

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25.4.2013	Ing. Jaroslav Císař	KUSP 42535/2012 KŘ	KUSP 42535/2012 KŘ

Zpráva č. 248/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČ: 00283932
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

4.10.2012 - 8.10.2012
22.4.2013 - 25.4.2013

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

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Halenkovice 76, 763 63 Halenkovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Halenkovice zastupovali:

starosta: Jaromír Blažek

účetní: Zdeňka Trvajová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Halenkovice na rok 2012 byl zpracován ve znění vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, v platném znění a předložen k připomínkování občanům obce. Tento rozpočet byl členěn dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše předpokládaných příjmů a výdajů.</p> <p>Uvedený návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na úřední desce obce a také v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.12. 2011 až 20. 12. 2011.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Halenkovice na rok 2012 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19. 12. 2011, z tohoto důvodu nebylo přistoupeno ke schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2012.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny 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 usnesení 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>Celkově za rok 2012 byly provedeny tyto změny rozpočtu:</p> <p>A. Rozpočtová opatření schválená radou obce:</p> <ul style="list-style-type: none">- změna rozpočtu č. 1 schválená na jednání rady obce dne 26. 4. 2012 (usnesení č. 03/09/2012). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 61 400,- Kč (příjmy z úhrad z dobývacího prostoru a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce v uvedené částce, např. nákup pozemků u letiště, sociální pomoc v hmotné nouzi (pořehb) a jiné drobné výdaje. Financování rozpočtu se nezměnilo- změna rozpočtu č. 2 schválená na jednání rady obce dne 5. 9. 2012 (usnesení č. 02/18/2012/). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 10 500,- Kč (příjmy na zřízení nové kabelovky a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce o 190 700,- Kč, např. výdaje za právní služby, oprava poškozeného kontejneru, projektová dokumentace úpravy potoka po povodni, investiční výdaj na budově střelnice a jiné drobné výdaje. Financování rozpočtu se zvýšilo o 180 200,- Kč.- změna rozpočtu č. 3 schválená na jednání rady obce dne 14. 11. 2012 (usnesení č. 01/23/2012/). Došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu o 115 400,- Kč (příjmy z poskytnuté dotace na volby do krajských zastupitelstev ve výši 34 200,- Kč, vratka od mikroregionu Otrokovicko v částce 2 200,- Kč a další drobné příjmy) a taktéž o zvýšení výdajů obce o 115 400,- Kč, např. výdaje spojené s uvedenou dotací, investiční výdaj technického zhodnocení budovy HOKA a jiné drobné výdaje. Financování rozpočtu se nezměnilo.- změna rozpočtu č. 4 schválená na jednání rady obce dne 12. 12. 2012 (usnesení č. 01/25/2012/). Došlo ke snížení příjmů rozpočtu o 56 300,- Kč (snížení příjmů z poplatků za kabelovku o 30 000,- Kč, poplatků za odpad o 25 000,- Kč apod., příjmy se zvýšily např. u poplatků za tříděný odpad o 32 000,- Kč atd.) a taktéž o snížení a

zvýšení výdajů obce, kdy se výdaje zvýšily o 6 000,- Kč (úprava je doložena změnou rozpočtu obce). Financování rozpočtu se zvýšilo o 47 300,- Kč.

B. Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce:

- změna rozpočtu č. 1 schválená na jednání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2012 (usnesení č. 04/X/2012), kdy došlo ke zvýšení úhrad nákladů PS Napajedla o 70 300,- Kč (zvýšení OdPa 4359, položka 5321) a zároveň byl snížen OdPa 3421, položka 6121 o tutéž částku, financování rozpočtu se nezměnilo.

- změna rozpočtu č. 2 schválená na jednání zastupitelstva dne 21. 5. 2012 (usnesení č. 03/XI/2012). Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny o částku 1 000 000,- Kč (uložení prostředků na termínovaný vklad obce) a o přeúčtování daně z příjmu právnických osob za obec ve výši 269 000,- Kč, financování rozpočtu se nezměnilo.

- změna rozpočtu č. 3 schválená na jednání zastupitelstva dne 12. 9. 2012 (usnesení č. 11/XIII/2012). Příjmy a výdaje rozpočtu byly upraveny o částku 4 976 800,- Kč, příjmy byly zvýšeny o finanční prostředky z poskytnutých dotací (dotace MMR ČR - oprava komunikací ve výši 1 197 000,- Kč, dotace MŠMT ČR pro ZŠ ve výši 382 600,- Kč, investiční dotace Zlínského kraje ve výši 3 230 000,- Kč - kanalizace a ČOV Halenkovice I. etapa) další drobné příjmy, výdaje rozpočtu byly navýšeny v souvislosti s poskytnutými dotacemi a došlo k úpravám některých výdajů. Financování rozpočtu se snížilo o 180 200,- Kč.

- změna rozpočtu č. 4 schválená na jednání zastupitelstva dne 13. 12. 2012 (usnesení č. 7/XIV/2012). Příjmy byly zvýšeny o dotaci na povodňové škody ve výši 1 755 000,- Kč, zvýšily se příjmy z daní FO a PO a byly upraveny další příjmové položky. Výdaje rozpočtu byly upraveny podle skutečnosti v závěru roku 2012. Celkem se příjmy zvýšily o 2 366 000,- Kč a výdaje byly zvýšeny o 9 658 700,- Kč. Byla rovněž zvýšena v příjmech položka 8123 (přijatý úvěr) o 9 700 000,- Kč a 8115 (změna stavu na bankovních účtech) o 880 000,- Kč. Na výdajové straně byla zvýšena položka 8124 (mimořádné splátky úvěru ČOV a kanalizace) o 3 240 000,- Kč.

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu po konsolidaci o 7 757 800,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu po konsolidaci byly zvýšeny o 15 097 800,- Kč. Financování obce činilo po úpravách 10 240 000,- Kč a došlo k jeho zvýšení o 7 340 000,- Kč. Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450 a 4470) tohoto výkazu rovnají.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce Halenkovice na období 2012 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 17. 12. 2009. Předložený rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Schválený rozpočet

Obecní zastupitelstvo obce Halenkovice navržený rozpočet pro rok 2012 projednalo a schválilo usnesením č. 04/VIII/2011 ze dne 19. 12. 2011. Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 35 753 000,- Kč a na straně výdajů v částce 38 653 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový, přičemž schodek rozpočtu činil 2 900 000,- Kč a byl kryt zůstatkem finančních prostředků běžného účtu obce k 31. 12. 2011.

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby v platném znění a finanční částky příjmů a výdajů tohoto rozpočtu byly shodné s údaji sloupce 1 - schválený rozpočet Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC (Fin 2 - 12 M).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízení příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Halenkovice byl pro rok 2012 stanoven závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz rozpočtovaný na výdajové položce 5331, a to ve výši 3 426 000,- Kč. Po jeho schválení v zastupitelstvu obce byla výše příspěvku na provoz oznámena písemně této příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 23. 12. 2011. K 30. 6. 2012 byl zřízované PO zaslán příspěvek na provoz ve výši 1 713 000 000,- Kč, což činilo 50,00 % schváleného rozpočtu.

Za hodnocený rok 2012 poskytla obec zřízené PO ZŠ a MŠ Halenkovice neinvestiční příspěvek na provoz v plné výši, která byla schválena zastupitelstvem obce v rámci rozpočtu na rok 2012, tj. 3 426 000,- Kč (ověřeno na Výkaz Fin 2 - 12 obce k 31. 12. 2012, § 3113, položka 5331).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Halenkovice za rok 2011 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 03/X/2012 ze dne 24. 4. 2011 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval předepsané náležitosti. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6. 4. 2012 až 25. 4. 2012.

Bankovní výpis

Bylo zjištěno, že k 30. 6. 2012 vedla obec následující účty:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny, zůstatek účtu k 30. 6. 2012 činil 6 754 646,15 Kč. Ověřeno na výpis A.18 str. 1/5 ze dne 30. 6. 2012;
- běžný účet "Obnova občanské vybavenosti" č. 1409432399/0800 vedený u České spořitelny byl k 11. 4. 2012 zrušen a zůstatek finančních prostředků účtu ve výši 108,41 Kč byl převeden na běžný účet obce v uvedený den dle výpisu BÚ č. 11, str. 15;
- běžný účet "Obec Halenkovice - plynofikace" č. 1409606379/0800 vedený u České spořitelny byl k 11. 4. 2012 zrušen a zůstatek finančních prostředků účtu ve výši 4 143,57 Kč byl převeden na běžný účet obce v uvedený den dle výpisu BÚ č. 11, str. 15;
- běžný účet obce "ČSOB Municipální konto" č. 252576671/0300 (platby poplatků z úvěru) vedený u ČSOB se sídlem ve Zlíně, jehož zůstatek k 30.6.2012 činil 763,13 Kč dle výpisu z účtu č. 1/1 ze dne 30.6.2012.

V hlavní knize účetnictví k datu 30. 6. 2012 činil stav finančních prostředků na účtu 231 částku 6 755 409,28 Kč a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

Dále obec měla zřízen úvěrový účet u České spořitelny a.s. č. 225619429/0800, zůstatek účtu k 30. 6. 2012 činil 300 000,- Kč

(počáteční stav k 1. 1. 2012 činil 600 000,- Kč). Ověřeno na výpis č. A.8, str. 1/2 ze dne 30. 6. 2012.

Dne 10. 5. 2012 uzavřela obec Rámcovou smlouvu o sjednávání a vedení vkladových produktů pro právnické osoby a podnikatele s J+T Bankou a. s. Praha č. 1000032046/VP/002 o uložení 1 000 000,- Kč na termínovaný vklad na dobu jednoho roku. Zřízení termínovaného vkladu bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2012 (usnesení 07/IX/2012). Tento termínovaný vklad je evidován v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 244 0010 k 30. 6. 2012. K 31. 12. 2012 byl tento termínovaný vklad veden na účtu 244 (TV krátkodobé) rozvahy a HÚK obce v uvedené výši.

K 31. 12. 2012 obec měla vedeny tyto uvedené běžné a úvěrové účty:

- běžný účet obce č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny, zůstatek účtu k 31. 12. 2012 činil 2 000 410,94 Kč. Ověřeno na výpis A.36 str. 1/3 ze dne 31. 12. 2012,

- běžný účet obce "ČSOB Municipální konto" č. 252576671/0300 (platby poplatků z úvěru) vedený u ČSOB se sídlem ve Zlíně, jehož zůstatek k 31. 12. 2012 činil -108,91 Kč dle výpisu z účtu č. 7/2012 ze dne 31. 12. 2012.

V hlavní knize účetnictví k datu 31. 12. 2012 činil stav finanční prostředků na účtu 231 částku 2 000 302,03 Kč a byl shodný se stavem vykázaným v rozvaze obce k uvedenému datu.

