

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62713/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1709/2020

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 2019,

IČ 00636231

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 2. 2020.

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 2019 dne 27. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Grymov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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: Mgr. Lenka Zbytovská - starostka
Ivana Martinková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 19. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 27. 11. 2018 do 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 19. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 27. 11. 2018 do 31. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 13. 5. 2019 do 30. 6. 2019; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad; schválený Závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 15. 7. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2014
- Hlavní kniha: za období 12/2019
- 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. 2019 včetně ustanovení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2019, Plán inventur pro rok 2019 ze dne 30. 12. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2019, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 3. 2. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2019, č. 1 - 125
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2019, č. 1 - 6
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019

- Pokladní doklad: za období 9/2019, příjmové pokladní doklady č. 500075 - 500081, výdajové pokladní doklady č. 600079 - 600088
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019; Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Grymov za rok 2018 ze dne 17. 6. 2019; informace do CSÚIS odeslána dne 21. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2019/03496/OSR/DSM uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a Obcí Grymov (obdarovaný) dne 16. 9. 2019 na peněžitý dar ve výši 16 500 Kč. Poskytnutí finančního daru bylo za umístění v soutěži o Zlatou cihlu v kategorii B za Obecní stodolu v krajském kole soutěže Vesnice roku 2019. Nabytí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 9. 2019 usnesením č. 9. Přijetí daru dne 1. 10. 2019, bankovní výpis č. 10 za období 26. 9. - 25. 10. 2019 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. a zaúčtováno účetním dokladem č. 100371 ze dne 1. 10. 2019.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Římskokatolickou farností Pavlovice u Přerova dne 16. 9. 2019 (obec dárce), Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2019, rozpočtové opatření č. 6 provedené zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 15. 7. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s darovací smlouvou, účetní doklad č. 100368 ze dne 30. 9. 2019, kterým je zaúčtován výdej v souvislosti s darovací smlouvou
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 1. 7. 2019, Opis účetních dat s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce uzavřená na komplectaci a distribuci volebních lístků ze dne 13. 5. 2019, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 700010 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostkou obce dne 7. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 4. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2020, vratka dotace uhrazena dne 4. 2. 2020 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Smlouvy nájemní: záměr pachtu byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 8. 7. 2019 do 15. 8. 2019; Pachtovní smlouva uzavřená mezi Obcí

Grymov (propachtovatel) a Moravskou zemědělskou, akciovou společností, Prosenice (pachtýř) dne 16. 9. 2019 na pacht pozemků - parc. č. 300 o výměře 4 260 m², parc. č. 301 o výměře 3 931 m², parc. č. 330 o výměře 8 266 m² a pozemek parc. č. 372 o výměře 15 862 m² vše v k.ú. Grymov za účelem zemědělského užití. Uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 9. 2019.

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená na opravu střechy čekárny na návsi v obci Grymov a vytvoření dřevěných podhledů dne 1. 11. 2019, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2019; faktura došla č. 2019004 ze dne 20. 11. 2019 uhrazena dne 3. 12. 2019, bankovní výpis č. 12 za období 26. 11. - 25. 12. 2019 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. a zaúčtována účetním dokladem č. 100457 ze dne 3. 12. 2019, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 8 ze dne 3. 12. 2019 (§ 2221, pol. 5171), schváleném starostkou obce dne 3. 12. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem dne 20. 12. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015180/VB2 uzavřená mezi Obcí Grymov (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín zastoupená společností SIGNALBAU, a.s. Přerov - Lověšice (oprávněná) dne 18. 11. 2019 na pozemek parc. č. 277, v k.ú. Grymov - kabelové vedení NN a rozpojovací skříně SV 201. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Grymov dne 18. 11. 2019 usnesením č. 4. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 4. 12. 2019. Pohledávka ve výši 1 000 Kč uhrazena dne 22. 1. 2020, bankovní výpis č. 1 za období 26. 12. 2019 - 25. 1. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 2. 2019, ze dne 25. 2. 2019, ze dne 15. 4. 2019, ze dne 17. 6. 2019 a ze dne 16. 9. 2019
- Zápis kontrolního výboru ze dne 27. 3. 2019, ze dne 26. 6. 2019, ze dne 23. 9. 2019 a ze dne 27. 12. 2019
- Zápis finančního výboru ze dne 25. 3. 2019, ze dne 24. 6. 2019 a ze dne 27. 9. 2019
- Protokol z kontroly finančního výboru Obce Grymov - kontrola nahrazující interní audit ze dne 30. 12. 2019 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 10. 2019, ze dne 18. 11. 2019, ze dne 9. 12. 2019 a ze dne 23. 12. 2019

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; bankovní výpis č. 9 Profí účtu vedeného u Komerční banky, a.s. za období od 26. 8. - 25. 9. 2019

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,03 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 29,54 % |
| 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Olomouc 14. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

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.

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 starostkou obce dne 11. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grymov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly