

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Salaš  
Salaš 85  
687 06 Velehrad

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. února 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 13031/2023	KUSP 32630/2022 EKO

## Zpráva č. 246/2022/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Salaš, IČO: 00362417 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **06.09.2022** (dílčí přezkoumání)  
**13.02.2023 - 14.02.2023** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 24.08.2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.02.2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Salaš, Salaš 85  
687 06 Velehrad

**Přezkoumání vykonala:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

**Obec zastupovaly:**  
starostka: Jitka Točková  
účetní: Alena Hábllová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> obce Salaš na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. 2021 do 14. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na stacionární (kamenné) úřední desce byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, <b>neřídilo se</b> hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 5-5Z/2019 ze dne 18. 4. 2019 je starostka oprávněna k provádění změn rozpočtu do 200 tis. Kč.</p> <p>V kontrolovaném období roku 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. <b>1/2022</b> – schváleno starostkou obce dne 28. 2. 2022: ve výdajích přesun mezi paragrafy</li> <li>- č. <b>2/2022</b> – schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2022: ve výdajích přesun mezi paragrafy</li> <li>- č. <b>3/2022</b> - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2-21Z/2022 dne 23. 6. 2022: příjmy navýšeny o 200 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 300 000,00 Kč, financování sníženo o 100 000,00 Kč</li> <li>- č. <b>4/2022</b> – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2-22Z/2022 dne 15. 9. 2022: příjmy navýšeny o 382 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 900 000,00 Kč, financování navýšeno o 518 000,00 Kč</li> <li>- č. <b>5/2022</b> – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2-2Z/2022 dne 12. 12. 2022: příjmy navýšeny o 1 818 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 700 000,00 Kč, financování sníženo o 1 118 000,00 Kč</li> <li>- č. <b>6/2022</b> – schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2022: příjmy navýšeny o 50 000,00 Kč, financování sníženo o 50 000,00 Kč</li> </ul> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu <b>na straně příjmů</b> o 2 450 000,00 Kč na celkovou částku <b>9 450 000,00 Kč</b> a <b>na straně výdajů</b> o 1 900 000,00 Kč na celkovou částku <b>7 700 000,00 Kč</b>. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet obce Salaš na rok 2022</b> byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3-18Z/2021 dne 13. 12. 2021, jako přebytkový - příjmy ve výši <b>7 000 000,00 Kč</b>, výdaje <b>5 800 000,00 Kč</b> s tím, že přebytek ve výši 1 200 000,00 Kč bude</p>



použit k úhradě splátek úvěru. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Jako **závazné ukazatele** rozpočtu byly schváleny u příjmů položky a výdajů paragrafy rozpočtové skladby.

**Schválený rozpočet** byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec **Salaš není zřizovatelem** žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2022 závazné ukazatele.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

**Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu** na roky 2023 - 2026 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 17. 11. 2021 do 14. 12. 2021.

**Střednědobý výhled rozpočtu** byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022 usnesením č. 5-18Z/2021. Obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, transferech, běžných a kapitálových výdajů a uhrazených splátkách úvěru. **Schválený Střednědobý výhled rozpočtu** byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde byl střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde bylo možné nahlédnout do listinné podoby.

**Závěrečný účet**

**Návrh Závěrečného účtu za rok 2021** byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 4. 2021 do 26. 4. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. **Závěrečný účet za rok 2021** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2-20Z/2022 dne 26. 4. 2022, a to bez výhrad. **Schválený Závěrečný účet** v plném znění byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27. 4. 2022 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

**Bankovní výpis**

Obec Salaš účtovala v průběhu roku 2022 na následujících bankovních účtech:

- základní běžný účet vedený u Komerční banky, č. ú. 12925721/0100 - konečný zůstatek ve výši **2 989 775,84 Kč** (ověřeno na výpis č. 196) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2022
- běžný účet vedený u České národní banky, č. ú. 94-5119721/0710 - konečný zůstatek ve výši **1 812 682,70 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2022

Součty analytických účtů ve výši **4 802 458,54 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.

Dále obec evidovala zůstatek na úvěrovém účtu č. 35-1593521577/0100 vedený u KB - zůstatek ve výši **7 135 722,58 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 12) odpovídal stavu účtu 451 0010 v hlavní knize za období 12/2022.



Dne 31. 8. 2022 byl splacen úvěr vykazovaný na úvěrovém účtu č. 35-1396371557/0100 vedený u KB - zůstatek ve výši **0,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 9) odpovídal stavu účtu 451 0000 v hlavní knize za období 12/2022.

**Evidence majetku** **Majetek obce je evidován** na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2022. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 2 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč.

**Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši 289 836,72 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidovány různé moduly SW programu KEO4, dále např. programy CLAVIUS REKS, mapový portál Geosense, Codexis ONLINE, pasport osvětlení
- nově pořízený DDNM v celkové výši 30 973,00 Kč (KEO4 vidimace a legalizace, evidence obyvatel a volby, SW pro kamerový systém)
- úbytky nebyly zaznamenány

**Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši 603 155,00 Kč - evidován pasport kanalizace a územní plán obce

- oprávky ve výši 435 150,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

**Účet 021 – Stavby** ve výši 48 637 815,78 Kč

- oprávky ve výši 13 271 659,22 Kč na účtu 081
- přírůstky v celkové výši 290 514,92 Kč, které byly doloženy Protokoly o zařazení do majetku obce: 35 173,98 Kč – oplocení + brána Obecní dům (doklad č. 700053, inv.č. 2107)), 33 906,60 Kč – zábradlí hřbitov (doklad č. 700054, inv.č. 2108)), 221 434,34 Kč – technické zhodnocení Čekárna Dolina (doklad č. 700084, inv.č. 2039)
- o úbytku nemovitého majetku nebylo účtováno

**Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí** ve výši 2 635 706,17 Kč

- oprávky ve výši 1 155 059,00 Kč na účtu 082
- přírůstky ve výši 46 900,00 Kč: myčka red fox (doklad 700037, inv.č. 5001)
- o úbytku nemovitého majetku nebylo účtováno

**Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši 2 900 629,49 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstky v celkové výši 336 252,27 Kč, které byly doloženy Protokoly o zařazení, např. věcné břemeno na pozemcích parc.č. 1119 a 1161, vánoční osvětlení stromu, děrovačka, pilka akumulátorová Bosch, plastový poklop, sklokeramický sporák s troubou, tiskárna Brother, grilovací deska, stan 3x4,5m, výstroj hasičů, úhlová bruska,
- úbytky v celkové výši 219 425,40 Kč, které byly doloženy Protokoly o vyřazení, např. byly vyřazeny oděvy hasičů (blůzy, stejnokroje, přilba), míchačka 175 el, závěs na televizi ve škole, stoly z archivu, křovinořez Stihl, reproduktor Peavey, kotel Viadrus, PC Lenovo, dřevěná uvítací cedule, infotabule.

**Účet 031 – Pozemky** ve výši 8 740 710,89 Kč

- přírůstky v celkové výši 454 312,00 Kč
- úbytky v celkové výši 462 600,00 Kč



- viz smlouvy o převodu majetku,
- bylo účtován o přecenění reálnou hodnotou – parc.č., 1065/5 Tománkovi, 1065/6 Skryja, 480 Tasch a Kurtin

**Účet 032 – Kulturní předměty** ve výši 85 280,00 Kč

- evidovány vlajky venkovní obecní, nástěnný znak a obrázky obce Salaš, kamenný kříž "Drahy" a "Dolina"
- nedošlo k přírůstku ani úbytku

**Účet 041 – Nedokončený dl. nehmotný majetek** ve výši 238 650,00 Kč – nový územní plán obce

**Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 461 590,00 Kč, z toho:

- 042 0009 oplocení hřiště ve výši 25 210,00 Kč
- 042 0010 mapy ve výši 21 780,00 Kč
- 042 0011 točna plot ve výši 16 798,05 Kč
- 042 0012 prodloužení cyklostezky za hospodou (dolní konec) ve výši 22 000,00 Kč
- 042 0014 most u točny ve výši 185 493,00 Kč
- 042 0015 přístřešek hřiště 15 485,00 Kč
- 042 0023 obnova krajinných prvků ve výši 69 300,00 Kč
- 042 0049 infopanely - výstava OB. DŮM STARÁ ŠKOLA ve výši 18 131,85 Kč
- 042 0050 byt obecní dům ve výši 57 392,10 Kč
- 042 0060 nádrž hasičská ve výši 30 000,00 Kč

**Účet 069 0010 – Ost. dlouhodobý finanční majetek** ve výši 1 328 000,00 Kč

- akcie Slovákých vodáren a kanalizací, a.s. v počtu 1 328 ks

**Účet 112 – Materiál na skladě** ve výši 62 071,65 Kč

- popelnice 120 a 250 l, kelímky čiré, modré, žluté
- přírůstek ve výši 34 250,00 Kč – nákup kelímků
- úbytek ve výši 3 136,20 Kč

**Účet 123 – Výrobky** ve výši 70 737,49 Kč

- palivové dříví
- přírůstek ve výši 35 012,37 Kč
- úbytek ve výši 45 204,73 Kč

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v hlavní knize a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2022. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

**Evidence  
pohledávek**

K 31. 12. 2022 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši **275 097,00 Kč brutto**, po korekci krátkodobých pohledávek na účtech 192 a 194 ve výši **17 939,00 Kč** činil jejich stav **netto 257 158,00 Kč** na účtech:

**Účet 311 – Odběratelé** v celkové výši brutto 10 899,00 Kč, z toho:

- 311 0150 – odběratelé Velehradská stavební s.r.o. 2 200,00 Kč
- 311 0400 – odběratelé voda v celkové výši 8 699,00 Kč
- opravná položka na účtu 194 ve výši 8 699,00 Kč

**Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy** v celkové výši 251 440,00 Kč,  
z toho:

- 314 0010 – záloha elektrická energie E.ON ve výši 251 440,00 Kč

**Účet 315 0300 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši brutto 7 423,00 Kč,  
z toho:

- 315 0310 - poplatek za odpad - chataři ve výši 2 100,00 Kč  
- 315 0311 - poplatek za odpad 2022 - chataři ve výši 5 323,00 Kč  
- opravná položka na účtu 192 ve výši 4 220,00 Kč

**Účet 346 0100 – Pohledávky za vybr. ústř. vl. inst. – 0,00 Kč**

**Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky** v celkové výši 5 335,00 Kč, z toho:

- 377 0011 - úplata za věcné břemeno ve výši 4 200,00 Kč  
- 377 0300 - ost. pohledávky - stravenky ve výši 1 135,00 Kč

V podrozvahové evidenci nebyly evidované žádné pohledávky:

**Účet 915 000 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů** ve výši 0,00 Kč.

Veškeré pohledávky obce k 31. 12. 2022 **byly doloženy** dokladovou inventurou.

