



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

určená pro

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

za ověřované období
od 1.1.2015 do 31.12.2015

DOUVĚRA 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 31.12.2015, 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 - 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:	Jiří 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 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. Kateřina Daníčková, asistent auditora Ing. Lenka Kožnářková, auditor

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. 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 – Slatina a kanceláři auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 26.10.2015 do 30.10.2015.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.2.2016 do 19.2.2016 a od 22.2.2016 do 23.2.2016.

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 30.3.2016.

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 právními 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.

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 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.

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

1. Hodnota opravných položek k pohledávkám z pronájmů bytů, pokut a penále z prodlení k nájům z bytů (vedlejší hospodářská činnost) ve výši 485.771,33 Kč neodpovídají tvorbě dle § 65 odst. 6 prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví a § 25 odst. 3 a §26 odst. 3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví. Opravné položky tak nejsou tvořeny v dostatečné výši, z tohoto důvodu jsou navýšena aktiva a výsledek hospodaření o odhadovanou částku 512 247,-Kč.
2. Do výnosů z pronájmu (účet 603) byla zaúčtována dokladem č. 790136 2/2015 částka 1.838.594,- Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o zaúčtování opravy nájmu ve vedlejší hospodářské činnosti za předchozí roky. Nebylo účtováno v souladu s §26 odst. 2 písm. d) prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví na rozvahový účet 408 – Opravy předcházejících účetních období. O výše uvedenou částku byl zvýšen výsledek hospodaření za rok 2015.
3. Bylo zjištěno, že zůstatek účtů 378 – Ostatní krátkodobé závazky tvoří i závazky za zaměstnanci ve výši 15.718,-Kč (doklad 850004 z 12/2015). Nebyl dodržen § 32 prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví. Došlo tak nesprávnému vykázání položky rozvahy "Jiné závazky k zaměstnancům" jako "Ostatní krátkodobé závazky".
4. Dle Českého účetního standardu č. 701 bod 6.3.3. je definován vznik účetního případu v případě zálohy její přijetí. Na účtu 324 (Krátkodobé přijaté zálohy VHČ) jsou účtovány tyto zálohy již při vystavení dokladu, ne až při přijetí. K 31.12.2015 nebyly neuhrazené zálohy odúčtovány a došlo tak k navýšení aktiv a pasiv (krátkodobých pohledávek a závazků) o odhadovanou částku ve výši 973.000,-Kč.
5. Dokladem 850001 z 2/2015 byl zaúčtován převod knih do reprefondu v částce 7.973,- Kč na nesprávný účet 5040300 (prodané zboží). Mělo být účtováno o spotřebě materiálu, nebylo tak postupováno dle § 20 odst. 2 prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb. k zákonu



o účetnictví. Došlo k nesprávnému vykázání položek "Spotřeba materiálu" a „Prodané zboží“ ve výkazu zisku a ztráty.

Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno - střed za rok 2015 jsme nezjistili 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:

1. Věnovat větší pozornost dohadným účtům a časově rozlišovat např. náklady na energie za prázdné byty VHČ za předchozí rok a postupovat tak v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 68 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky a účtovat do období, do kterého náklady a výnosy věcně a časově patří.

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	2 627 756,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	79 925 164,07 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,29 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14 824 199,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	79 925 164,07 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,55 %

Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	21 760 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	787 012 024,50 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,76 %

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 došlo k následující změně poměrových ukazatelů.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 142 509,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 645 131,07 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,47 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14 668 564,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 645 131,07 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,09 %

Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	21 760 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	787 012 024,50 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,76 %

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 30. 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

