



®

Kotlářská 53
602 00 Brno

Česká Republika

společnost s ručením omezeným

Obchodní rejstřík KS v Brně
oddíl C, vložka 4855
IČ: 45 47 76 39tel. +420 541 240 807
tel. a fax +420 541 211 237
e-mail : topauditing@cscnet.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005

a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2005

Statutární město Brno

Městská část Brno - Líšeň

IČ: 44 99 27 85 / 20

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň za rok 2005 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 směrnici Komory 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 a ostatních peněžních operací 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.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. 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 územního celku.

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 a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Auditor upozorňuje na případná rizika spojená s aktivním zůstatkem zúčtování příjmů a výdajů minulých let hlavní činnosti (schodkem hospodaření).

Podíl pohledávek na rozpočtu městské části k 31. 12. 2005 činí 59,23 %.

Podíl závazků na rozpočtu městské části k 31. 12. 2005 činí 152,89 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části je roven nule, neboť městská část nemá zastaven žádný majetek.

Při výpočtu ukazatelů byly použity údaje z výkazů městské části k 31. 12. 2005:

- příjmy celkem po konsolidaci na řádku č. 4200 výkazu Fin 2-12 M
- pohledávky na řádku č. 075 Rozvahy,
- závazky na řádcích č. 166, 189, 196 Rozvahy,
- majetek na řádku č. 125 Rozvahy.

Účetní závěrka obsahuje pohledávky a závazky mezi hlavní a hospodářskou činností ve výši 29.119 tis. Kč. V roce 2006 účetní jednotka změnila systém účtování vzájemných vztahů mezi hlavní a hospodářskou činností. Po zohlednění vzájemných vztahů hlavní a hospodářské činnosti činí podíl pohledávek 41,70 % a závazků 135,35 % na rozpočtu městské části.

2. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Provedli jsme ověření přiložené účetní závěrky Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2005. 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 směrnicemi 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** aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace Statutárního města Brna, městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2005 a výsledku hospodaření za rok 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V Brně dne 29. března 2006



s.r.o.
Kotlářská 53, 602 00 BRNO

TOP AUDITING
společnost s ručením omezeným
B r n o

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

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2005
Rozvaha k 31. 12. 2005
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2005
Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2005, včetně dodatku