**Evidence poplatků** Pro rok 2022 měla obec schváleny tyto Obecně závazné vyhlášky (dále jen OZV):

- **č. 1/2021** o místním poplatku z pobytu účinná od 20. 2. 2021  
Sazba poplatku činila (čl. 5) 20,00 Kč za každý započatý den pobytu s výjimkou dne jeho počátku. Dle čl. byla splatnost poplatku správcem poplatku stanovena nejpozději do posledního dne čtvrtletí
- **č. 2/2021** o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinná od 1. 1. 2022  
Sazba poplatku činila (čl. 5) částku 650,00 Kč se splatností jednorázově, a to nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Dle č. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy
- **č. 3/2021** o stanovení obecního systému odpadového hospodářství účinná od 1. 1. 2022
- **č. 2/2019** o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2020  
Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 100,00 Kč/rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku.
- **č. 1/2022**, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství v obci Salaš schválená dne 23. 6. 2022 s účinností od 8. 7. 2022

Evidence byla zpracována na počítači v systému KEO4.

**Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022** bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **248 744,00 Kč**
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **9 500,00 Kč**
- na pol. 1342 z poplatku z pobytu ve výši **11 240,00 Kč**

**Evidence závazků** Ke dni 31. 12. 2022 obec vykazovala závazky:

**Dlouhodobé závazky** v celkové výši 7 135 722,58 Kč, z toho:

- 451 0010 - dlouhodobý úvěr ve výši 7 135 722,58 Kč



**Krátkodobé závazky** v celkové výši 365 797,65,00 Kč na účtech:

**Účet 321 – Dodavatelé** v celkové výši 13 450,85 Kč – přijaté faktury uhrazené v 01/2023

**Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy** v celkové výši 0,00 Kč

**Účet 331 – Zaměstnanci** ve výši 134 722,00 Kč – předpis mezd za měsíc prosinec 2022 s výplatou v měsíci lednu 2023

**Účet 336 – Sociální zabezpečení** v celkové výši 40 817,00 Kč, z toho za organizaci 32 339,00 Kč a za zaměstnance 8 478,00 Kč

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** v celkové výši 19 765,00 Kč, z toho za organizaci 13 176,00 Kč a za zaměstnance 6 589,00 Kč

**Účet 342 – Ostatní daně** v celkové výši 13 210,00 Kč, z toho zálohová daň 10 300,00 Kč a srážková daň 2 910,00 Kč

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2022, doložena sestava "podklad pro zaúčtování předpisu mezd" za měsíc 12/2022

**Účet 349 – Závazky k vybraným místním vl. institucím** ve výši 0,00 Kč

**Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 9 001,80 Kč

- dotace na volby 2022 – nespotřebovaná část

**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** v celkové výši 4 831,00 Kč, z toho:

- 378 0189 - zákonné pojištění zaměstnanců ve výši 1 051,00 Kč

- 378 0193 - srážky z mezd - exekuce ve výši 3 780,00 Kč

**Účet 389 – Dohadné účty pasivní** v celkové výši 130 000,00 Kč, z toho:

- 389 0000 – odhad spotřeby elektrické energie E.ON, dříve NWT ve výši 130 000,00 Kč

Veškeré závazky obce k 31. 12. 2022 byly doloženy dokladovou inventurou.

#### Faktura

Byla provedena kontrola **přijatých a obcí vydaných faktur** za účetní období 1 – 12/2022. Každá faktura byla opatřena likvidačním lístkem tištěným z programu KEO4, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

#### Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně **hlavní účetní knihu**. **Hlavní kniha** za období 6/2022 byla sestavena v programu KEO4 dne 7. 7. 2022 a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky analytických účtů a syntetických účtů za období **leden – červen 2022**. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2022.

Při konečném přezkoumání byla předložena **hlavní kniha** za období 12/2022 sestavená v programu KEO4 dne 13. 2. 2023, která obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky analytických účtů a syntetických účtů za období **leden – prosinec 2022**. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022.

Hlavní kniha obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.



<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny ve <b>Vnitřní směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce</b>, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). <b>Plán inventur</b>, kterým byly stanoveny termíny zahájení a ukončení inventarizačních prací, byl vydán starostkou obce dne 12. 12. 2022. Současně byla jmenována ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizační komise:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 pro hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek (stavby, pozemky, nedokončený majetek)</li> <li>- č. 2 pro drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, materiál na skladě</li> <li>- č. 3 pro finanční majetek, dokladová inventura</li> </ul> <p>Plán inventur na rok 2022 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2022 byl doložen.</p> <p>Po ukončení inventur vyhotovila ústřední inventarizační komise <b>Inventarizační zprávu 12/2022</b>, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Za jednotlivé dílčí IK byly doloženy Zápisy včetně příloh – Inventurních soupisů jednotlivých inventarizačních položek, které obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, doporučení pro příští inventarizaci: aktualizovat místní inventurní seznam objektu Zázemí sportovního areálu, aktualizovat seznamy hasicích přístrojů ve vlastnictví obce. Vzhledem k tomu, že v r. 2022 se začal připravovat nový územní plán, doporučuje komise po jeho schválení v r. 2023 vyřadit původní územní plán (inv. č. 9006 a 9007). Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy ústřední inventarizační komise, <b>Inventarizační zpráva</b> byla schválena starostkou obce dne 31. 1. 2023.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha došlých faktur</b> byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 1 – Došlé faktury. Kniha došlých faktur byla tištěna měsíčně. Ke dni 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v knize celkem 286 dodavatelských faktur pod číselnou řadou 22-001-00001 – 22-001-00286. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, v.s., partner, IČO, poznámka, datum přijetí a úhrady, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Kontrolou došlých faktur nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zálohové faktury byly evidovány v programu KEO4 jako dokladová řada 14 - Došlé zálohové faktury, vyúčtování zálohových došlých faktur jako dokladová řada 15.</p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha vydaných faktur</b> byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury. Za období 1/2022 – 12/2022 bylo vydáno 65 odběratelských faktur č. 22-002-00069. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
<b>Mzdová agenda</b>	<p><b>Mzdová agenda</b> byla zpracována prostřednictvím programu KEO4. Vedením a zpracováním mzdové agendy byla pověřena účetní obce. Veškeré podklady ke zpracování mezd byly uloženy v pořadači "Mzdy". Mzdové listy za rok 2022 byly předloženy. Do účetnictví byl účtován předpis mezd včetně zákonných odvodů prostřednictvím číselné řady dokladů 22-009-00001 - 22-009-00012.</p>



**Odměňování členů zastupitelstva**

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné** zastupitelstvo obce. K 1. lednu 2018 měla obec 393 obyvatel. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2021. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018.

Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno **sedmičlenné** zastupitelstvo obce. Odměny byly poskytovány starostce, místostarostovi a předsedům výborů. Výše odměny byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 782 146,00 Kč a odchodné na pol. 5026 ve výši 20 000,00 Kč.

**Pokladní doklad**

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** tištěnými z programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, daňovými doklady atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

**Pokladní doklady** obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů (měsíc březen, květen, červen, září, říjen, prosinec) nebyly zjištěny nedostatky.

**Pokladní kniha (deník)**

**Pokladní kniha (deník)** byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 701 – Pokladní doklady. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 515 pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování a výčetkou platidel.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 byl vykazovaný ve výši **42 610,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

**Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena **Příloha** za období **6/2022** sestavená v programu KEO4 dne 14. 1. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 112 000,00 Kč.

V části F byl uveden přehled o hospodaření Fondem obnovy majetku - zůstatek k 30. 6. 2022 ve výši 100 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 6/2022.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 7. 2. 2023. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části F byl uveden přehled o hospodaření Fondem obnovy majetku - zůstatek



k 31. 12. 2022 ve výši 100 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze. V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitěho majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2022.

**Rozvaha**                      Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **6/2022** sestavená v programu KEO4 dne 7. 7. 2022:

- Aktiva netto ve výši 53 145 161,21 Kč odpovídala pasivům
- Stálá aktiva brutto byla ve výši 66 287 726,93 Kč
- Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 451 477,60 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 29 452,70 Kč na účtech 311 a 315.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 14. 2. 2023:

- Aktiva netto ve výši 53 114 883,41 Kč odpovídala pasivům
- Stálá aktiva brutto byla ve výši 65 921 374,05 Kč
- Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 18 052 334,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 12 919,00 Kč na účtech 311 a 315.

**Účetnictví ostatní**      **Odpisy dlouhodobého majetku**

Kontrola byl předložen Účetní odpisový plán po čtvrtletních pro rok 2022 sestavený v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno čtvrtletně. V odpisovém plánu byly stanoveny roční odpisy dlouhodobého majetku ve výši 1 245 223,00 Kč a časové rozlišení transferů ve výši 151 269,48 Kč. O odpisech bylo účtováno **čtvrtletně**.

Ke dni 31. 12. 2022 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **1 245 223,00 Kč** (účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku):

- za I. čtvrtletí – 310 423,00 Kč (vnitřní doklad č. 22-020-00007)
- za II. čtvrtletí – 311 832,00 Kč (vnitřní doklad č. 22-020-00012)
- za III. čtvrtletí - 311 484,00 Kč (vnitřní doklad č. 22-020-00018)
- za IV. čtvrtletí - 311 484,00 Kč (vnitřní doklad č. 22-020-00019)

Podíl odpisů z inv. transferů byl zaúčtován na účtu 672 0500 - **151 269,48 Kč**

**Vazba účtu 018, 028 a 558**

V průběhu roku obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (**účet 558**) v celkové výši **367 225,27 Kč**, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 018 a 028.

**Účtový rozvrh**            Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO4.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**                      Ke kontrole byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období **6/2022** sestavený v programu KEO4 dne 7. 7. 2022 (viz. Příloha č. 1).

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 6. 2022: **4 597 537,17 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 6. 2022: **2 885 144,96 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci                      1 712 392,21 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022                              2 797 288,78 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2022                        57 668,00 Kč

- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)                           - 511 500,00 Kč

= částce ve výši **4 055 848,99 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních



úctů (231 a 236) a pokladny (261 0100) v hlavní knize za období 6/2022

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 8. 2. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022: **9 448 799,01 Kč**  
 Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022: **6 059 437,25 Kč**  
 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 3 389 361,76 Kč  
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 2 797 288,78 Kč  
 + změna stavu pokladny 15 058,00 Kč  
 - uhrazené splátky úvěru (pol. 8124) - 1 399 250,00 Kč  
 = částce ve výši **4 802 458,54 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (SU 231) v hlavní knize za období 12/2022

Obec Salaš měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **6/2022** sestavený v programu KEO4 dne 7. 7. 2022. Obec Salaš nevykazuje hospodářskou činnost.  
 Náklady celkem 3 123 358,01 Kč  
 Výnosy celkem 4 629 854,01 Kč  
 Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+ 1 506 496,00 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů:  
 - účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 635 126,00 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113  
 - účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 719 089,78 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122  
 - účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 1 911 938,20 Kč odpovídal pol. 1211  
 - účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 156 857,05 Kč odpovídal pol. 1511  
 - účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 35 402,48 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1383

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 14. 2. 2023. Obec Salaš nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem 6 937 078,78 Kč  
 Výnosy celkem 10 036 995,79 Kč  
 Výsledek hospodaření běžného úč. obd. + **3 099 917,01 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů:  
 - účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 540 772,44 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113  
 - účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 847 983,49 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122  
 - účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 4 169 955,75 Kč odpovídal pol. 1211  
 - účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 218 426,14 Kč odpovídal pol. 1511



- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 64 242,91 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

**Darovací smlouvy** Obec poskytovala v kontrolovaném období ze svého rozpočtu finanční příspěvky formou daru, např.:

- **20 000,00 Kč** - finanční dar Základní škole, Velehrad, okres Uherské Hradiště na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 6. 2022 účelově určený na dovybavení nové environmentální učebny
  - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7-21Z/2022 dne 23. 6. 2022
  - finanční prostředky odeslány z BÚ dne 30. 12. 2021
- **3 000,00 Kč** – finanční dar Základní škole, Velehrad, okres Uherské Hradiště na základě Darovací smlouvy ze dne 4. 2. 2022 účelově určený na lyžařský výcvikový kurz pro žáky z obce Salaš
- **3 000,00 Kč** – finanční dar Svazu tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace Velehrad na základě Darovací smlouvy ze dne 14. 2. 2022 účelově určený na provoz sociálního střediska Svazu tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace Velehrad
- **2 000,00 Kč** - finanční dar Základní škole, Velehrad, okres Uherské Hradiště na základě Darovací smlouvy ze dne 25. 8. 2022 účelově určený na vybavení žáků z obce Salaš při nástupu do první třídy
- **3 500,00 Kč** - finanční dar Charitě Uherské Hradiště na základě Darovací smlouvy ze dne 16. 9. 2022 účelově určený na podporu terénních služeb (Odlehčovací služba sv. Hedviky a Domácí pečovatelská služba), tj. na navýšení kapacit těchto služeb
- **20 000,00 Kč** - finanční dar společnosti Arcibiskupské lesy a statky Olomouc s.r.o. na opravu Zlatské studánky v katastru obce Velehrad na základě Darovací smlouvy ze dne 21. 12. 2022

Obec byla příjemcem finančního daru ve výši **3 500,00 Kč** na základě Darovací smlouvy uzavřené s dárce panem Miroslavem Slavíkem dne 27. 6. 2022.

- finanční dar byl účelově určený na akci „Atletické závody pro děti a mládež“ pořádané v obci 28. 8. 2022.
- finanční dar byl poskytnut v hotovosti – příjem do pokladny dne 27. 6. 2022 (doklad č. 22-701-00267).

**Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2022 **neuzavřela** obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.

**Dohody o provedení práce**

V roce 2022 uzavřela obec Salaš **11** dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na nahodilé práce, např. práce v obecním lese, knihovnice, kronikářka, správce obecního lesa, pomoc v obci, příprava volební místnosti, topení, příprava a roznos volebních lístků, zpracování dřeva, údržba strojů - pila. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

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

Při poskytování účelových dotací se obec řídila Pravidly poskytování dotací z rozpočtu obce Salaš, která stanovila jednotný postup při poskytování těchto dotací ve smyslu podpory a rozvoje spolkové činnosti v obci. Kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené do 30. 6. 2022 mezi obcí Salaš (jako poskytovatel) a příjemci:



**Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022** – příjemce Sbor dobrovolných hasičů  
 Předmět smlouvy: účelová neinvestiční dotace ve výši **20 000,00 Kč** na financování závodů a soutěží SDH dle plánu činnosti na rok 2022.  
 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8-19Z/2022 dne 2. 2. 2022  
 - poskytnuto dne 13. 4. 2022 z účtu u KB (doklad č. 22-003-00007)

**Veřejnoprávní smlouva č. 2/2022** – příjemce Mykologický klub Salaš z.s.  
 Předmět smlouvy: účelová neinvestiční dotace ve výši **20 000,00 Kč** na financování vzdělávání v oblasti mykologie a ochrany přírody, pořádání setkání dle plánu činnosti na rok 2022 a technické vybavení.  
 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7-19Z/2022 dne 2. 2. 2022  
 - poskytnuto dne 14. 2. 2022 z účtu u KB (doklad č. 22-003-00003)

**Veřejnoprávní smlouva č. 3/2021** – příjemce Cyklistický klub Salaš z.s.  
 Předmět smlouvy: účelová neinvestiční dotace ve výši **20 000,00 Kč** na financování závodů dle plánu činnosti na rok 2022  
 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6-19Z/2022 dne 2. 2. 2022  
 - poskytnuto dne 19. 4. 2022 z účtu u KB (doklad č. 22-003-00007)

Dotace byly poskytnuty příjemcům na základě předložených žádostí. Závěrečnou zprávu včetně vyúčtování poskytnutých dotací předložili příjemci ve stanoveném termínu do 12. 12. 2022. Účelovost poskytnutých dotací byla dodržena.

Dále obec Salaš poskytla ze svého rozpočtu:

- dotaci ve výši **5 000,00 Kč** na základě Přílohy č. 1/2022 ke Smlouvě o poskytování regionálních knihovnických služeb v oblasti doplňování a zpracování knihovnického fondu ze dne 11. 7. 2022 uzavřené s Knihovnou Bedřicha Beneše Buchlovana Uherské Hradiště
- příspěvek ve výši **41 400,00 Kč** na zajištění dopravní obslužnosti měst a obcí Zlínského kraje

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

Obec Salaš přijala do 31. 12. 2022 následující transfery:

**pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladní správy st. rozpočtu ve výši 67 644,71 Kč, z toho:**

**UZ 98043 – 26 244,71 Kč** kompenzační bonus (přijato na BÚ dne 20. 4. 2022 – BV č. 4., dne 6. 12. 2022 přijato 8 087,00 Kč – doklad č. 22-803-12, BV č. 12)

**UZ 98008 – 9 400,00 Kč** dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (přijato na BÚ ČNB dne 15. 11. 2022 – doklad č. 22-803-00011)

Výdaje ve výši **4 762,00 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6118, z toho:

- pol. 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 516,00 Kč (doklad č. 22-801-00184)
- pol. 5139 Kancelářské potřeby ve výši 3 157,00 Kč (doklady č. 22-701-00479, 22-701-00503)
- pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 89,00 Kč (doklad č. 22-801-00184)

Nevyčerpané prostředky ve výši **4 638,00 Kč** (účet 374) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje. Podklady k finančnímu vypořádání byly doloženy.

