



®

Kotlářská 931/53
602 00 Brno

Česká republika

společnost s ručením omezeným

Obchodní rejstřík KS v Brně
oddíl C, vložka 4855
IČ: 45 47 76 39

fax, záznamník 544526118
tel. 541211237, 541240807
e-mail : audit@topauditing.cz

ZPRÁVA AUDITORA

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 a
ověření účetní závěrky k 31. 12. 2006**

Statutární město Brno

**Městská část Brno – Líšeň
IČ: 44 99 27 85 20**

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky jménem auditorské společnosti provedli:
Ing. Luboš Liška, auditor, osvědčení auditora KAČR č. 1974,
Ing. Oldřich Vyziblo, pomocník auditora,
Ing. Jindřich Viška, pomocník auditora.

Místem přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky, které se uskutečnilo ve dnech 7.-9.8.2006, 29.-31.1. 2007 a 26.-27.2.2007 byl Úřad městské části Brno – Líšeň.

Příjemcem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky jsou volený orgán městské části a Statutární město Brno.

2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň, za rok 2006 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 volený orgán městské části. 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 a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. 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.

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 městské části a 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 ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví 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. 2006 činí 40,1 %.

Podíl závazků na rozpočtu městské části k 31. 12. 2006 činí 104,6 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části činí 15,1 %.

Při výpočtu ukazatelů byly použity údaje z výkazů městské části k 31. 12. 2006:

- pohledávky na řádku č. 075 Rozvahy,
- závazky na řádku č. 166, 189, 196 Rozvahy,
- majetek na řádku č. 125 Rozvahy,
- zastavený majetek dle Přílohy,
- příjmy po konsolidaci na řádku č. 4200 Fin 2-12 M.

3. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku Statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň k 31. 12. 2006. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný volený orgán městské části. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby audit byl naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací prokazujících částky a skutečnosti uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů, učiněných účetní jednotkou a dále posouzení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru **účetní závěrka podává 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. 2006 a výsledku hospodaření za rok 2006 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

4. Závěr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky byla před jejím vydáním projednána se starostkou městské části PhDr. Jiřinou Belcredi.

V Brně dne 27. února 2007



Kotlářská 63, 602 00 BRNO

TOP AUDITING
společnost s ručením omezeným
Brno

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. 2006
Rozvaha k 31. 12. 2006
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2006
Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2006