

# ZPRÁVA AUDITORA

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**

**a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2011**

**Statutární město Brno**

***Městská část Brno - Líšeň***

**březen 2012**

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

## 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: 44 99 27 85  
Právní forma: městská část územně členěného statutárního města

## 2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Audit s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1
- II. Ing. Jan Jindřich - odpovědný auditor  
Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora  
Bc. Jana Burianová MSc., Bc. Jaroslav Nádeníček, Miroslava Ondráčková - asistenti auditora

## 3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2011 a ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2011, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31. 12. 2011. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 24.10.2011 – 26.10.2011 a 23.2.2012 – 24.2.2012 a 9.3.2012 na adrese Úřadu městské části Brno – Líšeň, Jírova 2, 628 00 Brno a v sídle auditorské společnosti.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

## 4. Rozsah provedených prací

### 4.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány městské části, závěrečný účet roku 2010, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZMČ
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 1341, pol. 4121, pol. 4131, pol. 4221, pol. 8124, § 1019 pol. 2131, § 3613 pol. 2132, § 6310 pol. 2141, § 2212 pol. 5171, § 3111 pol. 5331, § 3113 pol. 5331, § 3141 pol. 6121, § 3319 pol. 5331, § 3421 pol. 5137, 5223, § 3612 pol. 6121, § 3639 pol. 5169, 5171, 6121, § 3745 pol. 5169, § 4182 pol. 5410, § 4351 pol. 5221, 5222, § 5311 pol. 6122, § 6171 pol. 5499, § 6330 pol. 5342, 5345, § 6399 pol. 5362, § 6402 pol. 5367.

### 4.2. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4121 a čerpání ÚZ 98216, ÚZ 13306
- ověření finančního vypořádání se st. rozpočtem
- ověření poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu městské části na vybraném vzorku účetních operací
- ověření vybraného vzorku účetních operací

### 4.3. Zřízené příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Kulturní centrum Líšeň, Správa majetku Líšeň, ZŠ Novolíšeňská 10, Brno, ZŠ Holzova 1, Brno, ZŠ Masarova 11, Brno, Školní jídelna Masarova 11, Brno, MŠ Michalova 2, Brno, MŠ Strnadova 13 Brno, MŠ Šimáčkova 1, Brno, MŠ Bratří Pelíšků 7, Brno

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Kulturní centrum Líšeň, Správa majetku Líšeň, ZŠ Novolíšeňská 10, Brno, ZŠ Holzova 1, Brno, ZŠ Masarova 11, Brno, Školní jídelna Masarova 11, Brno, MŠ Michalova 2, Brno, MŠ Strnadova 13 Brno, MŠ Šimáčkova 1, Brno, MŠ Bratří Pelíšků 7, Brno
- ověření procesu schvalování odpisových plánů a jejich vykázání ve výkazech na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací, ověření souladu schváleného odpisového plánu se zůstatkem účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2011 - Kulturní centrum Líšeň, Správa majetku Líšeň, ZŠ Novolíšeňská 10, Brno, ZŠ Holzova 1, Brno, ZŠ Masarova 11, Brno, Školní jídelna Masarova 11, Brno, MŠ Michalova 2, Brno, MŠ Strnadova 13 Brno, MŠ Šimáčkova 1, Brno, MŠ Bratří Pelíšků 7, Brno
- ověření zřizovacích listin zřízených příspěvkových organizací - Kulturní centrum Líšeň, Správa majetku Líšeň, ZŠ Novolíšeňská 10, Brno, ZŠ Holzova 1, Brno, ZŠ Masarova 11, Brno, Školní jídelna Masarova 11, Brno, MŠ Michalova 2, Brno, MŠ Strnadova 13 Brno, MŠ Šimáčkova 1, Brno, MŠ Bratří Pelíšků 7, Brno
- ověření účetních operací na vybraném vzorku
- ověření zveřejňování dokumentů do sbírky listin obchodního rejstříku na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Kulturní centrum Líšeň, Správa majetku Líšeň, ZŠ Novolíšeňská 10, Brno, ZŠ Holzova 1, Brno, ZŠ Masarova 11, Brno, Školní jídelna Masarova 11, Brno, MŠ Michalova 2, Brno, MŠ Strnadova 13 Brno, MŠ Šimáčkova 1, Brno, MŠ Bratří Pelíšků 7, Brno

