

Městský obvod Liberec - Vratislavice nad Nisou

Rok 2024

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. 2024 do 31. 12. 2024

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou

ATLAS AUDIT s.r.o.

Únor 2025

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
Ing. Tomáš Gabesam – asistent 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 10. 12. 2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 04. 02. 2025

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 26. 09. 2024
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo vrácení zapůjčených podkladů územním celkem dne 04. 02. 2025

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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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.

Při průběžném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nečinili 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	497 178,63 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	202 367 971,01 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,25 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 736 556,91 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	202 367 971,01 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,83 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 167 192 692,91 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2024 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2024 302 500,- 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 2024 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. 2024 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 04. 02. 2025

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 04. 02. 2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem Městského obvodu Liberec –

Vratislavice nad Nisou dne 04. 02. 2025.


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 či jejich vybraných ustanovení, 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:
 - Sdělením Ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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. 412/2021 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,
- 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) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 09. 2024
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2024
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Usnesení Zastupitelstva o schválení účetní závěrky za rok 2023
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024
 - C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"
 - F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky
 - A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů
- ✓ Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2024
- ✓ Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2024
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ **Podklady k vybranému zařazení majetku „Parkovací plochy ul. U Síla (8 parkovacích míst)“:**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
 - Smlouva o dílo č. 128/2024/01
 - Předávací protokol
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006TCS
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 7900006
- ✓ **Podklady k vybranému zařazení majetku „Multicar M31 CHK E6 4x4 krátký rozvor vč. radlice, sypače, mycí lišty a cisternové nástavby (RZ L016512)“:**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
 - Kupní smlouva č. 422/2023/01
 - Předávací protokol
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006SYX
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 7900001
 - Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele „Dodávka univerzálního nosiče komunální techniky pro TS Vratislavice“

Usnesení č. 05/01/2024 Rady městského obvodu Liberec – Vratislavice N/N ze dne 08. 01. 2024

- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „MULTICAR 26 - MULTITALENT (LIB 47-60)“:
 - Zveřejnění záměru prodeje v termínu od 25. 04. 2024 do 16. 05. 2024
 - Usnesení č. 133/04/2024 Rady městského obvodu Liberec – Vratislavice N/N ze dne 22. 04. 2024
 - Usnesení č. 32/06/2024 Zastupitelstva městského obvodu Liberec – Vratislavice N/N ze dne 05. 06. 2024
 - Znalecký posudek č. 665-01-224 o stanovení tržní hodnoty motorového vozidla MULTICAR M 26 RZ: LIB4760
 - Vyřazovací protokol inv. č. EISLHV000ME1
 - Karta majetku inv. č. EISLHV000ME1
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 7900001
 - Kupní smlouva č. 219/2024/01
 - Účetní doklad o prodeji vyřazeného majetku č. 840013
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „Kluziště - demontovaná část“:
 - Vyřazovací protokol inv. č. EISLHV006TZL
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006TZL
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 7900007
 - Usnesení č. 38/02/2024 Rady městského obvodu Liberec – Vratislavice N/N ze dne 05. 02. 2024
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121:
 - č. 29191 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29125 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29118 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29102 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6122:
 - č. 29275 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- ✓ Soubor evidence pozemků v MAJ
- ✓ Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku III dle účtů opravek ke dni 31. 12. 2024
- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31. 12. 2024
- ✓ Doklad o proúčtování inventurního rozdílu
- ✓ Inventurní soupis DNHM a opravek 2024
- ✓ Rozdílové inventury k 31. 12. 2024
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Usnesení rady MO:
 - č. 134/04/2024
 - č. 355/11/2024
 - č. 414/12/2024
- ✓ Soupis nedokončeného dlouhodobého majetku, ke kterému byla tvořena opravná položka

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Evidence opravných položek k pohledávkám za rok 2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 311 a soupis opravných položek
- ✓ Inventurní soupis účtu 315 a soupis opravných položek
- ✓ Saldokonto odběratelů k 31. 12. 2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 314 a přehled poskytnutých záloh

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Dokumenty k vybraným pokladním pohybům:
 - č. 860496
 - č. 860610
 - č. 860609
 - č. 860640
 - č. 860645
- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245 a 261
- ✓ Bankovní confirmace se zůstatky k 31. 12. 2024 od bankovní instituce:
 - Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Pokladní výčetky k 31. 12. 2024

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Vybrané dokumenty k položkám tvorby sociálního fondu:
 - Číslo dokladu: 071001
Částka: 1 050 000 Kč
Datum: 17. 01. 2024
Popis: NBT Tvorba sociálního fondu - Příjem na účet fondu: 1.050.000 Kč
 - Číslo dokladu: 071003
Částka: 264 831,83 Kč
Datum: 16. 02. 2024
Popis: NBT Tvorba sociálního fondu - Příjem na účet fondu: 264.831,83 Kč
- ✓ Vybrané dokumenty k položkám čerpání sociálního fondu:
 - Číslo dokladu: 810043
Částka: 27 200 Kč
Datum: 06. 02. 2024
Popis: Stravenky 1/2024
 - Číslo dokladu: 810036
Částka: 26 725 Kč
Datum: 05. 06. 2024
Popis: Stravenky 5/2024
 - Číslo dokladu: 810065
Částka: 26 525 Kč
Datum: 08. 07. 2024
Popis: Stravenky 6/2024
 - Doklad č. 071001
 - Doklad č. 071002
 - Doklad č. 071003
- ✓ Dokumenty k rozpuštěnému investičnímu transferu
- ✓ Inventurní soupis k účtu 403
- ✓ Dokumenty k významným pohybům účtu 401 – Svěření - TZH - sanace vlhkosti Domov seniorů (Budova 321 pav. A, B, C) - 276/2022/02
- ✓ Usnesení č. 29/06/2024
- ✓ Dokumenty k vybraným pohybům na účtu 401:
 - č. 790007
- ✓ Dokumenty k vybraným pohybům na účtu 403:
 - č. 790010

8. ZÁVAZKY

- ✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
 - os. č. PP140908/.PP/72 za období 1/2024
 - os. č. PP011201/.PP/20 za období 3/2024
 - os. č. PP210901/.PP/20 za období 7/2024
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - pracovní smlouva
 - platový výměr
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
 - os. č. U001 za období 3/2024
 - os. č. R001 za období 3/2024
 - os. č. R004 za období 3/2024
 - os. č. R003 za období 3/2024
 - os. č. Z002 za období 3/2024
 - os. č. Z007 za období 3/2024
- ✓ U vybraných zastupitelů byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - vybraná usnesení zastupitelstva
 - mzdové listy
 - podepsaná prohlášení k číslu bankovního účtu zastupitele
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5169:
 - č. 29077 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29086 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29232 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29139 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29167 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29130 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5171:
 - č. 29078 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29141 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
 - č. 29282 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci

- č. 29169 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- č. 29041 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- č. 29185 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 5154:
 - č. 29157 – prvotní smluvní dokument, přijatá faktura, soupis plnění, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení platby, doklad se zachycením v rozpočtu a v účetní evidenci
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 341 a prvotní podklad
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a Daňové přiznání k DPH za období 12/2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2024
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad
- ✓ Inventurní soupis účtu 472 a prvotní doklady

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 381 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 385 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 včetně příloh

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Plán inventarizací na rok 2024
- ✓ Příkaz k provedení inventarizace za rok 2024
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2024
- ✓ Vyhodnocení a zaúčtování inventurních rozdílů

14. ROZPOČET

- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu:
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
 - Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026
 - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
- ✓ Rozpočet:
 - Návrh rozpočtu na rok 2024
 - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2024
 - Schválený rozpočet na rok 2024
 - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2024
 - Rozpis rozpočtu na rok 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Vybraná rozpočtová opatření
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2024

- Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
- ✓ Závěrečný účet:
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2023
 - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2023
 - Schválený závěrečný účet za rok 2023
 - Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2023
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Vybraná rozpočtová opatření za období 12/2024
 - Usnesení Rady ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
 - Zveřejnění rozpočtových opatření za rok 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

-
- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „Digitalizace kina Vratislavice n. Nisou“:
 - Výzva a zadávací podmínky
 - Jmenování komise
 - Čestné prohlášení členů komise
 - Záписy z jednání komise
 - Zasláné nabídky
 - Protokol o otvírání obálek
 - Usnesení rady MO
 - Usnesení komise
 - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem
 - Předávací protokol
 - ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „Oprava střechy objektu sokolovny č.p. 228, Vratislavice n. N. - 2024“:
 - Výzva a zadávací podmínky
 - Jmenování komise a náhradníků
 - Čestné prohlášení členů komise
 - Záписy z jednání komise
 - Zasláné nabídky
 - Protokol o otvírání obálek
 - Usnesení rady MO
 - Usnesení komise o vítězi
 - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem
 - Předávací protokol

16. TRANSFERY

-
- ✓ Podklady k vybraným přijatým transferům „Dotace na volby do Senátu a zastupitelstev krajů“ - ÚZ: 98193 a „Dotace na volby do Evropského parlamentu“ - ÚZ: 98348:
 - Rozhodnutí o přidělení dotace
 - Dotační podmínky
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
 - Dokumenty k účetním záznamům vztahující se k titulu čerpání dotace:
 - č. 029212
 - č. 029198
 - č. 029218
 - č. 029344
 - č. 029106
 - č. 029047

- č. 029140
- č. 029266
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Příspěvek na provoz ZŠ Vratislavice“:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Usnesení rady 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 zasílané příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Příspěvek na provoz - MŠ Lístek“:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Usnesení rady 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 zasílané příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- ✓ Vybrané dokumenty k účetním zápisům k rozpočtové položce 5331:
 - č. 29087
 - č. 29088
 - č. 29136
 - č. 29124
- ✓ Vybrané dokumenty k účetním zápisům k rozpočtové položce 5336:
 - č. 29232
 - č. 29232
 - č. 29072
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC: „Koupaliště Sluníčko - provozní dotace“ Usnesení ZMO 05/02/2024 ze dne 07. 02. 2024:
 - 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
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „AvantgArt, z. s., Liberec-Vratislavice nad Nisou, Liberec XXX-Vratislavice nad Nisou, Vnější 1392“ RMO 19. 02. 2024; Usnesení č. 53/02/2024:
 - 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
- ✓ Dokumenty k vyúčtování přijatého transferu na akci „2024 - volby do EP Vratislavice vyúčtování s přílohami“
- ✓ Dokumenty k vyúčtování přijatého transferu na akci „2024 - volby do ZK Vratislavice vyúčtování s přílohami“
- ✓ Dokumenty k vyúčtování poskytnutého transferu na akci „Koupaliště Sluníčko, z.s.“ ze dne 29. 01. 2025
- ✓ Dokumenty k vyúčtování poskytnutého provozního transferu „SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Vratislavice n. N.“ ze dne 12. 12. 2024



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

Váš dopis značky/ze dne

Naše značka
CJ_VRA 00627/2025

Vyřizuje/linka
Ing. Jana Míková/815

Vratislavice n. N.
4.2.2025

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

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. 2024 do 31. 12. 2024. S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu. S pozdravem,

.....
Lukáš Pohanka, starosta obce