

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
23. března 2018	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 25565/2017	KUSP 25565/2017 IAK

Zpráva č. 243/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČ: 00283932
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.10.2017 - 13.10.2017 (dílčí přezkoumání)
19.3.2018 - 23.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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>Návrh rozpočtu obce Halenkovice pro rok 2017 byl předložen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup a formou zveřejnění na stacionární úřední desce ve dnech 2. 12. 2016 až 21. 12. 2016 (datum zveřejnění byl ověřen na záznam v Přehledu dokumentů na úřední desce - rok 2016).</p> <p>Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 23 040 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 39 367 300,- Kč. Financování rozpočtu činilo 18 327 300,- Kč a bylo kryto finančními prostředky z minulých let (zůstatek běžného účtu a majetkové cenné papíry k obchodování).</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce Halenkovice dne 20. 12. 2016 (bod 05/VIII/2016 přijatého usnesení). Protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2017, ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na tento rozpočtový rok.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření rozpočtu 2017 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>Zastupitelstvo obce v I. pololetí 2017 schválilo 1 změnu rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtovou změnu č. 1/ZO dne 27. 4. 2017 (bod 03/XV/2017). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny na položce 4216 Ostatní přijaté ID ze SR o 18 848 000,- Kč a výdaje rozpočtu byly zvýšeny tu částku na § 2321 pol. 6121 - II. etapa kanalizace. Dále byl snížen § 2212 o 2 000 000,- (komunikace Záhumení) a o tuto částku zvýšen § 2310 (vodovod Dolina). Financování rozpočtu se nezměnilo. <p>Celkově za I. pololetí 2017 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 18 848 000,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu o tutéž hodnotu. Financování rozpočtu se nezměnilo.</p> <p>Po schválení tohoto rozpočtového opatření došlo k jeho zveřejnění na elektronické úřední desce ve složce "Finance".</p> <p>Celkově za I. pololetí 2017 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 18 848 000,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu o tutéž hodnotu. Financování rozpočtu se nezměnilo.</p>

Dále byly doloženy dvě rozpočtové změny (úprava položek), kdy byl prováděn přesun finančních prostředků mezi položkami závazných paragrafů rozpočtu. Změny byly založeny v rozpočtových dokumentech.

Ve II. pololetí roku 2017 zastupitelstvo obce schválilo 4 změny rozpočtu:

- **změna rozpočtu č. 2/ZO schválená na jednání zastupitelstva obce dne 31. 8. 2017 (bod č. 03/XVII/2017).** Došlo k zahrnutí do rozpočtu na položku 4116 Ostatní NIV transfery ze SR ve výši 734 000,- Kč, DPPO za obce ve výši 546 440,- Kč a některých příjmových položek, rovněž tak byly zvýšeny některé výdajové položky rozpočtu obce. Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny o shodnou částku 1 408 440,- Kč a financování rozpočtu se nezměnilo,

- **změna rozpočtu č. 3/ZO schválená na jednání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2017 (bod č. 04/XVIII/2017).** Příjmy schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku 25 000,- Kč (dotace na volby do Parlamentu ČR - položka 4111 NIV přijaté transfery z VPS SR) a na položce 4116 byl zvýšen rozpočet o 37 500,- Kč - dotace pro SDH. S uvedenými dotacemi souviselo navýšení některých výdajů rozpočtu a byly provedeny některé jiné změny. Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny také o shodnou částku ve výši 62 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- **změna rozpočtu č. 4/ZO schválená na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2017 (bod č. 04/XIX/2017).** Byla provedena úprava rozpočtu, kdy byl zvýšen § 3639 (kovárna-komunální služby) o 857 000,- Kč a snížen § 2212 pol. 6121 (komunikace Záhumení) o tutéž hodnotu. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Byla provedena konečná úprava rozpočtu roku 2017 **rozpočtovou změnou č. 5,** která byla schválena jednáním rady obce (projednání a schválení proběhlo v zastupitelstvu obce dne 1. 3. 2018). Došlo ke snížení a zvýšení příjmových položek schváleného rozpočtu o 5 573 510,- Kč (např. zvýšení příjmů u DPFO o 1 682 900,- DPPO o 938 150,- Kč, DPH o 2 215 150,- Kč atd.). Výdajové položky byly upraveny dle skutečnosti a byly sníženy o -7 836 840,- Kč. Financování rozpočtu bylo upraveno o částku 13 410 350,- Kč.

Byla rovněž provedena jedna změna rozpočtu, schválená radou obce, kdy se příjmy a výdaje rozpočtu zvýšily o 12 950,- Kč. Dále byly doloženy tři rozpočtové změny (úprava položek), kdy byl prováděn přesun finančních prostředků mezi položkami závazných paragrafů rozpočtu. Změny byly založeny v rozpočtových dokumentech.

Jednotlivé rozpočtové změny byly přiloženy u jednání rady obce nebo zastupitelstva obce a po schválení ZO byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce.

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu po konsolidaci o 25 905 400,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu po konsolidaci byly sníženy o 12 495 050,- Kč. Financování rozpočtu 2017 se snížilo o 13 410 050,- Kč.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled pro rok 2017 obce Halenkovice byl kontrole předložen - schváleno obecním zastupitelstvem dne 18. 12. 2014. Rozpočtové výhledy na roky 2018 - 2019 byly schváleny OZ dne 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).

