

# ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012  
a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2012

**Statutární město Brno**

***Městská část Brno - Líšeň***

**březen 2013**

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 1  
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. - asistent auditora  
Miroslava Ondráčková

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

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2012 a ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2012, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31. 12. 2012. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 5. 11. 2012 - 7. 11. 2012, 11.3. 2012 - 13. 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 |  
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 2011, 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. 1122, pol. 1332, pol. 1342, pol. 1347, pol. 4111, pol. 4121, pol. 4122 § 1019 pol. 2131, § 2169 pol. 2212, § 3141 pol. 2122, § 3511 pol. 2133, § 6171 pol. 2132, § 1019 pol. 5169, § 2212 pol. 5169, § 2219 pol. 5171, § 2333 pol. 5171, § 3111 pol. 5331, § 3113 pol. 5164, § 3312 pol. 5222, § 3319 pol. 5169, § 3326 § 5171, § 3349 pol. 5169, § 3412 pol. 5171, § 3421 pol. 5222, § 3511 pol. 5331, § 3613 pol. 5909, § 3745 pol. 5169, § 4322 pol. 5194, § 4351 pol. 5221, § 4359 pol. 5194, § 5212 pol. 5169, § 5519 pol. 5169, § 6114 pol. 5021, § 6171 pol. 5139

### 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 a příspěvků z rozpočtu města

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4111 ÚZ 98216, ÚZ 98007, ÚZ 98193, pol. 4221
- ověření účetní souvztažnosti finančního vypořádání se SR roku 2011
- ověření schvalovacího procesu a účetní souvztažnosti poskytnutého peněžitého daru z rozpočtu městské části na vybraném vzorku - IČ 13691732, IČ 75003252
- ověření zůstatků účtů 3740110, 3740130, 403
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 100121 ze dne 30.1.2012, d.č. 100495 ze dne 6.4.2012, d.č. 100606 ze dne 14.6.2012, d.č. 100655 ze dne 27.4.2012, d.č. 101594 ze dne 3.10.2012, d.č. 101635 ze dne 9.10.2012, d.č. 900189 ze dne 11.10.2012, d.č. 900191 ze dne 12.10.2012, d.č. 900189 ze dne 11.10.2012

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 I

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

#### 4.3 Zřízené příspěvkové organizace

- ověření vymezení majetku platnou a účinnou zřizovací listinou a smlouvou o výpůjčce na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Školní jídelna Brno, Masarova 11, Brno, IČ 49466895, Mateřská škola Sluníčko, Brno, Strnadova 13, Brno, IČ 49466780
- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Školní jídelna Brno, Masarova 11, Brno, IČ 49466895, Mateřská škola Sluníčko, Brno, Strnadova 13, Brno, IČ 49466780
- ověření účetní souvztažnosti neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Školní jídelna Brno, Masarova 11, Brno, IČ 49466895, Mateřská škola Sluníčko, Brno, Strnadova 13, Brno, IČ 49466780
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 101700 ze dne 17. 10. 2012, d. č. 101693 ze dne 17. 10. 2012, d. č. 101845 ze dne 6.11. 2012, d.č. 101839 ze dne 6.11.2012,

#### 4.4 Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů účtů 3770200, 3780110, 2360010, 6620300, 6490300, 5180300, 4030500, 6720700, 5110300, 5130300, 5280300, 5720300, 4010901 za období 1-12/2012
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření rozpouštění přijatých investičních transferů do výnosů na vybraném vzorku účetní operace
- ověření zůstatků účtu 401, 406, 408
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 102281 ze dne 28.12.2012, d.č. 102346 ze dne 31.12.2012,, d.č. 102331, d.č. 102332 ze dne 31.12.2012, d. č. 101931 ze dne 16.11.2012, , d.č. 101933 ze dne 16.11.2012, d.č. 101895 ze dne 14.11.2012, d.č. 101909 ze dne 14.1.2012, d.č.. 101917 ze dne 14.11.2012, d.č. 101872 ze dne 9.11.2012, d.č. 101761 ze dne 30.10.2012, d.č. 101764 ze dne 30.10.2012, d.č. 101766 ze dne 30.10.2012, d.č. 901181 ze dne 10.1.2012, d.č. 90187 ze dne 5.10.2012, d.č. 900204 ze dne 30.10.2012, d.č. 900205 ze dne 30.10.2012, d.č. 900194 ze dne 16.10.2012, d.č. 302031 ze dne 21.11.2012, d.č. 302038 ze dne 21.11.2012, d.č. 302039 ze dne 21.11.2012

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

#### 4.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření okruhu a čerpání SF, FRR na vybraném vzorku účetních operací, např. d. č. 500014 ze dne 31.5.2012, d.č. 500016 ze dne 14.6.2012, d.č. 000735 ze dne 25.6.2012, d.č. 000724 ze dne 6.1.2012, d.č. 400016 ze dne 13.6.2012, d.č. 301882 ze dne 17.10.2012, d.č. 301880 ze dne 17.10.2012, d.č. 500025 ze dne 8.10.2012, d.č. 101117 ze dne 27.1.2012, d.č. 301881 ze dne 17.10.2012

#### 4.6 Podnikatelská činnost

- ověření vybraného vzorku účetních operací účtů 5180080, 5180010, 5110040, 3210040, např. d. č. 801686 ze dne 31.12.2012, d. č. 801680 ze dne 31.12.2012, d.č. 801671 ze dne 31.12.2012, 801667 ze dne 31.12.2012, d.č. 801684 ze dne 31.12.2012

#### 4.7 Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- ověření výše splátek jistin k úvěru vedeném na účtu 451, pol. 8124
- ověření vybraných operací na účtu 2450040
- ověření zůstatků účtů 451, 2450040
- ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 900205 ze dne 31.10.2012, d.č. 90203 ze dne 22.10.2012, d.č. 900198 ze dne 23.10.2012, d.č. 500030 ze dne 11.12.2012, d.č. 600106 ze dne 10.10.2012, d.č. 600107 ze dne 31.10.2012

#### 4.8 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření účtů 0420011, 0210200, 4010901 na vybraném vzorku účetních operací
- ověření účetní souvztažnosti bezúplatného převodu majetku na vybraném vzorku účetních operací
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 102014 ze dne 26. 11. 2012, d. č. 102147 ze dne 14. 12. 2012, d. č. 100800 ze dne 21.5.2012, d. č. 100798 ze dne 21.5.2012, d. č. 100517 ze dne 6.4. 2012, d. č. 100509 ze dne 6.4. 2012, d.č. 102309 ze dne 22.12.2012, d.č. 101557 ze dne 24.9.2012, d.č. 101381 ze dne 22.8.2012, d.č. 102246 ze dne 21.12.2012, d.č. 102242 ze dne 21.12.2012, d.č. 102154 ze dne 17.12.2012, d.č. 102038 ze dne 3.12.2012, d.č. 102040 ze dne 3.12.2012

#### 4.9 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací účtů 3770200, 9110000, 5570300, 3150029

#### 4.10 Zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření evidence a výše poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob na účtu 9820321

#### 4.11 Nakládání a hospodaření s majetkem státu

- ověření evidence majetku státu na účtu 9510901

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

- ověření plánu interního auditu na období roku 2012 a střednědobého plánu interního auditu
- ověření zprávy z činností IA za rok 2012
- ověření roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2011
- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému městské části

#### 4.13 Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zpráv o výsledku inventarizace 2012, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

#### 4.14 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- proces zadávání a uskutečňování zjednodušené veřejné zakázky a jeho souladu s vnitřním předpisem - „Realizace dětského multifunkčního hřiště“

## 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Líšeň za rok 2012 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.).

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

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

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## 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.):

#### *Zjištění*

V průběhu dílčího přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

### 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.):

V průběhu závěrečného přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.