Dále obec měla zřízen úvěrový účet u České spořitelny a. s. č. 225619429/0800, zůstatek k 1. 1. 2012 činil 600 000,- Kč. Dne 20. 12. 2012 byla uhrazena poslední splátka a tento úvěr byl bezzbytku splacen. Z HÚK vyplývá, že účet 451 0200 byl k 31. 12. 2012 nulový. V HÚK obce k 31. 12. 2012 byl evidován účet 451 0800, což byl úvěrový účet u ČSOB, pobočka Zlín č. 252628937/0300, jehož zůstatek k 31. 12. 2012 činil částku 6 466 707,29 Kč (výpis z účtu č. 7, str. 1/1). Uvedená částka úvěru je shodná s účtem 451 rozvahy obce k uvedenému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohody o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceny mají uzavřeny účetní obce a pokladní (která vykonává současně i funkci matrikářky) obce ze dne 3. 11. 2006. Tyto dohody obsahují předepsané náležitosti podle platných právních předpisů. Za hodnocené období 2012 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena počítačovým programem firmy GORDIC Jihlava. Majetek byl v obci veden odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstkách i úbytcích majetku obce. Podrobná kontrola evidence majetku bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2012 v návaznosti na provedenou inventarizaci majetku a závazků obce.

Majetek obce je rozdělen v souladu s oblastí Směrnice k vedení účetnictví obce (bod Dlouhodobý majetek a jeho evidence), která je platná od 1. 1. 2001. Jednotlivé skupiny majetku byly doloženy inventurními soupisy, které obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů - např. seznam inventarizačních položek, dokladová inventura podle účtů atd). Namátkově provedenou kontrolou evidence majetku obce nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence pohledávek

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v rozvaze obce k 30. 6. 2012 byly evidovány pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 1 155 207,- Kč, a to na účtu 311 Odběratelé ve výši 131 523,- Kč, na účtu 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 625 458,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii), na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 53 226,- Kč.

Dále byla k 30. 6. 2012 evidována na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé poskytnutá finanční výpomoc dle uzavřené smlouvy Sdružení Chřiby částka 48 000,- Kč.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2012.

Obec řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2012 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 273 959,- Kč:

. účet 311 - Odběratelé ve výši 9 000,- Kč (poplatek za TKR ve výši 7 200,- Kč - 3110200 a pronájem hrobových míst 1 800,- Kč - 3110380),

. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 251 359,- Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii),

. účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 13 600,- Kč (poplatek za odpad ve výši 5 800,- Kč - 3150100 a poplatek za užívání kanalizace ve výši 7 800,- Kč - 3150130).

V rozvaze obce k 31. 12.2012 byla evidována na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé poskytnutá finanční výpomoc dle uzavřené smlouvy Sdružení Chřiby částka 48 000,- Kč.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je vedena počítačově, a to dle čísel popisných jednotlivých domů a podle počtu zde žijících obyvatel. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období. Výběr místních poplatků se řídí obecní vyhláškou č. 24/2010. Kontrolou byly zjištěny celkové nedoplatky k 31. 12. 2012 ve výši 13 600,- Kč (poplatek za odpady ve výši 5 800,- Kč a poplatek za užívání kanalizace v částce 7 800,- Kč).

Evidence závazků

K 30. 6. 2012 byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. Krátkodobých závazků obec evidovala za 9 197 279,- Kč (účet 321 Dodavatelé 7 281 496,- Kč - obsahuje zejména faktury za provedené práce na akci "Kanalizace a ČOV Halenkovice" - ověřeno na knihu došlých faktur, účet 389 Dohadné účty pasivní 202 783,- Kč a účet 378 Ostatní krátkodobé závazky 1 713 000,- Kč - transfer vlastní příspěvkové organizaci).

Dlouhodobé závazky byly složeny z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 ve výši 300 000,- Kč a z částky 105 000,- Kč na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy (zálohy od občanů na nákup pozemků).

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2012.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s

právními předpisy. K 31. 12. 2012 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 564 991,- Kč, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 131 310,- Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur - sedm faktur dle inv. soupisu č. 13 dokladové inventury),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 36 044,- Kč (mzdy za XII/2012),
- . účet 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP ve výši 71 187,- Kč,
- . účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 15 244,- Kč (zálohová daň z mezd),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 200 381,- Kč (dohadná položka spotřeby elektrické energie a plynu),
- . účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 109 925,- Kč (pojištění Kooperativa, mzdy pracovníků obce za XII/2012 - převod na jejich běžné účty).

Dlouhodobé závazky obec k 31. 12. 2012 činily 7 521 707,29 a byly složeny takto:

- . účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 6 466 707,29 Kč (přijatý úvěr dne 1. 6. 2012 na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice" ve výši 11 000 000,- Kč),
- . účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 105 000,- Kč (zálohy od stavebníků RD dle smluv o smlouvách budoucích),
- . účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 950 000,- Kč (zůstatková hodnota částky 1 000 000,- Kč, kdy obec zakoupila bývalou budovu Svazarmu - roční splátky ve výši 50 000,- Kč dle uzavřené smlouvy).

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Došlé i vydané faktury roku 2012 do 30. 6. byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování, podpisy oprávněných osob (příkazce operace, hlavní účetní), číslem z knihy došlých i vydaných faktur. Provedenou kontrolu faktur za únor, květen a červen roku 2012 bylo zjištěno, že obsahují náležitosti podle platných právních předpisů.

Faktury, které byly přijaty i vydány za II. pololetí roku 2012, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování, podpisy oprávněných osob (příkazce operace, hlavní účetní) a číslem z knihy došlých i vydaných faktur. Provedenou kontrolu faktur za měsíc září a prosinec 2012 (č. 245 - 276 a 371 - 417 dle KDF) bylo zjištěno, že obsahují náležitosti podle platných právních předpisů.

