



ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2010

Statutární město Brno

březen 2011

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Strana 1 (celkem 63)

1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Brno
Adresa pro doručování: Malinovského náměstí 3
601 67 Brno
IČ: 44 99 27 85
Právní forma: obec (územně členěné statutární město)

2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Audit s. r. o., Karlova 48, 110 00 Praha 1
- II. Ing. Hana Filipcová – odpovědný auditor
Ing. Vladimír Huňa - senior asistent auditora
Ing. Zuzana Klímová, Ing. Lucie Kalábová, Ing. Zdeněk Řeřucha, Bc. Jana Burianová,
Bc. Šárka Mikulicsová - asistenti auditora

3. Ověřované období a místo přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna za rok 2010 a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2010. Přezkoumání se uskutečnilo od 13. 9. 2010 do 25. 3. 2011 na adresách Magistrátu města Brna, jednotlivých městských částí a v sídle auditorské společnosti.

4. Rozsah provedených prací

U MČB a MMB je rozsah provedených prací uveden v jednotlivých zprávách o přezkoumání hospodaření.

5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna za rok 2010 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 Statutárního města Brna. 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 přezkoumání 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 nespĺňuje 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 územního celku a účetnictví vedené územním celkem.

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 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.,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

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., 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.

6. Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření městských částí a magistrátu města **byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, ke kterým městské části a magistrát města přijaly opatření k zamezení opakování těchto nedostatků v budoucnosti. Dále uvádíme pouze významná zjištění:

MAGISTRÁT MĚSTA BRNA

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.):

§ 2 odst. 1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zjištění

Statutární město Brno je členem svazku obcí „Cyklistická stezka Brno - Vídeň“. Závěrečný účet svazku obcí se dle ust. § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, předkládá zastupitelstvům členských obcí, a to neprodleně po jeho schválení v orgánu svazku obcí. Toto vzetí na vědomí závěrečného účtu zastupitelstvem Statutárního města Brna nebylo při dílčím přezkoumání hospodaření předloženo.

Riziko

Nedodržení ust. § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

Doporučujeme zajistit zveřejňování návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu svazků obcí, jehož je SMB členem, dle ust. § 39 odst. 4 a 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zároveň zajistit předkládání závěrečného účtu svazku obcí zastupitelstvu SMB dle ust. § 39 odst. 7 výše citovaného zákona.

§ 2 odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění

- 1) Při ověření poskytnutých zástav vedených v knihách podrozvahových účtů 982 000 200 - pozemky a 982 000 250 - pozemky k rozpočtovým prostředkům bylo zjištěno, že na pozemku p. č. 1684, 1685, 1686 není uvedeno na LV zástavní právo smluvní. Tyto pozemky jsou účetně vedeny jako pozemky zastavené, tudíž účetní evidence neodpovídá stavu na LV.
- 2) SMB neviduje v knihách podrozvahových účtů zastavenou budovu na ul. Plachty 510/6 na pozemku p. č. 1548/7 v k. ú. Nový Lískovec a zastavenou budovu na Hlaváčově ul. 620/8 na p. č. 152 v k. ú. Občany.

Riziko

Nedodržení bodu 4 ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, nedostatečnost informací uvedených na LV a zkreslení majetkoprávní situace účetní jednotky.

Doporučení

Doporučujeme o zjištěné informace doplnit listy vlastnictví v katastru nemovitostí a doplnit evidenci v knihách podrozvahových účtů.

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka nemá zpracován jednotný interní předpis pro nakládání s pohledávkami v samostatné působnosti. Tyto pohledávky jsou spravovány samostatně jednotlivými útvary MMB.

Riziko

Neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme postup pro nakládání s pohledávkami upravit jednotným interním předpisem.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) V kartách dlouhodobého majetku pořízeného před zavedením nového účetního systému nejsou uvedeny údaje o ocenění tohoto pořízeného majetku. Při zahajování provozu nového účetního systému SAP dle informací účetní jednotky nebylo možno elektronicky tyto údaje o pohybech

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

na jednotlivých položkách majetku z původně používaného systému evidence majetku přenést, a proto byly počáteční stavy v systému SAP nastaveny jednou položkou bez její bližší specifikace. Data vztahující se k údajům o dlouhodobém majetku pořízeném před zavedením nového účetního systému jsou archivována v předchozím informačním systému.

- 2) Při ověření přírůstků a úbytků pozemků bylo zjištěno, že účetní jednotka o přírůstcích a úbytcích pozemků neúčtuje při vzniku účetní operace, ale pouze stavově k rozvahovému dni účetního období. Do současné doby nebyl plně funkčně zprovozněn účetní modul k pozemkům, pozemky jsou vedeny v KD Radní, který se nepodařilo úspěšně propojit s Katastrem nemovitostí.

Riziko

- 2) Porušení bodu 5.4 ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Doporučení

- 1) Počáteční stavy pořízené do nového informačního systému doporučujeme doložit sestavou z původního systému evidence majetku. Doporučujeme vydat pokyn, ve kterém bude popsáno, jak jsou data archivována, jak je zajištěn přístup k údajům o pořízeném dlouhodobém majetku před zavedením nového informačního systému.
- 2) Doporučujeme zajistit evidenci přírůstků a úbytků pozemků a dále zajistit dodržování účetní metody, která je upravena v bodu 5.4 ČÚS č. 701, tzn., že: „Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.“ Upozorňujeme na skutečnost, že účetní jednotka výše uvedený postup porušuje opakovaně, zjištění týkající se pozdního zařazování a vyřazování pozemků bylo uvedeno ve zprávě z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2009. Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky představuje nedostatek podle ust. § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) Při ověření přírůstků a úbytků pozemků bylo zjištěno, že účetní jednotka o přírůstcích a úbytcích pozemků neúčtuje při vzniku účetní operace, ale pouze stavově k rozvahovému dni účetního období na základě podkladů z Katastru nemovitostí. A to pouze na účtu 031000120-Pozemky

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

korekce. Do současné doby nebyl plně funkčně zprovozněn účetní modul k pozemkům, pozemky jsou vedeny v KD Radní, který se nepodařilo úspěšně propojit s Katastrem nemovitostí, tzn., neobsahuje pozemky, které byly vloženy, ale nebyly Katastrem nemovitostí zapsány.

- 2) Pro pořízení pozemků používá MMB technický účet P42613000. Protože se jedná o strukturu účtu, který se nepromítá do rozvahy, měsíčně při uzávěrce majetku v transakci CJ8G dochází k zaúčtování všech těchto pohybů uvedených na tomto technického účtu P42613000 zrcadlovým zápisem prostřednictvím dalšího technického účtu Z42000100 stranou Dal na stranu MD 042000100. Tzn. součet konečných zůstatků technických účtů - MD P42 a Dal Z42 je roven nule, nově pořízené pozemky jsou po provedení uzávěrky majetku zaúčtovány podle jednotlivých dokladů s příslušným datem na účtu 042000100. Protože účet 042000100 má nastavení jako kontrolní účet investičního majetku, nelze na něj přímo v FI pořizovat účetní zápisy, proto pozemky, které byly pořízeny a jsou zaúčtovány na 042000100 a jsou již zapsané v KN jsou odúčtovány z účtu nedokončených investic prostřednictvím korekčního účtu 042000990, který není kontrolním účtem a je na něj možné pořizovat účetní zápisy přímo v FI. Rovněž účet 031000100 má nastavení jako kontrolní účet investičního majetku, proto je k tomuto účtu založen korekční účet 031000120, na kterém jsou promítnuty rozdíly mezi cenou stanovenou vyhláškou a pořizovací cenou, obrátově promítnuté změny stavu pozemků, dále je tu promítnuto odúčtování pozemků, které byly svěřeny PO a pozemky vložené do založených obchodních společností. Na účtu 031-Pozemky k 31. 12. 2010 nebyly zařazeny pořízené pozemky v roce 2010, které byly podány na vklad do katastru nemovitostí, a mělo o nich být účtováno. Auditorovi nebyl předložen vnitřní předpis upravující nestandardní postup při oceňování pozemku.

Riziko

- 1) Porušení bodu 5.4 ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Nedodržení účetní zásady vést účetnictví srozumitelně a přehledně, která je stanovená ust. § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Riziko spočívá v nesprávném ocenění příslušného pozemku.

Doporučení

- 1) Doporučujeme zajistit evidenci přírůstků a úbytků pozemků a dodržovat účetní metodu, která je upravena v bodu 5.4 ČÚS č. 701, tzn., že: „Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.“ Upozorňujeme na skutečnost, že účetní jednotka výše uvedený postup porušuje opakovaně, zjištění týkající se pozdního zařazování a vyřazování pozemků bylo uvedeno ve zprávě z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2009. Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky představuje nedostatek podle ust. § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

- 2) Doporučujeme vypracovat vnitřní předpis o oceňování pozemků, stanovit písemně vazby mezi účty, aby bylo možné zkontrolovat pořizovací ceny dle smlouvy a tím zajistit průkaznost správného ocenění.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - BOHUNICE

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Bohunice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - BOSONOHY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Bosonohy nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - BYSTRC

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka nevydala vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků. MČ Brno - Bystrc vydala vnitřní pokyny, které upravují některé vybrané oblasti účtování související s novými právními předpisy.

Riziko

Neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat vnitřní předpisy související s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 1 písm. b) - finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění

- 1) Při ověření tvorby a čerpání sociálního fondu na vybraném ověřovaném vzorku účetních dokladů bylo zjištěno, že např. d. č. 1032, 1033, 1046 - 1048 jsou vystaveny na Úřad městské části Brno - Bystrc namísto Statutární město Brno, Městská část Brno - Bystrc.

- 2) V závěrečném účtu roku 2009 došlo k nesprávné prezentaci konečného stavu sociálního fondu k 31. 12. 2009 ve výši 165.382,48 Kč a zároveň k uvedení nesprávného zůstatku v návrhu tvorby a použití sociálního fondu na rok 2010, který tvoří přílohu č. 4 rozpočtu městské části na rok 2010. Ve skutečnosti byl konečný stav sociálního fondu k 31. 12. 2009 ve výši 165.372,48 Kč. Vzniklý rozdíl byl přeúčtován d.č. 1004 dne 20. 1. 2010.

Riziko

- 1) Porušení ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Nesprávná prezentace konečného zůstatku peněžního fondu v závěrečném účtu.

Doporučení

- 1) Doporučujeme zajistit správné označování účastníků na účetních dokladech.
- 2) Doporučujeme zajistit správnou prezentaci zůstatků peněžních fondů v závěrečném účtu.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) Při ověření zřizovacích listin bylo zjištěno, že ve zřizovací listině Mateřské školy Sluničko, Brno, Štouračova 23 je dodatkem č. 4, schváleným ZMČ na 5/18. zasedání dne 9.9.2009 čl. VI. Bodu 2 uvedeno, že: „Vypůjčený majetek (dále jen „svěřený majetek“) zahrnuje:.....“. Ověřením bylo zjištěno, že jde o vypůjčený majetek na základě Smlouvy o výpůjčce. Tato formulace vymezení majetku předaného zřizovatelem k užívání příspěvkové organizace může uvést uživatele v omyl, jelikož jde o pojmy, které se odlišují způsobem při vedení účetnictví účetní jednotky.
- 2) Při ověření plnění informační povinnosti zveřejňování účetní závěrky v obchodním rejstříku stanovenou ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna zřizovací listina Mateřské školy Sluničko, Brno, Štouračova 23, účinná dnem 1. 9. 2006 včetně jejich dodatků.

Riziko

- 1) Nesprávné posouzení majetkoprávní situace příspěvkové organizace.
- 2) Neplnění povinnosti zveřejňování „zakladatelských listin“ stanovené ust. § 38i písm. a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

- 1) Doporučujeme přesněji definovat terminologii pojmů ve zřizovacích listinách zřízených příspěvkových organizacích.
- 2) Doporučujeme doplnit Obchodní rejstřík o platnou a účinnou zřizovací listinu.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Při ověřování přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že městská část účtovala o prodaném bytovém domě Fleischnerova 7 dne 30. 11. 2010. MMB podal dne 2. 11. 2010 návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí, oznamovací dopis pro MČ Brno – Bystrc o podání návrhu na vklad byl MMB vypracován dne 3. 11. 2010 č.j. MMB/0407170/2010.

Riziko

Porušení bodu 5.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Doporučení

Doporučujeme dbát na správné stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu, jelikož při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

Dne 30. 4. 2010 dokladem č. 000099 byly zaúčtovány opravné položky k pohledávkám ve výši 86.777,- Kč. Výše těchto opravných položek k pohledávkám byla vypočtena 10% z konečného zůstatku jednotlivých analytických účtů účtu 311 k 31. 12. 2009. O tvorbě opravných položek k pohledávkám nebylo účtováno k rozvahovému dni 31. 12. 2010, a to ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. MČB - Bystrc neměla pro účtování opravných položek k pohledávkám softwarové vybavení, které by tvorbu opravných položek s ohledem na velké množství pohledávek zajišťovalo.

Riziko

Porušení ust. § 25 a § 26 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ust. § 65 Vyhlášky 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.

Doporučení

Doporučujeme zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky, a to nejpozději k rozvahovému dni. Doporučujeme aktualizovat bod Způsob tvorby a účtování opravných položek a rezerv ve vnitřním předpisu TAJ/OMI/120 „Hospodaření s majetkem SMB, účetní a fyzická evidence dlouhodobého majetku, příprava a provádění inventarizace majetku a závazků“ účinný dnem 1. 5. 2010.

§ 2 odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění

Při ověřování poskytnutých zástav nemovitých věcí bylo zjištěno, že tento majetek je městskou částí veden v hodnotě 18.560 tis. Kč na účtu /903/ - Ostatní majetek, což neodpovídá obsahovému vymezení tohoto účtu. Zastavený majetek měl být veden na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

Riziko

Nesprávné posouzení majetkoprávní situace městské části a nevhodné zvolení podrozvahového účtu.

Doporučení

Doporučujeme dlouhodobé poskytnuté zástavy evidovat na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - ČERNOVICE

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Černovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - CHRVICE

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

- 1) Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní předpisy event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.
- 2) U pokladních dokladů týkajících se doplatků zaměstnanců na dovolenou, nebyly doloženy původní doklady, případně odkazy na doklady, na jejichž základě doplatek vznikl.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Účetní doklady musejí být průkazné, nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.
- 2) K dokladu je třeba přiložit původní fakturu s vyčíslenou výší příspěvku ze sociálního fondu, na který má pracovník v daném roce nárok, případně odkaz na doklady tak, aby bylo zřejmé, jakou částku je třeba zaměstnancem doplatit a tuto následně na pokladním dokladu přezkoumat.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Chrlice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - IVANOVICE***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.
- 2) Kontrolou bylo zjištěno, že v evidenci knihy přijatých faktur jsou tyto doklady vedeny v číselné řadě počínaje číslem 1. Číselné označení na prvotních dokladech však nesouhlasí s označením číselného dokladu dle jejich analytické evidence v knize přijatých faktur. Např. pod dokladem uvedeným v knize přijatých faktur číslo 83 je vedena přijatá faktura na zálohu spotřeby energií společnosti EON,a.s. v částce 6.800,- Kč. Vlastní účetní doklad pod číslem 83 ovšem obsahuje fakturu O2 za vyúčtování služeb ve výši 1.930,37 Kč.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Porušení návaznosti jednotlivých druhů účetní evidence účetní jednotky a nejednotnost číselných řad jednotlivých evidencí.

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od 1.1. 2010.
- 2) Doporučujeme sjednotit číslování v analytické evidenci na vlastní číslování účetních dokladů z hlediska zabezpečení jejich větší spolehlivosti a průkaznosti.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Ivanovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - JEHNICE

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

1) Účetní jednotky náklady zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí (§69 odst. 1 písmeno a) vyhlášky č.410/2009 Sb.). Účetní jednotka tuto zásadu porušila, když níže uvedené náklady účetně a věcně související s účetním obdobím roku 2009 zaúčtovala do účetního období roku 2010. Účetní jednotka nemá v platných vnitřních předpisech upraveno účtování o nákladech časově a věcně souvisejících s předchozím účetním obdobím, když doklad (fakturu) obdrží od dodavatele v lednu následujícího účetního období (před dokončením účetní závěrky).

Doklad číslo	Var. symbol	Dodavatel	Částka	okamžik uskut. úč. případu	Doručeno dne	Účtováno do účetního období:
3	1166496582	Telefonica	2044,98 Kč	31.12.2009	1/2010	2010
1	09/25/9669	SAKO	503,90 Kč	31.12.2009	1/2010	2010
13	209 00344	NOVPRESS	13661,00 Kč	31.12.2009	1/2010	2010
12	91200005	EUPHONY	138,00 Kč	31.12.2009	1/2010	2010

2) Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

- 1) Porušením zásady účtování nákladů zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí (§ 69 odst.1 písmeno a) vyhlášky č.410/2009 Sb.) může představovat riziko, že účetní závěrka sestavená na základě takto vedeného účetnictví nebude podávat věrný obraz zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.
- 2) Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

- 1) Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy týkající harmonogramu zpracování roční účetní závěrky a stanovení pravidel pro účtování nákladů a výnosů na přelomu účetních období.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

2) Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Jehnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - JIH

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní předpisy event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Ověřením plnění informační povinnosti zveřejňování účetní závěrky v obchodním rejstříku stanovenou ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že příspěvkové organizace, např. MŠ Brno, Klášterského 14, MŠ Brno, Záhumenice 1, ZŠ Brno, Tuháčkova 25, tuto povinnost neplní.

Riziko

Příspěvkové organizace, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, kterým tak stanoví zvláštní právní předpis, jsou povinny zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu v souladu s ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Neplnění této povinnosti může mít za následek, na základě ustanovení § 37 odst. 1 písm. f) výše uvedeného zákona, uložení pokuty až do výše 3% hodnoty aktiv celkem.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

Doporučení

Doporučujeme zabezpečit zveřejňování výše uvedených povinných skutečností, o tyto dokumenty doplnit Obchodní rejstřík za minulá účetní období a průběžně dohlížet na plnění těchto povinností.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Jih nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - JUNDROV

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

1) Účetní jednotky náklady zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí (§69 odst.1 písmeno a) vyhlášky č.410/2009 Sb.). Účetní jednotka tuto zásadu porušila, když níže uvedené náklady účetně a věcně související s účetním obdobím roku 2009 zaúčtovala do účetního období roku 2010. Účetní jednotka nemá v platných vnitřních předpisech upraveno účtování o nákladech časově a věcně souvisejících s předchozím účetním obdobím, když doklad (fakturu) obdrží od dodavatele v lednu následujícího účetního období (před dokončením účetní závěrky).

Doklad číslo	Dodavatel	okamžik uskut. úč. případu	Doručeno dne	Částka Kč:	Účtováno do účetního období:
2	Hladil	12/2009	4.1.2010	2.380,00	2010
5	SANO	4.Q/2009	5.1.2010	1.390,13	2010
10	Br. vodárny a kanalizace	1.12.2009	6.1.2010	272,00	2010
11	Br. vodárny a kanalizace	12/2009	6.1.2010	1.148,60	2010
15	ASA	12/2009	8.1.2010	160.483,00	2010
20	Park v.o.s.	12/2009	11.1.2010	65.947,00	2010

2) Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

1) Porušením zásady účtování nákladů zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí (§69 odst.1 písmeno a) vyhlášky č.410/2009 Sb.) může představovat riziko, že účetní závěrka sestavená na základě takto vedeného účetnictví nebude podávat věrný obraz zobrazení

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
 Email 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

předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

- 2) Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

- 1) Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy týkající harmonogramu zpracování roční účetní závěrky a stanovení pravidel pro účtování nákladů a výnosů na přelomu účetních období.
- 2) Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Jundrov nebyly zjištěny chyby a nedostatky

MĚSTSKÁ ČÁST BRNO - KNÍNIČKY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.
- 2) Kontrolou bylo zjištěno že MČ neprovádí předpis pohledávky a závazku v termínu jejich vzniku, ale dle okamžiku jejich úhrady. V souvislosti s tímto dochází k nesrovnalostem ve vztahu k postupům v účetnictví a evidenci majetku. Např. předpisy nájemného z pozemků jsou prováděny při jejich úhradě, nájemné dle nájemních smluv je splatné z velké části k 31.5.

běžného roku a u nájemníků, kteří doposud nezaplatili toto nájemné, není doposud k 30.6.2010 proveden předpis této pohledávky.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Postup účtování je v rozporu s § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ve kterém je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Dále je postup v rozporu s § 12 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., kde je stanoveno, že hlavní kniha zahrnuje souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů alespoň za kalendářní měsíc. Dále upozorňujeme na povinnost uvádět na účetních dokladech okamžik uskutečnění účetního případu - § 11 odst. 1 písm. e).

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.
- 2) Dodržovat účtování o předpisu pohledávky a závazku dle jejich data uskutečnění účetního případu. Do pokynu o účetnictví případně oběhu účetních dokladů účetní jednotky doporučujeme tento doplnit o ustanovení, že primárně v rámci zúčtování předpisu pohledávky a závazku musí MČ vycházet z ustanovení a znění prvotních dokladů (smlouvy, vyúčtování, pravidla, dodací list, fakturace, apod).

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je k 30.06.2010 veden stav 10.847.512,55 Kč, který obsahuje položky z minulých období, které ještě nebyly do majetku zařazeny. V souvislosti s významností a rozsahem této položky by bylo vhodné provést dokladovou analýzu tohoto účtu a v případě zařazení některého majetku do používání jej z účtu 042 vyřadit a zařadit řádně na účet hmotného majetku, kterého se týká.

Riziko

Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku účetní jednotky.

Doporučení

Zpracovat důkladnou analýzu tohoto účtu v rámci inventarizace majetku, rozhodnout o způsobu řešení neidentifikovaných a starých položek a následně provést jejich zúčtování.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že doklad 136/09 ve výši 4.760,- Kč je zúčtován na účet oprav, přitom se jedná o technické zhodnocení majetku (posudky a dokumentace na akci rekonstrukce objektu na garáže) a proto měl být zúčtován na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Riziko

Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku účetní jednotky.

Doporučení

Opravit zúčtování tohoto účetního případu a protože tento majetek – rekonstrukce garáže ještě nebyl do současné doby zařazen do používání, při jeho kolaudaci a zařazení do používání zvýšit pořizovací cenu tohoto objektu o výše uvedené opravné zúčtování dokladu.

§ 2 odst. 2 písm. h) – účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka k 31.12.2010 eviduje některé závazky na účtu 321 z titulu smluvních ujednání za dodavatele, týkajících se tzv. zádržného či úhrady po uplynutí garančních lhůt překračující jedno účetní období. Jedná se např.o účetní doklady č.1349, 1387 a 1379, které doporučujeme v účetní evidenci analyticky vyčlenit v souvislosti se sledováními hlediska doby splatnosti tohoto závazku, protože k 31.12.2010 dle výkazu rozvaha účetní jednotka žádné dlouhodobé závazky neeviduje, přitom zrovna tento druh závazků (úhrada po uplynutí garanční lhůty) má charakter dlouhodobého závazku.

Riziko

Nesprávné vykazování struktury závazků účetní jednotky.

Doporučení

Doporučujeme v účetní evidenci analyticky vyčlenit i v souvislosti se sledováními hlediska doby splatnosti závazky z tzv.pozastávek či finančních plnění po uplynutí garanční lhůty a při sestavování účetních výkazů tyto závazky, včetně jiných závazků se splatností delší jak 1 rok, evidovat jako dlouhodobé závazky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - KOHOUTOVICE***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní předpisy event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Na účtu 042 byly vedeny Elektronické hodiny na veřejném osvětlení „Třístranné hodiny kruhové KVT 60“ v ocenění ve výši 121.485,60 Kč. Na účtu 042 bylo k tomuto majetku zaúčtováno zpracování projektové dokumentace ve výši 10.425,60 Kč, faktura č. 340/10 ze dne 31. 5. 2010, oprava hodinového zařízení ve výši 2.520,- Kč, faktura č. 380/10 ze dne 23. 6. 2010 a dodávka a instalace venkovních hodin ve výši 108.540,- Kč, faktura č. 381/10 ze dne 22. 6. 2010. Na základě předávacího protokolu byly hodiny uvedeny do provozu dne 17. 5. 2010. Oprava hodinového zařízení měla být zahrnuta do provozních výdajů a zároveň měl být majetek zařazen okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Riziko

Porušení odst. 11 ust. § 14 – Dlouhodobý hmotný majetek Vyhlášky MF 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. Dále porušení ust. § 55 odst. 2 výše citované vyhlášky, jelikož opravy nejsou součástí ocenění dlouhodobého majetku.

Doporučení

Doporučujeme dlouhodobý hmotný majetek zařazovat okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání a náklady za opravy a údržbu nezahrnovat do nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) Ověřením plnění informační povinnosti zveřejňování účetní závěrky ve sbírce listin obchodního rejstříku, stanovenou ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že u příspěvkových organizací, např. MŠ Brno, Libušina tř. 29, IČ: 70869201, MŠ Brno, Bellova 2, IČ: 70869219, tato povinnost nebyla splněna.
- 2) Při ověření plnění informační povinnosti zveřejňování zakladatelských listin včetně jejich dodatků ve sbírce listin obchodního rejstříku bylo na vybraném vzorku zapsaných příspěvkových organizací v Obchodním rejstříku zjištěno, že např. u ZŠ a MŠ Brno, Chalabalova 2, IČ: 48513245, MŠ Brno, Libušina tř. 29, IČ: 70869201, MŠ Adélka, Brno, IČ: 70872881, MŠ Brno, Bellova 2, IČ: 70869219, tato povinnost zveřejňování ve sbírce listin splněna nebyla. Aktualizované zřizovací listiny jsou účinné dnem 12. 12. 2007, dodatky č. 1 jsou účinné dnem 17. 6. 2009.

Riziko

- 1) U příspěvkových organizací, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, kterým tak stanoví zvláštní právní předpis, je stanovena povinnost zveřejnit účetní závěrku v souladu s ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Neplnění této povinnosti může mít za následek, na základě ustanovení § 37 odst. 1 písm. f) výše uvedeného zákona, uložení pokuty až do výše 3% hodnoty aktiv celkem.
- 2) Neplnění povinnosti zveřejňování „zakladatelských listin“ stanovené ust. § 38i písm. a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

- 1) Doporučujeme zabezpečit zveřejňování výše uvedených povinných skutečností, o tyto dokumenty doplnit sbírku listin Obchodního rejstříku za minulá účetní období a průběžně dohlížet na plnění těchto povinností.
- 2) Doporučujeme doplnit sbírku listin Obchodního rejstříku o platné a účinné zřizovací listiny včetně jejich dodatků.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi*Zjištění*

Při ověřování stavu pohledávek a nakládání s nimi bylo zjištěno, že na základě Úplného znění Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené 4. 9. 1998, vyhotovené 18. 8. 2003 byla uzavřena smlouva mezi SMB, MČB - Kohoutovice a společností Krebs a Storch s. r. o., IČ: 60752700 (dnes V-Honey, s. r. o., Nejedlého 5, Brno) na nájem nebytového prostoru v objektu Libušina tř. 27 v Brně - Kohoutovicích o výměře 310 m² na pozemku p.č.2977 k.ú. Kohoutovice a dále nástavbu objektu Libušina tř. 27 v Brně - Kohoutovicích o výměře 90m² na p.č. 2978, k.ú. Kohoutovice. Celková výměra je 400m² za účelem zřízení a provozování fitcentra. Nájemce provedl technické zhodnocení (ocenění nástavby je ve výši 1.035.074,30 Kč a ocenění přístavby je ve výši 1.353.500,- Kč) v celkové výši 2.388.574,30 Kč. Tato celková částka představuje závazek pronajímatele vůči nájemci, výdaje se započítávají do úhrady nájemného. Nájemné za původní prostory (230m²) činí 130.019,- Kč ročně. Nájemné za přístavbu a nástavbu (170m²) činí 170.000,- Kč ročně. Tzn., celkové roční nájemné činí 300.019,- Kč. Výše splátek je stanovena ve výši 75.004,80 Kč za čtvrtletí, a po odpočtu závazku 42.500,- Kč za čtvrtletí (tj. 170.000 : 4 = 42.500,- Kč, tj. snížení nájemného za technické zhodnocení jako závazku pronajímatele) jsou čtvrtletní nájemny stanoveny ve výši 32.504,80 Kč. Dle bodu V. - Cena nájmu, odst. 3 citované smlouvy je stanovena inflační doložka, která stanovuje, že: „Smluvní strany se dohodly, že počínaje 1. 1. 2000 se bude nájemné každý rok zvyšovat o míru inflace stanovenou příslušným orgánem státní správy pro předcházející rok. Výše nájemného bude měněna na základě písemného oznámení pronajímatele, které bude korespondovat se stanovenou mírou inflace“. Z dokladů č. 888905, 888904, 888837, 888428, 888583, 888832, 888906 bylo zjištěno, že nájemné od roku 2000, dle bodu V. odst. 3 smlouvy, zvyšované o míru inflace nebylo. Pronajímatel stále hradí nájem ve výši 32.505,- Kč za čtvrtletí.

Riziko

Městská část Brno – Kohoutovice neuplatňovala svá práva stanovená nájemní smlouvou v oblasti inflační doložky.

Doporučení

Doporučujeme nájemné zvyšovat o míru inflace dle bodu V.-Cena nájmu odst. 3 smlouvy uzavřené mezi pronajímatelem a nájemcem, případně vytvořit dodatek smlouvy.

§ 2 odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí v prospěch třetích osob

Při ověřování poskytnutých zástav nemovitých věcí bylo zjištěno, že tento majetek je městskou částí veden na účtu /9030210/, což neodpovídá obsahovému vymezení účtu /903/ - Ostatní majetek. Zastavený majetek měl být veden na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění. Při ověření hodnoty zastaveného majetku vedeného na podrozvahovém účtu s majetkovou evidencí bylo dále zjištěno, že níže uvedený zastavený majetek je v majetkové evidenci veden v odlišné hodnotě. Zároveň z předložených evidenčních karet majetku není zřejmé, jakou účetní

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

hodnotu měl tento majetek v účetním období roku 2002, kdy byly přijaty dlouhodobé úvěry a nemovitý majetek byl poskytnut do zástavy. Z evidenčních karet níže uvedeného majetku bylo možné ověřit pouze pořizovací cenu v době pořízení a zařazení, majetková karta neobsahuje informace o případných technických zhodnoceních, o výši účetních odpisů, o účetní hodnotě k rozvahovému dni každého účetního období aj. Jedná se o:

- IČ: 47, Glinkova 297, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.207.470,97 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.166.204,77 Kč
- IČ: 48, Glinkova 295, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.380.737,22 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.339.471,02 Kč
- IČ: 49, Glinkova 291, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.295.201,08 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.253.934,98 Kč
- IČ: 50, Glinkova 388, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 5.687.423,28 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 6.598.656,58 Kč
- IČ: 51, Glinkova 389, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 6.686.970,28 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 6.598.203,58 Kč
- IČ: 52, Glinkova 390, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 5.687.422,44 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 6.598.656,14 Kč
- IČ: 76, Richtrova 385, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.334.553,19 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.245.786,49 Kč
- IČ: 77, Richtrova 386, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.333.597,23 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.244.830,53 Kč
- IČ: 78, Richtrova 387, hodnota na účtu /9030210/ je vedena ve výši 4.314.356,93 Kč, v evidenční kartě HIM k datu pořízení a zařazení 29. 4. 1994 je uvedena pořizovací cena ve výši 5.225.590,03 Kč

Riziko

Nesprávné posouzení majetkoprávní situace městské části a nevhodné zvolení podrozvahového účtu.

Doporučení

Doporučujeme analyzovat rozdíly mezi hodnotami u výše uvedeného nemovitého majetku poskytnutého do zástavy vedeného v podrozvahových účtech a evidenčními kartami těchto nemovitostí. Doporučujeme aktualizovat majetkové karty. Dále doporučujeme dlouhodobé poskytnuté zástavy evidovat na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - KOMÍN***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanu vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že u nájmu bytů, které jsou evidovány ve vedlejší hospodářské činnosti, nejsou v některých případech uzavřeny nájemní smlouvy, v evidenci se vyskytují pouze předávací protokoly, které jsou odsouhlaseny s nájemníky.

Riziko

Neúplným doložením nájemních vztahů se současnými nájemníky případně osobami užívajícími prostory bez nájemního vztahu mohou vzniknout nepřehledné situace a případná rizika v budoucnosti.

Doporučení

Bylo by vhodné aktualizovat nájemní smlouvy. V případech, kde smlouvy s nájemci vůbec neexistují, smlouvy uzavřít, aby byli úplné a aktuální a MČ měla platný podklad o oprávněnosti užívání

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

nemovitostí příslušným nájemníkem a také oprávněný a jasně deklarovaný titul z hlediska příslušného a správného zúčtování.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Komín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - KRÁLOVO POLE

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Královo Pole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - LÍŠEŇ***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem***Zjištění***

- 1) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.
- 2) V rámci kontroly dokladů bylo zjištěno, že některé průběžné práce a služby jsou ze strany dodavatelů pro ÚMČ prováděny již v delším časovém období, během kterého bylo sepsáno několik dodatků k těmto smlouvám. Jedná se např. o smlouvu s firmou Václav Paroubek, IČ: 42576890 ze dne 25.06.2003, která je nadále účinná a do současné doby bylo sepsáno na 8 jejich dodatků, poslední dodatek č. 8 podepsán neznámého data, které na smlouvě není uvedeno. Nejen že dochází dle našeho názoru k nepřehlednosti této smlouvy s takovým množstvím dodatků, ale v následných dodatcích docházelo k takovým změnám, které byly oproti původní smlouvě a pravděpodobně i původním podmínkám výběrového řízení na dodavatele těchto služeb v nesouladu. Jedná se zejména o změny ve výši odměny za služby, jejich cenotvorba, realizace prací nad rámec původní smlouvy, dle interního ceníku dodavatele, změna v osobě zhotovitele, kdy původního zhotovitele nahradil zhotovitel Paroubkovi, s.r.o., IČ: 28290968. Podobná situace se vyskytuje i u některých ostatních obchodních smluv uzavřených účetní jednotkou v minulosti, např. dodavatel Ing. Stanislava Kozlová, zde je původní smlouva také z roku 2003.
- 3) Kontrolou dokladů bylo zjištěna nejasná identifikace následujících dokladů: Faktura 10/10 na částku 12.397,- Kč, dodavatel Pospíšil Radek, zámečnické práce. K této faktuře jako podklad provedených prací je přiložen zakázkový list s odkazem na přiložený rozpočet. Přiložený rozpočet je vypracován pod hlavičkou Správa majetku Líšeň, p.o., zhotovitel uveden Radek Pospíšil a dle podkladů uvedených v tomto „Předběžném rozpočtu zámečnických prací“ ze dne 9.11.2009 jsou uvedeny údaje, jejich ověření věcné správnosti jakožto i přezkoumání těchto dokladů v souladu se zákonem o finanční kontrole je velice složité a prakticky nemožné, neboť postrádají základní údaje k ověření nezbytné, jako jsou odpracované hodiny, měrné jednotky použitých materiálů, apod.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Několikanásobnými dodatky, změnami a dobou trvání smluvního vztahu dochází dle našeho názoru k nepřehlednosti této smlouvy včetně jejího možného nesouladu s původními podmínkami, které se týkaly výběru dodavatele.
- 3) Při nedostatečném množství podkladů uvedených ve vyúčtování nelze kvalitně tato vyúčtování přezkoumat, což zvyšuje riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.
- 2) V souladu s výše uvedenými zjištěními doporučujeme aktualizovat smluvní vztahy, případně dodávky těchto služeb, nejlépe formou výběrového řízení a uzavření aktuálních smluv a v nich uvedených aktuálních náplní práce dodavatelů včetně stanovené cenotvorby.
- 3) Vyžadovat k vyúčtováním a fakturaci tam, kde chybí podkladová evidence pro jejich řádné ověření a přezkoušení, její dodání a odsouhlasení před vlastní úhradou takového výdaje.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že zřizovací listina v úplném znění týkající se Správy majetku Líšeň, p.o. obsahuje některá ustanovení, která vzhledem ke správě a svěřeni majetku ze strany MČ nejsou ve shodě, jedná se zejména o články II. a VI. této zřizovací listiny. Dle § 27 zákona 250/2000 Sb. v p.z. zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat mimo jiné vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen "svěřený majetek") a vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

Riziko

Nejasné vymezení evidence majetku městské části a zřízené příspěvkové organizace.

Doporučení

Doporučujeme provést kontrolu evidence majetku u příspěvkové organizace Správa majetku Líšeň, p.o. ve vztahu ke zřizovateli a ustanovení zřizovací listiny a rozhodnutí Rady MČ Brno-Líšeň.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - MALOMĚŘICE A OBŘANY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanu vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od 1.1. 2010.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

1) Pohyby majetku MČ jsou evidovány při zařazení formou interního dokladu s informačním popisem v prvotních dokladech. U zařazování majetku do používání nebyly předloženy žádné zařazovací protokoly jednotlivých druhů majetku do používání v průběhu roku 2010. Dle faktury č. 1010032 ze dne 31.05.2010 od firmy Hřiště, s.r.o. na částku 899.598,- Kč byl majetek MČ zaúčtován MČ do majetku na účet 022 na základě dokladu 800205-V/2010. V analytické knize evidence majetku je majetek zařazen položkou v celé výši faktury, chybí rozčlenění na jednotlivé položky dlouhodobého hmotného majetku s jejich rozlišením a charakteristikou (inventurní číslo, datum zařazení do používání, popis majetku, odpovědná osoba, která majetek převzala a spravuje, atd.).

- 2) Při kontrole knihy vydaných faktur bylo zjištěno, že se v této písemnosti jsou zachyceny i doklady interního charakteru, jako jsou doklady týkající se uplatňování položky mezd u UMČ Brno-sever, která pro MČ zpracovává mzdovou evidenci. Dále bylo kontrolou zjištěno, že faktura č. 42/2010 (účetní doklad č. 100093-11/10) ze dne 24.02.2010 na částku 20.000,- Kč je vyúčtovávána dodavatelem na základě smlouvy o provedení práce a tento účetní případ je zúčtován na účet mzdových nákladů (účet 521). Přitom se jedná o náklady, které souvisejí tvorbou technické fotodokumentace na investiční akci, týkající se rekonstrukce MŠ Proškovo náměstí-1.etapa a dle tohoto účelu měly být zúčtovány na účet 042 - technické zhodnocení budovy MŠ Proškovo náměstí. Stejně tak je potřeba zhodnotit na základě dalších technických podkladů, které neměl auditor při kontrole k dispozici správnost zúčtování účetního dokladu č.400316-VI/10, fa 239/2010 12.960,- Kč, zdali tyto a případně i další práce podobného charakteru nesouvisejí s rekonstrukcí dětského hřiště a neměly být tedy zúčtovány na účet 042.

Riziko

- 1) Nedodržování účetního standardu č. 701, zejména bod 3.2 s dopadem na neprůkaznou evidenci majetku a jeho existenci při inventarizaci.
- 2) Nedodržení účetních postupů souvisejících s oceňováním dlouhodobého hmotného majetku.

Doporučení

- 1) Doporučujeme důsledné vedení knihy evidence majetku s tím, že jednotlivé zápisy budou v průběhu účetního období zaznamenávány na základě, zařazovacích a vyřazovacích protokolů v souladu se skutečností a vazbou na účetní zápisy. Protokoly budou opatřeny základními informacemi o majetku (inventurní číslo, datum zařazení do používání či vyřazení, způsob vyřazení, popis majetku a jeho korunovou hodnotu s odvolávkou na prvotní doklad, odpovědnou osobu, která majetek převzala a spravuje, atd.).
- 2) Doporučujeme přeúčtovat náklady související s technickým zhodnocením nemovitého majetku na účet 042 - nedokončený hmotný majetek a v ostatních případech jak je uvedeno ve zjištění provést kontrolu a rozbor jednotlivých položek s vyhodnocením, zdali se jedná o náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku či nikoliv.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Maloměřice a Obřany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - MEDLÁNKY**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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.
- 2) Kontrolou bylo zjištěno, že některé příspěvkové organizace zřízené MČ neplní informační povinnost zveřejňování informací z účetní závěrky dle §21a zákona 563/1991 Sb., neboť z účetních jednotek jsou povinny účetní závěrku i výroční zprávu, vyžaduje-li její vyhotovení zákon nebo zvláštní právní předpis, zveřejnit ty, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Neplnění této povinnosti může způsobit v souladu s § 37 odst. 1f) zákona 563/1991 Sb., souvisejícím s nezveřejněním účetní závěrky nebo výroční zprávy uvedeným způsobem, riziko uložení pokuty až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem účetní jednotky.

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.
- 2) Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u jednotlivých příspěvkových organizací zřízených MČ a zabezpečit její plnění.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Medlánky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO – NOVÝ LÍSKOVEC***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Při ověření platných a účinných vnitřních předpisů pro oblast účetnictví účetní jednotky bylo zjištěno, že:

- 1) MČ Brno - Nový Lískovec neaktualizovala legislativní rámec ve směrnici „Směrnice o účetnictví č. 2/2009“ účinné dnem 1. 10. 2009, jelikož odkazuje na právní předpis, který pozbyl platnosti dnem 31. 12. 2009, Vyhlášku MF č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů. Dne 1. 1. 2010 vstoupila v účinnost vyhláška 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. Dále nebyly ve vnitřní směrnici uvedeny České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, ČÚS č. 701, 702, 703, 704, které byly vydány s účinností dnem 1. 1. 2010.
- 2) MČ Brno - Nový Lískovec ve směrnici „Směrnice o pohledávkách a tvorbě opravných položek k pohledávkám č. 2/2010“, účinné a platné dnem 29. 3. 2010 uvedla v čl. 1.2. – Závaznost směrnice, že: „Kontrolu dodržování směrnice zabezpečuje starosta prostřednictvím vedoucích odborů, finančního výboru, kontrolního výboru, auditu.“

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.
- 2) Přenášení odpovědnosti kontroly dodržování směrnice na audit.

Doporučení

- 1) Doporučujeme aktualizovat vnitřní směrnici „Směrnice o účetnictví č. 2/2009“ dle platných a účinných předpisů pro účetní období roku 2010.
- 2) Doporučujeme závazností vnitřních směrnic upravovat činnost zaměstnanců účetní jednotky event. zřízené organizace. Audit, jako externí kontrola, nemůže být začleněna do směrnic, které upravují vnitřní pravidla hospodaření účetní jednotky a odpovědnost účetní jednotky, jelikož nejde o zaměstnance úřadu. Útvar interního auditu účetní jednotka zřízen nemá.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Během ověření vymezení a zachycení majetku vypůjčeného příspěvkové organizaci MŠ Pomněnky, Oblá 51 bylo zjištěno, že v příloze účetní závěrky k 30. 6. 2010 je uvedená hodnota vypůjčeného nemovitého majetku na účtu 971.00 ve výši 23.699,41 tis. Kč. Ve smlouvě o výpůjčce ze dne 22. 11. 2005 je uvedena hodnota nemovitostí ve výši 23.699.008,- Kč a ve zřizovací listině ze dne 22. 11. 2005 je uvedena výše 23.699.0408,00 Kč. Číslo je nesprávně napsané a není tedy zcela zřejmé, v jaké výši ocenění byl vypůjčen příspěvkové organizaci nemovitý majetek – ve výši 23.699.008,- Kč nebo 23.699.408,- Kč.

Riziko

Uživatelé účetních výkazů mohou být uvedeni v omyl.

Doporučení

Upravit zřizovací listinu, smlouvu o výpůjčce a případně podrozvahovou evidenci u příspěvkové organizace dle skutečného stavu hodnoty vypůjčeného majetku.

Zjištěné nedostatky byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Ve zprávě o přezkoumání hospodaření za předchozí období bylo konstatováno, že existují pohledávky, které nejsou dostatečně doloženy. Z našeho zjištění vyplývá, že tento stav přetrvává i v roce 2010.

V průběhu dílčího přezkoumání jsme zjistili, že i v roce 2010 vykazuje účet 314 zůstatek ve výši 1.931.787,96 Kč a účet 377.0300 zůstatek ve výši 168.135,- Kč, které nesouhlasí na jmenovitý soupis dlužníků dle evidence v SSB. Práce na VHČ vedené EZRA reality s.r.o. měly být ukončeny do 30. 9.2009, měly být provedeny opravy účetních předpisů za roky 1996-2009, z důvodu zavádění nové účetní reformy však tyto práce byly zpomaleny a probíhají v roce 2010.

Riziko

Nedostatečná inventarizace pohledávek snižuje průkaznost účetnictví městské části a nelze ověřit správnost této části účetnictví.

Doporučení

Doporučujeme nedostatečně doložené pohledávky účtu 314 a 377.0300 analyzovat a mj. tím zajistit průkaznost účetnictví městské části.

Nedostatky týkající se podnikatelské činnosti nebyly do ukončení přezkoumání hospodaření roku 2010 odstraněny.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění

Při ověřování poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob bylo zjištěno, že jsou městskou částí vedeny na podrozvahovém účtu 903 0210 ve výši poskytnutého úvěru. Zastavený majetek měl být veden na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z poskytnutých zajištění.

Riziko

Nesprávné posouzení majetkoprávní situace městské části a nevhodné zvolení podrozvahového účtu.

Doporučení

Doporučujeme dlouhodobé poskytnuté zástavy evidovat na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z poskytnutých zajištění.

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Ve zprávě o přezkoumání hospodaření za předchozí období bylo konstatováno, že existují pohledávky, které nejsou dostatečně doloženy. Z našeho zjištění vyplývá, že tento stav přetrvává i v roce 2010.

V průběhu závěrečného přezkoumání jsme zjistili, že i v roce 2010 vykazuje účet 314 zůstatek ve výši 1.931.787,96 Kč a účet 377.0300 zůstatek ve výši 168.135,- Kč, které nesouhlasí na jmenovitý soupis dlužníků dle evidence v SSB. Práce na VHČ vedené EZRA reality s.r.o. měly být ukončeny do 30. 9. 2009, měly být provedeny opravy účetních předpisů za roky 1996-2009. Z „Vyjádření ke kontrolním zjištěním z dílčího přezkoumání hospodaření za leden až červen 2010 a průběžném ověření účetní závěrky k 31. 12. 2010“ vypracovaným městskou částí bylo sděleno, že pro nedostatek času se dosud nepodařilo zůstatek rozklíčit a dohledat. Tyto zůstatky byly inventarizovány, nebyly však podloženy úplnými inventurními soupisy, tím není zůstatek jednoznačně průkazný.

Riziko :

Nedodržení ust. § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení :

Doporučujeme identifikovat všechny pohledávky vedené na účtu /314/ a /377.0300/ a jejich zůstatky podložit inventurními soupisy.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - OŘEŠÍN***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanu vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že nedokončené investice - účet 042 - k 30.06.2010 ve výši 8.071.869,43 Kč obsahuje položky z minulých období, které ještě nebyly zařazeny do používání. Doporučujeme provést důkladnou inventarizaci tohoto účtu v rámci roční účetní závěrky a případně ty položky u kterých nastaly podmínky zařazení do používání z tohoto účtu vyřadit.

Riziko

Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku účetní jednotky.

Doporučení

Zpracovat důkladnou analýzu tohoto účtu v rámci inventarizace majetku, rozhodnout o způsobu řešení neidentifikovaných a starých položek a následně provést jejich zúčtování.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Ořešín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - ŘEČKOVICE A MOKRÁ HORA***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní předpisy event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) Při ověření vybraného vzorku přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka vyřazovala dlouhodobý majetek v celkové výši 170.727,13 Kč z důvodu úplného opotřebení účetním zápisem MD 401.0901, D 022.0050.
- 2) Při ověření schváleného odpisového plánu Mateřské školy, Brno, Kárníkova 4 bylo zjištěno, že neobsahuje údaje např. specifikace odpisovaného majetku, inventární číslo, okamžik zahájení odpisování majetku.
- 3) Zřizovací listinou Základní školy, Brno, Novoměstská 21 účinnou dnem 1. 11. 2009 byl základní škole svěřen majetek k hospodaření a Smlouvou o výpůjčce účinnou dnem 1. 11. 2007 byla předána budova a pozemky k hospodaření. Z citovaných dokumentů nebylo možné ověřit hodnotu svěřeného a vypůjčeného majetku.

Riziko

- 1) Porušení ust. § 26 odst. 3 písm. b) Vyhlášky 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.
- 2) Nejednoznačnost určení odpisovaného majetku, nesprávný výpočet délky odpisování vzhledem k nenastavení přesného okamžiku zahájení odpisování dlouhodobého majetku.
- 3) Nesprávné posouzení majetkoprávní situace příspěvkové organizace.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

Doporučení

- 1) Doporučujeme účtovat o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2010, který byl pořízen před 1. 1. 2010 a byl plně opotřeben a využíván po celou dobu použitelnosti souvztažným zápisem MD 406, D 02x.
- 2) Doporučujeme doplnit odpisový plán zřízené příspěvkové organizace zejména o název odpisovaného majetku, jeho inventárního čísla a okamžiku zahájení odpisování uvedeného majetku.
- 3) Doporučujeme zajistit ke zřizovací listině a smlouvě o výpůjčce informace o hodnotě svěřeného a vypůjčeného majetku.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění

Při ověření poskytnutých zástav nemovitých věcí bylo zjištěno, že tento majetek je městskou částí veden na účtu /903/ - Ostatní majetek, což neodpovídá obsahovému vymezení tohoto účtu. Zastavený majetek měl být veden na účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

Riziko

Nesprávné posouzení majetkoprávní situace městské části a nevhodné zvolení podrozvahového účtu.

Doporučení

Doporučujeme dlouhodobé poskytnuté zástavy ve prospěch třetích osob účtovat prostřednictvím účtu /982/ - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - SEVER***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Při kontrole vedení pohledávek bylo zjištěno, že jsou nesprávně vedeny pohledávky na účtech:

311694 – Ostatní pohledávky z obchod. styku se zůstatkem k 30.06.2010 ve výši 11.016.543,73 Kč;

311696 – Nedoplatky z vyúčtování z roku se zůstatkem k 30.06.2010 ve výši -32.997 Kč;

311697 – Nejasné platby se zůstatkem k 30.06.2010 ve výši -29.580 Kč;

Zůstatek na účtu 311694 představuje především nesprávně zaúčtované náklady soudního vymáhání pohledávek, soudní poplatky a exekuční náklady a podobně. Zůstatek účtu 311696 a 311697 představuje nesprávně zaúčtované platby s nesprávným variabilním symbolem.

Riziko

Nesprávné účtování nákladů právního vymáhání pohledávek a nesprávné účtování o platbách pohledávek by mohly vést k nesprávnosti vedení účetnictví.

Doporučení

Doporučujeme provést inventarizaci pohledávek a každou jednotlivou inventarizovanou položku posoudit zda se jedná skutečně o pohledávku za dlužníkem a také zda se jedná o pohledávku nepromlčenou. Promlčené pohledávky a položky, které nejsou pohledávkami doporučujeme navrhnout na odpis dle pravidel ÚMČ.

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění

- 1) Příkazní smlouva o zajištění správy, provozu a údržby bytového, nebytového a domovního fondu uzavřená dne 20.03.2009 obsahuje cenové ujednání o odměně ve výši 1.205.729 Kč bez DPH měsíčně. Smlouva je uzavřena na období 15-ti roků od 1.4.2009 do 31.3.2024. Smlouva neumožňuje (jak již bylo uvedeno ve zprávě auditora k ověření RUZ 2009) změnu smluvní odměny na základě měnícího se rozsahu spravovaného majetku. Městská část ve svém vyjádření k přezkoumání hospodaření městské části za rok 2009 z 20.09.2010 uvedla s odkazem na článek VIII odst.4, že lze tuto výši odměny měnit podle počtu spravovaných jednotek. Dle našeho názoru nemá toto tvrzení oporu v citované smlouvě.
- 2) Rada městské části Brno-sever uplatnila dne 27.09.2010 vůči firmě BYTASEN, spol. s r.o. pohledávku ve výši 119.284.731,80 Kč a to z titulu neoprávněného vyúčtování a vyinkasování

této částky v období od 1.1.2000 do 31.12.2007, kdy firma BYTASEN,s.r.o. na základě příkazní smlouvy spravovala bytový a domovní fond MČ Brno-sever.

Riziko

- 1) Riziko nevhodného vynakládání prostředků městské části související se správou, údržbou a provozem bytového, nebytového a domovního fondu a to i vzhledem k dlouhé době trvání smluvního vztahu, kdy může dojít ke změnám a počtu a struktuře spravovaných jednotek.
- 2) Riziko zjištění nevhodného vynakládání prostředků městské části související se správou, údržbou a provozem bytového, nebytového a domovního fondu a selhání vnitřních kontrolních systémů MČ Brno-sever v letech vzniku uplatňovaného nároku. Riziko nesprávného a neúplného účetnictví.

Doporučení

- 1) Doporučujeme provést právní posouzení ustanovení výše uvedené smlouvy a na základě toho upravit smlouvu a zejména ji doplnit o ustanovení, na základě kterého bude možné upravovat smluvní odměnu s vazbou na počty spravovaných jednotek.
- 2) Doporučujeme skutečnost uplatnění nároku ve výši 119.284.731,80 Kč vůči firmě BYTASEN,s.r.o. uvést s patřičným komentářem v příloze roční účetní závěrky MČ Brno-sever. Vznesené nároky MČ Brno-sever vůči firmě BYTASEN,s.r.o. jsou předmětem probíhajícího šetření orgány činnými v trestním řízení a na základě podaných žalob i příslušnými soudy. Na základě výsledků těchto šetření a pravomocných rozsudků soudů provede MČ Brno-sever příslušná opatření a účetní zápisy.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - sever nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - SLATINA***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanu vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Slatina nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - STARÝ LÍSKOVEC***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní předpisy event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Teč +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

- 1) U vybraného vzorku ověřovaných příspěvkových organizací bylo zjištěno, že neevidují v knihách podrozvahové evidence nemovitý majetek, který jim byl poskytnutý k hospodaření zřizovatelem na základě smluv o výpůjčce.
- 2) Při ověření plnění informační povinnosti zveřejňování účetní závěrky v obchodním rejstříku stanovenou ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna řádná účetní závěrka roku 2009 příspěvkové organizace IČ: 70435995 a u vybraného vzorku příspěvkových organizací (Základní škola a Mateřská škola, Brno, Elišky Přemyslovny 10, příspěvková organizace a Mateřská škola, Brno, Bosonožská 4, příspěvková organizace) nebyly zveřejněny zřizovací listiny, které nabyly účinnosti dnem 1. 10. 2009.
- 3) Při kontrole vybraného vzorku vyřazovaného dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že městská část vyřadila dne 26. 4. 2010 d.č. 110029 z majetkové evidence bytové domy v celkové hodnotě 49.514.363,02 Kč v nesouladu s odst. 5, bodem 5.4. ČÚS č. 701 – účty a zásady účtování na účtech, jelikož při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Jednalo se o:
 - obytný panelový dům Vltavská 8 č.p. 610 v ocenění ve výši 5.159.128,30 Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 14. 1. 2010
 - obytný panelový dům Kosmonautů 9 č.p. 414 v ocenění ve výši 4.265.897,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 22. 1. 2010
 - obytný panelový dům Mikulášskovo nám. 6, č.p. 566 v ocenění ve výši 4.638.447,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 21. 1. 2010
 - obytný panelový dům Labská 11, č.p. 248 v ocenění ve výši 5.401.719,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 28. 1. 2010
 - obytný panelový dům Kosmonautů 15, č.p. 411 v ocenění ve výši 4.267.201,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 1. 3. 2010
 - obytný panelový dům Kosmonautů 13, č.p. 412 v ocenění ve výši 4.264.648,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 4. 3. 2010

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

- obytný panelový dům Mikulášskovo nám. 17, č.p. 578 v ocenění ve výši 5.989.787,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 2. 3. 2010
- obytný panelový dům Labská 13, č.p. 249 v ocenění ve výši 5.386.804,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 18. 3. 2010
- obytný panelový dům Mikulášskovo nám. 10, č.p. 571 v ocenění ve výši 4.636.603,- Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 5. 3. 2010
- obytný panelový dům Mikulášskovo nám. 5, č.p. 565 včetně nebytového prostoru v celkovém ocenění ve výši 5.504.128,72 Kč, návrh na vklad vlastnického práva do Katastru nemovitostí dne 5. 3. 2010

Riziko

- 1) Nesprávné posouzení majetkoprávní situace příspěvkových organizací.
- 2) Neplnění povinnosti zveřejňování „zakladatelských listin“ stanovené ust. § 38i písm. a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 3) Nepostupování v souladu s bodem 5.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Doporučení

- 1) Doporučujeme, aby příspěvkové organizace o majektu, který jim byl poskytnutý k hospodaření na základě smluv o výpůjčce účtovaly v knihách podrozvahových účtů.
- 2) Doporučujeme zajistit zveřejňování povinných dokumentů v obchodním rejstříku.
- 3) Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, doporučujeme za okamžik uskutečnění účetního případu považovat den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

Při ověřování tvorby opravných položek k pohledávkám bylo u podnikatelské činnosti zjištěno, že městská část účtovala d. č. 500002 dne 31. 1. 2010 opravné položky k pohledávkám ve výši 5.609.516,- Kč, souvztažným zápisem MD /406/-Oceňovací rozdíly při změně metody, D /194/-Opravné položky k odběratelům, za období 01/1994-06/2007. Za období 01/2010-12/2010 byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám ve výši 185.301,- Kč a účtovány dne 31. 12. 2010, d. č. 500055. Nebyly však účtovány opravné položky k pohledávkám za období 07/2007-12/2009.

Telex +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření byla městskou částí vytvořena sestava nezaúčtovaných opravných položek z programu DES za období 07/2007-12/2009. Dle této sestavy měly být dále v účetním období roku 2010 vytvořeny opravné položky k pohledávkám ve výši 1.221.255,- Kč, souvztažným zápisem MD /406/, D /194/.

Riziko

Porušení ust. § 25 a § 26 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ust. § 65 Vyhlášky 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.

Doporučení

Doporučujeme ověřit výši tvorby opravných položek za období 07/2007-12/2009 v sestavě DES a vytvořit opravné položky k pohledávkám souvztažným zápisem MD 406, D 194.

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Při ověřování inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že městská část zjistila při dokladové inventuře účtu /311/-odběratelé a účtu /324/-přijaté zálohy u podnikatelské činnosti inventarizační rozdíly. Inventurním soupisem analytického účtu /3110662/-nájemné rok 2010 byty, byl sestavou z účetního systému DES vykázán zůstatek ve výši 3.198.997,- Kč, stav v účetnictví analytického účtu 3110662 vykazoval zůstatek ve výši 3.239.235,- Kč. Inventarizační rozdíl byl ve výši 40.238,- Kč. Inventurním soupisem analytického účtu /3110668/-nájemné roku 2010 nebytové prostory, byl sestavou z účetního systému DES vykázán zůstatek ve výši 101.630,- Kč, stav v účetnictví analytického účtu 3110668 vykazoval zůstatek ve výši 73.419,- Kč. Inventarizační rozdíl byl ve výši 28.211,- Kč. Inventurním soupisem analytického účtu /3240072/-vyúčtování služeb roku 2010 byl sestavou z účetního systému DES vykázán zůstatek ve výši 268.965,- Kč, stav v účetnictví uvedeného analytického účtu vykazoval zůstatek ve výši 274.734,- Kč. Inventarizační rozdíl byl ve výši 5.769,- Kč. Inventarizační rozdíly byly v lednu 2011 analyzovány a opraveny interními doklady č. 500001-500006 a č. 500013-500015.

Riziko

Nedodržení ust. § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

Doporučujeme inventarizační rozdíly vyúčtovat v souladu s výše citovaným ustanovením, tj. do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - STŘED***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. Není provedena aktualizace vnitřní legislativy v návaznosti na legislativní změny v oblasti účetnictví územních samosprávných celků.
- 2) U některých účetních dokladů např. účetní doklad č. 70178 (platební poukaz č. PI1000830), účetní doklad č. 20008 (platební poukaz č. PL 1000431) a v evidenci knihy došlých a vydaných faktur v roce 2010 bylo zjištěno, že některé účetní zápisy nejsou vždy opravovány v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o účetnictví).
- 3) Při vyplácení sociálních dávek nejsou dokládány žádanky či rozhodnutí o výplatě sociální dávky nebo jiné doklady prokazující oprávněnost nároku na příslušnou sociální dávku. Finanční odbor pouze na základě sdělení odboru sociálního a zdravotního vystaví platební poukaz na danou částku, chybí taktéž případně odkaz na prvotní doklad či rozhodnutí o výměru příslušné sociální dávky.
- 4) Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje, které jsou vypláceny hotově na pokladně, jsou zúčtovány na bankovní účet 231 a poté jiným účetním dokladem přeúčtovány na výdajový účet 261, vnitřní směrnice tento způsob účtování neupravuje.

Riziko

- 1) Nepřesná nebo neúplná vnitřní legislativa představuje riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.
- 2) Pokud jsou opravy účetních dokladů prováděny v rozporu s § 35 zákona o účetnictví, vzniká riziko, že bude účetnictví účetní jednotky nebude správné, srozumitelné a přehledné.
- 3) Skutečnost, že účetní doklady nejsou doloženy, případně postrádají odkaz na doklad prokazující oprávněnost příslušné dávky, vzniká riziko, že účetnictví účetní jednotky je podle § 8 odst. č. 5) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, nesrozumitelné.
- 4) Porušení účetních zásad zúčtování účetních operací na příslušný účet účtového rozvrhu, který odpovídá obsahu účetního případu..

Doporučení

- 1) Doporučujeme aktualizovat vnitřní předpisy v oblasti účetnictví územních samosprávných celků pro rok 2010.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

- 2) Doporučujeme provádět opravy v souladu s ust. § 35 odst. 3 zákona o účetnictví, tzn. tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedené opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.
- 3) Na účetním dokladu doporučujeme uvádět identifikaci dokumentu, na základě kterého byla výplata sociální dávky stanovena.
- 4) Doporučujeme účetní případy účtovat na účty podle účtového rozvrhu, které odpovídají obsahu účetní operace.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Inventární karty dlouhodobého majetku neobsahují základní údaje prokazující vstupní cenu dlouhodobého majetku. Inventární karty majetku neobsahují údaje, týkající se odkazů na čísla účetních dokladů, související s pořízením tohoto majetku, údaje související s následným technickým zhodnocením dlouhodobého majetku, případně ostatní doklady dokumentující vstupní cenu majetku. Jedná se např. o DHM, který má inventární číslo 141.

Namátkovou kontrolou byl zjištěn rozdíl v evidenci majetku na účtu 021 – budovy a stavby s vlastní evidencí tohoto majetku na odboru správy a investic, který má v kompetenci za ÚMČ správu svěřeného majetku MMB . Jedná se např. o budovy na adresách Francouzská 38, Kamenná 20, Křenová 53. Další budovy jsou vedeny v účetnictví , ovšem nejsou uvedeny v soupisu svěřeného majetku vedeného příslušným odborem. Naopak je v soupisu svěřeného majetku evidován dlouhodobý majetek, který není veden v účetnictví MČ. např. budovy na adresách Kounicova 5, Mendlovo nám 12, Stavební 9 a další.

Při vyřazování dlouhodobého majetku na adrese Plotní 12, 16, 18 – demolice – nebyly předloženy doklady, které by měly být doloženy při vyřazení nemovitostí z účetní evidence (demoliční výměr apod.) Dlouhodobý majetek vyřazuje ÚMČ, fakturu za demolici hradí MMB. Podle předběžných informací je v těchto místech plánována stavba tramvajové smyčky. Podle §55 odst. 1 písm. e) vyhlášky 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 (dále vyhláška č. 410/2009 Sb.), jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku také náklady na vyřazení stávajících staveb a zůstatkové ceny vyřazených staveb provedených v důsledku nové výstavby.

Riziko

Nesprávné vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku. Podle §55 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku také náklady související s vyřazením stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu. Chybějící údaje identifikující pořizovací cenu dlouhodobého majetku na inventárních

kartách snižují srozumitelnost účetnictví účetní jednotky podle § 8 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Doporučení

Doporučujeme provést položkovou analýzu dokladů, které se týkají účetních případů uvedených ve zjištění, případně jim podobných účetních případů a provést opravy účetních záznamů v případech, kdy nebylo účtováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Dále doporučujeme doplnit chybějící údaje na inventárních kartách tak, aby byl evidovaný majetek jednoznačně identifikován (čísla účetních dokladů o pořízení, případně technickém zhodnocení dlouhodobého majetku) Srozumitelné údaje v účetnictví jsou předpokladem pro provedení fyzických a dokladových inventur dlouhodobého majetku. Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost řádnému provedení inventarizace dlouhodobého majetku a případné inventarizační rozdíly zúčtovat v účetní závěrce k 31.12.2009.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

MČ v některých případech pohledávkových a závazkových vztahů (předpisy nájemného dle platných smluv, apod.), neprovádí předpis pohledávky a závazku v termínu jejich vzniku, ale dle okamžiku jejich úhrady. V souvislosti s tímto dochází k nesrovnalostem ve vztahu k postupům v účetnictví a evidenci majetku. Do vnitřního předpisu o účetnictví případně oběhu účetních dokladů účetní jednotky doporučujeme doplnit ustanovení o tom, že primárně v rámci zúčtování předpisu pohledávky a závazku musí MČ vycházet z ustanovení a znění prvotních dokladů (smlouvy, vyúčtování, pravidla, dodací list, fakturace, apod.). Např. předpisy nájemného jsou prováděny při jejich úhradě, nájemné dle nájemních smluv je splatné v souladu se zněním nájemních smluv a u nájemníků, kteří doposud nezaplatili toto nájemné, je proveden předpis této pohledávky při účetní závěrce.

Riziko

Na základě výše uvedeného postupu vzniká riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění (dále zákona o účetnictví), úplné, tzn. že nebudou v účetním období zaúčtovány všechny účetní případy. Dále vzniká riziko porušení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví ve kterém je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují.

Doporučení

Doporučujeme při účtování pohledávek a závazků postupovat v souladu s §12 zákona o účetnictví.

§ 2 odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění

Vyúčtování a fakturace, týkající se prací na bytových domech, jsou z valné většiny (např. účetní doklad č. 400006, 400047, 400051, 400054) účtovány na účet oprav. Na základě dokladů, které jsou předávány ke zpracování do účtárny jako podklady pro zaúčtování nelze jednoznačně identifikovat, zda se jedná o položku oprav, či o technické zhodnocení těchto budov. Příkazní smlouvy, uzavřené na zajištění správy a provoz bytových domů se společnostmi AGER, spol. s r.o a Alfa-Com, s.r.o., byly uzavřeny již v roce 2001 s platností na 4 roky. U dodavatele Alfa-Com, s.r.o. nebyl ani doložen dodatek, prodlužující tuto původní smlouvu.

Riziko

Nedostatečné množství podkladů uvedených ve vyúčtování představuje riziko nesprávného ocenění dlouhodobého majetku a riziko nesprávného vykazování stavu a struktury majetku v účetní evidenci městské části. Změnami a zejména dobou trvání smluvního vztahu dochází dle našeho názoru k riziku jejího možného nesouladu s původními podmínkami, které se týkaly výběru dodavatele.

Doporučení

K vyúčtováním a fakturaci tam, kde chybí podkladová evidence pro jejich řádné ověření a správné zaúčtování, doporučujeme vyžadovat její dodání a případně její odsouhlasení odpovědnou osobou.

V souladu s výše uvedenými zjištěními doporučujeme aktualizovat smluvní vztahy, případně dodávky těchto služeb, nejlépe formou výběrového řízení a uzavření aktuálních smluv a v nich uvedených aktuálních náplní práce dodavatelů.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že zřizovací listina příspěvkové organizace Správa nemovitostí městské části Brno-střed obsahuje ve svém znění z hlediska hospodaření této příspěvkové organizace některá ustanovení, která si vzájemně nevyhovují a jsou nejednoznačná s vlastním systémem fungování příspěvkové organizace. Dle stávajícího stavu vede městská část majetek, se kterým hospodaří příspěvková organizace, ve své účetní evidenci, dle čl. VII. zřizovací listiny měl být majetek příspěvkové organizaci předán do užívání formou samostatných smluv o výpůjčce, u kterých nebyla doložena jejich existence. V rozporu s ČÚS 701 a také zněním zřizovací listiny tento majetek není veden v podrozvahové evidenci příspěvkové organizace. Dle čl. IV. zřizovací listiny je uvedeno,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

že hlavním účelem organizace je správa nemovitého majetku ve správě zřizovatele, který zřizovatel organizaci do správy svěřil, jakož i movitého majetku s tímto majetkem bezprostředně souvisejícího. Dále v souladu s 94. zasedáním Rady MČ konaným dne 20.1.2010 pod bodem 169 je mimo jiné uvedena příloha č.1 – Seznam bytových domů – převod pod SNMČ BS a dále v usnesení 194. Správa bytových domů je uvedeno, že RMČ BS svěřuje nemovitý majetek uvedený v příloze č.1 Správě nemovitostí městské části Brno-střed, p.o. k výkonu správy tohoto majetku.

Z výše uvedeného lze tedy usoudit, že pokud ten majetek, který je příspěvkovou organizací spravován v souladu s náplní předmětu činnosti dle zřizovací listiny a nebyla k tomuto majetku doložena existence samostatných smluv o jeho výpůjčce, byl tedy příspěvkové organizaci svěřen k užívání se všemi důsledky vyplývajícími z následné jeho evidence a účtování.

Nejasný systém evidence se následně promítá i do oběhu účetních dokladů a systému evidence účetních dokladů, kdy tyto jsou evidovány u příspěvkové organizace, vystavovány jsou na zřizovatele a např. likvidační průvodka k přijatému účetnímu dokladu, prováděná příspěvkovou organizací, postrádá náležitosti v souladu se zákonem 320/1991 Sb. v p.z. o finanční kontrole.

Riziko

Nejasné vymezení evidence majetku městské části a zřízené příspěvkové organizace.

Doporučení

Doporučujeme provést kontrolu evidence majetku u příspěvkové organizace Správa nemovitostí městské části Brno-střed i ve vztahu ke zřizovateli a ustanovení zřizovací listiny a rozhodnutí Rady MČ Brno-střed.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - TUŘANY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Účetní jednotka nemá zpracovaný převodový můstek v rámci převodů zůstatků účtů minulého účetního období 2009 na počáteční stavy 2010, zejména týkající se změn v účetní osnově 2010, opravy počátečních stavů jsou pak následně prováděny formou interních dokladů ještě v průběhu účetního období 2010.
- 2) Opravy v účetních dokladech a účetních záznamech je nutno provádět v souladu se zákonem o účetnictví, kontrolou bylo zjištěno, že opravy v knize přijatých faktur jsou prováděny bez označení osoby, která opravu záznamu provádí a data jejího provedení (viz.položka 24, 170-175,201,259-260,293)

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

- 3) Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

- 1) Porušení bilanční kontinuity v návaznosti na přechod jednotlivých účetních období.
- 2) Opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.
- 3) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

- 1) Provést kontrolu počátečních stavů 2010 na konečné stavy 2009 v souvislosti s aktuální účetní osnovou platnou pro nové účetní období 2010.
- 2) Doporučujeme provádět opravy v souladu s ust. § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedené opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.
- 3) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Tuřany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - ÚTĚCHOV

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanu vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Doporučení

Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od roku 2010.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Útěchov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - VINOHRADY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Vinohrady nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - ŽABOVŘESKY

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

- 1) Písemnosti nazvané „Účtovací doklady“, čísla dokladu 801/1/10-809/1/10, týkající se nastavení počátečních stavů účetního deníku při zohlednění převodového můstku v souladu s nově platnou účetní vyhláškou č. 410/2009 pro rok 2010 nejsou řádně označeny údaji o organizaci, které se týkají. Z hlediska správného nastavení počátečních stavů k 1.1.2010 bylo vhodné vydání pokynu či směrnice k jednotnému nastavení účtového rozvrhu účetní jednotky v souvislosti s přechodem na novou účetní osnovu. Dále bylo kontrolou zjištěno, že ÚJ nemá aktualizovanou vnitřní účetní legislativu. V důsledku legislativních změn související s účetní evidencí územních samosprávných celků od počátku tohoto účetního období je potřeba v souvislosti s těmito změnami také provést aktualizaci a změny ve vnitřní legislativě ÚJ.
- 2) V podkladech týkajících se účetních dokladů o vyřazení majetku ÚMČ z evidence bylo zjištěno, že na některých dokladech (viz. Zápis o vyřazení DHM z evidence č. 7/10 nejsou prováděny opravy v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Riziko

- 1) Nepřesné nebo neúplné vnitřní normy představují riziko snížení funkčnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
- 2) Opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

Doporučení

- 1) Provést inventarizaci a sjednocení vnitřní legislativy organizace, její aktualizaci včetně zavedení jasné a průkazné interní evidence v souladu se zákonnými změnami platnými od 1.1.2010.
- 2) Doporučujeme provádět opravy v souladu s ust. § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

za provedené opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

V podkladech týkajících se účetních dokladů o vyřazení majetku ÚMČ z evidence bylo zjištěno, že ÚMČ používá u vyřazení dlouhodobého hmotného majetku neaktuální a zastaralé formuláře s již neexistujícím názvoslovím (vyřazení základního prostředku), které je nutno z dalšího používání vyřadit. Dále bylo kontrolou zjištěno, že ÚMČ na protokolech o zařazení majetku do evidence neuvádí inventární čísla tohoto majetku, kterého se zařazení týká. Např. v případě zařazovacího protokolu č. 753/3/10, kdy docházelo k technickému zhodnocení již existujícího majetku, není na tomto protokolu jasně inventárním číslem majetku označeno, jakého majetku se toto zařazení týká, mimo uvedeného textového popisu v hlavičce tohoto dokladu.

Riziko

Nesoulad terminologie s aktuální účetní legislativou a tím možnost vzniku rizika chybovosti v evidenci majetku. Možnost odpisu majetku v nesprávné výši, v případě nezahrnutí technického zhodnocení ke vstupní ceně majetku (v případě rovnoměrného odepisování).

Doporučení

Zaktualizovat formu používané tiskopisy a zpřesnit evidenci majetku v návaznosti zpracování účetních dokladů, týkajících se zařazování a vyřazování majetku.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) – účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Městská část k 31.12.2010 nevytvořila úplné opravné položky k pohledávkám, za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky, u některých skupin pohledávkových účtů (účet 311,377).

Riziko

Nesprávné vykazování struktury pohledávek účetní jednotky.

Doporučení

Doporučujeme provést posouzení pohledávek a v těch případech, kde nebyla vytvořena opravná položka, tuto dle vnitřních pravidel stanovit a zúčtovat.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I53437, IČ 28924011

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - ŽEBĚTÍN***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neprovedla aktualizaci vnitřních předpisů, event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedenou v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme vypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Žebětín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO – ŽIDENICE***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.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Účetní jednotka neaktualizovala vnitřní směrnice event. nevypracovala vnitřní metodické pokyny v rozsahu vyvolaném předpisy účetní reformy územních samosprávných celků. MČ Brno - Židenice vydala vnitřní pokyny, které upravují některé vybrané oblasti účtování související s novými právními předpisy, přesto nebyly v těchto pokynech zahrnuty oblasti např. časové rozlišení a dohadné účty, aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, pravidla pro evidenci v knihách podrozvahových účtů, tvorba opravných položek, pravidla aplikace závěrkových prací v roce 2009

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

a dále nebyl předložen např. vnitřní předpis o inventarizaci majetku a závazků, pravidla a harmonogram sestavování rozpočtu.

Riziko

Nepřesné nebo neúplné vnitřní předpisy představují riziko, že účetnictví účetní jednotky nebude vedeno v souladu s aktuálními právními předpisy.

Doporučení

Doporučujeme dovypracovat a aktualizovat vnitřní předpisy event. vnitřní metodické pokyny v souvislosti s reformou účetnictví územních samosprávných celků.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Při ověření zřizovacích listin vybraných zřízených příspěvkových organizacích (MŠ Pastelky, MŠ Na Osadě) bylo zjištěno, že čl. V zřizovací listiny mají vymezen majetek, který jim zřizovatel svěřil k hospodaření. Svěřené pozemky nebyly u příspěvkových organizací vykázány na rozvahovém účtu 031.

Riziko

Nesprávné posouzení majetkoprávní situace zřízených příspěvkových organizací.

Doporučení

Doporučujeme majetek, který byl svěřen k hospodaření příspěvkovým organizacím vést na rozvahových účtech těchto účetních jednotek a na městské části o něm účtovat v knihách podrozvahových účtů.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

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.):

§ 2 odst. 1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zjištění

Rozpočtovým opatřením č. 9 v 6/10 byla schválena rozpočtová změna ve výši 10.000,- Kč na § 3421 a na § 3429 rozpočtová změna ve výši 55.000,- Kč. Následnou vnitřní kontrolou bylo zjištěno, že byly rozpočtovým opatřením nesprávně určeny paragrafy. Na § 3421 neměla být realizována žádná rozpočtová změna a na § 3429 měla být realizována rozpočtová změna ve výši 65.000,- Kč. Rozdíl byl opraven vnitřním účetním dokladem č. 9007 dne 21. 7. 2010. Rozpočtové změny mezi paragrafy rozpočtu nebyly schváleny v orgánech městské části. Závazný ukazatel (výše schválené poskytnané

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email info@pkf-cz.com | 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

veřejné finanční podpory příjemcům veřejné finanční podpory) však zůstal nezměněn a nebyl překročen.

Riziko

Porušení vnitřních zásad rozdělování kompetencí ke schvalování rozpočtových opatření a změn v rozpočtu na rok 2010.

Doporučení

Doporučujeme rozpočtové změny realizovat mj. v souladu s vnitřními zásadami rozdělování kompetencí ke schvalování rozpočtových opatření a změn v rozpočtu.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

- 1) Při ověřování podnikatelské činnosti městské části bylo zjištěno, že dne 31. 12. 2010 byly úč. d. 60124 vytvořeny opravné položky k pohledávkám ve výši 5.709.902,- Kč. K pohledávkám za účetní období 1998 - 2007 byly vytvořeny opravné položky ve výši 100 % každé jednotlivé pohledávky. Za období 1-6/08 byla tvořena z každé pohledávky opravná položka ve výši 80%. Za období 7-12/08 byla tvořena z každé pohledávky opravná položka ve výši 66%. Za období 1-6/2009 byla tvořena opravná položka z každé pohledávky ve výši 50% a za období 7-12/2009 byla z každé pohledávky tvořena opravná položka z každé pohledávky ve výši 33 %. Za období 1-6/2010 byla tvořena opravná položka z každé pohledávky ve výši 20% a za období 7-12/2010 opravné položky k pohledávkám tvořeny nebyly. Z předložených podkladů nebylo možné výši tvorby pohledávek ověřit, jelikož podklady neobsahovaly data splatnosti jednotlivých pohledávek.
- 2) Na předložených inventurních soupisech dokladové inventury pohledávek za nájemné byl uveden pouze rok splatnosti pohledávek. Pro výpočet výše tvorby opravných položek k pohledávkám je důležitý přesný datum splatnosti, od kterého se odvíjí výpočet výše opravné položky. Z předložených podkladů nebylo možné ověřit, zda výše opravných položek byla správně vypočtena.
- 3) K 31. 12. 2010 činily pohledávky z nájemného pozemků v hlavní činnosti ve výši 148.661,- Kč. K těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 51.823,90 Kč. Ověřením bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám měly být tvořeny ve výši 35.168,30 Kč. Tím byly tvořeny nesprávně opravné položky k pohledávkám o 16.655,60 Kč více. Oprava byla provedena d. č. 498 z 28. 2. 2011 do účetního období roku 2011 před odevzdáním závěrečné zprávy z přezkoumání hospodaření.
- 4) V inventurním soupisu účtu 3110304 - nájemné ze zahrádek k 31. 12. 2009 byla vedena pohledávka za dlužníkem „Z 33“ za rok 2008 ve výši 1.805,- Kč. K této pohledávce byla v roce 2009 vytvořena opravná položka ve výši 722,- Kč, tj. 40 %. V inventurním soupisu pohledávek účtu 3110304 - nájemné ze zahrádek k 31. 12. 2010 bylo uvedeno, že dlužník „Z 33“ nezaplatil za rok 2008 pohledávku ve výši 1.805,- Kč za rok 2009 ve výši 1.805,- Kč a za rok 2010

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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 I 53437, IČ 28924011

pohledávku ve výši 1.760,- Kč. Splatnost pohledávky roku 2010 byla 31. 3. 2010. Opravná položka byla k 31. 12. 2010 vytvořena jen za pohledávkou roku 2010, a to ve výši 528,- Kč. K pohledávkám dlužníka „Z 33“ z roku 2008 a 2009 nebyly opravné položky vytvořeny. Vzhledem k tomu, že inventurní soupis neobsahoval data splatnosti výše uvedených pohledávek, nebylo možné ověřit jejich nevytvořenou výši.

Riziko

1 - 4) Nesprávná výše aktiv městské části.

Doporučení

1-4) Doporučujeme pro tvorbu opravných položek k pohledávkám doplnit k jednotlivým pohledávkám datum splatnosti.

§ 2 odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku *Zjištění*

- 1) Při ověření zveřejňování listin ve sbírce obchodního rejstříku bylo zjištěno, že u zapsané ZŠ, Brno, Gajdošova 3, IČ 48510921, nebyla zveřejněna aktualizovaná zřizovací listina z roku 2009.
- 2) Při ověření hodnoty svěřených nemovitostí u MŠ Nopová 15 bylo zjištěno, že příspěvková organizace v řádné účetní závěrce roku 2010 vykazuje na účtu /021/-stavby hodnotu ve výši 7.741 tis. Kč. MČB - Židenice vykazuje na účtu /9260900/ a v inventurním soupisu tohoto účtu ke dni 31. 12. 2010 účetní stav svěřených budov této příspěvkové organizaci ve výši 7.654 tis. Kč. Ověřováním byl zjištěn rozdíl ve výši 86.615,- Kč, který představoval hodnotu digestoře, kterou příspěvková organizace pořídila v roce 2005. Oprava byla provedena d. č. 497 z 28. 2. 2011 do účetního období roku 2011 před odevzdáním závěrečné zprávy z přezkoumání hospodaření. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím by měl být městskou částí veden na účtu /903/-Ostatní majetek.
- 3) Ověřením inventurního soupisu podrozvahového účtu 9510301 bylo zjištěno, že hodnota pokutových bloků k 31. 12. 2010 byla ve výši 8.700,- Kč. V hlavní knize za 12/2010 jsou uvedené pokutové bloky ve výši 10.300,- Kč. Hlavní kniha je ručně opravena na 8.700,- Kč. Městská část nezaúčtovala vydání pokutových bloků ve výši 1.600,- Kč. Oprava byla provedena d. č. 232 z 31. 1. 2011 do účetního období roku 2011 před odevzdáním závěrečné zprávy z přezkoumání hospodaření.

Riziko

- 1) Neplnění povinnosti zveřejňování „zakladatelských listin“ stanovené ust. § 38i písm. a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Nesprávné posouzení majetkoprávní situace a hodnoty svěřeného majetku příspěvkovým organizacím. Nesprávné zvolení podrozvahového účtu k evidenci majetku svěřeného příspěvkovým organizacím.
- 3) Nadhodnocená položka podrozvahové evidence.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

Doporučení

- 1) Doporučujeme zajistit zveřejňování povinných dokumentů ve sbírce listin obchodního rejstříku.
- 2) Doporučujeme ověřit hodnotu svěřeného majetku vedeného příspěvkovými organizacemi s evidencí svěřeného majetku vedenou městskou částí a uvést tyto evidence do souladu. Doporučujeme městské části účtovat majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím na účtu /903/-Ostatní majetek.
- 3) Doporučujeme dbát na důsledné uplatňování vnitřního kontrolního systému.

II. Při přezkoumání hospodaření městských částí Statutárního města **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO - NOVÝ LÍSKOVEC***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

Chyby a nedostatky závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. d) – stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zjištění

Při ověřování účtování přijatých dlouhodobých návratných finančních výpomocí z FBV a FRB MMB bylo zjištěno, že o nich městská část neúčtovala v souladu s metodikou MMB. Na závazkovém účtu /378.0136/ byla účtována přijatá návratná dl. finanční výpomoc z FBV MMB ve výši 2.834.990,- Kč, zároveň tato finanční výpomoc byla účtována na účtu /452.0126/ ve výši 2.834.990,- Kč. Dále na účtu /378.0136/ byla účtována přijatá návratná dl. finanční výpomoc z FRB ve výši 365.398,- Kč, zároveň byla tato přijatá dl. finanční výpomoc účtována na účtu /452.0127/ ve výši 375.000,- Kč. Rozdíl mezi účty /378.0126/ a /452.0127/ u přijaté dl. návratné fin. výpomoci z FRB ve výši 9.602,- Kč tvoří nevyčerpanou částku vrácenou MMB dne 7. 12. 2007, VPS A1, str. 1/1, č. účtu 1249-2058645329/0800.

Riziko

Nesprávné posouzení pasiv v účetní závěrce městské části a neprůkaznost účetnictví neúplným provedení inventarizace majetku a závazků dle ust. § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení

Doporučujeme analyzovat nesprávný účetní postup a účtovat o přijatých dlouhodobých návratných finančních výpomocí z FBV a FRB MMB v souladu s metodikou vydanou MMB. Doporučujeme pasiva

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

Email 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

opravit na správnou výši na základě zjištěného výsledku a v účetním období roku 2011 provést inventarizaci účtů k datu 30. 6.2011 a předložit ke kontrole auditorovi.

III. Upozornění na rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna **nebyla zjištěna žádná jiná rizika než rizika uvedená u jednotlivých nedostatků.**

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Statutárního města Brna a podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky + Krátkodobé pohledávky + Odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu - Vnitropodnikové pohledávky	Celkem 2 785 195,00 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 14 594 644,99 tis. Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100$	19,08%

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Brna k 31. 12. 2010 činí 19,08 %.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	Závazky dlouhodobé + Závazky krátkodobé - Závazky za zaměstnanci - Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění + Závazky z titulu fin. vypořádávání - Vnitropodnikové závazky	Celkem 8 426 298,00 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 14 594 644,99 tis. Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100$	57,74 %

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Brna k 31. 12. 2010 činí 57,74 %.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
 Email 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

PKF Audit s.r.o. is a member of the PKF International network of legally firms and does not accept any responsibility of liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	Celkem 2 019 290,60 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva	Celkem 73 187 430,00 tis. Kč
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$(D / E) * 100$	2,76 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Brna k 31. 12. 2010 činí 2,76 %.

Vyhotoveno dne 25. března 2011



PKF Audit s.r.o.
Karlova 455/48, 110 00, Praha 1
č. auditorského oprávnění KA ČR 502

zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Hana Filipcová
č. auditorského oprávnění KA ČR 0649

Datum předání a projednání zprávy:

10. 3. 2011

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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

7. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2010

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku Statutárního města Brna, tj. rozvahu k 31. 12. 2010, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010, přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod, přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2010 a přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2010.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán Statutárního města Brna. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, zdali účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. 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
Email 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

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Statutárního města Brna k 31. 12. 2010 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2010 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne 25. března 2011



PKF Audit s.r.o.
Karlova 455/48, 110 00, Praha 1
č. auditorského oprávnění KA ČR 502

zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Hana Filipcová
č. auditorského oprávnění KA ČR 0649

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

30. 3. 2011

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
Email 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,

- 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),
- 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.