## 5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.). Městská část Brno - Líšeň splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2012. I přesto však v roce 2012 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 2012 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009, v roce 2010 a v roce 2011. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2012, 2011, 2010, 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

## I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

<b>A. Vymezení pohledávek</b>	40.663.724,84
-------------------------------	---------------

Část A/IV.	Dlouhodobé pohledávky (NETTO)	
	dlouhodobé pohledávky	

část B/II.	číslo účtu	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	40.663.724,84
č. 1.	311	Odběratelé	5.469.467,43
č. 2.	312	Směnky k inkasu	
č. 3.	313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	
č. 5.	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	158.854,97
č. 6.	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 7.	317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	
č. 10.	335	Pohledávky za zaměstnanci	45.709,00
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. 16.	346	Pohledávky za vybranými ústř. vlád. institucemi	
č. 17.	348	Pohledávky za vybranými míst. vlád. institucemi	
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	34.989.693,44

<b>B. Vymezení rozpočtových příjmů</b>	212.288.449,71
--	----------------

ř. 4200	Příjmy celkem po konsolidaci	168.028.047,66
VI.	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	44.260.402,05

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0,- Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2012 činí 19,15 %.

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 I53437, IČ 28924011

## II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

<b>C. Vymezení závazků</b>	20.055.749,90
----------------------------	---------------

část D/II.	číslo účtu	Dlouhodobé závazky	
		Dlouhodobé závazky	10.449.768,00
		Dlouhodobé úvěry	9.000.000,00
		Ostatní dlouhodobé závazky	1.449.768,00

část D/III.	číslo účtu	Krátkodobé závazky	9.605.981,90
č. 1	281	Krátkodobé úvěry	
č. 2	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
č. 3	283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
č. 4	289	Jiné krátkodobé půjčky	
č. 5	321	Dodavatelé	5.958.132,82
č. 6	322	Směnky k inkasu	
č. 8	325	Závazky z dělené správy a kaucí	
č. 10	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 13	331	Zaměstnanci	1.480.902,00
č. 14	333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	
č. 15	336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	829.548,00
č. 17	342	Jiné přímé daně	279.391,00
č. 18	343	Daň z přidané hodnoty	1.017.104,00
č. 20	345	Závazky k osobám mimo vybr. vl. instituce	
č. 21	347	Závazky k vybr. ústř. vl. institucím	
č. 22	349	Závazky k vybr. místním vl. institucím	
č. 24	362	Krátkodobé závazky z ručení	
č. 25	363	Pevné 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	40.904,08

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 24.954.189,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2012 činí 9,45 %.

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

### III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D × 100)/E

<b>D. Vymezení zastaveného majetku</b>			299 067 493,09
--	--	--	----------------

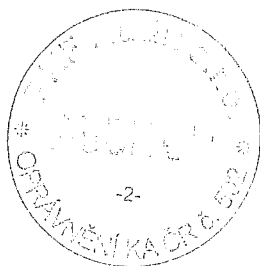
P.VI.10.	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	299.067 493,09
----------	-----	---	----------------

<b>E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele</b>			1.895.018.302,42
--	--	--	------------------

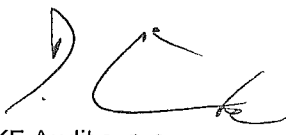
část A.		Stálá aktiva (BRUTTO)	1.895.018.302,42
---------	--	-----------------------	------------------

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městské části Brno - Líšeň k 31. 12. 2012 činí 15,78 %.

Vyhotoveno dne 14. 3. 2013



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 3. 4. 2013

Zpráva předána starostovi MČ dne 3. 4. 2013

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 2012**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Městské části města Brna, Brno - Líšeň, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2012, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2012 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2012 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.

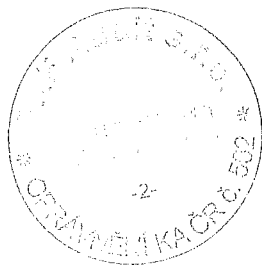
Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012  
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com  
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |  
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

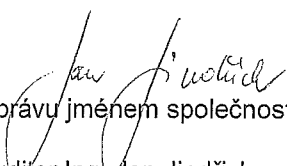
Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno - Líšeň k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 14. 3. 2013



  
Zprávu jménem společnosti vypracoval  
auditor Ing. Jan Jindřich  
č. auditorského oprávnění KA ČR 1133



PKF Audit s. r. o.

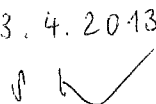
Karlova 455/48, 110 00 Praha 1

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 502

Datum předání a projednání zprávy: 3. 4. 2013

Jméno a podpis příjemce zprávy:



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