

---

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice  
Halenkovice 76  
763 63 Halenkovice

---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. března 2015	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 37878/2014 KŘ	KUSP 37878/2014 KŘ

**Zpráva č. 157/2014/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Halenkovice, IČ: 00283932**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:****13.10.2014 - 16.10.2014**

(dílčí přezkoumání)

**16.3.2015 - 19.3.2015**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne

13.10.2014

v 7.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.3.2015 v 14.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Halenkovice, Halenkovice 76

763 63 Halenkovice

**Přezkoumání vykonal**

:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

**Obec Halenkovice zastupovali:**

starosta:

Jaromír Blažek

účetní:

Zdeňka Trvajová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Navrhovaný rozpočet obce Halenkovice pro rok 2014</b> byl zpracován ve znění vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, v platném znění, kdy jednotlivé příjmy a výdaje tohoto navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých paragrafů a položek citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky a podle § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Navrhované investiční akce obce a plánované dotace spolkům a sdružením v roce 2014 byly součástí předkládaného návrhu rozpočtu.</p> <p><b>Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn a předložen k připomínkování</b> na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup <b>ve dnech 3. 12. 2013 až 20. 12. 2013</b> (ověřeno na výpis z elektronické úřední desky obce a datum zveřejnění na kamenné úřední desce bylo uvedeno na tiskopise schváleného rozpočtu).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Halenkovice byl schválen 19. 12. 2013, proto <b>nevznikla obci povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria</b> ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Rozpočtová opatření rozpočtu 2014</b> byla prováděna formou Změny rozpočtu obce, které byly zpracovány v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvem obce byly usnesením č. 10/1/2010 dne 16. 12. 2010 schváleny zásady pro provádění rozpočtových opatření, kdy bylo schváleno, že rada obce provádí změny rozpočtu stanovené finanční částky do 50 000,- Kč v jednotlivých případech.</p> <p>Za I. pololetí 2014 byly provedeny <b>dvě změny</b> rozpočtu, které byly <b>schváleny radou obce</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- změna rozpočtu č. 1 schválená na jednání rady obce dne 12. 3. 2014 (bod č. 11/05/2014 usnesení č. 5). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 54 300,- Kč (dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR ve výši 24 600,- Kč, zvýšení příjmů o dotaci ÚP na VPP o 29 700,- Kč) a taktéž o zvýšení výdajů obce o tutéž částku v souvislosti s přijatými dotacemi. Financování rozpočtu se nezměnilo.</li> <li>- změna rozpočtu č. 2 schválená na jednání rady obce dne 28. 5. 2014 (bod č. 01/10/2014 usnesení č. 10). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 82 000,- Kč (byly zvýšeny příjmy o dotaci do EP o 23 000,- Kč, o příjem z úhrad dobývacího prostoru o 20 000,- Kč a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce ve výši 321 100,- Kč (rozpis výdajů byl podrobnou součástí tohoto rozpočtového opatření).</li> </ul> <p><b>Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtovou změnu č. 1</b> dne 10. 6. 2014 (bod 11/XX/2014 usnesení č. 20). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 1 205 710,- Kč (zvýšil se příjem položky 4116 o 366 000,- Kč - dotace ÚP na VPP, položky 1122 - daň z příjmu za obec o 233 510,- Kč, byla zpracována do příjmů obce investiční dotace na technické zhodnocení hasičské cisterny ve výši 400 000,- Kč a příjem z prodeje pozemků v hodnotě 206 200,- Kč. Výdaje rozpočtu byly zvýšeny v souvislosti s přijatými dotacemi a byly provedeny změny dle předložené rozpočtové změny ve výši 966 610,- Kč.</p>

**Celkově za I. pololetí 2014 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 1 342 010,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.**

**Ve II. pololetí 2014 rada obce projednala a schválila 5 změn rozpočtu:**

- změna rozpočtu č. 3 schválená na jednání rady obce dne 13. 8. 2014 (bod č. 07/14/2014 usnesení, zápis č. 14). Došlo ke snížení některých položek rozpočtu a rovněž ke zvýšení výdajů položek rozpočtu obce, např. rozpočtován nákup dopravního prostředku, DDHM apod. Financování rozpočtu bylo zvýšeno o 235 000,- Kč.

- změna rozpočtu č. 4 schválená na jednání rady obce dne 15. 10. 2014 (bod č. 01/19/2014 usnesení, zápis č. 19). Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku dotace na volby do zastupitelstva obce a o příjmy za drobné služby ve výši 35 500,- Kč. Také byly upraveny výdaje a zapracována do výdajů poskytnutá dotace. Výdaje rozpočtu se zvýšily o 35 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- změna rozpočtu č. 5 byla schválena na jednání rady obce dne 10. 12. 2014 (bod č. 02/24/2014 usnesení, zápis č. 24). Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku dotace pro SDH Halenkovice, o příjmy za drobné služby a byl snížen příjem z úroků. Celkem se příjmy zvýšily o 2 200,- Kč. Také byly upraveny výdaje a zvýšily se o 85 450,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 83 250,- Kč.

Byla provedena konečná úprava rozpočtu roku 2014 změnou č. 6 a 7, které byly schváleny na jednání rady obce dne 10. 12. 2014 (bod č. 02/24/2014 usnesení, zápis č. 24). Došlo ke snížení a zvýšení příjmových položek schváleného rozpočtu o 1 567 850,- Kč (např. zvýšení DPFO o 260 000,- DPPO o 716 000,- Kč, DPH o 653 000,- Kč). Výdajové položky byly upraveny dle skutečnosti a byla zvýšena položka 8115 o 1 611 008,- Kč. Tyto změny rozpočtu budou předloženy zastupitelstvu obce ke schválení na jeho prvním jednání v roce 2015. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Jednotlivé uvedené změny rozpočtu, schválené radou obce, byly předkládány a schváleny zasedáním zastupitelstva obce (doloženo zápisy z jednání ZO).

**Dále zastupitelstvo obce schválilo dvě rozpočtová opatření:**

- rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 26. 8. 2013 (bod č. 8/XXI/2014 usnesení), kdy byly zvýšeny výdaje rozpočtu o 235 000,- Kč, kdy byly zvýšeny některé položky (např. nákup pozemků - hřbitov, rozšíření VO atd.) a snížena položka komunikace Záhumení. Financování rozpočtu se snížilo o 235 000,- Kč.

- rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 18. 12. 2014 (bod č. 4/I/2014 usnesení), kdy byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 1 101 700,- Kč (zvýšení položky 1211 DPH o 682 000,- Kč, zvýšení daně z příjmů PO položky 1111 o 228 000,- Kč atd.) a snížily se výdaje rozpočtu o 1 018 450,- Kč. Byla zvýšena položka 8115 o 674 100,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 83 250,- Kč.

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu po konsolidaci o 4 049 260,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu po konsolidaci byly sníženy o 1 635 846,- Kč.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450 a 4470) tohoto výkazu rovnají.

- Rozpočtový výhled** Pro roky **2014 a 2015** byl **rozpočtový výhled schválen jednáním obecního zastupitelstva dne 27. 11. 2011 a 13. 12. 2012. Rozpočtový výhled na rok 2016 byl schválen obecním zastupitelstvem na jednání dne 19. 12. 2013 (usnesení 11/XVIII/2013).** Jednotlivé rozpočtové výhledy obsahovaly souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a dotací), výdajích (běžných a kapitálových) a splátkách úvěrů. Tyto rozpočtové výhledy byly zpracovány v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
- Schválený rozpočet** **Rozpočet obce Halenkovice na rok 2014 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 19. 12. 2013 (bod č. 10/XVIII/2013 usnesení).** Na straně **příjmů** byl rozpočet schválen ve výši **18 890 200,-Kč** a na straně **výdajů** ve výši **21 190 200,- Kč**. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový, kdy výše schodku schváleného rozpočtu činila **2 300 000,- Kč**, který byl kryt finančními prostředky z minulých let (zůstatek BÚ k 31. 12. 2013 3 480 115,38 Kč).
- Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Ve schváleném rozpočtu na rok 2014 **byl schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 2 360 400,00 Kč**. Dne 20. 12. 2013 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila** PO výši uvedeného závazného ukazatele. Do 30. 6. 2014 bylo **zasláno PO** celkem 1 180 200,00 Kč, tj. 50,00 % schváleného příspěvku na provoz.
- Za celý rok 2014 byla zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice poukázána částka 2 360 400,- Kč. Zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice byla poukázána částka neinvestičního příspěvku na provoz ve výši stanovené schváleným rozpočtem obce na rok 2014**
- Rozpočtovým opatřením č. 2/RO/2014, schváleným radou obce (bod 1/10/2014, usnesení č. 10) dne 28. 5. 2014, bylo poskytnuto obcí neinvestiční transfer zřízené PO (položka 5336) s určením použití částky ve výši 42 300,- Kč na kurs plavání žáků.
- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2013 byl vyvěšen na úřední desce obce od 23. 5. 2014 do 10. 6. 2014, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a zahrnoval svým obsahem veškeré stránky hospodaření obce za uvedený rok. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.
- Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2014 usnesením č. 20, bodem č. 04/XX/2014, a to bez výhrad.** Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
- Účetní závěrka obce Halenkovice za rok 2013 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 10. 6. 2014 usnesením č. 20 v bodě 05/XX/2014, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb.**

Bankovní výpis	<p>K 30. 6. 2014 byly vedeny obcí následující běžné účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 30. 6. 2014 činil 6 893 314,64 Kč. Ověřeno na výpis 018 ze dne 30. 6. 2014,</li> <li>- běžný účet obce "ČSOB Municipální konto" č. 252576671/0300 (platby poplatků z úvěru - 231 0015) vedený u ČSOB se sídlem ve Zlíně, jehož zůstatek k 30.6.2014 činil 11 577,91 Kč dle výpisu z účtu č. 6, str. 1/1 ze dne 30.6.2014.</li> </ul> <p>K 21. 3. 2013 obec zřídila účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2014 činil stav tohoto účtu 412 813,47 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 15, str. 1/1 ze dne 30. 6. 2014 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 70 HÚK obce.</p> <p>V hlavní knize účetnictví k datu <b>30. 6. 2014 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 7 317 706,02 Kč</b> a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.</p> <p>V HÚK obce k 30. 6. 2014 byl evidován účet 451 0200, což byl <b>úvěrový účet</b> u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku <b>4 816 707,29 Kč</b> (výpis z účtu č. 6, str. 1/1). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 30. 6. 2014.</p> <p><b>Kontrolou bankovních účtů vedených obcí k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec vedla a účtovala na těchto zřízených bankovních účtech:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 31. 12. 2014 činil 5 652 516,47 Kč. Ověřeno na výpis č. 036 ze dne 31. 12. 2014,</li> <li>- běžný účet obce "ČSOB Municipální konto" č. 252576671/0300 (platby poplatků z úvěru - 231 0015) vedený u ČSOB se sídlem ve Zlíně, jehož zůstatek k 31. 12. 2014 činil 10 319,93 Kč dle výpisu z účtu č. 12, str. 1/4 ze dne 31. 12. 2014.</li> <li>- k 21. 3. 2013 obec zřídila účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2014 činil stav tohoto účtu 108 318,27 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 28 ze dne 31. 12. 2014 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 70 HÚK obce.</li> </ul> <p><b>V hlavní knize účetnictví k datu 31. 12. 2014 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 5 771 154,67 Kč</b> a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.</p> <p><b>V HÚK obce k 31. 12. 2014 byl evidován účet 451 0200, což byl úvěrový účet u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku 4 266 707,29 Kč</b> (výpis z účtu č. 12, str. 1/4). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 31. 12. 2014.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohody o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny mají uzavřeny účetní obce a pokladní (která vykonává současně i funkci matrikářky) obce ze dne 3. 11. 2006. Tyto dohody obsahují předepsané náležitosti podle platných právních předpisů. Za hodnocené období roku 2014 nebyly provedeny žádné změny.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena počítačovým programem firmy GORDIC Jihlava. Majetek byl v obci veden odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2014.</p>

Podrobná kontrola evidence majetku bude provedena současně s kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků za hodnocené období při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

Majetek obce je rozdělen v souladu s oblastí Směrnice k vedení účetnictví obce (bod Dlouhodobý majetek a jeho evidence), která je platná od 1. 1. 2001. Částka pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku byl dle usnesení rady obce (č. 08/24/2014 ze dne 10. 12. 2014) zvýšena na 1 000,- Kč (původně 500,- Kč) od 1. 1. 2015. Jednotlivé skupiny majetku byly doloženy inventurními soupisy, které obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů - např. seznam inventarizačních položek, dokladová inventura podle účtů atd). Nově pořízený majetek a rovněž vyřazený majetek byl přehledně uveden v jednotlivých přílohách majetkových skupin (Zápisy o zařazení nového stroje nebo zařízení a Zápisy o vyřazení), které byly součástí dokumentace inventur. Namátkově provedenou kontrolou evidence majetku obce nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence  
pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v rozvaze obce k 30. 6. 2014 byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 877 134,50 Kč**, a to na účtu 311 Odběratelé ve výši 313 720,50 Kč, na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 229 290,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii), na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 82 524,- Kč (vytvořena opravná položka v částce 1 300,- Kč) a na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v hodnotě 251 600,- Kč.

Dále byla k 30. 6. 2014 evidována na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé poskytnutá **finanční výpomoc dle uzavřené smlouvy Sdružení Chříby částka 16 000,- Kč**.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2014.

Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2014 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 1 310 113,08 Kč:

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 59 476,08,- Kč (poplatek za TKR - tyto poplatky vedla obec na AÚ 311 0200, AÚ 311 0400 poplatek za stočné),
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1 048 537,- Kč (zálohy na plyn, elektrickou energii a vodu, karta CCS),
- . účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 25 100,- Kč (poplatek za odpad - AÚ 315 100),
- . účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 177 000,- Kč (poskytnutá záloha byla uhrazena 2x).

V rozvaze obce k 31. 12. 2014 byla evidována na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé poskytnutá finanční výpomoc dle uzavřené smlouvy Sdružení Chříby částka 16 000,- Kč.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je vedena počítačově, a to dle čísel popisných jednotlivých domů a podle počtu zde žijících obyvatel. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a na běžný účet obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období. Kontrolou byly zjištěny celkové nedoplatky k 31. 12. 2014 ve výši 25 100,- Kč (poplatek za odpady v uvedené výši). Z předložené evidence "Poplatky 2014" vyplývá, že byly poplatky uhrazeny a byl uveden další komentář k jednotlivým poplatkům.

Evidence závazků Za hodnocené období roku 2014 (I. pololetí) byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 1 486 005,30 Kč**, a to na účtu 321 Dodavatelé ve výši 274 954,30 Kč, na účtu 389 Dohadné účty pasivní ve výši 30 851,- Kč a účet 378 Ostatní krátkodobé závazky 1 180 200,- Kč - transfer vlastní příspěvkové organizaci).

**Dlouhodobé závazky** byly evidovány ve výši **6 919 310,29 Kč** a byly složeny z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 4 816 707,29 Kč, z částky 105 000,- Kč na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy (zálohy od občanů na nákup pozemků) a z částky účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 997 603,- Kč (budova Svazarmu).

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2014.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2014 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 1154 164 Kč, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 312 359,50 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur - 21 faktur dle inv. soupisu č. 13 dokladové inventury),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 48 553,- Kč (mzdy za XII/2014),
- . účet 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP ve výši 89 550,- Kč,
- . účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 21 421,- Kč (zálohová daň z mezd),
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 293,70 Kč (vratka za volby).
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 550 416,80 Kč (dohadná položka spotřeby elektrické energie a plynu),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 130 570,- Kč (pojištění Kooperativa, mzdy pracovníků obce za XII/2014 - převod na jejich běžné účty).

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2014 činily 6 154 310,29 a byly složeny takto:

- . účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 4 266 707,29 Kč (přijatý úvěr dne 1. 6. 2012 na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice" ve výši 11 000 000,- Kč),
- . účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 50 000,- Kč (zálohy od stavebníků RD dle smluv o smlouvách budoucích),
- . účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 837 603,- Kč (závazek za bývalou budovu Svazarmu (roční splátky ve výši 50 000,- Kč dle uzavřené smlouvy), k 31. 12. 2014 závazek ve výši 850 000,- Kč a dále závazek vůči firmě Peržel, s. r. o. Halenkovice ve výši 987 603,- Kč za prováděné práce dle dohody ze dne 20. 12. 2012 na majetku obce, který má firma pronajatý. Stavební úpravy, opravy nemovitostí nájemce provede do 31. 12. 2015.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

**Vystavené faktury** byly zpracovány ručním způsobem a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisem hlavní účetní obce. U přijatých faktur proběhla kontrola zaúčtování jednotlivých faktur - **nebyly zjištěny nedostatky**.

**Přijaté faktury** byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku. Současně byly k přijatým fakturám doloženy protokoly o provedení předběžné řídicí kontroly. Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno na samostatném dokladu spolu s číslem knihy došlých faktur). Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové



skladby u faktur č. 078 - 127 přijatých za měsíc duben 2014 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Došlé faktury ve II. pololetí 2014 byly opatřeny počítačově vyhotovenou průvodkou k došlé faktuře, která obsahovala předpis účtování a výsledek přezkoumání dokladu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Zaúčtování plateb faktury bylo založeno s příslušným výpisem z účtu na "Zaúčtování při platbě" (uvedeno i třídění dle rozpočtové skladby) Na uvedených tiskopisech byly uvedeny podpisy oprávněných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), číslo z knihy došlých faktur a další předepsané náležitosti. Konečná úhrada faktur byla provedena po schválení odpovědnými osobami.

Namátkovou kontrolou těchto faktur za měsíce červenec a prosinec 2014 nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha **byla sestavena** v programu GORDIC Jihlava za období 06/2014 ze dne 9. 7. 2014 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - červen 2014. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 06/2014.

I ve II. pololetí hodnoceného roku bylo kontrolou hlavní knihy zjištěno, že obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů souhlasily se zůstatky v rozvaze za období 12/2014. Kontrola konstatuje, že hlavní kniha účetnictví byla vedena podle § 13, odst. b zákona o účetnictví č. 563/1991 v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace za rok 2014 vydal starosta obce Plán inventur ze dne 12. 11. 2014, v sestavený v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, který obsahoval složení inventarizační komise, období provedení inventur, způsob zjišťování jednotlivých stavů atd. Provedení inventarizačních prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 1. 2011, která je v platnosti od uvedeného data.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy č. 1 - 13 byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komisí atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Dále byl předložen protokol o proškolení členů inventarizační komise. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo Zápisem o převzetí stroje nebo zařízení a rovněž Zápisem o vyřazení majetku.

Kontroly byl předložen Inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2015, který v plném rozsahu zhodnotil průběh inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Celkové zhodnocení inventur za rok 2014 bude provedeno zasedáním zastupitelstva obce.

Kniha došlých faktur

**Kniha došlých faktur** byla sestavena v programu GORGIC Jihlava a obsahovala všechny potřebné náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V I. pololetí 2014 zaevidovala obec celkem 197 **přijatých faktur** pod č. 001 až 197.

Provedenou kontrolou knihy došlých faktur za rok 2014 bylo zjištěno, že obsahovala všechny potřebné náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V tomto roce 2014 zaevidovala obec celkem 447 **přijatých faktur** pod č. 001 až 447.

K 31. 12. 2014 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 312 359,50 Kč (21 ks dodavatelských faktur dle datumu vystavení na fakturách). Účet 321

Dodavatelé činil v rozvaze obce částku 312 359,50 Kč - jedná se o závazky přijaté koncem roku 2014, splatné v r. 2015 a jejich seznam byl přiložen v inventurním soupisu č. 13).

Kniha odeslaných faktur

Rovněž byla předložena ke kontrole ručně zpracovaná **kniha odeslaných faktur**. Také tato kniha obsahovala předepsané náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví. K 30. 6. 2014 obec vystavila **12 ks** (č. 001 -012) odeslaných faktur, jejichž kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Za celý rok 2014 obec vydala 28 odeslaných faktur (č. 001 - 028), které účetní obce ručně evidovala v knize odeslaných faktur. Také bylo zjištěno, že veškeré pohledávky obce dle KOF byly uhrazeny (tato skutečnost souhlasila s evidencí účtu 311 Odběratelé).

Mzdová agenda

**Kompletní mzdovou agendu obce Halenkovice zpracovává firma KVASAR, spol. s r. o., Zlín.**

Zaměstnanci obce Halenkovice v hodnoceném období byli účetní, matrikářka, uklízečka a referentka obce. Dne 21. 7. 2014 uzavřela obec pracovní smlouvu do pracovního poměru na funkci účetní - referent. Dále obec zaměstnává 3 pracovníky (2 zaměstnanci údržby veřejné zeleně a řidiči, pracovník na obsluhu ČOV Halenkovice). Platové výměry jsou součástí jejich písemně uzavřených pracovních smluv, které byly kontrole předloženy. Platy jsou stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena namátková kontrola odměňování členů zastupitelstva za I. pololetí roku 2014. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

V I. pololetí roku 2014 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 354 664,- Kč**. Zastupitelstvo obce **mělo 15 členů**: uvolněný starosta, neuvolněná místostarosta, 3 členové rady a 10 členů zastupitelstva. Při kontrole **nebyly zjištěny nedostatky**.

I v II. pololetí 2014 odměňování členů zastupitelstva bylo prováděno shodně, jak je výše uvedeno a veškeré vyplacené odměny byly v souladu s nařízením vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění.

Odměny pro členy nově zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 3. 11. 2014 (zápis 1/2014, usnesení bod 2) rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva - § 72 zákona o obcích, v platném znění). Nebyly zjištěny chyby a odměny byly stanoveny dle uvedeného nařízení vlády.

Za rok 2014 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 722 198,- Kč**, tj. 100 % UR. Zastupitelstvo obce **mělo 15 členů**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, 3 členové rady a 10 členů zastupitelstva. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Za I. pololetí 2014 bylo vystaveno **525 příjmových a výdajových pokladních dokladů** (č. 001 až 525). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, atd.). Byla provedena kontrola prvotních

pokladních dokladů od č. 367 do č. 525 (květen a červen 2014). Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně.

Příjmy a výdaje v hotovosti za II. pololetí 2014 byly taktéž doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Kontrolou příjmů a výdajů za měsíc listopad a prosinec 2014 nebyly zjištěny žádné závady. Taktéž kontrolou cestovních účtů nebylo zjištěno závad. **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 954 příjmů a výdajů obce v hotovosti.**

Pokladní kniha  
(deník)

**Pokladní deník** byl veden v kontrolovaném období počítačovým způsobem a obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. K 30. 6. 2014 bylo zaevidováno 525 záznamů v pokladním deníku. Hotovostní výdaje obce byly řádně schváleny a stvrzeny podpisem starosty obce.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2014 činil 56 345,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 99) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Pokladní deník v roce 2014 byl veden počítačovým způsobem, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha je měsíčně uzavírána potvrzením o proběhlé kontrole ve znění zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a stvrzena podpisem starosty obce. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2014 činil 0,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 99) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 30. 6. 2014 v programu GORDIC ze dne 14. 7. 2014 - 7:33:11 hod. V části A. 4 byl uveden na na účtu 903 "**Ostatní majetek**" ve výši 25 598 074,05 Kč (majetek svěřený PO).

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Předepsaná Příloha ze dne 24. 2. 2015, 14:40:41 hod., která byla součástí účetní závěrky za rok 2014, zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2014. Rovněž podrozvahový účet 903 Ostatní majetek byl vykázán v hodnotě 27 246 004,27 Kč, což byla hodnota svěřeného majetku obce ZŠ a MŠ Halenkovice na základě zřizovací listiny a dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 30. 6. 2014, zpracovaná programem GORDIC, 15:12:54 hod.. **Aktiva netto** ve výši **105 335 119,65 Kč odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 96 983 234,13 Kč (netto) a došlo ke korekci stálých aktiv o 29 338 004,98 Kč na účtu 012, 018, 021, 022 a 028.

K 31. 12. 2014 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 10. 3. 2015, 8:11:39 hod., bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu firmy GORDIC Jihlava.

Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 137 948 184,09 Kč. Aktiva netto celkem ve výši 107 340 294,68 Kč se rovnala pasivům netto celkem.

Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2014 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2013.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupisy majetku byly evidovány na inventurních soupisech), byl předložen přehled pohybů majetku za rok 2014 dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,
  - . účet 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje činil 892 500,- Kč (inventurní soupis č. 8),
  - . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 5 175 519,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042 - inventurní soupis č. 4),
  - . účet 052 Poskytnuté zálohy na DHM činil 177 000,- (záloha na propojení stávající kanalizace),
  - . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 8 854 000,- Kč (akcie),
  - . účet 112 Materiál na skladě činil 124 280,- Kč (materiál dle rozpisu inventurního soupisu).
  - . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 30 607 889,41 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 25 833 419,50 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 6 688 041,80 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku činily 182 987,80 Kč, odpisy drobného DHM 3 257 993,08 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 1 137 740,03 Kč.
- Odpisy v roce 2014 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu měsíčně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku je v platnosti od 1. 12. 2011.

Účetní deník	Účetní deník byl veden podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh <b>platný pro rok 2014</b> byl sestaven v programu GORDIC Jihlava a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů. Dále součástí účtového rozvrhu bylo slovní vyjádření příslušných položek účtového rozvrhu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b>" sestavený k 30. 6. 2014 v programu GORDIC ze dne 14. 7. 2014, 10:16:44 hod.</p> <p>Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné <b>celkové příjmy</b> obce po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 580 000,00 Kč) k 30. 6. 2014 činily <b>12 249 996,99 Kč</b>, což bylo 60,56 % UR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 10 370 668,01 Kč, nedaňové příjmy ve výši 813 210,98 Kč, přijaté transfery ve výši 956 718,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 109 400,00 Kč.</p> <p>Skutečné <b>celkové výdaje</b> obce po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 580 000,00 Kč) k 30. 6. 2014 činily <b>7 862 406,35 Kč</b>, což bylo 34,89 % UR. Z toho běžné výdaje byly ve výši 6 632 564,65 Kč a kapitálové výdaje ve výši 1 229 841,70 Kč.</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 2321 pol. 6121 ve výši <b>517 000,00 Kč</b> (projektová dokumentace II. etapy čistírny odpadních vod za 495 000,- Kč a další nižší výdaje týkající se uvedené akce),</li> <li>- § 3421 pol. 6121 ve výši <b>15 000,00 Kč</b> (žádost o dotaci na akci Rekonstrukce sportovního areálu),</li> <li>- § 3429 pol. 6121 ve výši <b>50 000,00 Kč</b> (splátka budovy střelnice),</li> </ul>

- § 3631 pol. 6121 ve výši 262 095,70 Kč (výstavba nového veřejného osvětlení Katernice a Kaménka),
- § 3632 pol. 6130 ve výši 127 070,00 (nákup pozemků do vlastnictví obce),
- § 3639 pol. 6123 ve výši 28 951,00 Kč (nákup přívěsného vozíku, tato movitá věc měla být zaúčtována jako neinvestiční výdaj, protože vyhláška 410/2009 Sb. v § 14, odst. 6 stanoví, že nakoupený vozík je charakterizován samostatným technicko - ekonomickým určením, kdy doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění položky je v částce 3 000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000,- Kč. Tato chyba byla ihned opravena a bylo provedeno přeúčtování do neinvestičních výdajů),
- § 3744 pol. 6121 ve výši 4 300,00 Kč (projektová dokumentace akce "Břehy"),
- § 3745 pol. 6121 ve výši 15 000,00 Kč (žádost o dotaci na rekonstrukci pomníku padlých v parku obce),
- § 5512 pol. 6121 ve výši 31 100,00 Kč (rolovací vrata na budovu hasičárny),
- § 5512 pol. 6123 ve výši 60 500,00 Kč (investiční práce - vyrovnání rámu na vozidle Tatra SDH Halenkovice),
- § 6171 pol. 6121 ve výši 119 185,00 Kč (revitalizace obecního úřadu - stavební úpravy sociálního zařízení, zateplení, zřízení výtahu).

K 30. 6. 2014 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **4 387 590,64 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... 4 387 590,64 Kč  
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2014..... 3 480 115,38 Kč  
 - splátky úvěrů (položka 8124) ..... - 550 000,00 Kč  
 = konečný stav běžného účtu k 30. 6. 2014 .....7 317 706,02 Kč a  
**odpovídal zůstatku** na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 6/2014.

Obec Halenkovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" **v souladu se zákonem** č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 24. 2. 2015 ve 14:05:19 hod., který byl sestaven k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy po konsolidaci obce za rok 2014 dosáhly výše 22 935 397,56 Kč**, což bylo 99,98 % rozpočtu upraveného, a to:

- . daňové příjmy činily 19 497 886,75 Kč (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),
- . nedaňové příjmy činily 1 954 226,81 Kč a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 1 288 793 Kč (např. odvádění a čištění odpadních vod ve výši 672 525,- Kč atd.), z příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v částce 239 989,- Kč, z příjmů z pronájmu ost. nemovitostí ve výši 251 791,77 Kč, z příjmů z pronájmu pozemků v částce 21 873,- a z dalších příjmů v nižších částkách,
- . kapitálové příjmy ve výši 123 300,- Kč byly tvořeny částkou 124 800,- Kč za prodané obecní pozemky a z vrácení příspěvku na pořízení DM (§ 3341 - rozhlas a televize) v částce 1 500,- Kč,
- . přijaté transfery činily celkem 2 232 314 Kč byly složeny za rok 2014 následovně:
  - neinvestiční přijaté transfery ze SR z VPS SR (položka 4111) ve výši 71 600,- Kč,
  - neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 503 000,- Kč,
  - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 381 384,- Kč,
  - neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122) ve výši 4 000,- Kč,
  - převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 1 160 000,- Kč,
  - investiční přijaté transfery od krajů (položka 4222) ve výši 400 000,- Kč.

**Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 19 544 358,27 Kč (99,95 % UR).**

**Kapitálové výdaje byly v období roku 2014 čerpány celkově ve výši 5 387 959,90 Kč**, z toho byly např. investiční náklady vynaloženy na vybudování veřejného osvětlení - 3 stavby v hodnotě 860 020,- Kč a byly realizovány protierozní opatření Břehy v částce 813 270,- Kč. Dále byly vynaloženy investiční výdaje na zakoupení požárního vozidla TATRA za 2 057 550,- Kč. byla provedena úhrada splátky zakoupeného majetku (budova bývalého Svazarmu) v částce 50 000,- Kč dle splátkového kalendáře a pořízena projektová dokumentace II. etapy výstavby ČOV za 694 000,- Kč. Investiční prostředky v nižších částkách byly vynaloženy na PD revitalizace budovy OÚ, nákupy pozemků pod MK a pro hřbitov a na investiční práce spojené s parkem u pomníku. Faktury vztahující se k provedeným investicím byly předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

**Běžné výdaje byly čerpány částkou 15 316 398,37 Kč** a byly nimi financovány aktuální běžné práce a služby. Na opravy a udržování obecního majetku byla např. vynaložena na opravy místních komunikací a sečení trávy, na potok Vrbka - břeh atd.

