

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice  
Halenkovice 76  
763 63 Halenkovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. dubna 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 37863/2018	KUSP 37863/2018 EKO

**Zpráva č. 115/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Halenkovice, IČ: 00283932**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.10.2018 - 5.10.2018** (dílčí přezkoumání)  
**8.4.2019 - 11.4.2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.4.2019 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. Jana Brázdilová

**Obec Halenkovice zastupovali:**  
starosta: Jaromír Blažek  
účetní: Petra Rozsypalová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 24. 11. 2017 do 13. 12. 2017.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění a dále dle příslušných OdPa, a na straně výdajů byl zpracován na jednotlivé paragrafy.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 25 866 840,00 Kč, výdaje ve výši 44 582 869,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 20 216 029,00 Kč byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, a to ze zůstatku bankovního účtu obce, jehož stav k 1. 1. 2018 byl ve výši 10 549 162,27 Kč a bankovním úvěrem ze stavem k 1. 1. 2018 ve výši 13 500 000,00 Kč.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet na rok 2018 byl schválen</b> před 1. 1. 2018, <b>neřídilo se hospodaření</b> Obce Halenkovice do doby schválení rozpočtu <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V roce 2018 byly schváleny <b>změny rozpočtu</b>:</p> <p><b>1/RO/2018</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 26 000,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 31. 1. 2018, usnesením č. 02/03/2018.</p> <p><b>1/ZO/2018</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 2 199 200,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 1. 3. 2018, usnesením č. 05/XX/2018.</p> <p><b>2/ZO/2018</b> nedošlo ke změně příjmů ani výdajů, jednalo se o změnu financování ve výši 2 814 700,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 28. 8. 2018, usnesením č. 08/XXII/2018.</p> <p><b>2/RO/2018</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 94 300,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 19. 9. 2018, usnesením v bodě C., dle zápisu č. 19/2018.</p> <p><b>3/ZO/2018</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 1 151 250,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 14. 11. 2018, usnesením č. 02/II/2018.</p> <p><b>3/RO/2018</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 60 000,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 4. 12. 2018, usnesením č. 01/24/2018.</p> <p><b>4/ZO/2018</b> nedošlo ke změně příjmů ani výdajů (došlo jen k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů), schváleno na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 06/II/2018.</p> <p><b>5/ZO/2018</b> navýšení příjmů o částku 4 711 600,00 Kč a snížení výdajů o částku 4 656 450,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 03/III/2019.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 8 242 350,00 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 1 125 700,00 Kč.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, usnesením č. 07/XIX/2017.</p> <p>Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě než byl navržen. Příjmy byly schváleny ve výši 30 167 700,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 45 667 700,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 15 500 000,00 Kč. Bylo počítáno se splátkou úvěru ve výši 1 500 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytky hospodaření z minulých let – tedy zůstatkem</p>

finančních prostředků na bankovním účtu obce a bankovním úvěrem. Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny paragrafy. Rozpočet byl schválen v členění na paragrafy. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Ve schváleném (dne 12. 12. 2017) rozpočtu na rok 2018 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO):

**"Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, příspěvková organizace"** ve výši **2 111 200,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 20. 12. 2017 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení měl být zasílán měsíčně příspěvek na provoz zřízené PO ve výši 175 933,00 Kč.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2018 **upraven**. Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331).

Byla provedena kontrola účtu 349 0500 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, škola Halenkovice“ dle HUK za 12/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

**Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2017**

Byl schválen radou obce dne 14. 3. 2018, usnesením č. 08/06/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **74 499,00 Kč** a jeho **převod v celé výši do rezervního fondu**. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2018, nebyl zjištěn rozdíl.

**Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2017**

Byla schválena radou obce dne 14. 3. 2018, usnesením č. 07/06/2018.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Halenkovice na roky 2018 - 2020 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018** byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 a schválený rozpočet na rok 2018** byly zveřejněny na internetových stránkách zřízených PO dne 13. 12. 2017 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018-2020, který byl schválen na jednání ZO dne 19. 10. 2017, usnesením č. 02/XVIII/2017. Rozpočtový výhled byl členěn na daňové, nedaňové a přijaté transfery na straně příjmů, na straně výdajů na výdaje investiční a výdaje neinvestiční.

Kontrola prověřila zveřejnění v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018-2020 od 20. 10. 2017.

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu za rok 2017** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 14. 5. 2018 do 1. 6. 2018 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 31. 5. 2018, usnesením č. 04/XXI/2018, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č.

250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 1. 6. 2018).

**Bankovní výpis**

V roce 2018 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **4 757 902,12 Kč** (ověřeno výpis č. 036), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- č. **94-9413661/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **964 084,48 Kč** (ověřeno na výpis č. 37), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0017** v hlavní knize. Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2018 ve výši 5 721 986,60 Kč v Rozvaze a hlavní knize.

**Úvěrový účet**

-č. **422818419/0800** vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 12 000 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 012), ověřeno na hlavní knihu a rozvahu (AÚ 451 0300) za 12/2018.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

V roce 2018 **nebyly uzavřeny nové** Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.

**Evidence majetku**

Majetek Obce Halenkovice je evidován v programu Gordic - EMA. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 500 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 000 Kč do 40 000 Kč.