#### 4.4. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření tvorby zdrojů a čerpání Sociálního fondu, Fondu rozvoje a rezerv a Fondu polikliniky na vybraném vzorku ověřovaných účetních dokladů za období 6 - 12/2011
- ověření okruhů fondů Sociální fond, Fond rozvoje a rezerv, Fond polikliniky

#### 4.5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- ověření výše splátek jistin k úvěrům vedeným na účtu 451, pol. 8124
- ověření pol. 8117, 8118
- ověření depozitního účtu na vybraném vzorku účetních operací
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

#### 4.6. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

- ověření zpracování agendy bytového hospodářství za 7-12/2011
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetních operací na vybraném vzorku
- ověření inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2011 podnikatelské činnosti

#### 4.7. Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2011
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

#### 4.8. Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření schvalovacího procesu pronájmů pozemků, předpis a úhrada těchto pohledávek
- ověření přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku městské části

#### 4.9. Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření plánu kontrolní činnosti na období roku 2011, plánu interního auditu na období roku 2011 a jejich plnění za 1-12/2011
- ověření zprávy z činnosti IA za rok 2010 a roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2010
- ověření protokolů externích kontrol - např. č.j. 3732/11/772 ze dne 6.9.2011
- ověření zprávy o činnosti interního auditu za rok 2011
- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému městské části

#### 4.10. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření předpisu nájmu, úhrady a plnění smluvních ujednání na vybraném vzorku schválených RMČ za 7-12/2011, ověření rozhodovacího procesu pronájmů na vybraném ověřovaném vzorku
- ověření opravných položek k pohledávkám vytvořených ke dni 31. 12. 2010
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

#### 4.11. Zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření evidence a výše poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob

#### 4.12. Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření zaúčtování inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2011, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

#### 4.13. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- proces zadávání a uskutečňování veřejné zakázky malého rozsahu a jeho souladu s vnitřním předpisem

#### 4.14. Nakládání a hospodaření s majetkem státu

- ověření evidence majetku státu v knihách podrozvahových účtů

### 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň za rok 2011 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, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, 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.).

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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

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.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

## 5.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

### I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

#### *Zjištění*

Kontrolou bylo zjištěno, že některé příspěvkové organizace zřízené MČ neplní informační povinnost zveřejňování informací z účetní závěrky dle §21a zákona 563/1991 Sb., neboť z účetních jednotek jsou povinny účetní závěrku i výroční zprávu, vyžaduje-li její vyhotovení zákon nebo zvláštní právní předpis, zveřejnit ty, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin obchodního rejstříku.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

### 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. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

#### *Zjištění*

Dle kontroly účetní závěrky zůstala ve VHČ-DOMY zaúčtována v roce 2011 výše daně z příjmů právnických osob při uplatnění daňových odpisů bytových domů v částce 5.043.468,- Kč a z toho výše hospodářského výsledku VHČ-DOMY po zdanění za rok 2011 činí 49.115.141,65 Kč. Toto zúčtování

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011



však není v souladu s rozhodnutím Rady MČ, kde bylo stanoveno, že pro rok 2011 daňové odpisy uplatňovány nebudou a při jejich neuplatnění by daň činila 10.340.014,- Kč.

## *Riziko*

Nesprávné vymezení nákladů souvisejících s výpočtem daně z příjmu právnických osob z VHČ-DOMY za rok 2011 a nesprávné vymezení výsledku hospodaření po zdanění v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

## *Doporučení*

Doporučujeme dát do souladu výpočet daně z příjmu právnických osob z VHČ-DOMY s usnesením Rady MČ.

## 5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I., které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření. Městská část Brno - Líšeň splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2011. I přesto však v roce 2011 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.

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 ust. § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 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 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 ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009 a v roce 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011, za rok 2010 a do roku 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

## I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

<b>A. Vymezení pohledávek</b>	<b>38 670 123,39</b>
-------------------------------	----------------------

část A/IV.	číslo účtu	Dlouhodobé pohledávky (NETTO)	
č. 3.	465	dlouhodobé poskytnuté zálohy	

část B/II.	číslo účtu	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	38 670 123,39
č. 1.	311	Odběratelé	5 925 297,65
č. 2.	312	Směnky k inkasu	
č. 3.	313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	
č. 5.	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	478 912,50
č. 6.	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 7.	317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	
č. 10.	335	Pohledávky za zaměstnanci	43 626,00
č. 11.	336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	
č. 13.	342	Jiné přímé daně	
č. 14.	343	Daň z přidané hodnoty	
č. 15.	345	Jiné přímé daně	
č. 16.	346	Pohledávky za ústředními rozpočty	
č. 17.	348	Pohledávky za územními rozpočty	
č. 19.	361	Krátkodobé pohledávky z ručení	
č. 20.	363	Pevné termínované operace a opce	
č. 21.	365	Pohledávky z finančního zajištění	
č. 22.	367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	
č. 23.	371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č. 28.	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	32 222 287,24

<b>B. Vymezení rozpočtových příjmů</b>	<b>212 875 424,74</b>
--	-----------------------

ř. 4200		Příjmy celkem po konsolidaci	163 760 283,09
VI.		Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	49 115 141,65

Podíl pohledávek na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2011 činí 18,17 %.

