



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

určená pro

**Statutární město Brno,
městskou část Brno – Líšeň**

za ověřované období
od 1.1.2014 do 31.12.2014

DŮVĚRA ZAVAZUJE

OBSAH ZPRÁVY

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

- I. Všeobecné informace
- II. Předmět přezkoumání hospodaření
- III. Hlediska přezkoumání hospodaření
- IV. Definování odpovědností
- V. Rámcový rozsah prací
- VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- VII. Další informace

Přílohy

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu statutárního města Brna, městské části Brno - Líšeň dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka k 31.12.2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Finanční výkaz k 31.12.2014 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha E Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Brno, městské části Brno - Líšeň

Tato zpráva je vyhotovena 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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Územní celek: Statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň
Sídlo ÚSC: Jírova 2, 628 00 Brno-Líšeň
IČ: 44992785
Zástupce územního celku: Mgr. Břetislav Štefan, starosta

Auditorská společnost:

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost **FSG Finaudit, s.r.o.**, se sídlem v Olomouci, zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s číslem auditorského oprávnění 154 a zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983, IČ: 61947407.

Společnost FSG Finaudit, s.r.o. provedla přezkoumání hospodaření za rok 2014 jako člen sdružení společností KPMG Česká republika Audit, IČO: 49619187, se sídlem: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ: 186 00 zapsané v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185, s.r.o. a FSG Finaudit, s.r.o., IČO: 61947407, se sídlem: Olomouc, Třída Svobody 645/2, PSČ: 772 000, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 12983.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

odpovědný auditor: Ing. Jakub Šteinfeld
členové skupiny: Ing. Lenka Kožnářková, auditor
Ing. Kateřina Daníčková, asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, městské části Brno – Líšeň v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.



Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v sídle Městského úřadu městské části Brno – Líšeň, Správy majetku Líšeň, příspěvková organizace, a kanceláři auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 29.10.2014 do 4.11.2014.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.3.2015 do 11.3.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření auditorskou společností:

První činností auditora, kterou bylo přezkoumání hospodaření zahájeno, bylo zaslání seznamu podkladů pro provedení předběžného přezkoumání hospodaření a doplňujících informací dne 2.9.2014.

Poslední činností auditora při přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy bylo zaslání návrhu zprávy statutárnímu orgánu statutárního města Brna, městské části Brno - Líšeň dne 31.3.2015.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

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.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., (viz bod II. 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.

IV. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň.

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 územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část 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 posudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Významnost (materialita) byla posuzována s ohledem na faktory, které by mohly ovlivnit rozhodnutí a/nebo mít vliv na zájmy vedení statutárního města Brna jako celku.



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření tohoto územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň jsme nezjistili žádnou 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 III. této zprávy.

B. 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 statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2014 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

1. Na účtu 052 (nedokončené investice) je vykázána záloha na kupní cenu pozemku ve výši 18.000 Kč. K prodeji pozemku nedošlo, dle doloženého seznamu právních sporů probíhá exekuce, zatím neúspěšně. Účetní jednotka měla z důvodu opatrnosti vytvořit v rámci inventarizace opravnou položku ve výši 100%.
2. Na základě zprávy z dílčího přezkumu bylo doúčtováno chybějící smluvní penále a úroky z prodlení z dlužného nájemného za roky 2012, 2013 a 2014, včetně vytvořené 100% opravné položky. Opravná položka k pohledávkám za roky 2012, 2013 a 2014 byla vyčíslena na celkovou hodnotu 4.847.430 Kč a průúčtována dokladem č. 801 519 z 31.12.2014 jako náklad běžného období na účty 556/194. Uvedená operace měla být průúčtována jen jako oprava hospodářského výsledku minulých let, účetní jednotka si tedy snížila hospodářský výsledek z vedlejší hospodářské činnosti o 4.277.505 Kč.. Nebylo postupováno v souladu s § 69 odst. 1 písm. b) resp. §26 odst. 2 písm. d) Vyhlášky 410/2009 Sb., které ukládají opravy chyb v hodnotě vyšší než 260 tis. Kč účtovat na účet 408 - opravy minulých období.
3. Zastupitelstvo MČ Brno - Líšeň v roce 2014 prominulo poplatky z prodlení v celkové výši 93.066 Kč. Z této částky však bylo průúčtováno jen 8.708 Kč . Hospodářský výsledek je vyšší o částku 84 358,-Kč.



4. Při kontrole dokladů z ledna 2015 (KDF 20150037, KDF 2015053, KDF 20150023) byly nalezeny doklady nákladově patřící do roku 2014 . Náklady roku 2014 měly být tedy vyšší o 14 993,- Kč.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň v budoucnosti, proto doporučujeme:

1. při sestavování Přílohy účetní závěrky dodržovat Vyhlášku č. 410/2009 Sb. §45, která definuje její obsah, v textové příloze popsat všechny účetní metody
2. zlepšit komunikaci s VHČ při předávání informací pro zaúčtování, aby nedocházelo k porušování ČÚS č. 701 bod. 6.3., dle kterého se účetní zápisy provádí ke dni uskutečnění účetního případu.
3. v oblasti majetku provést aktualizaci směrnice „Pravidla hospodaření s majetkem“ ze dne 19.12.2007 pro oblast reálné hodnoty. Dále doporučujeme vytvořit směrnice pro operace s pohledávkami a stanovení pravidel pro časové rozlišení nákladů a výnosů vznikajících na přelomu roku.
4. provádět inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhláškou 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Dbát na formální náležitosti. Na přeložených dokumentech bylo nesprávně uváděno datum zahájení a ukončení inventarizace, u inventur majetku chyběl popis způsobu provádění inventarizace.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku tohoto územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	45 127 543,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	262 817 733,62 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	17,17 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	13 969 337,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	262 817 733,63 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,32 %



Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	310 973 747,02 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 077 904 174,37 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,97 %

Výpočet ukazatelů po zohlednění chyb a nedostatků uvedených v části VI.B této zprávy

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	45 127 543,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	267 080 244,62 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	16,90 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	13 969 337,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	267 080 244,62 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,23 %

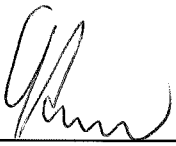
Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	310 973 747,02 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 077 904 174,37 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,97 %

VII. Další informace
Stanovisko územního celku statutární město Brno, městská část 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.

V Brně dne 28. března 2015



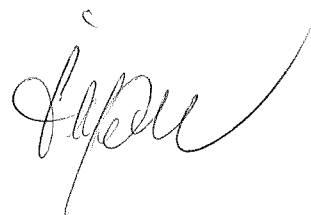

FSG Finaudit, s.r.o.
 třída Svobody 645/2, Olomouc,
 evidenční číslo společnosti KAČR 154,
Ing. Jakub Šteinfeld
 auditor odpovědný za vypracování
 zprávy jménem společnosti,
 evidenční číslo KAČR 2014



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň dne^{9.4.}..... 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň dne^{9.4.}..... 2015.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň dne^{20.4.}..... 2015.



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

1. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
2. vyhláškou č. 449/2009 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,
3. 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,
4. 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 podobě 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), ve znění pozdějších předpisů,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
5. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
6. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
7. 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,
8. 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,



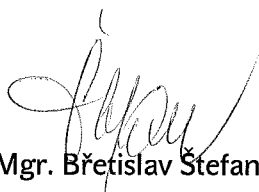
Příloha B

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

Seznámili jsme se s návrhem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Brno, městské části Brno – Líšeň za rok 2014.

Nemáme proti návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Brno, městské části Brno – Líšeň za rok 2014 připomínky a nebudeme podávat písemné stanovisko podle §6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

V Brně dne 31. března 2015



Mgr. Břetislav Štefan

Starosta

Statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň

Statutární město Brno
Městská část Brno - Líšeň
Jírova 2, 628 00 Brno

