

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Halenkovice Halenkovice 76 763 63 Halenkovice
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. března 2017	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 43503/2016	KUSP 43503/2016

Zpráva č.185/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČ: 00283932
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2016 - 13.10.2016 (dílčí přezkoumání)
7.3.2017 - 10.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.3.2017 projednáním výsledku o kontrole a předáním návrhu zprávy.

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>Pro rok 2016 byl rozpočet obce Halenkovice sestaven 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 navrhovaného rozpočtu byly slovně popsány a součástí navrženého rozpočtu byl přehled plánovaných investic pro rok 2016. Příjmy byly navrženy ve výši 21 740 300,- Kč a výdaje ve výši 27 926 800,- Kč (schodek rozpočtu 2016 byl kryt zůstatkem BÚ obce k 31. 12. 2015 ve výši 11 481 501,89 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 3. 12. 2015 až 22. 12. 2015 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce a úřední desky kamenné a na datum, které je uvedeno na dokumentu schváleného rozpočtu).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zastupitelstvo obce Halenkovice schválilo pro rok 2016 rozpočet dne 21. 12. 2015, 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 2016 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 2016 byla provedena jedna změna rozpočtu, která byla schválena radou obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - změna rozpočtu č. 1/RO schválená na jednání rady obce dne 22. 6. 2016. Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu celkově o 55 400,- Kč (byly zvýšeny příjmy o příjem poplatku z veřejného prostranství o 2 050,- Kč, o příjem poplatku z hrobových míst o 8 100,- Kč a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce celkově ve výši 55 400,- Kč (rozpis výdajů byl podrobnou součástí tohoto rozpočtového opatření. Financování rozpočtu se nezměnilo. <p>Zastupitelstvo obce v I. pololetí 2016 schválilo 2 změny rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtovou změnu č. 1/ZO dne 22. 3. 2016 (bod 04/VII/2016). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny na položce 8115 o +8 000 000,- Kč a výdaje rozpočtu byly sníženy o -8 000 000,- Kč na položce 8128. Jednalo se o uložení volných finančních prostředků na účet s vyšším výnosem u jiného finančního ústavu. - rozpočtovou změnu č. 2/ZO dne 23. 6. 2016 (bod 03/X/2016). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 499 000,- Kč (zvýšil se příjem položky 4116 o částku 36 000 - dotace ÚP, položky 1122 Daň z příjmu obce za rok 2015 o 421 800,- Kč a položka 8123 Dlouhodobé přijaté finanční prostředky byla zvýšena o 15 000 000,- Kč. Výdaje rozpočtu byly zvýšeny v souladu s doloženým rozpisem výdajů tohoto RO o 13 433 150,- Kč (např. investiční akce, daň z příjmu za obec atd.) a byla zvýšena položka 8124 o 2 066 750,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. <p>Celkově za I. pololetí 2016 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 553 300,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu o 13 488 550,- Kč. Financování</p>

rozpočtu se změnilo na částku 18 019 750,- Kč a bylo ovlivněno změnou některých dalších položek třídy 8 Financování.

Ve II. pololetí roku 2016 rada obce schválila 2 změny rozpočtu:

- změna rozpočtu č. 2/RO schválená na jednání rady obce dne 19. 10. 2016 (bod č. 01/19/2016). Došlo k zahrnutí do rozpočtu na položku 4111 NIV transfery z VPS SR ve výši 24 000,- Kč (dotace na volby do Senátu ČR) a některých příjmových položek, rovněž tak byly zvýšeny některé výdajové položky rozpočtu obce. Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny o shodnou částku 119 600,- Kč a financování rozpočtu se nezměnilo.

- změna rozpočtu č. 3/RO schválená na jednání rady obce dne 30. 11. 2016 (bod č. 07/22/2016). Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku 10 000,- Kč (dotace pro SDH Halenkovice - položka 4116 NIV transfery ze SR). S uvedenou dotací souvisí výšení některých výdajů rozpočtu. Výdaje rozpočtu byly upraveny také o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Byla provedena konečná úprava rozpočtu roku 2016 **rozpočtovou změnou č. 3**, která byla schválena jednáním rady obce dne 1. 2. 2017 (projednání a schválení proběhlo v zastupitelstvu obce dne 8.2. 2017 - usnesení 02/XIV/2017). Došlo ke snížení a zvýšení příjmových položek schváleného rozpočtu o 2 705 250,- Kč (např. zvýšení příjmů u DPFO o 733 250,- Kč, DPPO o 770 200,- Kč, DPH o 877 800,- Kč; snížení příjmů u dobovacího prostoru o 209 150,- Kč atd.). Výdajové položky byly upraveny dle skutečnosti a byla snížena položka 8115 o -19 353 306,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o -22 058 556,- Kč.

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

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu po konsolidaci o 3 390 150,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu po konsolidaci byly sníženy o 5 735 156,- Kč. Financování rozpočtu 2016 činilo - 4 044 560,25 Kč.

Rozpočtový výhled **Rozpočtový výhled pro rok 2016 obce Halenkovice byl kontrole předložen - schváleno OZ dne 19. 12. 2013, (rozpočtové výhledy na roky 2017 a 2018 - 2019 byly schváleny OZ dne 18. 12. 2014 a 21. 12. 2015).** 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 2016 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 21. 12. 2015 (bod č. 06/VI/2015 usnesení).** Po provedeném projednání rozpočtu byly schváleny příjmy ve výši 21 740 300,- Kč a výdaje ve výši 27 926 800,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový, kdy schodek schváleného rozpočtu činil 6 186 500,- Kč a byl kryt finančními prostředky z minulých let (zůstatek BÚ k 31. 12. 2015 činil 11 481 501,89 Kč).

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a nebyl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Kontrola upozorňuje, že do Výkazu Fin 2- 12 musí být přenesen schválený rozpočet, tzn., že splátka úvěru není součástí běžných výdajů dle schváleného

rozpočtu a je součástí financování rozpočtu.

Dále kontrola upozorňuje, že při schvalování rozpočtu musí být uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový, nebo schodkový dle ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Halenkovice má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní a Mateřská škola Halenkovice. Ve schváleném rozpočtu na rok 2016 **byl schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 2 146 144,00 Kč**. Dne 4. 1. 2016 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila** zřízené PO výši uvedeného závazného ukazatele.

Do 30. 6. 2016 bylo zasláno PO celkem 1 073 070,- Kč, tj. 50,00 % schváleného příspěvku na provoz.

Za celý rok 2016 byla zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice poukázána částka 2 146 144,- 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 2016.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2015 byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 7. 6. 2016 do 24. 6. 2016. 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 2015 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 23. 6. 2016 (usnesení ZO č. 10, bod č. 04/X/2016), 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 2015 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 23. 6. 2016 (usnesení ZO č. 10, bod 06/X/2016, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena dne 7. 6. 2016 (tato informace byla kontrole předložena).

Bankovní výpis

K 30. 6. 2016 obec Halenkovice vedla tyto běžné účty:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 30. 6. 2016 činil 7 599 241,41 Kč. Ověřeno na výpis 018 ze dne 30. 6. 2016,
- 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. 2016 činil 308 537,31 Kč dle výpisu z účtu č. 6, str. 1/1 ze dne 30.6.2016,
- běžný účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2016 činil stav tohoto účtu 615 749,26 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 15, str. 1/1 ze dne 30. 6. 2016 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0017 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví **k datu 30. 6. 2016 činil stav finančních prostředků na účtu 231 částku 8 523 527,98 Kč** a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 30. 6. 2016 byl evidován účet 451 0200, což byl **úvěrový účet** u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku **0 Kč** (výpis z účtu č. 6, str. 1/1). Z uvedeného vyplývá, že tento úvěr byl obcí Halenkovice splacen.

V HÚK obce byl k 30. 6. 2016 evidován **Refinancovaný úvěr** poskytnutý Českou spořitelnou ve Zlíně na základ smlouvy o úvěru č. 10449/16/LCD. Na účtu 451 0300 byl veden **zůstatek ve výši 4 494 699,90 Kč**. Tato částka souhlasila se zůstatkem účtu 451 v rozvaze obce a na výpis úvěrového účtu ze dne 30. 6. 2016.

Kontrolou bankovních účtů vedených obcí k 31. 12. 2016 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. 2016 činil 11 280 656,76 Kč. Ověřeno na výpis č. 036 ze dne 31. 12. 2016,
- běžný účet obce "ČSOB Municipální konto" č. 252576671/0300 (platby poplatků z úvěru - 231 0015) vedený u ČSOB se sídlem ve Zlíně byl zaniknutím závazku ke dni 31. 10. 2016 zrušen.
- běžný účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2016 činil stav tohoto účtu 906 176,46 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 29 ze dne 30. 12. 2016 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 70 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví k datu 31. 12. 2016 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 12 186 833,22 Kč a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 31. 12. 2016 byl evidován účet 451 0300, což byl úvěrový účet u České spořitelny, pobočka Zlín č. 422818419/0800, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku 7 244 699,90,- Kč (výpis z účtu č. 12). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 31. 12. 2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny a další svěřené hodnoty vyjmenované v této dohodě **má uzavřeno 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 I. pololetí roku 2016 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Majetek obce je veden počítačovým programem firmy GORDIC Jihlava. **Majetek obce je rozdělen v souladu se směrnici 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 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. 2016.

Podrobná kontrola majetku v návaznosti na provedenou inventuru majetku a závazků za rok 2016 bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

I ve II pololetí 2016 obec shodným způsobem evidovala majetek obce.

