

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO - BOSONOHY
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2018 DO 31. 12. 2018**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	Statutární město Brno, Městská část Brno-Bosonohy
IČO:	44992785
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67
Statutární orgán:	Miroslav Sojka, starosta městské části Brno-Bosonohy
Místo přezkoumání:	Prostory úřadu městské části Brno-Bosonohy
Doba provedení dílčího přezkoumání:	24.9.2018
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	15.2.2018
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 4.9.2018
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Určení zprávy:	Zastupitelstvo MČ Brno-Bosonohy, zveřejnění
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 Evidenční číslo KAČR č. 096
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Vladimír Huňa - manažer Ing. Jaroslava Smutná
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části Brno-Bosonohy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
Datum vyhotovení zprávy:	21.3.2019

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2018 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb uzavřené dne 12. 1. 2016 mezi statutárním městem Brnem, které zastupoval primátor Ing. Petr Vokřál a konsorciem společností **NEXIA AP a.s.**, kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek, a **AV-AUDITING, spol. s r.o.**, kterou zastupovala jednatelka Ing. Lenka Prokůpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy za rok 2018 spolu se společností AV-AUDITING, spol. s r.o. jako členové konsorcia společností **NEXIA AP a.s.**, IČO: 48117013, se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00 a **AV-AUDITING spol. s r.o.**, IČO: 49285220, se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice.

2.1 Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

2.3 Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

2.4 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy jsme nezjistili žádnou významnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2.2 této zprávy.

3.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy jako celku.

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na **následující případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy:

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy za rok 2018 jsme nezjistili žádná významná rizika.

3.2 Doplnující údaje statutární město Brno, Městská část Brno-Bosonohy, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Bosonohy a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

3.2.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	504 402,80Kč
B	Rozpočtové příjmy	26 662 829,55Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	1,89 %

3.2.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	347 6631Kč
B	Rozpočtové příjmy	26 662 829,55 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	1,30 %

3.2.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	0 Kč
E	Stálá aktiva brutto	99 195 290,84 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

3.3 Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

3.4 Další informace

Stanovisko územního samosprávného celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Datum vyhotovení zprávy: 21.3.2019

Auditorská společnost:
NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti 96

Auditor:
Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Brno-Bosonohy dne 2019

.....
Podpis statutárního orgánu

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Brno-Bosonohy dne 2019

Přílohy:

Příloha A - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B – Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C - Stanovisko statutárního orgánu statutárního města Brna, Městské části Brno-Ivanovice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické 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 č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

PŘÍLOHA B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, Městské části Brno-Bosonohy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

PŘÍLOHA C

Statutární město Brno, Městská část Brno-Bosonohy se rozhodla nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovala.

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 (rozvaha, výsledovka, výkaz CF, výkaz o změnách VK, příloha)

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizační zpráva

Inventarizační soupisy k vybraným účtům

Analytická obrátová předvaha (hlavní kniha) za hlavní činnost

Analytická obrátová předvaha (hlavní kniha) za vedlejší hospodářskou činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 (účetní deník) za hlavní činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 (účetní deník) za vedlejší hospodářskou činnost

Účtová osnova platná pro období 2018

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Účetní metodika

Kontrolované doklady:

Doklady číslo: Účet č. 501: doklad č. 810019 ze dne 10.1.2018, 81001 ze dne 15.1.2018, 810020 ze dne 17.1.2018, 810041 ze dne 24.1.2018, účet č. 502: 810047 ze dne 29.1.2018, účet č. 503: 810071 ze dne 28.3.2018, 511: 810023 ze dne 11.4.2018, 810037 ze dne 18.4.2018, 810057 ze dne 27.4.2018, 810018 ze dne 15.5.2018, 810017 ze dne 12.7.2018, 810018 ze dne 12.7.2018, účet č. 518: 810019 ze dne 12.7.2018, 810023 ze dne 23.7.2018, účet č. 602: 820002 ze dne 20.8.2018, 820003 ze dne 20.8.2018, účet č. 603: 830008 ze dne 20.8.2018, 830011 ze dne 20.8.2018, 830013 ze dne 20.8.2018, 830017 ze dne 20.8.2018

Rozpočet

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění, usnesení o projednání a schválení

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby

Informace o závazných ukazatelích pro povinné subjekty

Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2018 včetně usnesení orgánů

Závěrečný účet za rok 2017 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2018

Dokumentace k vzorku zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku

Seznam majetku oceněného k 31. 12. 2018 reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

Inventurní soupis účtů 013, 018, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech

Vybrané položky (akce) nedokončeného nehmotného majetku

Vybrané karty hmotného movitého majetku

Zjištěné inventarizační rozdíly

Zápis z inventarizace movitého majetku za rok 2018

Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu č. 021: 840004 ze dne 30.8.2018, 022: 840002 ze dne 28.2.2018, 028: 840004 ze dne 18.9.2018, 840001 ze dne 23.1.2018, 902: 810013 ze dne 31.12.2018

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018

Vybrané bankovní výpisy

Vybrané pokladní doklady

Kontrolované doklady: 261: doklad č. 700001 ze dne 4.4.2018, 70002 ze dne 4.4.2018, 70003 ze dne 4.4.2018, 700004 ze dne 4.4.2018, 700005 ze dne 4.4.2018, 700006 ze dne 4.4.2018, 700006 ze dne 4.4.2018, 70007 ze dne 4.4.2018, 700008 ze dne 4.4.2018, 700009 ze dne 5.4.2018, 700010 ze dne 10.4.2018

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2018

Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Kniha vydaných faktur

Kontrolované doklady: Účet č. 311: doklad č. 820008 ze dne 25.1.2018, 120030 ze dne 30.1.2018, 830001 ze dne 30.1.2018, 830007 ze dne 30.1.2018, 830020 ze dne 31.1.2018, 315: 120003 ze dne 1.2.2018, 120004 ze dne 1.2.2018, 120005 ze dne 1.2.2018, 120006 ze dne 1.2.2018, 377: 120013 ze dne 6.2.2018, 810033 ze dne 19.2.2018, 810036 ze dne 21.2.2018

Závazky

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2018

Přehled soudních sporů

Kniha došlých faktur

Výběr dokladů z knihy došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy.

Kontrolované doklady číslo: Účet č. 321: doklad č. 810037 ze dne 21.2.2018, 810038 ze dne 21.2.2018, 100039 ze dne 20.2.2018, 100044 ze dne 22.2.2018, 100048 ze dne 22.2.2018, 100049 ze dne 22.2.2018, 100050 ze dne 22.2.2018, 810045 ze dne 22.2.2018, 810048 ze dne 23.2.2018, 810047 ze dne 26.2.2018, 324: 700073 ze dne 28.2.2018

Hospodářská činnost

Smlouvy nájemní, vzorek evidenčních listů.

Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2017

Propočet odhadované daně z příjmů za rok 2018

Daňové přiznání k DPH za období 12/2018

Fondy

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Kontrolované doklady: Účet č. 419: doklad č. 410002 ze dne 20.3.2018, 410003 ze dne 28.3.2018

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací
Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů
Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek
Seznam veřejných zakázek (ukončených výběrových řízení) realizovaných v roce 2018
Dokumentace k vybranému vzorku veřejných zakázek
Kontrolované veřejné zakázky: Letní čištění komunikací na území MČ Brno-Bosonohy na dobu neurčitou od roku 2018

Ostatní

Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady
Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
Dohody o hmotné odpovědnosti
Výpočet poměrových ukazatelů

PŘÍLOHA C

Statutární město Brno, Městská část Brno-Bosonohy se rozhodla nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovala.