



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 26. 3. 2009

Bod pořadu jednání:

Věc: Zpráva auditorské společnosti Deloitte Audit s.r.o.

Zpracoval:	Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky
odbor, oddělení:	ekonomiky
telefon:	5243221
Schválil: vedoucí oddělení	-
vedoucí odboru	Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky
Projednáno:	na 6. radě města konané dne 17.3.2009
Poznámka:	
Předkládá:	Ing. Jiří Kittner, v. r. primátor města

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

bere na vědomí

zprávu auditorské společnosti Deloitte Audit s.r.o. o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Liberec za období od 1.ledna 2007 do 31. prosince 2007

a ukládá

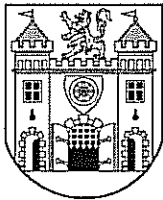
ing. Jiřímu Kittnerovi zajistit odstranění zjištění vyplývajících z této zprávy a podat průběžnou informaci o stavu plnění tohoto usnesení zastupitelstvu města

Termín: 30. 6. 2009

Důvodová zpráva

Rada Statutárního města Liberec na svém zasedání 9.9.2008 usnesením číslo 478/08 souhlasila s materiálem s názvem „Refinancování stávajících závazků“. Zastupitelstvo města tento materiál schválilo 25.9.2008 svým usnesením číslo 179/08. Cílem schváleného postupu je vydat emisi komunálních dluhopisů a z výnosu jejich úpisu splatit podstatnou část stávajících dlouhodobých závazků města. Jedním z kroků k dosažení tohoto cíle bylo i „Ověřit výsledky auditu SML mezinárodně uznávanou auditorskou firmou“.

Onou mezinárodně uznávanou auditorskou firmou je společnost Deloitte Audit s.r.o. Výsledek jejich ověření účetní závěrky za rok 2007 je uveden v přílohách.



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Náměstí Dr. E. Beneše 1, 460 59 Liberec 1

Deloitte Audit s.r.o.
K rukám Václava Loubka
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 – Karlín

4. března 2009

Prohlášení vedení Statutárního města Liberec

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření statutárního města Liberec (dále jen „SML“) k 31. prosinci 2007 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření SML bylo vedeno v souladu s českými účetními a jinými právními předpisy.

Jsme si vědomi toho, že odpovídáme za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.

Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku:

- účetní výkazy (Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací);
- finanční výkaz (Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
- příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.


Víme, že jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce, kterou jsme připravili v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 505/2002 Sb., zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a jinými platnými právními předpisy vztahujícími se k územním samosprávným celkům.

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

1. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
2. Poskytli jsme Vám úplné informace o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky a výsledku hospodaření SML v důsledku podvodu.
3. Sdělili jsme Vám veškeré své informace týkající se podvodů či podezření na spáchání podvodu, které by mohly mít dopad na účetní jednotku a na nichž se podílí:
 - (a) vedení,
 - (b) zaměstnanci, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol,
 - (c) jiné osoby, pokud by podvod mohl významně ovlivnit účetní závěrku a výsledek hospodaření SML.
4. Poskytli jsme Vám úplné informace o všech nám známých tvrzeních o výskytu podvodu nebo podezření na spáchání podvodu, které mají vliv na účetní závěrku a výsledek hospodaření SML a které byly nahlášeny zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulačními orgány nebo jinými subjekty.
5. U členů zastupitelstva SML a rady SML nebo zaměstnanců SML, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při vykonávání kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na přípravu účetní závěrky a na výsledek hospodaření SML.
6. Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy a související podklady, zápisy ze všech usnesení zastupitelstva SML a rady SML, výborů zastupitelstva SML a komisí rady SML.
7. Poskytli jsme Vám úplné informace o identifikaci spřízněných stran. Veškeré transakce se spřízněnými osobami byly provedeny v cenách obvyklých.
8. V účetní závěrce nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti. Jsme si vědomi neopravených nesprávností v účetní závěrce a nedostatků ve zveřejněných informacích, které byly identifikovány v průběhu přezkoumání hospodaření SML. Jejich shrnutí je uvedeno v příloze 1 k tomuto dopisu.

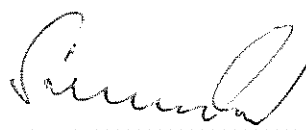
9. SML splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
10. Informovali jsme Vás o všech možných nebo skutečných porušeních zákonů či předpisů, jejichž důsledky by měly být zahrnuty v účetní závěrce.
11. Následující skutečnosti byly v náležitém rozsahu zaúčtovány nebo uvedeny v účetní závěrce:
 - a) identifikace propojených osob a transakce s těmito osobami a související hodnoty.
 - b) ztráty z uzavřených smluv,
 - c) dohody týkající se zpětného odkoupení prodaných aktiv,
 - d) majetek poskytnutý jako zajištění
12. Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit účetní hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv, která jsou zobrazena v účetní závěrce.
13. SML má dostatečné oprávnění ke všem aktivům uvedeným v rozvaze a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádné zástavní smlouvy ani hypotéky, s výjimkou těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
14. SML vykonalo uspokojivé procedury k identifikování přebytných nebo zastaralých aktiv. Informace uvedené v příloze přiměřeně odráží všechna potenciální rizika, ztráty a znehodnocení.
15. Zaúčtovali jsme a vykázali všechny závazky a uvedli jsme všechny záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
16. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
17. Nemáme podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
19. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi.
20. Neexistují žádná významná probíhající ani potenciální soudní jednání proti SML.
21. V souvislosti se soudními spory nebyly učiněny a nejsou očekávány žádné nároky.
22. Veškeré transakce, které SML uskutečnilo, jsou uvedeny v účetních záznamech. Neexistují žádné významné transakce, které nebyly správně zachyceny v účetní závěrce.

23. Veškeré příjmy a výdaje roku 2007 jsou správně zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. SML si není vědomo porušení rozpočtové kázně.
24. Nejsme si vědomi žádných postihů, sankcí či požadavků na předčasné splacení přijatých v důsledku nedodržení podmínek vymezených prostřednictvím finančních ukazatelů v úvěrových smlouvách s ČSOB a KB.
25. Nemáme podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, jejichž seznam jsme vám předložili.
26. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.



.....
Ing. Jiří Kittner
primátor SML

4. března 2009



.....
Ing. Čeněk Svoboda
vedoucí odboru ekonomiky

4. března 2009

PŘÍLOHA 1 K PROHLÁŠENÍ VEDENÍ STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC (SML)

SEZNAM NESPRÁVNOSTÍ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SML ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCEM 2007

Nedostatky závažného charakteru:

Oblast	Zjištění
Příloha k účetní závěrce	- příloha k účetní závěrce SML neobsahuje všechny informace vyplývající z ustanovení zákona o účetnictví a vyhlášky č. 505/2002 Sb. a další údaje, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky;
Dlouhodobý hmotný majetek, odpisy, náklady a výnosy	<ul style="list-style-type: none">- na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován majetek, který je již v užívání. Z testovaného vzorku z účtu 042 v hodnotě 1 088 mil. Kč činily již užívané položky celkem 430 mil. Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek by neměl být k 31.12.2007 vykazován na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale na příslušném majetkovém účtu;- SML nemělo k dispozici dostatečnou dokumentaci dokládající vykazovanou účetní hodnotu k některým ověřovaným položkám dlouhodobého majetku. Z ověřovaného vzorku položek ve vykazované hodnotě 2 960 mil. Kč se jednalo o položky v hodnotě 1 211 mil. Kč, z nichž naprostá většina byla aktivována dříve než v roce 2004. Z tohoto důvodu se nejsme schopni vyjádřit, zda vykazovaná účetní hodnota dlouhodobého majetku odpovídá jeho pořizovací ceně;
Dlouhodobý finanční majetek	- na účtu 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek je evidován podíl ve společnosti Termizo v hodnotě 1 mil. Kč, který však byl prodán v roce 2007. Prodejní cena podílu dle smlouvy činila 54 mil. Kč. Tento prodej nebyl ve výkazech SML k 31.12.2007 zohledněn, a proto je částka vykazovaná na účtu 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek a na účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku vyšší o 1 mil. Kč a částka vykazovaná na účtu 316 – Ostatní pohledávky a na účtu 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků nižší o 54 mil. Kč;
Pohledávky	<ul style="list-style-type: none">- SML nevytváří opravné položky k nedobytným pohledávkám. K 31.12.2007 byly identifikovány pohledávky po splatnosti více než 1 rok v celkové hodnotě přibližně 162 mil. Kč, které lze považovat za nedobytné, ale ke kterým nebyla vytvořena žádná opravná položka. Pohledávky vykazované v rozvaze jsou proto nadhodnoceny;- Na účtu 378 – Na účtu 378 – jiné pohledávky je vykazována částka ve výši 57 mil. Kč, která byla souvztažně zaúčtována na účet 321 – dodavatelé (31

mil. Kč) a 379 – jiné závazky (26 mil. Kč). Tyto transakce, které byly zaúčtovány pouze rozvahově, představují předpisy dotačních vztahů (pohledávek a závazků) se splatností v roce 2008. Protože tyto transakce neovlivnily příjmy a výdaje roku 2007, nemělo o nich být vůbec účtováno a vykazované zůstatky pohledávek a závazků jsou k 31.12.2007 o výše uvedené částky nadhodnoceny.

- Na účtu 315 – Ostatní pohledávky je vykazována částka 63 mil. Kč představující prodej nemovitostí Libereckému kraji. Jelikož do konce roku 2007 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, nemělo být o této pohledávce v roce 2007 účtováno, a proto je částka vykazovaná na účtu 315 – Ostatní pohledávky a na účtu 965 - Saldo příjmů a výdajů vyšší o 63 mil. Kč;

Závazky

- na účtu 281 – Krátkodobé bankovní úvěry je k 31.12.2007 vykazována směnka v hodnotě 60 mil. Kč, která by správně měla být vykazována na účtu 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky);

Opravy minulých období

- v důsledku oprav zjištění roku 2006 byly v roce 2007 provedeny následující účetní zápisy, které významným způsobem ovlivňují částky vykazované v příložených účetních a finančních výkazech:
 - Oprava splátky směnek v rámci výdajů na Tipsport arénu z roku 2006 do kapitálových výdajů ve výši 504 mil. Kč, účetní zápis Má dáti 933, Dal 964;
 - Oprava klasifikace závazku - převod z krátkodobých na dlouhodobé – ve výši 275 mil. Kč, účetní zápis Má dáti 325, Dal 959;
 - Oprava klasifikace odepsaných záruk ve výši 19 mil. Kč, účetní zápis Má dáti 933, Dal 964;

Nedostatky méně závažného charakteru:

Oblast	Zjištění
Dlouhodobý hmotný majetek, odpisy, náklady a výnosy	- v evidenci dlouhodobého majetku byly zjištěny nedostatky způsobené pozdním vyřazováním tohoto majetku při jeho prodeji. V důsledku toho dochází k zaúčtování výnosů v jednom účetním období a k vyřazení majetku v jiném účetním období. Z testovaného vzorku úbytků dlouhodobého majetku v hodnotě 45 936 mil. Kč představovaly položky, které měly být k 31.12.2007 vyřazeny, ale stále byly evidovány jako dlouhodobý majetek, celkem 3 mil. Kč;
Pohledávky	- na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy je vykazována hodnota darovaného dlouhodobého majetku ve výši 2 mil. Kč, která byla účtována souvztačně s účtem 965 - Saldo příjmů a výdajů. Jelikož se dle smlouvy jedná o dar, pohledávka nevznikla a k 31.12.2007 o ní nemělo být účtováno;
Závazky	- závazky vůči zaměstnancům vztahující se ke mzdám za období prosinec 2007 ve výši 8 mil. Kč jsou k 31.12.2007 vykazovány na účtu 379 – Jiné závazky namísto na účtu 331 – Zaměstnanci. Tímto způsobem byly vykazovány tyto závazky také k 31.12.2006; - závazky k 31.12.2007 vůči Technickým službám města Liberce vykazované na účtu 959 – Ostatní dlouhodobé závazky jsou oproti částce potvrzené protistranou nižší o 12 mil. Kč. Jednání o vzniklém rozdílu probíhají;
Účty rozpočtového hospodaření	- na účtu 271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty a na účtu 917 – Peněžní fondy je k 31.12.2007 vykazována půjčka v hodnotě 10 mil. Kč, která byla splacena v roce 2007. Zůstatky uvedených účtů by tedy měly být o tuto částku nižší;
Podrozvahové účty	- na podrozvahových účtech je evidována bezplatně nabytá akcie ČSAD Liberec a.s. v hodnotě 6 mil. Kč, která by však měla být k 31.12.2007 vykazována v reprodukční ceně na příslušném účtu finančních investic;
Výsledek hospodaření	- v rámci provedení kontrolního odsouhlasení vazby rozpočtu s pohyby na účtu 933 – převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let, vznikl rozdíl ve výši 16 mil. Kč, který se nepodařilo objasnit;
Veřejné zakázky	- Při posuzování zadávání a uskutečňování veřejných zakázek dle zákona o přezkoumání jsme zjistili dílčí nedostatky v oblasti

dokumentace průběhu některých výběrových řízení, prokazování základních a kvalifikačních předpokladů, dokládání čestných prohlášení, podpisových záznamů a dodržování zákonných lhůt.

**Opravy
minulých
období**

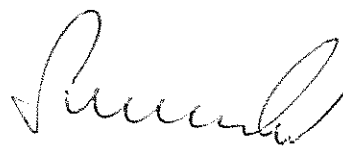
- v důsledku oprav zjištění roku 2006 byly v roce 2007 provedeny následující účetní zápisy, které méně významným způsobem ovlivňují částky vykazované v příložených účetních a finančních výkazech:
- Doučtování pořizovacích cen pozemků nabytých v roce 2006 na základě darovacích smluv ve výši 9 mil Kč, účetní zápis Má dáti 031, Dal 901;
- Odúčtování závazku z titulu dotace nevyplacené v roce 2006 ve výši 14 mil. Kč, účetní zápis Má dáti 214, Dal 378;
- Oprava výše a klasifikace pohledávek z titulu ručení SML vůči Zahradnímu městu Liberec. Původně vykazovaná částka 20 mil. Kč na účtu 274, opravená částka 23 mil. Kč vykazovaná na účtu 378, účetní zápisy 20 mil. Kč Má dáti 965, Dal 274 a 23 mil. Kč Má dáti 378, Dal 965;

Ostatní méně významná zjištění jsou uvedena v dopise vedení SML, který je nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření SML jako příloha 3.



Ing. Jiří Kittner
Primátor SML

4. března 2009



Ing. Čeněk Svoboda
Vedoucí odboru ekonomiky

4. března 2009