

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2011

Statutární město Brno

Městská část Brno - Ořešín

březen 2012

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

E-mail 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

1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Brno, Městská část Brno - Ořešín
Adresa pro doručování: Ronovská 20
621 00 Brno
IČ: 44 99 27 85
Právní forma: městská část územně členěného statutárního města

2. Označení osob provádějících přezkoumání

- I. PKF Audit s r.o., Karlova 48, 110 00 Praha 1
- II. Ing. Jan Jindřich - odpovědný auditor
Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora
Bc. Jana Burianová MSc.- asistent auditora

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2011 a ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2011, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31. 12. 2011. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 20.10.2011 – 21.10.2011 a 7.3.2012 – 8.3.2012 na adrese Úřadu městské části Brno – Ořešín, Ronovská 20, 621 00 Brno a v sídle auditorské společnosti.

4. Rozsah provedených prací

4.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány městské části, závěrečný účet roku 2010, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZMČ
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 1341, pol. 1343, pol. 4116, pol. 4121, pol. 4221, § 1012 pol. 2131, § 3412 pol. 2132, § 6171 pol. 2111, § 6310 pol. 2141, § 2212 pol. 5159, § 3111 pol. 5151, 5169, 5331, § 3314 pol. 5331, § 3326 pol. 5139, 5171, § 3399 pol. 5139, 5169, § 3412 pol. 5139, 5154, 5171, § 3631 pol. 6121, § 3722 pol. 5169, § 3723 pol. 5169, § 3745 pol. 5139, 5169, 5171, § 5512 pol. 5156, § 5512 pol. 5137, 5154, 5157, 5169, 5171, § 6171 pol. 5154, 5162, 5361, 5909, § 6399 pol. 5362,

4.2. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4121 a čerpání ÚZ 13306, ÚZ 005
- ověření finančního vypořádání se st. rozpočtem
- ověření poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu městské části na vybraném vzorku účetních operací
- ověření vybraného vzorku účetních operací

4.3. Zřízení příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – MŠ Oříšek Brno, Ořešín 51
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - MŠ Oříšek Brno, Ořešín 51
- ověření procesu schvalování odpisových plánů a jejich vykázání ve výkazech na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací, ověření souladu schváleného

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

E-mail 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

odpisového plánu se zůstatkem účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2011 - MŠ Oříšek Brno, Ořešín 51

- ověření zřizovacích listin zřízených příspěvkových organizací - MŠ Oříšek Brno, Ořešín 51
- ověření účetních operací na vybraném vzorku
- ověření zveřejňování dokumentů do sbírky listin obchodního rejstříku na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - MŠ Oříšek Brno, Ořešín 51

4.4. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření tvorby zdrojů a čerpání Sociálního fondu, Fondu rozvoje a rezerv na vybraném vzorku ověřovaných účetních dokladů za období 7 - 12/2011
- ověření okruhů fondů Sociální fond, Fond rozvoje a rezerv

4.5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- ověření výše splátek jistin k úvěrům vedeným na účtu 451, pol. 8124
- ověření pol. 8117, 8118
- ověření depozitního účtu na vybraném vzorku účetních operací
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

4.6. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

- ověření zpracování agendy bytového hospodářství za 7-12/2011
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetních operací na vybraném vzorku
- ověření inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2011 podnikatelské činnosti

4.7. Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2011
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

4.8. Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření schvalovacího procesu pronájmů pozemků, předpis a úhrada těchto pohledávek
- ověření přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku městské části

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

E-mail 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 2892401 |

4.9. Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření plánu kontrolní činnosti na období roku 2011, plánu interního auditu na období roku 2011 a jejich plnění za 1-12/2011
- ověření zprávy z činnosti IA za rok 2010 a roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2010
- ověření protokolů externích kontrol
- ověření zprávy o činnosti interního auditu za rok 2011
- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému městské části

4.10. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření předpisu nájmu, úhrady a plnění smluvních ujednání na vybraném vzorku schválených ZMČ za 7-12/2011, ověření rozhodovacího procesu pronájmů na vybraném ověřovaném vzorku
- ověření opravných položek k pohledávkám vytvořených ke dni 31. 12. 2010
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

4.11. Zástavy ve prospěch třetích osob

- ověření evidence a výše poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob

4.12. Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření zaúčtování inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2011, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí

4.13. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- proces zadávání a uskutečňování veřejné zakázky malého rozsahu a jeho souladu s vnitřním předpisem

4.14. Nakládání a hospodaření s majetkem státu

- ověření evidence majetku státu v knihách podrozvahových účtů

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

E-mail 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

5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Ořešín za rok 2011 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 Městské části Brno - Ořešín. 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 přezkoumávání 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 městské části a účetnictví vedené městskou částí.

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

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

E-mail 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 2892401 |

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., 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., o účetnictví, 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.

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

5.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. 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 Fa č. 51/2011 vystavená dne 2.5.2011 ve výši 14.400,- Kč a dále Fa č. 80/2011 ze dne 29.06.2011 ve výši 17.600,- Kč je zúčtována na účet 518 – ostatní služby. Jedná se o splátky smluvní odměny v souladu s mandátní smlouvou, týkající se zabezpečení činností včetně zpracování dokumentace souvisejících s výběrem uchazeče o zakázku výstavby mateřské školy modulárního typu na ul. Drozdí, p.č.178, k.ú. Ořešín. Jelikož se jedná o vedlejší náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, měl být tento účetní případ zúčtován na účet 042 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku, do doby jeho kolaudace a zařazení do používání.

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

E-mail 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

Dále bylo zjištěno, že také Fa 63/2011 vystavená dne 26.05.2011 na částku 7.200,- Kč a dále Fa č.69/2011 ze dne 9.06.2011 na částku 5.400,- Kč jsou zúčtovány na účet 518 – ostatní služby. Jedná se o smluvní odměnu v souladu se smlouvou o poskytování právních služeb ve věci veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce mateřské školy modulárního typu na ul. Drozdí, p.č.178, k.ú. Ořešín. Jelikož se jedná o vedlejší náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, měl být tento účetní případ zúčtován na účet 042 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku, do doby jeho kolaudace a zařazení do používání.

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

II. 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

U některých položek rozpočtu bylo zjištěno jejich překročení oproti schválenému či upravenému rozpočtu 2011. Jedná se o položky v oblasti rozpočtových výdajů, mezi nejvýznamnější patří § 3412 pol. 5171 - opravy a udržování a § 3745 pol. 5169 - nákup ostatních služeb.

Riziko

Porušení zákona 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti.

Doporučení

Doporučujeme provádět změny rozpočtu v souladu se zákonem 250/2000 Sb. formou rozpočtových opatření a tyto následně evidovat podle jejich časové posloupnosti.

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

E-mail 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

5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I., které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření. Městská část Brno - Ořešín splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2011. I přesto však v roce 2011 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.

II. Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Ořešín **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 Městské části Brno - Ořešín **nebyla zjištěna žádná rizika.**

IV. **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu městské části a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části** podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009 a v roce 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011, za rok 2010 a do roku 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

