

ZPRÁVA AUDITORA

***o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 a
ověření účetní závěrky k 31.12.2008***

Statutární město Brno

Městská část Brno-Líšeň

březen 2009

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Czech Republic | HZ Praha s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 1908, IČ 17049644, DIČ CZ17049644

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: městská část územně členěného statutárního města

2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Czech Republic, HZ Praha, spol. s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1
- II. Ing. Hana Filipcová – odpovědný auditor
Ing. Vladimír Huňa – senior asistent auditora
Ing. Jaroslav Bastl, Olga Bastlová – asistenti auditora

3. Ověřované období a místo přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2008 a ověření účetní závěrky městské části Brno–Líšeň k 31.12.2008, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31.12.2008. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 29. září až 3. října 2008 a 9. až 12. března 2009 na adrese Úřadu městské části Brno–Líšeň, Jírova 2, 628 00 Brno a v sídle auditorské společnosti ve dnech 13.3.2009 – 16.3.2009.

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Líšeň za rok 2008 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 přezkoumávání 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 nesplňuje 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 (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 hospodáří 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.

4.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání, které nelze opravit a ke kterým MČ přijala opatření k zamezení opakování tohoto nedostatku v budoucnosti:

a) Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Ad 5.1.

Nezveřejňování ročních účetních závěrek zřizovaných PO ve sbírce listin. Dle zprávy o odstranění chyb byl všem ředitelům PO zřízených MČ Brno – Líšeň zaslán dopis starosty, ve kterém byli ředitelé vyzváni k zajišťování zveřejňování účetních závěrek dle zákona

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Ad 5.2.b)

Příspěvková organizace Správa majetku Líšeň přeúčtovává (vystavenými fakturami) městské části náklady na telefonní hovory, MD 51810/D 321, (např. fa č. 100,120,161), fakturuje

příspěvek za správu, MD 51821/D 321 (např. fa 115, 156), fakturuje příspěvek na mzdy zaměstnanců polikliniky, MD 51808/D 321 (např. fa 116, 117, 154, 155), zákonné pojištění odpovědnosti za škody pracovníkům, MD 54900/D 321 (např. fa 153). Z příkazní smlouvy ze dne 28.7.2006 čl. 7 vyplývá, že finanční zabezpečení příkazníka bude poskytováno ve formě příspěvků (počítaného např. z počtu bytů, podílem z nájemného nebytových prostor, schváleného rozpočtu, mzdových nákladů včetně pojistného atp.). Příkazník bude ze stanovených příspěvků hradit veškeré své provozní náklady. Dle zprávy o odstranění chyb byla provedena změna příkazní smlouvy s účinností od 1.1.2009.

§ 2 odst. 1 písm. d) - peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Ad 5.3

Zachycení majetku v účetnictví neodpovídá skutečnému stavu stavby technické infrastruktury Holzova II. etapa, neboť z předložených informací vyplývá, že stavba technické infrastruktury v lokalitě Brno – Líšeň, Holzova II. etapa, tj. splašková a dešťová kanalizace byla zkolaudována v roce 2006 a nebyla předána.

Dle zprávy o odstranění chyb byla evidovaná hodnota přeúčtována z účtu 358.32 na účet 042.00 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku do doby než bude převedena do majetku MMB, neboť MMB převezme tuto kanalizaci zároveň s kanalizací Holzova I. etapa, kde však byly zjištěny nedostatky, které se odstraňovaly v roce 2008. V prosinci 2008 byl na MMB předán aktualizovaný závěrečný list stavby a v roce 2009 by mělo dojít k předání kanalizace Holzova I. i II. etapa.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Ad 5.4

Nedodržení Českého účetního standardu č. 501, ve kterém je definován okamžik uskutečnění účetního případu a okamžik provedení účetního zápisu.

