

## ZPRÁVA AUDITORA

### o přezkoumání hospodaření za rok 2004 a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2004

**Statutární město Brno**

**Městská část Brno - Líšeň**

**IČ: 44 99 27 85 / 20**

#### **1. Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň za rok 2004 na základě údajů o ročním hospodaření městské části. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán městské části. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti prováděl Ing. Luboš Liška (osvědčení auditora Komory auditorů České republiky č. 1974).

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato část zprávy není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů:

- o plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- o finančních operacích, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
- o nákladech a výnosech hospodářské činnosti územního celku,
- o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků,
- o finančních operacích, týkajících se cizích zdrojů,
- o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku, účetnictví vedené územním celkem.

Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a souladu dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci.

**Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň nebyly zjištěny nedostatky.**

Auditor upozorňuje na případná rizika spojená:

- s aktivním zůstatkem zúčtování příjmů a výdajů minulých let hlavní činnosti,
- s podílem závazků na příjmech rozpočtu po konsolidaci, který činí 93 %.

## 2. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Provedli jsme ověření přiložené účetní závěrky Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2004. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán městské části. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce. Ověřování jménem auditorské společnosti prováděl Ing. Luboš Liška (osvědčení auditora Komory auditorů České republiky č. 1974).

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky. Tyto směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací, uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů a významných odhadů, učiněných účetní jednotkou a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

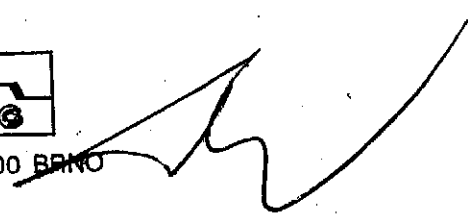
Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz majetku, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace Statutárního města Brna, městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Aniž bychom modifikovali náš shora uvedený výrok, upozorňujeme, že účetní jednotka vykazuje ve své účetní závěrce dlouhodobý majetek ve výši 503.015 tis. Kč o němž byly povinny účtovat příspěvkové organizace.

V Brně dne 16. února 2005




s.r.o.  
Kotlářská 53, 602 00 BRNO



**TOP AUDITING**  
společnost s ručením omezeným  
Brno

Osvědčení Komory auditorů České republiky č. 047  
Licencia Slovenskej komory audítorov č. 007

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2004  
Rozvaha k 31. 12. 2004  
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2004  
Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2004