**UZ 98071 – 32 000,00 Kč** dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí senátu Parlamentu ČR (přijato na BÚ ČNB dne 1. 9. 2022 - doklad č. CNB-22-803-00009)



Výdaje ve výši **27 636,20 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6115, z toho:

- pol. 5019 Ostatní platy – refundace mzdy ve výši 925,00 Kč (doklad č. 22-001-00210)
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 17 976,00 Kč, z toho odměny 6-ti členů okrskové volební komise celkem 11 800,00 Kč, dohody o provedení práce celkem 6 176,00 Kč (příprava a roznos volebních lístků, příprava volební místnosti, topení), odměny odsouhlaseny na mzdové sestavy, dohody o provedení práce a mzdové listy (doklady č. 22-008-00175, 22-008-00193, 22-008-00197, 22-008-00196, 22-008-00200, 22-008-00214, 22-008-00218)
- pol. 5139 Kancelářský materiál ve výši 4 371,27 Kč (doklady č. 22-701-00352, 22-701-00359, 22-701-00363, 22-701-00393 – státní vlajky, kancelářské potřeby, magnety na tabuli)
- pol. 5168 Zpracování dat ve výši 2 459,93 Kč (doklad č. 22-001-00213)
- pol. 5169 Poštovné 90,00 Kč (doklad č. 22-014-00052)
- pol. 5173 Cestovné 374,00 Kč (doklad č. 22-701-00393)
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 440,00 Kč (stravenky pro členy komise – 6 členů x 2 dny x 120,00 Kč, doklad č. 22-014-00041)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Nevyčerpané prostředky ve výši **4 363,80 Kč** (účet 374) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje. Podklady k finančnímu vypořádání byly doloženy.

**pol. 4112 ve výši 97 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- poskytováno zálohově měsíčně

**pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 73 600,00 Kč (UZ 7001)**

- investiční dotace z Ministerstva obrany na realizaci akce „Salaš – oprava válečného hrobu a památníků obětem války“ v rámci programu 10729 – Zachování a obnova historických hodnot I
- finanční prostředky přijaty na bankovní účet ČNB dne 27. 4. 2022 (doklad č. 22-803-00004)

**pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 112 000,00 Kč**

- dotace z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu „Návrh územního plánu obce Salaš“ dle **Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0563/2021/STR** uzavřená mezi obcí (jako příjemce) a Zlínským krajem (jako poskytovatel) termín realizace projektu: 1. 1. 2021 – 30. 11. 2022 finanční prostředky přijaty na bankovní účet ČDB dle 8. 12. 2022 (doklad č. 22-803-00012)

**Smlouvy nájemní Nájemní smlouva – pronájem pozemků ze dne 1. 5. 2022**

- předmět nájmu: pozemky parc. č. 21 a parc. č. 33/2 o výměře dohromady cca 70 m<sup>2</sup> zapsané na LV č. 1 pro k.ú. Salaš u Velehradu k užívání za účelem průchodu k nemovitosti nájemců
- sjednána doba určitá od 1. 5. 2022 do doby dokončení stavby – kolaudace nemovitosti ve vlastnictví nájemců a nájemné ve výši 700,00 Kč za kalendářní rok
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6-20Z/2022 dne 26. 4. 2022

**Nájemní smlouvy – pronájem pozemků ze dne 1. 5. 2022**

- předmět nájmu: část skladu budovy č.p. 116 na parc. č. 510 o výměře cca



- 20 m<sup>2</sup> zapsané na LV č. 1 pro k.ú. Salaš u Velehradu k užívání za účelem skladování stavebního materiálu
- sjednána doba určitá od 1. 5. 2022 do 30. 4. 2023 a nájemné ve výši 5 000,00 Kč za kalendářní rok
  - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5-20Z/2022 dne 26. 4. 2022

**Dodatek Nájemní smlouvy** ze dne 19. 5. 2022

- byl změněn článek IV. Doba trvání nájmu a jeho ukončení, odst. 4.1, kdy se prodlužuje doba trvání nájmu o jeden rok, tj. do 31. 5. 2023 s možností následného prodloužení, které bude dohodnuto dodatkem k této smlouvě.