Hlavní kniha

Hlavní účetní kniha byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložené HUK byly zpracované měsíčně a předloženy ke kontrole. Obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Za hodnocené období roku 2012 provedenou kontrolou hlavní účetní knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2012 byl vydán Příkaz starosty obce č. 1/2012 ze dne 9. 11. 2012, který obsahoval složení hlavní inventarizační komise a inventarizační komise č. 1 a 2, likvidační komise a dále obsahoval celkový plán provedení inventarizace. Také byl předložen protokol o proškolení členů IK. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí pro provedení inventarizace majetku a závazků, která byla v platnosti od

1. 11. 2011.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků č. 1 - 13, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek podle SU a AU, podpisy členů komisí atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Zároveň byl předložen seznam přírůstků majetku obce, kdy majetek byl zařazen na základě zápisu o převzetí stroje nebo zařízení a taktéž byl předložen seznam vyřazených předmětů z evidence obce na základě zápisu o vyřazení. Kontrole byla taktéž předložena Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2013, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole knihu došlých faktur (závazků). Kniha přijatých faktur byla vedena strojově dle nabídky účetního programu GORDIC. Předložená kniha byla vedena a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Za účetní období roku 2012 do 30. 6. zaevidovala obec Halenkovice celkem 175 ks faktur.

Byla předložena kniha došlých faktur za celý hodnocený rok 2012, která byla vedena výše uvedeným způsobem. K 31. 12. 2012 obec evidovala 424 dodavatelských faktur a jejich kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2012 bylo evidováno neuhrazených faktur za 131 310,- Kč (fa č. 418 - 424), což bylo v souladu s evidencí KDF a s inventurním soupisem č. 13 účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole rovněž knihu odeslaných (vystavených) faktur, která byla vedena ručně. Také tato kniha obsahovala náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví.
K 30. 6. 2012 obec vystavila 16 ks faktur.

K 31. 12. 2012 byla předložena kniha odeslaných faktur (pohledávek), která byla vedena ručním způsobem. Bylo zjištěno, že obec evidovala za kontrolované období 26 vystavených faktur a hodnota neuhrazených pohledávek činila dle účtu rozvahy částku 9 000,- Kč. Rozpis jednotlivých pohledávek byl uveden jako příloha inventarizačního soupisu č. 12 obce k 31. 12. 2012.

Mzdová agenda

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

Zaměstnanci obce Halenkovice jsou účetní, matrikářka, uklízečka a referentka obce. Dále obce zaměstnává dva pracovníky údržby veřejné zeleně a řidiče. V roce 2012 byl přijat pracovník na obsluhu ČOV Halenkovice. Platové výměry jsou součástí jejich písemně uzavřených pracovních smluv, které byly kontrole předloženy. Platy jsou stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontroly byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2012. Namátkově bylo kontrolováno jejich odměňování za měsíc březen, srpen, listopad a prosinec 2012, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vyplaceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve smyslu změny č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, ke kterým byly přiloženy paragony, stvrzenkami apod. Předložené pokladní doklady obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků a příjemců či vkladatelů hotovosti.

Kontrolou věcné a formální správnosti pokladních dokladů za měsíc leden, březen a červen 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti za II. pololetí roku 2012 byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, ke kterým byly přiloženy paragony, stvrzenky apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc X a XII/2012 a bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků a příjemců či vkladatelů hotovosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden počítačově v přehledných měsíčních tabulkách, které měly náležitosti pokladního deníku. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. K 30. 6. 2012 bylo zaevidováno 585 záznamů v pokladním deníku.

Měsíční pokladní knihy byly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. v platném znění ověřeny starostou obce, který provedl finanční kontrolu.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2012 činil 47 614,- Kč (kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha a HUK - bez rozdílů).

K 31. 12. 2012 obec zaevidovala 1 003 příjmů a výdajů pokladny obce. Při likvidaci pokladních dokladů za rok 2012 bylo postupováno jak je uvedeno v bodě Pokladní doklady, což bylo v souladu s příslušnými právními předpisy. Pokladní kniha byla vedena počítačově účetní obce a jednotlivé měsíční listy pokladní knihy byly vždy založeny za každý měsíc spolu s účetními doklady (stvrzenky, paragony, cestovní příkazy apod.). Kontrolou za měsíce VII, IX a XII/2012 nebylo zjištěno závad.

Zůstatek účtu 261 Pokladna k 31. 12. 2012 byl nulový (ověřeno v HÚK a rozvaze obce).

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30. 6. 2012 byla i předepsaná Příloha (za období 6/2012). Obsahovala patřičné náležitosti jako např. podrobný rozpis staveb, jejich korekce a pozemků, hodnotu majetku zřízené příspěvkové organizace atd.

Předepsaná Příloha ze dne 12. 4. 2013, která byla součástí účetní závěrky za rok 2012, 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. 2012. Rovněž podrozvahový účet 903 Ostatní majetek byl vykázán v hodnotě 25 737 555,30 Kč, což byla hodnota svěřeného majetku obce ZŠ a MŠ Halenkovice na základě zřizovací listiny a dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Rozvaha

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Halenkovice byla předložena Rozvaha sestavená za období 6/2012. Aktiva celkem ve výši 73 431 313,41 Kč se rovnala pasivům.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2012.

K 31. 12. 2012 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 12. 4. 2013 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu firmy GORDIC Jihlava.

Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 96 212 828,66 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2012 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2011.

