

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68447/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 635/2021

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 2020

IČ 00636231

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 3. 2021.

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 2020 dne 13. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,47 %
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 Grymov k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 1. 2. 2016 - schválení pravomoci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Grymov na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 18. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 10. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Grymov na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Grymov na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 31. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce Grymov na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 6. 1. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 9. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Grymov na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Grymov na období 2022 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 18. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 10. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Grymov na období 2022 - 2023; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Grymov na období 2022 - 2023 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 31. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Grymov na období 2021 - 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 6. 1. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 9. 12. 2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Grymov na období 2021 - 2022
- Závěrečný účet: obce Grymov za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Grymov dne 25. 5. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 15. 6. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Grymov za rok 2019 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 5. 5. 2020 do 26. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 13 za období 1. 12. - 31. 12. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - ověření zůstatku účtu č. 245 – Jiné běžné účty k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 13 za období 1. 12. - 31. 12. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účtu ÚSC k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 9 za období 1. 9. - 30. 9. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: č. 13 za období 1. 12. - 31. 12. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., č. 27 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2014

- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Hlavní kniha: za období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 včetně ustanovení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2020; Plán inventur pro rok 2020 ze dne 10. 12. 2020; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2020; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 8. 2. 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků č. 231, 236, 245, 261, 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01 - 09/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 10. 12. 2020 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce - nově jmenovaných do funkcí
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 25. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 5. 2020; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 300011 ze dne 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 21. 1. 2020 s Grymovským sportovním spolkem, IČ 05634318 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 9. 12. 2019 - schválení poskytnutí finančního daru; Poskytnutí daru - účetní doklad č. 100048 ze dne 4. 2. 2020 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 23. 11. 2020 s fyzickou osobou za účelem propachtování pozemku p. č. 381 a části pozemku p. č. 372 v k. ú. Grymov; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 12. 11. 2020 - schválení pachtovní smlouvy

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2020
- Protokol z kontroly finančního výboru - kontroly nahrazující interní audit ze dne 28. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 11. 2020 a 10. 12. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2020, 2. 3. 2020, 25. 5. 2020, 13. 7. 2020, 31. 8. 2020 a 29. 9. 2020
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 27. 3. 2020, 24. 6. 2020 a 30. 9. 2020
- Zápisy finančního výboru ze dne 30. 3. 2020, 29. 6. 2020 a 25. 9. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy a oprav kanalizace zřízený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; Vnitřní předpis č. 1/2018 Fond obnovy a oprav kanalizace schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018

ostatní

- **akce: "Výstavba místní komunikace v obci Grymov - projekt":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na služby: Výzva k podání nabídky zveřejněná na internetových stránkách obce od 3. 1. 2020 do 27. 1. 2020 a následné oslovení 3 uchazečů k předložení cenových nabídek; Záznam - výběr dodavatele projektu "Výstavba místní komunikace v obci Grymov - projekt" ze dne 30. 1. 2020 - starostka obce vyhodnotila předloženou nabídku a schválila uzavřít smlouvu o dílo s NELL PROJEKT, s. r. o., IČ 29209181; Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem NELL PROJEKT, s. r. o., IČ 29209181 dne 1. 2. 2020; Rozpočtové opatření č. 3 k úpravě rozpočtu v souvislosti s realizací akce schválené zastupitelstvem obce dne 13. 7. 2020 - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 10. 8. 2020; Předpis závazku - přijatá faktura č. 2083000068 ve výši 170 610 Kč vč. DPH ze dne 21. 10. 2020, účetní doklad č. 200118 ze dne 21. 10. 2020; Úhrada závazku - účetní doklad č. 100388 včetně výpisu k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 23. 10. 2020

Informace k rozpočtovému opatření k investiční dotaci ve výši 85 305 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 10. 8. 2020 - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 - podpora přípravy projektové dokumentace" za účelem částečné úhrady výdajů na akci "Výstavba místní komunikace v obci Grymov - projekt"; Usnesení Zastupitelstva obce Grymov ze dne 25. 5. 2020 - schválení přijetí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01846/OSR/DSM uzavřená dne 28. 7. 2020 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce dotace"); Příjem dotace - účetní doklad č. 100290 ze dne 10. 8. 2020 včetně výpisu č. 9 k běžnému účtu u Komerční banky a. s.; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce a Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/01846/OSR/DSM ze dne 18. 12. 2020 zaslané do datové schránky poskytovatele dne 28. 12. 2020.

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, 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Lenka Zbytovská, starostka obce Grymov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Grymov za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 3. 2021

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 Grymov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 23. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grymov byl doručen do datové schránky obce dne 23. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grymov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly