



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

určená pro

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

za ověřované období
od 1.1.2015 do 31.12.2015

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 31.12.2015, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Finanční výkaz k 31.12.2015 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí – FIN 2-12 M)
- 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 2015 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 Daničková, 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. c) 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 a kanceláři auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 30.9.2015 do 2.10.2015 a 30.10.2015. Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 22.3.2016 do 24.3.2016.

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 10.9.2015.

Poslední činností auditora při přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy bylo zaslání návrhu zprávy a obdržení vyjádření starosty dne 31.3.2016.

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 právníckými 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 právníckých 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.

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 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 Brno – Líšeň jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská Brno – Líšeň za rok 2015 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

1. Na účtu 377 0100 - ostatní krátkodobé pohledávky (hlavní činnost) jsou evidovány pohledávky z přeplatků energií od nájemců za roky 2011, 2012, 2013, 2014 a 2015 v hodnotě 185.494,11 Kč. Pohledávky jsou po splatnosti déle než 90 dní, opravné položky dle §65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., a dle Českého účetního standardu č. 706 bod 3.7., však v zákonné výši tvořeny nejsou. Odhadovaná hodnota opravných položek činí 142.121,50 Kč, o tuto částku došlo ke zvýšení hospodářského výsledku a navýšení aktiv.
2. K pohledávkám po splatnosti na účtu 377 0100 - ostatní krátkodobé pohledávky nejsou vyčísleny a účtovány sankční úroky z prodlení, včetně příslušných opravných položek. Jedná se o porušení §7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle kvalifikovaného odhadu má nezaúčtovaná výše úroků z prodlení za roky 2011 -2015 hodnotu cca 44 420,- Kč. Minimální odhadovaná chybějící částka v aktivech brutto tak činí těchto cca 44 420,- Kč. Na aktiva netto a výsledek hospodaření nemá transakce vliv, vzhledem k metodice uplatňování 100% opravné položky k těmto pohledávkám.
3. Bylo zjištěno, že ve vedlejší hospodářské činnosti vyčíslené penále a úroky z prodlení k dlužným pohledávkám z titulu nájemného a neuhrazených záloh za služby k datu 31.12.2015, obsahuje i částky sankcí za předchozí roky. Dle našeho názoru ze zaúčtované částky 5.310.576,- Kč je výnosem roku 2015 pouze částka 1.709.230,- Kč, penále za předchozí roky v hodnotě 3.601.346,-Kč mělo být účtováno v souladu s § 26 odst. 2 d) a § 69 odst. 1 odst. a) a b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., jako opravy minulých let. Na aktiva



netto a výsledek hospodaření vedlejší hospodářské činnosti nemá transakce vliv, vzhledem k metodice uplatňování 100% opravné položky k těmto pohledávkám.

4. Předložené inventarizační zápisy za vedlejší hospodářskou činnost nesplňovaly náležitosti dle §30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a §8 bod 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Konkrétně neobsahovaly podpisové záznamy osob, okamžik připojení tohoto záznamu, označení způsobu provedení inventury a označení způsobu zjišťování skutečných stavů.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno - Líšeň za rok 2015 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 Brno – Líšeň v budoucnosti, proto doporučujeme:

1. použít správnou metodiku při výpočtu dohadné položky na splatnou daň z příjmu právnických osob za hospodářskou činnost a při výpočtu vylučovat ze základu daně výnosy z časového rozlišení transferů.
2. dbát na formální náležitosti inventarizačních zápisů. Pomocné evidence použité při výpočtu opravných položek k pohledávkám ve vedlejší hospodářské činnosti by měly korespondovat se zůstatky účtů pohledávek za nájemníky - účet 311.
3. v rámci inventarizačních prací zhodnotit pozastavené akce - nedokončené investice. Akce a zastaralé projekty, u kterých je zřejmé, že v nich nebude pokračováno, vyřadit jako zmařenou investici.
4. Věnovat dostatečnou pozornost zařazování majetku a při účtování investiční akce rozlišovat dle podkladů jednotlivé položky - zda se jedná o provozní náklad, drobný dlouhodobý majetek nebo dlouhodobý majetek (např. akce „Úprava dětského hřiště ZŠ a MŠ Horníkova“, která je celá evidována na účtu staveb 021). Upozorňujeme, že do souboru majetku nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou (viz § 71 odst. 1 vyhlášky 410/2009 Sb.) a je vhodné zařazovat majetek položkově tak, aby byla zajištěna kategorizace majetku a zařazení do jednotlivých odpisových skupin a byla zároveň umožněna jednoznačná identifikace majetku při fyzické inventuře.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	8.737.979,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	275.657.165,79 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,17 %



Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	24.818.458,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	275.657.165,79 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,00 %

Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	324.053.397,85 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.184.312.354,50 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,84 %

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

Po zohlednění chyb a nedostatků uvedených v části VI.B této zprávy nedošlo ke změně poměrových ukazatelů.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku statutární město Brno, městská 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 31. března 2016



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 Brno – Líšeň dne^{31.3.}..... 2016.



Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku statutární město Brno, městská Brno -
Líšeň dne*31.3.*..... 2016.



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 2015.

Nemáme proti návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Brno, městské části Brno - Líšeň za rok 2015 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 2016



Mgr. Břetislav Stefan

Starosta

Statutární město Brno, městská část Brno - Líšeň