V hodnoceném roce 2016 došlo k nárůstu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obce. Pořízení majetku v roce 2016 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. Byl pořízen hmotný majetek, jako např., 4 ks kontejnerů HESCO (1 ks za 82 485,75 Kč), odpočinkové a orientační prvky na cyklistických cestách za 201 521,- Kč atd. Jako drobný HM byly např. zakoupeny manipulační kleště na malotraktor za 24 000,- Kč, sluneční hodiny u ZŠ za 11 926, vánoční výzdoba atd. Kontrolou zaevidování jmenovaného majetku v evidenci obce nebyly zjištěny nedostatky.

Rovněž tak byl předložen soupis vyřazených předmětů za rok 2016 a jednotlivé Zápisy o vyřazení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence
pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření do 30. 6. 2016 bylo zjištěno, že v rozvaze obce byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 9 020 710,75 Kč**, a to:

na účtu 311 Odběratelé ve výši 288 153,75 Kč (opravná položka 2 380,- Kč),
na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 347 777,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii),
na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 136 760,- Kč (vytvořena opravná položka v částce 6 000,- Kč),
na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v hodnotě 256 500,- Kč,
na účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky v hodnotě 8 000 000,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2016.

Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2016 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 788 961,60 Kč** na těchto účtech:

. účet 311 - Odběratelé ve výši 653 304,60 Kč (odběratelské faktury AÚ 311 0000 odběratelské faktury a AÚ 311 0400 poplatků za stočné), vytvořeny opravné položky ve výši 2 460,- Kč,
. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 130 157,- Kč (zálohy na plyn, elektrickou energii a vodu, karta CCS),
. účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 500,- Kč /poplatek za odpad ve výši 3 700,- Kč (AÚ 315 0100) a poplatek za TKR ve výši 1 800,- Kč (AÚ 315 0200), vytvořeny opravné položky ve výši 1 190,- Kč.

Pohledávky dlouhodobého charakteru obec k 31. 12. 2016 nevykazovala.

Evidence poplatků

Evidence poplatků byla předložena v počítačové podobě, které byly evidovány podle domovních čísel a počtu osob v těchto domech. V roce 2016 měla obec stanoven výběr těchto poplatků:

. poplatek za komunální odpad (účet 3150100),
. poplatek za hrobová místa (účet 3150400),
. poplatek za TKR (3150200), 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. 2016 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly

zjištěny nedoplatky ve výši 5 500,- Kč (poplatky za komunální odpad za 3 700,- Kč a poplatky za TKR za 1 800,- Kč - jmenný seznam dlužníků byl založen v materiálech inventarizace za rok 2016 - IS č. 11). Byla vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám v celkové výši 1 190,- Kč. Tyto částky byly evidovány v rozvaze obce k 31. 12. 2016 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Dále byly evidovány neuhrazené poplatky za stočné ve výši 19 000,- 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 22. 3. 2016 bylo přijato zastupitelstvem obce usnesení č. 16/VII/2016, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 2/2016, která s platností od 22. 3. 2016 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 2016 byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 3 622 476,24 Kč**, a to:

- na účtu 321 Dodavatelé ve výši 1 232 400,39 Kč,
- na účtu 331 Zaměstnanci ve výši 215 075,- Kč,
- na účtu 336 Sociální pojištění ve výši 66 649,- Kč,
- na účtu 337 Zdravotní pojištění ve výši 31 411,- Kč,
- na účtu 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění ve výši 23 366,- Kč,
- na účtu 343 DPH ve výši 479 679,82 Kč,
- na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 073 074 100,- Kč -
- na účtu 389 Dohadné účty pasivní ve výši 492 089,- Kč,
- na účtu 378 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 8 732,06 Kč.

Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši **4 494 699,90 Kč** a byly složeny: z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 v této výši, z částky 50 000,- na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy (zálohy od občanů na nákup pozemků), z částky účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 577 603,- Kč (budova Svazarmu).

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2016.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2016 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 1 203 150,21 Kč**, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 129 731,45 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur - 27 faktur dle inv. soupisu č. 12 dokladové inventury),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 187 907,- Kč (mzdy za XII/2016),
- . účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 61 144,- Kč,
- účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 29 048,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 22 112,- Kč (zálohová daň z mezd),
- . účet 343 - DPH ve výši 374 200,- Kč,
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 525,70 Kč (vratka dotace na volby do krajského zastupitelstva),

- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 388 272,- Kč (dohadná položka spotřeby elektrické energie, plynu a vody),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 8 210,- Kč (pojištění Kooperativa, peněžní prostředky opatrovance).

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2016 činily 9 012 302,90 Kč a byly složeny takto:

- . účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 7 744 699,90 Kč, z poskytnutého úvěru 15 000 000,- Kč bylo k 31. 12. 2016 nevyčerpáno 7 755 300,10 Kč,
- . účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 767 603,- Kč (závazek za bývalou budovu Svazarmu (roční splátky ve výši 50 000,- Kč dle uzavřené smlouvy), k 31. 12. 2016 závazek ve výši 750 000,- Kč, dále závazek vůči firmě Peržel, s. r. o. Halenkovice ve výši 667 603,- Kč za prováděné práce dle dohody ze dne 30. 9. 2016 na majetku obce, který má firma pronajatý. Ostatním dlouhodobým závazkem rovněž byly složena jistina firmy VS Javorník ve výši 350 000,- Kč.

