

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



Městský obvod Liberec - Vratislavice nad Nisou

Rok 2023

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. 2023 do 31. 12. 2023

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.

Březen 2024

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
Bc. Alexej Bartoš – 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 04. 01. 2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 06. 02. 2024

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 28. 08. 2023
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 04. 03. 2024 a jejich zpracování dne 13. 03. 2024

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 nebo fyzickými 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 hospodář 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 2023 byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městský obvod Liberec – Vratislavice nad Nisou za rok 2023 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	579 609,91 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	227 611 634,30 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,25 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 064 560,79 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	227 611 634,30 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,23 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 127 092 036,31 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2023 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2023 302 500,- 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

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023 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. 2023 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 18. 03. 2024

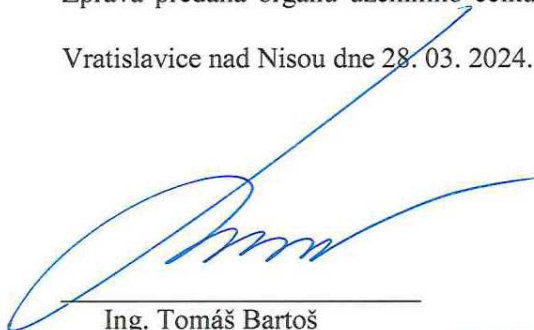
Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

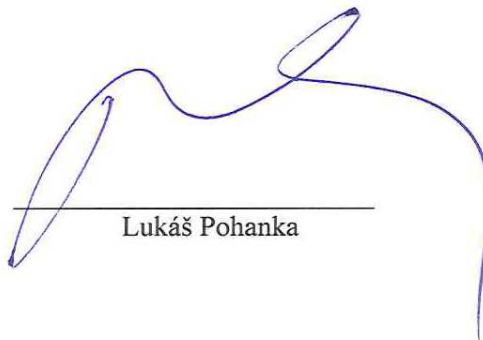
Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem Městského obvodu Liberec
– Vratislavice nad Nisou dne 25. 03. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem Městského obvodu Liberec –
Vratislavice nad Nisou dne 28. 03. 2024.



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 (v platných zněních), popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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 a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 2023
- ✓ Rozvaha k 30. 09. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 09. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 09. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2023
- ✓ Účetní deník k 30. 09. 2023
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Molo 2“:
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku Usnesení Rady městského obvodu č. 158/03/2023
 - Zápis o výběru dodavatele v případě pořízení výběrovým řízením ze dne 25. 03. 2023
 - Smlouva o dílo č. 66/2023/01
 - Zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 22454601
 - Předávací protokol ze dne 22. 06. 2023
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku číslo akce 80145
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006FSA
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 790002 ze dne 31. 07. 2023
- ✓ Podklady k vybranému zařazení majetku „Osobní automobil Škoda Octavia Combi style 2,0 TSI 140 kW 7-stup. automat 4x4 (RZ 6L5 4658)“:
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku Usnesení Rady městského obvodu č. 09/01/2023
 - Zápis o výběru dodavatele v případě pořízení výběrovým řízením ze dne 21. 12. 2022
 - Kupní smlouva č. 14/2023/01
 - Zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 21651841
 - Předávací protokol ze dne 14. 04. 2023
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku číslo akce 80261
 - Karta majetku inv. č. EISLHV006ELG
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku č. 790002 ze dne 30. 04. 2023
- ✓ Podklady k vybranému vyřazení majetku „p.p.č. 1820/7 Vratislavice n.N.“:
 - Zveřejnění záměru darování dlouhodobého nemovitého majetku v termínu od 20. 04. 2022 do 06. 05. 2022
 - Usnesení Zastupitelstva statutárního města Liberec o schválení daru dlouhodobého nemovitého majetku č. 186/2022/1 ze dne 30. 06. 2022
 - Usnesení Zastupitelstva Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou o schválení daru dlouhodobého nemovitého majetku č. 44/06/2022

- Darovací smlouva č. 277/2022/02
- Odkaz na zveřejnění smlouvy na registru smluv ID smlouvy 22077153
- Vyřazovací protokol ze dne 14. 04. 2023
- Karta majetku inv. č. EISLHZ0025UU
- Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 790011 ze dne 09. 03. 2023
- ✓ **Podklady k vybranému vyřazení majetku „Víceúčelový kontejner nad motor CT/CS 1000 k Antoniu Carraru“:**
 - Usnesení rady městského obvodu o schválení likvidace dlouhodobého majetku č.62/02/2023
 - Zápis likvidační komise ze dne 31. 01. 2023
 - Protokol o řádné likvidaci ze dne 16. 02. 2023
 - Vyřazovací protokol ze dne 20. 06. 2023
 - Karta majetku inv. č. EISLHV003YDR
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku č. 790001 ze dne 01. 06. 2023
- ✓ Dokumenty k vybraným účetním dokladům rozpočtové položky 6121 a 6122:
 - č. 029009 ze dne 01. 02. 2023
 - č. 029018 ze dne 04. 07. 2023
 - č. 029068 ze dne 05. 05. 2023
 - č. 029080 ze dne 08. 08. 2023
 - č. 029186 ze dne 18. 07. 2023
 - č. 029292 ze dne 29. 03. 2023
 - č. 029243 ze dne 25. 07. 2023
- ✓ Sestava „Účetní stavy – porovnání dat v modulu MAJ a UCR
- ✓ Soubor evidence pozemků v MAJ
- ✓ Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku III dle účtů opravek ke dni 31. 12. 2023
- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31. 12. 2023
- ✓ Doklad o proúčtování inventurního rozdílu
- ✓ Inventurní soupis DNHM a opravek 2023
- ✓ Rozdílové inventury k 31. 12. 2023
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Usnesení zastupitelstva č. 05/02/2023 ze dne 15. 02. 2023
- ✓ Soupis nedokončeného dlouhodobého majetku, ke kterému byla tvořena opravná položka

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Kontrola dokumentů k předpisu pohledávek místních poplatků ze psů:
 - č. 018006
 - č. 860184
 - č. 860185
 - č. 860186
 - č. 860187
- ✓ Dokumenty k tvorbě opravných položek
- ✓ Inventurní soupisy k účtu 315
- ✓ Inventurní soupisy k účtu 192

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Inventurní soupis účtů 231, 236, 241, 245
- ✓ Bankovní confirmace k 31. 12. 2023 od bankovního domu:
 - Česká spořitelna, a.s.
- ✓ Bankovní výpis se zůstatkem k 31. 12. 2023 včetně náhledu do elektronického bankovníctví:
 - Komerční banka, a.s.
- ✓ Inventura pokladny k 31. 12. 2023

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Dokumenty k zaúčtování přídělů do sociálního fondu k účetnímu dokladu č. 071003
- ✓ Dokumenty k vybraným dokladům zaúčtovaného přídělů a čerpání sociálního fondu:
 - č. 810200
 - č. 810044
 - č. 071003
 - č. 071006
- ✓ Zápis z jednání sociálního fondu
- ✓ Dokumenty k rozpuštěnému investičnímu transferu
- ✓ Inventurní soupis k účtu 403
- ✓ Dokumenty k významným pohybům účtu 401 – Darovací smlouva č. OPL/4732/2022 276/2022/02
- ✓ Usnesení č. 45/06/2023
- ✓ Dokumenty k vybraným pohybům na účtu 401:
 - č. SM22000140
 - č. V236-10023043/003
 - č. V236-10023051/024
 - č. V236-10123040/001
 - č. V236-10123078/001

8. ZÁVAZKY

- ✓ Kontrola mzdových položek u vybraných zaměstnanců:
 - os. č. PP180501 za období 4/2023
 - os. č. PP221101.2 za období 1/2023
 - os. č. PP090202 za období 7/2023
- ✓ 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 6/2023
 - os. č. KV002 za období 6/2023
 - os. č. R003 za období 6/2023
- ✓ U vybraných zastupitelů byla ke kontrole předložena následující dokumentace:
 - usnesení zastupitelstva
 - mzdový list
 - podepsané prohlášení k číslu bankovního účtu
 - bankovní výpis v části převodu výplaty na účet
- ✓ Doklad č. 29133, DF č. VKDF202301793, úhrada ČS ze dne 11. 08. 2023, smlouva ID č. 18165075
- ✓ Doklad č. 29198, DF č. VKDF202302073, úhrada ČS ze dne 19. 09. 2023, objednávka č. 202301101
- ✓ Doklad č. 29237, DF č. VKDF202300829, úhrada ČS ze dne 24. 04. 2023, Smlouva o zajišťování služeb v oblasti nakládání s odpady č. 10/09/0194
- ✓ Doklad č. 29163, DF č. VKDF202300773, úhrada ČS ze dne 14. 04. 2023, Smlouva o zprostředkování Benefitů č. smlouvy C090400015
- ✓ Doklad č. 29111, DF č. VKDF202301999, úhrada ČS ze dne 11. 09. 2023, smlouva ID č. 23628335
- ✓ Doklad č. 29084, DF č. VKDF202300061, úhrada ČS ze dne 10. 01. 2023, objednávka č. DO202201331
- ✓ Doklad č. 29148, DF č. VKDF202300990, úhrada ČS ze dne 15. 05. 2023, smlouva ID č. 16469155

- ✓ Doklad č. 29291, DF č. VKDF202301349, úhrada ČS ze dne 27. 06. 2023, objednávka č. DO202300713
- ✓ Doklad č. 29117, DF č. VKDF202301766, úhrada ČS ze dne 11. 08. 2023, objednávka č. DO202300929
- ✓ Doklad č. 29127, DF č. VKDF č. 00478, úhrada ČS ze dne 12. 03. 2023, smlouva ID č. 18015127
- ✓ Doklad č. 29157, DF č. VKDF202301000, úhrada ČS ze dne 15. 05. 2023, objednávka č. DO202300510
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 324 a soupis záloh se zůstatkem k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 341 a prvotní podklad (výpočet odhadu daně z příjmů)
- ✓ Inventurní soupis účtu 342 a prvotní doklad (mzdová rekapitulace za období 12/2023)
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a daňové přiznání k DPH za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a prvotní podklad (externí tržby – vstupenky ostatní divadla)
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a mzdová rekapitulace za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 378
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a prvotní doklad (uzávěrky prodejů vstupenek)
- ✓ 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 (usnesení, darovací smlouva)

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Příkaz tajemníka č. 1/2023 Provedení řádné inventarizace majetku a závazků
- ✓ Plán inventur pro rok 2023
- ✓ Inventarizační zpráva o průběhu inventarizací k rozvahovému dni 31. 12. 2023
- ✓ Přehled inventurních rozdílů včetně zaúčtování

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 2023
 - Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023
 - Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího rozpočet na rok 2023
 - Schválený rozpočet na rok 2023
 - Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023
 - Rozpis rozpočtu na rok 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2023
- ✓ Rozpočtová opatření:
 - Rozpočtová opatření č. 1 a 2
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 09. 2023
 - Usnesení zastupitelstva ÚSC schvalující vybraná rozpočtová opatření
 - Zveřejnění vybraných rozpočtových opatření
- ✓ Závěrečný účet:
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2022
 - Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022

- Opis usnesení zastupitelstva schvalujícího závěrečný účet za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Doklad o zveřejnění rozpočtového opatření číslo 4 k rozpočtu za rok 2023
- ✓ Schválené rozpočtové opatření číslo 4 k rozpočtu za rok 2023
- ✓ Výkaz FIN 2-12 k 31. 12. 2023
- ✓ Usnesení Rady městského obvodu č. 34/01/2023
- ✓ Směrnice zastupitelstva městského obvodu č. 1 – Pravidla pro hospodaření s finančními prostředky rozpočtu MO

