



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

určená pro

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

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 - Slatina 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 - Slatina

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 – Slatina
Sídlo ÚSC:	Budínská 2, 627 00 Brno
IČ:	44992785
Zástupce územního celku:	Jlří Ides, 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 – Slatina 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 – Slatina a kanceláři auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 20.10.2014 do 22.10.2014.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.2.2015 do 20.2.2015.

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 - Slatina 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 – Slatina.

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 – Slatina 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 – Slatina 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 – Slatina 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 – Slatina 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 – Slatina 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 – Slatina za rok 2014 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

1. V době přezkumu nebyl na internetových stránkách městské části plně funkční odkaz na rozpočet. Zveřejnění rozpočtu vyžaduje příloha předpisu č. 442/2006 Sb., bod 8.2. Jedná se o vyhlášku ke struktuře informací o povinném subjektu dle zákona o svobodném přístupu k informacím.

Citace bodu 8.2.:

8.2 Rozpočet

Údaje o rozpočtu povinného subjektu v aktuálním a uplynulém roce a obsah účetních výkazů povinného subjektu za uplynulý rok. Uvádí se schválený rozpočet i jeho pozdější úpravy. Uvádí se jako textová informace nebo hypertextovým odkazy na internetové stránky nebo na veřejný informační systém s uvedenými informacemi.

2. Bylo zjištěno chybné zaúčtování dokladů 790001 z 1.10. (500 Kč) a 790002 z 2.12.2014 (500 Kč) úhrada postoupené pohledávky. Uhrazená částka pohledávky nesprávně snižuje náklady. Tato skutečnost nemá dopad na výsledek hospodaření ani rozvahu městské části.



Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Slatina 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 – Slatina v budoucnosti, proto doporučujeme:

3. Aktualizovat vnitřní předpis pro stanovení pravidel a podmínek pro účtování na podrozvahové účty v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.
4. Zavést vnitřní předpis a metodiku pro účtování operací s pohledávkami v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.
5. Doporučujeme stanovit metodiku upravující postup pro zadávání veřejných zakázek, vycházející z metodiky Statutárního města Brna. .
6. Upozorňujeme na časovou prodlevu mezi účtováním prodeje a odpisem pohledávek a rozhodnutím Rady městské části o této skutečnosti.
7. Doposud není dořešena otázka darovaného majetku z MPSV, majetek byl k 31.12.2014 evidován pouze v podrozvaze. Tato skutečnost nemá dopad na hospodářský výsledek.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 336 316,19 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 009 350,50 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,33 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	15 191 798,07 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 009 350,50 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,73 %



Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	21 760 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	767 495 160,94 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,84 %

Zjištění uvedená v části VI. B této zprávy neměla žádný vliv na výpočet poměrových ukazatelů.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku statutární město Brno, městská část Brno - Slatina 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 2014



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 - Slatina dne13.4..... 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku statutární město Brno, městská část Brno - Slatina dne13.4..... 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,



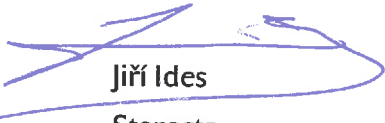
Příloha B

Stanovisko statutárního orgánu statutárního města Brna, městské části Brno - Slatina 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 – Slatina za rok 2014.

Nemáme proti návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Brno, Městské části Brno – Slatina 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



Jiří Ides

Starosta

Statutární město Brno, městská část Brno – Slatina

