

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nížkov

se sídlem Nížkov 107, 592 12 Nížkov, IČO: 00294870
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. listopadu 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **21. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **14. února 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 14. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nížkov
Nížkov 107
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|-------------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_5 | Helena Vaničková, DiS. |
| - kontrolor:
pověření číslo 20185062155_10 | Hana Sobotková |
| - kontrolor:
pověření číslo 20185062155_12 | Ing. Michael Vecheta |

Podklady předložili:

Josef Vlček – starosta
Hana Halíková - účetní
Drahlava Bruknerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nížkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nížkov za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	21,48 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,47 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	48,42 %
Ukazatel likvidity	45,51

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nížkov 14. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Nížkov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 14. února 2019.

Josef Vlček

starosta



podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nížkov	Josef Vlček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nížkov byly využity následující písemnosti:

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola Nížkov ze dne 12. 2. 2018 za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Nížkov ze dne 6. 2. 2018 za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Smlouvy o převodu majetku (prodej, převod) - kupní smlouva uzavřena dne 26. 9. 2017 prodej pozemku parc. č. 943/93, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 31. 5. 2018

kupní smlouva uzavřena dne 23. 5. 2018 prodej pozemků parc. č. 943/54 a parc. č. 943/94, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 25. 5. 2018

kupní smlouva uzavřena dne 29. 10. 2018 prodej pozemku parc. č. 774/3, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 30. 10. 2018

darovací smlouva uzavřena dne 5. 6. 2018 dar pozemku parc. č. 56/6, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 11. 6. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce 22. 1. 2016

č. 3 dne 20. 3. 2018, zveřejněno dne 21. 3. 2018 - dosud,

č. 6 dne 22. 5. 2018, zveřejněno dne 11. 6. 2018 - dosud,

č. 9 dne 25. 9. 2018, zveřejněno dne 26. 9. 2018 - dosud,

schválena zastupitelstvem obce :

č. 2 dne 2. 3. 2018, zveřejněno dne 21. 3. 2018 - dosud,

č. 5 dne 20. 4. 2018, zveřejněno dne 25. 4. 2018 - dosud,

č. 8 dne 7. 9. 2018, zveřejněno dne 26. 9. 2018 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2017 do 3. 1. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 1. 2018 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní deník - předložen za měsíc říjen rok 2018

Evidence poplatků - předložena evidence poplatků ke dni 31. 10. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2018

Zápisy z jednání výborů - Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 12. 9. 2018 (kontrola pokladních dokladů a účetních dokladů za únor až květen 2018)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 22. 1. 2018 (informace o výběrovém řízení na chodník a parkovací stání u hřiště, plnění usnesení zastupitelstva ze dne 19. 1. 2018) ze dne 24. 5. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva ze dne 2. 3. 2018, výběrové řízení na zpevněnou plochu a zázemí u sokolovny, darovací smlouva na dar pozemku, smlouva o prodeji podílu pozemku parc. č. 50/540)

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc říjen 2018 č. 18001156 - č. 18001190

- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800036)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 2. 2018, 28. 2. 2018, 20. 3. 2018, 22. 5. 2018, 31. 7. 2018 a 25. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2018
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2018
- Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn dne 3. 1. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2018
- Účetní závěrky - Účetní závěrka obce Nížkov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2018.
- Účetní závěrka příspěvkových organizací „Základní školy Nížkov“ a "Mateřské školy Nížkov" za rok 2017 schváleny radou obce dne 28. 2. 2018.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2017, 19. 1. 2018, 2. 3. 2018, 20. 4. 2018, 25. 5. 2018, 22. 6. 2018, 7. 9. 2018 a 21. 9. 2018
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2018 (faktury číslo 3800001 - č. 3800214)
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkové organizace „Základní školu Nížkov“ a "Mateřskou školu Nížkov" schváleny zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, sděleny dne 24. 1. 2018
- Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a spořicího účtu ke dni 31. 10. 2018 (2 výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemků parc. č. 943/54 a parc. č. 943/94 zveřejněn od 23. 3. 2018 do 9. 4. 2018
- záměr prodeje pozemku parc. č. 943/93 zveřejněn od 19. 6. 2017 do 4. 7. 2017
- záměr prodeje pozemku parc. č. 774/3 zveřejněn od 3. 8. 2018 do 20. 8. 2018
- Faktura - č. 2180005378 vystavena dne 5. 6. 2018 nákup 2 ks výklopných kontejnerů v celkové hodnotě 47 347,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 11. 6. 2018 bankovní výpis č. 104
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2018
- Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 4. 2018 do 25. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
- Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce 21. 11. 2017 do 3. 1. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a platový výměr uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - schválena radou obce: pravomoc schválena radě zastupitelstvem obce 22. 1. 2016
- č. 10 dne 3. 10. 2018, zveřejněno od 25. 10. 2018 do 4. 1. 2019,
- č. 11 dne 6. 11. 2018, zveřejněno od 4. 12. 2018 do 4. 1. 2019,
- č. 13 dne 18. 12. 2018, zveřejněno od 4. 1. 2019 - dosud,
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury číslo 3800001 - č. 3800263)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 3800001 - č. 3800052)
Faktura - faktura č. 180070 vystavena dne 26. 10. 2018 ve výši 897 490 Kč včetně DPH na akci "Obec Nížkov - Chodník a parkovací stání u hřiště", dne 26. 10. 2018 uhrazena částka 600 000 Kč bankovním výpisem č. 193 a dne 29. 10. 2018 uhrazena částka 297 490 Kč bankovním výpisem č. 194
Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a spořicího účtu ke dni 31. 12. 2018 (2 výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Evidence poplatků - předložena evidence poplatků ke dni 31. 12. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 3. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 3. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a 30. 11. 2018 platový výměr uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2018
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - předloženy výkazy Rozvaha a Příloha příspěvkových organizací „Základní škola Nížkov" a "Mateřská škola Nížkov" sestavené ke dni 31. 12. 2018
Smlouva o dílo - Smlouva o dílo č. 1/2018 uzavřena dne 5. 4. 2018 na akci "Obec Nížkov - Chodníky a parkovací stání u hřiště" ve výši 897 490 Kč včetně DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2018, zveřejněna na profilu zadavatel dne 9. 4. 2018.
Smlouva o převodu majetku (směna) - směnná smlouva uzavřena dne 12. 12. 2018, Obec Nížkov směňuje pozemky parc. č. 454 a parc. č. 456/13, Státní pozemkový úřad směňuje pozemky parc. 1691/2 a parc. č. 1691/47, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 18. 12. 2018
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem - záměr směny pozemků parc. č. KN 454 a parc. č. 456/13 zveřejněn od 1. 10. 2018 do 16. 10. 2018
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ02340.0620 uzavřena dne 1. 10. 2018 na akci "Chodník a parkovací stání u hřiště", poskytnuta investiční dotace ve výši 127 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2019. (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 5. 2018)
Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Obec Nížkov - Chodník a parkovací stání u hřiště", výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 28. 1. 2018, 3 x nabídka a hodnocení nabídek, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 13. 2. 2018 a Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 3. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 10. 2018, 30. 11. 2018 a 28. 12. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 10. 2018, 11. 10. 2018 a 6. 11. 2018