**Smlouvy o dílo**

Kontroly byla předložena:

**Smlouva o dílo č. 1/2021** uzavřená se zhotovitelem Tritius Solutions a.s. dne 5. 1. 2022:

- předmětem smlouvy bylo provedení instalace a konfigurace knihovnického systému Tritius v rámci instance knihovnického systému Tritius, jeho licenci vlastní a provozuje Regionální knihovna B.B. Buchlovana Uherské Hradiště pověřená regionálními funkcemi, a dále volitelně převod dat ze stávajícího systému Clavius(Clavius REKS).
- cena za provedené dílo a následný roční udržovací poplatek sjednán ve výši 1 815,00 Kč

**Smlouva o dílo** uzavřená se zhotovitelem IČO 72296607 dne 10. 10. 2022

- předmět smlouvy: provedení stavby "Vestavba bytu místo lékařské ordinace - Obecní dům stará škola č.p. 3"
- sjednána cena díla ve výši 393 766,00 Kč s DPH a doba plnění od 1. 2. 2023 do 30. 4. 2023

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

Zastupitelstvo obce schválilo:

- usnesením č. 3-19/N/2022 ze dne 2. 2. 2022 **prodej pozemku** parc. č. 1065/5 (387 m<sup>2</sup>) v k.ú. Salaš u Velehradu za cenu 800,00 Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 309 600,00 Kč
- **Kupní smlouva** uzavřena dne 14. 2. 2022, právní účinky vkladu k 22. 2. 2022
- **Pozemek** vyřazen z účetní a majetkové evidence dne 22. 2. 2022 (doklad č. 22-020-00004)
- usnesením č. 4-19Z/2022 ze dne 2. 2. 2022 prodej pozemku parc. č. 1065/6 (166 m<sup>2</sup>) v k.ú. Salaš u Velehradu za 800,00 Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 132 800,00 Kč
- **Kupní smlouva** uzavřena dne 14. 2. 2022, právní účinky vkladu k 4. 4. 2022
- Pozemek vyřazen z účetní a majetkové evidence dne 4. 4. 2022 (doklad č. 22-020-00008)
- usnesením č. 3-21Z/2022 a 4-21Z/2022 ze dne 23. 6. 2022 prodej části pozemku parc. č. 480 (díl a - 69 m<sup>2</sup>, díl c - 7 m<sup>2</sup>) v k.ú. Salaš u Velehradu za cenu 200,00 Kč/m<sup>2</sup>, tj. 15 200,00 Kč
- **Kupní smlouva** uzavřena dne 9. 9. 2022, právní účinky vkladu k 21. 9. 2022
- Přecenění pozemku zaúčtováno dne 2. 9. 2022 (doklad č. 22-020-00017)

Dále byla předložena:

- **Kupní smlouva** ze dne 7. 2. 2022 na prodej pozemku parc. č. 286/6, ostatní plocha (50 m<sup>2</sup>) v k.ú. Salaš u Velehradu za cenu 100,00 Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem 5 000,00 Kč
- schválena usnesením č. 2-17Z/2021 zastupitelstva obce dne 19. 10. 2021



- Právní účinky vkladu k 10. 2. 2022, pozemek vyřazen z účetní a majetkové evidence dokladem č. 22-020-00002 dne 10. 2. 2022
- **Kupní smlouva** ze dne 31. 1. 2022 na koupi dvou zásahových obleků DEVA Patriot na kupní cenu v celkové výši 16 000,00 Kč

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. Obec Salaš splácela v roce 2022 úvěry z předešlých let - uhrazené splátky dl. přijatých půjček ve výši 1 399 250,00 Kč (pol. 8124). Účet 451 – Dlouhodobé úvěry vykazoval k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši **7 13 722,58 Kč (AU 0010)**. Úvěr evidovaný na AU 0000 (Jednota) byl předčasně splacen mimořádnou splátkou, účet vykazoval k 31. 8. 2022 nulový zůstatek.

#### Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Dne 30. 3. 2022 byla uzavřena se společností EG.D., a.s. **Smlouva č. OT-001030069751/002-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene** na pozemku p.č. 690/2 v k.ú. Salaš u Velehradu zapsaný na LV č. 1 pro k.ú. Salaš u Velehradu

- předmětem smlouvy je závazek smluvních stran uzavřít smlouvu o zřízení věcného břemene za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN v rámci stavby „Salaš, Velgo, úpr. DS“, a to za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,00 Kč
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9-19Z/2022 dne 2. 2. 2022

Dne 24. 11. 2022 byla uzavřena s Lesy České republiky, s.p. **Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě** (obec jako oprávněná) na pozemcích parc. č. 1161, ostatní plocha - ostatní komunikace a parc. č. 119, ostatní plocha - ostatní komunikace v k.ú. Salaš u Velehradu blíže vymezené v geometrickém plánu č. 710-18/2022 za účelem zřízení a provozování vedení veřejného osvětlení, rozhlasu a sloupy veřejného osvětlení a s tím související právo vstupu oprávněného ze služebnosti inženýrské sítě či jeho dodavatelů za účelem údržby a provádění jeho oprav.

- schváleno dne 15. 9. 2022 usnesením č. 3-22Z/2022 uzavření Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě s Lesy České republiky, s.p.
- právní účinky vkladu k 1. 12. 2022

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 12. 2022 schválilo usnesením č. 13-2Z/2022 uzavření **Smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-14330062429/001-ADS** se společností EG.D. na kabelové vedení pro stavbu domu manželů B., smlouva nebyla do 31. 12. 2022 uzavřena.

#### Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou zástavní smlouvu. Ke dni 31. 12. 2022 zůstává v platnosti Smlouva o zástavě nemovitosti ze dne 26. 2. 2018 (Bývalá škola - č.p. 3) u Komerční banky, v účetnictví rozlišeno na AU 021 0211 – Bývalá škola č.p. 3 v hodnotě brutto 15 633 499,80 Kč. Dne 21. 9. 2022 došlo k výmazu zástavního práva k budově bývalé Jednoty č.p. 116 v hodnotě brutto 2 417 653,00 Kč. Bylo doloženo Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-5737/2022-711.



