



# STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

## INFORMACE

pro jednání zastupitelstva města dne 24. 9. 2009

**Zpráva auditorské společnosti Deloitte Audit s. r. o. - plnění  
doporučených opatření**

**Předkládá: Ing. Jiří Kittner, primátor města v.r.**

**Zpracoval: Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky**

**telefon: 485 243 221**

## Důvodová zpráva

Usnesením č. 147/09 vzala na vědomí rada města a usnesením číslo 68/09 zastupitelstvo města 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.

Zastupitelstvo zároveň uložilo primátorovi zajistit odstranění připomínek ve zprávě uvedených a podat průběžnou zprávu o plnění tohoto usnesení.

Řešení jednotlivých připomínek je v tomto stadiu:

### 1) Příloha k účetní závěrce

Připomínka byla plně respektována při sestavování výkazů hospodaření SML za rok 2008, příloha byla zpracována v požadovaném rozsahu

### 2) Dlouhodobý hmotný majetek, odpisy, náklady a výnosy

Dlouhodobý hmotný majetek je v evidenci SML veden v historických cenách. Doložení oprávněnosti účetní hodnoty majetku, v případě, že neexistuje původní dokumentace, je řešitelné pouze porovnáním s nově zpracovaným znaleckým posudkem. Protože nemovitostí s neexistující původní dokumentací je značné množství, byl by tento způsob ověření správnosti účetní hodnoty finančně ale i časově velmi náročný. V současné době je připravována obecně závazná vyhláška k chystanému zavedení jednotného účetnictví státu. Ta zřejmě bude muset tento obecný problém vyřešit systémově. Další kroky tedy podnikneme až na základě požadavků této vyhlášky.

Pokud jde o nedokončený majetek a jeho předávání do užívání, došlo v průběhu roku 2008 a zejména roku 2009 ke značnému zlepšení a na řešení tohoto úkolu se nadále průběžně pracuje. V období od 1.1.2009 do 31.8.2009 došlo k poklesu stavu nedokončených investic v objemu 420.484 tis. Kč.

Pozdní vyřazování prodaného majetku, je zapříčiněno absencí softwarové kontroly stavu majetku v evidenci SML s údaji vedenými na Katastrálním úřadu. Tato funkcionality by měla být řešena v novém modulu ENO, který však nebyl dosud uveden do produktivního provozu. Kontrola se proto v současné době provádí pouze manuálně, ale při objemu majetku, který SML eviduje, není v silách pracovníků odboru ekonomiky provádět ji pravidelně a zcela bezchybně.

### 3) Dlouhodobý finanční majetek

Zjištění souviselo se zaúčtováním prodeje akcií firmy Termizo. Náprava byla provedena.

### 4) Pohledávky

S řešením nereálného ocenění pohledávek opět čekáme na novou vyhlášku o účetnictví státu, která by měla tento obecný problém systémově ošetřit. Jedná se zejména o tvorbu opravných položek.

Problém pohledávky za Libereckým krajem ve výši 63 mil. Kč bude řešen vrácením nemovitého majetku zpět SML a zrušením této pohledávky.

### 5) Závazky

Přeúčtování směnek na účet 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) bylo provedeno v souladu s doporučením auditora.

Zůstatek mezd bude na konci roku dle doporučení auditora zaúčtován na účet 331 Zaměstnanci.

Pokud jde o závazky k TSML, je ke konci každého roku jejich stav vzájemně odsouhlasován.

#### 6) Opravy minulých období

Opravy minulých období jsou zapříčiněny nesouladem mezi jednotlivými legislativními předpisy v oblasti vedení účetnictví ÚSC a daňovou legislativou. Například povinnost uzavřít účetnictví SML uplynulého roku k 8.2. roku běžného nekoresponduje s povinností odevzdat přiznání k dani právnických osob za obce k 30.6. Proto při zjištěních pocházejících z období po 8.2. není možno zpět vstoupit do účtování předchozího roku a opravy musí být provedeny v roce běžném. Odstranění tohoto stavu není v současné době řešitelné, mohlo by být předmětem úpravy v nové vyhlášce o jednotném účetnictví státu.

#### 7) Účty rozpočtového hospodaření

Splněno, zůstatek účtu 271 byl v průběhu roku 2009 odúčtován.

#### 7) Podrozvahové účty

Dle doporučení auditorské firmy AUDITEX byla hodnota akcií ČSAD ponechána v podrozvahové evidenci.

#### 8) Výsledek hospodaření

Rozdíly v pohybech na účtu 933 byly ve spolupráci s auditorskou firmou AUDITEX za období roku 2008 dohledány a opraveny v průběhu roku 2009.

#### 9) Veřejné zakázky

Doporučení bylo promítnuto do činností souvisejících se zadáváním veřejných zakázek v následujícím období.