Faktura

Dodavatelské faktury obce byly v hodnoceném období zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisem hlavní účetní obce. Zaúčtování jednotlivých příjmů bylo uvedeno na likvidačních lístcích - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Odběratelské faktury obce k 30. 6. 2016 byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, 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. 130 - 180 - **nedostatky nebyly zjištěny.**

Přijaté faktury ve II. pololetí 2016 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 nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány i neinvestiční faktury (dle KDF č. 397 - 450), nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla sestavena v programu GORDIC Jihlava za období 6/2016 ze dne 12. 10. 2016 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 6/2016 ze dne 14. 7. 2016 (byla provedena kontrola účtů 031, 032, 021, 022, 112, 311, 231, 451, 321 a 337 - nebyly zjištěny rozdíly).

Provedenou kontrolou za II. pololetí 2016 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 12/2016. Kontrola konstatuje, že **hlavní kniha účetnictví byla v roce 2016 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 2016 byl sestaven starostou obce dne 2. 11. 2016, ve kterém byly jmenovány 2 dílčí a hlavní inventarizační komise a tento plán stanovil jednotlivé termíny provedení inventarizace. Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení na rok 2016 ze dne 2. 11. 2016. 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 - 16 byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komisí atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Z předložené dokumentace nově pořízeného majetku a vyřazovacích zápisů majetku vyplývá, že nákup 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. 2017, 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 2016 zaevidovala obec celkem **233 došlých faktur**.

Z kontroly knihy došlých faktur za rok 2016 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 **519 přijatých faktur** pod č. 001 až 519.

K 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 129 731,45 Kč (27 ks dodavatelských faktur dle datumu vystavení na fakturách). Účet 321 Dodavatelé v rozvaze obce byl vykázán ve shodné výši - jednalo se o závazky přijaté koncem roku 2016, splatné v r. 2017 a jejich soupis byl přiložen v inventurním soupisu č. 12).

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 2016 celkem **34 faktur** pod č. 01 - 34.

V roce 2016 obec vydala 64 odeslaných faktur (č. 001 - 064), které účetní obce ručně evidovala v knize odeslaných faktur. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2016 nebylo uhrazené 7 ks těchto faktur ve výši 653 304,60 Kč. Účet 311 Odběratelé činil v rozvaze obce částku shodnou částku a soupis pohledávek byl přiložen v inventurním soupisu č. 11). Byla vytvořena opravná pohledávka ve výši 2 460,- Kč.

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, pracovník na obsluhu ČOV Halenkovice). Od 1. 4. 2016 byl do pracovního poměru přijat jeden pracovník k výkonu práce řidič, strojník, údržba obce - zeleň. Pracovní smlouva byla předložena ze dne 22. 2. 2016. 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.

Ve II. pololetí 2016 byla mzdová agenda vykonávána shodným způsobem a rovněž nebyly žádné změny ve složení zaměstnanců obce,

Odměňování členů zastupitelstva Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za I. pololetí roku 2016 nebyly zjištěny nedostatky. 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 2016 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 401 947,- Kč**. Zastupitelstvo obce **mělo 15 členů**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, 3 členové rady a 10 členů zastupitelstva. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za rok 2016 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.

Za rok 2016 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 804 205,- Kč**, tj. 100,03 % UR. Rovněž nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad Za kontrolované období obec vystavila **293 příjmových a výdajových pokladních dokladů** (č. 001 až 293). 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. 249 do č. 293 (červen 2016). Účtování pokladních dokladů bylo doloženo na přiložených předkontaktních dokladech příjmu a výdajů, který byly ověřeny účetní obce. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příjmy a výdaje v hotovosti za II. pololetí 2016 byly taktéž doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Kontrolou příjmů a výdajů č. 501 - 562 za prosinec roku 2016 nebyly zjištěny žádné závady. Předkontaktní doklad, přiložený u příjmů a výdajů pokladny, obsahoval zaúčtování dle rozpočtové skladby **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 562 příjmů a výdajů obce v hotovosti. Nebyly zjištěny nedostatky.**

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník (pokladna) v roce 2016 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.</p> <p>Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2016 činil 0,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozhaha - účet 261 a HUK 261 99) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložená "Příloha" obce, sestavená k 30. 6. 2016 v programu GORDIC ze dne 19. 7. 2015 - 11:46"47 hod. obsahovala v části A. 4 na účtu 903 "Ostatní majetek" ve výši 25 598 074,05 Kč (majetek svěřený PO) a účet 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 10 505 300,10 Kč. Dále byly uvedeny doplňující údaje k účetním výkazům obce (rozhaha a výkaz zisku a ztrát).</p> <p>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.</p> <p>Předepsaná Příloha ze dne 17. 2. 2017 v 9:48:19 hod., která byla součástí účetní závěrky za rok 2016, 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 27 705 808,78 Kč, což byla hodnota svěřeného majetku obce ZŠ a MŠ Halenkovice na základě zřizovací listiny, hodnota účtu 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva byla vykázána ve výši 7 775 300,10 Kč a dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti.</p>
Rozvaha	<p>Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2016 v programu GORDIC Jihlava ze dne 19. 7. 2016 - 11:46:00 hod. Aktiva netto ve výši 128 094 557,76 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto činila částku ve výši 110 352 101,03 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 37 022 717,20 Kč na účtu 012, 013, 018, 021, 022 a 028.</p> <p>Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2016.</p> <p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31.12. 2017, zpracovaná programem GORDIC dne 17. 2. 2017 v 9:46:58 hod. Aktiva netto ve výši 133 789 083,27 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 112 511 915,33 Kč (netto) a došlo ke korekci stálých aktiv o 38 739 92,40 Kč na účtu 012, 013, 018, 021, 022 a 028.</p> <p>Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2016 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2015.</p> <p>Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> . soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupisy majetku byly evidovány na inventurních soupisech), byl předložen přehled pohybů majetku za rok 2016 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. 1),

. účet 013 Software činil 72 600,- Kč (inventurní soupis č. 1),
 . účet 018 DDNHM činil 184 816,80 Kč (inventurní soupis č. 1),
 . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 4 911 818,07 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042 - inventurní soupis č. 5),
 . účet 052 Poskytnuté zálohy na DHM činil 30 000,- (inventurní soupis č. 6),
 . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 8 854 000,- Kč (akcie - IS č. 7),
 . účet 112 Materiál na skladě činil 120 190,- Kč (materiál dle rozpisu inventurního soupisu č 8).
 . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 38 739 292,40 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 30 940 639,80 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 6 978 471,70 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku činily 18 741,80 Kč, odpisy drobného DHM 5 154 394,17 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 2 205 57,63 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 úplný** byl za rok 2016 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 2016** obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění. 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. 2016 v programu GORDIC Jihlava dne 19. 7. 2016 v 11:45:22 hod..

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy** obce po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 8 074 699,90 Kč) k 30. 6. 2016 činily **20 633 131,60 Kč**, což bylo 92,54 % UR.

Z toho daňové příjmy byly ve výši 11 056 089,42 Kč, nedaňové příjmy ve výši 1 186 447,28 Kč, přijaté transfery ve výši 8 384 990,90 Kč. Kapitálové příjmy hodnoceném období vykázala obec ve výši 5 595,- Kč (prodej pozemků).

Skutečné **celkové výdaje** obce po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 8 074 699,90 Kč) k 30. 6. 2016 činily **16 919 098,12 Kč**, což bylo 41,97 % UR. Z toho běžné výdaje činily **14 773 258,72 Kč** a kapitálové výdaje byly ve výši **2 145 839,40 Kč**.

K 30. 6. 2016 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **3 714 033,48 Kč**.

Obec Halenkovice **měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 50 000,- 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. 2016 ze dne 17. 2. 2017 v 9:49:13 hod. bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy po konsolidaci obce za rok 2016 dosáhly výše 25 131 128,61 Kč**, což bylo 100,00 % rozpočtu

upraveného, a to:

. **daňové příjmy činily 22 520 500,17 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 1 743 889,44 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 1 383 425,85 Kč (např. odvádění a čištění odpadních vod ve výši 745 425,- Kč atd.), z příjmů z úhrad za TKR v částce 367 230,- Kč, z využívání a zneškodňování komunálních odpadů ve výši 189 717,85 Kč a z dalších příjmů v nižších částkách,

. **kapitálové příjmy byly vykázány v roce 2016 v částce 206 595,- Kč,**

. **přijaté transfery činily celkem 6 443 894,79 Kč** byly složeny za rok 2016 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z PS SR (položka 4111) ve výši 24 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 512 800,- Kč,,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 2 042 261,80,- Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 8 382 883,89 Kč,

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 21 086 668,36 (99,98 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2016 byly čerpány celkově ve výši 6 853 324.40 Kč, z toho byly investiční náklady vynaloženy na rekonstrukci střechy budovy obecního úřadu v hodnotě 5 475 686,- Kč (např. fa z KDF obce č. 122, 153, 233, 395 atd.) a byly realizována výstavba nového VO v části obce Lipová v částce 86 723,- Kč (fa 178). Dále byly vynaloženy investiční výdaje na nákup velkoobjemových kontejnerů za 329 943,- Kč (fa č. 382) a provedena rekonstrukce pomníku Valaštiaka a sv. Panny Marie (obrázek) v částce 67 971,- Kč . Rovněž byla provedena úhrada splátky zakoupeného majetku (budova bývalého Svazarmu) v částce 50 000,- Kč dle splátkového kalendáře. Investiční prostředky v nižších částkách byly vynaloženy nákup pozemků, komunikaci Záhumenní a Dolina, cyklotrasu Halenkovice, chodník, oplocení hřiště a hřiště u ZŠ, technick hodnocení hasičského auta, opěrné stěny atd. Faktury vztahující se k provedeným investicím byly předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 22 616 227,85 Kč a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby. Na opravy a udržování obecního majetku byly např. vynaloženy FP na opravy místních komunikací v částce 845 777,- Kč, opravy ČOV a kanalizace ve výši 600 076,66 Kč, na opravy TKR a IVVS ve výši 226 999,- Kč atd.

K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření obce Halenkovice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 4 044 460,25 Kč.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2016 činila 8 382 883,89,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty Obec předložila kontrole "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 6/2016 programem GORDIC ze dne 19. 7. 2016, 11:46:22 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2016 byly ve výši 9 290 255,07 Kč a výnosy ve výši 13 572 792,22 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 282 537,15 Kč odpovídal výsledku hospodaření v části C III rozvahy obce za období 6/2016.

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. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 17. 2. 2017, 9:47:18 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy celkem činily částku 27 197 691,85 Kč a náklady celkem částku 17 493 079,92 Kč.**

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 9 704 611,93 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. 2016.

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. 2016 byla zpracována **rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Halenkovice**. Základní vazba, tj. **souhlas aktiv a pasiv, činila 40 094 344,14 Kč** a byl shodný k uvedenému datu.

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2015 ve výši 286 799,35 Kč byl projednán a schválen radou obce dne 24. 2. 2016 (bod č. 01/4/2016). Výsledek hospodaření byl převeden do rezervního fondu organizace ve výši 230 299,35 Kč a do fondu odměn v částce 56 500,- 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.

Byla předložena rozvaha ZŠ a MŠ Halenkovice k 31. 12. 2016, která byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy COMPEX Zlín. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 29 907 675,88 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 15 762 829,11 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 108 788,55 Kč, odpisů DDM ve výši 3 341 786,56 Kč, odpisů samostatných movitých věcí ve výši 382 072,- Kč a z odpisů staveb ve výši 11 976 362,- Kč. Odpisový plán byl zpracován a předložen (schválen radou obce).

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond odměn (účet 411) ve výši 300 243,- Kč,
- . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 49 060,42 Kč,
- . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 1 420 889,02 Kč,
- . Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 1 973 196,45 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. 2016 byl ve výši 2 415 080,66 Kč.** V hlavní činnosti byl vykázán HV ve výši 2 311 826,66 Kč a v hospodářské činnosti 103 254,- Kč.

Celkové náklady organizace k 30. 6. 2016 činily v hlavní činnosti 7 450 725,46 Kč a výnosy byly ve výši 9 865 806,12 Kč.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2015 byla schválena radou obce dne 23. 6. 2016 usnesením č. 05/X/2016.

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 ZŠ a MŠ

Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2016 byl ve výši 319 308,18 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 246 882,18 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 72 426,- Kč.

Celkové náklady organizace k 31. 12. 2016 činily v hlavní činnosti 15 439 273,77 Kč (hlavní činnost ve výši 15 095 535,57 Kč a hospodářská činnost ve výši 343 738,20 Kč) a výnosy byly ve výši 15 758 581,95 Kč (hlavní činnost ve výši 15 342 417,75 Kč a hospodářská činnost ve výši 416 264.20 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 roce 2016 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

V průběhu roku 2016 obci byly darovány (9 darovacích smluv) darovací smlouvou pozemky od jednotlivých dárců. Jednotlivé **darovací smlouvy** byly předloženy a jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Smlouvy byly vždy schváleny zastupitelstvem obce.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2016 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 2016 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, čištění obce atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Byly uzavřeny pracovní smlouvy s jednotlivými zaměstnanci (seznam zaměstnanců obce byl uveden v části "Mzdová agenda"). Pracovní smlouvy byly předloženy a obsahují patřičné náležitosti. Platové výměry byly součástí pracovních smluv, kdy platy byly stanoveny podle nařízení vlády 564/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů.

Dále byly uzavřena pracovní smlouva s pracovníkem na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č- ZLA-V-38/2016 ze dne 16. 5. 2016. Platový výměr byl taktéž součástí pracovní smlouvy, zpracované dle platných právních předpisů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Halenkovice kontrole předložila **žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory** od jednotlivých spolků v obci, které byly přehledně založeny v dokumentech obecního úřadu.

Jednotlivé finanční částky veřejné finanční podpory byly spolkům schváleny radou obce dne 20. 4. 2016 (usnesení 01/08/2016). Byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory a a stvrzeny podpisem starosty

obce a představitelem spolku. Kontrola čerpání veřejných podpor bude provedena při konečném auditu za rok 2016.