**K 31. 12. 2014 skončilo hospodaření obce Halenkovice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 3 391 039,29 Kč.**

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2014 činila 1 160 000,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 6/2014 programem GORDIC ze dne 9. 7. 2014, 15:13:58 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2014 byly ve výši 7 859 263,45 Kč a výnosy ve výši 12 699 700,43 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 840 436,98 Kč odpovídal výsledku hospodaření na účtu 493 v rozvaze za období 6/2014. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 073 946,98 daň z příjmů (SU 591) ve výši 233 510,00 Kč odpovídal pol. 1122 ve výkazu FIN 2-12M a § 6399 pol. 5362.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2014 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 24. 2. 2015, 13:19:54 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy celkem činily částku 23 541 470,82 Kč a náklady celkem částku 15 665 262,17 Kč.**

**Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 7 876 208,65 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce na syntetickém účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období.**

Dále byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací K 30. 6. 2014 byla zpracována **rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Halenkovice**. Základní vazba, tj. **souhlas aktiv a pasiv, činila 37 947 818,18 Kč** a byl shodný k uvedenému datu.

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2013 ve výši 1 543 267,06 Kč byl

projednán a schválen radou obce dne 5. 2. 2014 (bod č. 01/3/2014 usnesení č. 02/2014). Výsledek hospodaření byl převeden do rezervního fondu organizace ve výši 193 267,06 Kč a do investičního fondu v částce 1 350 000,- Kč (technické zhodnocení budovy). Kontrolou účtů 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH a 416 Investiční fond bylo zjištěno, že do 30. 6. 2014 byl převod finančních prostředků tak jak je uvedeno, zaúčtován.

Předložená rozvaha ZŠ a MŠ Halenkovice k 31. 12. 2014 byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy COMPEX Zlín. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 29 739 784,61 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 14 432 863,28 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 101 435,- Kč, odpisů DDM ve výši 2 736 662,28 Kč, odpisů samostatných movitých věcí ve výši 240 388,- Kč a z odpisů staveb ve výši 11 354 378,- Kč. Odpisový plán byl zpracován a předložen.

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond odměn (účet 411) ve výši 143 743,- Kč,
- . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 26 908,42 Kč,
- . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 461 926,79 Kč,
- . Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 1 848 312,45 Kč.

Uvedené hodnoty jednotlivých fondů byly shodné s částí "Doplňující informace k fondům účetní jednotky" Přílohy PO. Příloha obsahovala rovněž informace podle § 7 zákona o účetnictví a další potřebné náležitosti.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rovněž byl zpracován **výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Halenkovice** v souladu s platnými právními předpisy. **Výsledek hospodaření k 30. 6. 2014 byl ve výši 1 571 544,13 Kč** uveden na účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. V hlavní činnosti byl vykázán HV ve výši 1 427 635,13 Kč a v hospodářské činnosti 143 909,- Kč.

Celkové náklady organizace k 30. 6. 2014 činily v hlavní činnosti 7 060 871,56 Kč a výnosy byly ve výši 8 632 415,69 Kč.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2013 byla schválena radou obce dne 16. 4. 2014 usnesením č. 04/7/2014.

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 ZŠ a MŠ Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2014 byl ve výši 867 875,88 Kč a byl uveden na účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. V hlavní činnosti organizace vykázala částku zisku 793 932,67 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 73 943,21 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Halenkovice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice č. 550, 763 63 Halenkovice, identifikační číslo 75021331. Obec usnesením zastupitelstva ze dne 19. 9. 2002 schválila zřizovací listinu této příspěvkové organizace, která je změněna třemi dalšími dodatky v souladu s platnými právními předpisy. Na základě novely zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2009 schválen dodatek č. 4 Zřizovací listiny jmenované organizace, který je v platnosti od 30. 10. 2009. Obsahuje požadované náležitosti ve smyslu změny uvedeného zákona. V I. pololetí roku 2014 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.

Odpisový plán zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Halenkovice byl pro rok 2014 schválen zřizovatelem dne 22. 1. 2014 usnesením

radu obce č. 10/02/2014.

Za hodnocené období nebyly provedeny změny zřizovací listiny organizace.

Darovací smlouvy	<p>V I. pololetí 2014 poskytla obec finanční dary, kdy obec např. poskytla finanční dar ve výši 5 000,- Kč sdružení STATIM Praha na zřízení babyboxu ve Valašském Meziříčí, byla schválena radou obce dne 22. 1. 2014, dá dne 19. 2. 2014 bylo radou obce schváleno zakoupení drobných dárkových předmětů pro děti 4. ročníku ZŠ, které se zúčastnily akce Dětské policie ve výši 2 000,- Kč.</p> <p>V průběhu roku 2014 obci byly darovány darovací smlouvou pozemky od občanů obce. Jednotlivé darovací smlouvy byly předloženy a jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2014 dle sdělení účetní obce nebyly uzavřeny nové dohody o pracovní činnosti. Kontrole byly předloženy Dohody o pracovní činnosti, které byly uzavřeny v předchozích letech.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za hodnocený rok 2014 obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (údržba a úklid veřejného prostranství, účinkování při slavnostních akcích, distribuce Halenkovického zpravodaje, roznos hlasovacích lístků voličům, obecní architekt - zastupování obce ve věcech stavebních, atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovníky obce Halenkovice v roce 2014 byly zaměstnanci uvedení v bodě "Mzdová agenda" této zprávy.</p> <p>Dále byly uzavřeny pracovní smlouvy s pěti pracovníky na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2014. Platy byly stanoveny dle smluv uzavřených s Úřadem práce ve Zlíně. Platové výměry jsou součástí jejich písemně uzavřených pracovních smluv, které byly kontrole předloženy. Platy jsou stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2014 poskytla obec občanským sdružením a jiným subjektům následující příspěvky na činnost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Svaz tělesně postiženým ČR, MO Halenkovice ve výši 5 000,- Kč,</li> <li>. Klub seniorů Halenkovice ve výši 10 000,- Kč,</li> <li>. Folklorní soubor Pláňata ve výši 20 000,- Kč,</li> <li>. Cvičení s dětmi ve výši 5 000,- Kč,</li> <li>. Český včelařský svaz Napajedla ve výši 6 000,- Kč,</li> <li>. Rybářský kroužek Halenkovice ve výši 5 000,- Kč,</li> <li>. Český červený kříž Zlín ve výši 3 000,- Kč,</li> <li>. Hokejový kroužek Halenkovice ve výši 3 000,- Kč,</li> <li>. Nadační fond Šťastný úsměv Brno ve výši 2 000,- Kč,</li> <li>. Myslivecké sdružení Podlesí Halenkovice ve výši 6 000,- Kč,</li> <li>. Letecko-modelářský klub Halenkovice ve výši 10 000,- Kč,</li> <li>. Klub biatlonu Halenkovice ve výši 40 000,- Kč,</li> <li>. TJ Halenkovice ve výši 70 000,- Kč,</li> <li>. Kroužek florbalu Halenkovice ve výši 10 000,- Kč,</li> <li>. Domov důchodců Lukov ve výši 5 000 Kč,</li> <li>. Dům sociálních služeb Návojná ve výši 2 000,- Kč,</li> </ul>