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 dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

- . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 7 721 918,30,- Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 042),

- . účet 052 Poskytnuté zálohy na DHM činil 180 000,- Kč,

- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 8 854 000,- Kč (akcie),

- . účet 112 Materiál na skladě činil 116 400 Kč (materiál dle rozpisu inventurního soupisu),

- . účet 244 Termínované vklady krátkodobé činil 1 000 000,- Kč,

- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 25 570 853,98 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 21 278 190,50 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 6 308 938,20 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 345 176,80 Kč, odpisy drobného DHM 3 087 712,65 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 859 774,03 Kč.

Odpisy v roce 2012 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 je veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2012, v členění syntetický účet, analytický účet a text rozvrhu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

K 30. 6. 2012 předložila obec Halenkovice výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, který byl součástí účetní závěrky k tomuto datu. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

Příjmy obce po konsolidaci k 30. 6. 2012 činily celkem 10 180 129,07Kč, což je 28,21 % upraveného rozpočtu. Výdaje obce po konsolidaci k tomuto datu činily 6 771 760,72 Kč, což představuje 17,37% upraveného rozpočtu. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo 3 408 368,35 Kč (konsolidace činila 5 251,98 Kč).

Kapitálové příjmy obce dosáhly v hodnoceném období výše 5 580,-

Kč. Jednalo se o investiční příspěvek od občanů na zřízení kabelové televize v částce 1 500,- Kč. Dále byl přijat příjem z prodeje pozemků ve výši 4 080,- Kč.

V oblasti investičních výdajů za uvedené období obec vynaložila celkem 586 917,40 Kč. Byly do vlastnictví obce zakoupeny pozemky v hodnotě 25 215,- Kč, bylo provedeno vybudování veřejného osvětlení v částce 249 986,40 Kč a úhrada investičních nákladů spojených s realizací ČOV Halenkovice ve výši 311 716,- Kč.

V rámci oprav a udržování majetku obce byly nejvyšší částky za hodnocené období vynaloženy za opravu veřejného silnice v hodnotě 171 744,- Kč a dále byly použity finanční prostředky na běžné výdaje obce. Celkově bylo vynaloženo k 30. 6. 2012 6 190 095,30 Kč běžných výdajů obce.

Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 12. 4. 2013, který byl sestaven k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 43 477 963,66 Kč, což bylo 99,92 % rozpočtu upraveného, a to:

- . daňové příjmy činily 13 945 931,55 Kč (99,85 % UR - položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),
- . nedaňové příjmy činily 1 228 506,82 Kč (99,17 % UR) a byly např. tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 658 115,40 Kč, z příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v částce 199 953,- Kč, z příjmů z pronájmu ost. nemovitostí ve výši 153 021,- Kč a z dalších příjmů v nižších částkách,
- . kapitálové příjmy ve výši 13 580,- Kč (87,61 % UR) byly tvořeny z prodeje obecního pozemku za 4 080,- Kč a částkou 9 500,- Kč za přijaté příspěvky na pořízení DM (§ 3341 - rozhlas a televize),
- . přijaté transfery činily celkem 28 306 197,27 Kč (100,06 % UR) a byly složeny za rok 2012 následovně:
 - neinvestiční přijaté transfery ze SR z VPS SR (položka 4111) ve výši 34 200,- Kč,
 - neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 691 000,- Kč,
 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 3 334 583,40 Kč,
 - ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územních celků (položka 4129) ve výši 2 161,89 Kč
 - převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 16 251,98 Kč,
 - ostatní přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 20 998 000,- Kč,
 - investiční přijaté transfery od krajů (položka 4222) ve výši 3 230 000,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 50 991 409,85 Kč (94,87 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2012 čerpány celkově ve výši 35 976 140,- Kč (93,05 % UR), z toho v hodnotě 32 797 697 tvořily investiční výdaje na akci "Kanalizace a ČOV Halenkovice" (soupis uhrazených faktur byl předložen), byly provedeny investiční práce vybudování vodovodu v části obce Dolina v částce 2 468 022,- Kč, profinancováno technické zhodnocené veřejného osvětlení částkou 429 986,40 Kč a bylo provedeno technické zhodnocení budovy obecního úřadu (např. klimatizace apod.) za 153 050,60 Kč. Dále byly zakoupeny kontejnery na papír (1 ks) za 45 320,- Kč a provedena splátka za bývalou budovu Svazarmu ve výši 50 000,- Kč

dle uzavřené smlouvy. Obec taktéž zakoupila pozemky za 28 629,- Kč (pozemky pod MK) a za 3 435,- Kč (manipulační plocha "Obecnice"). Faktury vztahující se k provedeným investicím byly předloženy a byly zaevidovány v předložené KDF.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 15 031 521,83 Kč (99,63 %) UR a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby. Na opravy a udržování obecního majetku bylo např. vynaloženo na úpravu krajnic MK a odvoz zeminy v částce 572 863,- Kč a na opravu hran břehů potoka v obci 1 970 366,- Kč.

K 31. 12. 2012 skončilo hospodaření obce Halenkovice záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -7 513 446,19 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obce Halenkovice byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Vyplývá z něho, že náklady obce za období do 30. 6. 2012 dosáhly výše 7 692 365,32 Kč a výnosy činily 10 648 409,33 Kč. Výsledek hospodaření pře zdaněním dosáhl výše 2 956 044,01 Kč a tato částka nebyla shodná s hodnotou účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy obce. Obec vykazovala v kontrolovaném výkaze nákladovou položku účtu 558 Náklady z DHIM v hospodářské činnosti ve výši 148 709,- Kč, přičemž hospodářskou činnost obec neprovozuje. Chyba byla způsobena špatně užitou analytikou a v srpnu 2012 byla chyba odstraněna.

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2012 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 12. 4. 2013. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem činily částku 19 089 990,28 Kč a náklady celkem částku 16 105 400,55 Kč.

Výsledek hospodaření obce po zdanění dosáhl kladnou částku ve výši 2 984 589,73 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce na syntetickém účtu 493.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

K 30. 6. 2012 byla zpracována rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv, činil 27 590 239,32 Kč a byl shodný k uvedenému datu.

Výsledek hospodaření za rok 2011 ve výši 10 88,60 Kč byl projednán a schválen radou obce dne 15. 2. 2012 usnesením č. 01/04/2012 a byl převeden do rezervního fondu organizace v uvedené částce.

Předložená rozvaha ZŠ a MŠ Halenkovice k 31. 12. 2012 byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy COMPEX Zlín. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 27 504 599,14 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 13 554 400,31 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 101 435,- Kč, odpisů DDM ve výši 2 366 023,31 Kč, odpisů samostatných movitých věcí ve výši 284 072,- Kč a z odpisů staveb ve výši 10 802 870,- Kč. Odpisový plán byl zpracován a předložen.

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond odměn (účet 411) ve výši 143 743,- Kč,
- . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 32 968,42 Kč,
- . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet

413) ve výši 183 161,08 Kč,
. Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414) ve výši 5 000,- Kč,
. Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 1 786 803,45 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 příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2012 byl ve výši 2 734 514,66 Kč a je uveden na účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. Je složen z částky 2 564 949,66 Kč, vytvořené v hlavní činnosti a z částky 169 565,- Kč, která byla vytvořena v činnosti hospodářské.

Celkové náklady organizace k 30. 6. 2012 činily v hlavní činnosti 6 875 421,58 Kč a výnosy byly ve výši 9 609 936,24 Kč. Celkový výsledek hospodaření činil 2 734 514,66 Kč.

Zpracovaný a předložený výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 ZŠ a MŠ Halenkovice, p. o. byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2012 byl ve výši 100 498,65 Kč a byl uveden na účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. V hlavní činnosti organizace vykázala částku 13 548,65 Kč a z hospodářské činnosti 86 950,- Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Halenkovice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice č. 550, 763 63 Halenkovice, identifikační číslo 75021331. Obec usnesením zastupitelstva ze dne 19. 9. 2002 schválila zřizovací listinu této příspěvkové organizace, která je změnena 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 hodnoceném období nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny.

Odpisový plán zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Halenkovice byl pro rok 2011 schválen zřizovatelem dne 2.2.2012 usnesením rady obce č. 03/03/2012.

Ve II. pololetí roku 2012 nebyly provedeny žádné změny zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Dne 15.5.2012 obec uzavřela darovací smlouvu s firmou Kamenictví GERHARD s. r. o. Spytihněv, kdy byl poskytnut obci movitý dar - pomník rumunských vojáků padlých v obci Halenkovice ve 2. světové válce včetně nápisu v celkové hodnotě 43 488,- Kč. Smlouva byla schválena OZ na jednání dne 21. 5. 2012 usnesením č. 02/XI/2012.

V hodnoceném období byly darovány obci pozemky, jejichž darování byl vždy schváleno ZO dne 27. 2. 2012 - usnesení 04/IX/2012.

Ve II. pololetí roku 2012 byly podle předložených darovacích smluv obci darovány majiteli pozemků pozemky do vlastnictví obce. Darovací smlouvy byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti.

Přijetí darů do vlastnictví obce bylo ve všech případech projednáno a schváleno zastupitelstvem obce. Na darovacích smlouvách je také uveden vklad práva do katastru nemovitostí a právní účinky jednotlivých vkladů. Smlouvy byly přehledně založeny v písemnostech obce.

Dále obec Halenkovice uzavřela darovací smlouvu s firmou E.ON, české Budějovice, kdy jí byl poskytnut dar vánočního osvětlení v hodnotě 33 200,- Kč. Smlouva ze dne 20. 11. 2012 obsahuje požadované náležitosti.

Dne 10. 10. 2012 byla uzavřena darovací smlouva, kdy obec Halenkovice darovala dar DHIM (4 ks vzduchových dýchacích přístrojů a 4 ks ocelových tlakových láhví) obci Částkov v celkové hodnotě 54 243,- Kč.

Poskytnutý dar byl schválen ZO dne 12. 9. 2012 (bod 09/XIII/2012). Darovací smlouva je uzavřena písemně s patřičnými náležitostmi.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2012 dle sdělení účetní obce nebyly uzavřeny nové dohody o pracovní činnosti. Kontrole byly předloženy Dohody o pracovní činnosti, které byly uzavřeny v předchozích letech.

Dohody o provedení práce

Za hodnocený rok obec uzavírala dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (zápisy obecní kroniky, úklid a sečení na hřbitově a veřejného prostranství, distribuce hlasovacích lístků voličům, obecní architekt - zastupování obce ve věcech stavebních, správa webových stránek obce atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2012 poskytla obec občanským sdružením následující příspěvky na činnost:

- Svaz tělesně postiženým ČR, MO Halenkovice ve výši 4 000,- Kč,
- Klub seniorů Halenkovice ve výši 6 000,- Kč,
- Folklorní soubor Pláňata ve výši 10 000,- Kč,
- Cvičení s dětmi ve výši 5 000,- Kč,
- Český včelařský svaz Napajedla ve výši 6 000,- Kč,
- Rybářský kroužek Halenkovice ve výši 5 000,- Kč,
- Český červený kříž Zlín ve výši 2 000,- Kč,
- Hokejový kroužek Halenkovice ve výši 1 500,- Kč,,
- Nadační fond Šťastný úsměv Brno ve výši 1 500,- Kč,
- Myslivecké sdružení Podlesí Halenkovice ve výši 6 000,- Kč,
- Letecko-modelářský klub Halenkovice ve výši 10 000,- Kč,
- Klub biatlonu Halenkovice ve výši 15 000,- Kč,
- TJ Halenkovice ve výši 45 000,- Kč,
- Kroužek florbalu ve výši 10 000,- Kč,
- Cvičení pro ženy s dětmi ve výši 1 500,- Kč.

Tyto příspěvky na činnost byly schváleny na jednáních rady obce (uvedeno v usneseních rady). Konečné vyúčtování příspěvků bylo provedeno a zápisy z těchto kontrol jsou součástí dokumentace poskytnutých příspěvků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR poskytlo na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace 1 197 039,- Kč na realizaci akce Oprava komunikací. Provedení opravy již bylo provedeno a financováno v roce 2011 bylo z vlastních finančních prostředků obce.

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace ze dne

20. 7. 2012 obdržela obec dotaci ze Zlínského kraje ve výši 3 230 000,- Kč na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice". Doklady prokazující využití podpory byly označeny nápisem "podpora ZK" a příjem a výdej prostředků byl v účetnictví označen ÚZ 00120. Faktury byly předloženy a byly evidovány v KDF obce.

Obci byla poskytnuta MPMR ČR dotace na akci Oprava narušené břehové hrany potoka ve výši 1 755 000,- Kč podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 8. 2012. Realizace akce byla doložena fakturami, vedenými i v KDF obce. Dotace je v účetnictví obce označena ÚZ 17466.

Obec Halenkovice obdržela neinvestiční účelový transfer od MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Halenkovice na projekt Veselá škola ve výši 382 544,40 Kč. Prostředky byly obci zaslány dne 30. 7. 2012 a PO byla tato částka odeslána dne 2. a 3. 8. 2012. V účetnictví obce příjem a výdej finančních prostředků označen ÚZ 33123.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční účelová dotace ze SR ve výši 34 200,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Výdaje byly čerpány následovně:	
položka 5021 ostatní osobní výdaje (10 členů komise a roznos volebních lístků)	26 361,- Kč
položka 5137 nákup drobného HDM (informační stojan)	5 029,- Kč
položka 5173 cestovné, stravné	2 693,- Kč
položka 5139 nákup materiálu j. n.	117,- Kč

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

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 9. 2012 obdržela obec dotaci od Ministerstva zemědělství ČR ve výši 20 998 000,- Kč na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice". Doklady prokazující využití podpory byly předloženy (soudpis 10 faktur). a příjem a výdej prostředků byl v účetnictví označen ÚZ 29898. Faktury byly předloženy a byly evidovány v KDF obce.

Smlouvy nájemní

Za období roku 2012 byla uzavřena nájemní smlouva o poskytování služeb pro obyvatele - kadeřnicví mezi obcí Halenkovice a sl. J. Koplíkovou ze dne 4. 12. 2012. Smlouva byla uzavřena písemně a obsahuje potřebné náležitosti ve znění platných právních předpisů.

V hodnoceném období byly v platnosti nájemní smlouvy, uzavřené v minulých letech.

Smlouvy o dílo

Na jednotlivé realizované akce obcí Halenkovice byly v roce 2012 písemně uzavírány smlouvy o dílo (např. realizace akce "Kanalizace a ČOV Halenkovice", autorský dozor a projektování uvedené stavby apod.), které byly uloženy v evidenci těchto smluv na obecním úřadě.

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

Obec do svého majetku zakoupila od Klubu biatlonu v Halenkovicích a Klubu vojáků v záloze Halenkovice nemovitosti (bývalá budova Svazarmu) a přilehlé pozemky v hodnotě 1 000 000,- Kč. Nákup byl schválen OZ dne 27. 2. 2012 - usnesení 03/IX/2012.

Dále byly zakoupeny pozemky do vlastnictví obce v hodnotě 21 380,- Kč. Jejich nákup byl schválen OZ dne 27. 2. 2012 - usnesení 06/IX/2012, OZ dne 21. 5. 2012 - usnesení 01/XI/2012 a OZ dne 24. 4. 2012 - usnesení 05/X/2012.

Rovněž obec uskutečnila prodej pozemků za 4 080,- Kč. Jednalo se o prodej schválený OZ v minulých letech.

Ve II. pololetí roku 2012 byly podle předložených kupních smluv obcí zakoupeny pozemky do vlastnictví obce v částce 7 249,- Kč a 3 435,- Kč. Kupní smlouvy byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti. Nákup pozemků do vlastnictví obce byl ve všech případech projednán a schválen zastupitelstvem obce. Na kupních smlouvách je také uveden vklad práva do katastru nemovitostí a právní účinky jednotlivých vkladů. Smlouvy byly přehledně založeny v písemnostech obce.

Dále byly ke kontrole předloženy Smlouvy o výpůjčce pozemků (nabídka výpůjček byla zveřejněna na úřední desce obce) a Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí (od ÚZSVM, územní pracoviště Brno). Veškeré uvedené smlouvy měly předepsané náležitosti, byly uzavřeny písemně a jsou uloženy v dokumentaci smluv na obecním úřadě.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 1. 6. 2012 uzavřela obec Smlouvu o úvěru č. 0595/12/5625 na částku 11 000 000,- Kč s ČSOB, a. s. Praha na financování projektu "Kanalizace a ČOV Halenkovice". Přijetí úvěru bylo schváleno OZ dne 24. 4. 2012 - usnesení č. 09/X/2012.

Výběr banky, která poskytne jmenovaný úvěr, byl proveden na základě výběrového řízení, do kterého se přihlásily tři peněžní ústavy. Ve výběrovém řízení byla vybrána Československá obchodní banka Praha.

Smlouvy o ručení

Podle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o ručení.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 23. 2. 2012 byla mezi obcí Halenkovice a firmou E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice uzavřena Smlouva č. 4511772/001 o budoucí smlouvě o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu spočívající v umístění nového venkovního vedení VN a sloupové trafostanice na části zatížené nemovitosti v souladu s ust. § 25 energetického zákona. Věcné břemeno se zřizuje úplatně a to za jednorázovou úplatu v celkové výši 2 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla schválena usnesením OZ č. 10/2012, bod 06/X/2012 ze dne 24. 4. 2012.

Smlouvy zástavní

Podle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná zástavní smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec Halenkovice v kontrolovaném období dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce formou vyvěšení na úřední desce obce a také na úřední desce v elektronické podobě. Tato skutečnost byla náhodně ověřena s evidencí písemností vyvěšených na úřední desce, kterou vede matrikářka obce.

Ve II. pololetí 2012 bylo rovněž postupováno, tak jak je výše uvedeno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu "Rozšíření vodovodního řádu v obci Halenkovice". Do výběrového řízení byly přihlášeny 3 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala firmu Vodohospodářské stavby Javorník CZ s. r. o. Veselí nad Moravou. Rada obce projednala a schválila výsledek tohoto výběrového řízení na svém zasedání dne 4. 1. 2012.

Dále byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava toku Vrbka po povodních 2010 v obci Halenkovice". Do výběrového řízení byly přihlášeny 3 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala firmu Vodohospodářské stavby Javorník CZ s. r. o. Veselí nad Moravou. Rada obce projednala a schválila výsledek tohoto výběrového řízení na svém zasedání dne 4. 1. 2012.

Také byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava kanalizace Pláňavy v obci Halenkovice". Do výběrového řízení byly přihlášeny 4 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala firmu Vodohospodářské stavby Javorník CZ s. r. o. Veselí nad Moravou. Rada obce projednala a schválila výsledek tohoto výběrového řízení na svém zasedání dne 14. 11. 2012.

Dokumentace těchto veřejných zakázek byla zpracována v souladu se zákonem 137/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a je uložena na obecním úřadě. Smlouvy o dílo mezi obcí a firmou byly nedílnou součástí dokumentace této veřejné zakázky. Byla předložena i dokumentace výběrových řízení na které se nevztahoval uvedený zákon o veřejných zakázkách.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice pro vedení účetnictví obce Halenkovice byla schválena zastupitelstvem obce a obsahovala náležitosti týkající se jednotlivých oblastí účetnictví (pokladní operace, oběh bankovních dokladů, náhrady při pracovních cestách atd.). Zároveň toto zastupitelstvo schválilo směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce a směrnici pro odpisování majetku.

Kontrola byla předložena Směrnice k vedení účetnictví obce, platná od 1. 1. 2001. Tato směrnice obsahovala předepsané náležitosti a týkaly se např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, cestovních náhrad, oběhu účetních dokladů a byla doplňována dalšími směrnicemi k nově vzniklým způsobům účetnictví (např. časové rozlišení nákladů a výnosů, opravné položky k pohledávkám apod. Také byla předložena Směrnice k inventarizaci pohledávek a závazků, platná od 1. 11. 2011 a Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku obce, která je v platnosti od 1. 12. 2011. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti a kontrolou nebyly zjištěny závady.

Výsledky externích kontrol

Do 30. 6. 2012 žádné externí kontroly u obce Halenkovice neproběhly.

Ve II. pololetí 2012 byla provedena dne 18. 7. 2012 proběhla kontrola plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ost. povinností plátce pojistného, provedená VZP v Ostravě, pracoviště Zlín za období 01/2009 - 05/2012. Při kontrole nebyly zjištěny žádné závady.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2012 proběhla kontrola účetnictví a účetní závěrky v obci zřízené příspěvkové organizaci, která proběhla ve dnech 23. 8. 2012 - 24. 8. 2012 v souladu s ustanovením § 27 odst. 9 zákona 250/2000 Sb., v platném znění a s ustanoveními zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole v platném znění. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zápisy z jednání rady včetně usnesení jsou přehledně vyhotoveny dle jednotlivých zasedání a jsou založeny podle data jednání. V hodnoceném období se uskutečnilo 14 zasedání rady obce. Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byly věci spadající do kompetence rady obce ve smyslu ustanovení §§ 99 - 104 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Ve II. pololetí 2012 proběhlo 11 jednání rady obce. Byly předloženy zápisy a usnesení č. 15 - 25, které taktéž obsahovaly předepsané náležitosti.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jednání zastupitelstva je přehledně dokumentováno zápisy z jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2012 proběhly tři zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 27. 2. 2012, 24. 4. 2012 a 21. 5. 2012. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí 2012 se uskutečnila tři zasedání zastupitelstva obce, a to dne 2. 7. 2012, 12. 9. 2012 a 13. 12. 2012. Tyto jednání zastupitelstva byly přehledně dokumentovány zápisy z jednání a součástí této dokumentace byla vyhotovená usnesení. Součástí materiálů byly rovněž přehledně založeny přílohy k projednávaným bodům jednání OZ.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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

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

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

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

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

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

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

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

B. II. Při přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2012

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

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Halenkovice dne 25.4.2013

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. 4. 2013

Jaromír Blažek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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

