

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO – NOVÝ LÍSKOVEC  
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2016 DO 31. 12. 2016**

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 – Nový Lískovec	
IČO:	44992785	
Právní forma:	územní samosprávný celek	
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67	
Statutární orgán:	Ing. Jana Drápalová - starostka městské části	
Místo přezkoumání:	Prostory úřadu městské části Brno – Nový Lískovec	
Doba provedení dílčího přezkoumání:	15.11.2016 – 16.11.2016	
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	20.3.2017 – 21.3.2017,	
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 6.9.2016	
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Projednání návrhu zprávy dne 31.3.2017	
Určení zprávy:	Zastupitelstvo MČ Brno – Nový Lískovec, 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. Jana Smíšková	Ing. Lukáš Címerman Bc. Pavel Rod
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části Brno – Nový Lískovec 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:	31. března 2017	

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2016 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 Prokúpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Nový Lískovec za rok 2016 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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.

## 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-Nový Lískovec 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-Nový Lískovec 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-Nový Lískovec. 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-Nový Lískovec je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Nový Lískovec 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-Nový Lískovec 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-Nový Lískovec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna, Městské části Brno-Nový Lískovec za rok 2016 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 Nový Lískovec:

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Nový Lískovec za rok 2016 jsme nezjistili žádná významná rizika.

#### 3.4 Doplnující údaje za statutární město Brno, Městská část Brno-Nový Lískovec, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Nový Lískovec a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Nový Lískovec

##### 3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	3 541 493 Kč
B	Rozpočtové příjmy	93 191 457 Kč
A / B * 100	Podíl pohledávek na rozpočtu	3,80%

##### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	13 848 076 Kč
B	Rozpočtové příjmy	93 191 457 Kč
C / B * 100	Podíl závazků na rozpočtu	14,86%

### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

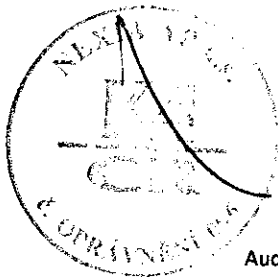
D	Zastavený majetek	75 641 351 Kč
E	Stálá aktiva brutto	1 096 045 253 Kč
D / E * 100	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	6,90%

### 3.5 Další informace

**Stanovisko územního samosprávného celku statutárního města Brna, Městské části Brno-Nový Lískovec 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: 31.3.2017



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-Nový Lískovec dne 25. 4. 2017.

.....  
Podpis statutárního orgánu

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Brno-Nový Lískovec dne 25. 4. 2017.

# **Zpráva nezávislého auditora**

## **o ověření účetní závěrky**

**k 31. prosinci 2016**

**Statutární město Brno,  
Městská část Brno - Nový Lískovec**

**Praha, březen 2017**

**Údaje o auditované účetní jednotce**

Název účetní jednotky:	Statutární město Brno, Městská část Brno – Nový Lískovec
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67
IČO:	449 92 785
DIČ:	CZ44992785
Zástupce územního celku:	Ing. Jana Drápalová, starostka
Ověřované období:	1. leden 2016 až 31. prosinec 2016
Příjemce zprávy:	Zastupitelstvo městské části

**Údaje o auditorské společnosti**

Název společnosti:	NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	č. 096
Sídlo:	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 Karlín
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 14203
IČO:	481 17 013
DIČ:	CZ48117013
Telefon:	+420 221 584 302
E-mail:	<a href="mailto:nexiaprague@nexiaprague.cz">nexiaprague@nexiaprague.cz</a>
Odpovědný auditor:	Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora:	č. 1959

**Zpráva nezávislého auditora**  
**zastupitelstvu statutárního města Brna,**  
**Městské části Brno - Nový Lískovec**

**Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky statutárního města Brna, městské části Brno - Nový Lískovec sestavené na základě českých účetních předpisů s výjimkou těch oblastí, které upravuje a doplňuje Metodika účetnictví statutárního města Brna (dále také Metodika"), platnými k 31. prosinci 2016, která se skládá z rozvahy k 31.12.2016, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv statutárního města Brna, Městské části Brno - Nový Lískovec k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které upravuje a doplňuje Metodika účetnictví statutárního města Brna.

**Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

**Zdůraznění skutečnosti**

Aniž bychom vyjadřovali výhradu, upozorňujeme na bod A.3 přílohy k účetní závěrce vymezující bázi účetnictví použitou pro její sestavení. Účetní závěrka slouží jako podklad pro přípravu účetní závěrky a závěrečného účtu Statutárního města Brna a nemusí být tudíž vhodná k jinému účelu.

**Jiné skutečnosti**

Dovolujeme si upozornit na skutečnost, že účetní závěrku městské části k 31.12.2015 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

**Odpovědnost starosty městské části za účetní závěrku**

Starosta městské části odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které upravuje a doplňuje Metodika účetnictví statutárního města Brna, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.



Při sestavování účetní závěrky je starosta povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy starosta plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

### **Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

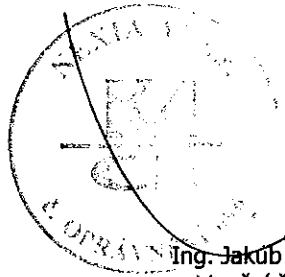
Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením účetní jednotky.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat starostu městské části mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 31. března 2017



Ing. Jakub Kovář  
evidenční číslo auditora 1959-  
NEXIA AP a.s.  
evidenční číslo auditorské společnosti 096

**Přílohy:**

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

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

Příloha C - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha D - Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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

## 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

### **Účetnictví a výkazy**

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 (rozhadva, výsledovka, výkaz CF, výkaz o změnách VK, příloha)

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizační zpráva

Inventarizační soupisy k vybraným účtům

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za hlavní činnost

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za vedlejší hospodářskou činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (účetní deník) za hlavní činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (účetní deník) za vedlejší hospodářskou činnost

Účtová osnova platná pro období 2016

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Účetní metodika

Kontrolované doklady:

Doklady číslo: 810070/12, 810019/12, Účet č. 502: 810058/10, 810007/9, 110011/9, Účet č. 511: 810065/5, 810068/6, 810004/7, 810046/4, 810052/10, 810074/11, 810027/9, 810050/9, Účet č. 518: 810009/2, 810015/8, 810039/5, 810059/6, 810048/4, 810034/6, 810013/9, 810036/11, 810069/11, 810042/10, 810005/12, Účet č. 548: 420002/6, 400001/6, 420001/4, 420001/10, 420002/10, 420002/12, 100043/12, Účet č. 556: 830011/12, 850010/12, Účet č. 558: 810058/9, 810059/12, 810047/10, Účet č. 562: 850004/9, 130002/9, Účet č. 572: 100027/1, 100035/8, 100064/6, 810009/1, 850012/12, 810020/10, 100009/9, 100047/11, Účet č. 591: 850014/12, Účet č. 602: 820011/1, 820001/7, 700125/1, Účet č. 603: 830055/2, 820016/1, 830019/9, Účet č. 641: 820015/12, Účet č. 648: 420002/9, 420003/12, Účet č. 649: 110033/9, Účet č. 672: 150001/3, 420001/4, 840002/1, 850013/12, 420001/10

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 2016 včetně usnesení orgánů

Závěrečný účet za rok 2015 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 2016

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. 2016 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 2016

Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 018: 840007/5, 840001/6, Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 021:

840004/8, 840010/8, 840007/8, 840001/1, 840005/1, Vybrané účetní doklady k pohybům na účtu 022: 840003/1

### **Finanční majetek**

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2016

Vybrané bankovní výpisy

Vybrané pokladní doklady

### **Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2016

Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Kniha vydaných faktur

Kontrolované doklady: Účet č. 315: 850002/6, 110028/6, Účet č. 373: 810085/4, 850004/3

### **Závazky**

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2016

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. 374: 100042/5

### **Hospodářská činnost**

Smlouvy nájemní, vzorek evidenčních listů.

Kontrolované doklady: Účet č. 511: 900062/3, 900051/8, 900032/2, 900039/6, 900022/5, 900021/11, 900033/12, 900033/9, 900045/11, Účet č. 518: 900005/2, 900015/2, 900070/3, 900045/6, 900015/6, 900008/6, 900055/3, 900011/5, 900018/11, 900039/10, 900025/9, 900018/9, 900013/11, Účet č. 549: 870001/10, 870030/12, 900008/10, Účet č. 556: 870035/12, 870038/12, 870034/12, Účet č. 569: 900055/12, Účet č. 591: 870037/12, Účet č. 602: 910004/4, 910003/4, Účet č. 603: 870001/7, 870006/4, Účet č. 649: 870002/3, 870002/10, 870001/9, Účet č. 641: 870004/10, Účet č. 649: 870001/10, Účet č. 672: 870007/9, 870011/10

### **Daně**

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2015

Propočet odhadované daně z příjmů za rok 2016

Daňové přiznání k DPH za období 12/2016

### **Fondy**

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

### **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 2016

Dokumentace k vybranému vzorku veřejných zakázek

Kontrolované veřejné zakázky: Vybudování dětského hřiště pro školní družinu, ZŠ Kamínky 5, Brno- Nový Lískovec

### **Ostatní**

Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady

Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady

Dohody o hmotné odpovědnosti

Výpočet poměrových ukazatelů





## **PŘÍLOHA E**

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

