

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Salaš
Salaš č. p. 85
687 06 Velehrad

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. dubna 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11732/2024/2024	KUSP 50720/2023 IA

Zpráva č. 248/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Salaš, IČO: 00362417
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 12. 2023 - 21. 12. 2023 (dílčí přezkoumání)
19. 4. 2024 (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 2. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Salaš
Salaš č. p. 85
687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovaly:
starostka Jitka Točková
účetní Alena Hábllová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Obec zveřejnila návrh rozpočtu od 25. 11. 2022 do 12. 12. 2022 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh obsahoval náležitosti dané §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Salaš na rok 2013 byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2023 - 5/2023 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p><u>Rozpočtová opatření byla schválena usneseními zastupitelstva obce:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 1/2023 č. 8-3Z/2023 ze dne 1. 3. 2023 • 2/2023 č.4-4Z/2023 ze dne 29. 5. 2023 • 4/2023 č. 5-6Z/2023 ze dne 12. 9. 2023 • 5/2023 č. 5-7Z/2023 ze dne 7. 12. 2023. <p>U rozpočtového opatření č. 3 došlo ke změně rozpisu rozpočtu beze změny závazných ukazatelů</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 99,66 %, ve výdajové části na 87,35 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Obec Salaš vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p> <p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3-2Z/2022 dne 12. 12. 2022 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 9.500.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.000.000,- Kč. Přebytek ve výši 1.500.000,- Kč spolu s přebytkem hospodaření minulých let (pol. 8115) ve výši 1.211.000,- Kč budou použity k úhradě splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 2.711.000,- Kč (pol. 8124). Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 v celkové výši 4.802.458,54 Kč.</p> <p><i>Jako závazné ukazatele byly zvoleny daně z příjmů ve výši 3.710.350,- Kč, daně ze zboží a služeb ve výši 4.500.000,- Kč, daně a poplatky 461.750,- Kč, majetkové daně 190.000,- Kč, nedaňové příjmy 426.000,- Kč, kapitálové příjmy ve výši 100.000,- Kč a přijaté transfery ve výši 111.900,- Kč, u výdajů závazné ukazatele odvětvové členění rozpočtové skladby.</i></p>

Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2023 od 12. 12. 2023 do 31. 12. 2023 **v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatele příspěvkové organizace, nestanovuje v rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele pro PO.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2026 od 16. 11. 2021 do 14. 12. 2021, na období **2024 – 2026** od 25. 11. do 31. 12. 2022 **v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu obce Salaš na období 2023 – 2026 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5-18Z/2021 dne 13. 12. 2021, na období 2024 – 2026 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4-22Z/2022 ze dne 12. 12. 2022 a byl zveřejněn **v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny **v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 3. 2023 do 8. 6. 2023 způsobem umožňujícím dálkový přístup **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2-4Z/2023 dne 29. 5. 2023 bez výhrad **v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Obec Salaš zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 8. 6. 2023 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a na úřední desce je uvedeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Základní běžné účty:

- **ZBÚ č. 12925721/0100 vedený u KB, a. s.,** předmětem kontroly byly denní výpis při pohybu č. 126, 131, 132, 135 a 139 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur přijatých v měsíci srpnu 2023 zaevidovaných pod č. 23-001-00177 až 23-001-00197, denní výpis při pohybu č. 159 ze dne 30. 9. 2023 a č. 205 pro ověření zůstatků účtu k 31. 12. 2023.
- **Dotace č. 94-5119721/0710 vedený u ČNB** – výpisy č. 1 a 9 v návaznosti na přijetí dotace na volby prezidenta ČR, na ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023.

Termínovaný vklad

- **KB a. s. č. 94-7625200637-** potvrzení o zůstatku účtu k 31. 12. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč.
Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu s KB a. s. byla uzavřena dne 4. 10. 2023, první vklad dne 4. 10. 2023 do 4. 10. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč (doložen příkaz k úhradě a výpis z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100, automatická obnova, 3 měsíce. Zřízení termínovaného vkladu schváleno usnesením ZO č. 3-6Z/2023 ze dne 12. 9. 2023.

Úvěrový účet:

- **u KB, a. s. č. 35-1396371557,** předložen výpis vlastní za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 v návaznosti na ověření úhrady splátek úvěru dle Smlouvy o úvěru, úhradu mimořádné splátky ve výši 2.000.000,- Kč a zůstatku nesplaceného úvěru k 31. 12. 2023 – více viz Smlouvy o úvěru .

Dohoda o hmotné odpovědnosti Dohoda o hmotné odpovědnosti byla s ekonomkou obce uzavřena dne 13. 11. 2018. Na základě uzavřené dohody převzala zaměstnankyně odpovědnost za výši pokladního zůstatku a za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl bez jeho zavinění. Další podmínky odpovědnosti vyplývají z ustanovení zákoníku práce a dalších pracovněprávních předpisů

Evidence majetku Byla vedena programem KEO4. Evidence obsahovala předepsané náležitosti vč. data zařazení.

Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán v celkové výši 1.186.641,72 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 289.836,720 Kč, v kontrolovaném období bez pohybu na účtu.

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 896.805,- Kč, k 1. 1. 2023 vykázán zůstatek 603.155,- Kč, **přírůstek ve výši 293.650,- Kč** – pořízení pasportu místních komunikací v hodnotě 35.000,- Kč, pasportu svislého dopravního značení v hodnotě 20.000,- Kč a dokončení územního plánu 2023 v hodnotě 238.650,- Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 66.064.992,95 Kč na účtech:

031 – Pozemky v hodnotě 8.755.493,64 Kč – počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 8 740 710,89 Kč, **přírůstek ve výši 27.960,25 Kč a úbytek 13.177,50 Kč** – více viz. smlouvy o převodu majetku.

032 – Kulturní předměty v hodnotě 85.280,- Kč – jednalo se o nástěnný znak obce v hodnotě 21.996,- Kč inv. č. 3201, 4 ks venkovní vlajky v celkové hodnotě 15.284,- Kč (inv. č. 3202 – 3205), 8 ks obrazů Salaš v celkové hodnotě 8.000,- Kč (inv. č. 3206 – 3213) a 2 ks kamenný křížů Drahy a Dolina v celkové hodnotě 40.000,- Kč (inv. č. 3214 a 3215).V kontrolovaném období bez pohybu.

021 – Stavby v hodnotě 49.462.657,18 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 48 637 815,78 Kč Kč, **přírůstek ve výši 824.841,40 Kč** – technické zhodnocení obecního domu Stará škola č. p. 3 ve výši 510.545,10 Kč (inv. č. 1005), technické zhodnocení chodníku na hřbitově v hodnotě 198.876,- Kč (inv. č. 2042), přístřešek na hřišti v hodnotě 104.954,30 Kč (inv. č. 2109), 2 vodovodní přípojky

v hodnotě celkem 10.466,- Kč (inv. č. 2111 a 2112).

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory v hodnotě 4.046.776,75 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 2 635 706,17 Kč, **přírůstek ve výši 1.588.485,58 Kč** osobní automobil škoda Octavia v hodnotě 288.315,58 Kč (inv. č. 4017), čtyřkolka Gladiátor v hodnotě 650.670,- Kč (inv. č. 4018), multikára elektro Selvo v hodnotě 598.950,- Kč (inv. č. 4019) a čtyřkolka POLARIS v hodnotě 50.550,- Kč (inv. č. 4020). **Úbytek ve výši 177.415,- Kč** – vyřazení automobilu Škoda Octavia (inv. č. 4016).

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.064.352,48 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 2 900 629,49 Kč, **přírůstek 295.790,41 Kč** – doloženo přehledem pořízeného majetku podle inventárních čísel za období 1 – 12/2023, **úbytek ve výši 132.067,42 Kč** – doloženo hromadnými protokoly o vyřazení č. 1 a 2, obsahovaly inventární číslo, název majetku, účet, datum zařazení a vyřazení majetku a zůstatkovou cenu včetně důvodu vyřazení– bez rozdílu.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 650.432,90 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 461.590,- Kč Kč, **přírůstek 853.381,70 Kč**, **úbytek ve výši 664.538,80 Kč** – zařazení do majetku na účet 021 přístřešek na hřišti v hodnotě 104.954,30 Kč, technické zhodnocení obecního domu Stará škola č. p. 3 ve výši 510.545,10 Kč, oprava dveří v obecním domě v hodnotě 8.034,40 Kč, odkoupené pozemky v hodnotě 25.700,- Kč, zařazení vozíku na gril v hodnotě 3.447,- Kč na účet 028 a odúčtování nesprávně zaúčtované opravy mostu v hodnotě 11.858,- Kč (správně přeúčtováno na 518)

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena programem KEO4 – poplatky a příjmové agendy. Neuhrazené odběratelské faktury jsou evidovány v knize odběratelských faktur.

Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 338.905,- Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 9,059,- Kč – byl zde vykázány uhrazené:

- nájem z pozemku ve výši 360,- Kč
- nájem JEDNOTY Velehradskou stavební s. r. o.ve výši 8.699,- Kč

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 158.060,- Kč – jedná se o uhrazené krátkodobé zálohy na dodávky elektrické energie E.ON

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 9.454,- Kč, z toho nedoplatek:

- místního poplatku za svoz TDO ve výši 9.154,- Kč (3150301 = 4.904,- Kč, 3150310 =1.550,- Kč a 3150311 = 2.800,- Kč)
- poplatku ze psů ve výši 300,- Kč

316 – Poskytnuté finanční návratné výpomoci krátkodobé ve výši 158.392,- Kč – zápůjčka finančních prostředků Mikroregionu Buchlov na úhradu nákladů zápůjčitele v rámci projektu „Předcházení vzniku komunálních odpadů Mikroregionu Buchlov“ na základě Smlouvy o zápůjčce finančních prostředků uzavřené dne 13. 11. 2023.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 3.940,- Kč, z toho:

- 3.200,-Kčvěcné břemeno
- přeplatek ve výši 540,- Kč

- mylná platba ve výši 200,- Kč uhrazená společnosti SEND Předplatné spol. s. r. o., Praha (žádost o vratku mylné platby zaslána dne 3. 1. 2024)

Evidence poplatků Usnesením zastupitelstva obce Salaš č. 7-ZZ/2022 ze dne 12. 12. 2022 byla na základě § 14 zákona 565/1990 Sb., o místních poplatcích v platném znění a v souladu s § 10 písm. d) a § 84 odst. 2 písm. h) zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění vydána **Obecně závazná vyhláška obce Salaš o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2023.**

Vyhláškou byl zaveden místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství. Poplatníkem je fyzická osoba přihlášená v obci, vlastník movité věci – bytu, rodinného domu nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, která je umístěna na území obce.

Poplatkovým obdobím poplatku je kalendářní rok, poplatek stanoven ve výši 750,- Kč. Poplatek je splatný jednorázově nejpozději do 15. dne měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém poplatková povinnost vznikla. Osvobození a úlevy od poplatku jsou uvedeny v čl. 7 OZV.

Kontrola poplatků za svoz TDO a ze psů

Příjmy za svoz TDO

Fin 2-12 M za 12/2023 příjmy poplatky za TDO (pol. 1345).....	320.487,- Kč
příjem ze zrušených místních poplatků (pol. 1349).....	550,- Kč
<u>příjmy z poplatků za svoz TDO (315 0301 - 3150311).....</u>	<u>311.910,- Kč</u>
rozdíl.....	0,- Kč

Nedoplatek k 1. 1. 2023 na účtu 315 0310 a 315 0311.....	7.423,- Kč
<u>Předpis na 315 0311, 0310 a 0311 celkem.....</u>	<u>322.201,- Kč</u>
Celkem k úhradě.....	329.624,- Kč
<u>Příjmy za TDO.....</u>	<u>321.037,- Kč</u>
Nedoplatek k 31. 12. 2023	17.714,- Kč

příjmy za poplatky za psy (pol. 1341) celkem.....	8.400,- Kč
<u>příjmy z poplatků ze psů (315 001).....</u>	<u>8.400,- Kč</u>
rozdíl.....	0,- Kč

Evidence závazků Vedena programem KEO4 - poplatky a příjmové agendy. Neuhrazené dodavatelské faktury jsou evidovány v knize dodavatelských faktur.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 4.436.179,58 Kč na účtu:

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 4.452.322,58 Kč – jednalo se o zůstatek nesplaceného úvěru - více viz smlouvy o úvěru.

459 – Ostatní dlouhodobé závazky vykázány ve výši 10.857,- Kč – vratná kauce na byt

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 372.685,56 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 208,- Kč, měl být vykázán zůstatek ve výši 208 Kč – dodavatelská faktura zaevidovaná pod č. 23-001-00284 ověřený na KDF – Sdružení měst a obcí, členský příspěvek – ověřeno na knihu došlých faktur - bez rozdílu,

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 9.411,- Kč, z toho:

- záloha na vodné a stočné Stará škola ve výši 2.353,- Kč
- zálohy na vodné a stočné byty ve výši 7.058,- Kč

331 – Zaměstnanci ve výši 144.484,- Kč – jedná se o předpis mezd za prosinec 2023 - doloženo podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 43.231,- Kč, z toho:

- za organizaci 34.252,- Kč
- za zaměstnance 8.979,- Kč

337 – Zdravotní pojištění ve výši 20.764,- Kč, z toho

- za organizaci ve výši 13.840,- Kč
- za zaměstnance 6.924,- Kč

342 – Ostat. Daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 13.832,- Kč, z toho:

- daň zálohová z mezd ve výši 11.470,- Kč
- daň srážková 2.362,- Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7.044,56,- Kč – vratka nedočerpané neinvestiční dotace na volby prezidenta ČR provedená v lednu 2024

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 4.104,- Kč – z toho:

- zákonné pojištění z mezd 1.075,- Kč
- exekuce 3.029,- Kč.

Faktura

Předmětem kontroly byly **dodavatelské faktury přijaté v měsíci srpnu 2023** zaevidované v KDF pod č. **23-001-00177 – 23-001-00197** v návaznosti na jejich náležitosti, úhrady na bankovní výpisy, namátkově provedena kontrola dodržování položek rozpočtové skladby.

