

<b>Odbor ekonomický</b> Oddělení kontrolní	Obec Salaš Salaš 85 687 06 Velehrad
---	---

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
8. března 2021	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 36581/2020	KUSP 36581/2020 EKO

**Zpráva č. 260/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Salaš, IČ: 00362417**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.10.2020 - 30.10.2020** (díličí přezkoumání)  
**03.03.2021 - 04.03.2021** (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30.07.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08. 03.2021.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

**Obec Salaš zastupoval:**  
starostka : Jitka Točková  
účetní: Alena Hábllová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> obce Salaš na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce <b>od 12.11. do 2. 12. 2019</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání). Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. <i>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020, <b>neřídilo</b> se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 12. 2020 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým <b>opatřením č. 1.- 8.</b> Rozpočtové opatření č. 1, 2, 3 a 6 byly schváleny starostkou obce na základě schváleného oprávnění zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019 usn. č. 5-5Z/2019 k provádění změn rozpočtu do 200 tis. Kč. Rozpočtové opatření č. 4, 5, 7 a 8 schváleny zastupitelstvem obce.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Provedenou rozpočtovou změnou došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o celkovou částku + 1 600 000,00 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o celkovou částku + 2 400 000,00 Kč.</b> Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p> <p><b>Rozpočet obce Salaš na rok 2020</b> byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3-8Z/2019 dne 2. 12. 2019, jako přebytkový - příjmy ve výši 7 000 000,00 Kč, výdaje 5 700 000,00 Kč, s tím, že přebytek ve výši 1 300 000,00 Kč bude použit k úhradě splátkám úvěru. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2019 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na stacionární (kamenné) úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Salaš <b>není zřizovatelem</b> žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2020 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh <b>Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022</b> byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2018 do 19. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 4-3Z/2018. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022 dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.1.2019).</p>
Závěrečný účet	<p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2020 usnesením č. 2-10Z/2020 <b>schválilo Závěrečný účet obce Salaš za rok 2019</b> bez výhrad. Návrh</p>

závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 27. 4. 2020 do 14. 5. 2020. Schválený závěrečný účet byl dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 5. 2020.

Doporučení: uvést text usnesení... příklad... Projednání závěrečného účtu obce... za rok 2019 se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami... **Důležité je slovo celoroční hospodaření.**

#### Bankovní výpis

**Obec Salaš účtovala v průběhu roku 2020 na následujících bankovních účtech:**

Jednalo se o **běžný účet obce** číslo 12925721/0100 u KB (231 0010) - konečný zůstatek činil **673 142,54 Kč** (ověřeno na výpis č. 203) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet č. 94-5119721/0710 u ČNB (231 0011) - konečný zůstatek činil **206 065,24 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 31. 12. 2020 částku **879 207,78 Kč** (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 56 167,94 Kč.

**Dále obec evidovala zůstatky na účtech:**

**Úvěrový účet** č. 35-1593521577/0100 vedený u KB (451 0010) - zůstatek činil **8 556 522,58 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 12).

**Úvěrový účet** č. 35-1396371557/0100 vedený u KB (451 0000) - zůstatek činil **1 001 450,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 12).

Celkový stav úvěru na **úctu 451** činil k 31.12.2020 částku **9 557 972,58 Kč**.

#### Evidence majetku

**Majetek obce je evidován** na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. 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,- Kč do 40 000,-Kč.

*Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.*

**Na účtu 018** byl evidován DDNM v částce **219 190,30 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu nebyl účtován pohyb.

**Na účtu 019** - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **603 155,00 Kč** - jednalo se o územní plán a pasport kanalizace.

**Stav účtu 021** - stavby činil brutto **46 866 746,62 Kč**, po odpisech v celkové výši 11 270 185,22 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 35 596 561,40 Kč netto. Do evidence na tento účet byl zařazen chodník podél silnice III/4221-III. etapa ve výši 3 492 761,72 Kč.

**Na účtu 022** byl evidován majetek **2 451 698,17 Kč** brutto, po celkových odpisech 757 478,00 Kč činil stav netto částku 1 694 220,17 Kč. Na tomto účtu nebyl účtován pohyb.

**Na účtu 031** pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **8 434 943,39 Kč** obrat evidovaný na straně MD (přírůstek) v částce 78 712,52 Kč - jednalo se o nákup pozemků, rozdělení - nová parcela, bezúplatné nabytí (dar), směna. Na straně Dal (vyřazení) v částce 36 215,44 Kč - změna výměry, prodej, směna, sloučení - zánik parcely.

**DDHM byl na účtu 028** evidován v celkové částce **2 595 304,43 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byl zařazen majetek v celkové částce 91 346,64 Kč. Z evidence byl vyřazen majetek v celkové částce 27 601,63 Kč, což bylo doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2020.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu **041** ve výši **47 190,00 Kč** - územní plán.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu **042** ve výši **1 225 345,26 Kč** doložen dokladovou inventurou. Jednalo se o přeložku u distribuční soustavy, most u točny, kanalizace ČOV v obci, vodovod, atd.

**Stav účtu 069** - ostatní dl. finanční majetek ve výši **1 328 000,00 Kč** - akcie SVak.

*Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2020. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.*

#### Evidence pohledávek

K 31.12.2020 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **111 944,55 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 24 653,70 Kč činil jejich stav Netto částku 87 290,00 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 34 064,55 Kč (nájem pozemků, voda, nájem obecní budovy, nájem ostatní majetek). Byla provedena tvorba i zrušení opravné položky na účtu 194, stav k 31. 12. 2020 ve výši 15 616,18 Kč (korekce).

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 61 280,00 Kč (zálohy za el. energii a plyn)

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16 600,00 Kč – (poplatek za odpad, poplatek za psa). Byla provedena tvorba i zrušení opravné položky na účtu 192, stav k 31. 12. 2020 ve výši 9 037,52 Kč (korekce).

*Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.*

**Dlouhodobá pohledávky k 31.12. 2020 byly nulové.**

#### Evidence závazků

V roce 2020 vykazovala obec **dlouhodobé závazky** v celkové výši **9 557 972,58 Kč** na účtu 451-dl. úvěr.

**Krátkodobé závazky** v celkové výši **538 964,68 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 94 850,68 Kč – doloženo seznamem faktur.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 3 007,00 Kč – zálohy na vodné.

331 - Zaměstnanci ve výši 102 967,00 Kč – k výplatě součet pokl.+banka.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 35 286,00 Kč – SP srážka organizace + zaměstnanec.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 16 975,00 Kč – ZP srážka organizace + zaměstnanec.

342 - Jiné přímé daně ve výši 15 815,00 Kč - daň zálohová a srážková.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14 113,00 Kč - jednalo se o vratku neinvestiční dotace na výdaje spojené s konáním voleb.

384 - Výnosy příštích období ve výši 810,00 Kč

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 250 400,00 Kč - dohad elektřiny .

378 - Ostatní kr. závazky ve výši 4 741,00 Kč - exekuce zaměstnanec.

*Veškeré závazky obce byly k 31.12. 2020 doloženy dokladovou inventurou.*

**Hlavní kniha**

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK ze dne 3. 3. 2021 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2020 (včetně celkových ročních obrátů). HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2020 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2020", který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů IK.

Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována (3 členná UIK), a dílčí IK č. 1 (3 členná), IK č. 2 (4 členná) a IK č. 3 (3 členná). Součástí byl také Protokol o proškolení členů IK, které proběhlo dne 22. 12. 2020, což bylo doloženo podpisy jednotlivých členů IK.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2020 zpracovala obec (HIK) dne 20. 1. 2021 **Inventarizační zprávu č. 12/2020**, která byla schválena starostkou obce Salaš.

Předložené **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2020 obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2020). *Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení, likvidace) za účetní období roku 2020.*

Na základě provedených inventur "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, byly dodržovány předepsané postupy o majetku a závazků a účetních postupů a bylo doporučeno vyřešit zůstatek na účtu 408 - opravy předcházejících období.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Pro volební období **2018 - 2022** bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce. K 1. lednu 2018 měla obec 393 obyvatel.

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období: 1/2020 - 12/2020.

Výše odměny uvolněné starostky (os. č. 1) byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 s účinností od 1.11.2018. Výše odměny místostarostky (os.č. 105) - 5 000,00 Kč a předsedům výborů - 1 600,00 Kč. *Kontrola nezjistila rozdíly ve vyplacených odměnách. Odměny byly vypláceny měsíčně. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši **730 542,00 Kč** nebyly oproti UR obce překročeny.*

**Příloha rozvahy**

Kontrola upozorňuje, že v souladu s ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, v části A. 3 nebyly uvedeny informace o: odpisování dlouhodobého majetku, krátkodobých a dlouhodobých poskytnutých a přijatých zálohách na transfery, územních plánech, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob.

<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO ze dne 15. 2. 2021. Aktiva ve výši 49 664 137,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 856 853,17 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 206 795,95 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 1. 2. 2021 v programu KEO (viz. příloha). <p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 045 590,94 Kč  + počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 823 039,84 Kč  - uhrazené splátky úvěru (pol. 8124) - 1 023 000,00 Kč  + změna stavu pokladny 33 577,00 Kč</p> <p>= částce ve výši <b>879 207,78 Kč</b>, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK z 12/2020.</p> <p><i>Obec Salaš měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 tis. Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.</i></p>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	Kontrola byl předložen " <b>Výkaz zisku a ztráty</b> " sestaven k 31. 12. 2020 programem KEO ze dne 15. 2. 2021. <i>Obec Salaš nevykazuje hospodářskou činnost.</i> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu <b>Výnosy obce</b> celkem dosáhly výše <b>7 245 724,57 Kč</b> a k nim vykázané <b>náklady obce</b> celkem činily <b>6 449 911,84 Kč</b>. <b>Výsledek hospodaření</b> obce z běžného účetního období tak dosáhl výše <b>+795 812,73 Kč</b> a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.</p> <p><i>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</i></p>
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	V roce 2020 neuzavřela obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.
<b>Dohody o provedení práce</b>	V roce 2020 uzavřela obec Salaš <b>17 dohod o provedení práce</b> (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: technické zajištění obecní pily, oprava obecního automobilu, příprava volební místnosti, roznos volebních lístků, příprava výstavy, práce v obecním lese, atd.
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>	V roce 2020 neuzavřela obec novou pracovní smlouvu.
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<b>Obec Salaš přijala v roce 2020 následující transfery:</b> <p><b>pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 542 000,00 Kč</b>  UZ 98024: 495 000,00 Kč kompenzační bonus  UZ 98193: 47 000,00 Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6115 ve výši 32 887,00 Kč:</p> <p><b>pol. 4112 ve výši 88 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy</b>  - v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 88 800,00 Kč</p> <p><b>pol. 4216 ve výši 1 045 000,00 Kč inf. transfer ze SR</b>  - dotace na chodník a kabelizaci u koupaliště  - v upraveném rozpočtu 2 090 000,00 Kč</p>

**pol. 4222 ve výši 117 000,00 Kč inv. transfer od krajů**

- dotace přijata na projekt Salaš - Vodovod od vodojemu po RD č.p. 70

- kontrola upozorňuje, že dotace byla rozpočtována na pol. 4122 a přijata byla na pol. 4222.

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

*Předmětem namátkové kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Salaš v roce 2020:*

**Obec Salaš jako prodávající**

Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2020. Jednalo se o prodej pozemku **p.č. 322/6** (který vznikl oddělením z parc. č. 322/1), trvalý travní porost o celkové výměře 77 m<sup>2</sup>. Dle čl. 3 byla sjednána **kupní cena** za 1 m<sup>2</sup> ve výši 30,- Kč, tj. celkem 2 310,- Kč. **Záměr prodeje** nemovité věci byl zveřejněn na úřední desce obce od 27.4.2020 do 13. 5. 2020. Prodej nemovité věci byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 13.5.2020 usnesením č. 8-10Z/2020. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly **právní účinky zápisu** ke dni 17. 6. 2020, zápis byl proveden dne 5. 8. 2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce (účet 031 0410) dne 30.10.2020 doklad č. 20-020-00014. Kupní cena zaplacená dne 21. 8. 2020 ve výši 2 310,- Kč - účtováno (231-3745 p. 3111).

**Obec Salaš jako kupující**

Kupní smlouva ze dne 20.5.2020. Jednalo se o nákup pozemku **p.č. 890/3** (který vznikl oddělením z parc. č. 890/1, 891 a 892), trvalý travní porost o celkové výměře 139 m<sup>2</sup>. Dle čl. 3 byla sjednána **kupní cena** za 1 m<sup>2</sup> ve výši 30,- Kč, tj. celkem 4 170,- Kč. **Záměr** obce koupit nemovitou věc byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 13.5.2020 usnesením č. 9-10Z/2020. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly **právní účinky zápisu** ke dni 16. 6. 2020, zápis byl proveden dne 31. 7. 2020. **Doložen VÚD č. 20-003-00022 ze dne 16. 6. 2020 o zařazení pozemků, účtován 042 0011/378 0011 ve výši 4 170,- Kč. Kupní cena zaplacená dne 19.6.2020 ve výši 4 170,- Kč - účtováno (231-3745 p. 3111).**

**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 splácí úvěry z předešlých let - uhrazené splátky dl. přijatých půjček ve výši 1 023 000,00 Kč (pol. 8124). **Zůstatek** účtu 451 0000 k 31. 12. 2020 ve výši **1 001 450,00 Kč** a účtu 451 0010 ve výši **8 556 522,58 Kč**.

