



**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
za rok 2009**

**Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou**

Datum vyhotovení zprávy:	23.4.2010
Počet výtisků zprávy:	5
Počet stran:	1 + 4

# **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

## **MĚSTSKÉHO OBVODU LIBEREC – VRATISLAVICE NAD NISOU ZA ROK 2009**

### **I. PŘÍJEMCE**

Prověřovaný subjekt: **Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou**  
Adresa: **Tanvaldská 50, 463 11 Liberec 30**  
IČ: **00 26 29 78**  
Určeno: **Pro zastupitelstvo městského obvodu**

### **II. OBECNÁ USTANOVENÍ**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2009 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a auditorskou směrnicí číslo 52 „Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků“. Prověrka se uskutečnila na Úřadu Městského obvodu Liberec ve dnech od 20. do 23. dubna 2010 na základě smlouvy uzavřené se Statutárním městem Liberec dne 12. listopadu 2007.

**Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, za jeho zobrazení ve finančních výkazech a za dodržování právních předpisů upravujících finanční hospodaření odpovídá statutární orgán městského obvodu. Odpovědností auditora je vyjádřit závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.**

Vzhledem k tomu, že rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a vzhledem k tomu, že městský obvod sám o sobě není účetní jednotkou, **tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.**

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno **výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností** tak, aby auditor získal **přiměřenou jistotu** pro své vyjádření. Zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a údajů o nákladech a výnosech hospodářské činnosti. Dále bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem evidovaným v účetnictví, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dále pak zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou předkládá **AUDITEX, s.r.o., Liberec**, zapsaná pod číslem 9 do seznamu auditorských společností, který je veden Komorou auditorů v Praze. Prověrku provedli auditoři **Ing. Pavla Havlová**, číslo osvědčení 1956, a **Ing. Lumír Šubert**, číslo osvědčení 1431, a asistent auditora **Ing. Vlastislav Cejnar**, číslo osvědčení 713. Zpráva se předává Městskému obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou ve 2 vyhotoveních svázaných a v 1 vyhotovení nesvázaném, Statutárnímu městu Liberec v 1 vyhotovení svázaném.

### **III. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ - ZÁVĚR**

#### **A. Účetnictví**

Podle ustanovení § 20 zákona o obcích je **městský obvod organizační složkou města**. V návaznosti na vymezení účetní jednotky v § 1 zákona o účetnictví **městský obvod není účetní jednotkou**. Účetnictví zpracovávané městským obvodem je z tohoto pohledu integrální součástí účetnictví Statutárního města Liberec, které je účetní jednotkou jako celek.

Protože se v roce 2009 Statutární město Liberec jako celek stalo plátcem daně z přidané hodnoty, došlo k odpovídajícím změnám v účetních postupech a dále v rozšíření vymezení hospodářské činnosti o náklady a výnosy z prodeje dlouhodobého majetku.

Při kontrole bilanční kontinuity bylo zjištěno, že **městský obvod převedl jako počáteční stavy k 1. 1. 2009 zůstatky rozvahových účtů tak, jak byly vykázány k 31. 12. 2008**.

Rozdíl mezi celkovými příjmy a výdaji je uveden ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. **Na základě provedených kontrol návaznosti výkazu na účetnictví nebyly zjištěny významné nedostatky**.

Výsledek hospodaření za hospodářskou činnost za rok 2009 jako rozdíl mezi nákladovými a výnosovými účty činí za městský obvod zisk ve výši 15.436 tis. Kč. K vykázanému výsledku nejsou ze strany auditora připomínky.

Bylo ověřeno, že celková aktiva a pasiva včetně výsledku hospodaření činí k 31.12.2009 za městský obvod 665.551 tis. Kč.

Na základě provedené kontroly účetnictví můžeme dále konstatovat:

- účetní operace jsou doloženy účetními doklady, při jejich kontrole nebyly zjištěny žádné závažnější nedostatky jak z hlediska správnosti zaúčtování, tak z hlediska dodržování předepsaných náležitostí dle zákona o účetnictví.
- majetek a závazky jsou doloženy řádně provedenými inventarizacemi.
- pro oblast účetnictví a inventarizací byly zpracovány vnitřní směrnice, které odpovídají potřebám vedení účetnictví a řízení hospodaření městského obvodu. V roce 2010 bude třeba směrnice aktualizovat zejména s ohledem na skutečnost, že Statutárního město Liberec se jako celek stalo v roce 2009 plátcem DPH (změna vymezení hospodářské činnosti, změna rozpočtových pravidel). Rovněž je třeba reagovat na novelu zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zejména na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí předpisy k němu.

#### **B. Rozpočtové hospodaření, závěrečný účet**

Rozdíl mezi celkovými příjmy a výdaji je uveden ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2009. Auditor ověřil vazbu vykázaného schodku rozpočtového hospodaření a účetního výsledku hospodaření a nezjistil nedostatky. Na základě provedené dokladové prověrky a kontroly náplně některých vykázaných rozpočtových položek, zejména třídy 8 - Financování můžeme konstatovat, že **vykázané údaje navazují na účetnictví a že v podstatných souvislostech byla dodržena platná rozpočtová skladba**.

V roce 2009 městský obvod realizoval:

⇒ Skutečné příjmy po konsolidaci	126.944.945,84
⇒ Skutečné výdaje po konsolidaci	-143.951.296,42
<b>Schodek</b>	<b>-17.006.350,58</b>

Dokladová kontrola, která byla provedena výběrovým způsobem, nezjistila z hlediska rozpočtového třídění příjmů a výdajů nedostatky závažnějšího rázu. Je možno konstatovat, že **při provedených výběrových šetřeních nebyly zjištěny případy porušení rozpočtové kázně.**

Při prověrce postupu městského obvodu při schvalování a zveřejnění rozpočtu a rozpočtových změn auditor nezjistil rozpory s platnou právní úpravou. Městský obvod vede řádnou evidenci rozpočtových změn.

Z předložených podkladů vyplývá, že poskytnuté účelové dotace byly městským obvodem řádně vyúčtovány. Při výběrovém přezkoumání účetních dokladů nebyly zjištěny případy nesprávného použití finančních prostředků.

Namátkovou kontrolou souladu mezi účetnictvím, výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu a závěrečným účtem nebyly zjištěny rozdíly. **Je možno konstatovat, že Závěrečný účet Městského obvodu Liberec – Vratislavice n. N. odpovídá údajům účetnictví a že základní kontrolní vazby byly dodrženy.**

Povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. je uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu městského obvodu. Jak auditor upozornil již v předchozích zprávách, co se týká přesné konstrukce ukazatelů, existují určité interpretační nejasnosti. Auditor pro výpočet použil rozpočtové příjmy po konsolidaci jako zdroj vzniku pohledávek a zdroj úhrady závazků. Z pohledávek byly vyloučeny zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku.

#### Rok 2009

**podíl pohledávek na příjmech =  $5.042 / 126.945 = 0,0392$**

**podíl závazků na příjmech =  $23.033 / 126.945 = 0,1814$**

#### Rok 2008

**podíl pohledávek na příjmech =  $4.719 / 133.953 = 0,0352$**

**podíl závazků na příjmech =  $27.618 / 133.953 = 0,2062$**

Na žádnou složku majetku vedeného v účetní evidenci městského obvodu není zřízeno zástavní právo.

V prověřovaném období byly vydány nové zřizovací listiny **příspěvkových organizací** na základě novelizovaného znění zákona č. 250/2000 Sb. Ve vztahu městského obvodu a příspěvkových organizací nedošlo k zásadním změnám, výsledky hospodaření jednotlivých organizací jsou schvalovány zastupitelstvem MO v rámci závěrečného účtu. Vzhledem k nejednotným výkladům právních předpisů existují ve vztazích zřizovatele a příspěvkové organizace nadále některé sporné body, kterým je třeba trvale věnovat pozornost.

### **C. Výběrová řízení**

Auditor v průběhu prověrky nezjistil případy, kdy by městský obvod postupoval při realizaci akcí majících charakter veřejné zakázky v rozporu s právními předpisy upravujícími zadávání veřejných zakázek. Městský obvod upravil postup při realizaci veřejných zakázek vnitřním předpisem.

### **D. Vnitřní kontrolní systém**

Na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě vydal MO Směrnici č. 16/2009 Vnitřní systém finanční kontroly. Na základě přijatého plánu se uskutečnily tři veřejnosprávní kontroly u příjemců dotací z rozpočtu MO.

- - -

**Závěrem konstatujeme, že při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2009 nebyly zjištěny nedostatky, které by podstatným způsobem ovlivnily správnost vykázaných stavů jednotlivých účtů a informací ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, resp. v závěrečném účtu.**

V Liberci, Vratislavicích nad Nisou, dne 23. 4. 2010

Auditorská společnost:

**AUDITEX s.r.o.**  
Rumjancevova ul. 8  
460 01 Liberec  
číslo osvědčení 9

**Ing. Lumír Šubert**  
auditor, číslo osvědčení 1431  
jednatel společnosti

Za prověřovaný městský obvod:

**Lukáš Pohanka, starosta**

## **Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou**

Tanvaldská 50, 463 11 Liberec 30

AUDITEX s.r.o.  
Rumjancevova 8  
460 01 Liberec

V Liberci, 23. 4. 2010

### **Věc: Prohlášení vedení městského obvodu**

Toto prohlášení poskytujeme v souvislosti s přezkoumáním hospodaření našeho městského obvodu za rok 2009 za účelem vydání stanoviska k hospodaření městského obvodu, způsobu vedení účetnictví a k závěrečnému účtu za rok 2009.

Vydáváme, podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

- 1) Uznáváme svou odpovědnost za vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví a prováděcími předpisy.
- 2) Nejsou nám známy nesprávnosti vzniklé z viny vedení nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na údaje vykázané v účetnictví.
- 3) Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším souvisejícím písemnostem.
- 4) Městský obvod vyhověl všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na údaje vykázané v účetnictví. Nedošlo k žádným jednáním mezi městským obvodem a státními orgány, týkajícím se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
- 5) Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou vykázané v účetnictví.
- 6) Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti.
- 7) V účetnictví jsou zachyceny veškeré bankovní účty (vkladové i úvěrové) znějící na jméno městského obvodu.
- 8) Zaznamenali jsme a vykážali všechny závazky, jak skutečné, tak potencionální.
- 9) Nejsou nám známy žádné případy vynaložení prostředků městského obvodu v rozporu s platnými finančními předpisy.
- 10) K 31.12.2009 nemáme žádné smlouvy na poskytnutí úvěrů či půjček.
- 11) Na žádnou složku majetku vedeného v účetnictví městského obvodu není zřízeno zástavní právo.
- 12) Pokud je nám známo, veškeré vzniklé účetní případy byly řádně zaúčtovány a neexistují případy záměrného zkreslení účetních záznamů, výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a závěrečného účtu.



---

Lukáš Pohanka  
starosta