Dodavatelské faktury byly zakládány samostatně, číslovány souvislou číselnou řadou, doloženy likvidačními lístky opatřenými podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a účtovacím předpisem s přípravou platby (účtování na pol. rozpočtové skladby).

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem KEO4, předložena za období 12/2023, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola bylo předloženo:

Vnitřní směrnice obce Salaš pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, účinnost od 1. 1. 2018.

- Plán inventur zpracovaný podle směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Jmenování inventarizační komise k řízení a kontrole a provedení inventarizace majetku obce v počtu 9 členů
- Prezenční listina o absolvování školení členů IK dne 7. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 – doporučení – aktualizovat skladové karty pro zásoby dřeva, bez zjištěných inventarizačních rozdílů a bez přijatých opatření.

- Seznam inventurních soupisů (soupisy č. 1 až 39) Hromadné protokoly č. 1/2023 a 2/2023 o vyřazení majetku.

Kontrolovány byly soupisy o provedení fyzické a dokladové inventarizaci u všech rozvahových účtů. Stav majetku uvedené na soupisech k 31. 12. 2023 souhlasily se zůstatky uvedenými v rozvaze za období 12/2023.

Kniha došlých faktur

Předložena za období 1 – 12/2023, zpracována programem KEO4, obsahovala potřebné náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 23-001 - 00001 až 23-001-00303 a vyúčtované zálohové faktury č. 23-015-00001 až 23-015-00015. **K 31. 12. 2023 nebyla uhrazena dodavatelská faktura dodavatelská faktura zaevidovaná pod č. 23-001-00284 – Sdružení měst a obcí, členský příspěvek ve výši 208,- Kč – vykázána na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.**

Kniha odeslaných faktur

Zpracována programem KEO4, předložena za období od 1. 1. do 31. 12. 2023, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo vystaveno a zaevidováno 21 odběratelských faktur pod č. 23-002-0001 až 23-002-00025. **K 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny vydané faktury.**

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno 7 členné zastupitelstvo obce, počet obyvatel k 1. 1. 2022 – 412.

Dne 17. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání usnesením č. 13-1Z/2022 v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona 128/2000 Sb., v platném znění odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva:

- místostarosta 6.000,- Kč
- předsedové výborů 2.000,- Kč

V souladu s § 77 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona 128/2000 Sb., v platném znění stanoví, že měsíční odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva se budou poskytovat ode dne složení slibu, a to i v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát. V případě nového zvolení do funkce bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO os. č. 15, 25, 116, 131, 142 a 145 na mzdové listy za 1 – 12/2023 - odměny byly vyplaceny ve schválené výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády.

Odměna uvolněné starostky os. č. 1 byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb.

Usnesením zastupitelstva obce č. 14-2Z/2022 ze dne 12. 12. 2022 bylo schváleno uzavření pracovně právního vztahu s neuvolněným zastupitelem os. č. 25 - Dohoda o provedení práce. Dohoda byla uzavřena dne 2. 1. 2023 na dobu určitou od 2. 1. 2023 do 31. 12. 2023 na pomoc v obci v rozsahu 300 hodin, odměna sjednaná ve výši 160,- Kč/hod.

Pokladní doklad **Příjmy a výdaje v hotovosti** byly vybírány a vypláceny na základě **příjmových a výdajových pokladních dokladů** zpracovaných programem KEO4, doklady byly v kontrovaném období číslovány jednou souvislou číselnou řadou od č. 23-701-00001 – 23-701-00400.

Byla provedena **kontrola pokladních dokladů za září 2023 č. d. 23-701-00368 – 23-701-00400** v návaznosti na náležitosti pokladních dokladů, doložení výdajů prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku. **Všechny účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.** Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Pokladní deník Pokladní operace v hotovosti byly průběžně zapisovány do **pokladního deníku** zpracovaného programem KEO4, deník byl uzavírán měsíčně, deník obsahoval předepsané náležitosti.

Konečný zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 činil 20.602,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261, poslední zápis VPD č.23-701-00509 ze dne 23. 12. 2023 – občerstvení – setkání u vánočního stromu v hodnotě 3.694,- Kč.

Příloha rozvahy Zpracovaná a do CSÚIS zaslána dne 15. 2. 2024 za období 12/2023, obsahuje vysvětlení a doplnění, informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5, příloha obsahuje též doplňující informace k fondům účetní jednotky, dále k položce A.II.3. Stavby a A.II.1. Pozemky ve výkazu rozvahy a doplňující informace k položce A.II.4 Náklady z přecenění reálnou hodnotou a B.II.4 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty v souladu s písm. c) § 18 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha Rozvaha byla zpracována programem GordicKEO4 a zaslána do CSÚIS dne 15. 2. 2024 za období 12/2023, obsahovala předepsané náležitosti.

Aktiva v celkové výši 53 200 411,62 Kč byla rovna pasívům celkem. Stálá aktiva byla vykázána brutto ve výši 68.579.634,67 Kč, netto 48.900.403,45 Kč, korekce stálých aktiv v celkové výši 19.679.231,22 Kč, z toho:

- ✓ *korekce dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 774.777,72 Kč účtu 018 ve výši 289.836,72 Kč a účtu 019 ve výši 484.941,- Kč*
- ✓ *korekce dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 18.904.453,50 Kč, z toho 14.291.910,22 Kč účtu 021, 1.548.190,80 Kč účtu 022 a 3.064.352,48 Kč účtu 028.*

Korekce dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku byly rovny oprávkám na účtech 078, 079, 081, 082 a 088 – ověřeno na hlavní knihu za období 12/2023.

Oběžná aktiva brutto vykázána ve výši 4.314.417,97 Kč, oběžná aktiva netto vykázána ve výši 4.300.008,17 Kč, korekce oběžných aktiv vykázána ve výši 14.409,80 Kč:

korekce účtu 311 (oprávky 10.259,- Kč zaúčtované na účtu 194)
korekce účtu 315 (oprávky 4,150,80 Kč zaúčtované na účtu 192)
vykázané oprávky odpovídaly korekcím vykázaným v rozvaze.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 1.328.000,- Kč na účtu:

069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek, – jednalo se o 666 ks akcií SVK, vlastnictví akcií doloženo Hromadnou akcií č. 182091-182756 vydanou pro Obec Salaš, IČO 00362417 dne 6. 10. 2003 a o 489 ks akcií SVKu, vlastnictví doloženo Hromadnou akcií č. 557768 – 558256 vydanou pro obec Salaš. 489 ks akcií bylo obci vloženo do majetku na základě Smlouvy o splacení vkladu uzavřené dne 29. 8. 2011. Tento vklad byl schválen valnou hromadou společnosti, jímž splácí emisní kurs nově upsaných kmenových akcií na jméno s omezenou převoditelností v listinné podobě o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč. Dále hromadou akcií SVK ze dne 18. 9. 2014 je obec vlastníkem dalších 173 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč – doložena Smlouva o upsání akcií uzavřená dne 12. 8. 2014 na základě usnesení představenstva společnosti ze dne 17. 7. 2014 o zvýšení základního kapitálu upisováním nových akcií. Akcie jsou v účetnictví obce vedeny v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví v pořizovací hodnotě.

Oběžná aktiva vykázána v celkové výši 4.314.417,97 Kč, z toho:**Zásoby vykázány ve výši 115.081,85 Kč na účtu:**

112 - materiál na skladě ve výši 60.971,65 Kč

123 – výrobky ve výši 54.110,20 Kč

Krátkodobé pohledávky ve výši 384.944,- Kč - viz evidence pohledávek.

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 3.814.392,12 Kč na účtech:

244 – Termínované vklady krátkodobé ve výši 2.000.000,- Kč

- u KB a. s. č. KB a. s. č. 94-7625200637/0100

231 – Základní běžný účet obce ve výši 1.789.491,25, a to:

- u KB a. s. č. 12925721/0100 ve výši 1.535.841,55 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 205
- účtu u ČNB č. 94-5119721/0710 ve výši 253.649,70 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 12 – bez rozdílu.

263 – Ceniny v hodnotě 4.298,87 Kč – z toho:

- 1.403,- Kč jsou poštovní známky (20 ks x 27 Kč a 3 ks x 23 Kč)
- 1.517,34 Kč turistické známky (57 ks)
- 2.172,53 Kč sběratelské karty (103 ks)

261 – Pokladna ve výši 20.602,- Kč – pokladní zůstatek k 31. 12. 2023 – viz. Pokladní deník.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2023.

Dodavatelské faktury byly opatřeny dokladem o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetní doklady byly zakládány v členění na pokladní doklady příjmové a výdajové, faktury přijaté, vydané, vnitřní účetní doklady byly zakládány u bankovních výpisů, byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 17. 10. 2022.**

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2023:

Zpracován programem KEO4 a do CSÚIS zaslán dne 22. 2. 2024, předložen za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Daňové příjmy	9.234.413,82
Nedaňové příjmy	621.109,51
Kapitálové příjmy.....	43.790,-
Přijaté dotace	3.438.100,-
Příjmy celkem	13.337.413,33
Konsolidace příjmů (pol. 4134).....	2.605.000,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	10.732.413,33

Běžné výdaje	9.289.545,76
Kapitálové výdaje	2.372.442,86
Výdaje celkem.....	11.661.988,62
Konsolidace výdajů (pol.5348).....	2.605.000,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	9.056.988,62

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	1.675.424,71
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....	4.802.458,54
-uhraz. splátky dlouhodob. příj. půjč. prostř.(8124).....	-2.710.400,-
+Pokladna.....	22.008,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023.....	1.789.491,25 Kč byl
souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem ZBÚ u KB a. s. č.	12925721/0100 ve výši 1.535.841,55 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č.
205 a účtu u ČNB č. 94-5119721/0710 ve výši 253.649,70 Kč – ověřeno na	bankovní výpis č. 12 – bez rozdílu.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Sestaven programem KEO4 a odeslán do CSÚIS dne 15. 2. 2024 za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti, v souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Výkaz zisku a ztráty k 31.12. 2023

Náklady celkem	8.087.468,11 Kč
Výnosy celkem.....	10.208.318,17 Kč
Výsledek hospodaření (zisk).....	2.120.318,17 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....	13.110,- Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním...2.133.960,06Kč	

Výsledek hospodaření po zdanění byl k 31. 12. 2023 vykázán v pasivech rozvahy pod písm. C vlastní kapitál bod III , odst. 1 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 2.164.249,- Kč, tj. 26,76 %, odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 1.289.176,- Kč, tj. 15,94 %, náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 1.027.630,84 Kč, tj. 12,71 % a náklady na opravy a udržování ve výši 1.014.134,63 Kč, tj. 12,54 % **celkových nákladů.**

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené DPH (účet 684) - vykázány ve výši 4.361.002,52 Kč tj. 42,72 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) – vykázány ve výši 2.435.928,08 Kč, tj. 23,86% a výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) - vykázány ve výši 1.825.274,80 Kč, tj. 17,88 % a **celkových výnosů**.

Byla provedena kontrola níže uvedených účtů vykázaných ve výkazu nákladů a výnosů k 31. 12. 2023 na položky rozpočtové skladby zaúčtované ve výkazu FIN 2-12 M za 12/2023:

účtu 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1.825.274,80 Kč na pol. 1111, 1112 a 1113

účtu 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2.435.928,08 Kč na pol. 1121 a 1122,

účtu 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 4.361.002,52 Kč na pol. 1211

účtu 686 – výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 204.128,35 Kč na pol. 1511

Darovací smlouvy Obec jako dárcce předložila tři uzavřené darovací smlouvy se Základní školou Velehrad, okres Uh. Hradiště na celkem 11.000,- Kč.

Darovací smlouva uzavřená dne 13. 1. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na lyžařský výcvikový kurz pro žáky z obce Salaš – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100 dne 24. 1. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 11.

Darovací smlouva uzavřená dne 5. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na školu v přírodě pro žáky z obce Salaš – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100 dne 8. 6. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 90.

Darovací smlouva uzavřená dne 15. 8. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč na vybavení žáků z obce Salaš – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100 dne 23. 8. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 136.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V kontrolovaném období poskytla obec Salaš neinvestiční dotace v celkové výši 55.000,- Kč – výdaje rozpočtovány a účtovány na OdPa 3429 pol. 5222. Výdaje byly schváleny v rámci rozpočtu obce usnesením zastupitelstva obce č. 3-ZZ/2022 ze dne 12. 12. 2023.

Dotace byly poskytnuty na základě 3 žádostí o dotaci z rozpočtu obce Salaš a **tří veřejnoprávních smluv č. 1/2023 – 3/2023** uzavřených dne 23. 3. 2023. Výše dotace pro jednotlivé spolky a uzavření VPS bylo schváleno usnesením ZO č. 5 až 7-3Z/2023 dne 1. 3. 2023 v celkové výši 55.000,- Kč.

- VPS 1/2023 SDH..... ve výši 20.000,- Kč
- VPS 2/2023 Mykologickému klubu Salaš.... ve výši 15.000,- Kč
- VPS 3/2023 Cyklistickému klubu Salaš..... ve výši 20.000,- Kč.

