

Příloha B

I. B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c)

1) *Žádné chyby ani nedostatky nebyly při závěrečném přezkumu zjištěny.*

2) *Doporučení z předkontroly a následné kontroly:*

II. Chyby a nedostatky odstraněné při předkontrole a před odesláním výkazů.

- **Podnět vedení městyse č. 1/2024**

Městys odkoupil nemovitost zahrnující pozemek a stavbu v celkové hodnotě 4 mil. Kč, na základě kupní smlouvy, která nerozděluje zvlášť hodnotu pozemku a stavby. Doporučujeme oslovit znalce, který by odhadl jak zařadit do majetku. Náš názor inklinuje k vyššímu podílu ocenění pozemků – celková cena nemovitostí kopíruje obvyklou cenu za pozemky v této lokalitě.

Do ukončení předkontroly bylo ocenění znalcem upřesněno na 500 tis. Kč stavba a 3 500 tis. Kč pozemek. Toto ocenění odpovídá stavu využitelnosti nemovitosti i záměru její budoucí demolice.

- **Podnět vedení městyse č. 2/2024**

Kontrolovat měsíčně účtování mezd, opakovaně dochází k záměnám účtů i po opravě vychází poměr účtu 524 ke mzdám jen 26,7%. Do konce roku podrobit účty analýze a zvýšené kontrole, v minulých letech docházelo k záměně účtů 521x524..

- **Podnět vedení městyse č. 3/2024**

Pro porozumění: Každá změna, kterou se bude měnit struktura nebo objem schváleného rozpočtu, musí být provedena rozpočtovým opatřením. Městys má rozpočet schválen na straně příjmů v třídění dle jednotlivých položek a na straně výdajů v členění na jednotlivé § a v průběhu roku obdrží například účelovou dotaci na opravu chodníků. Musí provést rozpočtové opatření, kterým zvýší příjmy o přijatou dotaci a současně zvýší výdaje o částku, která bude z dotace uhrazena (v tomto případě na § 2212.) Oproti schválenému rozpočtu se mění objem příjmů a výdajů, proto je třeba provést rozpočtové opatření.

Naše doporučení směřuje k postupu vedení městyse při schvalování rozpočtu:

Co rozpočet není: (autor Luděk Tesař)

Rozpočet není rozpis, tedy pol. a § (zastaralé pojetí jsou rozpočty na §)

*Rozpočet **ne**definuje závazky obce – **podrobný ne**znamená že je lepší, **naopak** a **stíhlý** neznamená „bianko šek“ pro radu/starostu*

Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Změny rozpočtu jsou vždy rozpočtová opatření (rozpočet stanovuje zastupitelstvo, rozpočtová opatření musí se schválit a zveřejňují se)

Změny rozpisu pokud nemění závazné ukazatele rozpočtu jsou jen úpravami rozpisu (nemusí se zveřejňovat a schvalovat). Mechanismus jejich provádění je v kompetenci rady/starosty/resp. úřadu

Schvalovacím postupem příkazce operace a správce rozpočtu není stanovena povinnost rezervování či alokování finanční částky v rozpočtu orgánu veřejné správy. Resp. není třeba v rozpočtu blokovat finance na nevysoutěžené projekty.

V případě, kdy v čase schvalování budoucí finanční operace (vyhlášení veřejné zakázky, resp. uzavření smlouvy s dodavatelem) nejsou zajištěny finanční prostředky ke krytí této výdajové operace (zajištěním míněno, že nejsou zahrnuty v rozpočtu), může správce rozpočtu schválit operaci v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 prováděcí vyhlášky, které mu umožňuje stanovit omezující podmínky provedení finanční operace. Omezující podmínkou realizace výdajové operace v tomto případě bude podmínka zajištění finančních prostředků, kterou správce

rozpočtu písemně uplatní při schválení finanční operace. Pro doplnění uvádíme, že tyto prostředky může územní samosprávný celek zajistit např. použitím peněžních prostředků na svých bankovních účtech nebo úvěrem.

Nově se doporučuje stanovit rozpočet jako štihlý a do přílohy uvést podrobnosti i rozpis na § nebo položky jednotlivých výdajů nebo seznam akcí mimo běžný provoz městyse (investice a opravy)

Doporučujeme se nad těmito návrhy minimálně zamyslet – důsledkem je minimalizace potřeby rozpočtových opatření. Pokud by zastupitelstvo s takovou úpravou souhlasilo, usnadní to provádění změn rozpočtu. Pro představu ještě jeden vzor:

Podnět vedení městyse č. 4/2024

Doporučujeme posoudit jednotlivé položky čerpadel v majetku, pokud se jedná pouze o jedno čerpadlo Grundfos opravit duplicitní účtování, opravit také účtování DPH na účtu 558, pokud má být správně v odpočtu jak vyplývá z dokladu 710308.

V loňském roce jsme upozorňovali na tuto skutečnost:

Městys na začátku roku převádí počáteční stavy DPH podle analytik. Tím se nabalují obraty analytických účtů ve statisících z předchozího období, i když roční obrat je v desítkách tisíc. Pro přehlednost a průkaznost doporučujeme:

Navádět zůstatky analytických účtů 343 pro DPH jen za celkový vztah ke konci roku odpočet nebo povinnost. Např. k 9/2023 ve výši pohledávky 138 150,42 Kč.

Plnění 2024 : trvá stejný postup při navádění počátečních zůstatků.

Podnět vedení městyse č. 5/2024

Doporučujeme opravit zápis, zejména částku Výsledku hospodaření 9 848 028,19 Kč závěrečného účtu na dalším zastupitelstvu městyse.

Podnět vedení městyse č. 6 /2024.

Zajistit pro městys nového auditora, nebo oznámit na Kraj Vysočina požadavek na provedení přezkumu hospodaření za rok 2025.

Drobné opravy byly provedeny do roku 2024 i v 2/2025 – zvýšení nehmotného majetku – opraveno do termínu ukončení závěrky.

Příloha C

594 45 Ostrov nad Oslavou

Starosta : Ing. Ludvík Martínek, PhD

IČO : 00295035

Věc: Vyjádření Městse Ostrov nad Oslavou k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2024, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce obce žádné námítky
- v souladu s §7 odst. 1. písm. F) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 25. února 2025

.....
Ing. Ludvík Martínek, Ph.D. - starosta