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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

## II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

<b>C. Vymezení závazků</b>	<b>15 806 405,99</b>
----------------------------	----------------------

část D/III.	číslo účtu	Dlouhodobé závazky	
č. 1	451	Dlouhodobé úvěry	9 000 000,00

část D/IV.	číslo účtu	Krátkodobé závazky	6 806 405,99
č. 1	281	Krátkodobé úvěry	
č. 2	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky	
č. 3	283	Vydané krátkodobé dluhopisy	
č. 4	289	Jiné krátkodobé půjčky	
č. 5	321	Dodavatelé	3 911 697,64
č. 6	322	Směnky k úhradě	
č. 9	325	Závazky z dělené správy a kaucí	
č. 10	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 14	331	Zaměstnanci	1 496 582,00
č. 15	333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	
č. 16	336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	860 981,00
č. 18	342	Jiné přímé daně	293 663,00
č. 19	343	Daň z přidané hodnoty	32 642,00
č. 20	345	Jiné daně a poplatky	
č. 21	347	Závazky k ústředním rozpočtům	
č. 22	349	Závazky k územním rozpočtům	
č. 24	362	Krátkodobé závazky z ručení	
č. 25	363	Pevně termínované operace a opce	
č. 27	366	Závazky z finančního zajištění	
č. 28	368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
č. 29	372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č.34	378	Ostatní krátkodobé závazky	210 840,35

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 27.000.000,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2011 činí 7,42 %.

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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

### III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D × 100)/E

<b>D. Vymezení zastaveného majetku</b>	295 300 646,16
--	----------------

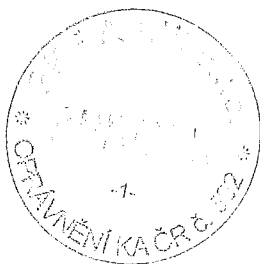
P.VI.10.	982	Zastavený majetek	295 300 646,16
----------	-----	-------------------	----------------

<b>E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele</b>	1 847 122 369,32
--	------------------

část A.		Stálá aktiva (BRUTTO)	1 847 122 369,32
---------	--	-----------------------	------------------

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2011 činí 15,99 %.

Vyhotoveno dne 17. 3. 2012



Zprávu jménem společnosti vypracoval  
auditor Ing. Jan Jindřich

č. auditorského oprávnění KA ČR 1133

PKF Audit s. r. o.

Karlova 455/48, 110 00 Praha 1

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 502

Zpráva projednána se starostou MČ dne 19.4.2012

Zpráva předána starostovi MČ dne 19.4.2012

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

## **6. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2011**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Městské části města Brna, Brno - Líšeň, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2011, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2011, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2011 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2011 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další doplňující informace. Údaje o městské části jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky. Tato účetní závěrka je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna.

### **Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**

Statutární orgán Městské části města Brna, Brno – Líšeň je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

### **Odpovědnost auditora**

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

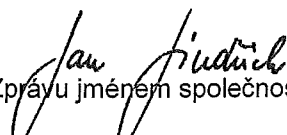
Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno - Líšeň k 31. 12. 2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2011 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 17. 3. 2012



  
Zprávu jménem společnosti vypracoval  
auditor Ing. Jan Jindřich

č. auditorského oprávnění KA ČR 1133



PKF Audit s. r. o.

Karlova 455/48, 110 00 Praha 1

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 502

Datum předání a projednání zprávy: 19. 4. 2012

Jméno a podpis příjemce zprávy: MGR. BŘETISLAV ŠTEFAN  
STAROSTA MČ BRNO - LIŠEŇ



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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

**Přílohy:**

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Přehled o peněžních tocích; Přehled o změnách vlastního kapitálu),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů,
- přehled právních předpisů, soulad s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil.



## Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009, 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:
  - o 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:
  - o 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,
  - o 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),
  - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním 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.

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

E-mail [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011