Předložené veřejnoprávní smlouvy **obsahovaly náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 38.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, *na účet obce u ČNB č. 94-5119721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 1 – schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023 ve výši 9.400,- Kč usnesením zastupitelstva č. 3-2Z/2022 dne 12. 12. 2022, v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením ZO č. 8-3Z/2023 ze dne 1. 3. 2023 navýšena dotace o +38.600,- Kč bez UZ, v rámci změny rozpisu rozpočtu č. 1/2023 odúčtována z pol. 4111 -38.600,- Kč a navýšena původní částka 9.400,- Kč o +29.200,- Kč s UZ 98008.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 36.445,44 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb ve výši 3.102,44 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 11. 2. 2023 pod č. 20230033 dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. dne 13. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 36*
- ✓ **výdaje na nákup kancelářských potřeb v hodnotě 123,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. 23K500732 vystaveným dne 4. 1. 2023 společností Papír – hračky REMA UH, s. r. o., Uh. Hradiště - *úhrada v hotovosti doložena VPD č. 23-701-00006 ze dne 5. 1. 2023,*
- ✓ **cestovné volby v celkové výši 919,- Kč** – doloženo 1 CP – vyzvednutí hlasovacích lístků, odvoz volebních výsledků – *úhrada provedena v hotovosti dne 30. 1. 2023 – VPD č. 23-701-000024,*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise v celkové výši 3.096,- Kč** – doloženo fakturami č. 4830003192 vystavenými dne 16. 1. 2023 a č. 5238018257 dne 2. 1. 2023 dodavatelem Sodexo Pass Česká republika a. s. Praha - Smíchov za nákup stravenek v celkové hodnotě 1.800,- Kč a 1.296,- Kč - *úhrada ve výši 1.800,- Kč provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. dne 16. 1. 2023 – výpis č. 8, faktura č. 5238018257 hrazena v hotovosti – VPD č. 23-701-00001 dne 2. 1. 2023,*
- ✓ **poštovné ve výši 180,- Kč** - doloženo daňovým dokladem č. 4830003192 vystaveným dne 16. 1. 2023 - *úhrada provedena bezhotovostním převodem dne 16. 1. 2023 – výpis č. 8*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 16.900,- Kč** – předseda 3.200,- Kč, místopředseda 3.100,- Kč, zapisovatelka 3.100,- Kč a 3 x člen volební komise 2.500,- Kč = 7.500,- Kč
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 3.185,- Kč**, tj. 347 ks x 1,- Kč + 347 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 2. 1. 2023

- ✓ **výdaje na odměnu za úklid a přípravu volební místnosti ve výši 4.150,- Kč** – doloženo DPP ze dne 2. 1. 2023
- ✓ **vrátka nedočerpané dotace volby prezidenta z prosince 2022 ve výši 6.588,08 Kč**, *vrátka provedena z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100 dne 11. 1. 2023 – ověřeno na výpis č. 6.*

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 10. 1. 2024, vrátka nedočerpané dotace ve výši 7.044,56 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 12925721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 10. 1. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 7.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 75.700,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 3-2Z/2022 dne 12. 12. 2022*
- **dotaci na realizaci projektu „Vybavení JSDH Salaš“ ve výši 492.000,- Kč, z toho: 37.400,- Kč** neinvestiční dotace zaúčtovaná pod UZ 00020 na pol. 4122 a 454.600,- Kč investiční dotace zaúčtovaná na pol. 4222. Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/3261/2023/KH uzavřené dne 8. 6. 2023. *Dotace přijata na účet obce u KB č. 12925721/0100 dne 25. 10. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 173, rozpočet navýšen rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 4-4Z/2023 ze dne 29. 5. 2023*
- **investiční dotaci na pořízení „Elektrické multikáry“ ve výši 200.000,- Kč** (příjem zaúčtován pod UZ 90505 na pol. 4213 nástroj 170, zdroj 5 – prostředky EU), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy č. 5220300384 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí uzavřené dne 22. 8. 2023, *dotace přijata na účet obce u ČNB č. 94-5119721/0710 dne 20. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 12, rozpočet navýšen rozpočtovým opatřením č. 5 -6Z/2023 ze dne 12. 9. 2023.*

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2023 kapitálové příjmy v celkové výši 43.790,- Kč, zaúčtované na OdPa 3639 pol. 3111 - příjmy z prodeje pozemků.

Dne **31. 7. 2023** uzavřela obec jako prodávající **Kupní smlouvu** na prodej pozemků p. č. 1100/3 o celkové výměře 176 m² – ostatní plocha, ostatní komunikace a p. č. 1221/6 o celkové výměře 230 m² – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Salaš u Velehradu **za sjednanou kupní cenu ve výši 43.790,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB, a. s. č. 12925721/0100 dne 29. 8. 2023 – denní výpis při pohybu č. 140.

Záměr k prodeji byl zveřejněn od 19. 4. 2023 do 29. 5. 2023, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9-4Z/2023 ze dne 29. 5. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 31. 8. 2023 s právními účinky k 9. 8. 2023.

K 31. 12. 2023 byly vykázány výdaje na nákup pozemků ve výši 25.700,- Kč na OdPa 3639 pol. 6130.

