

Město Milevsko
 k rukám p. Zdeňka Herouta
 starosty města
 nám. E. Beneše 420
 399 01 Milevsko

V Jindřichově Hradci dne 2. 4. 2013

Věc: Dopis auditora k přezkumu hospodaření za rok 2012

Vážený pane starosto,

na základě námi provedeného přezkumu hospodaření Města Milevska doplňujeme naši zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2012 o níže uvedené skutečnosti a doporučení:

Uvádíme že,

cílem a součástí přezkumu hospodaření není ověření účetní závěrky. Auditor proto nevydal zprávu o ověření účetní závěrky. V průběhu přezkumu hospodaření se auditor seznamoval s činností kontrolního a finančního výboru, s výsledky činnosti vnitřního auditu a veřejnoprávní kontroly. Auditor se také seznámil s postupy a závěry inventarizace v inventarizační zprávě za rok 2012. Z inventarizace přímo nevyplynulo, že dochází k rozdílu účetního a inventarizovaného stavu pohledávek v bytovém hospodářství, v dokladových inventurách za roky 2010 až 2012. Nebyl zjištěn inventarizační rozdíl mezi účetním a inventarizovaným stavem. Problém je v průkaznosti evidovaných pohledávek z nájmu bytů. O možné neprůkaznosti evidovaných pohledávek v bytovém hospodářství jsme hovořili při projednávání zprávy auditora o přezkumu hospodaření města.

Vzhledem k již známé skutečnosti a k následně provedeným krokům vedoucím k odstranění pochybností a nesrovnalostí v oblasti pohledávek z nájmu bytů a vyúčtování služeb **doporučujeme**, u neprůkazných a nedobytných pohledávek jejich vyřazení z evidence provedením účetního odpisu. Současně s provedeným odpisem pohledávek doporučujeme provést záznam do podrozvahové evidence pro budoucí řešení těchto pohledávek. Nedoporučujeme vytvoření opravné položky k neprůkazným pohledávkám.

Provedený odpis nemá vliv na úbytek finančních prostředků města. Odpisem pohledávek vzniká povinnost odvést daň z účetně odepsaných pohledávek. Odvedená daň je kompenzována tím, že ve stejném roce daňovým výnosem města. Z pohledu hospodaření města bude výsledek hospodaření města neutrální, nedojde ke změně finančních prostředků města.

Nová vyhláška Ministerstva financí ke schvalování účetní závěrky z července roku 2013 stanovuje pro dotčené účetní jednotky (také města) požadavky na schvalování účetní závěrky. Zde je zdůrazněn věrný obraz majetku, pohledávek a závazků. Pro zajištění věrného zobrazení stavu aktiv je provedení účetního odpisu výše zmíněných pohledávek nutným předpokladem pro správné sestavení účetní závěrky za rok 2013 a jejího následné ověření auditorem.

S pozdravem

auditor

Tábor
 9. května 640
 390 02

Jindřichův Hradec
 Pravidova 11.13
 377 01

Brno
 Dukelská 57e
 614 00

www.adeus.cz