Z předložené evidence poskytnutí veřejných finančních podpor vyplývá, že TJ Halenkovice, Římskokatolické farnosti Halenkovice a Klubu biatlonu Halenkovice byly poskytnuty podpory nad 50 000,- Kč. Podle ustanovení § 10 zákona 250/2000 Sb. byla výše poskytnutých podpor zveřejněna na úředních deskách obce dle evidence administrativní pracovnice obce.

Byla předložena evidence a 30 uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice.

Z předložených smluv byly kontrolovány:

- . Folklorní soubor Pláňata ve výši 15 000,- Kč,
- . Český včelařský svaz Napajedla ve výši 8 000,- Kč,
- . Myslivecké sdružení Podlesí Halenkovice ve výši 8 000,- Kč,
- . Klub biatlonu Halenkovice ve výši 60 000,- Kč, vyvěšeno na úřední desce,
- . SDH Halenkovice ve výši 10 000,- Kč.

Veškeré výdaje (faktury, paragony atd.) byly doloženy v dokumentaci smluv,

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-V-38/2016. Jednalo se o zmíněnou dohodu s 1 pracovníkem, kterému bylo vytvořeno pracovní místo v období od 1. 6. 2016 do 9. 10. 2016.

Za rok I. pololetí 2016 obdržela obec celkově na pracovní příležitost dle smlouvy z roku 2015 částku **54 000,- Kč**. Ve II. pololetí 2016 obdržela obec **59 344,- Kč** dle uvedené dohody. Příjem a výdaj finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13234 a 13101 i označením prostorové jednotky dotace.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb zastupitelstev krajů byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 24 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 21 474,30 Kč a částka 2 525,70 Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně dne 1. 2. 2016.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	17 693,- Kč (8 členů)
položka 5139 nákup materiálu j. n.	1 551,30 Kč (materiál),
položka 5137 drobný HDM	1 126,- Kč (vlajka),
položka 5175 pohoštění volební komise).	1 104,- Kč (stravné členů)

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

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 2. 11. 2016 poskytlo MV ČR ve výši 10 000,- Kč na odbornou přípravu, na výdaje za uskutečněný zásah SDH a na věcné vybavení neinvestiční povahy. Dotace byla označena UZ 14004 a čerpání této dotace bylo doloženo 3 fakturami obce. Dotace byla využita na stanovený účel.

Smlouvy nájemní	<p>V I. pololetí 2016 uzavřela obec nájemní smlouvu o nájmu ze dne 20. 5. 2016, kdy nájemci Kamenolom Žlutava, s. r. o . je umožněno skladování pohonných hmot. Smlouvu schválila rada obce.</p> <p>Dále v I. pololetí 2016 uzavřela obec nájemní smlouvu o dlouhodobém nájmu ze dne 1.12. 2015, kdy nájemci TJ Halenkovice byl pronajat pozemek (ostatní plocha). Platnost smlouvy začala 15. 6. 2016 na dobu 10 let. Smlouvu rovněž schválila rada obce.</p> <p>Ve II. pololetí 2016 dle informace účetní obce neuzavřela žádnou nájemní smlouvu.</p> <p>Byly v platnosti nájemní smlouvy uzavřené v minulých letech.</p>
Smlouvy o dílo	<p>V hodnoceném období roku 2016 (I. pololetí) byly uzavírány Smlouvy o dílo mezi obcí a zhotoviteli sjednaných prací. Byly předloženy smlouvy o dílo např. na zpracování geometrických plánů komunikace v obci ze dne 20. 7. 2015, na zajištění servisních služeb na ČOV Halenkovice ze dne 1. 3. 2016, na provedení oprav místních komunikací s firmou STRABAG Praha ze dne 15. 6.2016 atd. Všechny uzavřené smlouvy byly zpracovány písemně ve smyslu platného Obchodního zákoníku.</p> <p>Ve II. pololetí 2016 byly ze strany obce Halenkovice uzavírány Smlouvy o dílo s dodavateli realizace těchto prací, jako např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> . na "Opravu místních komunikací v obci Halenkovice", . předmětem díla byla práce na elektronické zabezpečovací signalizaci na ČOV Halenkovice, . zpracování geometrických plánů pozemků, . dodávka a montáž prosklených příček v budově OÚ, . zpracování pasportu stavby a PD "Sběrný dvůr a technické zázemí obce Halenkovice". <p>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.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Halenkovice v kontrolovaném období na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci se Státním pozemkovým úřadem Praha uzavřela tuto smlouvu na bezúplatný převod pozemku do vlastnictví obce. Převod majetku byl schválen OZ č. III/2015 22. 3. 2016, usnesení č. 13/VII/2016.</p> <p>V průběhu roku 2016 byly mezi obcí a směňujícími občany uzavřeny tři směnné smlouvy, kdy byly mezi jednotlivými stranami pozemky.</p> <p>Usnesením OZ ze dne 22. 3. 2016 byly schválena Smlouvy na koupi pozemků od občanů obce do vlastnictví obce. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí".</p> <p>Usnesením rady obce ze dne 14. 12. 2016 byly schválena Smlouvy na prodej pozemku občanovi obce za 251 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce a smlouva byla uzavřena písemně podle platných právních předpisů.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 30. 5. 2016 uzavřela obec Halenkovice o úvěru č. 10449/16/LCD s Českou spořitelnou, a. s. Praha, kdy obci byl poskytnut Refinancovaný úvěr ve výši 15 000 000,- Kč. Úvěr dle smlouvy lze čerpat do 30. 9. 2017 včetně. Čerpání úvěru se uskuteční jednorázově nebo postupně převodem peněžních prostředků přímo na příslušný účet k úhradě dluhu v souladu s účelem úvěru nebo na běžný účet. Zastupitelstvo obce tento úvěr schválilo dne 26. 5. 2016 - usnesení č. 1/IX/2016.</p> <p>Ve II. pololetí 2016 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Za kontrolovaný rok 2016 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V hodnoceném období roku 2016 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období do 30. 6. 2016 obec uzavřela 10 smluv o zřízení věcného břemena mezi obcí a EON Distribuce, a. s., které byly uzavřeny písemně s uvedením všech potřebných náležitostí a byla založena v příslušné dokumentaci smluv na obecním úřadě. Smlouva byly schválena jednáním OZ dne 22. 3., 26. 5. a 23. 6. 2016.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2016 nebyla uzavřena žádná dohoda o věcných břemenech.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>V roce 2016 obec uzavřela pět smluv o výpůjčce pozemků s investory stavby rodinných domů a jednu tuto smlouvu pro zbudování příjezdu a přístupu k zahradě v majetku žadatele. Tyto smlouvy byly vždy schváleny radou obce. Záměry výpůjčky části pozemků byly doloženy u jednotlivých smluv.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 3. 2016 (usnesení č. 04/VI/2016) uložila obec Halenkovice 8 000 000,- Kč u firmy ATLANTIK finanční trhy, a. s. Praha. Byla uzavřena Komisionářská smlouva ze dne 6. 4. 2016, která byla v platnosti celý rok 2016.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>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, pronájem majetku) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Za I. pololetí 2016 provedla obec Halenkovice veřejné zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem zakázky "Odstranění havarijního stavu střechy OÚ Halenkovice". U jmenované veřejné zakázky na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma W Střechy, s. r. o. Halenkovice za cenu 4 955 143,- Kč. Výsledek výběrového řízení byl schválen radou obce. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadu.</p> <p>Ve II. pololetí 2016 provedla obec Halenkovice veřejné zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem zakázky "Rekonstrukce sportovního areálu u ZŠ Halenkovice". U jmenované veřejné zakázky na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 3 firmy, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s r. o,</p>

Veselí nad Moravou za cenu 6 998 100,- Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce 27. 10. 2016 a uveřejnění zakázky na profilu zadavatele bylo rovněž provedeno. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadu.

Také ve II. pololetí 2016 provedla obec Halenkovice **veřejné zakázku na stavební práce s názvem zakázky "Kanalizace a ČOV Halenkovice - II. etapa"**. U jmenované veřejné zakázky na základě výzvy k podání nabídek bylo hodnoceno 8 nabídek, ze kterých byla vybrána jako zhotovitel uvedeně veřejné zakázky **firma Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s r. o, Veselí nad Moravou za cenu 34 595 173,- Kč včetně DPH.** Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce 20. 12. 2016 a uveřejnění zakázky na profilu zadavatele ve dnech 14. 11. - 1. 12. 2016 bylo rovněž provedeno. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadu.

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, 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. 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. V roce 2016 nebyly provedeny žádné změny dle informace účetní obce vnitřních předpisů a směrnic.

Výsledky externích kontrol

Dne 11. 3. 2016 provedla Okresní správa sociálního zabezpečení ve Zlíně kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění za období od 1. 7. 2013 do 31. 1. 2016. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Ve II. pololetí 2016 neproběhla žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2016 proběhla dne 21. 4. 2016 kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v obcích zřízené příspěvkové organizací za období roku 2015, která proběhla 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. Tato kontrola za období roku 2016 bude provedena dle vyjádření účetní obce v měsíci dubnu 2017.

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 **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.

Ve II. pololetí 2016 proběhlo 11 jednání rady obce. Byly předloženy zápisy a

usnesení č. 13 - 23 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. 2015 proběhla čtyři zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 22. 3. 2016, 5. 5. 2016, 26. 5. 2016 a 23. 6. 2016. 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 2016 se uskutečnila další 3 jednání obecního zastupitelstva dne 22. 9. 2016, 27. 10. 2016 a 20. 12. 2016 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.

Za hodnocený rok 2016 se tedy uskutečnilo 7 zasedání zastupitelstva obce Halenkovice (Zápis č. VII - XIII/2016).

Peněžní fondy územního celku – 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2016 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.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Halenkovice dne 10. března 2017

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jaromír Blažek, starosta obce Halenkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 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 10. 3. 2017

Jaromír Blažek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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