Dne 13. 9. 2023 uzavřela obec jako kupující kupní smlouvu na nákup pozemku parc. č. 20 – trvalý travní porost o výměře 395 m² v k. ú. Salaš u Velehradu **kupní cena stanovena ve výši 50,- Kč/m², tj. 23.700,- Kč + 2.000,- poplatek za vklad – úhrada provedena v hotovosti kupní cena dne 12. 10. 2023 – doloženo VPD č. 23-001-000414 a poplatku dne 5. 10. 2023 – doloženo VPD č. 23-001-000407, nákup pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2-6Z/2023 dne 12. 9. 2023, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 26. 10. 2023 s právními účinky ke 4. 10. 2023.**

Darovací smlouvy

Dne 31. 7. 2023 uzavřela obec jako dárce se Zlínským krajem jako obdarovaným **Darovací smlouvu** na části pozemků p. č. 21, p. č. 101 a p. č. 712/2 – vše ostatní plocha oddělený GP č. 694-18/2020 a nově označený jako p. č. 712/6 o výměře 6 m², GP č. 706-2186/2021 a nově označený jako p. č. 101/2 o výměře 529 m² a GP č. 714-2170/2022 a nově označený jako p. č. 206/4 o výměře 65 m² vše v k. ú. Salaš u Velehradu. Pro účely stanovení hodnoty majetku se vychází z ceny vedené v účetnictví dárce v celkové výši 10.995,- Kč. **Záměr ke směně byl zveřejněn od 14. 2. 2023 do 1. 3. 2023, darování pozemků bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4-3Z/2023 dne 1. 3. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 20. 9. 2023 s právními účinky k 8. 8. 2023.**

Dne 31. 7. 2023 uzavřela obec jako obdarovaný se Zlínským krajem jako dárce **Darovací smlouvu** na části pozemků p. č. 206 a p. č. 690/1 – vše ostatní plocha oddělený GP č. 689-18/2020 a nově označený jako p. č. 690/6 o výměře 6 m², p. č. 690/7 o výměře 4 m² a p. č. 690/8 o výměře 7 m², GP č. 553-18/2019 a nově označený jako p. č. 690/5 o výměře 14 m² a GP č. 694-18/2020 a nově označené jako p. č. 690/9 o výměře 42 m² a p. č. 690/11 o výměře 56 m² vše v k. ú. Salaš u Velehradu. Pro účely stanovení hodnoty majetku se vychází z ceny vedené v účetnictví dárce v celkové výši 26.387,- Kč. **Záměr ke směně byl zveřejněn od 7. 2. 2023 do 18. 6. 2023, darování pozemků bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0546/Z18/23 ze dne 19. 6. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 20. 9. 2023 s právními účinky k 8. 8. 2023.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 26. 2. 2018 byla uzavřena smlouva o úvěru reg. Číslo 99019828172 u KB, a. s. na poskytnutí úvěru ve výši 10.000.000,- Kč na rekonstrukci nemovitosti č. p. 3.

Splátky: stanoveny jako měsíční ve výši 59.200,- Kč, první splátka byla uhrazena 31. 1. 2019, poslední splátka ve výši 54.400,- Kč bude uhrazena 31. 1. 2033. **Od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023 bylo uhrazeno na splátkách 2.710.400,- Kč** (splátky 59.200,- x 12 = 710.400,- Kč + mimořádná splátka ve výši 2.000.000,- Kč – uhrazena dne 31. 1. 2023 – ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 35-1593521577). K 1. 1. 2023 činil zůstatek nesplaceného úvěru 7.135.722,58 Kč, po úhradě splátek **činil zůstatek nesplaceného úvěru 4.425.322,58 Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 451.** Zůstatek byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 12 k 31. 12. 2023.

Zajištění úvěru: Smlouvou o zástavě nemovitosti uzavřenou dne 26. 2. 2018 (Bývalá škola - č.p. 3) s Komerční bankou, a. s., v účetnictví zaúčtováno na AU 021 0211 – Bývalá škola č.p. 3 v hodnotě brutto 16.144.044,90 Kč.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

V kontrolovaném období nebylo vypsáno výběrové řízení na veřejnou zakázku.

**Zápisy z jednání
rady včetně
usnesení**

Rada není volena, její pravomoc v obci vykonává v souladu s ustanovením § 99 odst. 2 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění starostka obce.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2026, **1. 3. 2023, 29. 5. 2023, 19. 6. 2023, 12. 9. 2023 a 7. 12. 2023.**

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

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

Fond obnovy majetku

Zřízen usnesením zastupitelstva obce č. 4-18Z/2021 dne 13. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 84, odst. 2 písm. c) zákona 128/2000 Sb., v platném znění, Pravidla tvorby a použití fondu jsou dány vnitřním předpisem „Fond oprav“. Fond bude sloužit na opravu a modernizaci vodovodu a kanalizace v majetku obce. V kontrolovaném období nebyl proveden příděl do fondu a fond nebyl čerpán. K 31. 12. 2023 činil zůstatek fondu 100.000,- Kč.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č.3-4Z/2023 ze dne 29. 5. 2023. Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky**, který obsahoval identifikaci schvalované účetní závěrky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, inventarizační zpráva.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

0,75 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Jitka Točková, starostka obce Salaš prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Salaš dne 19. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ivana Šebestová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 19.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

podpis

1 x obdrží: Obec Salaš

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