

**Příloha č. 12**  
**K Závěrečnému účtu Města Vyšší Brod za rok 2017**

*Návrh na opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření města Vyšší Brod k 31.12.2017*

*K bodu 2.a)*

*Dbát na zákonné povinnosti vyplývající z uplatňování zákona o DPH č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, při účtování daně z přidané hodnoty.*

*Zodpovídá: finanční odbor*

*Termín: průběžně*

*K bodu 2.b)*

*Při řádné inventuře pohledávek provádět a kontrolovat propočet pohledávek po splatnosti a tvorbu opravných položek (významné snížení hodnoty pohledávek), podle ustanovení §23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706 .Bude vypracována vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků*

*Zodpovídá: vedoucí FO a finanční odbor*

*Termín: směrnice do 15. 10. 2018, ostatní k rozvahovému dni*

*K bodu 2.c)*

*K inventarizaci účtu 314- poskytnuté zálohy dokládat plně zůstatky na účtech obraty na příslušném účtu, splátkovými kalendáři u dodavatelů energií apod.*

*Zodpovídá: finanční odbor ve spolupráci s inv. komisí*

*Termín: vždy k řádné inventarizaci*

*K bodu 2.d)*

*Odsouhlasit vzájemně s PO Základní škola a mateřská škola Vyšší Brod stav předaného majetku do správy podle zřizovací listiny a jejích příloh, na účtu 909.*

*Zodpovídá: finanční odbor a PO ZŠ a MŠ*

*Termín: k rozvahovému dni 31. 12.*

*K bodu 2. e)-n)*

*Věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím a účetním dokladům co do věcnosti a časovosti, podle platných předpisů, ve spolupráci s ostatními odbory. Bude vypracována vnitřní směrnice o hospodaření a účtování.*

*Zodpovídá: ved.FO, finanční odbor společně s vedoucími odborů*

*Termín: směrnice do 30.9.2018, ostatní průběžně*

*K bodu 2. o)*

*Stanovit postup včasného předávání podkladů z odboru ŽP – pozemkové držby na FO tak, aby mohlo dojít k včasnému přecenění a zaúčtování prodávaných pozemků a ostatních nemovitostí, které schválilo ZM k prodeji, na účet 036.*

*Zodpovídá: finanční odbor ve spolupráci s odborem ŽP*

*Termín: průběžně*

*K bodu 2.p)*

*Dle sdělení správce SW "Keo" nedošlo k přenosu zůstatků hlavní knihy do přílohy k účetní závěrce z důvodu chybně zvolené analytiky účtu 403 – Transfery. Účty 403 budou přeúčtovány na analytické účty, které účetní systém přenesl do přílohy účetní závěrky.*

*Zodpovídá: ved. FO*

*Termín: do 30.6.2018*

*K bodu 2. q)*

*Evidence pozemků bude vedena v účetním program KEO-X.*

*Zodpovídá: vedoucí OŽP*

*Termín: do 30. 9. 2018*

*K bodu 2. r)*

*Do systému CSÚIS byly výkazy “Přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu” zaslány společně s účetní závěrkou a všemi požadovanými výkazy podle metodiky krajského úřadu. Systém CSÚIS zaslal zpět odpověď “tento typ výkazu není od ÚJ v tomto období očekáván”. I nadále budou výkazy vytvářeny do centrálního systému dle zákonné povinnosti a metodiky zasílány, přikládány k účetním závěrkám, aby se předešlo případným rizikům.*

*Zodpovídá: ved. FO*

*Termín: účetní závěrka*

*Vyšší Brod 3.5 .2018*

*Zpracovala: Procházková Eva*