Rozpočtové výhledy (střednědobé výhledy rozpočtu) byly po jejich schválení zveřejněny na elektronické úřední desce ve složce "Finance".

Rovněž 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 **Obecní zastupitelstvo obce Halenkovice projednalo a schválilo rozpočet na rok 2017 dne 20. 12. 2016 (usnesení bod č. 5/VIII/2016). Po provedených úpravách byl na straně příjmů rozpočet schválen ve výši 23 040 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 40 134 450,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu činil 17 094 450,- Kč a byl kryt finančními prostředky z minulých let (finanční prostředky k 31. 12. 2016 běžného účtu obce a majetkové cenné papíry k obchodování). Tento rozpočet byl schválen jako schodkový.**

Rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce ve složce "Finance".

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně 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 2017 **byl schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 2 006 150,00 Kč**. Dne 9. 1. 2017 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila** zřízené PO výši uvedeného závazného ukazatele.

Do 30. 6. 2017 bylo zasláno PO celkem 1 003 074,- Kč, tj. 50,00 % schváleného příspěvku na provoz.

Za celý rok 2017 byla zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice poukázána částka 2 066 150,- 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 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2016 byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 12. 4. 2017 do 28. 4. 2017 (doloženo seznamem Zveřejnění dokumentů na úřední desce - rok 2017). Závěrečný účet 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 2016 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 27. 4. 2017 (usnesení ZO č. 15, bod č. 04/XV/2017), 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 2016 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 27. 4. 2017 (usnesení ZO č. 15, bod 06/XV/2017, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o

schválení účetní závěrky byla sestavena a odeslána MF ČR (tato informace byla kontrole předložena).

Bankovní výpis

K 30. 6. 2017 obec Halenkovice vedla tyto běžné účty:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny (231 0010), zůstatek účtu k 30. 6. 2017 činil 14 701 644,80 Kč. Bylo odsouhlaseno na výpis 018 ze dne 30. 6. 2017,
- běžný účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2017 činil stav tohoto účtu 3 616 522,46 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 17, str. 1/1 ze dne 30. 6. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0017 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví k datu 30. 6. 2017 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 18 318 167,26 Kč a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 30. 6. 2017 byl evidován účet 451 0300, což byl úvěrový účet u České spořitelny, pobočka Zlín č. 422818419/0800, jehož zůstatek k uvedenému datu činil částku 9 348 963,90 Kč (výpis z účtu č. 8). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 30. 6. 2017.

Kontrolou bankovních účtů vedených obcí k 31. 12. 2017 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. 2017 činil 10 379 338,61 Kč. Ověřeno na výpis č. 036 ze dne 31. 12. 2017,
- běžný účet č. 94-9413661/0710 (231 0017) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2017 činil stav tohoto účtu 169 823,66 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 42 ze dne 29. 12. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0017 HÚK obce.

V hlavní knize účetnictví k datu 31. 12. 2017 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 10 549 162,27 Kč a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

V HÚK obce k 31. 12. 2017 byl evidován účet 451 0300, což byl úvěrový účet u České spořitelny, pobočka Zlín č. 422818419/0800, jehož zůstatek k uvedenému datu 13 500 000,- Kč (výpis z účtu č. 13). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k 31. 12. 2017.

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 roku 2017 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Majetek obce je veden počítačovým programem firmy GORDIC Jihlava. **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 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. 2017.

Podrobná kontrola majetku v návaznosti na provedenou inventuru majetku a závazků za rok 2017 bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

I ve I.I pololetí 2017 obec shodným způsobem evidovala majetek obce.

V hodnoceném roce 2017 došlo k nárůstu hodnoty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obce. Pořízení majetku v roce 2017 bylo přehledně uvedeno v počítačově vyhotoveném soupisu přírůstků, který byl součástí inventarizace. Předložené Zápisy o převzetí stroje nebo zařízení č. 1 - 164/2017 obsahovaly popis pořízeného majetku, číslo faktury z KDF obce a další potřebné náležitosti. Byl pořízen drobný hmotný majetek, jako např. pístový kompresor, archivní regály, bruska na parkety, lavice na hřiště atd. Jako hmotný majetek byl pořízen traktor BT84 za 47 216,- Kč, byla zakoupena opona za 143 596,- Kč a budova v Lipové za 1 281 000,- Kč. Kontrolou zaevidování jmenovaného majetku v evidenci obce nebyly zjištěny nedostatky.

Rovněž tak byl předložen soupis vyřazených předmětů za rok 2017 a jednotlivé Zápisy o vyřazení č. 1 - 66 z roku 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence
pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření do 30. 6. 2017 bylo zjištěno, že v rozvaze obce byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 1 077 922,66 Kč**, a to:

na účtu 311 Odběratelé ve výši 230 878,66 Kč (byla vytvořena opravná položka ve výši 2 460,- Kč),

na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 414 197,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii),

na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 131 347,- Kč (vytvořena opravná položka v částce 1 190,- Kč),

na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v hodnotě 301 500,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2017.

Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2017 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 18 989 173,95 Kč** na těchto účtech:

. účet 311 - Odběratelé ve výši 26 185,95 Kč (odběratelské faktury AÚ 311 0000 odběratelské faktury a AÚ 311 0400 poplatků za stočné), vytvořeny opravné položky ve výši 1 282,50,- Kč,

. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 120 787,- Kč (zálohy na plyn, elektrickou energii a vodu, karta CCS),

. účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 200,- Kč /poplatek za odpad ve výši 1 500,- Kč (AÚ 315 0100) a poplatek za hřobová místa ve výši 2 700,- Kč (AÚ 315 0400)/, vytvořeny opravné položky ve výši 450,- Kč,

. účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 18 838 000,- Kč (dotace MZe ČR - kanalizace a ČOV II. etapa)-

Pohledávky dlouhodobého charakteru obec k 31. 12. 2017 nevykazovala.

Evidence poplatků **Evidence poplatků** byla předložena v počítačové podobě, které byly evidovány podle domovních čísel a počtu osob v těchto domech. V roce 2017 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. 2017 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly zjištěny nedoplatky ve výši 4 200,- Kč** (poplatky za komunální odpad za 1 500,- Kč a poplatky za hrobová místa za 2 700,- Kč - jmenný seznam dlužníků byl založen v materiálech inventarizace za rok 2017 - IS č. 11). Byla vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám v celkové výši 450,- Kč. Tyto částky byly evidovány v rozvaze obce k 31. 12. 2017 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Dále byly evidovány neuhrazené poplatky za stočné ve výši 12 825,- 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. 1/2017, která byla schválena zasedáním obecního zastupitelstva 8. 2. 2017 (bod 03/XIV usnesení OZ) a byla v platnosti ode dne vyhlášení.

Evidence závazků V I. pololetí roku 2017 byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 8 224 284,83 Kč**, a to:

- na účtu 321 Dodavatelé ve výši 6 343 653,- Kč,
- na účtu 331 Zaměstnanci ve výši 226 099,- Kč,
- na účtu 336 Sociální pojištění ve výši 66 036,- Kč,
- na účtu 337 Zdravotní pojištění ve výši 32 093,- Kč,
- na účtu 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění ve výši 23 223,- Kč,
- na účtu 343 DPH ve výši 139 830,83 Kč,
- na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 003 076,- Kč -
- na účtu 389 Dohadné účty pasivní ve výši 388 272,- Kč,
- na účtu 378 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 2 002,- Kč.

Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši **10 716 566,- Kč** a byly složeny: z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 9 348 963,90 Kč, z částky účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 367 603,- Kč (budova Svazarmu).

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2017.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2017 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 20 661 031,02 Kč**, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 79 383,22 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur - 23 faktur dle inv. soupisu č. 12 dokladové inventury),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 219 826,- Kč (mzdy za XII/2017),

- . účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 71 677,- Kč,
- účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 34 510,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 21 746,- Kč (zálohová daň z mezd),
- . účet 343 - DPH ve výši 230 080,- Kč,
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18 838 234,80 Kč (dotace MZe ČR a vratka dotace na volby do Parlamentu ČR),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 447 942,- Kč (dohadná položka spotřeby elektrické energie, plynu a vody),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 632,- Kč (pojištění Kooperativa).

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2017 činily 14 707 603,- Kč a byly složeny takto:

- . účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 13 500 000,- Kč, z poskytnutého úvěru 15 000 000,- Kč k 31. 12. 2017, částka 1 500 000,- Kč byla vyčerpána v roce 2016,
- . účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 207 603,- Kč (závazek za bývalou budovu Svazarmu (roční splátky ve výši 50 000,- Kč dle uzavřené smlouvy), k 31. 12. 2016 závazek ve výši 700 000,- Kč, dále závazek vůči firmě Peržel, s. r. o. Halenkovice ve výši 507 603,- Kč za prováděné práce dle dohody ze dne 30. 9. 2016 na majetku obce, který má firma pronajatý.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce Halenkovice byly v hodnoceném období zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů.

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. 75 - 150 - **nedostatky nebyly zjištěny**.

Odběratelské faktury obce k 31. 12. 2017 byly zařazeny v samostatném šanonu. 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. 10 - 25 a 38 - 55 - **nedostatky nebyly zjištěny**.

Přijaté faktury ve II. pololetí 2017 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 č. 361 - 433 KDF obce, **nebyly zjištěny nedostatky**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla sestavena v programu GORDIC Jihlava za období 6/2017 dne 11. 10. 2017 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 6/2017

na počáteční stavy rozvahy obce (byla provedena kontrola účtů 031, 032, 021, 022, 112, 311, 231, 451, 321 a 337 - nebyly zjištěny rozdíly).

Kontrolou hlavní knihy účetnictví za rok 2017, která by zpracována dne 19. 2. 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Plán inventur a složení inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2017 byl sestaven a schválen starostou obce dne 8. 11. 2017, 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 2017 ze dne 8. 11. 2017. 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 - 19 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.

Knihy došlých
faktur

Knihy 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).

Obec zaevidovala obec k 30. 6. 2017 celkem **263 došlých faktur**.

Provedenou kontrolou knihy došlých faktur za rok 2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny potřebné náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V tomto roce 2017 zaevidovala obec celkem **585 přijatých faktur** pod č. 001 až 585.

K 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny zaevidované závazky ve výši 794 83,22 Kč (23 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 2017, splatné v r. 2018 a jejich soupis byl přiložen v inventurním soupisu č. 12).

Knihy odeslaných
faktur

Knihy odeslaných faktur byla vedena ručně v Knize pohledávek a závazků a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila za období I. pololetí roku 2017 celkem **40 faktur** pod č. 01 - 40.

