

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66151/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 180/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2018,

IČ 00636231

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 2019.

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 Grymov za rok 2018 dne 13. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření dodatečně předložených dokumentů dne 3. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Grymov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Magda Holá - místostarostka
Ivana Martinková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2018

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce ve dnech 28. 11. 2017 - 31. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce ve dnech 27. 11. 2018 - 31. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově"
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn 1. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 31. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 11. 2018 do 31. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 28. 11. 2017 do 31. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách obce zveřejněn dne 1. 1. 2018,
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16. 5. 2018 do 30. 6. 2018, schválený na internetových stránkách obce zveřejněn dne 2. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2018, na kterém je dne 20. 8. 2018 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově"
- Bankovní výpis: č. 14 - 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 7/2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 2. 1. 2014
- Hlavní kniha: účetnictví do období 8/2018
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 12. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 včetně ustanovení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 18. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 4. 2. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 7/2018, příjmové pokladní doklady č. 500066 - 500070 a výdajové pokladní doklady č. 600065 - 600077
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklady č. 700014 ze dne 10. 7. 2018 a č. 700015 ze dne 31. 7. 2018 vztahující se k bankovním výpisům k účtu vedenému u ČNB za období 7/2018
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 5. a 6. října 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 5. a 6. října 2018 ze dne 3. 12. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 4. 2. 2019 (odesláno datovou schránkou 5. 2. 2019) - dotace na volby do ZO s ÚZ 98187 a na volbu prezidenta s ÚZ 98008, Dohoda o provedení práce na kompletaci a distribuci volebních lístků ze dne 26. 9. 2018, bankovní výpis č. 19 k účtu vedenému u ČNB ze dne 25. 9. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace, bankovní výpis č. 2 k účtu vedenému u KB, a.s. za období 26. 1. - 25. 2. 2019, na kterém je dne 5. 2. 2019 zaúčtována vratka dotace na volby do zastupitelstev obcí, účetní doklad č. 700019 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace, výpis zápisů s ÚZ 98187 - výdaje na volby do zastupitelstev obcí, účetní doklad č. 100051 ze dne 5. 2. 2019, kterým je zaúčtována vratka dotace na volby do zastupitelstev obcí, rozpočtové opatření č. 8 provedené starostkou obce dne 25. 9. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 22. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do zastupitelstev obcí
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02148/OSR/DSM ve výši 350 415 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" ze dne 11. 6. 2018, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 350 415 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově", Závěrečná zpráva o poskytnutí dotace za účelem "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" z rozpočtu Olomouckého kraje 2018 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018, Vratka poskytnuté dotace ve výši 5 858 Kč odvedena na účet poskytovatele dne 9. 1. 2019, Bankovní výpis č. 1 z běžného účtu vedeného u Komerční banky za období 26. 12. 2018 - 25. 1. 2019, kde je dne 9. 1. 2019 vratka poskytnuté dotace, Výzva KÚOK OSR k doplnění či opravě vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 1. 2019, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 1594 na realizaci díla "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" ze dne 30. 7. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 8. 2018

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. A.01452-00025 uzavřená dne 28. 5. 2018 se společností ČEPS, a.s. se sídlem Elektrárnská 74/2, Praha 10 (obec strana povinná), Bankovní výpis č. 10 za období od 26. 9. - 25. 10. 2018, kde dne 5. 10. 2018 je přijatá úhrada za zřízení věcného břemene

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově", Jmenování komise pro výběr dodavatele na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" ze dne 11. 6. 2018, Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 10. 7. 2018, Zápis z poptávky firem na Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově ze dne 10. 7. 2018, Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 19. 7. 2018, Vyhodnocení nabídek na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově" ze dne 19. 7. 2018, Usnesení ZO ze dne 30. 7. 2017 - schválen výsledek výběrového řízení na akci "Vybudování sociálního zázemí v obecní stodole v Grymově"

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2018, ze dne 29. 10. 2018, ze dne 26. 11. 2018, ze dne 18. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 3. 2018, ze dne 30. 4. 2018, ze dne 11. 6. 2018, ze dne 30. 7. 2018, ze dne 29. 8. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 26. 3. 2018, ze dne 25. 6. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 26. 3. 2018, ze dne 25. 6. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy a oprav kanalizace zřízen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, Vnitřní předpis č. 1/2018 Fond obnovy a oprav kanalizace schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, Rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018, Bankovní výpis č. 1 Profi účtu vedeného u Komerční banky za období od 28. 12. 2018 - 25. 1. 2019, dne 31. 12. 2018 připsána jednorázová částka ve výši 150 000 Kč, Účetní doklad č. 80001 ze dne 31. 12. 2018 zaúčtování příjmu do fondu obnovy a oprav kanalizace

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

- 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Grymov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 5. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

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 Grymov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se místostarostkou obce dne 22. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grymov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla vyplacena odměna v rozporu se zákonem.

Kontrolou vyplacených měsíčních odměn zastupitelům obce bylo zjištěno, že nově zvolené starostce nebyla vyplacena odměna od jejího zvolení do funkce tj. od 29. 10. 2018, ale od data stanoveného zastupitelstvem obce tj. od 1. 11. 2018.

V průběhu kontroly byli zástupci obce upozorněni na ustanovení § 72 odst. 4 zákona o obcích, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

Odměna starostky ode dne zvolení do funkce, tj. od 29. 10. 2018 do 31. 10. 2018 ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, byla doplacena ve mzdě za měsíc březen 2019 (doloženo výplatním lístkem za 03/2019).