

Městský obvod Liberec - Vratislavice nad Nisou

Rok 2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze, výtisk č. 2 a 3 - tištěná verze	Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou
Výtisk č. 1 – elektronická verze	ATLAS AUDIT s.r.o.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Lukáš Pohanka
Název: Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou
Sídlo: Tanvaldská 50, 463 11 Liberec 30
IČO: 002 62 978

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Miroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Petr Cimoradský – asistent auditora
Bc. Petra Veselá – odborná asistentka auditora
Ing. Marie Círusová – odborná asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Motyčková - odborná asistentka auditora
Petra Votýpková – odborná asistentka auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., s ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: budova MO, Tanvaldská 50, Liberec 30

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 07. 12. 2022
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 07. 02. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 22. 08. 2022
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 27. 02. 2023 a jejich zpracování dne 06. 03. 2023

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami,
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při průběžném přezkoumání hospodaření v průběhu roku 2022 byly územním celkem k 31. 12. 2022 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTSKÝ OBVOD LIBEREC – VRATISLAVICE NAD NISOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	443 564,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	179 338 077,03 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,25 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 706 006,71 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	179 338 077,03 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,62 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 093 862 116,79 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2022 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2022 0,- Kč.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTSKÝ OBVOD LIBEREC – VRATISLAVICE NAD NISOU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 06. 03. 2023

Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

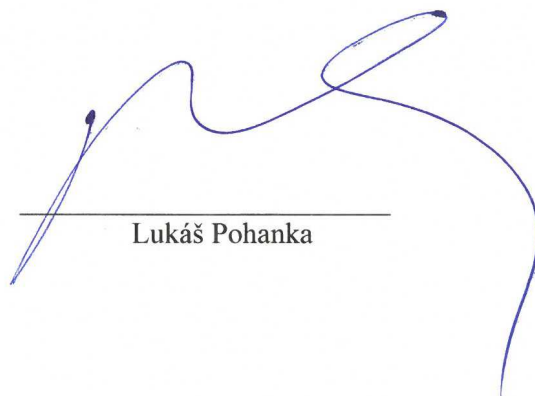
Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou dne 29. 03. 2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou dne 29. 03. 2023.



Ing. Tomáš Bartoš



Lukáš Pohanka

Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších změn a předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů,
ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 09. 2022
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2022
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2022
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2022
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2022
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2022
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2022
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2022
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2022
 - Oblast A.4 - Informace k podrozvahovým účtům
 - Oblast C. - Doplnující informace k Transferům na pořízení dlouhodobého majetku
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2022
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ **Zařazení dlouhodobého majetku „Budova 321 pav. A,B,C - Domov seniorů Vratislavice“**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku
 - Darovací smlouva
 - Předávací protokol
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku
 - Zápis do katastru nemovitostí
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku
- ✓ **Zařazení dlouhodobého majetku „Oplocení staveb 1252 - Zámecký park - Vratislavice“ - inv. č.: EISLHV0050FD**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku
 - Zápis o výběru dodavatele v případě pořízení výběrovým řízením
 - Smlouva o dílo
 - Předávací protokol
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku
- ✓ **Vyřazení dlouhodobého majetku „Malotraktor LS s kabinou, předním závěsem, stran.mulčovačem, radlicí SB1400, sypačem AGREX XL500 (SPZ L011402) - Technické středisko Vratislavice“ - inv. č.: EISLHV003FU3**
 - Zveřejnění záměru prodeje
 - Usnesení zastupitelstva o schválení prodeje
 - Kupní smlouva
 - Způsob určení reálné hodnoty včetně podkladu
 - Předávací protokol