V roce 2017 obec vydala **65 odeslaných faktur (č. 001 - 065)**, které účetní obce ručně evidovala v knize odeslaných faktur. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2017 nebylo uhrazené 3 ks těchto faktur ve výši 13 361,95 Kč (analytický účet 311 000). Účet 311 Odběratelé obsahoval také analytický účet 311 0400 poplatky za stočné (nedoplatky ve výši 12 825,- Kč). Účet 311 odběratelé činil v rozvaze obce částku 26 186,95 Kč. Soupis pohledávek byl přiložen v inventurním soupisu č. 11. Byla vytvořena opravná pohledávka ve výši 1 282,50 Kč.

Mzdová agenda	<p>Kompletní mzdovou agendu obce Halenkovice zpracovává firma KVASAR, spol. s r. o., Zlín.</p> <p>Zaměstnanci obce Halenkovice v roce 2017 byli účetní obce, matrikářka obce, uklízečka obce referentka obce.</p> <p>Dále obec zaměstnává 4 pracovníky (3 zaměstnanci údržby veřejné zeleně a řidiči, pracovník na obsluhu ČOV Halenkovice).</p> <p>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, v platném znění.</p> <p>Ve II. pololetí 2017 byla do pracovního poměru na dobu neurčitou přijata asistentka od 7. 8. 2017 a na dobu určitou od 1. 7. 2017 do 31. 7. 2018 dělník čištění obce. 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, v platném znění.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za I. pololetí roku 2017 nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn 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. Zastupitelstvem obce byly usnesením 11/XIII/2016 na jeho jednání dne 20. 12. 2016 s platností od 1. 1. 2017 stanoveny a schváleny odměny zastupitelům obce v souladu s přílohou uvedeného nařízení vlády.</p> <p>V I. pololetí roku 2017 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v celkové výši 462 178,- Kč. Zastupitelstvo obce mělo 15 členů: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, 3 členové rady a 10 členů zastupitelstva. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za rok 2017 byly kontrolovány odměny zastupitelů 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.</p> <p>Za rok 2017 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v celkové výši 921 940,- Kč, tj. 92,16 % UR. Rovněž nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované I. pololetí 2017 obec vystavila 298 příjmových a výdajových pokladních dokladů (č. 001 až 298). 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 (PPD, paragony, prodejky za hotové, atd.). Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů od č. 137 do č. 245 (duben, květen 2017). Účtování pokladních dokladů bylo doloženo na přiložených předkontačních</p>

dokladech příjmů a výdajů, které byly označeny podpisem účetní obce. **Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Příjmy a výdaje v hotovosti za II. pololetí 2017 byly taktéž doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Kontrolou příjmů a výdajů č. 426 - 470 a 519 - 565 roku 2017 nebyly zjištěny žádné závady. Předkontaktní doklad, přiložený u příjmů a výdajů pokladny, obsahoval zaúčtování dle rozpočtové skladby **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 565 příjmů a výdajů obce v hotovosti. Nebyly zjištěny nedostatky.**

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník (pokladna) v I. pololetí 2017 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 30. 6. 2017 činil 37 791,- 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.

Ve II. pololetí 2017 byla pokladní kniha vedena shodným uvedeným způsobem. Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2017 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. 2017 v programu GORDIC ze dne 19. 7. 2015 - 14:09:21 hod. obsahovala v části A. 4 na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 25 598 074,05 Kč (majetek svěřený PO) a účet 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 17 885 656,- Kč a účet 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 4 901 036,10 Kč. 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 19. 2. 2018 v 11:19:33 hod., která byla součástí účetní závěrky za rok 2017, 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. 2017. Rovněž podrozvahový účet 909 Ostatní majetek byl vykázán v hodnotě 27 719 435,77 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. 2017 v programu GORDIC Jihlava ze dne 11. 10. 2017 - 08:08:33 hod. **Aktiva netto** ve výši **149 943 344,65 Kč odpovídala pasivům**. Stálá aktiva netto činila částku ve výši 122 208 090,61 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 40 699 790,98 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 2017.

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31.12. 2017, zpracovaná programem GORDIC dne 19. 2. 2018 v 11:18:59 hod. **Aktiva netto ve výši 185 731 550,89 Kč odpovídala pasívům.** Stálá aktiva byla ve výši 147 627 900,96 Kč (netto) a došlo ke korekci stálých aktiv o 42 606 678,58 Kč na účtu 012, 013, 018, 021, 022 a 028.

Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2017 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2016.

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 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 171 685,80 Kč (inventurní soupis č. 1),
- . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 37 038 826,51 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042 - inventurní soupis č. 5),
- . účet 052 Poskytnuté zálohy na DHM činil 147 000,- (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 103 240,- Kč (materiál dle rozpisu inventurního soupisu č 8).
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 42 609 678,58 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 33 554 457,80 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 8 280 601,70 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy software činily 18 741,80 Kč, odpisy drobného DHM 5 772 627,35 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 2 821 258,63Kč. Odpisy v roce 2017 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 2017 zpracován každý měsíc a 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 2017 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. 2017 v programu GORDIC Jihlava dne 19. 7. 2016 v 13:59:25 hod.. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce k 30. 6. 2017 činily 19 295 534,41 Kč , což bylo 46,06 % UR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 12 649 454,44 Kč, nedaňové příjmy ve výši 1 910 67,17 Kč (např. příjmy z poskytování výrobků a služeb ve výši 617 200,- Kč), přijaté transfery ve výši 4 248 214,40 Kč. Kapitálové příjmy hodnoceném období vykázala obec ve výši 487 194,- Kč (prodej pozemků).

Skutečné **celkové výdaje** obce k 30. 6. 2016 činily **14 661 210,82 Kč**, což bylo 24,86 % UR. Z toho běžné výdaje činily **9 326 346,05 Kč** a kapitálové výdaje byly ve výši **5 334 864,77 Kč**.

Kapitálové výdaje byly čerpány takto:

- . § 2212, pol. 6121 47 658,- Kč - komunikace Záhumení (fa č. 147 KDF obce) + 20 000,- Kč správní poplatek,
- . § 2212, pol. 6130 17 600,- Kč - výkup pozemků,
- . § 2310, pol. 6121 65 251- Kč - vodovod Dolina (fa 51 KDF - studie),
- . § 2321, pol. 6121 1 289 674,- Kč - kanalizace s ČOV Halenkovice II. etapa (fa 174 KDF obce),
- . § 3429 pol. 6121 50 000,- Kč - splátka střelnice (budova Svazarmu),
- . § 3639, pol. 6121 1 299 150,- Kč - koupě budovy "Lipová" - technické zázemí obce,
- . § 3639, pol. 6123 47 216,- Kč - nákup traktoru (fa 177 KDF obce),
- . § 3639, pol. 6130 1 250 000,- Kč - koupě pozemku pod budovou "Lipová",
- . § 6171, pol. 6121 1 268 315,77 Kč - rekonstrukce budovy OÚ (zateplení a fasáda - fa 246 KDF, střecha - fa 21, 62 KDF, skleněná stěna - TZ a nerezové zábradlí - TZ).

Kapitálové příjmy obec získala z prodeje pozemků v částce 487 194,- Kč.

Běžné výdaje byly vynaloženy na zajištění běžného provozu obce, mj. byly provedeny např. opravy komunikací (fa 233 a 238 KDF) za 899 465,84 Kč, opravy veřejného osvětlení (fa 27, 95 a 118 KDF) za 59 133,- Kč nebo opravy OÚ za 188 559,- Kč (fa 1113, 73 atd.) např. podlahy ve sklepech, stropy chodby, svítidla, klimatizace OÚ apod.). Dále byly běžné výdaje použity na zajištění každodenního provozu obce.

K 30. 6. 2017 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **4 634 323,59 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. 2017 ze dne 19. 2. 2018 v 11:17:52 hod. bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy po konsolidaci obce za rok 2017 dosáhly výše 48 943 929,93 Kč**, což bylo 100,00 % rozpočtu upraveného, a to:

- . **daňové příjmy činily 25 165 185,11 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

- . **nedaňové příjmy činily 3 074 199,02 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 1 540 645,- Kč (např. odvádění a čištění odpadních vod ve výši 756 225,- Kč, z příjmů z úhrad za TKR v částce 367 230,- Kč, z využívání a zneškodňování komunálních odpadů ve výši 324 774,70 Kč atd.), příjmy z vlastní činnosti ve výši 593 703,- Kč (věcná břemena - přípojky plynu), příjmy za přijaté pojistné náhrady (havárie střechy na Střelnici) v částce 592 291,- Kč a z dalších příjmů v nižších částkách,

- . **kapitálové příjmy byly vykázány v roce 2017 v částce 487 194,40 Kč (prodej pozemků),**

- . **přijaté transfery činily celkem 20 217 351,40 Kč** byly složeny za rok 2017 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z PS SR (položka 4111) ve výši 25 000,- Kč,

- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 602 700,- Kč,,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 751 651,40 Kč,
- ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 18 838 000,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 52 628 533.64 (100,00 % UR).

Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 38 048 381,30 Kč, z toho byly investiční náklady vynaloženy na rekonstrukci střechy budovy obecního úřadu (zateplení, fasáda, venkovní žaluzie, např. fa 246, 318, 365) v hodnotě 3 883 351,67,- Kč, byla realizována výstavba II. etapy kanalizace za 29 018 570,96 Kč (např. fa č. 454, 475, 506). Také byla provedena výstava vodovodu v částce 1 505 779,- Kč. Jiné investiční realizované akce byly vyjmenované v přehledu za I. pololetí 2017 . Faktury vztahující se k provedeným investicím byly předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 14 580 152,34 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 1 019 255,84 Kč, opravy kanalizace ve výši 333 590,80 Kč, na opravu střechy Střelnice ve výši 855 205,51 Kč, na opravy obecního úřadu v částce 206 346, Kč (klimatizace, oprava podlahy a stropů) atd. Faktury prováděných prací byly předloženy a kontrolou nebyly zjištěny závady. Dále byly financovány běžné a aktuální potřeby obce.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření obce Halenkovice záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -3 684 603,71 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Obec předložila kontrole "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 6/2017 programem GORDIC ze dne 19. 7. 2017, 14:08:54 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2017 byly ve výši 11 027 178,26 Kč a výnosy ve výši 15 958 253,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 931 074,99 Kč odpovídal výsledku hospodaření v části C III rozvahy obce za období 6/2017.

