

*Příloha F***I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.****1. Konkrétní doklady**

Účetní závěrka obce. A Finanční výkaz.

Rozpočet obce na rok 2024 a 2025

Rozpočtové výhledy obou roků.

Zápisy zastupitelstva a rady obce 2024 a 2025 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet obce – oprava chyby v částce viz odstraněné nedostatky.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2024.

Evidence mezd a výše odměn zastupitelstva.

Kontrolní zprávy komisí obce.

Stránky obce na internetu.

Úřední deska obce se zaměřením na povinnosti, lhůty a zápisy z jednání.

Inventarizace majetku a dokladová inventarizace zaměřená na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením, nová nemovitost,

Odhad její ceny. Evidence na účtu 042 – úpravy mezi analytickými účty.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem. (jmenovitě -)

Výčet je sestaven k datu zprávy 25. února 2025

2. Vzorky dat:

Dále uvedené použité materiály a doklady v elektronických i tištěných souborech představují vzorek vzniklý výběrovým způsobem šetření a zvolené významnosti (materiality) jednotlivých skutečností.

Došlé a vydané faktury 2024 a 1-2/2025. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační lístky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům.

Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví:

- došlé doklady, interní doklady, mzdové doklady, a jejich zobrazení v denících a souborech dat za 1-12/2024 a leden 2025 testovány následně vybrané doklady – tovrba www stránek – doplněné o fakturu v 12/2024
 - hlavní knihy a obrátové předvahy dle období, Na identifikovaná rizika bylo reagováno zvýšením počtu položek kontrolního vzorku v oblastech nákladů, rozlišování stavebních prací, transferů, účetních postupů při neopakujících se případech a v oblastech zjištění nedostatků v minulých letech.
 - doklady a pohyby k transferům 2024
 - výpočet ukazatelů ke zprávě o přezkumu
 - zápis z kontroly PO – doporučeno rozšířit obsah veřejnosprávních kontrol – rozhovor s předsedkyní komise.
- výběrová řízení – domovní čističky odpadních vod. Suky

Kontrolovány byly namátkově také inventury řízených PO a provázanost evidencí obce a PO.

Kontrola byla zaměřena na správný výkon funkce orgánů a plnění předpisů ve vztahu k rozpočtu územního celku. Kontrolovány byly také smluvní vztahy zakládající schvalování a účtování. Prověřeny byly povinnosti a texty zveřejňovaných údajů na úřední desce a stránkách obce.

Kontrola zahrnovala i další dílčí skutečnosti v činnostech obecního úřadu po dobu práce na místě.

Prohlášení městyse Ostrov nad Oslavou

Auditorovi: Ing. Hrabák Pavel
InForm Audit s.r.o.

Vážení,

tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření městyse Ostrov nad Oslavou za rok 2024 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31.12.2024 a posouzením, zda účetnictví a hospodaření městyse Ostrov nad Oslavou bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro městys Ostrov nad Oslavou.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 30.3.2024 týkající údajů o hospodaření městyse **Ostrov nad Oslavou** a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz““) podle účetních a jiných právních předpisů platných pro městys **Ostrov nad Oslavou**. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Včetně přezkoumání dílčího a doporučeními a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou v této dílčí zprávě uvedené.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření městyse **Ostrov nad Oslavou** a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření městyse **Ostrov nad Oslavou** a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření městyse **Ostrov nad Oslavou** by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření městyse **Ostrov nad Oslavou** a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva *městys Ostrov nad Oslavou* a rady nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření *městys Ostrov nad Oslavou*.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.

B.

14. *městys Ostrov nad Oslavou* splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. *Městys Ostrov nad Oslavou* nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má *městys Ostrov nad Oslavou* vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má *městys Ostrov nad Oslavou* právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady *městys Ostrov nad Oslavou* a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva *městys Ostrov nad Oslavou*.
27. Zvážili jsme veškeré reálné i podmíněné závazky, pohledávky, vliv na hodnotu aktiv vyplývající z probíhající energetické krize, konfliktu na Ukrajině i pokračující pandemie. Důsledky byly městysem zváženy a nebyly zjištěny žádné materiální vlivy na účetní závěrku za rok 2024 ani nepřetržité trvání územního celku.

Ostrov nad Oslavou 25. února 2025

.....
Podpis: starosta
Statutární orgán *Ostrov nad Oslavou*

.....
Podpis:
Účetní