

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. března 2016	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 24811/2015	KUSP 24811/2015/IAK

Zpráva č. 221/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČ: 00283932
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.10.2015 - 9.10.2015 (dílčí přezkoumání)
14.3.2016 - 18.3.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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: Petra Rozsypalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Navržený rozpočet obce Halenkovice pro rok 2015 byl v části příjmů i výdajů členěn podle jednotlivých paragrafů a položek ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění, s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Jednotlivé paragrafy a položky navrhovaného rozpočtu byly slovně popsány. Příjmy byly navrženy ve výši 23 631 900,- Kč (v tom položka 8115 2 900 000,- Kč a 8124 1 100 000,-) a výdaje ve výši 23 631 900,- Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn a předložen k připomínkování na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2. 12. 2014 až 18. 12. 2014 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce a na datum, které je uvedeno na dokumentu schváleného rozpočtu - číslo zveřejnění 63/2014).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Halenkovice pro rok 2015 byl schválen dne 18. 12. 2014, proto nevznikla obci povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření rozpočtu 2015 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 2015 byly provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny radou obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - změna rozpočtu č. 1 schválená na jednání rady obce dne 18. 3. 2015 (bod č. 01/6/2015). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu (přijaté náhrady o 1 500,- Kč a taktéž o zvýšení výdajů obce v drobných částkách celkově o 2 940,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 1 440,- Kč. - změna rozpočtu č. 2 schválená na jednání rady obce dne 20. 5. 2015 (bod č. 01/10/2015). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu celkově o 58 300,- Kč (byly zvýšeny příjmy o příjem z úhrad dobývacího prostoru o 20 000,- Kč a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce celkově ve výši 118 870,- Kč (rozpis výdajů byl podrobnou součástí tohoto rozpočtového opatření). <p>Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtovou změnu č. 1 dne 26. 3. 2015 (bod 4/II/2015, usnesení č. 2). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 159 143,- Kč (zvýšil se příjem položky 2324 o tuto částku - vratka za elektřinu 2014). Výdaje rozpočtu byly zvýšeny v souladu s doloženým rozpisem výdajů tohoto RO, byly provedeny změny dle předložené rozpočtové změny ve výši 157 703,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 1 440,- Kč.</p> <p>Dále zastupitelstvo obce schválilo rozpočtovou změnu č. 2 dne 4. 6. 2015 (bod 5/III/2015, usnesení č. 3). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 83 300,- Kč (zvýšil se příjem položky 4116 o tuto částku - dotace ÚP). Výdaje rozpočtu byly zvýšeny v souladu s doloženým rozpisem výdajů tohoto RO (např. protierozní opatření</p>

Břehy, silnice - opravy a udržování atd.), byly provedeny změny dle předložené rozpočtové změny ve výši 22 730,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 58 300,- Kč.

Celkově za I. pololetí 2015 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 302 243,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Ve II. pololetí roku 2015 rada obce projednala a schválila 3 změny rozpočtu:

- **změna rozpočtu č. 3** schválená na jednání rady obce dne 29. 7. 2015 (bod č. 01/14/2015 usnesení, zápis č. 14). Došlo k zahrnutí do rozpočtu na položku 2449 splátky úvěru sdružení Chřiby ve výši 16 000,- Kč a některých příjmových položek, rovněž tak byly sníženy nebo zvýšeny výdajové položky rozpočtu obce. Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny o shodnou částku 36 000,- Kč a financování rozpočtu se nezměnilo.

- **změna rozpočtu č. 4** schválená na jednání rady obce dne 16. 9. 2015 (bod č. 01/16/2015 usnesení, zápis č. 16). Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku příjmů DPFO a o další příjmy ve výši 23 400,- Kč. Také byly upraveny snížením a zvýšením některé výdaje rozpočtu. Výdaje rozpočtu byly upraveny také o 23 400,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- **změna rozpočtu č. 5** byla schválena na jednání rady obce dne 18. 11. 2015 (bod č. 01/20/2015 usnesení, zápis č. 20). Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku dotace pro ZŠ Halenkovice (průtoková dotace) v částce 212 520,- Kč, také byly upraveny výdaje a zvýšily se o shodnou částku.. Financování rozpočtu se neměnilo.

Dále zastupitelstvo obce schválilo dvě rozpočtová opatření:

- **rozpočtová změna č. 3** byla schválena dne 4. 9. 2015 (bod č. 04/IV/2015 usnesení), kdy byly zvýšeny příjmy rozpočtu o přijaté dotace (dotace z ÚP, dotace pro ZŠ, dotace na separaci a svoz bioodpadu, dotace ze SFŽP a ERDF), dále byla zahrnuta do příjmů DPPO za obec. Příjmy rozpočtu se zvýšily o 4 957 700,- Kč. Výdaje rozpočtu se zvýšily o tutéž částku, kdy byly zvýšeny některé položky (např. oplocení hřiště, cyklotrasy Halenkovice a byly zahrnuty výdaje uvedených dotací) ve shodné výši. Také došlo ke snížení některých výdajových položek. Financování rozpočtu se nezměnilo..

- **rozpočtová změna č. 4** bylo schváleno dne 21. 12. 2015 (bod č. 04/VI/2015 usnesení), kdy byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 212 520,- Kč (průtoková dotace pro ZŠ) a výdaje rozpočtu o shodnou částku. Dále bylo provedeno přeúčtování mezi výdajovými položkami. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Byla provedena konečná úprava rozpočtu roku 2015 **rozpočtovou změnou č. 5**, která byla schválena jednáním rady obce dne 16. 1. 2016 (projednání a schválení proběhne v zastupitelstvu obce dne 22. 3. 2016). Došlo ke snížení a zvýšení příjmových položek schváleného rozpočtu o 1 009 707,- Kč (např. zvýšení DPFO o 432 050,- DPPO o 177 200,- Kč, atd.). Výdajové položky byly upraveny dle skutečnosti a byla zvýšena položka 8115 o 7 942 790,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

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

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu po konsolidaci o 6 648 670,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu po konsolidaci byly sníženy o 1 294 020,- 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 **Rozpočtový výhled pro rok 2015** obce Halenkovice **byl kontrole předložen - schváleno OZ dne 13. 12. 2012, (rozpočtové výhledy na roky 2016 - 2017 schváleny OZ dne 19. 12. 2013 a 18. 12. 2014).** Tyto rozpočtové výhledy obsahovaly základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové, nedaňové příjmy a přijaté úvěry a půjčky, běžné a investiční výdaje, splátky půjček a úvěrů). **Dále byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Halenkovice na rok 2015 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 18. 12. 2014 (bod č. 07/II/2014 usnesení).** Po provedených úpravách rozpočtu byly schváleny příjmy ve výši **21 609 900,- Kč** a výdaje ve výši **22 531 900,- Kč.** Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako **schodkový, kdy výše schodku schváleného rozpočtu činila 922 000,- Kč, který byl kryt finančními prostředky z minulých let (zůstatek BÚ k 31. 12. 2014 5 771 154,67 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

Obec Halenkovice má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní a Mateřská škola Halenkovice. Ve schváleném rozpočtu na rok 2015 **byl schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 2 266 200,00 Kč.** Dne 23. 12. 2014 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila** zřízené PO výši uvedeného závazného ukazatele. Do 30. 6. 2015 bylo **zasláno PO** celkem 1 133 100,- Kč, tj. 50,00 % schváleného příspěvku na provoz.

Za celý rok 2015 byla zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice poukázána částka 2 260 200,- Kč (ověřeno na § 3113, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím). **Zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice byla poukázána částka neinvestičního příspěvku na provoz ve výši stanovené schváleným rozpočtem obce na rok 2015.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2014 byl vyvěšen na úřední desce obce od 19. 5. 2014 do 5. 6. 2015, 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 2014 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 4. 6. 2015 usnesením č. 3, bodem č. 06/III/2015, 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 2014 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 4. 6. 2014 usnesením č. 3 v bodě

07/III/2015, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena dne 20. 7. 2015 (tato informace byla kontrole předložena).

Bankovní výpis

K 30. 6. 2015 obec Halenkovice vedla tyto běžné účty:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 30. 6. 2015 činil 9 083 223,01 Kč. Ověřeno na výpis 018 ze dne 30. 6. 2015,
- 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 30.6.2015 činil 13 450,76 Kč dle výpisu z účtu č. 6, str. 2/2 ze dne 30.6.2015.

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. 2015 činil stav tohoto účtu 72 336,67 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 13, str. 1/1 ze dne 30. 6. 2015 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 70 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví k datu **30. 6. 2015** činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku **9 169 020,44 Kč** a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 30. 6. 2015 byl evidován účet 451 0200, což byl **úvěrový účet** u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku **3 716 707,29 Kč** (výpis z účtu č. 6, str. 1/2). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 30. 6. 2015.

Byla provedena kontrola bankovních účtů vedených obcí k 31. 12. 2015 a bylo zjištěno, že obec vedla a účtovala na těchto zřízených bankovních účtech:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 31. 12. 2015 činil 7 521 917,12 Kč. Ověřeno na výpis č. 036 ze dne 31. 12. 2015,
- 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. 2015 činil 20 029,91 Kč dle výpisu z účtu č. 12, str. 1/2 ze dne 31. 12. 2015.
- běžný účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2015 činil stav tohoto účtu 3 939 554,86 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 32 ze dne 31. 12. 2015 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 70 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví k datu **31. 12. 2015** činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku **11 481 501,89 Kč** a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 31. 12. 2015 byl evidován účet 451 0200, což byl **úvěrový účet** u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku **3 166 707,29 Kč** (výpis z účtu č. 12, str. 1/3). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 31. 12. 2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny a další svěřené hodnoty vyjmenované v této dohodě **má uzavřenu účetní obce ze dne 3. 9. 2014.** Rovněž dohoda o hmotné odpovědnosti byla sepsána s **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 2015 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku Majetek obce je veden 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. 2015.

Majetek obce je rozdělen v souladu se směrnicí o majetku a o jeho evidenci, která byla schválena zastupitelstvem obce a je v platnosti od 1. 1. 2001. S účinností od 1. 1. 2015 byla zvýšena hodnota DDHM na částku 1 000,- Kč (usnesení zastupitelstva obce 08/24/2014 ze dne 10. 12. 2014).

Majetek obce byl evidován počítačově programem firmy GORDIC Jihlava a je rozdělen v souladu se směrnicí k vedení účetnicví obce resp. s částí evidence majetku. Směrnice je v platnosti od 1. 1. 2001 a obsahuje výše uvedenou změnu evidence majetku. Majetek je tříděn jako DNHM v hodnotě nad 60 000,- Kč, DDNHM od 7 000,- Kč do 60 000,- Kč, dále DHM nad 40 000,- Kč a DDHM od 1 000,- Kč do 40 000,- Kč. Majetek, jehož cena je nižší, je předáván přímo do spotřeby. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků, ke kterým došlo v průběhu roku 2015.

V hodnoceném roce 2015 došlo k nárůstu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obce. Pořízení majetku v roce 2015 bylo přehledně uvedeno v počítačově vyhotoveném soupisu přírůstků, který byl součástí inventarizace. Byl zde uveden přírůstek majetku na jednotlivých majetkových účtech. Zároveň je přiložen i Zápis o převzetí stroje nebo zařízení. Rovněž tak byl předložen soupis vyřazených předmětů za rok 2015 a jednotlivé Zápisy o vyřazení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření do 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že v rozvaze obce byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 1 345 233,57 Kč**, a to na účtu 311 Odběratelé ve výši 296 316,26 Kč (opravná položka 5 155,- Kč), na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 692 151,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii), na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 97 118,- Kč (vytvořena opravná položka v částce 7 930,- Kč), na účtu 343 DPH ve výši 5 5488,31 Kč a na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v hodnotě 254 100,- Kč.

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

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2015.

Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2015 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 222 415,35 Kč** na těchto účtech:

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 41 568,35 Kč (odběratelské faktury AÚ 311 0000, poplatek za TKR - tyto poplatky vedla obec na AÚ 311 0200, AÚ 311 0400 poplatek za stočné), vytvořeny opravné položky ve výši 2 380,- Kč,
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 154 097,- Kč (zálohy na plyn, elektrickou energii a vodu, karta CCS),
- . účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 200,- Kč (poplatek za odpad - AÚ 315 0100, poplatek za hroby 2 200,- Kč -AÚ 315 0400), vytvořeny opravné položky ve výši 6 000,- Kč,

. účet 343 - DPH ve výši 11 550, Kč.

V rozvaze obce k 31. 12. 2015 účet 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl stav tohoto účtu nulový (dle uzavřené smlouvy Sdružení Chříby uhradilo částku 16 000,- Kč dne 16. 7. 2015).

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků **Evidence poplatků** byla předložena v počítačové podobě, které byly evidovány podle domovních čísel a počtu osob v těchto domech. V roce 2015 měla stanoven výběr těchto poplatků:

- . poplatek za komunální odpad (účet 315100),
- . poplatek za hrobová místa (účet 3150400),
- . poplatek za TKR (3110200), s poplatníky je uzavřena písemná smlouva,
- . poplatek za stočné (3110400), s poplatníky je uzavřena písemná smlouva,
- . poplatek za psa (3150110).

V rozvaze obce k 31. 12. 2015 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly zjištěny nedoplatky ve výši 15 200,- Kč (poplatky za komunální odpad za 13 000,- Kč a poplatky za hroby za 2.200,- Kč - jmenný seznam dlužníků byl založen v materiálech inventarizace za rok 2015 - příloha č. 12). Byla vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám v celkové výši 6 000,- Kč. Tyto částky byly evidovány v rozvaze obce k 31. 12. 2015 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Dál byly evidovány neuhrazené poplatky za TKR ve výši 1 800,- Kč a poplatky a stočné ve výši 23 000,- Kč. I zde byla vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám v celkové výši 2 380,- Kč.

Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce, příp. zasílány na běžný účet obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období.

Dne 13. 12. 2012 bylo přijato zastupitelstvem obce usnesení č. 05/XIV/2012, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 1/2012, která s platností od 1. 1. 2013 stanovuje novou výši místních poplatků za provoz systému shromažďování, sběru, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Výběr jiných místních poplatků (poplatek za psy) se řídil obecní vyhláškou č. 3/2013, která byla schválena zasedáním obecního zastupitelstva 19. 12. 2013 (bod 03/XVIII usnesení OZ) a byla v platnosti od 1. 1. 2014.

Evidence závazků Za I. pololetí roku 2015 byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 1 267 003,80 Kč**, a to na účtu 321 Dodavatelé ve výši 76 487,- Kč, na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 133 100,- Kč - transfer vlastní příspěvkové organizaci a na účtu 389 Dohadné účty pasivní ve výši 55 416,80 Kč.

Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši **5 554 310,29 Kč** a byly složeny z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 3 716 707,29 Kč, z částky 50 000,- 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 2015.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2015 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 882 111,- Kč**, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 119 244,- Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur - 17 faktur dle inv. soupisu č. 13 dokladové inventury),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 46 963,- Kč (mzdy za XII/2015),
- . účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 56 316,- Kč,
- účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 26 980,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 20 501,- Kč (zálohová daň z mezd),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 492 089,- Kč (dohadná položka spotřeby elektrické energie, plynu a vody),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 120 018,- Kč (pojištění Kooperativa, mzdy pracovníků obce za XII/2013 - převod na jejich běžné účty).

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2015 činily 4 844 310,29 Kč a byly složeny takto:

- . účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 3 166 707,29 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 1 627 603,- Kč (závazek za bývalou budovu Svazarmu (roční splátky ve výši 50 000,- Kč dle uzavřené smlouvy), k 31. 12. 2015 závazek ve výši 800 000,- Kč a dále závazek vůči firmě Peržel, s. r. o. Halenkovice ve výši 827 603,- 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 počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační listky s podpisem hlavní účetní obce. Zaúčtování jednotlivých příjmů bylo uvedeno na likvidačních listcích - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační listky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku. Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno na samostatném dokladu (s názvem "Účtováno při platbě" spolu s číslem knihy došlých faktur a dalšími náležitostmi) . Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 110 - 150 - **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.

Kontrolou faktur investičních akcí (fa č. 345, 383, 250 a 127) nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla sestavena v programu GORDIC Jihlava za období 6/2015 ze dne 14. 7. 2015 a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých analytických a syntetických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 6/2014

ze dne 14. 7. 2015 (byla provedena kontrola účtů 031, 032, 021, 022, 042, 112, 311, 231, 451, 321 a 337 - nebyly zjištěny rozdíly).

Rovněž kontrolou za II. pololetí 2015 hlavní knihy účetnictví obce bylo zjištěno, že obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů souhlasily se zůstatky v rozvaze za období 12/2015. 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

Plán inventur a složení inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2015 byl sestaven starostou obce dne 4. 11. 2015, ve kterém byly jmenovány 2 inventarizační komise a tento plán určoval jednotlivé termíny provedení inventarizace. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení na rok 2015. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která je v platnosti od 1. 1. 2011.

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. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo Zápisem o převzetí stroje nebo zařízení a rovněž Zápisem o vyřazení majetku.

Kontrola byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. Výsledky inventarizace budou projednány na zastupitelstvu obce.

Kniha došlých
faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena účetním programem GORDIC Jihlava a obsahovala všechny potřebné náležitosti (pořadové číslo faktury, dodavatel, datum doručení fa, splatnost fa, datum úhrady fa, číslo fa a částka). V I. pololetí roku 2015 zaevidovala obec celkem **200 došlých faktur**.

Provedenou kontrolou knihy došlých faktur za rok 2015 bylo zjištěno, že obsahovala všechny potřebné náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V tomto roce 2015 zaevidovala obec celkem **443 přijatých faktur** pod č. 001 až 443.

K 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 119 244,- Kč (17 ks dodavatelských faktur dle datu vystavení na fakturách). Účet 321 Dodavatelé činil v rozvaze obce částku 119 244,- Kč - jedná se o závazky přijaté koncem roku 2015, splatné v r. 2016 a jejich soupis byl přiložen v inventurním soupisu č. 13).

Kniha odeslaných
faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v Knize pohledávek a závazků a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila za období I. pololetí roku 2015 celkem **36 faktur** pod č. 01 - 36.

Za kontrolovaný rok 2015 obec vydala 61 odeslaných faktur (č. 001 - 028), které účetní obce ručně evidovala v knize odeslaných faktur. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny 3 ks těchto faktur ve výši 41 568,35 Kč (311 000 odběratelské faktury 16 768,35 Kč - 3 fa, 311 0200 poplatků za TKR 1 800,- Kč - 2 fa, 311 0400 poplatků za stočné 23 000,- Kč). Účet 31 Odběratelé činil v rozvaze obce částku 41 568,35 Kč a soupis pohledávek byl přiložen v inventurním soupisu č. 12).

- Mzdová agenda **Kompletní mzdovou agendu obce Halenkovice zpracovává firma KVASAR, spol. s r. o., Zlín.**
- Zaměstnanci obce Halenkovice v hodnoceném období byli
účetní obce,
matrikářka obce,
uklízečka obce
referentka obce.
- Dále obec zaměstnává 3 pracovníky (2 zaměstnanci údržby veřejné zeleně a řidiči, 1 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 Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za rok 2015 byly kontrolovány odměny starosty a místostarosty obce. 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. Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 3. 11. 2014 (zápis 1/2014, usnesení bod 2) a podle 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.
- V I. pololetí roku 2015 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 393 700,- Kč**. Zastupitelstvo obce **mělo 15 členů**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, 3 členové rady a 10 členů zastupitelstva. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
- Za rok 2015 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 794 092,- Kč**, tj. 100 % UR. Rovněž nebyly zjištěny nedostatky.
- Pokladní doklad V I. pololetí 2015 obec vystavila **377 příjmových a výdajových pokladních dokladů** (č. 001 až 377). 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. 252 do č. 377 (květen a červen 2015). Účtování pokladních dokladů bylo doloženo na přiložených předkontaktních dokladech příjmů a výdajů, který byly ověřeny účetní obce. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Byla provedena kontrola **proplacených cestovních náhrad** za období od 1. 6. do 30. 6. 2015, bez nedostatků.
- Příjmy a výdaje v hotovosti za II. pololetí 2015 byly taktéž doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Kontrolou příjmů a výdajů č. 570 - 712 roku 2015 nebyly zjištěny žádné závady. Taktéž kontrolou cestovních účtů nebylo zjištěno závad. **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 712 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. 2015 bylo zaevidováno 377 záznamů v pokladním deníku.** Hotovostní výdaje obce byly řádně schváleny a stvrzeny podpisem starosty obce na měsíčním přehledu pokladny.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2015 činil 30 030,- 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 (pokladna) v roce 2015 byla vedena 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

Předložená "**Příloha**" obce, sestavená k 30. 6. 2015 v programu GORDIC ze dne 14. 7. 2015 - 9:21:54 hod obsahovala v části A. 4 na účtu 903 "Ostatní majetek" ve výši 25 598 074,05 Kč (majetek svěřený PO). Dále byly uvedeny doplňující údaje k účetním výkazům obce (rozvaha a výkaz zisku a ztrát).

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

Předepsaná Příloha ze dne 18. 2. 2016 v10:56:02 hod., která byla součástí účetní závěrky za rok 2015, 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. 2015. Rovněž podrozvahový účet 909 Ostatní majetek byl vykázán v hodnotě 27 914 591,68 Kč, což byla hodnota svěřeného majetku obce ZŠ a MŠ Halenkovice na základě zřizovací listiny a dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Rozvaha

Účetní výkaz "**Rozvaha**" byl sestaven k 30. 6. 2015 v programu GORDIC Jihlava ze dne 14. 7. 2015 - 9:10:45 hod. **Aktiva netto** ve výši **116 482 609,94 Kč odpovídala pasivům.** Stálá aktiva netto činila částku ve výši 105 827 130,83 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 32 250 131,98 Kč na účtu 012, 013, 018, 021, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2015.

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31.12. 2015, zpracovaná programem GORDIC dne 18. 2. 2016 v 10:43:07 hod. **Aktiva netto** ve výši **120 381 434.87 Kč odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 108 565 707,63 Kč (netto) a došlo ke korekci stálých aktiv o 35 253 879,70 Kč na účtu 012, 013, 018, 021, 022 a 028.

Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2015 byly shodné s údaji

rozvahy obce k 31. 12. 2014.

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 013 Software činil 72 600,- Kč (inventurní soupis č. 8),
- . účet 018 DDNHM činil 184 816,80 Kč (inventurní soupis č. 8),
- . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 4 911 818,07 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042 - inventurní soupis č. 4),
- . účet 052 Poskytnuté zálohy na DHM činil 30 000,- (záloha na II. etapu výstavby kanalizace-žádost o dotace, inventurní soupis č. 10),
- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 8 854 000,- Kč (akcie),
- . účet 112 Materiál na skladě činil 120 190,- Kč (materiál dle rozpisu inventurního soupisu).

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 35 253 879,70 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 28 347 177,80 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 6 877 196,80 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku činily 401 145,80 Kč, odpisy drobného DHM 4 911 818,07 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 1 593 738,03 Kč.

Odpisy v roce 2015 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 účetním programem GORDIC Jihlava podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval předepsané náležitosti a jeho kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Zpracovaný a předložený aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2015 obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " sestavený k 30. 6. 2015 v programu GORDIC Jihlava dne 14. 7. 2015 v 8:56:03 hod..
	Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 580 000,00 Kč) k 30. 6. 2015 činily 11 740 526,30 Kč , což bylo 53,58 % UR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 9 831 737,95 Kč, nedaňové příjmy ve výši 1 640 688,25 Kč /např. příjmy z poskytování služeb a výrobků a z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad v částce 759 768,- Kč (odvádění a čištění odpadních vod, příjmy z úhrad dobývacího prostoru ve výši 259 940,- Kč atd./ a přijaté transfery ve výši 848 100,00 Kč. Kapitálové příjmy hodnoceném období obec nevykazuje.
	Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 580 000,00 Kč) k 30. 6. 2015 činily 7 792 660,53 Kč , což bylo 34,13 % UR. Z toho běžné výdaje činily 7 446 400,53 Kč a kapitálové výdaje byly ve výši 926 260,00 Kč.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 3744 pol. 6121 ve výši 396 369,00 Kč (stavební práce na akci Protierozní opatření Břehy - účtováno na účtě 042),
- § 6171 pol. 6111 ve výši 126 047,00 Kč (nákup informačního systému GISA - program pro vedení agendy poplatků obce),
- § 3639 pol. 6121 ve výši 158 628,- Kč (projekt k realizaci stavby opěrné zdi - účtováno na účtě 042),
- § 3626 pol. 6121 ve výši 73 447,- Kč (separace a odvoz bioodpadu - zpracování žádosti o dotaci, projekt, fa za dodávku kompostérů a štěpkovače ve II. pololetí 2015),
- § 5512 pol. 6123 ve výši 126 047,- Kč (servisní práce na požárním vozu TATRA 815 - účtováno v r. 2014 na účet 042, zařazeno do majetku k 1. 1. 2015),
- § 3631 pol. 6121 ve výši 42 248,- Kč (výstavba nového veřejného osvětlení v obci),
- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,- Kč (budova bývalého Svazarmu dle splátkového kalendáře),
- dále byly uhrazeny investiční výdaje projektové dokumentace, za zpracování žádosti o dotaci a studie, kdy toto výdaje jsou účtovány na účtu 042).

K 30. 6. 2015 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **3 947 865,77 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... 3 947 865,77 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2015..... 5 771 154,67 Kč
 - splátky úvěrů (položka 8124) - 550 000,- Kč
 = konečný stav běžného účtu k 30. 6. 20149 169 020,44 Kč a
odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 6/2015.

Obec Halenkovice **měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" **v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.**

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) k 31. 12. 2015 ze dne 18. 2. 2016 v 10:41:26 hod. bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy po konsolidaci obce za rok 2015 dosáhly výše 29 203 280,56 Kč**, což bylo 103,34 % rozpočtu upraveného, a to:

. **daňové příjmy činily 20 359 640,81 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 2 399 744,96 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 1 421 214,92 Kč (např. odvádění a čištění odpadních vod ve výši 745 425,- Kč atd.), z příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v částce 259 940,- Kč, z příjmů z pronájmu pozemků v částce 21 873,- a z dalších příjmů v nižších částkách,

. **kapitálové příjmy v roce 2015 obec nevykazuje,**

. **přijaté transfery činily celkem 6 443 894,79 Kč** byly složeny za rok 2015 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 508 200,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (položka 4113) ve výši 68 900,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 2 042 261,80,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery od krajů (položka 4122) ve výši 1 500,- Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 1 160 000,- Kč,

- investiční přijaté transfery ze státních fondů (položka 4213) ve výši 147 945,49 Kč,
- ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 2 515 087,10 Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 21 232 933,34 Kč (94,23 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2015 čerpány celkově ve výši 5 234 206,- Kč, z toho byly např. investiční náklady vynaloženy na vybudování veřejného osvětlení - kopec Vrchovice v hodnotě 454 949,- Kč (fa č. 353, 369, 383, 372) a byly realizovány protierozní opatření Břehy v částce 396 369,- Kč (fa 127). Dále byly vynaloženy investiční výdaje na projekt Separace a svoz odpadů za 2 701 656,- Kč (fa č. 345, 308), dále byly zakoupeny kompostéry pro občany a štěpkovač v hodnotě 626 07,- Kč. Dále byla provedena úhrada splátky zakoupeného majetku (budova bývalého Svazarmu) v částce 50 000,- Kč dle splátkového kalendáře. Investiční prostředky v nižších částkách byly vynaloženy na PD revitalizace budovy OÚ, nákup pozemků, vodovod Dolina, 2. etapu kanalizace, rekonstrukci sportovního areálu, oplocení hřiště, nákup informačního systému pro evidenci poplatků GEO atd. Faktury vztahující se k provedeným investicím byly předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 17 158 727,34 Kč a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby. Na opravy a udržování obecního majetku byla např. vynaložena na opravy místních komunikací, opravy veřejného osvětlení atd.

K 31. 12. 2014 skončilo hospodaření obce Halenkovice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 6 810 347,22 Kč.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2015 činila 1 160 000,- Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	6 810 347,22 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2015.....	5 771 154,67 Kč
- splátky úvěrů (položka 8124)	1 000 000,- Kč
= konečný stav běžného účtu k 30. 6. 2015	11 481 501,89 Kč

odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2015.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 6/2015 programem GORDIC ze dne 14. 7. 2015, 9:11:11 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2015 byly ve výši 8 532 200,11 Kč a výnosy ve výši 12 414 684,57 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 882 484,46 Kč odpovídal výsledku hospodaření v části C III rozvahy obce za období 6/2015.

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. 2015 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 18. 2. 2016, 10:43:34 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy celkem činily částku 25 283 444,70 Kč a náklady celkem částku 18 700 338,89 Kč.**

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 6 583 105,81 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce s částí C, odd. III. bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy obce k 31. 12. 2015.

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. 2015 byla zpracována **rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Halenkovice**. Základní vazba, tj. **souhlas aktiv a pasiv, činila 40 10 793,43 Kč** a byl shodný k uvedenému datu.

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2014 ve výši 867 875,88 Kč byl projednán a schválen radou obce dne 8. 4. 2015 (bod č. 07//2015). Výsledek hospodaření byl převeden do rezervního fondu organizace ve výši 767 875,88 Kč a do fondu odměn v částce 100 000,- Kč. Kontrolou účtů 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH a 411Fond odměn bylo zjištěno, že do 30. 6. 2015 byl převod finančních prostředků tak jak je uvedeno, zaúčtován.

Předložená rozvaha ZŠ a MŠ Halenkovice k 31. 12. 2015 byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy COMPEX Zlín. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 29 822 793,48 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 15 273 371,01 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 116 788,55 Kč, odpisů DDM ve výši 3 225 672,46 Kč, odpisů samostatných movitých věcí ve výši 265 540,- Kč a z odpisů staveb ve výši 11 665 370,- Kč. Odpisový plán byl zpracován a předložen (schválen ROcdne 26. 11. 2014 - usnesení 04/22/2014).

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond odměn (účet 411) ve výši 243 743,- Kč,
 - . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 23 553,42 Kč,
 - . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 1 229 802,67 Kč,
 - . Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 1 979 139,45 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

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2015 ZŠ a MŠ Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy.. hlavní činnosti organizace vykázala částku zisku 793 932,67 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 73 943,21 Kč. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2015 činil 2 524 801,30 Kč a odpovídal rozvaze organizace. Celkové náklady organizace k 30. 6. 2015 činily v hlavní činnosti 6 941 304,70 Kč a výnosy byly ve výši 9 466 106,- Kč.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2014 byla schválena radou obce dne 4. 3. 2015 usnesením č. 03/5/2015.

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 ZŠ a MŠ Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2015 byl ve výši 286 799,35 Kč a byl uveden v části C, odd. III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. V hlavní činnosti organizace vykázala částku zisku 209 119,17 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 77 680,19 Kč.

Celkové náklady organizace k 31. 12. 2015 činily v hlavní činnosti 15 561 735,96 Kč a výnosy byly ve výši 15 848 535,31 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a

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

příspěvkových organizací, odpisový plán	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 roce 2015 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.
Darovací smlouvy	V průběhu I. pololetí 2015 obci byly darovány darovací smlouvou věci od ZD vlastníků Halenkovice (pozemek - ostatní plocha), od TJ Halenkovice (pozemek - ostatní plocha) a od občana obce (pozemky). I ve II. pololetí byly uzavírány tyto smlouvy s jednotlivými subjekty a byly schváleny zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2015. Jednotlivé darovací smlouvy byly předloženy a jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2015 dle sdělení účetní obce nebyly uzavřeny nové dohody o pracovní činnosti. Kontrole byly předloženy Dohody o pracovní činnosti, které byly uzavřeny v předchozích letech.
Dohody o provedení práce	Za hodnocený rok 2015 obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (nátěry obecního majetku, údržba a úklid veřejného prostranství, účinkování při slavnostních akcích, distribuce Halenkovického zpravodaje, roznos hlasovacích lístků voličům, obecní architekt - zastupování obce ve věcech stavebních, čištění obce atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2015 poskytla obec občanským sdružením a jiným subjektům následující příspěvky na činnost:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Svaz tělesně postiženým ČR, MO Halenkovice ve výši 5 000,- Kč, . Klub seniorů Halenkovice ve výši 10 000,- Kč, . Folklorní soubor Pláňata ve výši 15 000,- Kč, . Cvičení s dětmi ve výši 10 000,- Kč, . Český včelařský svaz Napajedla ve výši 8 000,- Kč, . Rybářský kroužek Halenkovice ve výši 5 000,- Kč, . Český červený kříž Zlín ve výši 3 000,- Kč, . Hokejový kroužek Halenkovice ve výši 1 500,- Kč a 1 500,- Kč, . Nadační fond Šťastný úsměv Brno ve výši 2 000,- Kč, . Myslivecké sdružení Podlesí Halenkovice ve výši 6 000,- Kč, . Letecko-modelářský klub Halenkovice ve výši 10 000,- Kč, . Klub biatlonu Halenkovice ve výši 60 000,- Kč,a . TJ Halenkovice ve výši 72 000,- Kč, . Kroužek florbalu Halenkovice ve výši 13 000,- Kč, . Domov důchodců Lukov ve výši 5 000 Kč, . Dům sociálních služeb Návojná ve výši 2 000,- Kč, . Domov pro seniory Napajedla ve výši 50 000,- Kč, . Centrum pro zdravotně postižené ŽK ve výši 2 000,-, . 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 10 000,- Kč, . SDH Halenkovice ve výši 55 000,- Kč, . Divadelní spolek Halenkovice ve výši 13 000,- Kč, . Život pro děti Kunovice výši 2 000,- Kč, . ZŠ a MŠ Halenkovice ve výši 42 300 Kč. . Radioamatér p. Hložek, Halenkovice ve výši 1 500,- Kč, . Římskokatolická farnost Halenkovice ve výši 100 000,- Kč.