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ **Podklady k vybranému výběrovému řízení „Opravy výtluků komunikací a chodníků v k.ú. Vratislavice n.N. v roce 2023“:**
 - Výzva a zadávací podmínky ze dne 30. 03. 2023
 - Jmenování komise a náhradníků ze dne 06. 04. 2023
 - Čestné prohlášení členů komise ze dne 20. 04. 2023
 - Záписy z jednání komise ze dne 20. 04. 2023
 - Zasláné nabídky
 - Protokol o otevírání obálek ze dne 20. 04. 2023
 - Usnesení rady MO č. 179/04/2023 ze dne 24. 04. 2023, Dodatek č. 1 usnesení rady MO č. 317/09/2023 ze dne 25. 09. 2023
 - Usnesení komise o vítězi ze dne 20. 04. 2023
 - Zpráva z VŘ ze dne 26. 04. 2023
 - Oznámení výsledku účastníkům
 - Uveřejnění výsledku
 - Smlouva o dílo vítězným zhotovitelem ID č. 23628335
 - Dodatek č. 1, ID č. 24437971
 - Faktury č. VKDF202301999, č. VKDF202302305, č. VKDF202302431
 - Doklady č. 810198, č. 029111, č. 810145, č. 064027, č. 810247, č. 064005
 - Předávací protokol ze dne 31. 10. 2023
 - Kontroly zadavatelem
- ✓ **Podklady k vybranému výběrovému řízení „ZPŘ - Dodávka univerzálního nosiče komunální techniky pro TS Vratislavice“:**
 - Usnesení komise o vítězi (autorizované)
 - Kupní smlouva (autorizovaná) – ID č. 21715753
 - Usnesení rady MO schvalující vítězného zhotovitele č. 10/01/2023 ze dne 09. 01. 2023
 - Realizační faktura včetně příloh č. VKDF202300609
 - Doklady č. 810172, č. 029292
- ✓ **Podklady k vybranému zjednodušenému podlimitnímu výběrovému řízení „Dálkově řízená svahová sekačka pro TS Vratislavice n.N.“:**
 - Výzva a zadávací podmínky ze dne 26. 09. 2023
 - Jmenování komise a náhradníků ze dne 09. 10. 2023
 - Čestné prohlášení členů komise ze dne 12. 10. 2023
 - Záписy z jednání komise ze dne 12. 10. 2023
 - Zasláné nabídky
 - Protokol o otvírání obálek ze dne 12. 10. 2023
 - Usnesení rady MO č. 354/2023/01 ze dne 23. 10. 2023
 - Usnesení komise o vítězi ze dne 12. 10. 2023
 - Zpráva komise z VŘ
 - Oznámení výsledku účastníkům
 - Smlouva o dílo vítězným dodavatelem ID č. 24764039

- Faktura č. VKDF202302570
- Doklad č. 810128, č. 029236
- Předávací protokol ze dne 14. 11. 2023

16. TRANSFERY

- ✓ Vybrané podklady k přijatému transferu „Dotace na volby”
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu přísp. org. „Příspěvek na provoz DS 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 zasílaný 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 Sídliště“:
 - 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 zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly (poslední uskutečněná)
 - Průběžné vyhodnocení hospodaření za aktuální období
- ✓ Vybrané položky k rozpočtové položce 5331:
 - č. 29097
 - č. 29023
 - č. 29135
 - č. 29165
 - č. 29099
- ✓ Vybrané položky k rozpočtové položce 5336:
 - č. 850021
 - č. 850021
 - č. 29001
 - č. 29315
 - č. 850021
- ✓ Podklady k vybranému poskytnutému transferu org. nezřízené ÚSC „FBC Liberec, spolek, Liberec III-Jeřáb, Žitavská 727/16“:
 - 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 „Kouzelný svět hlíny, z. s., Liberec XXX-Vratislavice nad Nisou, Vnější 1389“:
 - 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 poskytnutého transferu na akci „Koupaliště Sluníčko, z.s.“

- ✓ Dokumenty k vyúčtování poskytnutého provozního transferu „SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Vratislavice n. N.“



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

Váš dopis značky/ze dne
e-mail ze dne 21.3.2024

Naše značka
CJ_VRA 01572/2024

Vyřizuje/linka
Ing. Jana Míková/815

Vratislavice n. N.
25.3.2024

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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. 2023 do 31. 12. 2023. S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námítky k jejímu obsahu. S pozdravem,

Lukáš
Pohanka
Digitálně podepsal
Lukáš Pohanka
Datum: 2024.03.25
10:59:24 +01'00'

.....
Lukáš Pohanka, starosta obce