

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



Městský obvod Liberec - Vratislavice nad Nisou

Rok 2025

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. 2025 do 31. 12. 2025

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Výtisk č. 1 – elektronická verze

Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou

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
Ing. Tomáš Gabesam – asistent auditora
Ing. Alexej Bartoš – asistent auditora
Bc. Petra Veselá – odborná asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

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 09. 12. 2025
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 10. 02. 2026

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 14. 10. 2025
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 27. 02. 2026 a jejich zpracování dne 09. 03. 2026

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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili, je uvedený v samostatné **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 ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2025 byly územním celkem k 31. 12. 2025 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2025 podle § 2 a § 3 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 | 2 691 459,73 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 237 544 581,22 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 1,13 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| C | Vymezení závazků | 7 795 328,58 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 237 544 581,22 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 3,28 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|--|---------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,- Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 1 217 773 952,16 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2025 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2025 0,- Kč.

E. VYJÁDŘENÍ 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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou k 31. 12. 2025 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne 11. 03. 2026


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 16. 03. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou dne 17. 03. 2026.


Ing. Tomáš Bartoš

Lukáš Pohanka



Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil
- 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, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. 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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. 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, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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,
- 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.
- 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. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, 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).

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

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. 2025
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2025
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2025
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2025
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2025
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Usnesení Zastupitelstva o schválení účetní závěrky za rok 2024 a rozdělení výsledku hospodaření za rok 2024
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2025
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2025
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2025
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024:
 - C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"
 - F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky
 - A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2025
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „POZEMEK - ostatní plocha - p.p.č. 1941 Vratislavice n.N.“:
 - Usnesení č. 270/2024 ze zasedání Zastupitelstva města Liberec ze dne 28. 11. 2024
 - Zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 3050528
 - Smlouva o bezúplatném převodu č. 106697/ULB/2024
 - Zařazovací protokol inv. č. EISLHV006XNH
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006XNH
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2358/2025-505
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 790006 ze dne 21. 03. 2025
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Parkoviště a plochy charakteru pozemních místních komunikací - Chodník ul. Rochlická, p.p.č. 1820/89,90“:
 - Usnesení rady ÚSC č. 10/01/2025 ze dne 13. 01. 2025
 - Zápis o výběru dodavatele v případě pořízení výběrovým řízením ze dne 14. 01. 2025
 - Zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 29815912
 - Smlouvu o dílo č. 09/2025/01
 - Předávací protokol ze dne 30. 05. 2025
 - Zařazovací protokol inv. č. EISLHV006Y6N Karta majetku inv. č. EISLHV006Y6N
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 790011 ze dne 31. 07. 2025

- ✓ **Podklady k vybranému vyřazení majetku „Mikrobus VW Caravelle - Domov seniorů Vratislavice“:**
 - Usnesení rady ÚSC č. 138/03/2025
 - Kupní smlouva
 - Cenová nabídka na výkup vozidla
 - Odkaz na zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 30769716
 - Vyřazovací protokol č. 2/DHM/2025
 - Karta majetku inv. č. 20060
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 790001 ze dne 01. 07. 2025
- ✓ **Podklady k vybranému vyřazení majetku „Nakladač GEHL SL 3825 (11046) - Technické středisko Vratislavice“:**
 - Zveřejnění záměru prodeje dlouhodobého movitého majetku od 15. 11. 2024 do 04. 12. 2024
 - Usnesení rady ÚSC o schválení záměru prodeje dlouhodobého movitého majetku č. 354/11/2024 ze dne 04. 11. 2025
 - Usnesení zastupitelstva o schválení prodeje dlouhodobého hmotného majetku č. 08/02/2025 ze dne 12. 02. 2025
 - Kupní smlouva č. 75/2025/01
 - Znalecký posudek č. 667-03-2024 ze dne 25. 01. 2024
 - Odkaz na zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 3094024
 - Vyřazovací protokol inv. č. EISLHV004XV3
 - Karta majetku inv. č. EISLHV004XV3
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 840003 ze dne 10. 03. 2025
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121:
 - č. 29212
 - č. 29062
 - č. 29300
 - č. 29275
 - č. 29201
- ✓ Inventurní soupis DNHM a oprávek 2025
- ✓ Soubor evidence pozemků v MAJ
- ✓ Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku III dle účtů oprávek ke dni 31. 12. 2025
- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31. 12. 2025
- ✓ Rozdílové inventury k 31. 12. 2025
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Soupis nedokončeného dlouhodobého majetku, ke kterému byla tvořena opravná položka
- ✓ Usnesení rady MO č. 87/02/2020 ze dne 27. 02. 2020

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Inventurní soupis účtu Pohledávek a soupis opravných položek

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Bankovní confirmace se zůstatky k 31. 12. 2025 od bankovních institucí:
 - Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Pokladní výčetky k 31. 12. 2025

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Vybrané dokumenty k položkám tvorby sociálního fondu:
 - Statut fondu

- Usnesení zastupitelstva o tvorbě fondu
- Účetní doklady vztahující se k titulu tvorby fondu:
 - č. 071004
 - č. 071002
- ✓ Vybrané dokumenty k položkám čerpání sociálního fondu:
 - Statut fondu (směrnice pro hospodaření s fondy)
 - Účetní doklady vztahující se k titulu čerpání fondu:
 - č. 810146
 - č. 810131
 - č. 810103
 - Prvotní doklad, na základě kterého bylo provedeno čerpání
- ✓ 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. PP070502/.PP/20 za období 4/2025
 - os. č. PP230201.4/.PP/10 za období 5/2025
 - os. č. PP240701/.PP/10 za období 6/2025
- ✓ U vybraných zaměstnanců byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - pracovní smlouva
 - platový výměr
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu zaměstnance
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Kontrola odměňování u vybraných zastupitelů:
 - os. č. U001 za období 4/2025
 - os. č. R001 za období 4/2025
 - os. č. R004 za období 4/2025
 - os. č. R003 za období 4/2025
 - os. č. KV002 za období 4/2025
- ✓ 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
- ✓ Doklad č. 29098, mzdová rekapitulace za období 2/2025
- ✓ Doklad č. 29221, č. 810073, BV ČS ze dne 19. 02. 2025, kupní smlouva č. 185716/ULB/2024, ID č. 30017924
- ✓ Doklad č. 29086, mzdová rekapitulace za období 4/2025
- ✓ Doklad č. 29194, 810062, BV ČS ze dne 12. 01. 2025, rozpis záloh ČEZ ESCO
- ✓ Doklad č. 850003, DPPO za rok 2024
- ✓ Doklad č. 29178, mzdová rekapitulace za období 12/2024
- ✓ Doklad č. 29131, mzdová rekapitulace za období 3/2025
- ✓ Doklad č. 29087, mzdová rekapitulace za období 5/2025
- ✓ Prvotní dokumentace k vybraným výdajovým transakcím u dokladů:
 - č. 29257
 - č. 29112

- č. 29081
- č. 29231
- č. 29138
- č. 29288
- č. 29032
- č. 29258
- č. 29134
- č. 29271
- č. 29046
- č. 29129
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 333, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2025
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a opis ze systému evidence poplatků
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 a rozpisy plateb záloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 472 a prvotní doklady (darovací smlouva, smlouvy, faktury došlé)
- ✓ Mzdový list za rok 2025 os. č. R001

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 384 včetně příloh
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 včetně příloh:
 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj České republiky č. MMR-61578/2024-55/1
 - Přehledová tabulka se zachycením výdajů vztahujících se k transferu MMR „Navýšení kapacity MŠ Sídliště“
 - Doklad č. 850022
 - Doklad č. 810108
 - Potvrzení o provedené odchozí platbě k faktuře č. VKDF202502969

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Příkaz tajemníka č. 01/2025
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2025

14. ROZPOČET

- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu:
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
 - Doklad o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 – 2028
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028
 - Doklad o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028
- ✓ Rozpočet:
 - Návrh rozpočtu na rok 2025
 - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2025
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2025
 - Schválený rozpočet na rok 2025
 - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2025
 - Rozpis rozpočtu na rok 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Vybraná rozpočtová opatření
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2025

- Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
- ✓ Závěrečný účet:
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2024
 - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2024
 - Schválený závěrečný účet za rok 2024
 - Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2024
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Vybraná rozpočtová opatření za období 12/2025
 - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
 - Zveřejnění rozpočtových opatření za rok 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Podklady k vybranému výběrovému řízení „Stavba nového mola v Zámeckém parku, Vratislavice nad Nisou“:
 - Výzva a zadávací podmínky ze dne 14. 06. 2024
 - Jmenování komise a náhradníků ze dne 14. 06. 2024
 - Čestné prohlášení členů komise ze dne 03. 07. 2024
 - Zápis z jednání komise ze dne 03. 07. 2024
 - Zaslání nabídky
 - Protokol o otvírání obálek ze dne 03. 07. 2024
 - Usnesení rady ÚSC č. 226/07/2024 ze dne 08. 07. 2024
 - Usnesení komise o vítězi ze dne 09. 07. 2024
 - Zpráva komise z VŘ
 - Oznámení výsledku účastníkům
 - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem FKM s.r.o. č. 249/2024/01 ze dne 26. 07. 2024
 - ID č. 27706684
 - Předávací protokol ze dne 23. 10. 2024
 - DF č. KDF202402547
 - Doklad č. 810226, č. 029058
- ✓ Podklady k vybranému podlimitnímu výběrovému řízení „ZPŘ – Revitalizace střechy a fasády ZŠ Vratislavice n.N“:
 - Usnesení rady ÚSC č. 225/7/2024 ze dne 08. 07. 2024
 - Usnesení komise o vítězi ze dne 08. 07. 2024
 - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem ID č. 29564024 a dodatek č. 1 ID č. 29564024
 - DF č. 2024053, č. 2024064, č. 2024070, č. 2024083, č. 2025007, č. 2025023 (soupis)

16. TRANSFERY

- ✓ Podklady k vybranému přijatému transferu „Dotace na volby do PS Parlamentu ČR“:
 - Usnesení zastupitelstva č. 61/11/2024 ze dne 06. 11. 2024 se schválením přijetí dotace
 - Dotační podmínky dle Směrnice MF ČR č. MF-62 970/2013/12-1204
 - Bankovní výpis ČNB ze dne 08. 07. 2025 s přijetím transferu
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
 - Účetní doklady vztahující se k titulu čerpání dotace
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „MŠ Lísteček“:
 - Usnesení zastupitelstva č. 61/11/2024 ze dne 06. 11. 2024 se schválením výše provozního příspěvku
 - Usnesení rady ÚSC č. 202/05/2025 ze dne 19. 05. 2025 o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 s vypořádáním hospodářského výsledku
- Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zřizovatelem
- Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
- Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci
- Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
- ✓ **Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Domov seniorů Vratislavice“:**
 - Usnesení zastupitelstva ÚSC č. 61/11/2024 ze dne 06. 11. 2024 se schválením výše provozního příspěvku
 - Usnesení rady ÚSC č. 205/05/2025 ze dne 19. 05. 2025 o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
 - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 s vypořádáním hospodářského výsledku
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu zřizovatelem
 - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
- ✓ **Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „Finanční dar – Hospic sv. Zdislavy“:**
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace – Darovací smlouva č. 211/2025/04
 - Usnesení rady ÚSC č. 246/062025 ze dne 16. 06. 2025 o schválení poskytnutí dotace
 - Likvidační protokol ke smlouvě se schválením v rámci řídicí kontroly
 - Bankovní výpis ČS ze dne 01. 07. 2025 o odeslání peněžních prostředků organizaci
 - Účetní doklad se zachycením poskytnutí transferu, včetně rozpočtové klasifikace
- ✓ **Podklady k vybraným poskytnutým transferům nezřízeným subjektům na akci „Příměstský tábor“:**
 - Usnesení zastupitelstva ÚSC č. č. 61/11/2024 ze dne 06. 11. 2024
 - Usnesení rady ÚSC č. 30/01/2025 ze dne 27. 01. 2025
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 221/2025/05 o schválení poskytnutí dotace
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 222/2025/05 o schválení dotace a uzavření smluv
 - Odkazy na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na registru smluv
 - Bankovní výpisy o odeslání peněžních prostředků příjemcům transferů
 - Dokumenty k vyúčtování poskytnutých dotací
 - Účetní doklad se zachycením poskytnutí transferů
- ✓ Prvotní dokumentace k vybraným transferovým pohybům u dokladů:
 - č. 29162
 - č. 29266
 - č. 29063
 - č. 29066
 - č. 29074
 - č. 29038
- ✓ 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

- ✓ Finanční vypořádání k transferu MF ČR „Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR“
 - Bankovní výpis ČS ze dne 06. 11. 2025 s vratkou části nespotřebovaného transferu
 - Doklad č. 029133
- ✓ Inventurní soupis účtu 348 a soupis poskytnutých příspěvků své příspěvkové organizaci „DS Vratislavice“
 - Žádost o převedení nevyčerpaného provozního příspěvku
 - Změny rozpočtu – 4. rozpočtové opatření roku 2025
 - Účetní doklady se zachycením poskytnutí provozních příspěvků PO „DS Vratislavice“



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

Váš dopis značky/ze dne

Naše značka
CJ_VRA 01204/2026

Vyřizuje/linka
Ing. Jana Míková/815

Vratislavice n. N.
16.3.2026

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl územně samosprávnému celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2025.

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

S pozdravem,

Lukáš

Pohanka

Digitálně
podepsal Lukáš
Pohanka
Datum:
2026.03.16
16:37:17 +01'00'

.....
Lukáš Pohanka, starosta obce