Tyto příspěvky na činnost byly schváleny v rozpočtu obce (usnesení 04/2/2015) nebo na jednáních 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, které byly předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Halenkovice měla uzavřenu **dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku** č. ZLA-VN-58/2015. Jednalo se o zmíněnou dohodu s 1 pracovníkem, kterému bylo vytvořeno pracovní místo v období od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015. Dále byla sepsána tato dohoda č. ZLA-SF-87/2015. Jednalo se o uvedenou dohodu s 1 pracovníkem, kterému bylo vytvořeno pracovní místo v období od 1. 5. 2015 na dobu neurčitou.

Za I. pololetí 2015 obdržela obec celkově na výše uvedenou pracovní příležitost částku **14 000,- Kč**. Příjem a výdaj finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13234 a 13013 i označením prostorové jednotky dotace. Celkově z rok 2015 obdržela obec celkově na výše uvedenou pracovní příležitost částku **204 583,- Kč**.

Na základě dohody o poskytnutí účelové dotace ze SR ze dne 24. 7. a 21. 10. 2015 bylo poskytnuto obci Halenkovice 453 891,- a 212 481,- Kč, které byly určeny ZŠ a MŠ Halenkovice na projekt "Veselá škola". Převod dotačních prostředků škole se uskutečnil dne 25. 8. a 6. 11. 2015. Příjem a výdaje byly označeny ÚZ 0325333058 a 032133058.

Na základě dohody o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze rozpočtu ZK ze dne 2. 10. 2015 bylo poskytnuto obci Halenkovice 1 500,- Kč s určením na výdaje odborné přípravy funkcionářů JSDHO SDH Halenkovice. Příjem a výdaje byly označeny ÚZ 14004. Dotace byla využita na stanovený účel.

Na základě Smluv o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR a Fondu soudržnosti ze dne 14. 9. 2015 obdržela obec neinvestiční dotaci z FS na akci "Kompostéry pro občany obce Halenkovice" částku 1 171 306,80 Kč, (ÚZ 15374) a částku 531 734,50 Kč jako investiční transfer, (ÚZ 90001), dále ze SFŽP částku 31 278,50 Kč (ÚZ 90877) jako investiční dotaci a 68 900,40 (ÚZ 90001) jako neinvestiční dotaci.

Rovněž na akci "Zavedení separace a svozu bioodpadů v obci Halenkovice" byla poskytnuta jako investiční dotace částka 116 666,99 Kč (ÚZ 90877) ze SFŽP a částka 1 983 352,60 Kč (ÚZ 15839). Fakury prokazující čerpání těchto dotací byly kontrolovány a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy nájemní

V I. pololetí 2015 nebyla dle sdělení účetní obce uzavřena žádná **nájemní smlouva**. Tyto smlouvy byly uzavřeny v předcházejících letech a byly prodlouženy příslušnými dodatky.

Smlouvy o dílo

V hodnoceném období roku 2015 (I. pololetí) byly uzavírány **Smlouvy o dílo** mezi obcí a zhotoviteli sjednaných prací. Byly předloženy smlouvy o dílo např. na zpracování žádosti o dotaci z OP ŽP a komunikace se SFŽP ze dne 26. 2. 2015 a na zpracování dokumentace pro výběr dodavatele včetně příloh a její finalizace k dotačnímu projektu u OP ŽP a 18. 5. 2015, kdy dodavatelem prací byly Ing. M. Hošková, Zlín a Ing. M. Tureček, Veselá. Všechny uzavřené smlouvy byly zpracovány písemně ve smyslu platného Obchodního zákoníku.

Ve II. pololetí 2015 byly ze strany obce Halenkovice uzavírány Smlouvy o dílo s dodavateli realizace těchto prací, jako např.:

. na "Zaměření skutečného stavu komunikace umístěné na pozemcích dle zadání a vypracování geometrického stavu vše v k. ú. Halenkovice atd.

Na jiné jednotlivé realizované akce obcí Halenkovice byly písemně uzavřeny další smlouvy o dílo, které byly uloženy v evidenci těchto smluv na obecním úřadě. Byla provedena kontrola uzavřených smluv a nebylo zjištěno závad.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec Halenkovice v kontrolovaném období na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s ÚPZSVM Praha, regionální pracoviště Brno uzavřela tuto smlouvu na bezúplatný převod pozemku do vlastnictví obce. Převod majetku byl schválen OZ č. III/2015 4. 6. 2015, usnesení č. 13/III/2015.

Shodným usnesením OZ ze dne 4. 6. 2015 by schválena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s ÚPZSVM Praha, regionální pracoviště Brno na bezúplatný převod pozemku do vlastnictví obce.