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. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 19. 2. 2018, 11:19:15 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy celkem činily částku 30 532 239,85 Kč a náklady celkem částku 21 172 378,67 Kč. Hospodářská činnost obce nebyla prováděna.**

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 9 359 861 K,18 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. 2017.

Dále byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 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. 2017 byla zpracována **rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Halenkovice**. Základní vazba, tj. **souhlas aktiv a pasiv, činila 42 223 202,23 Kč** a byl shodný k uvedenému datu. Korekce (odpisy majetku) k tomuto datu byly provedeny na účtu 018, 021, 022 a 028 v celkové výši 16 037 643,11 Kč.

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2016 ve výši 319 308,18 Kč byl projednán a schválen radou obce dne 5. 4. 2017 (bod č. 17/06/2017). Výsledek hospodaření byl převeden do rezervního fondu organizace ve výši 119 308,18 Kč a do fondu odměn v částce 200 000,- Kč. Kontrolou účtů 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH a 411 Fond odměn bylo zjištěno, že do 30. 6. 2017 byl převod finančních prostředků tak jak je uvedeno, zaúčtován.

Byla předložena rozvaha ZŠ a MŠ Halenkovice k 31. 12. 2017, která byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy COMPEX Zlín. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 30 242 857,01 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 16 258 082,78 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 108 788,55 Kč, odpisů DDM ve výši 3 500 896,03 Kč, odpisů samostatných movitých věcí ve výši 361 044,- Kč a z odpisů staveb ve výši 12 287 354,- Kč. Odpisový plán byl zpracován a předložen (schválen radou obce).

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond odměn (účet 411) ve výši 500 243,- Kč,
- . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 61 836,42 Kč,
- . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 1 275 149,33 Kč,
- . Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414) ve výši 208 403,40 Kč,
- . Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 1 728 703,45 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. 2017 činil výši 3 298 936,27 Kč**. V hlavní činnosti byl vykázán v hlavní činnosti ve výši 3 203 365,27 Kč a v hospodářské činnosti 95 571,- Kč.

Celkové náklady organizace k 30. 6. 2017 činily v hlavní činnosti 7 518 873,83 Kč a výnosy byly ve výši 10 817 810,10 Kč.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.4. 2017 usnesením č. 05/XV/2017.

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 ZŠ a MŠ Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. **Výsledek hospodaření k 31. 12. 2017 byl ve výši 74 499,- Kč** a byl uveden v části C, odd. III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. V hlavní činnosti organizace vykázala nulový stav a z hospodářské činnosti zisk ve výši 74 499,- Kč.

Celkové náklady organizace k 31. 12. 2016 činily v hlavní činnosti 17 860 99,42 Kč (hlavní činnost ve výši 17 428 889,60 Kč a hospodářská činnost ve výši 432 049,82 Kč) a výnosy byly ve výši 17 933 438,42 Kč (hlavní činnost ve výši 17 428 889,60 Kč a hospodářská činnost ve výši 506 548,82 Kč).

<p>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</p>	<p>Obec Halenkovice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice č. 550, 763 63 Halenkovice, identifikační číslo 75021331. Obec usnesením zastupitelstva ze dne 19. 9. 2002 schválila zřizovací listinu této příspěvkové organizace, která je změněna třemi dalšími dodatky v souladu s platnými právními předpisy. Na základě novely zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2009 schválen dodatek č. 4 Zřizovací listiny jmenované organizace, který je v platnosti od 30. 10.2009. Obsahuje požadované náležitosti ve smyslu změny uvedeného zákona. V I. pololetí 2017 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.</p> <p>Odpisový plán ZŠ a MŠ Halenkovice pro rok 2017 byl schválen radou obce dne 2. 11. 2016 (usnesení 01/20/2016) a byl kontrole předložen.</p> <p>V roce 2017 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>V průběhu I. pololetí 2017 obci byly darovány darovací smlouvou ze dne 7. 6. 2017 pozemek od dárce a firma FAGUS a. s. Březová předala vlastnické právo k movitému majetku (modulární kontejner v hodnotě 39 000,- Kč). Jednotlivé darovací smlouvy byly předloženy a jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Smlouvy byly vždy schváleny zastupitelstvem obce.</p> <p>Dále ve II. pololetí 2017 byly obci darovány pozemky od darujících. Smlouvy byly předloženy a schváleny zastupitelstvem obce.</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>Dne 4. 12. 2017 byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti s pracovníkem obsluhu a údržbu sběrného dvora Dolina. Dále byly prodlouženy dohody se 4 pracovníky (tyto dohody byly uzavřeny v minulých letech). Sjednaná dohoda o pracovní činnosti a dodatky dohod z minulých let byly uzavřeny písemně s uvedením všech náležitostí.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Za hodnocený rok 2017 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, správa a aktualizace webových stránek obce atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec Halenkovice kontrole předložila žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory jednotlivým spolkům v obci a subjektům, které požádaly o tyto podpory. Rovněž byly předloženy veřejnoprávní smlouvy a žádosti o tyto dotace v oblasti sociálních služeb. Veřejnoprávní smlouvy byly přehledně založeny v dokumentech obecního úřadu.</p> <p>Jednotlivé finanční částky veřejné finanční podpory byly spolkům do 50 000,- Kč byly schváleny radou obce dne 5. 4. 2017 (usnesení 1/06/2017) a nad 50 000,- Kč XV. zasedáním ZO dne 27. 4. 2017 (usnesení č. 08/XV/2017). Byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory a stvrzeny podpisem starosty obce a představitelem spolku.</p> <p>Kontrola čerpání veřejných podpor bude provedena při konečném auditu za rok 2017.</p> <p>Z předložené evidence poskytnutí veřejných finančních podpor vyplývá, že TJ Halenkovice, Římskokatolické farnosti Halenkovice. Klubu biatlonu Halenkovice a ZŠ a MŠ Halenkovice byly poskytnuty podpory nad 50 000,- Kč. Podle</p>

ustanovení § 10 zákona 250/2000 Sb. byla výše poskytnutých podpor zveřejněna na úředních deskách obce dle evidence administrativní pracovnice obce.

Byla předložena evidence a 33 uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice.

Z předložených smluv byly kontrolovány:

- . Český včelařský svaz Napajedla ve výši 12 000,- Kč,
- . Myslivecké sdružení Podlesí Halenkovice ve výši 12 000,- Kč,
- . Klub biatlonu Halenkovice ve výši 60 000,- Kč, vyvěšeno na úřední desce,
- . SDH Halenkovice ve výši 15 000,- Kč a 20 000,- Kč

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena uzavřená jedna dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. ZLA-V-23/2017. Jednalo se o zmíněnou dohodu s 1 pracovnící, které bylo vytvořeno pracovní místo v období od 1. 5. - 31.10. 2017. Pracovní smlouva a pracovní výměr byl založen ve spisu pracovnice. Za I. pololetí 2017 bylo vyplaceno 11 236,- Kč. Na základě dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku ze SR a ESF uzavřela obec tuto smlouvu od 1. 8 2017 - 31. 7. 2018 s jedním pracovníkem. Za rok 2017 bylo vyplaceno ÚP celkem 129 963,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013 a 13101 i označení prostorové jednotky dotace.

Obci Halenkovice byla za základě dopisu MK ČR ze dne 24. 5. 2017 poukázána neinvestiční dotace ze SR na realizaci projektu "Pokračování v automatizaci knihovny v Halenkovicích" ve výši 20 000,- Kč. Dotace byla řádně označena ÚZ 34053 a vyčerpána na stanovený účel.

MŠMT ČR poskytla na základě aviza o převodu FP NIV dotace ze SR ze dne 12. 5. 2017 pro ZŠ a MŠ Halenkovice ve výši 564 188,40 Kč na projekt prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání. Dotace byla označena ÚZ 33063 a byla převedena na běžný účet zmíněné PO.

Obec Halenkovice dle Rozhodnutí Ministerstva zemědělství ČR ze dne 15. 3. 2017 obdržela investiční dotaci ve výši 18 838 000,- Kč na akci Kanalizace a ČOV Halenkovice. Dotace byla označena ÚZ 29948 za rok 2017 čerpána v částce 18 838 000,- Kč.

Obec také obdržela dotaci na financování voleb prezidenta ČR ve výši 25 000,- Kč.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva Zlínského kraje byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 25 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98071. Bylo vyčerpáno 24 765,- Kč a částka 234,80 Kč byla vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	20 370,- Kč (10 členů)
položka 5139 nákup materiálu j. n. potřeby a čistící materiál)	2 955,- Kč (kancelářské)
položka 5175 pohoštění volební komise).	1 440,- Kč (stravné členů)

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

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace MV ČR bylo poskytnuto 37 500,- Kč na výdaje jednotek SDH obce Halenkovice.). Příjem i výdaje dotace byly označeny UZ 14004.

Smlouvy nájemní Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Halenkovice v roce 2017 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Smlouvy o dílo V hodnoceném I pololetí 2017 byly uzavírány **Smlouvy o dílo** mezi obcí a zhotoviteli sjednaných prací. Byla předložena např. smlouva o dílo s firmou Diamonds Technology s.r.o. Praha na Zateplení obecního domu Halenkovice, smlouva o dílo s firmou Král - service, s. r. o. Praha 1, kdy plněním zakázky byla Rekonstrukce sportovního areálu u základní školy, smlouva o dílo s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí na opravu místních komunikací. Byly uzavírány i jiné smlouvy o dílo, které byly uzavřeny písemně ve smyslu platného Obchodního zákoníku. Smlouvy o dílo byly založeny v písemnostech obecního úřadu.

Ve II. pololetí 2017 byly ze strany obce Halenkovice uzavírány Smlouvy o dílo s dodavateli realizace těchto prací, jako např.:

- . na "Opravu místních komunikací v obci Halenkovice",
- . předmětem díla byla práce na Halenkovice prodloužení kanalizační stoky D 1,
- . zateplení obecního úřadu Halenkovice,
- . dodávka a montáž venkovních žaluzií 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) Usnesením OZ ze dne 20. 12. 2016 (usnesení 07/XIII/2016) byla schválena Smlouva o prodeji pozemku společnosti Mihál, s r, o. Halenkovice za 487 194,40 Kč. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí".

Usnesením zastupitelstva obce 22. 9. 2016 byla schválena Smlouva na prodej pozemku na koupi pozemků od Kamenictví GERHARD Halenkovice do vlastnictví obce za 1 281 000,- Kč. Stejně tak byla schválena Smlouva na zemědělské budovy a na koupi pozemků od ZD vlastníků Halenkovice do vlastnictví obce za 1 250 000,- Kč. Vklad v katastru nemovitostí byl proveden dle "Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí".

Ve II. pololetí 2017 obec zakoupila na základě 2 kupních smluv pozemky v hodnotě 1 530,- Kč a 17 600,- Kč. Smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce a byly uloženy v evidenci těchto smluv na obecním úřadě. Byla provedena kontrola uzavřených smluv a nebylo zjištěno závad.

Směna nebo převod majetku se u obce v roce 2017 nebyla provedena.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2017 **neuzavřela** obec Halenkovice žádnou **smlouvu o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce Za rok 2017 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o **poskytnutí nebo přijetí**

půjčky.

Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období do 30. 6. 2017 obec uzavřela 2 smlouvy o smlouvě budoucí 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 rady obce dne 4. 1. a 8. 3. 2017.</p> <p>Ve II. pololetí 2017 obec uzavřela 2 smlouvy 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 13. 9 a 22.11. 2017.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>V I. pololetí 2017 obec uzavřela pět smluv o výpůjčce pozemků s investory k umístění sítí a sjezdu. Tyto smlouvy byly vždy schváleny radou obce. Záměry výpůjčky části pozemků byly doloženy u jednotlivých smluv.</p> <p>Za II. pololetí 2017 obec uzavřela sedm smluv o výpůjčce pozemků s investory k uložení inženýrských sítí. Tyto smlouvy byly vždy schváleny radou obce. Záměry výpůjčky části pozemků byly doloženy u jednotlivých smluv.</p>
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2017 obcí Halenkovice 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 prodeje pozemků atd.) 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 2017 provedla obec Halenkovice veřejné zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem zakázky "Zajištění stability svahu v okolí RD č. p. 280, opěrná zídka Halenkovice". U jmenované veřejné zakázky na základě výzvy k podání nabídek podaly nabídky 4 firmy, ze kterých byla vybrána hodnotící komisí jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Zlínské stavby a s., o. z. Újezd za 1 749 408,- Kč. Na úřední desce obce bylo výběrové řízení zveřejněno od 5. 1. 2017 do 24. 1. 2017. Rovněž bylo předloženo potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele, Výsledek výběrového řízení byl schválen 15. 2. 2017 radou obce. Veškerá dokumentace této veřejné zakázky byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadu.</p> <p>Obec Halenkovice také provedla výběrová řízení na práce a služby ve vlastní režii. Rovněž tato dokumentace těchto akcí byla přehledně vypracována a je založena a archivována na obecním úřadu.</p> <p>Ve I. pololetí 2017 nebylo provedeno žádné výběrové řízení na základě platných předpisů.</p>
Vnitřní předpis a	Kontrola byla předložena Směrnice k vedení účetnictví obce, platná od 1. 1.

směrnice	<p>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 směrnice 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 2017 nebyly na základě informace účetní obce provedeny žádné změny dle informace účetní obce vnitřních předpisů a směrnic.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>V I. pololetí 2017 byla u obce Halenkovice provedena následující externí kontrola:</p> <p>- dne 21. 4. 2017 provedla VZP ve Zlíně, regionální pobočka Ostrava kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období od 1. 6. 2012 do 28. 2. 2017.</p> <p>Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Ve II. pololetí 2017 nebyla provedena žádná externí kontrola obce.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2017 proběhla dne 25. 4. 2017 kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v obci zřízené příspěvkové organizací za období roku 2016, 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 2017 bude provedena dle vyjádření účetní obce v měsíci dubnu 2018.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání rady včetně usnesení jsou přehledně vyhotoveny dle jednotlivých zasedání a jsou založeny podle data jednání. V hodnoceném období se uskutečnilo 11 zasedání rady obce. Zápisy, včetně usnesení, obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byly věci spadající do kompetence rady obce ve smyslu ustanovení §§ 99 - 104 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Ve II. pololetí 2017 proběhlo 10 jednání rady obce. Byly předloženy zápisy a usnesení č. 12 - 21 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. 2017 se uskutečnila tři zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 8. 2. 2017, 27. 4. 2017 a 31. 5. 2017. 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 2017 se uskutečnila další 3 jednání obecního zastupitelstva dne 31. 8. 2017, 19. 10. 2017 a 12. 12. 2017 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</p>

ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Za hodnocený rok 2017 se tedy uskutečnilo 6 zasedání zastupitelstva obce Halenkovice (Zápis č. XIV - XIX/2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
 Obec Halenkovice neměla v hodnoceném roce 2017 zřízen v hodnoceném období žádný peněžní fond.

Zákon o rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb.
 Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce takto:

Příjmy obce Halenkovice:	rok 2014	22 935 mil. Kč
	rok 2015	28 043 mil. Kč
	rok 2016	25 131 mil. Kč
	rok 2017	48 944 mil. Kč
	CELKEM	125 053 mil. Kč

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017

účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326	nulový
451 Dlouhodobý úvěr	13 500 000 Kč
452, 453, 456, 457	nulový
CELKEM	13 500 000 Kč

Výpočet dluhové odpovědnosti: $125\,053 : 4 = 31\,263 \times 0,6 = 18\,758$ mil. Kč

Procento dluhové odpovědnosti $13\,500 : 31\,263 \times 100 = 43,18\%$

Dluh územního celku za rok 2017 činil 43 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Halenkovice dne 23. března 2018

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 směnnou smlouvu, týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. 3. 2018

Jaromír Blažek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní