;
 - Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 4. 2. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 22. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Grygov (příjemce), výše dotace je 130 500 Kč na akci "Kamerový dohledový systém Grygov - II. etapa"; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/9/55/2022 ze dne 11. 4. 2022; Přijetí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022 usnesením č. 9 a 10; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 29. 6. 2022; Výpis č. 032 z bankovního účtu

- vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 6. 2022, účetní doklad č. 241826 ze dne 30. 6. 2022 (přijetí dotace na bankovní účet příjemce dotace);
- předpis závazku - účetní doklad č. 220420 ze dne 7. 11. 2022 (pod ORJ 1215), faktura přijatá č. 220420 (VS 2201302) vystavená zhotovitelem dne 31. 10. 2022 na částku 727 707,31 Kč včetně DPH uhrazena dne 7. 11. 2022 - bankovní výpis č. 055 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7. 11. 2022 - 13. 11. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 242924 ze dne 7. 11. 2022;
 - výdaj na akci zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 5311, pol. 6125);
 - Předávací protokol číslo 20221031 o odevzdání a převzetí kamerového systému Kamerový dohledový systém Grygov - Etapa 2 ze dne 31. 10. 2022, zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 340278 ze dne 31. 10. 2022 (účet 022 0001), karta majetku - inventurní číslo 1845/1 - Kamerový dohledový systém Grygov - Etapa 2. s datem pořízení dne 31. 10. 2022;
 - Závěrečná zpráva ze dne 30. 12. 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 30. 12. 2022 (poskytovateli dotace odesláno datovou schránkou dne 30. 12. 2022), doplnění vyúčtování k poskytnuté dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje na akci odesláno datovou schránkou poskytovateli dne 6. 1. 2023 (doložení faktury s dodacím listem a její úhradou včetně předávacího protokolu);
 - zaúčtování dohadné položky investiční dotace - účetní doklad č. 340381 ze dne 31. 12. 2022 (účet 403 0601);
 - Informace o výši skutečně uhrazené ceny uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 11. 2022
- **akce "Nové dopadové plochy dětského hřiště ve sportovním areálu Grygov":**
- Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 3. 6. 2022; Ustanovení hodnotící komise ze dne 31. 5. 2022; Prohlášení o střetu zájmů ze dne 16. 6. 2022; Protokol o otevírání obálek ze dne 16. 6. 2022; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2022;
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 22. 7. 2022 mezi Wonky s. r. o. (zhotovitel) a obcí Grygov (objednatel) na akci "Nové dopadové plochy dětského hřiště ve sportovním areálu Grygov" za smluvní cenu 414 594,40 Kč vč. DPH; Smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 5; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 2. 8. 2022;
 - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem dne 14. 9. 2022 (změna se týká nezbytných víceprací), smluvní cena o dílo byla změněna na částku 491 174,09 Kč včetně DPH (405 929 Kč bez DPH), dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 9. 2022;
 - předpis závazku - účetní doklad č. 220329 ze dne 16. 9. 2022 (pod ORJ 1210), faktura přijatá č. 220329 (VS 22101) vystavená zhotovitelem dne 16. 9. 2022 na částku 414 594,40 Kč včetně DPH uhrazena dne 16. 9. 2022 - bankovní výpis č. 045 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12. 9. 2022 - 18. 9. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 242473 ze dne 16. 9. 2022, předpis závazku - účetní doklad č. 220330 ze dne 16. 9. 2022 (pod ORJ 1210), faktura přijatá č. 220330 (VS 22102) vystavená zhotovitelem dne 16. 9. 2022 na částku 76 580,17 Kč včetně DPH uhrazena dne 16. 9. 2022 - bankovní výpis č. 045 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12. 9. 2022 - 18. 9. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 242474 ze dne 16. 9. 2022;
 - výdaj ve výši 487 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 a ve výši 53 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 11/2022 schváleném

zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 7. 10. 2022 (§ 3412, pol. 6121);

- Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zakázky ze dne 16. 9. 2022 uveřejněno na profilu zadavatele dne 19. 10. 2022;

- Zařazovací protokol - Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 30. 9. 2022 s datem zařazení dne 16. 9. 2022, karta majetku - inventární číslo 37/9 - Dětské hřiště;

- zařazení technického zhodnocení dětského hřiště do majetku obce - účetní doklad č. 340259 ze dne 30. 9. 2022.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu 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 2022

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 právníckými 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 2022 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 5. 2023

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 16. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

