

I. Chyby a nedostatky odstraněné při předkontrolě a před odesláním výkazů.**• Podnět vedení městyse č. 1/2023**

Jak je vidět na výpisu z účtu 346 – zůstatek je záporný, u dotací na místní správu chybí předpisy dotace na místní správu a volby MD 346 ve výši očekávané výše dotace, souvztažným účtem takto : SU 346 0xxx 672 0xxx Předpis výše dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu na základě rozpisového dopisu.

Příjem 1/12 dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu SU 231 0xxx 346 0xxx

Doporučujeme opravit účtování v souhrnných částkách – a vyrovnat tak účet 346

Kontrolou bylo zjištěno, že průtoková dotace pro MŠ na OP Jan Amos Komenský ve výši 426 725,- Kč byla zaúčtována do výnosů městyse a tím je nesprávně ovlivnila.. Jde o průtokovou dotaci pro MŠ – účtování bylo neprodleně opraveno. MŠ ji eviduje na účtu 384 – Výnosy PO.

• Podnět vedení městyse č. 2/2023

Kontrolou bylo zjištěno že účet 028 – DDHM není vyrovnán oprávkami účet 088.

Jde o nesprávně zaúčtovaný prodej dvou kusů majetku ve výši 18 555,- Kč.

Správné účtování je 088/028 ve výši PC a prodej 311/646 toto účtování nebylo provedeno odpovídajícím způsobem. Pohledávka za kupujícími nebyla vytvořena. Opraveno.

• Podnět vedení městyse č. 3/2023

Opravit účtování faktury 3300261 z 9/2023 firma Jaroslav Benc jako technické zhodnocení komunikace městyse. Otázkou je výsadba rostlin – tato položka, i přes souvislost s TZ by měla, dle našeho názoru, zůstat v nákladech roku 2023 jako úpravy zeleně. Doporučujeme analyzovat i ostatní opravy vyšší hodnoty na možnost technického zhodnocení.

Kontrola před odesláním výkazů.

1. V rámci kontroly zasílaných výkazů na Kraj Vysočina bylo opraveno účtování: předpis doplatku dotace ve výši 100 tis. Kč, který došel v lednu 2024. (MD346/D403) Dotace na pořízení technologie rekonstruované vodárny, dotace 900 tis. Kč – prosinec závěrečná zpráva – do majetku dotace v lednu 100 tis. Kč, došlo jako doplatek. Jde o dotaci z Fondu Vysočiny.

Příloha C

594 45 Ostrov nad Oslavou

Starosta : Ing. Ludvík Martínek, PhD

IČO : 00295035

Věc: Vyjádření Městyse Ostrov nad Oslavou k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2023, 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 21. února 2024

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



*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 2023 a 2024

Rozpočtové výhledy obou roků.

Zápisy zastupitelstva a rady obce 2023 a 2024 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet obce.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2023.

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 zaměřením na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem. (jmen. kolaudační zprávy stavby ČOV a kanalizace)

Výčet je sestaven k datu zprávy 21. února 2024

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 2023 a 1-2/2024. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační lístky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům, úvěrům a půjčkám.

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 1-12/2023 a leden 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.

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.