Přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností nebo překroční působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

1. Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci. Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizaci vykonávala osoba, která nebyla součástí inventarizačních komisí a nebyla proškolena
   <u>Nápravné opatření</u>: Účetní obce bude řádně jmenována součástí inventarizační komise v rámci plánu inventarizace za rok 2025 a bude řádně proškolena spolu s ostatními členy komise.

2. Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Nebyly řádně doloženy zůstatky na účtech 192, 194, 378, 389, 403 a 902.
   <u>Nápravné opatření</u>: V rámci inventarizace za rok 2025 budou řádně doloženy podklady ke všem inventarizovaným účtům, správnost ověří předseda inventarizační komise.

3. Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
   <u>Nápravné opatření</u>: Za rok 2025 budou řádně účtovány všechny účetní případy tak aby odpovídaly časovému rozlišení, správnost ověří předseda inventarizační komise v rámci inventarizace za rok 2025.

4. Finanční výkaz FIN 2-12M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schodek rozpočtu kryt zůstatkem běžného účtu. Schválené splátky úvěru, pol. 8124 nebyly promítnuty do výkazu FIN 2-12M jak ve sloupci Schválený rozpočet, tak ani ve sloupci Rozpočet po změnách. Jsou uvedeny pouze ve sloupci Výsledek od počátku roku.
   <u>Nápravné opatření</u>: V roce 2025 bude řádně prováděna kontrola při schvalování rozpočtu a následných rozpočtových opatření daného rozpočtu v návaznosti na plánované investice a jejich financování, tak aby k takovým chybám nedocházelo. Kontrola bude prováděna pravidelně v rámci kontroly hospodaření obce.