*Předmětem kontroly byly zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2018 – **nebyly zjištěny nedostatky.***

**Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje ve výši 892 500,00 Kč** (oprávky ve výši 300 552,00 Kč na účtu 072) – obec zde eviduje územní plán. V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Kontrola doporučuje přeúčtovat územní plán (IČ 11011, 11012, 11013) na účet 019, tak aby to bylo v souladu s § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.**

**Účet 013 – Software ve výši 72 600,00 Kč.** Obec zde eviduje informační systém GISA. V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **166 385,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Úbytek ve výši 5 300 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 11042 Microsoft office SB2007 (nefunkční).

**Účet 021 - Stavby** ve výši **157 626 693,79 Kč** (oprávky ve výši 37 375 353,80 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **41 812 764,51 Kč** (jednalo se o zařazení IČ 10760 veřejné osvětlení Dolina ve výši 160 143,00 Kč, IČ 10761 veřejné osvětlení Břehy ve výši 160 143,00 Kč, IČ VO Hradská ve výši 53 381,00 Kč, IČ 10763 VO Spodní Kržle ve výši 106 763,00 Kč, IČ 10766 VOD – park Dolní Konec ve výši 85 175,00 Kč, IČ 10759 II. etapa kanalizace Svaté-Dolina ve výši 29 634 935,96 Kč, IČ 10772 sportoviště u ZŠ ve výši 8 306 203,00 Kč, IČ 10774 opěrná zeď svahu u RD 280 ve výši 2 492 670,00Kč, IČ 10013 TZ budovy OÚ ve výši 813 350,55 Kč (stropy na sále, elektroinstalace, vzduchotechnika).

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **16 911 096,20 Kč** (oprávky ve výši 3 529 232,63 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **3 486 746,30 Kč** (jednalo se o IČ 10765 cisterna + příslušenství ve výši 203 267,30 Kč, IČ 10771 traktor AGT 860 ve výši 894 506,00 Kč, IČ 10758 Suzuki S-Cross ve výši 480 800,00 Kč, IČ 10764 Traktor Zetor Major ve výši 710 800,00 Kč, IČ Jumper ve výši 967 509,00 Kč, IČ 10767-10769 kontainer RAL na suť 3 ks á 60488,00 Kč, IČ 10773 použitý kontejner na Dolinu ve výši 48400,00 Kč).

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **6 030 620,35 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **344 590,00 Kč** (jednalo se např. o nákup

kufřík první pomoci 2x, počítač Toshiba, dokovací stanice, kufřík s náradím powerfix, sekačka benzinová, křovinořez STIHL, zkoušečka napětí, telefon Samsung, venkovní vitrína 2x, zpomalovací práh, televize Philips, autopotahy Jumper, PC ProDesk, monitor, počítač ZŠ 3x, savice 4x, pracovní stejnokroj komplet 19x, bunda Rescuer 19x a další). **Úbytek** ve výši **86 597,00 Kč** (jednalo se např. o vyřazení chladnička Calex, kontejner 2x, polokřeslo do kavárny 16x, betonová lavička 2x, notebook Toshiba, police, hadice se spojkou 2x a další).

**Účet 031 - Pozemky** ve výši **8 509 000,60 Kč - přírůstek** ve výši **334 126,10 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků, darů a směn) **Úbytek** ve výši **105 727,20 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu prodeje a směn).

Kontrolou inventurního soupisu č. 4 (příloha č. 1, 15 listů) bylo zjištěno, že u jednotlivých pozemků byly uvedeny IČ, název, klasifikace, SU/AU a účetní cena. Dle odpovědné pracovnice rozloha pozemků byla možná ověřit přímo na kartách v PC.

Kontrola upozornila na nutnost vazby na pozemky dle výpisu z katastru. Bylo sděleno, že toto je ve fázi rozpracovanosti.

**Účet 032- Kulturní předměty** ve výši **169 459,00 Kč** – v roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 13 967 297,38 Kč, jednalo se o:

042 0011 kašna v Obci Halenkovice ve výši 15 000,00 Kč

042 0014 ZTV Záhumení ve výši 8 205 386,67 Kč

042 0020 vodovod Dolina ve výši 5 155 638,71 Kč

042 0022 vodovod Záhumení ve výši 49 610,00 Kč

042 0043 veřejné WC ve výši 29 635,00 Kč

042 0072 multimediální centrum OÚ ve výši 263 487,00 Kč

042 0655 chodník Dolina-koliba ve výši 142 740,00 Kč

042 0666 chodník škola-kaplička ve výši 96 500,00 Kč

042 0300 pozemky ve výši 9 300,00 Kč

Kontrola upozornila na revizi rozpracovaných investic, případně zvážit jejich vyřazení jako zmařené investice (nutnost schválení na jednání ZO).

**Účet 036 – dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji** ve výši 82 350,00 Kč – jednalo se o pozemek určený k prodeji, který nebyl však evidován v účetnictví obce. Z uvedeného důvodu bylo účtováno na účtu 036 k 31. 12. 2018. Prodej pozemku byl schválen usnesením č. 12/II/2018.

**Účet 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek** ve výši 8 454 000,00 Kč – jednalo se o akcie VaK

**Účet 112 – Materiál na skladě** ve výši 87 090,00 Kč – jednalo se o zásobu triček, čepic, popelnic (doloženo počtem kusů k 31. 12. 2018).

Kontrolou IS účtu 112 bylo dále zjištěno, že obec eviduje na účtu 112 také 9 ks hrobových míst.

Kontrola upozorňuje, že hrobové místo není materiálem na skladě, což je v rozporu s ustanovením § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Kontrola doporučuje hrobová místa z účtu 112 přeúčtovat.

**Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši 2 572 753,68 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2018.

#### **Podrozná evidence:**

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 27 856 402,64 Kč - majetek předaný do správy PO

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce.

**Evidence  
pohledávek**

*Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2018 následující druhy pohledávek.*

**Dlouhodobé pohledávky** obec neevidovala.

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **235 015,75 Kč** na účtech:

**311-Odběratelé** ve výši 23 381,75 Kč – jednalo se o vystavené faktury (6 ks) ve výši 19 781,75 Kč (AÚ 311 0000), téměř všechny splatné v roce 2019. Dále poplatek za stočné z roku 2017 ve výši 3 600,00 Kč.

Kontrolou HUK za 12/2018 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu 194, stav k 31. 12. 2018 na účtu 194 byl ve výši 1 440,00 Kč.

**314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 188 217,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu a dále záloha na kartu CCS (členěno dle AÚ).

**315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 3 500,00 Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za TKO.

Kontrolou HUK za 12/2018 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu **192**, stav k 31. 12. 2018 na účtu 192 byl ve výši 350,00 Kč.

**343 – DPH** ve výši 10 182,00 Kč, doloženo čtvrtletním přiznáním k DPH za IVQ/2018.

**346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi** ve výši 9 735,00 Kč. Jednalo se o doplatky nákladů na volbu prezidenta ve výši 641,00 Kč a na volby do 1/3 senátu a do OZ ve výši 9 094,00 Kč.

**Evidence poplatků**

**Evidence poplatků za odpad i za psa, za stočné a za kabelovou TV** je vedena pomocí programu CLEERIO. Zde je vedena evidence dle čísel popisných a čísel evidenčních, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

Kontrola byla předložena **OZV č. 2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**, účinná od 8. 4. 2016. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. 9. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

**Výše poplatku za TDO** byla stanovena ve výši **500,00 Kč** za poplatníka na kalendářní rok.

V platnosti byla **OZV č. 1/2017 o místním poplatku ze psů**, účinná od 27. 2. 2017. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 7 byla stanovena příslušná osvobození.

**Výše poplatku za psa** byla stanovena ve výši **200,00 Kč** za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 200,00 Kč).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 939 317,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 79 200,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně AÚ 315 0100 a 315 0110.

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2018:**

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 941 317,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 79 200,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Obec účtuje výnos z místních poplatků souhrnně na AÚ 606 0300, který vykazoval výnos k 31. 12. 2018 ve výši 1 046 117,00 Kč ( 941 317 odpad + 79 200 psi + 25 600 veřejné prostranství).

Kontrola byl doložen předpis na počátku kalendářního roku – d.č. 210001 ze dne 28. 2. 2018, kterým byla zaúčtována pohledávka ve výši 948 100,00 Kč v souvislosti s poplatkem za TKO a pohledávka ve výši 79 200,00 Kč v souvislosti s poplatkem ze psů. Dle odpovědné pracovnice byl tento předpis každé čtvrtletí upravován o příslušné změny.

**Evidence závazků** Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:

**Dlouhodobé závazky** evidovala obec v celkové výši 12 997 603,00 Kč.

**Účet 451 – dlouhodobé úvěry** ve výši 12 000 000,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č.012.

**Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky** ve výši 997 603,00 Kč – doloženo smlouvami a splátkovým kalendářem.

**Krátkodobé závazky** ve výši **1 414 767,58 Kč** na účtech:

**Účet 321 -Dodavatelé** ve výši 750 404,58 Kč – jednalo se o nezaplacené došlé faktury, téměř všechny splatné v roce 2019, doloženo seznamem faktur z KDF a saldokontem odběratelů.

**Účet 331 -Zaměstnanci** ve výši 313 075,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

**Účet 336 –Sociální zabezpečení** ve výši 112 045,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši 50 514,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2018

**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši 31 256,00 Kč - daň zálohová a srážková (vč. zálohy na poplatky za vypouštění odpadních vod do vod povrchových – ČOV)

**Účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 154 382,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ).

**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 3 091,00 Kč – zákonné pojištění za zaměstnance, doloženo rekapitulací mezd za 12/2018.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018.

**Faktura**

**Vystavené faktury** byly zpracovány v programu Gordic. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 71 faktur. Namátkovou kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

**Přijaté faktury** byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, které byly opatřeny účtovacím předpisem a příslušnými náležitostmi. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Hlavní kniha**

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2018 ze dne 13. 2. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2018, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Obec Halenkovice měla zpracovanou "**Směrnici pro provedení inventarizace**", účinná od 1. 11. 2011.

**Plán inventur na rok 2018** byl sestavený starostou obce dne 6. 11. 2018. Uvedený plán obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále byla ustanovena jedna ústřední inventarizační komise a dvě dílčí inventarizační komise. Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 6. 11. 2018.

Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2018.

**Inventarizační zpráva** byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 31. 1. 2019. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

**Kniha došlých faktur**

**Kniha došlých faktur** byla sestavena v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2018 zaevidovala obec celkem **609 přijatých faktur** pod č. 1 až 609.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha odeslaných faktur</b> byla sestavena a vedena ručně, obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2018 <b>celkem 71 faktur</b> pod č. 1 až 71.
<b>Mzdová agenda</b>	Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého“ i „nového“ zastupitelstva obce).</p> <p>Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce a předsedů výborů (mimo místostarostu) byla schválena v nové výši na jednání ZO dne 12. 12. 2017, usnesením č. 08/XIX/2017, s platností od 1. 1. 2018. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva za období 1-6/2018 obce nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici uvolněného starosty obce, nebyla odměna nijak krácena, ani nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. Byla provedena kontrola všech mzdových listů, nebyl zjištěn nedostatek. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi (os. č. 102) bylo vyplaceno <b>odchodné v souladu s ust. § 77 a 78 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>Dále bylo kontrolou zjištěno, že zastupitel os. č. 132 doručil dne 17. 12. 2018 rezignaci na mandát zvoleného člena zastupitelstva. Na následujícím zasedání dne 20. 12. 2018, složil slib zastupitel s os. č. 239. Kontrolou mzdových listů uvedených zastupitelů nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada od začátku kalendářního roku.</p> <p>V roce 2018 bylo vyhotoveno celkem 660 výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy atd., které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob).</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a prosinec 2018, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>Pokladní kniha byla zpracovávána ručně pomocí výpočetní techniky, průčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladní knize byl měsíčně přikládán ručně psaný doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby, který byl měsíčně podložen účetním dokladem z programu GORDIC.</p> <p><b>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 byl ve výši 0,00 Kč</b> a byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2018, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Kontrola byla předložena "<b>Příloha</b>" sestavena k 31. 12. 2018 v programu GORDIC ze dne 13. 2. 2019. V <b>části A. 3</b> byly uvedeny informace o: způsobu odpisování, o přijatých krátkodobých zálohách na transfery, územním plánu, věcných břemenech, DDHM, DDNM, zásoby, cizí měna, peněžní fondy, majetek určený k prodeji.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 909 "<b>Ostatní majetek</b>" ve výši 27 856 402,64 Kč (majetek svěřený PO).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle</p>



jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu GORDIC ze dne 13. 2. 2019. **Aktiva** ve výši **174 069 157,57 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 212 882 003,12 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 47 427 901,58 Kč na účtech 012, 013, 018, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2017 **byl převeden na účet 432 0000** "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši 9 359 861,18 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 4900006 ze dne 31. 5. 2018.

**Účetnictví ostatní****Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2018 nebyl sestaven, kontrola doporučuje sestavovat v prvním kvartále příslušného kalendářního roku odpisový plán.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

**Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018:**

- odpisy dle HUK za 12/2018 **ve výši 4 565 530,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 4800001 ze dne 31. 1. 2018 odpisy ve výši 288 812,00 Kč

č. 4800002 ze dne 28. 2. 2018 odpisy ve výši 288 812,00 Kč

č. 4800003 ze dne 31. 3. 2018 odpisy ve výši 288 812,00 Kč

č. 4800004 ze dne 30. 4. 2018 odpisy ve výši 291 452,00 Kč

č. 4800005 ze dne 31. 5. 2018 odpisy ve výši 413 698,00 Kč

č. 4800006 ze dne 30. 6. 2018 odpisy ve výši 413 696,00 Kč

č. 4800007 ze dne 31. 7. 2018 odpisy ve výši 416 339,00 Kč

č. 4800008 ze dne 31. 8. 2018 odpisy ve výši 420 666,00 Kč

č. 4800009 ze dne 30. 9. 2018 odpisy ve výši 421 889,00 Kč

č. 4800010 ze dne 31. 10. 2018 odpisy ve výši 421 894,00 Kč

č. 4800011 ze dne 30. 11. 2018 odpisy ve výši 449 730,00 Kč

č. 4800012 ze dne 31. 12. 2018 odpisy ve výši 449 730,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši **4 565 530,00 Kč**, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

**Vazba účtu 028 a 558:**

Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 344 590,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2018 strany MD účtu 028 ve výši 344 590,00 Kč.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2018 dne 13. 2. 2019 v programu GORDIC.

**Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **38 409 964,02 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 28 145 974,17 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 4 289 260,35 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 75 795,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 5 898 934,50 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci** ve výši **44 541 826,69 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 21 511 848,69 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 23 029 978,00 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **0,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 6 131 862,67 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 10 549 162,27 Kč

- pol. 8124 (splátky úvěru) 1 500 000,00 Kč

- pol. 8901 (DPH) 2 812 898,00 Kč

+ pol. 8127 5 617 585,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2018 ve výši 5 721 986,60 Kč – nebyl zjištěn

rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 v rozvaze za období 12/2018).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

- § 3639 pol. 3111 ve výši 75 795,00 Kč (prodej pozemků)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 2219 pol. 6121 ve výši 7 256 506,00 Kč (ZTV Záhumenní)
- § 2219 pol. 6130 ve výši 38 785,00 Kč (nákup pozemku ZTV Záhumenní)
- § 2210 pol. 6121 ve výši 509 673,00 Kč (výstavba vodovodu)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 28 450,00 Kč (II. etapa kanalizace, započato v r. 2017)
- § 2321 pol. 6123 ve výši 1 105 792,00 Kč (traktor na vývoz septiků)
- § 3412 pol. 6130 ve výši 24 300,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 8 125 903,00 Kč (sportoviště u ZŠ)
- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 565 605,00 Kč (VO „Dolní konec“)
- § 3639 pol. 6121 ve výši 2 196 714,00 Kč (opěrné stěny č.p. 120)
- § 3639 pol. 6123 ve výši 1 862 015,00 Kč (auto Citroen pro prac. obce)
- § 3639 pol. 6129 ve výši 48 400,00 Kč (nákup použitého kontejneru na sb. místo „Dolina“)
- § 3722 pol. 6122 ve výši 181 464,00 Kč (nákup 3 kontejnerů na suť)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 555 571,00 Kč (rekonstrukce toalet na OÚ)
- § 6171 pol. 6123 ve výši 480 800,00 Kč (auto Suzuki)

Obec Halenkovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byla předložena "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2018 programem GORDIC ze dne 13. 2. 2019. Obec Halenkovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady celkem ve výši 34 448 367,24 Kč a výnosy celkem ve výši 38 995 294,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 546 927,45 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2018.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 101 537,45 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 554 610,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 554 610,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2018.

*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.*

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 31. 12. 2018 v programu FIS 3000 ze dne 6. 2. 2019.

**Aktiva** ve výši 27 617 182,44 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 40 470 233,36 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 996 661,77 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **3 505 870,27 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **43 706,42 Kč**.

V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 59 705,42 k 31. 12. 2018, což je rozdíl ve výši 15 999,00 Kč oproti stavu vykázanému v Rozvaze za 12/2018. Dále byl v Příloze za 12/2018 sledován Fond rezervní. V části sledovány "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložena "Výkazy zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestaven k 31. 12. 2018 v programu FIS 3000 ze dne 6. 2. 2019. PO v roce 2018 **vykazovala hospodářskou činnost**.

**Hlavní činnost:** Náklady ve výši 18 890 237,99 Kč, výnosy ve výši 18 890 237,99 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období ve výši 0,00 Kč.

Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 11 002 194,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 3 626 065,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 ve výši 396 183,69 Kč.

Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 17 317 211,00 Kč a dále na účtu 602 ve výši 1 360 871,00 Kč.

**Hospodářská činnost:** Náklady ve výši 445 733,00 Kč, výnosy ve výši 519 603,00 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činností běžného účetního období ve výši 73 870,00 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Největší podíl měly náklady na spotřebu materiálu na účtu 501 ve výši 177 296,00 Kč.

Největší podíl tvořily výnosy z prodeje služeb na účtu 602 ve výši 298 380,00 Kč.

#### **Zřizovací listina, odpisový plán**

Zřizovací listina byla ze dne 19. 9. 2002 byla v platnosti, včetně čtyř dodatků.

Součástí školy je ZŠ, MŠ, ŠJ, výdejna MŠ a ŠD. V první polovině roku 2018 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole. Byl schválen na jednání Rady obce dne 3. 1. 2018, usnesením č. 02/01/2018.

#### **Darovací smlouvy**

Ke kontrole byly předloženy:

Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2018 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč, fyzické osobě a to bezúčelně.

-poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 23. 5. 2018, usnesením č. 14/13/2018

-výdaj byl zaúčtován na OdPa 3399 pol. 5492

-doloženo VPD č. 293 ze dne 30. 6. 2018

Darovací smlouva ze dne 28. 8. 2018 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč, fyzické osobě a to bezúčelně.

-poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 11. 4. 2018, usnesením č. 04/09/2018

-výdaj byl zaúčtován na OdPa 3421 pol. 5492

-doloženo VPD č. 399 ze dne 28. 8. 2018

Darovací smlouva ze dne 28. 8. 2018 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč, fyzické osobě a to bezúčelně.

-poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 11. 4. 2018, usnesením č. 04/09/2018

-výdaj byl zaúčtován na OdPa 3421 pol. 5492

-doloženo VPD č. 398 ze dne 28. 8. 2018

#### **Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2018 byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti.

Dodatkem č. 1 k dohodě o pracovní činnosti byla dohoda k 28. 2. 2018 ukončena s pracovníkem os. č. 123.

Byla uzavřena jedna nová Dohoda o pracovní činnosti s pracovníkem os.č 232 a práci pověřence pro ochranu osobních údajů dle Smlouvy o výkonu funkce pověřence GDPR ze dne 24. 5. 2018.

#### **Dohody o provedení práce**

V roce 2018 uzavírala obec Halenkovice **dohody o provedení práce**. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti. Byla provedena kontrola dohod o provedení práce uzavřených v souvislosti s volbou Prezidenta ČR a s volbami do OZ, nebyl zjištěn nedostatek.

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

V prvním pololetí roku 2018 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

V druhém pololetí roku 2018 byly uzavřeny následující pracovní smlouvy:

-s pracovníci os. č. 30, na pozici uklízečka, při pracovní době 20 hodin týdně, s

nástupem od 15. 8. 2018. Dohodou ze dne 30. 11. 2018 byl tento úvazek navýšen na 40 hodin týdně. Součástí byly i platové výměry.

- s pracovníkem os. č. 13, na pozici řidič, strojník, údržba obce-zeleně, ČOV, při pracovní době 40 hodin týdně, s nástupem od 1. 8. 2018. Součástí byl i platový výměr.

- s pracovníkem os. 228, na pozici řidič, strojník, údržba obce-zeleně, při pracovní době 40 hodin týdně s nástupem od 1. 9. 2018. Součástí byl i platový výměr.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Rada obce schválila na svém zasedání dne 11. 4. 2018, usnesením č. 03/09/2018 a zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 5. 2018 schválilo usnesením č. 07/XXI/2018, neinvestiční dotace.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 24/2018** ze dne 18. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Domovem pro seniory Napajedla, příspěvková organizace.

- žádost podána 1. 12. 2017

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 31. 5. 2018, usnesením č. 07/XXI/2018

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 90 000,00 Kč

- dotace je poskytnuta na činnost Domova pro seniory Napajedla

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 10. 1. 2019

- proplaceno prostřednictvím banky obce dne 19. 6. 2018 (ověřeno na výpis z účtu), OdPa 4359 pol. 5339

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, které bylo schváleno na jednání RO dne 18. 12. 2018, usnesením č. 6/25/2018

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 23/2018** ze dne 25. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Klubem biatlonu Halenkovice, p.s..

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 31. 5. 2018, usnesením č. 07/XXI/2018

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 65 000,00 Kč

- dotace poskytnuta na podporu celoroční činnosti

- žádost předložena dne 6. 12. 2017

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 10. 1. 2019

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 25. 6. 2018 (ověřeno na bankovní výpis z účtu), OdPa 3421 pol. 5222

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, které bylo schváleno na jednání RO dne 18. 12. 2018, usnesením č. 6/25/2018

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 22/2018** ze dne 18. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou Halenkovice, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 31. 5. 2018, usnesením č. 07/XXI/2018

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 80 000,00 Kč

- dotace poskytnuta na celoroční činnost

- žádost předložena dne 7. 12. 2017

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 10. 1. 2019

- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 19. 6. 2018 (ověřeno na výpis z bankovního účtu), Odpa 3421 pol. 5222

- při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, které bylo schváleno na jednání RO dne 18. 12. 2018, usnesením č. 6/25/2018

Byla provedena kontrola zveřejnění v elektronické podobě na webu obce, výše kontrolovaných veřejnoprávních smluv, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Bylo ověřeno, že smlouvy byly zveřejněny v den podpisu.

**Zjištění:**

Kontrola při dílčím přezkoumání prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, byl zjištěn nedostatek. Nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703, na účtu 373. Bylo zjištěno, že bylo ihned účtováno do nákladů na účet 572.

**Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl doložen doklad č. 4900016 ze dne 30. 9. 2018, kterým bylo opraveno účtování tak, že bylo v souladu s ČÚS č. 703.**

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Halenkovice přijala v roce 2018 následující transfery:

**pol. 4111 ve výši 71 000,00 Kč** na výdaje související s:  
**volbou prezidenta ČR - ÚZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč**

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6118 v celkové výši **26 641,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 20 710,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) v celkové výši 13 500,00 + DoPP (doloženo 2-ti dohodami) na roznoš lístků v celkové výši 6 530,00 Kč a na úklid volební místnosti ve výši 680,00 Kč.

**pol. 5139** ve výši 683,00 Kč – doloženo VPD č. 17 ze dne 12. 1. 2018 na nákup kancelářských potřeb ve výši 683,00 Kč

**pol. 5161** ve výši 175,00 Kč – doloženo VPD č. 28 ze dne 18. 1. 2018 ve výši 175,00 Kč za odeslání voličských průkazů.

**pol. 5168** ve výši 2 577,00 Kč – doloženo fakturou č. 18004 ze dne 4. 1. 2018 za přípravu doručovacích seznamů pro volby prezidenta 2018, instalace PC do volební místnosti ve výši 2 577,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 2 496,00 Kč – VPD č. 40 ze dne 27. 1. 2018 ve výši 2 496,00 Kč (8 členů x 78 x 4 dny), pod ÚZ 980008

Dotace na volbu prezidenta ČR byla proúčtována v celkové výši 26 000,00 Kč na účtu 374, k zúčtování dotace dojde k 31. 12. 2018 (doloženo dokladem č. 100901 ze dne 9. 1. 2018, účtováno MD 231/D 374).

Obec žádá o doplatek dotace na volbu prezidenta ve výši 641,00 Kč (účet 346).

**volby do 1/3 senátu a do obecního zastupitelstva - ÚZ 98 187 ve výši 45 000,- Kč**

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným ÚZ v celkové výši **54 094,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 46 097,00 Kč - odměny členům OVK (11 členů) v celkové výši 33 800,00 + DoPP na distribuci volebních lístků ve výši 8 055,- Kč (1 454 ks volebních lístků x 5,54 Kč), DoPP na kopírování a vkládání hlasovacích lístků do obálek ve výši 1 514,00 Kč (1514 ks).

Dále byla na tuto položku účtována refundace mzdy (doloženo fakturou č. 68180031 ze dne 31. 10. 2018) v celkové výši 2 728,00 Kč (z toho odvody 693 Kč).

**Kontrola upozorňuje, že správně měla být refundace mzdy účtována na pol. 5019 a pol. 5039.**

**pol. 5139** ve výši 2 333,00 Kč – faktura č. z KDF 402 ve výši 2 333,00 Kč za nákup kancelářských potřeb.

**pol. 5169** ve výši 2 232,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 435 za přípravu doručovacích seznamů pro volby ve výši 2 232,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 3 432,00 Kč – doloženo VPD č. 490 ze dne 20. 10. 2018 za nákup občerstvení na volby (4 dny x 11 osob x 78 Kč).

Obec žádá o doplatek dotace na volby do 1/3 senátu a do OZ ve výši 9 094,00 Kč (účet 346).

**pol. 4112 ve výši 635 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- ve schváleném i upraveném rozpočtu k 31. 12. 2018 byla rozpočtovaná částka 635 300,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 702 368,00**

**120 000,00 Kč** – jednalo se o příspěvek na VPP, doloženo Dohodou o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ZLA-JZ-56/2017 ze dne 26. 7. 2017

**376 125,60 Kč** – jednalo se o průtokovou Neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu kapitoly 333 – Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 376 125,60 Kč pro ZŠ a MŠ Halenkovice na projekt prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, registrační číslo projektu CZ.02.3.68/0.0/0.0/16\_022/0004299.

**206 242,40 Kč** – jednalo se o průtokovou Neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu kapitoly 313 – Ministerstva práce a sociálních věcí, reg. č. projektu CZ.03.2.65/0.0/0.0/16\_047/00096695. Uvedená dotace byla přeposlána zřízené ZŠ a MŠ Halenkovice, nebyla však použita a v roce 2019 dojde k jejímu vrácení prostřednictvím účtu obce Halenkovice.

**pol. 4216 ve výši 1 799 266,40 Kč** – jednalo se o investiční dotaci z Ministerstva životního prostředí na akci „Zajištění stability svahu v místě RD č.p. 280 Halenkovice“. Doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 22. 1. 2018, reg. č. projektu 115D312030033.

**pol. 4222 ve výši 2 691 000,00 Kč** – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/1814/2017/STR ze dne 10. 10. 2017, dle čl. I. se poskytovatel zavázal poskytnout příjemci investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje do výše 2 692 000,00 Kč. Dle čl. II. doba realizace projektu byla stanovena nejpozději k datu 31. 10. 2019. Dle předloženého závěrečného vyúčtování, výkazu Fin 2-12 M a bankovního účtu obce, byla poskytnuta skutečná částka dotace ve výši 2 691 000,00 Kč.

#### Smlouvy o dílo

V roce 2018 (do 30. 6. 2018) byly uzavírány pouze Dodatky ke smlouvám o dílo, které byly uzavřené již v předchozích letech, jednalo se o akce:

„**Rekonstrukce sportovního areálu u ZŠ Halenkovice**“, jednalo se o dodatky:  
**Dodatek č. 1** Smlouvy o dílo č. 5576/2016 ze dne 16. 2. 2018, kterým došlo ke změně termínu plnění a ke změně ceny díla na částku ve výši 7 624 620,00 Kč (vč. DPH).

**Dodatek č. 2** Smlouvy o dílo č. 5576/2016 ze dne 26. 6. 2018, kterým došlo ke změně termínu dokončení díla.

**Dodatek č. 3** Smlouvy o dílo č. 5573/2016 ze dne 29. 8. 2018, kterým došlo ke změně termínu dokončení a ke změně ceny díla, kde byly zohledněny vícepráce a méněpráce, tak že konečná cena byla sjednána ve výši 7 784 586,00 Kč.

„**Oprava místních komunikací v obci Halenkovice**“, jednalo se o uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 6. 6. 2018, kterým došlo ke změně ceny díla po zohlednění víceprací a méněprací na částku ve výši 2 461 597,92 Kč.

„**Rekonstrukce místní komunikace – „Záhumní u řadovek“**, Halenkovice, jednalo se o uzavření Dodatku č. 3 ke Smlouvě o dílo č. S18-035-0052 ze dne 29. 5. 2018. Předloženým dodatkem došlo ke změně ceny díla (zohlednění víceprací a méněprací) na částku ve výši 6 150 383,98 Kč (bez DPH).

Veškeré výše uvedené dodatky, byly schvalovány Radou obce Halenkovice.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Halenkovice

##### V 1. pololetí 2018:

**Obec Halenkovice jako prodávající**

a) Kupní smlouva uzavřena dne **26. 3. 2018**. Předmětem smlouvy dle čl. 1. byl nově vzniklý pozemek p.č. 3550/4 o výměře 48 m<sup>2</sup> – ostatní plocha. Dle čl. II byla dohodnuta kupní cena **ve výši 7 551,00 Kč**.

Záměr prodeje pozemku byl vyvěšen na úřední desce obce od 13. 2. 2018 do 2. 3. 2018, prodej byl schválen na jednání ZO dne 1. 3. 2018, usnesením č. 08/XX/2018.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 19. 7. 2018 a zápis byl proveden dne 16. 8. 2018.

Kontrolou bylo zjištěno, že **nebylo účtováno o úbytku pozemku v majetku obce ke dni právních účinků zápisu.**

**Došlo tak k porušení ČÚS č. 701, bod 6.**

**V 2. pololetí:**

**Obec Halenkovice jako prodávající**

a) Kupní smlouva uzavřena dne 8. 10. 2018. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl prodej nově vytvořeného pozemku p.č. 3606/58 o výměře 27 m<sup>2</sup>, ostatní plocha. Sjednána byla kupní cena ve výši 4 247,10 Kč (vč. DPH).

Záměr prodeje pozemku byl vyvěšen na úřední desce obce od 13. 2. do 2. 3. 2018, prodej byl schválen na jednání ZO dne 1. 3. 2018, usnesením č. 09/XX/2018.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 4. 12. 2018 a zápis byl proveden dne 4. 1. 2018.

Kontrolou vnitřních dokladů:

d.č. 4900022 ze dne 31. 10. 2018 došlo k přecenění RH, účtováno MD 031 0200/D 407 0300 ve výši 4 182,60 Kč, MD 036/D 031 0200 ve výši 4 247,00 Kč, MD 311 0800 ve výši 4 247 Kč/D 647 0300 ve výši 3 510,00 Kč, 343 0025 ve výši 737,00 Kč.

d.č. 4900030 ze dne 4. 12.2018 došlo k proúčtování na základě vyrozumění z KN, účtováno MD 554 0300/D036 ve výši 4 247,00 Kč.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Halenkovice neuzavřela v roce 2018 smlouvu o přijetí úvěru, ale splácela úvěr na základě Smlouvy č. 10449/16/LCD z roku 2016.

Úvěrová částka dle čl. I, bodu 2 byla sjednána ve výši 15 000 000,00 Kč. Splácení úvěru bylo sjednáno v čl. V pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 125 000,00 Kč. Poslední splátka úvěru je splatná dne 31. 12. 2026.

Zajištění úvěru bylo dle čl. VII sjednáno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad banky s doložkou „bez protestu“.

V roce 2018 nedošlo ke změně úvěrové smlouvy.

Čerpaná částka úvěru dle výpisu z úvěrového účtu byla ve výši **15 000 000 Kč**.

**Do 31. 12. 2018 byla zaplácena (za rok 2018) na splátkách úvěru částka ve výši 1 500 000,00 Kč – odpovídalo pol. 8124.**

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že byl zveřejněn Záměr prodeje pozemků p.č. 3606/58 o výměře 27 m<sup>2</sup> v k.ú. Halenkovice. Záměr byl zveřejněn v období od 13. 2. 2018 do 2. 3. 2018.

Na jednání ZO dne 1. 3. 2018 byl schválen prodej výše uvedeného pozemku za cenu 130 Kč/m<sup>2</sup> (bez DPH), usnesením č. 09/XX/2018. Prodej byl realizován a doložen kupní smlouvou ze dne 8. 10. 2018 (viz. smlouvy o převodu majetku).

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

**V prvním pololetí 2018** byly realizovány následující výběrová řízení:

1. „**Traktor a cisterna na vývoz septiků**“ – obec si výběr realizovala sama ve vlastní režii

Byly osloveny tři firmy, které zaslali své nabídky. Na základě předložených nabídek vybrala Rada obce na svém zasedání dne 9. 5. 2018 nejvhodnější

nabídku od firmy NEJEDLÝ s.r.o. (schváleno usnesením č. 09/12/2018)

S uvedenou firmou byla sepsána **Kupní smlouva č. 21/05/2018** ze dne 21. 5. 2018 na nákup traktoru Zetor Major CL 80 a cisterny PN 50 na velkých kolech v celkové ceně 1 085 148,00 Kč (vč. DPH).

Kontrola byla předložena faktura č. z KDF 275 ze dne 27. 6. 2018 za nákup traktoru a cisterny s příslušenstvím v celkové výši 1 104 992,00 Kč. Kontrola prověřila zaúčtování na základě d.č. 410004 ze dne 31. 7. 2018, byly také předloženy Zápisy o zařazení do modulu majetek.

2. **„Osobní vozidlo“** – obec na základě zaslaných nabídek na dodavatele osobního a užitkového vozidla vybrala firmu UH CAR. Schváleno RO dne 28. 2. 2018, usnesením č. 01/05/2018.

3. **„Užitkový automobil“** – obec na základě zaslaných nabídek na dodavatele osobního a užitkového vozidla vybrala firmu UH CAR. Schváleno RO dne 28. 2. 2018, usnesením č. 01/05/2018.

#### Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 nedošlo ke změnám stávajících směrnic, ale byly schváleny následující směrnice:

-Směrnice o poskytování cestovních náhrad zaměstnanců, účinná od 1. 12. 2018, schváleno ZO usnesením č. 07/II/2018

-Směrnice o poskytování cestovních náhrad členů ZO, účinná od 1. 12. 2018, schváleno ZO usnesením č. 08/II/2018

-Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu Obce Halenkovice, schváleno na zasedání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 07/III/2018.

**Kontrola doporučuje**, aktualizovat Směrnici o vedení účetnictví (z r. 2001) a v ZO schválit Směrnici o cestovních náhradách.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen:

Pověření k vykonání kontroly č. 1/2018 ze dne 25. 4. 2018. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, okres Zlín za rok 2017 a za první čtvrtletí roku 2018 ze dne 18. 5. 2018.

Dle předloženého Protokolu bylo upozorněno na dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 704.

#### Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2018. Jednalo se o Zápisy ze zasedání rady obce Halenkovice č. 1/2018 –25/2018, včetně příslušných usnesení.

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 1. 3., 31. 5., 28. 8., 31. 10. – ustavující ZO, 14. 11. a 20. 12. 2018). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta, místostarosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

#### Peněžní fondy

Obec Halenkovice **neměla zřízený žádný peněžní fond.**

#### Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

#### Rozpočtová odpovědnost

Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:

2015 ve výši 28 043 tis. Kč

2016 ve výši 25 131 tis. Kč



2017 ve výši 48 944 tis. Kč  
2018 ve výši 38 410 tis. Kč  
Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 35 132 tis. Kč.  
Dluh celkem ve výši 12 000 tis. Kč (účet 451).  
Podíl dluhu k průměru příjmů je 34 %.

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

**Účetní závěrka obce**

**Účetní závěrka** Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 31. 5. 2018 usnesením č. 06/XXI/2018. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 31. 5. 2018.

**B. Zjištění**

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

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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, byl zjištěn nedostatek. Nebylo účtováno v souladu s ČÚS

č. 703, na účtu 373. Bylo jisté, že bylo ihned účtováno do nákladů na účet 572.

**NAPRAVENO**

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Nebylo účtováno o úbytku pozemku v majetku obce ke dni právních účinků zápisu. **NENAPRAVENO**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 20 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby". Kontrolou IS účtu 112 bylo dále zjištěno, že obec eviduje na účtu 112 také 9 ks hrobových míst.

Kontrola upozorňuje, že hrobové místo není materiálem na skladě, což je v rozporu s ustanovením § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. §11 Nedodržení obsahového vymezení položky "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek" Obec evidovala územní plán na účtu 012, správně měl být evidován na účtu 019.

**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 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,12 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,73 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Halenkovice dne 11. dubna 2019

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 ručitého 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. dubna 2019

Jaromír Blažek  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.