Dokladem č. 100606 ze dne 11.4.2008 bylo zařazeno do užívání technické zhodnocení (rekonstrukce) Dělnického domu, Martina Kříže 1, č.p. 1050. Jedná se dvě inventární čísla, tj. 2/012 (Elektroinstalace v zahradě) a 33/011 (Rekonstrukce). Kolaudační rozhodnutí č.j. 2007/8583/06 ze dne 14.8.2006 nabylo právní moci dne 17.8.2006. Na vystavených protokolech o zařazení z data 14.3.2008 vystavených investičním technikem Ing. Pohankou je uvedeno datum zařazení 17.8.2006. Protokoly byly předány investičním technikem Ing. Padrtovou k zaúčtování dne 9.4.2008. Obdobně viz i doklad č. 100607 ze dne 11.4.2008 na zařazení kanalizační přípojky pro objekt Dělnického domu, Martina Kříže 1 a Klajdovská 28, v hodnotě 117.356,30 Kč, kolaudační rozhodnutí č.j. 2700/5748/06 a 2700/5823/06 jsou ze dne 12.5.2006. Dle zprávy o odstranění chyb odpovědný pracovník nedodržel ustanovení směrnice tajemníka č. 10/2002 a v roce 2008 ukončil pracovní poměr. Ostatní pracovníci, jejichž povinností je vystavování zařazovacích protokolů byli upozorněni na nutnost dodržování ustanovení obsažené ve vnitřním předpisu a na nutnost zaměřit se na předání technické infrastruktury vybudované v minulých letech, kterou však zatím MMB nepřevzal.

II. Ostatní zjištění konstatovaná ve zprávě z dílčího přezkoumání byla do ukončení přezkoumání hospodaření opravena, a proto již nejsou v této zprávě zmiňována.

III. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V průběhu závěrečného přezkoumání nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

4.B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které byly do ukončení přezkoumání opraveny, nebo k nim byla přijata opatření, která by měla zabránit jejich opakování v budoucnosti.

II. Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Líšeň nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

III. Upozornění na rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Rizika jsou uvedena u jednotlivých zjištění ve zprávě z dílčího přezkoumání. Chyby a nedostatky uvedené ve zprávě jsou technického a zpřesňujícího charakteru, ze kterých nevznikla městské části škoda a není třeba vyvodit závěry vůči osobám, které územnímu samosprávnému celku způsobily škody.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu městské části a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu

Vymezení pohledávek	Pohledávky celkem (pol. 75) + odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu	Celkem 52.026 tis. Kč
Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 226.255 tis. Kč
Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	22,99 %

Podíl pohledávek na rozpočtu městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2008 činí 22,99 %.

Podíl závazků na rozpočtu

Vymezení závazků	Závazky dlouhodobé (pol. 166) + závazky krátkodobé (pol. 189) - závazky za zaměstnanci (pol. 178) - závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění (pol. 179) + závazky z titulu finančního vypořádávání	Celkem 68.960 tis. Kč
Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 226.255 tis. Kč
Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	30,48 %

Podíl závazků na rozpočtu městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2008 činí 30,48 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem 275.566 tis. Kč
Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva (pol. 1)	Celkem 1.766.116 tis. Kč
Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100 \%$	15,60 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2008 činí 15,60 %.

Na základě výše uvedených skutečností není Městská část města Brna, Brno – Líšeň podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 a le souhlasit s celoročním hospodařením městské části po provedených úpravách bez výhrad.

Vyhotoveno dne 31. 3. 2009

Ing. Hana Filipcová
auditor – osvědčení KA ČR č. 0649



HZ Praha, spol. s r.o.
PKF Czech Republic
auditor – osvědčení KA ČR č. 31
Karlova 48, 110 00 Praha 1

Datum předání a projednání zprávy: 9. 4. 2009

Jméno a podpis příjemce zprávy: Mgr. Jiří Janiš
starosta MČ Brno-Líšeň

5. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2008

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku Městské části města Brna, Brno – Líšeň, tj. rozvahu k 31.12.2008, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2008 do 31.12.2008 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Tato účetní závěrka je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna.

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 provedení 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.

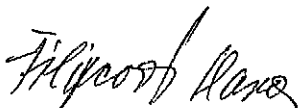
Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne 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. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne 31. 3. 2009



Ing. Hana Filipcová
auditor – osvědčení KA ČR č. 0649



HZ Praha, spol. s r.o.
PKF Czech Republic
auditor – osvědčení KA ČR č. 31
Karlova 48, 110 00 Praha 1

Datum předání a projednání zprávy: 9. 4. 2009

Jméno a podpis příjemce zprávy: Mgr. Jiří Janišťin
starosta MČ Brno-Líšeň

