

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – LÍŠEŇ
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2016 DO 31. 12. 2016**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	Statutární město Brno, Městská část Brno – Líšeň	
IČO:	44992785	
Právní forma:	územní samosprávný celek	
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67	
Statutární orgán:	Mgr. Břetislav Štefan - starosta městské části	
Místo přezkoumání:	Prostory úřadu městské části Brno – Líšeň	
Doba provedení dílčího přezkoumání:	2.11.2016 - 3.11.2016	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	15.3.2017 – 16.3.2017	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 6.9.2016	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 31.3.2017	
Určení zprávy:	Zastupitelstvo MČ Brno – Líšeň, zveřejnění	
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 Evidenční číslo KAČR č. 096	
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Vladimír Huňa – manažer Ing. Jana Smíšková	Ing. Lukáš Cimerman Bc. Pavel Rod
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části Brno – Líšeň v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	
Datum vyhotovení zprávy:	31. března 2017	

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2016 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 12. 1. 2016 mezi statutárním městem Brnem, které zastupoval primátor Ing. Petr Vokřál a konsorciem společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a AV-AUDITING, spol. s r.o., kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokůpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň za rok 2016 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností NEXIA AP a.s., IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a AV-AUDITING spol. s r.o., IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

2.1 Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

2.3 Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

2.4 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň jsme nezjistili žádnou významnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2.2 této zprávy.

3.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň jako celku.

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2016 byly územním celkem k 31.12.2016 odstraněny.

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň:

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň za rok 2016 jsme nezjistili žádná významná rizika.

3.4 Doplnující údaje statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	7 408 740 Kč
B	Rozpočtové příjmy	273 641 884 Kč
A / B * 100	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,71%

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	9 355 258 Kč
B	Rozpočtové příjmy	273 641 884 Kč
C / B * 100	Podíl závazků na rozpočtu	3,42%

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	182 951 915 Kč
E	Stálá aktiva brutto	2 279 182 524 Kč
D / E * 100	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,03%

3.5 Další informace

Stanovisko územního samosprávného celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

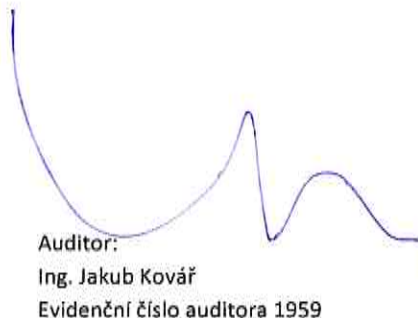
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Datum vyhotovení zprávy: 31.3.2017



Auditorská společnost:
NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti 96

Auditor:
Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora 1959



Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Brno-Líšeň dne 26.4. 2017.


.....
Podpis statutárního orgánu

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Brno-Líšeň dne 26.4. 2017.

Přílohy:

Příloha A - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha C - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha D - Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E - Stanovisko statutárního orgánu statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

PŘÍLOHA B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 (rozvaha, výsledovka, výkaz CF, výkaz o změnách VK, příloha)

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizační zpráva

Inventarizační soupisy k vybraným účtům

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za hlavní činnost

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za vedlejší hospodářskou činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (účetní deník) za hlavní činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (účetní deník) za vedlejší hospodářskou činnost

Účtová osnova platná pro období 2016

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Účetní metodika

Kontrolované doklady:

Doklady číslo: Účet č. 501: 860045/11, 860055/11, Účet č. 502: 810229/12, 810238/12, Účet č. 506: 850005/9, 850009/11, Účet č. 511: 810190/5, 810199/5, 810130/2, 810126/1, 810147/2, 810127/1, 810080/2, 810163/5, 810161/8, 810197/8, 810182/10, 810199/11, 810158/11, 810216/9, 810025/12, Účet č. 518: 810209/6, 810125/1, 810210/6, 810141/7, 810176/3, 810182/8, 810209/5, 810155/2, 810173/3, 850038/12, 810187/10, 810205/11, 810182/9, 810181/9, Účet č. 547: 850002/12, Účet č. 549: 810002/11, Účet č. 556: 830198/12, 830110/9, 830198/12, Účet č. 558: 810172/11, 810180/12, Účet č. 572: 850010/1, 850003/7, 810076/8, 810058/6, 850002/10, 850007/12, 850003/10, Účet č. 591: 850040/12, Účet č. 602: 820003/2, 820005/6, 820002/2, 820001/1, 850039/12, Účet č. 603: 830120/2, 820003/6, 820007/1, 850016/6, 830057/10, 830058/10, 830023/9, Účet č. 641: 830104/12, 860022/12, Účet č. 648: 440005/12, Účet č. 649: 850002/8, 860104/12, Účet č. 672: 850018/12, 100006/11, 100006/9, 850017/12

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění, usnesení o projednání a schválení

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby

Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2016 včetně usnesení orgánů

Závěrečný účet za rok 2015 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2016

Dokumentace k vzorku zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku

Seznam majetku oceněného k 31. 12. 2016 reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

Inventurní soupis účtů 013, 018, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech

Vybrané položky (akce) nedokončeného nehmotného majetku

Vybrané karty hmotného movitého majetku

Zápis z inventarizace movitého majetku za rok 2016

Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 018: 840013/8, Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 019: 840013/12,

Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 021: 840003/8, 840004/7, 840004/4, 840007/3, 840008/8, 840007/8, 840006/7,

840003/8, 840004/7, 840007/3, 840007/7, 840007/8, 840014/12, 840016/12, Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 022:

840007/7, 840007/7, 840018/12, 840009/11, 84001/12, 840021/12

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2016

Vybrané bankovní výpisy
Vybrané pokladní doklady

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2016

Přehled promínutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Kniha vydaných faktur

Kontrolované doklady: Účet č. 315: 850004/6, Účet č. 373: 810134/4, 810083/4, 810066/6, Účet č. 388: 850009/1, 180001/2, 860023/6

Závazky

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2016

Přehled soudních sporů

Kniha došlých faktur

Výběr dokladů z knihy došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy.

Kontrolované doklady číslo: Účet č. 378: 110133/8, 110166/6, 850006/8, 110061/1, 110035/5, 100019/6, 110093/8,

Hospodářská činnost

Smlouvy nájemní, vzorek evidenčních listů.

Kontrolované doklady: Účet č. 378: 8001610/7, Účet č. 389: 8001582/6, Účet č. 511: 8000058/2, 000017/1, 000018/1, 8000420/3, 8005591/12, 8005047/10, 8005342/11, 8005305/11, Účet č. 518: 000026/1, 8004753/9, 8005558/12, 8005343/11, 8004783/9, Účet č. 549: 8004433/7, 8005764/12, 8005753/12, Účet č. 556: 8005757/12, 8005761/12, 8005760/12, Účet č. 591: 8005765/12, Účet č. 603: 8000300/2, 000032/1, 8005740/12, 8004977/9, Účet č. 641: 8005766/12, Účet č. 649: 8005757/12, Účet č. 672: 8005509/11, 8004980/9, 8005218/10

Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2015

Propoččet odhadované daně z příjmů za rok 2016

Daňové přiznání k DPH za období 12/2016

Fondy

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek (ukončených výběrových řízení) realizovaných v roce 2016

Dokumentace k vybranému vzorku veřejných zakázek

Kontrolované veřejné zakázky: Úprava parteru obchodního centra Masarova- část D1 a D2, rekonstrukce schodišť,
Vodoinstalace, topenářství a práce související

Ostatní

Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady

Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisi rady

Dohody o hmotné odpovědnosti

Výpočet poměrových ukazatelů

PŘÍLOHA E

Statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň se rozhodla nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovala.