



## ZPRÁVA AUDITORA

*o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009*

*a ověření účetní závěrky k 31.12.2009*

**Statutární město Brno**

**březen 2010**

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

Email [info@pkf-cz.com](mailto:info@pkf-cz.com) | [www.pkf-cz.com](http://www.pkf-cz.com)

PKF Czech Republic | HZ Praha s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 1908, IČ 17049644, DIČ CZ17049644

## 1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Brno  
Magistrát města Brna  
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 Czech Republic, HZ Praha, spol. 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, Bc. Lenka Susmilichová,  
Bc. Šárka Mikulicsová, Ing. Jaroslav Bastl, Olga Bastlová, Ing. Zdeněk Řeřucha,  
Ing. Vlastimil Dokulil, Bc. Jana Burianová, Miroslava Ondráčková – asistenti auditora,  
Ing. Jana Kutilová – auditor

## 3. Ověřované období a místo přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna za rok 2009 a ověření účetní závěrky k 31.12.2009. Přezkoumání se uskutečnilo od 14.09.2009 do 31.03.2010 na adresách Magistrátu města Brna, jednotlivých městských částí a v sídle auditorské společnosti.

## 4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna za rok 2009 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 auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky a v souladu s Mezinárodním účetním standardem ISAE 3000. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje 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.

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.

## **5. Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání**

**I.** Při přezkoumání hospodaření městských částí **byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, ke kterým městské části 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. 2 písm. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*a) Zjištění:* Při kontrole majetkového účtu /031000100/ – pozemky za období 01-06 roku 2009 bylo zjištěno, že zde nejsou zachycovány prodeje pozemků, např. úč. doklady č. 6700006370, 6700012776 a 6700003674 ani nákupy pozemků, např. smlouva č. 0063090204211. Návrhy na výmaz vkladu práva v katastru nemovitostí byly učiněny u úč. dokladu č. 6700006370 dne 07.04.2009, u úč. dokladu č. 6700012776 dne 28.07.2009, u úč. dokladu č. 6700003674 dne 22.04.2009. Vykupované pozemky smlouvou

č. 0063090204211 jsou účtovány na vrub účtu /042/ - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, přestože za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí, který byl učiněn dne 02.07.2009.

*Riziko:* Porušení §12 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého mají být účetní zápisy prováděny v účetním období průběžně a porušení bod 5, odst. 5.2 ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se účetní zápisy provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.

*Doporučení:* Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, doporučujeme postupovat v souladu s ČÚS č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, odst. 5, bodem 5.4.

*b) Zjištění:* Zápis stavby „Domov důchodců Brno-Tuřany“, ul. Holásecká 33 do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.04.2009. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 23.04.2009. Dnem doručení návrhu stavby na vklad do katastru nemovitostí měla být tato nedokončená investice zaúčtována na vrub účtu /021/ – budovy, stavby, haly a souvztažně ve prospěch účtu /042/ – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Toto zaúčtování bylo provedeno až 30.09.2009. Domov pro seniory byl uveden do užívání dne 15.04.2009.

*Riziko:* Majetek Statutárního města Brna musí být v rozvaze vykázán ve struktuře odpovídající skutečnosti. Vyhláška MF č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které jsou ÚSC, PO, SF a OSS, ve znění pozdějších předpisů, v ust. § 8 odst. 9 stanovuje, že nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem, účtovaným na účtu /042/, se rozumí pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Zároveň tato citovaná vyhláška v ust. § 8 odst. 11 uvádí, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).

*Doporučení:* Doporučujeme převádět majetek Statutárního města Brna z účtu nedokončeného majetku na majetkové účty k okamžiku, kdy se stávají způsobilými k užívání.

*c) Zjištění:* Namátkovou kontrolou plnění informační povinnosti zveřejňování účetní závěrky stanovenou ust. § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že např. Domov mládeže JUVENTUS a Zařízení školního stravování, IČ: 00638021, Evropská základní škola a mateřská škola Brno, IČ: 70919682, Nemocnice Milosrdných bratří, IČ: 48512478 a Zoologická zahrada města Brna, IČ: 00101451, 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 způsobit, na základě ustanovení § 37 odst. 1 písm. f) výše uvedeného zákona, riziko uložení pokuty až do výše 3% hodnoty aktiv celkem.

*Doporučení:* Doporučujeme realizovat zveřejňování výše uvedených povinných skutečností, o tyto dokumenty doplnit Obchodní rejstřík za minulá účetní období a průběžně zveřejňovat povinné skutečnosti v obchodním rejstříku.

Ke zjištěným nedostatkům a chybám Statutární město Brna, Magistrát města Brna nastavil již v ověřovaném období kontrolní mechanismy, které by měly zabránit jejich opakování v budoucnosti.

### ***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

a) *Zjištění:* Při kontrole vybraných položek účtu 021000120 bylo zjištěno, že stavba „Středotlaký plynovod v areálu ZOO Města Brna“ v ocenění ve výši 6.565.993,60 Kč byla zařazena do užívání d.č. 0051090844 dne 03.09.2009, přestože byla dokončena a předána do užívání již dne 29.04.2009.

*Doporučení:* Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k užívání) a tudíž měla být stavba zařazena na majetkový účet k okamžiku, kdy se stala způsobilou k užívání.

b) *Zjištění:* Dále bylo při ověřování vybraných položek účtu /021/ zjištěno, že Kolaudačním rozhodnutím spis. zn. 06/12369/US/1981/Ing.Mut. ze dne 25.10.2006 byla zkolaudována stavba „Prodloužení ul. Kolejní“ v ocenění ve výši 11.768.185,20 Kč a zařazena do majetku až d.č. 0051091006 dne 25.09.2009 z důvodu komplikací při vykupování pozemků.

*Doporučení:* Stavba není dle občanského zákoníku součástí pozemku, tudíž dlouhodobý hmotný majetek by měl být na majetkový účet zařazen k okamžiku, kdy se stal způsobilým k užívání.

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

*Zjištění:* Při kontrole aktuálnosti vnitřního účetního předpisu účetní jednotky Směrnice č. 1/2005 „Oběh účetních dokladů“, účinné a platné od 06.01.2005 včetně jejích platných a účinných dodatků bylo zjištěno, že v odst. 3 – Přezkušování účetních dokladů - odpovědnost za účetní případ v bodě 3.2. je uveden odkaz na práci v informačním systému GINIS, přestože již účetní jednotka od 01.01.2009 účtuje v informačním systému SAP.

*Doporučení:* Vnitřní normy jsou základním souborem účelně organizovaného vnitřního kontrolního systému a tudíž musí včas reagovat na vnitřní i vnější změny.

## **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. d)** - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

*Zjištění:* Město Brno, zastoupené městskou částí Brno - Židenice uzavřelo se společností euro AWK s. r. o. (dále společnost) „Smlouvu o podmínkách umístění a provozování reklamních zařízení a reklamy na městských pozemcích. Podle čl. V smlouvy se společnost zavazuje platit městu podíl z čistého obratu z reklamy provozované na čekárnách podle této smlouvy, podíl z čistého obratu z reklamy provozované ve vitrínách City – Light a podíl z čistého obratu z reklamy provozované na velkoplošných reklamních panelech. Společnost předloží městu podle dodatku č. 1 k této smlouvě vyúčtování za uplynulý kalendářní rok vždy do 30.04. následujícího roku. Městská část Brno - Židenice neúčtuje o předpisu pohledávky vzniklé z titulu této smlouvy.

*Doporučení:* Doporučujeme provést zaúčtování předpisu pohledávky týkající se nároku na podíl z čistého obratu z reklamy podle předložených vyúčtování od společnosti euro AWK s.r.o..

Zjištěný nedostatek uvedený ve zprávě z dílčího přezkoumání byl do ukončení přezkoumání hospodaření opraven.

***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné 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. d)** - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

*Zjištění:* Při kontrole evidence a účtování pohledávek bylo zjištěno, že účetní jednotka mimo jiných vykazuje na účtu /315/ - pohledávky za rozpočtovými příjmy pohledávku ve výši 94.000,-Kč za společností IOV spol. s r.o., Brno. Vedoucím finančního odboru bylo k této pohledávce podáno vysvětlení, že jde o nedobytnou pohledávku z období let 1999-2002, v níž nebyly prováděny úkony jejího vymáhání, jelikož k ní nebyla vystavená faktura jako titul pro její případné vymáhání a byla účtována jen na základě uzavřené smlouvy č. 09 2 500 99 00723 ze dne 30.06.1999. Kontrolou výše citované uzavřené smlouvy a jejích dodatků bylo zjištěno, že smlouva obsahovala dostatečné informace pro provedení platby nájemcem. Dále je na účtu /315/ - pohledávky za rozpočtovými příjmy evidována pohledávka za společností BS spol. s r.o. ve výši 103.066,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že pohledávka se k 31.12.2008 stala nedobytnou, jelikož společnost zanikla a z důvodu nedostatečného majetku bylo konkurzní řízení zamítnuto.

*Doporučení:* Doporučujeme posoudit vymahatelnost pohledávky vůči společnosti IOV spol. s r.o., Brno a v případě zjištění důvodů pro provedení odpisu pohledávek tak provést v rámci inventarizace majetku k 31.12.2009. Pohledávku vůči společnosti B S spol. s r.o. doporučujeme odepsat z důvodu nedobytnosti.

Zjištěné nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny.

### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

## **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. a)** - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Zjištění:* MČ Nový Lískovec má proces pro zabezpečení finanční kontroly upraven vnitřními předpisy „Směrnice starostky č. 2 pro zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v MČ Brno - Nový Lískovec“ účinné dnem 01.11.2004 a „Zásady vztahu orgánů městské části Brno - Nový Lískovec k příspěvkovým organizacím“, účinné dnem 28.05.2008. Ve směrnici starostky, bodě 6 – Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u zřízených příspěvkových organizací je uvedeno, že „veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě bude u těchto organizací provedena 2x ročně a bude zajištěna pracovníkem ÚMČ Brno – Nový Lískovec, popřípadě za účasti přizvaných osob.“ Ve výše citovaných zásadách, bodě 11.4 – Veřejnosprávní kontrola je uvedeno, že „veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací vykonává FO minimálně 1x ročně. Za její provádění je odpovědný vedoucí finančního odboru.“ Z předložených podkladů roku 2009 týkajících se veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací vyplynulo, že MČ Nový Lískovec nevypracovala pro rok 2009 plán kontrolní činnosti a v kontrolovaném období neprovedla prozatím veřejnosprávní kontroly v četnosti stanovené vnitřními předpisy za kontrolované období roku 2008 ani 2009. Územní samosprávné celky na základě ust. § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Výkonem finanční kontroly u příspěvkových organizací podle výše citovaného ustanovení plní zřizovatel současně povinnost provádět pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob po celý rozpočtový rok, stanovenou ust. § 15 odst. 2 a ust. § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

*Riziko:* Nedostatečná realizace následné veřejnosprávní kontroly zřizovatele může snižovat přiměřenou jistotu hospodárného, efektivního, účelného hospodaření s veřejnými prostředky jeho zřízených organizací při plnění jim svěřených, schválených záměrů a cílů.

*Doporučení:* Doporučujeme aktualizovat vnitřní předpisy zejména v oblasti četnosti výkonu veřejnosprávní kontroly, vyhotovovat plány kontrolní činnosti, na jejichž základě bude zřizovatel realizovat výše citované kontroly u svých zřízených právnických osob.

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

*Zjištění:* Při namátkové kontrole provedené výběrovým způsobem za měsíce leden až červen 2009 bylo zjištěno, že účetní jednotka označuje pokladní účetní doklady neúplným způsobem, a to Městská část Brno – Nový Lískovec namísto Statutární město Brno, Městská část Brno – Nový Lískovec, Oblá 518/75a, 634 00 Brno, IČ: 44992785.

*Riziko:* Nedostatečné označování účetních dokladů účetní jednotkou může vést k porušení ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které definuje náležitosti účetního dokladu jako průkazného účetního záznamu.

*Doporučení:* Doporučujeme označovat účetní doklady účetní jednotky úplným způsobem.

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

*Zjištění:* 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 2009. V průběhu dílčího přezkoumání nám byly předloženy sestavy pohledávek z titulu nájemného za byty ke dni 30.6.2009. Při porovnání konečného zůstatku firmy EZRA reality, s.r.o. a ÚMČ – Nový Lískovec byl zjištěn rozdíl na účtu /316/ Kč -654.754.22. Správu bytového fondu v letech 1994-1996 zajišťovala firma BENE, podle sdělených informací při ukončení činnosti nepředala ÚMČ žádné inventury pohledávek a závazků. Nový mandátář – firma EZRA reality, s.r.o. – neřešil počáteční stavy pohledávek a úhrady dluhů na nájemném za roky 1994-1996 nezaznamenával do evidence DES a předával je k evidenci úřadu městské části. Operativní evidenci pohledávek, kterou měl vytvářet úřad, jsme neměli k dispozici. Z našich zjištění vyplývá, že ani v roce 2009 nelze průběžně porovnávat měsíční zůstatky účtu 316 – předpis nájemného s údajem z evidence DES, neboť není podle sdělených informací možné v evidenci DES odlišit úhrady nájmů vztahujících se k běžnému období od úhrad nájmů za předchozí období. Od měsíce července 2009 probíhá kontrola sesouhlasení zůstatků účtu VHČ s EZRA reality s.r.o. z důvodu ukončení mandátní smlouvy ke dni 30.9.2009. Práce budou ukončeny do 30.9.2009 a budou provedeny opravy účetních předpisů za roky 1996-2009. Při kontrole zůstatků účtu /314/ bylo zjištěno, že nebyly opraveny nedostatky zjištěné při závěrečném přezkumu hospodaření za rok 2008.

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

*Doporučení:* Doporučujeme kontrolu zůstatků účtů VHČ dokončit k datu sestavení účetní závěrky za rok 2009 a případné inventarizační rozdíly proúčtovat do období roku 2009.

Městská část města Brna, Brno - Nový Lískovec přijala opatření k těmto zjištěním ze zprávy z dílčího přezkoumání.

### ***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. c)** - náklady a výnosy podnikatelské činnosti

*Zjištění:* Při kontrole inventarizace majetku a závazků roku 2009 bylo zjištěno, že účetní jednotka inventarizovala zůstatky účtů /314.77/ v hodnotě 1.931.787,96 Kč a /316.00/ v hodnotě 168.135,- Kč, tyto zůstatky však nebyly podloženy inventurními soupisy, jelikož jde o neidentifikovatelné pohledávky převzaté od společnosti EZRA reality s.r.o..

*Riziko:* Nedodržení ust. § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a snížení průkaznosti účetnictví (§8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).



*Doporučení:* Doporučujeme identifikovat pohledávky vedené na účtu /314.77/ a /316.00/ a jejich zůstatky podložit inventurními soupisy.

## **MĚSTSKÁ ČÁST BRNA, BRNO – ŘEČKOVICE**

### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání***

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

### ***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

*Zjištění:* Při kontrole plnění příjmů a výdajů rozpočtu bylo zjištěno, že účetní jednotka provedla přesun peněžních prostředků, tj. snížení § 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené, pol. 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu ve výši 15.000,- Kč a zároveň navýšení § 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, pol. 5163 – Služby peněžních ústavů ve výši 15.000,- Kč, přestože tato změna rozpočtu nebyla schválena orgány MČ a ani provedena formou rozpočtového opatření.

*Riziko:* Nedodržení ust. § 16 odst. 2 a odst. 3 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a ust. § 22a odst. 1 písm. c) citovaného zákona.

*Doporučení:* Doporučujeme provádět změny rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

## **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. a)** - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

a) *Zjištění:* Bylo ověřováno výběrové řízení na stavební úpravy MŠ Poláčkova, kde byla vybrána firma J. Rosa stavby s.r.o., se sídlem Březejc 59, Velké Meziříčí na základě nejnižší nabídkové ceny ve výši 6.251.991,- Kč (vč. DPH). Dodatkem č. 1 k původní smlouvě byla cena navýšena na 7.392.566,- Kč, tj. zvýšení o 1.140.575,- Kč, z toho v položce 5 – Ostatní jinde nezařazené práce z PD o 978.796,- Kč a to z důvodu, že rozpočet byl zpracován podle projektové dokumentace pro stavební povolení, která nebyla zpracována v úrovni realizační dokumentace a ve které podle vyjádření garanta Ing. Arch. Dubské nebyly tyto práce a dodávky zahrnuty. Toto vyjádření potvrdil i zástupce stavebního dozoru. Nezákonná manipulace s veřejnými financemi či jejich jiný únik nebyly potvrzeny. Toto zvýšení je však dle názoru auditora nedostatečně, resp. příliš obecně zdokumentováno a prezentováno a to i pro účely schválení radou MČ. Neúměrný se jeví rovněž rozdíl mezi cenou dle rozpočtu v PD (projektové dokumentaci) ve výši 13.700.000,- Kč a předpokládanou finanční částkou

ve výši 7.500.000,- Kč. Oba tyto údaje jsou uvedeny v důvodové zprávě výzvy k jednání o veřejné zakázce jednomu zájemci čj. V.66/2400/7 (rozdíl vysvětlen, viz níže uvedené vyjádření Mgr. Černé).

*Riziko:* Riziko porušení zákona o č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách § 44 bod (4), který stanoví, „že zadávací dokumentace veřejných zakázek na stavební práce musí obsahovat kromě náležitostí uvedených v odstavci 3

- a) projektovou dokumentaci stavby nebo jinou dokumentaci podle zvláštního právního předpisu zpracovanou do podrobností nezbytných pro zpracování nabídky,
- b) soupis stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr, a to rovněž v elektronické podobě.“

Zpracování rozpočtu podle dokumentace nesplňující tato ustanovení může vytvářet prostor pro názor, že projektová dokumentace byla zpracována nekvalifikovaně a ani vnitřní kontrolní systém tento nedostatek včas neodhalil. Z této skutečnosti lze usuzovat na nefunkčnost vnitřního kontrolního systému.

*Doporučení:* Auditor doporučuje zajistit kvalitu zadávací dokumentace veřejné zakázky tak, aby dílčí položky projektu byly v projektové dokumentaci jednoznačně věcně i finančně vymezeny.

*Vyjádření Mgr. Černé - vedoucí organizačního odboru:*

„JŘBU - ve výši 1.140.575,- Kč, výše je v souladu s dikcí zákona - 20 % původní vysoutěžené ceny, podrobnosti zdůvodnění jsou obsaženy ve výkazu výměr zpracovaném pro JŘBU, odkontrolovaném stavebním dozorem. RMČ může porovnat výkazy výměr původní VZ a JŘBU. Akce je natolik důležitá, že je neustále sledována vedením a konají se průběžná jednání včetně kontrol na místě, proto pro členy RMČ nebyla JŘBU novinkou. Částka 13.700.000,- Kč vyšla ze zpracované PD, která však obsahovala práce do VZ nezahrnuté. Bohužel došlo v této akci k dvojkolejnosti řízení projekční kanceláře, jednak ze strany zadavatele MČ Brno - Líšeň, ale také ze strany OŠMT MMB, které přímo nařídilo zpracovat do PD tzv. "školičku", která se pak nerealizovala. Dále bylo z PD vyjmuto zateplení budovy z nedostatku financí. Na pracovním jednání s vedením MČ byly z položkového rozpočtu tyto práce vyjmuty a zůstala předpokládaná cena zamýšlené VZ ve výši cca 7 800 000,-Kč.

Je nutné podotknout, že budova byla cca 8 let mimo provoz, nezakonzervovaná, určitou dobu sloužila jako útočiště bezdomovců, kteří její vnitřní zařízení zdemolovali, projektant v mnoha případech počítal s možnou opravou předmětů, repasemi, které se pak ukázaly jako neekonomické. Projektant nemohl dokonale posoudit stav rozvodů vody, elektřiny, TUV, radiátorů apod., proto v PD jen předpokládal s určitým rozsahem prací, ty se však ukázaly jako nedostačující.“

- b) *Zjištění:* Byla uzavřena smlouva s firmou ABD Group a.s. o nájmu pozemku za účelem přístupu do lokality výstavby bytových domů. Smlouva byla podepsána dne 30.3.2009. V bodě I. 4. se zavazuje nájemce zabezpečit bez zbytečného odkladu na svůj náklad vynětí pronajatého pozemku p.č. 5089/1 – orná půda o výměře 1848 m<sup>2</sup> v k.ú. Líšeň z půdního fondu. Kontrolou bylo zjištěno, že tento bod smlouvy je dosud nenaplněn.

*Riziko:* Porušení podmínek smlouvy ze strany nájemce.

*Doporučení:* Vyzvat nájemce ke splnění svého závazku, event. odstoupit od smlouvy.

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

a) *Zjištění:* Mezi doklady č. 200661 a 200662 je vložen doklad nazvaný „Vyúčtování služeb za rok 2008 – Poliklinika neobsazené prostory“ za elektřinu, teplo a vodu v celkové výši 116.281,15 Kč. Na tuto částku byla v roce 2008 vytvořena dohadná položka pasivní (účet D 38910) pravděpodobně na vrub nákladů (tř. 5). Na základě předloženého vyúčtování nebyla dohadná položka zrušena.

*Riziko:* Nesprávný zůstatek vykázáný na účtu 38910 po provedeném vyúčtování služeb dne 30.4.2009.

*Doporučení:* V roce 2009 je nutno současně s došlým vyúčtováním zápisy na dohadných účtech odúčtovat ve výši vytvořené dohadné položky (v r. 2008) na vrub účtu 38910 a její záporný rozdíl oproti skutečné výši nákladů na vrub tř. 5 a kladný rozdíl ve prospěch účtu 649 – Jiné ostatní výnosy, resp. odpovídající účty hlavní činnosti, neboť v roce 2009 jsou příjmy z polikliniky vykazovány již v rámci hlavní činnosti.

b) *Zjištění:* Dle zápisu č. 2/2009 byly do plánu zařazeny čtyři kontrolní akce, zápisy nebyly předloženy (zřejmě nebyly provedeny). V zápisu č. 5/2009 ze 14.5.2009 je uveden protokol z kontroly ze dne 16.4.2009, který nekoresponduje s vyjádřením zaměstnanců o předání stížnosti paní Smětákové. Lze konstatovat, že kontrolní výbor se neschází pravidelně, jak si určil v zápise č. 4 dne 14.5.2009 a prozatím nebylo doloženo plnění plánu kontrolních akcí, které si vytyčil.

*Riziko:* Kontrolní výbor vykazuje minimální činnost.

*Doporučení:* Zajistit řádné fungování kontrolního výboru.

Zjištěné chyby a nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo byla přijata opatření, která by měla zabránit jejich opakování v budoucnosti.

***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:* Na vrub účtu 01900 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byla dokladem č. 102571 zúčtována projektová dokumentace na opravu komunikace Podhorní v hodnotě 77.377,- Kč a obdobně dokladem č. 102572 zúčtována i projektová dokumentace na rekonstrukci severozápadního konce komunikace Breicetlova v hodnotě 88.000,- Kč. Tyto projekty byly pozastaveny a prozatím se neví, zda budou v budoucnosti využity.

*Riziko:* Nesprávné zachycení pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu dlouhodobého nehmotného majetku.

*Doporučení:* Do doby rozhodnutí o pokračování, případně ukončení pozastavených projektů je doporučujeme ponechat na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

## 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. a)** - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

a) *Zjištění:* Ověřováním Komentáře k čerpání za 2. čtvrtletí roku 2009 pro ÚMČ Brno – sever zpracovaného MŠ Sýpka 26a bylo zjištěno, že příspěvková organizace uvedla na komentáři nesprávné období, neboť se jednalo o čerpání za I. pololetí a nikoliv za 2. čtvrtletí 2009.

*Riziko:* Vymezení časového období na Komentáři svádí k mylné informaci, že jde o čerpání pouze za 2. čtvrtletí a přitom je zde uvedeno čerpání za celé 1. pololetí.

*Doporučení:* Na komentáři uvádět nezaměnitelně období, kterého se čerpání týká.

b) *Zjištění:* Některými vedoucími příspěvkových organizací nejsou důsledně plněna opatření k nápravě nedostatků zjištěných finančními kontrolami provedenými útvarem interního auditu. Při následných kontrolách byly zjištěny opakované nedostatky.

*Riziko:* Nedůsledná či formální náprava zjištěných nedostatků vede k opakovanému porušování zákonných předpisů a norem stanovených pro příspěvkové organizace.

*Doporučení:* Odstraňování nedostatků u PO řešit s příslušnými vedoucími příspěvkových organizací zřizovaných MČ účinnějším způsobem.

Zjištěný nedostatek uvedený ve zprávě z dílčího přezkoumání v bodě a) byl do ukončení přezkoumání hospodaření opraven.

### ***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:* Organizace eviduje na účtech třídy 0 majetek, který má dle názoru auditora charakter zásob materiálu (viz úsek informatiky místnost 46, 54), např. Case MidiTower, CD ROM, HDD WB 40 GB, CPU, Case, 128 MB RAM DDR, Case ATX 630, RAM DIMM, FDD Teac 1,44 MB, mechaniky, zásuvky atd.. Tyto komponenty se používaly k sestavení počítačů pro vlastní potřebu a jejich případným opravám. Toto zařazení je v rozporu vyhláškou 505/2002 Sb. §§ 8 a 11, které vymezují, co je dlouhodobý hmotný majetek a co jsou zásoby. Při účtování výdajů za nákup tohoto materiálu je druhové třídění rozpočtové skladby dle přílohy k vyhlášce č. 323/2002 Sb. respektováno.

*Riziko:* Nepřesné vykázání majetkových účtů statutárního města (nadhodnocení účtu drobného majetku a podhodnocení účtu zásob). Skutečný stav neodpovídá stavu vykázanému v účetnictví.

*Doporučení:* Materiál používaný pro sestavení a opravy počítačů doporučujeme zachycovat na účtu 112 – Materiál.

## **§ 2 odst. 1 písm. c)** – náklady a výnosy podnikatelské činnosti

*Zjištění:* Byla prověřena Příkazní smlouva o zajištění správy, provozu a údržby bytového, nebytového a domovního fondu uzavřená s 1. městskou správní a.s., se sídlem Uhelná 1186/8, Olomouc, ode dne 1.4.2009 do 31.3.2024, tj. na 15 let. Po celou dobu uskutečňování správy byla sjednána pevná měsíční odměna za služby a to 1.434.818,- Kč vč. DPH. Bod VIII.4. této smlouvy, který řeší změnu výše odměny, nezohledňuje jednoznačně úpravu výše odměny v závislosti na kvantitě např. na počtu spravovaných jednotek (bytů, nebytů, domů).

*Riziko:* Vzhledem k probíhající privatizaci bytů a s tím souvisejícího poklesu počtu spravovaných jednotek se jeví riziko nevýhodnosti smlouvy v budoucnosti, pokud tato odměna nebude závislá na kvantitě.

*Doporučení:* Doplnit možnost změny odměny v závislosti na změně počtu spravovaných jednotek.

## **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:* Dokladem č. 860 ze dne 27.3.2009 byla zaúčtována depozitní směnka ČSOB v nominální hodnotě 10.107.306,- Kč splatná dne 25.9.2009. Složená hodnota činila 10.000.000,- Kč. Směnka je s doložkou „nikoli na řad“, tzn., že není převoditelná na třetí osoby. Směnka byla zúčtována na vrub účtu 25310 – Dlužné cenné papíry k obchodování v hodnotě 10.000.000,- Kč a 107.306,- Kč na vrub účtu 31555 – Pohledávky za rozpočtové příjmy ve prospěch účtu 21510 – Vyúčtování příjmů ÚSC z běžné činnosti. Dle názoru auditora (doložka „nikoli na řad“) se nejedná o obchodovatelné cenné papíry a tudíž by měly být zachyceny na vrub účtu 063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti. Rovněž pro vyúčtování úroků ve prospěch účtu 215 považujeme za nesprávné, neboť se jedná o příjmy z finančního majetku a nikoliv z běžné činnosti a doporučujeme zúčtovat ve prospěch účtu 216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC. Dle ČÚS č. 509 bod 4. se úrokový výnos z dlužných cenných papírů účtuje na vrub analytického účtu k příslušnému účtu cenných papírů, a nikoliv jako pohledávka za rozpočtové příjmy (účet 315).

*Riziko:* Zachycení finančního majetku, pohledávek a rozpočtových příjmů v rozvaze k 30.6.2009 na neodpovídajících účtech.

*Doporučení:* Doporučujeme účtovat finanční majetek v souladu s českými účetními standardy a rozlišovat, zda se jedná o finanční majetek dlouhodobý nebo pořízený k obchodování.

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

*Zjištění:* Při kontrole výkazů příspěvkových organizací byly v rozvaze vykázány u ZŠ Botanická 70 příjmy příštích období (účet 385) ve výši 9,47 tis. Kč a dohadné účty pasivní (účet 389) zúčtované do nákladů roku 2008 ve výši 18,45 tis. Kč. Obdobně ZŠ Herčíkova 19 vykazuje v rozvaze na účtu 389 – Dohadné účty pasivní nezúčtovaný zůstatek 873,10 tis. Kč.

Pokud se tyto položky týkají nákladů, resp. výnosů roku 2008, měly by být vyúčtovány na počátku roku 2009, resp. ihned po obdržení či vystavení vyúčtovacího dokladu.

*Riziko:* V případě, že se jedná o náklady, resp. výnosy roku 2008, je riziko nesprávného zachycení případů v rozvaze, které by na základě příslušných došlých či vystavených dokladů zrušeny, resp. zúčtovány.

*Doporučení:* Na základě příslušných daňových dokladů vyúčtovat náklady a výnosy vztahující se k roku 2008.

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

*Zjištění:* Při prodeji domů, částí domů, resp. bytů uživatelům dochází k nárůstu pohledávek za služby, které jsou vyúčtovávány zpětně, někdy až rok po prodeji. V mnoha případech mají tyto nemovitosti již nového vlastníka a tyto pohledávky jsou pak obtížně vymahatelné.

*Riziko:* Nárůst administrativy, nákladů a rizika při vymáhání pohledávek.

*Doporučení:* U prodeje domů, částí domů, resp. bytů zajistit úhradu případného nedoplatku z vyúčtování služeb ustanovením v kupní smlouvě, spočívající v souhlasu kupujícího se započtením tohoto dluhu na vratky z kupní ceny nemovitosti. Pokud u bytů není počítáno s vrátkami z kupní ceny, řešit sjednáním kauce ke kupní ceně, která bude vypořádána s kupujícím po provedeném vyúčtování služeb.

Zjištěné chyby a nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo byla přijata opatření, která by měla zabránit jejich opakování v budoucnosti.

***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

## **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. d)** - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

*Zjištění:* Ověřováním mandátní smlouvy uzavřené mezi MČ a Mgr. Milošem Procházkou ze dne 23.7.2009 na výkon práv a povinností zadavatele podle zákona 137/2006 o veřejných zakázkách na údržbu veřejné zeleně v bloku JIH (za 65.000,- Kč bez DPH) bylo zjištěno, že v čl. 6. smlouvy bod 2. je uvedeno, že provedené práce budou uhrazeny ve dvou splátkách na základě daňového dokladu mandátáře, přičemž v písmenech a) a b) nejsou uvedeny žádné dílčí splátky. Obdobně viz i mandátní smlouvy uzavřené s tímto mandátářem týkající se údržby zeleně v bloku CENTRUM, ZÁPAD a VÝCHOD.

*Riziko:* Nepřesné, resp. neúplné údaje ve smlouvě vymezující fakturaci a platební podmínky.

*Doporučení:* Posílit kontrolu na právní náležitosti uzavíraných smluv ve smyslu uvádění přesných a jednoznačných údajů ve smlouvách.

Zjištěné chyby a nedostatky uvedené ve zprávě z dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo byla přijata opatření, která by měla zabránit jejich opakování v budoucnosti.

#### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné 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:* Zastupitelstvo na svém 24. zasedání dne 5.3.2009 v bodu 9 schválilo kompenzování nájemného v nemovitosti městské části náklady na vybudování plynové přípojky nájemce ve výši 4.356 Kč. Kompenzovaná částka nebyla nájemcem fakturována a výše nákladů na vybudování plynové přípojky nebyla nájemcem doložena. Zastupitelstvo na svém 24. zasedání dne 5.3.2009 v bodu 10 schválilo také kompenzování nájemného v nemovitosti městské části náklady na vybudování elektroinstalace ve výši 15.000 Kč. Kompenzovaná částka nebyla nájemcem fakturována a výše nákladů na vybudování elektroinstalace nebyla nájemcem doložena.

*Riziko:* Porušení ustanovení § 36 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., týkající se vzájemného zúčtování v účetnictví a účetní závěrce.

*Doporučení:* Doporučujeme při zhodnocení pronajatého majetku městské části nájemcem (se souhlasem městské části) požadovat od nájemce předložení dokladů, které budou dokládat výši nákladů vynaložených nájemcem. Snižování nájemného o náklady vynaložené nájemcem doporučujeme provádět vzájemným započtením pohledávek a závazků městské části vůči nájemci.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Bosonohy byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

#### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné 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**

*a) Zjištění:* Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že na základě rozhodnutí stavebního úřadu č.12/2008 o udělení sankčního poplatku a na základě následně sepsaného uznání tohoto závazku a na to navazující dohody o zaplacení dluhu včetně splátkového kalendáře, nebylo MČ účtováno o předpisu této pohledávky, ale je účtováno až o následných úhradách dle prováděných plateb dlužníkem, tzn. že MČ neprovádí předpis pohledávky a závazku v termínu jejich vzniku, ale dle okamžiku jejich úhrady. V této souvislosti z hlediska posuzování uskutečnění účetního případu musí MČ v rámci zúčtování předpisu pohledávky a závazku vycházet z ustanovení a znění prvotních dokladů.

*Riziko:* 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:* Dodržovat účtování o předpisu pohledávky a závazku dle jejich data uskutečnění účetního případu.

*b) Zjištění:* Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace zřízená MČ neplní informační povinnost zveřejňování informací z účetní závěrky dle §21a zákona 563/1991 Sb., neboť z účetních jednotek je 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:* 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:* Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u příspěvkové organizace zřízené MČ a zabezpečit její plnění.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Ivanovice byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné 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. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Zjištění:* Kontrolou bylo zjištěno, že účetní doklad faktura č. 22/09, která svým předmětem se týká zaměření stavu a zakreslení akce restaurace „U Hříbku“, jako podklad pro pasport stavby je zúčtována na účet 42000. Vzhledem k nedostatku informací, týkajících se tohoto případu, bude vhodné zhodnotit, zda-li se nejedná o náklady na technické zhodnocení, které by musely být zúčtovány na účet 042.

*Riziko:* Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku v účetní evidenci městské části.

*Doporučení:* Vyhledat dostupné informace a doklady, týkající se tohoto účetního případu a na jejich základě zhodnotit stávající zúčtování tohoto případu, zejména v souvislosti jestli se nejedná o náklady na technické zhodnocení majetku.

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

*Zjištění:* 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, 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.). 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:* 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:* Dodržovat účtování o předpisu pohledávky a závazku dle jejich data uskutečnění účetního případu.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Kníničky byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

**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**

a) *Zjištění:* Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že MČ v některých případech neúčtuje o předpisu pohledávky, ale je účtováno až o následných úhradách dle prováděných plateb dlužníkem, tzn., že MČ neprovádí předpis pohledávky a závazku v termínu jejich vzniku, ale dle okamžiku jejich úhrady. V této souvislosti z hlediska posuzování uskutečnění účetního případu musí MČ v rámci zúčtování předpisu pohledávky a závazku vycházet z ustanovení a znění prvotních dokladů (smlouvy, vyúčtování, pravidla, dodací list, fakturace, apod.). Např. předpisy nájemného z pozemků jsou prováděny při jejich úhradě, nájemné dle nájemních smluv je splatné dle znění nájemních smluv a u nájemníků, kteří doposud nezaplatili toto nájemné, je v řadě případů proveden předpis pohledávky až v rámci účetní závěrky.

*Riziko:* 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:* Dodržovat účtování o předpisu pohledávky a závazku dle jejich data uskutečnění účetního případu.

b) *Zjištění:* Kontrolou bylo zjištěno, že 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:* 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:* Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u jednotlivých příspěvkových organizací zřízených MČ a zabezpečit její plnění.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Komín byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

**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

*a) Zjištění:* U vedení knihy došlých a vydaných faktur v roce 2009 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.

*Riziko:* Opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

*Doporučení:* 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.

*b) Zjištění:* Kontrolou bylo zjištěno, že některé příspěvkové organizace zřízené MČ neplní úplně 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 uložení do sbírky listin obchodního rejstříku.

*Riziko:* 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:* Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u jednotlivých příspěvkových organizací zřízených MČ a zabezpečit její plnění, u MŠ Brno, Proškovo nám.6, Brno doplnit do spisu OR účetní závěrky za minulá období.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Maloměřice a Obrany byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

## **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. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Zjištění:* Nedokončené investice - účet 042 - k 30.06.2009 ve výši 13.828.772,- Kč, jeho stav byl oproti stavu v průběhu minulého období 2008 aktualizován, v rámci roční inventarizace je nutno provést důkladnou položkovou inventuru účtu nedokončeného dlouhodobého

majetku týkající se zejména dlouhodobých položek z minulých období, které nebyly doposud zařazeny do používání. V současné době probíhá nadále dohledávání podkladů k jejich zařazení.

*Riziko:* Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku v účetní evidenci městské části.

*Doporučení:* Doporučujeme provést v rámci roční účetní závěrky důkladnou položkovou inventarizaci dokladů, které se týkají tohoto účetního případu.

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

*Zjištění:* U vedení knihy došlých a vydaných faktur v roce 2009 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.

*Riziko:* Opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

*Doporučení:* 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.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Ořešín byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná 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 – 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. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Zjištění:* Při zařazování majetku do používání u účetního dokladu 64 z 6.5.2009 se jednalo o zařazení projektové dokumentace pro územní řízení ve věci výstavby kanalizačních stok k.ú. Dvorská v hodnotě 333.200,- Kč, které bylo zúčtováno a zařazeno do používání na účet 019-ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

*Riziko:* Dodržování postupu účtování a zařazování majetku v souladu s příslušnými předpisy.

*Doporučení:* Správnější by bylo ponechat tento projekt zúčtováný na účtu 042A jako nedokončenou investici, neboť jeho evidence jako samostatného nehmotného investičního majetku, která jednoznačně souvisí se stavbou nového majetku případně technického zhodnocení stávajícího majetku nemá oporu ve vyhlášce a účetních standardech.

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

*Zjištění:* 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 uložení do sbírky listin obchodního rejstříku.

*Riziko:* 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:* Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u jednotlivých příspěvkových organizací zřízených MČ a zabezpečit její plnění.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Tuřany byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná 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. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

a) *Zjištění:* Nedokončené investice - účet 042 vykazuje k 30.06.2009 stav ve výši 6.742.075,50 Kč s tím, že obsahuje řadu nevyřešených položek z minulých období, v současné době MČ provádí ve spolupráci s příslušnými odbory MMB jejich dokončení a zařazení do majetku.

*Riziko:* Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku v účetní evidenci městské části.

*Doporučení:* Ve spolupráci s příslušnými odbory MMB je nutno provést dokončení důkladné inventarizaci tohoto majetku a následně provést jeho zařazení do používání.

b) *Zjištění:* Při kontrole bylo zjištěno, že doklad č. 256, projekt rekonstrukce autobusové zastávky, zúčtován ve výši 7000, Kč na účet 420.

*Riziko:* Nedodržení účetních postupů souvisejících s oceňování dlouhodobého hmotného majetku, §26 Vyhlášky 505/2002 Sb. v platném znění.

*Doporučení:* Z předložených podkladů nebylo možno zjistit, zda-li se jedná o opravu či technické zhodnocení majetku. Doporučujeme provést kontrolu tohoto účetního případu, zejména, zda-li s tímto případem nesouvisejí další náklady na rekonstrukci autobusové zastávky a na základě těchto podkladů zhodnotit o oprávněnosti použitého účetního předpisu v tomto případě.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Útěchov byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná 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 – 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. a)** – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Zjištění:* Nedokončené investice - účet 042 - k 30.06.2009 vykazuje zůstatek ve výši 17.212.638,50 Kč, jeho stav byl oproti stavu v průběhu minulého období 2008 kdy k 30.06.2008 vykazoval stav ve výši 23.801.480,62 Kč aktualizován, v rámci roční inventarizace je nutno provést důkladnou položkovou inventuru účtu nedokončeného dlouhodobého majetku, týkající se zejména dlouhodobých položek z minulých období, které nebyly doposud zařazeny do používání.

*Riziko:* Nesprávné vykazování stavu a struktury majetku v účetní evidenci městské části.

*Doporučení:* Doporučujeme provést v rámci roční účetní závěrky důkladnou položkovou inventarizaci dokladů, které se týkají tohoto účetního případu.

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

*Zjištění:* 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 uložení do sbírky listin obchodního rejstříku.

*Riziko:* 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:* Doporučujeme provést kontrolu plnění této povinnosti u jednotlivých příspěvkových organizací zřízených MČ a zabezpečit její plnění.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno – Žabovřesky byly zjištěny chyby a nedostatky, k nimž městská část přijala příslušná opatření.

### ***Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání***

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

**II.** Při přezkoumání hospodaření městských částí Statutárního města Brna, **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ust. § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a § 3 uvedeného zákona.

**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**

Vymezení pohledávek	Pohledávky celkem (pol. 75) + odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu – vnitropodnikové pohledávky	Celkem 3.659.245,58 tis. Kč
Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 13.338.978 tis. Kč
Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	27,43 %

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Brna k 31.12.2009 činí 27,43 %.

#### **Podíl závazků na rozpočtu**

Vymezení závazků	Závazky dlouhodobé (pol. 166) + závazky krátkodobé (pol. 189) - závazky za zaměstnanci (pol. 178) - závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění (pol. 179) + závazky z titulu fin. vypořádání – vnitropodnikové závazky	Celkem 6.276.572,41 tis. Kč
Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + výnosy z hospodářské činnosti	Celkem 13.338.978 tis. Kč
Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	47,05 %

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Brna k 31.12.2009 činí 47,05 %.

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

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 <b>2.619.015 tis. Kč</b>
Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva (pol. 1)	Celkem <b>72.078.307 tis. Kč</b>
Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100 \%$	<b>3,63 %</b>

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Brna k 31.12.2009 činí 3,63 %.

Vyhotoveno dne 29. března 2010



Ing. Hana Filipcová  
auditor – oprávnění KA ČR č. 0649

HZ Praha, spol. s r.o.  
PKF Czech Republic  
auditor – oprávnění KA ČR č. 31  
Karlova 48, 110 00 Praha 1

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:



## 5. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2009

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku Statutárního města Brna, tj. rozvahu k 31.12.2009, výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2009 do 31.12.2009 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod.

### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky 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.

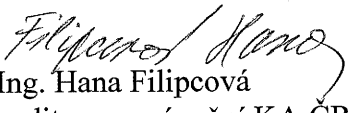
Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, zda-li účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne 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.

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

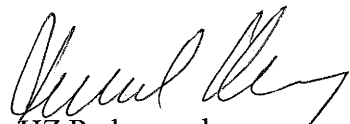
### Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace Statutárního města Brna k 31.12.2009 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne 29. března 2010

  
Ing. Hana Filipcová  
auditor – oprávnění KA ČR č. 0649



  
HZ Praha, spol. s r.o.  
PKF Czech Republic  
auditor – oprávnění KA ČR č. 31  
Karlova 48, 110 00 Praha 1

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

**Přílohy:**

- účetní výkazy (Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací);
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
- příloha účetní závěrky sestavená podle §18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a
- příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 3 k vyhlášce 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.