- Vyřazovací protokol
- Karta majetku
- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku
- ✓ **Vyřazení dlouhodobého majetku „p.p.č. 2153 Vratislavice n.N.“ - inv. č.: EISLHV004WVA**
 - Darovací smlouva
 - Vyřazovací protokol
 - Zřizovací listina příspěvkové organizace
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku
- ✓ Doklad č. 29104, DF č. 230100047, doklad č. 810178, zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích ze dne 02. 08. 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 11. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 05/2022/01 uzavřená se společností 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. v hodnotě 3 918 460 Kč bez DPH ze dne 13. 04. 2022, zveřejnění ID č. 18622259
- ✓ Doklad č. 29039, DF č. 220367, doklad č. 810145, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 04. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 140/2022/01 uzavřená se společností FKM s.r.o. v hodnotě 1 123 558,81 Kč ze dne 14. 06. 2022, usnesení rady MO č. 213/06/2022, zveřejnění ID č. 19307475
- ✓ Doklad č. 29115, DF č. 2206, doklad č. 810037, zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 28. 03. 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 10. 05. 2022, Smlouva o dílo č. 276/2021/01 uzavřená se společností Dirty Parks s.r.o. v hodnotě 1 571 024 Kč ze dne 06. 12. /2021, Usnesení rady MO č. 415/11/2021 ze dne 22. 11. 2021, zveřejnění ID č. 17536459,
- ✓ Doklad č. 29177, předávací protokol ze dne 29. 07. 2022, DF č. 1220105, doklad č. 810198, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 17. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 93/2022/01 uzavřená se společností ESRAM, s.r.o. v hodnotě 859 982,05 Kč bez DPH ze dne 18. 05. 2022, usnesení rady MO č. 154/05/2022 ze dne 09. 05. 2022, zveřejnění ID č. 19061719
- ✓ Doklad č. 29235, DF č. P 22120, doklad č. 810110, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 22. 03. 2022, Smlouva o dílo č. 85/2022/01 uzavřená se společností Flera s.r.o. ze dne 17. 03. 2022, zveřejnění ID č. 18334043
- ✓ Doklad č. 29136, DF č. SP0322200361, doklad č. 810039, Kupní smlouva uzavřená se společností STROM PRAHA a.s. v hodnotě 102 500 Kč ze dne 15. 02. 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 14. 03. 2022
- ✓ Sestava „Účetní stavy – porovnání dat v modulu MAJ a UCR“
- ✓ Soubor evidence pozemků v MAJ
- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31. 12. 2022
- ✓ Doklad o proúčtování inventurního rozdílu
- ✓ Inventurní soupis DNHM a odpisů 2022

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Inventurní soupisy pohledávek
- ✓ Dokladová inventura 2022 – účty 311, 314, 315, 381, 385

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Doklad č. 29143, DF č. 2022108421, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 13. 09. 2022
- ✓ Doklad č. 29072, DF č. 5803070882, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 08. 08. 2022
- ✓ Doklad č. 29176, DF č. 1220055, soupis prací, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 15. 06. 2022

- ✓ Doklad č. 29205, DF č. 20220805, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 23. 08. 2022
- ✓ Doklad č. 29089, DF č. 2022081, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 11. 08. 2022
- ✓ Doklad č. 29009, DF č. FV202202, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 01. 07. 2022
- ✓ Doklad č. 29014, DF č. 3222060, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 02. 03. 2022
- ✓ Doklad č. 29247, DF č. KOF202200746, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 26. 04. 2022
- ✓ Doklad č. 29108, platební poukaz č. VPOU202200071, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 09. 06. 2022
- ✓ Doklad č. 29190, DF č. 7200014877, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 17. 01. 2022
- ✓ Doklad č. 29186, DF č. 220234, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 16. 03. 2022
- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245
- ✓ Bankovní confirmace k 31. 12. 2022 – Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2022 a náhled do elektronického bankovníctví - Komerční banka, a.s.

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Bankovní výpis účtu k 31. 12. 2022 - sociální fond
- ✓ Inventurní soupisy účtů sociálního fondu
- ✓ Inventurní soupis účtu 403
- ✓ Přehled rozpisu transferů na poskytovatele evidovaného majetku k 31. 12. 2022

8. ZÁVAZKY

- ✓ Doklad č. 29143, DF č. 2022108421, doled č. 810213, soupis provedených prací, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 13. 09. 2022, Smlouva o dílo č. 47/2022/01 v hodnotě 2 627 956,81 Kč bez DPH ze dne 29. 04. 2022
- ✓ Doklad č. 29072, DF č. 5803070882, doklad č. 810168, zjišťovací protokol o provedených pracích ze dne 03. 08. 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 08. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 91/2022/01 uzavřená se společností EUROVIA CS, a.s. v hodnotě 2 242 424 Kč ze dne 06. 05. 2022, zveřejnění ID č. 18943859
- ✓ Doklad č. 29176, DF č. 1220055, doklad č. 810061, soupis prací, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 15. 06. 2022, Smlouva o správě a údržbě veřejného osvětlení č. 206/2021/01 uzavřená se společností ESRAM s.r.o. ze dne 25. 08. 2021 a ceník, zveřejnění ID č. 16469155
- ✓ Doklad č. 29205, DF č. 20220805, doklad č. 810079, zápis o předání a převzetí prací ze dne 09. 08. 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 23. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 265/2022/01 uzavřená se společností EKOFLORA LIBEREC, s.r.o. v hodnotě 86 013 Kč bez DPH ze dne 20. 07. 2022, zveřejnění ID č. 19873235
- ✓ Doklad č. 29089, DF č. 2022081, doklad č. 810020, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 11. 08. 2022, Smlouva o dílo č. 03/2022/01 uzavřená se společností Fireo, s.r.o. v hodnotě 3 594 908,11 Kč bez DPH ze dne 30. 03. 2022, zveřejnění ID č. 18485147
- ✓ Doklad č. 29009, DF č. FV202202, doklad č. 810207, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 01. 07. 2022, Smlouva o dílo uzavřená s organizací Filmový klub Liberec ze dne 03. 01. 2022, ID č. 17837243
- ✓ Doklad č. 29014, DF č. 3222060, doklad č. 810115, Rámcová smlouva o správě webových stránek uzavřená se společností CTECH s.r.o. v hodnotě 6 000 Kč/měsíc bez DPH ze dne 27. 01. 2015, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 02. 03. 2022
- ✓ Doklad č. 29247, DF č. KOF202200746, doklad č. 810107, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 26. 04. 2022, Smlouva o zajišťování služeb v oblasti nakládání s odpady na území statutárního města Liberec č. S09I300063 uzavřená se společností A.S.A. Liberec s.r.o. ze dne 27. 07. 2009, ceník
- ✓ Doklad č. 29108, platební poukaz č. VPOU202200071, doklad č. 820004, Přihláška do soutěže Stavba roku 2022, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 09. 06. 2022

- ✓ Doklad č. 29190, DF č. 7200014877, 0810080, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 17. 01. 2022, Smlouva o sdružených službách dodávek elektřiny pro hladinu NN uzavřené se společností Amper Market, a.s. ze dne 15. 07. 2019, ceník
- ✓ Doklad č. 29186, DF č. 220234, doklad č. 810072, potvrzení o provedené odchozí platbě ze dne 16. 03. 2022
- ✓ Kontrola mezd vybraných zaměstnanců:
 - os. č. PP100101.3 za období 1/2022
 - os. č. PP200106 za období 1/2022
 - os. č. PP161101 za období 4/2022
 - os. č. PP140301 za období 6/2022
- ✓ U vybraných zaměstnanců proběhla kontrola na předložených dokumentech:
 - pracovní smlouva
 - platový výměr
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Kontrola vybraných položek rozpočtové položky 5011:
 - č. 29109
 - č. 29110
 - č. 29025
 - č. 29090
- ✓ Kontrola vybraných položek rozpočtové položky 5031:
 - č. 29109
- ✓ Kontrola vybraných položek rozpočtové položky 5336:
 - č. 29224
 - č. 29262
 - č. 29274
 - č. 29262
- ✓ Zápis z ustanovujícího zastupitelstva na volební období 2022 – 2026
- ✓ Výše vypočtených odměn u vybraných neuvolněných zastupitelů
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2022
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2022
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2022
- ✓ Inventurní soupis účtu 341 a prvotní podklad (daň z příjmu)
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a daňové přiznání k DPH za období 12/2022
- ✓ Inventurní soupis účtu 349 a prvotní podklad (volby prezidenta)
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad (externí tržby – vstupenky ostatní divadla)
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a mzdová rekapitulace za období 12/2022
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad (platba bytovému správci)
- ✓ Kontrolní tabulka 7.1
- ✓ Došlé faktury č. VKDF202202931, č. 202202923, č. 202202920, č. 202202913, č. 202202907, č. 202300001, č. 202300002, č. 202300017, č. 202300022, č. 202300007

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a prvotní podklad (sestava – prodej vstupenek v roce 2022 na představení v roce 2023)
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a prvotní podklad (sestava platba hřbitov)
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 a prvotní podklad (dohad ČEZ, plyn, voda)

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Příkaz tajemníka č. 1/2022 Provedení řádné inventarizace majetku a závazků
- ✓ Plán inventur pro rok 2022

- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31.12.2022
- ✓ Přehled inventurních rozdílů

11. OSTATNÍ ZJIŠTĚNÍ

- ✓ Vyjádření ÚSC k dopisu auditora o zjištěních z průběžného přezkoumání hospodaření účetní jednotky MOV za účetní období 1 – 9/2022
- ✓ Tabulka odměn zastupitelů za období 12/2022

14. ROZPOČET

- ✓ Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 – 2024
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2022
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 65/11/2021 ze dne 10. 11. 2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 54/11/2020 ze dne 11. 11. 2020
- ✓ Schválený rozpočet na rok 2022
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 41/06/2022 ze dne 08. 06. 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2021
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 06/02/2022 ze dne 09. 02. 2022
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 25/04/2022 ze dne 13. 04. 2022
- ✓ Usnesení Zastupitelstva městského obvodu č. 39/06/2022 ze dne 08. 06. 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění rozpočtového opatření číslo 1 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění rozpočtového opatření číslo 2 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění rozpočtového opatření číslo 3 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Schválené rozpočtové opatření číslo 1 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Schválené rozpočtové opatření číslo 2 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Schválené rozpočtové opatření číslo 3 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Výkaz FIN 2-12 k 30. 9. 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění rozpočtového opatření číslo 4 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Schválené rozpočtové opatření číslo 4 k rozpočtu za rok 2022
- ✓ Výkaz FIN 2-12 k 31. 12. 2022
- ✓ Usnesení Rady městského obvodu č. 34/01/2023
- ✓ Rozpis Rozpočtového opatření č. 5
- ✓ Směrnice zastupitelstva městského obvodu č. 1 – Pravidla pro hospodaření s finančními prostředky rozpočtu MO

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Směrnice VZMR
- ✓ Seznam výběrových řízení na zadání veřejných zakázek malého rozsahu (7/2021 – 9/2022)
- ✓ **Kontrolní tabulka „Letní třída ZŠ Vratislavice“**
 - Zadávací podmínky „Letní třída ZŠ Vratislavice“
 - Zasláné nabídky
 - Jmenování komise ze dne 26. 05. 2022, jednací řád ze dne 02. 06. 2022
 - Protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 02. 06. 2022
 - Prohlášení o nepodjatosti ze dne 02. 06. 2022
 - Seznam došlých nabídek ze dne 02. 06. 2022
 - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 06. 06. 2022
 - Oznámení výsledků účastníkům

- Uzavřená smlouva o dílo č. 140/2022/01 ze dne 14. 06. 2022 se společností FKM s.r.o. v hodnotě 1 123 558,81 Kč bez DPH
- Zveřejnění smlouvy ID č. 19307475
- Usnesení rady MO č. 213/06/2022
- Zápis o převzetí dokončeného díla ze dne 29. 08. 2022
- Společný územní souhlas a souhlas s provedením ohlášeného stavebního záměru ze dne 29. 06. 2022 (č.j.SURR/7130/144346/22-So)
- Sestava nákladů z účetní evidence (doklad č. 810145, č. 220367, č. 810134, č. 220416)
- ✓ **Kontrolní tabulka „Revitalizace fasády objektu úřadu MO Vratislavice“**
 - Zadávací podmínky „Revitalizace fasády objektu úřadu MO Vratislavice“
 - Usnesení rady MO č. 55/02/2022 ze dne 07. 02. 2022
 - Zaslání nabídky
 - Jmenování komise ze dne 11. 02. 2022, jednací řád ze dne 24. 02. 2022
 - Protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 02. 2022
 - Prohlášení o nepodjatosti ze dne 24. 02. 2022
 - Seznam došlých nabídek ze dne 24. 02. 2022
 - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 08. 03. 2022
 - Usnesení rady MO č. 92/03/2022 ze dne 07. 03. 2022
 - Oznámení výsledků účastníkům
 - Uzavřená smlouva o dílo č. 03/2022/01 ze dne 30. 03. 2022 se společností Fireo, s.r.o. na částku 3 594 908,11 Kč bez DPH
 - Zveřejnění smlouvy ID č. 18485147
 - Usnesení rady MO č. 261/07/2022 ze dne 25. 07. 2022
 - Zápis o předání staveniště dne 02. 05. 2022
 - Předávací protokol ze dne 31. 08. 2022
 - Sestava nákladů z účetní evidence (doklad č. 810096, č. 2022107, č. 810029, č. 2022104, č. 810011, č. 2022096, č. 810020, č. 2022081, č. 810023, č. 2022073, č. 810167, č. 2022064)

16. TRANSFERY

- ✓ Doklad č. 29145, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200093, Oznámení o výši příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022, doklad č. 820005, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 13. 09. 2022
- ✓ Doklad č. 29169, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200074, Oznámení o výši příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 14. 06. 2022
- ✓ Doklad č. 29070, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200031, Oznámení o výši příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 07. 03. 2022
- ✓ Doklad č. 29171, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200076, Oznámení o výši příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 28. 11. 2022
- ✓ Doklad č. 29069, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200074, Oznámení o výši příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím na rok 2022 ze dne 14. 06. 2022, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 28. 11. 2022
- ✓ Doklad č. 29224, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200086, Darovací smlouva č. OLP/762/2022 uzavřená s organizací Domov seniorů Vratislavice, příspěvková organizace v hodnotě 2 451 955,43 Kč ze dne 16. 05. 2022, doklad č. 820005, potvrzení o provedené odchodní platbě ze dne 19. 07. 2022
- ✓ Doklad č. 29262, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200069, doklad č. 820008, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 25. 05. 2022

- ✓ Doklad č. 29274, průvodka k platebnímu poukazu VPOU202200046, doklad č. 029274, potvrzení o provedené platbě z CS ze dne 08. 03. 2022
- ✓ **Vybraný přijatý transfer „Spolkové komunitní centrum - investiční dotace“ - UZ: 107517969**
- ✓ **Vybraný přijatý transfer „Spolkové komunitní centrum - neinvestiční dotace“ - UZ: 107517016**
- ✓ K vybraným přijatým transferům byly předloženy dokumenty:
 - Usnesení zastupitelstva o přijetí dotace
 - Rozhodnutí o přidělení dotace
 - Dotační podmínky
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
 - Účetní doklady vztahující se k titulu čerpání dotace:
 - o č. 810169
 - o č. 810087
 - o č. 810148
 - **Vybraný poskytnutý transfer zřízené přísp. org. „Příspěvek na provoz – ZŠ Vratislavice“**
 - **Vybraný poskytnutý transfer zřízené přísp. org. „Příspěvek na provoz - MŠ Lísteček“**
- ✓ K vybraným poskytnutým transferům přísp. org. byly předloženy dokumenty:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Usnesení Rady MO o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace
 - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- ✓ Vybrané položky k rozpočtové položce 5331:
 - č. 29145
 - č. 29169
 - č. 29070
 - č. 29171
 - č. 29069
 - **Transfer poskytnutý nezřízené organizaci „Akademie sportu Liberec, z. s., Liberec-Vratislavice nad Nisou, Liberec XXX-Vratislavice nad Nisou, Kořenovská 986“**
 - **Transfer poskytnutý nezřízené organizaci „Humanitární pomoc Ukrajině“**
- ✓ K poskytnutým transferům nezřízeným organizacím byly předloženy doklady:
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci (grantu)
 - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
 - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv/úřední desce
 - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
- ✓ Vyúčtování volby do zastupitelstva obcí
- ✓ Vyúčtování poskytnuté dotace spolku Akademie sportu Liberec, z.s. na částku 149 000 Kč
- ✓ Vyúčtování poskytnuté dotace spolku Koupaliště Sluníčko, z.s. na částku 700 000 Kč



ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717

250 88 Čelákovice

Váš dopis značky/ze dne
e-mail ze dne 6.3.2023

Naše značka
CJ_VRA 01377/2023

Vyřizuje/linka
Ing. Jana Míková/815

Vratislavice n. N.
6.3.2023

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl **Městskému obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou** předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.

S pozdravem,

Lukáš

Pohanka

Digitálně
podepsal Lukáš
Pohanka
Datum:
2023.03.08
16:16:27 +01'00'

.....
Lukáš Pohanka, starosta obce