**Smlouvy zástavní**

V kontrolovaném období **neuzavřela obec žádnou novou zástavní smlouvu**. V platnost zůstává Smlouva o zástavě nemovitostí ze dne 12.12.2016 (Budova bývalé Jednoty č.p. 116) a 26.2.2018 (Bývalá škola - č.p. 3) u Komerční banky. Obec má zastavený majetek rozčleněn analytickým účtem.

*AU 021 0210 - Budova bývalé Jednoty č.p. 116 v hodnotě brutto 2 417 653,00 Kč. AU 021 0211 - Bývalá škola č.p. 3 v hodnotě brutto 15 633 499,80 Kč.*

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byla předložena zakázka malého rozsahu "**Svoz komunálního odpadu a evidence obslužných nádob v obci Salaš - 2021**".

Předmětem zakázky je **poskytování služeb** v odpadovém hospodářství v obci Salaš. Dle **výzvy k podání** nabídky ze dne 20.8.2020 bylo stanoveno jediné kritérium – nejnižší nabídková cena. Dle předloženého **Oznámení o přidělení** veřejné zakázky malého rozsahu byla vyhodnocena nabídka s nejnižší nabídkovou cenou od firmy Odpady-Třídění-Recyklace a.s. s nabídkovou cenou ve výši 589 352,75 Kč bez DPH. *Příkazní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele.*

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění **starostka obce**.

<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	V roce 2020 se uskutečnila <b>5 veřejných zasedání zastupitelstva obce</b> dne 19.2., 13.5., 30.6., 16.9. a 16.12.2020. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. 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 odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Rozpočtová odpovědnost</b>	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2017 6 983 tis. Kč 2018 8 328 tis. Kč 2019 10 531 tis. Kč 2020 8 397 tis. Kč, <b>tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 8 560 tis. Kč.</b>  Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 9 558 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 112 %. <b>5% rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 221 100,00 Kč.</b>
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> obce sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 usnesením č. j. 3-10Z/2020. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 2 083 104,32 Kč (doloženo VÚD č. 20-007-00009 ze dne 16. 6. 2020).

## 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 právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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



Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 5 Územní celek neuvedl v příloze účetní závěrky informaci o použitých účetních metodách ovlivňující majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. V příloze nebyly uvedeny informace o odpisování dlouhodobého majetku, krátkodobých a dlouhodobých poskytnutých a přijatých zálohách na transfery, územních plánech, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob.

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Závažné chyby a nedostatky:

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Salaš za rok 2020**


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	117,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	28,27 %

**V. Dluh územního celku překročil o 221 100,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Salaš dne pondělí 8. března 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

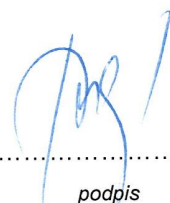
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Jitka Točková, starostka obce Salaš, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 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 8.3.2021

Jitka Točková  
starostka



  
.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Salaš

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

#### Příloha č. 1

#### Poznámka:

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

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

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

## Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	5 540 000,00	5 292 500,00	6 161 488,25
Nedaňové příjmy	200 000,00	449 500,00	421 843,45
Kapitálové příjmy	10 000,00	21 000,00	20 750,00
Přijaté transfery	1 250 000,00	2 837 000,00	3 362 800,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>8 600 000,00</b>	<b>9 966 881,70</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	4 414 000,00	5 320 525,56	6 689 596,60
Kapitálové výdaje	1 286 000,00	2 779 474,44	2 231 694,16
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>5 700 000,00</b>	<b>8 100 000,00</b>	<b>8 921 290,76</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-1 300 000,00</b>	<b>-500 000,00</b>	<b>-1 045 590,94</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>ZŠ a MŠ</b>			<b>Od počátku roku</b>
neinvestiční příspěvek	0,00	0,00	0,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00