Dne 15. 6. a 18. 6. 2015 byly uzavřena kupní smlouvy mezi obcí (kupující) a prodávajícím na prodej pozemku do vlastnictví obce. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí".

Dne 26. 3. 2015 schválilo OZ obce směnnou smlouvu s p. Pokorným na provedení směny pozemků dle předloženého GP č. 1332-004/2015. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 9. 3. 2015 do 27. 3. 2015. V době kontroly nebyla smlouva a ověření z katastru nemovitostí k dispozici vzhledem ke zpracování těchto dokumentů příslušným katastrálním úřadem.

Dne 4. 9. 2015 schválilo OZ obce směnnou smlouvu s manželi Smetanovými, Halenkovice na provedení směny pozemků dle předloženého GP. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 19. 8. 2015 do 4. 9. 2015. V době kontroly nebyla smlouva a ověření z katastru nemovitostí k dispozici vzhledem ke zpracování těchto dokumentů příslušným katastrálním úřadem.

Smlouvy o přijetí úvěru

V hodnoceném období roku 2015 nebyla obcí Halenkovice uzavřena žádná **smlouva o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce

Za období 1.1. - 31. 12. 2015 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o **poskytnutí nebo přijetí půjčky**.

Smlouvy o ručení

V hodnoceném období 2015 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení**.

Smlouvy o věcných břemenech

Za kontrolované období do 30. 6. 2015 obec uzavřela žádnou novou smlouvu o zřízení věcného břemena.

Ve II. pololetí 2015 bylo uzavřeno 6 smluv o zřízení věcných břemen s firmou E.ON Distribuce České Budějovice na realizované akce, jak je uvedeno ve smlouvách (byly schváleny OZ dne 4. 9. a 21. 12. 2015). Věcná břemena se zřídilo úplatně, a to za jednorázovou úplatu. Smlouvy byly uzavřena písemně s uvedením potřebných náležitostí.

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí bylo u každé smlouvy doloženo.

Smlouvy o výpůjčce	Byla předloženo šest Smluv o výpůjčce pozemku mezi obcí Halenkovice a jednotlivými vypůjčiteli, které byly uzavřeny mezi obcí vypůjčiteli v roce 2015, uzavřené na dobu určitou (k umístění příjezdu a vedení kanalizace, k umístění a vedení nízkého napětí, k umístění sítí). Rada obce schválila tyto výpůjčky na zasedáních rady obce během roku 2015. Část pozemku k výpůjčce a záměr byl zveřejněn na úřední desce obce dle přiložených záměrů. Smlouvy je založeny v příslušné dokumentaci na obecním úřadě.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2015 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období dávala na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny (např. záměry smlouvám o výpůjčce, prodeje pozemků) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Za I. pololetí 2015 provedla obec Halenkovice veřejné zakázky malého rozsahu s názvem zakázky "Zavedení separace a svozu bioodpadů v obci Halenkovice" a "Kompostéry pro občany obce Halenkovice". U prvně jmenované veřejné zakázky výzvy k podání nabídek podaly nabídky 4 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma FORNAL trading s. r. o. Měřůtky za cenu 2 590 948,80 Kč. U druhé jmenované veřejné zakázky výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma GreenMech s. r. o. za cenu 1 980 170,- Kč. Výsledek výběrového řízení byl schválen radou obce dne 8. 7. 2015 (usnesení 06 a 07/13/2015). Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadě.</p> <p>Na základě Příkazní smlouvy ze dne 7. 5. a 18. 5. 2015 provedl příkazník Mgr. Pilařová, Lipová jménem příkazce zadavatelskou činnost pro výběr dodavatele uvedených veřejných zakázek.</p> <p>Zadávací dokumentace těchto veřejných zakázek byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech 20. 5. - 5. 6. 2015.</p> <p>Ve II. pololetí 2015 nebylo obcí provedeno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	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, služící 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. S účinností od 1. 1. 2015 obec upravila hranici pro evidenci DDHM na částku 1 000,- Kč, Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti a kontrolou nebyly zjištěny závady.
Výsledky externích kontrol	Za hodnocený rok 2015 dle sdělení účetní obce žádné externí kontroly u obce Halenkovice neproběhly.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2015 proběhla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v obcích zřízené příspěvkové organizací za období od 1. 1. 2014 do 31. 10. 2015, která proběhla dne 12. 11. 2015 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.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání rady včetně usnesení v I. pololetí 2015 byly přehledně vyhotoveny dle jednotlivých zasedání a jsou založeny podle data jednání. V hodnoceném období se uskutečnilo 12 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.</p> <p>Ve II. pololetí 2015 proběhlo 10 jednání rady obce. Byly předloženy zápisy a usnesení č. 13 - 22 a také součástí dokumentace byly materiály k projednávaným bodům programu jednání rady obce.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Jednání zastupitelstva obce Halenkovice je přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2015 proběhla dvě zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 26. 3. 2015 a 4. 6. 2015. 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.</p> <p>Ve II. pololetí 2015 se uskutečnila další 4 jednání obecního zastupitelstva dne 4. 9. 2015, 15. 10. 2015 a 21. 12. 2015 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.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec Halenkovice neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.
RÚIAN	Obci vykonává činnosti nařízené Českým úřadem zeměměřičským a katastrálním podle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění zákona č. 100/2010 Sb. a vyhl. ze dne 24. 11. 2011, o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí stavební odbor v Napajedlech. Veřejnoprávní smlouva nebyla uzavřena.

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 2015

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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Halenkovice dne 18. března 2016

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tuto zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jaromír Blažek, starosta obce Halenkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 18. 3. 2016

Jaromír Blažek
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Halenkovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kont