<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	<p>Obec Salaš zveřejnila do 31. 12. 2022 tyto záměry:</p> <p><b>Záměr - pronájem části pozemku</b> parc. č. 21 a 33/2 v k.ú. Salaš u Velehradu - cca 70 m<sup>2</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněno na úřední desce od 17. 1. 2022 do 2. 2. 2022</li> </ul> <p><b>Záměr - pronájem části pozemku</b> parc. č. 908/1 a 897/3 v k. ú. Salaš u Velehradu - cca 60 m<sup>2</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněno na úřední desce od 31. 3. 2022</li> </ul> <p><b>Záměr - pronájem části skladovacích prostor</b> v budově č.p. 116, která je součástí parc. č. 510 v k.ú. Salaš u Velehradu - cca 20 m<sup>2</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněno na úřední desce od 31. 3. 2022</li> </ul> <p><b>Záměr - prodej části pozemku</b> parc. č. 481 v k.ú. Salaš u Velehradu - 76 m<sup>2</sup>, který vznikl oddělením dle geometrického plánu č. 712-18/2022</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněno na úřední desce od 6. 6. 2022 do 23. 6. 2022</li> </ul> <p><b>Záměr - prodej mostu na točnu</b>, který spojuje komunikaci parc. č. 101 a parc. č. 812 v k.ú. Salaš u Velehradu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zveřejněno na úřední desce dne 29. 8. 2022</li> </ul>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec Salaš v průběhu roku 2022 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.</p> <p>Byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na služby mimo režim tohoto zákona na akci "Vestavba bytu místo lékařské ordinace - Obecní dům stará škola č.p. 3"</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lhůta pro podání nabídky stanovena do 12. 9. 2022 ve 12:00 hodin</li> <li>- byli osloveni 4 dodavatelé, z nichž 3 předložili nabídku</li> <li>- hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, kterou předložil účastník IČO 72296607 - 393 766,00 Kč s DPH</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřena dne 10. 10. 2022</li> </ul>
<b>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	<p>Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 <b>nebyly zjištěny</b> chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.</p>
<b>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</b>	<p>V obci <b>není volena rada</b>, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starostka obce.</p>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p>V kontrolovaném období se uskutečnila <b>4 veřejná zasedání zastupitelstva obce</b> pro volební období 2018 – 2022 dne 2. 2., 26. 4., 23. 6. a 15. 9. 2022. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starostka a zapisovatelka. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.</p>



Dne **17. 10. 2022** se uskutečnilo **ustavující zasedání** zastupitelstva obce pro volební období 2022 – 2026, na kterém byla zvolena starostka (jako uvolněný člen) a místostarosta (jako neuvolněný), byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor a výbory pro kulturu a sport, pro životní prostředí a vzdělávání a stavební včetně jejich předsedů a členů, byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva (místostarosta a předsedové výborů). Usnesením č. 6-2/2022 ze dne 12. 12. 2022 byli zvoleni další dva členové kontrolního výboru, který tak bude pětičlenný.

Dne 12. 12. 2022 se uskutečnilo další veřejné zasedání nově zvoleného zastupitelstva obce. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starostka, místostarosta a zapisovatel. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 12. 2021 schválilo usnesením č. 4-18Z/2021 zřízení **Fondu obnovy majetku** v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb. Současně byl vydán vnitřní předpis "Fond oprav", který stanovil pravidla tvorby a použití fondu. Fond bude sloužit především na opravu, modernizaci vodovodu a kanalizace v majetku obce. V roce 2022 nebyl Fond obnovy majetku tvořen ani čerpán. O finančním krytí fondu je účtováno v rámci běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-5119721/0710 (účet 231 0011).

**Právo provádění dalších kontrol**

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

**Rozpočtová odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2019 10 531 tis. Kč

2020 8 397 tis. Kč,

2021 9 425 tis. Kč

2022 9 449 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši **9 450,50 tis. Kč**.

Dluh k 31. 12. 2022 – dlouhodobý úvěr (účet 451) ve výši 7 135,72 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 75,51 %.

**5% rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 73 271,00 Kč.**

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka obce** sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3-20Z/2022 dne 26. 4. 2022 s výrokem bez výhrad, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Výkaz hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce. Kontrole byl doložen Protokol



o schválení účetní závěrky za rok 2021. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření minulých účetních období ve výši 1 455 611,05 Kč (doložen vnitřní doklad č. 22-007-00004 ze dne 27. 4. 2022).

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.***

***b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

**III. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2022**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2022**

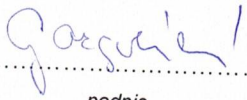
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	77,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,72 %

**V. Dluh územního celku překročil o 73 271,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Salaš dne 14. února 2023

Ing. Ludmila Garguláková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


  
.....  
podpis

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

Jitka Točková, starostka obce Salaš, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neohospodařil s majetkem státu, neručil 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 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 14. února 2023

Jitka Točková  
starostka

  
.....  
podpis

**OBEC SALAŠ**  
Salaš č. 85  
687 06 VELEHRAD  
IČ: 00362417

1 x obdrží: Obec Salaš

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

Příloha č. 1:



Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	6 020 000,00	8 126 710,00	8 125 889,73
Nedaňové příjmy	410 000,00	510 440,00	510 064,57
Kapitálové příjmy	400 000,00	462 600,00	462 600,00
Přijaté transfery	170 000,00	350 250,00	950 244,71
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>9 450 000,00</b>	<b>10 048 799,01</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	5 500 000,00	6 491 400,00	6 189 042,06
Kapitálové výdaje	300 000,00	1 208 600,00	470 395,19
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>5 800 000,00</b>	<b>7 700 000,00</b>	<b>6 659 437,25</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-1 200 000,00</b>	<b>-1 750 000,00</b>	<b>-3 389 361,76</b>