



ZPRÁVA AUDITORA

*o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 a
ověření účetní závěrky k 31.12.2009*

Statutární město Brno

Městská část Brno-Líšeň

březen 2010

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: Statutární město Brno
Městská část Brno – Líšeň
Adresa pro doručování: Jírova 2, 628 00 Brno
IČ: 44992785
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

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 2009 a ověření účetní závěrky městské části Brno–Líšeň k 31.12.2009, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31.12.2009. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14.9.2009 – 17.9.2009 a 1.3.2010 – 4.3.2010 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 2009 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. 93/2009 Sb. o auditorech, 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 (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 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.

4.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání

V průběhu dílčího přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Zjištěné chyby a nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo byla přijata opatření, která by měla zabránit jejich opakování v budoucnosti.

II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

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

Zjištění

Na vrub účtu 01900 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byla dokladem č. 102571 zúčtována projektová dokumentace na opravu komunikace Podhorní v hodnotě 77.377,- Kč a obdobně dokladem č. 102572 zúčtována i projektová dokumentace na rekonstrukci severozápadního konce komunikace Breicetlova v hodnotě 88.000,- Kč. Tyto projekty byly pozastaveny a prozatím se neví, zda budou v budoucnosti využity.

Riziko

Nesprávné zachycení pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu dlouhodobého nehmotného majetku.

Doporučení

Do doby rozhodnutí o pokračování, případně ukončení pozastavených projektů je doporučujeme ponechat na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

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.), přičemž chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání již byly odstraněny nebo ke zjištěným chybám a nedostatkům zjištěným v průběhu dílčího přezkoumání 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.:

Při přezkoumání Městské části města Brna, Brno – Líšeň nebyla zjištěna žádná rizika.

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 46.138 tis. Kč |
| Vymezení rozpočtových příjmů | Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti | Celkem 249.269 tis. Kč |
| Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | $A / B * 100 \%$ | 18,51 % |

Podíl pohledávek na rozpočtu městské části Brno – Líšeň k 31.12.2009 činí 18,51 %.

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 38.395 tis. Kč |
| Vymezení rozpočtových příjmů | Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti | Celkem 249.269 tis. Kč |
| Výpočet podílu závazků na rozpočtu | $C / B * 100 \%$ | 15,40 % |

Podíl závazků na rozpočtu městské části Brno – Líšeň k 31.12.2009 činí 15,40 %.


Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

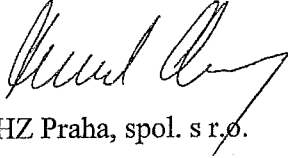
| | | |
|--|--|-----------------------------|
| Vymezení zastaveného majetku | Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami | Celkem 275.566 tis. Kč |
| Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | Stálá aktiva (pol. 1) | Celkem 1.773.573 tis. Kč |
| Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | $D / E * 100 \%$ | 15,54 % |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části Brno – Líšeň k 31.12.2009
činí 15,54 %.

Vyhotoveno dne 30.3.2010




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

Zpráva projednána se starostou MČ dne 14.4.2010

Zpráva předána starostovi MČ dne 14.4.2010

Mgr. Jiří Janišťin
starosta MČ Brno-Líšeň



5. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2009

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku Městské části města Brna, Brno – Líšeň, tj. rozvahu k 31.12.2009, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2009 do 31.12.2009 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. 93/2009 Sb. o auditorech, 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 přihlédně 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.

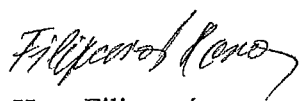
Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

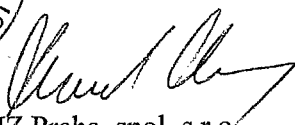
Výrok auditora

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 31.12.2009 a výsledku jejího hospodaření za rok 2009 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V Praze dne 30.3.2010




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: 14.4.2010

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