- . Domov pro seniory Napajedla ve výši 50 000,- Kč,
- . Centrum pro zdravotně postižené ZK ve výši 2 000,-,
- . Římskokatolická farnost Halenkovice ve výši 100 000,- Kč,
- . Charita sv. Anežky Otrokovice ve výši 2 000,- Kč,
- . Diakonie ČCE Cesta Uherské Hradiště ve výši 2 000,- Kč,
- . Středisko rané péče EDUCO Zlín ve výši 4 000,- Kč,
- . SDH Halenkovice ve výši 15 000,- Kč,

Tyto příspěvky na činnost byly schváleny rozpočtu obce nebo na jednání rady obce (uvedeno v usneseních rady). Konečné vyúčtování příspěvků bylo provedeno a zápisy z těchto kontrol jsou součástí dokumentace poskytnutých příspěvků. Výdaje byly doloženy příslušnými fakturami a výdajovými pokladními doklady organizací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním doplňovacích voleb do Senátu Parlamentu ČR byla obci poskytnuta **neinvestiční dotace ze SR ve výši 24 600,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98071. Bylo vyčerpáno 23 725,10 Kč a částka 874,90 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 23. 1. 2015. Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje + roznos volebních lístků),	19 452,- Kč (8 členů komise
položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby),	2 161,10 Kč (kancelářské
položka 5175 pohoštění volební komise).	2 112,- Kč (stravné členů

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do EP byla obci poskytnuta **neinvestiční dotace ze SR ve výši 23 000,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 22 581,20 Kč a částka 418,40 Kč byla vrácena na účet KÚ ZK dne 23. 1. 2015.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje komise + roznos volebních lístků),	18 606,- Kč (10 členů
položka 5137 DHDM	786,- Kč (vlajka ČR),
položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby),	1 849,20 Kč (kancelářské
položka 5175 pohoštění volební komise).	1 340,- Kč (stravné členů

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce byla obci poskytnuta **neinvestiční dotace ze SR ve výši 24 000,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 24 000,- Kč, tedy dotace byla vyčerpána v plné výši.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje komise + roznos volebních lístků),	20 333,- Kč (10 členů
---	-----------------------

položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby a čisticí prostředky),	2 327,- Kč (kancelářské)
položka 5175 pohoštění volební komise).	1 340,- Kč (stravné členů)

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obec Halenkovice měla uzavřeny **dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku** č. ZLA-VN-168/2014, č. ZLA-VN-113/2014, č. ZLA-VN-111/2014, č. ZLA-VN-110/2014 a č. ZLA-V-109/2014. Jednalo se o zmíněné dohody s 5 pracovníky, kterým byla vytvořena pracovní místa v období od 1. 4. 2014 do 30. 11. 2014.

Za rok 2014 obdržela obec celkově na výše uvedené pracovní příležitosti částku **381 384,- Kč**. Součástí této částky byly i finanční prostředky, které byly poskytnuty na základě dohody, uzavřených ve II. pololetí 2013 Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovými znaky 13101 a 13234.

Na základě dohody o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK ze dne 12. 11. 2014 bylo poskytnuto obci Halenkovice 4 000,- Kč, která byla určena na výdaje jednotky SDH Halenkovice. Faktury byly předloženy a byly evidovány v KDF obce a čerpání dotace byly doloženo účetními doklady. Dotace byla vyčerpána na stanovený účel. Výdaje byly označeny "Dotace ZK".

Podle smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK ze dne 16. 5. 2014 bylo poskytnuto obci Halenkovice 400 000,- Kč, která byla určena na technické zhodnocení cisternové automobilové stříkačky SDH Halenkovice. Faktury byly předloženy a byly evidovány v KDF obce (č. 340, 18 a 283) a dotace byla vyčerpána na stanovený účel. Výdaje byly označeny "Dotace ZK".

**Smlouvy nájemní** Smlouva nájemní nebyla za kontrolované období roku 2014 ze strany obce uzavřena. V platnosti byly nájemní smlouvy obce, uzavřené v minulých letech.

**Smlouvy o dílo** V hodnoceném období roku 2014 (I. pololetí) byly uzavírány **Smlouvy o dílo** mezi obcí a zhotoviteli sjednaných prací. Byly předloženy smlouvy o dílo např. na provedení stavebního díla "Veřejné osvětlení v obci - "Kátliny" a "Kaménka" ze dne 20. 2. 2014 a 13. 3. 2014, kdy dodavatelem prací byla firma PECHA mont, s. r. o. Spytihněv. Dále s uvedenou firmou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 20. 2. 2014 na výstavbu panelové cesty pod tělocvičnou, S firmou NATRIX VZ, s. r. o. Hodonín byla uzavřena smlouva o dílo na provedení sanace a stabilizace strže, včetně souvisejících prací. Smlouvy byly uzavřeny písemně ve smyslu platného Obchodního zákoníku.

Ve II. pololetí 2014 byly ze strany obce Halenkovice uzavírány Smlouvy o dílo s dodavateli realizace těchto prací, jako např.:

"smlouvy o dílo na realizaci výstavby veřejného osvětlení s firmou PECHAmont s . r. o. Spytihněv v obci - "Kátliny", "Kaménka" a dále na panelovou cestu pod tělocvičnou.

