

## **ZPRÁVA AUDITORA**

*o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 a  
ověření účetní závěrky k 31.12.2007*

**Statutární město Brno**

*Městská část Brno-Líšeň*

**březen 2008**

## **1. Název a sídlo územního samosprávného celku**

Název organizace: Brno, statutární město, MČ Brno-Líšeň  
Adresa pro doručování: Jírova 2  
628 00 Brno  
IČ: 44 99 27 85  
Právní forma: obec (územně členěné statutární město)

## **2. Označení osob provádějících přezkoumání**

- I. PKF Czech Republic, HZ Praha, spol. s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1  
člen Pannell Kerr Forster International
- II. Ing. Hana Filipcová – odpovědný auditor  
Ing. Jaroslav Bastl, Olga Bastlová – asistenti auditora

## **3. Ověřované období a místo přezkoumání**

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2007 a ověření účetní závěrky k 31.12.2007. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 5. až 7. 12.2007 a 11.3 až 13.3.2008 na adrese Úřadu městské části Brno-Líšeň, Jírova 2, 628 00 Brno a v sídle auditorské společnosti.

#### **4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno-Líšeň za rok 2007 na základě údajů o ročním hospodaření účetní jednotky. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Městské části Brno-Líšeň. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

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 v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. 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 a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv a údajů o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního

předpisu, stav pohledávek 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 městské části a účetnictví vedené městskou částí.

Při přezkoumání bylo ověřeno 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, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno-Líšeň podle §2 a §3 zákona č. 420/2004 Sb., byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 pod písmenem c) zákona č. 420/2004 Sb. a to:

- nedodržení některých ustanovení Českých účetních standardů (český účetní standard číslo 501, bod 3.1., písm. a), a bod 4.2., písm. k) a písm. j), a český účetní standard číslo 512, bod 4.7.).

Podíl pohledávek na rozpočtu městské části Brno-Líšeň k 31.12.2007 činí 30,13%.

Podíl závazků na rozpočtu městské části Brno-Líšeň k 31.12.2007 činí 45,53%.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ Brno-Líšeň k 31.12.2007 činí 15,87%.

Při výpočtu ukazatelů byly použity údaje z výkazů za Městskou část Brno-Líšeň k 31.12.2007:

- příjmy celkem po konsolidaci na řádku č. 4200 výkazu Fin 2-12 M
- výnosy z hospodářské činnosti na položce č. 58 Výkazu zisku a ztrát,
- pohledávky na položce č. 75 Rozvahy a pohledávky vedené na podrozvahových účtech,
- závazky na položce č. 166, 178, 179 a 189 Rozvahy,
- majetek na položce č. 1 Rozvahy.

## **5. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2007**

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku Městské části města Brna, Brno-Líšeň, tj. rozvahu k 31.12.2007, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2007 do 31.12.2007 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod.

### **Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán Městské části města Brna, Brno-Líšeň. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

### **Odpovědnost auditora**

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlídně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace Městské části města Brna, Brno-Líšeň k 31.12.2007 a výsledku jejího hospodaření za rok 2007 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V Praze dne 26.3.2008



*Filipana Hana*  
Ing. Hana Filipcová

auditor – osvědčení KA ČR č. 0649

*Michael Kerr*  
HZ Praha, spol. s r.o.

člen Pannell Kerr Forster INTERNATIONAL

auditor – osvědčení KA ČR č. 31

Karlova 48, 110 00 Praha 1

Datum předání a projednání zprávy:

*27. 3. 2008*

Jméno a podpis příjemce zprávy:

*Jiřina Belasová*