Na jiné jednotlivé realizované akce obcí Halenkovice byly písemně uzavřeny další smlouvy o dílo, které byly uloženy v evidenci těchto smluv na obecním úřadě. Namátkově byly kontrolovány uzavřené dohody a nebylo zjištěno závad.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě,** Dne 7. 3. 2014 byla uzavřena kupní smlouva mezi obcí (prodávající) a kupujícími (6 kupních smluv) na prodej pozemků ve vlastnictví obce. Prodej byl schválen

prodej, směna, převod)	<p>zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2013 a záměr prodeje byl zveřejněn na úředních deskách obce. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Ověřovací doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě".</p> <p>Dne 15. 5. 2014 byla uzavřena kupní smlouva mezi obcí (prodávající) a kupujícím na prodej pozemku ve vlastnictví obce. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014 a záměr prodeje byl zveřejněn na úředních deskách obce ve dnech 11. 3. 2014 - 28. 3. 2014. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Ověřovací doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě".</p> <p>Dne 23. 4. 2014 byla uzavřena kupní smlouva mezi obcí (kupující) a prodávajícím na prodej pozemku do vlastnictví obce (pozemek po hřbitovem). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Ověřovací doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě".</p> <p>Dne 15. 5. 2014 byla uzavřena kupní smlouva mezi obcí (kupující) a prodávajícím na prodej pozemků do vlastnictví obce (pozemek pod hřbitovem). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Ověřovací doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě".</p> <p>Ve II. pololetí 2014 schválilo OZ dne 26. 8. 2014 a 10. 12. 2014 prodej obecních pozemků a nákup pozemků, rovněž byly schváleny dohody ke smlouvám budoucím na pozemky. Vypracované písemné smlouvy byly předloženy v dokumentaci uzavřených smluv na obecním úřadě. Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí bylo u některých smluv kontrolováno.</p> <p>Smlouvy o směně nebo převodu majetku nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec za hodnocený rok 2014 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném roce 2014 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o věcných břemenech	V hodnoceném období roku 2014 obec Halenkovice neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	Byla předložena 1 Smlouva o výpůjčce pozemku mezi obcí Halenkovice a jednotlivými vypůjčiteli ze dne 17. 6. 2014, uzavřené na dobu neurčitou (po dobu životnosti stavby). Rada obce schválila dne 10. 6. 2014 část pozemku k výpůjčce a záměr byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 23. 5. 2014 - 10. 6. 2014. Smlouva je založena v příslušné dokumentaci na obecním úřadě.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2014 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V hodnoceném období dávala obec na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Namátkově byly ověřeny (např. záměr prodeje pozemku p. č. 1620/6 v k. ú. Halenkovice ve dnech 11. 3. - 28. 3. 2014 aj.) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V I. pololetí 2014 provedla obec Halenkovice <b>veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Halenkovice, sanace strže v trati Břehy"</b>. Na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma <b>NATRIX VT s. r. o. Hodonín za cenu 1 675 281,- Kč</b>. Výsledek výběrového řízení byl schválen radou obce dne 30. 4. 2014 (usnesení 2/8/2014). Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadě.</p> <p>Ve II. pololetí 2014 provedla obec Halenkovice <b>veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Oprava hasičského auta"</b>. Na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma <b>WISS CZECH s. r. o. Halenkovice za 1 974 720,- Kč včetně DPH</b>. Kupní smlouva o provedení zakázky byla písemně doložena. Výsledek výběrového řízení byl schválen radou obce. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadě.</p> <p>Dále provedla obec Halenkovice <b>veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Obnova sídelní zeleně v obci - park u památníku padlých"</b>. Na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma <b>NATRIX VZ s. r. o. Hodonín za 394 475,- Kč bez DPH</b>. Výsledek výběrového řízení byl schválen radou obce. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadě.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Kontrola byla předložena Směrnice k vedení účetnictví obce, platná od 1. 1. 2001. Tato směrnice obsahovala předepsané náležitosti a týkala se např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, cestovních náhrad, oběhu účetních dokladů, zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a byla doplňována dalšími směrnicemi k nově vzniklým způsobům účetnictví (např. časové rozlišení nákladů a výnosů, opravné položky k pohledávkám apod.). Také byla předložena Směrnice k inventarizaci pohledávek a závazků, platná od 1. 11. 2011, Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku obce, která je v platnosti od 1. 12. 2012 a Směrnice o Schvalování účetní závěrky obce, platné od 1. 4. 2014. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti a kontrolou nebyly zjištěny závady.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Ve dnech 28. 4. 2014 - 30. 4. 2014 provedl Úřad práce ve Zlíně veřejnosprávní kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, uzavřené v roce 2013). Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky a bylo konstatováno, že veřejná finanční kontrola, poskytnutá úřadem práce, byla ze strany kontrolované osoby účelově využita.</p> <p>Ve dnech 25. - 26. 2. 2014 byla provedena Ministerstvem zemědělství ČR kontrola dotace na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice". Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a bylo doporučeno definitivní přiznání dotace.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2014 proběhla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v obci zřízené příspěvkové organizací za období od 1. 1. 2014 do 30. 9. 2014, která proběhla dne 22. 9. 2014 v souladu s ustanovením §13, odst. 1 zákona 320/2001 Sb., v platném znění a s odkazem na § 15 zákona 552/1991 Sb. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky v hospodaření zřízené PO a bylo konstatováno, že účetnictví organizace bylo úplné, správné, srozumitelné a průkazné.</p>

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení** jsou přehledně vyhotoveny dle jednotlivých zasedání a jsou založeny podle data jednání. V hodnoceném období se uskutečnilo 11 zasedání rady obce. Zápisy, včetně usnesení, obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byly věci spadající do kompetence rady obce ve smyslu ustanovení §§ 99 - 104 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Ve II. pololetí 2014 proběhlo 13 jednání rady obce. Byly předloženy zápisy a usnesení č. 12 - 24 a také součástí dokumentace byly materiály k projednávaným bodům programu jednání rady obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

**Jednání zastupitelstva obce Halenkovice** je přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2014 proběhla dvě zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 27. 3. 2014 a 10. 6. 2014. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí 2014 se uskutečnila další jedno jednání obecního zastupitelstva 26. 8. 2014 a po volbách do zastupitelstva obcí v říjnu 2014 dvě jednání zastupitelstva obce (dne 3. 11. 2014 - ustavující zasedání a 18. 12. 2014) a byly rovněž doloženy výše jmenované dokumenty. Kontrolou usnesení těchto zápisů a usnesení bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Halenkovice neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.

## B. Zjištění

### **. I Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2014**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2014**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,15 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,34 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Halenkovice dne 19. března 2015

Ing. Jaroslav Císař  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

\_\_\_\_\_

*podpis*

\_\_\_\_\_

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

Jaromír Blažek, starosta obce Halenkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Jaromír Blažek, starosta obce Halenkovice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. 3. 2015

Jaromír Blažek  
starosta

.....

*podpis*

1 x obdrží: Obec Halenkovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

