

Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky

k 31. prosinci 2018

**statutární město Brno,
městská část Brno - Kníničky**

Praha, březen 2019



Údaje o auditované účetní jednotce

Název účetní jednotky:	statutární město Brno, městská část Brno – Kníničky
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67
IČO:	449 92 785
DIČ:	CZ44992785
Zástupce územního celku:	Bc. Martin Žák, starosta
OVěřované období:	1. leden 2018 až 31. prosinec 2018
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:	nexiaprague@nexiaprague.cz
Odpovědný auditor:	Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora:	č. 1959



Zpráva nezávislého auditora
zastupitelstvu statutárního města Brna,
městské části Brno - Kníničky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky statutárního města Brna, městské části Brno - Kníničky 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 2018, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2018 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 - Kníničky k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2018 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.

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

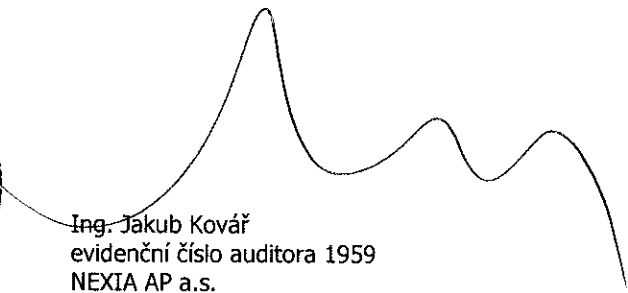
Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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:

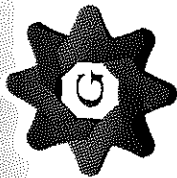
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (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 22. března 2019



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



ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2018

IČO: 44992785

Název: Statutární město Brno

UCS: 4499278514

Městská část Brno - Kníničky

NS: 4499278514

MČ Brno - Kníničky

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období				Minulé
			Běžné		Korekce		
			Brutto 1	Netto 3	2	4	
AKTIVA CELKEM			65 454 786,94	17 372 610,11	48 082 176,83	46 046 494,80	
A.	Stálá aktiva		38 179 486,37	17 365 988,01	20 813 498,36	21 260 344,36	
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		75 335,60	75 335,60			
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
	2. Software	013					
	3. Ocenitelná práva	014					
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015					
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	75 335,60	75 335,60			
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019					
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041					
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035					
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		38 104 150,77	17 290 652,41	20 813 498,36	21 260 344,36	
	1. Pozemky	031					
	2. Kulturní předměty	032					
	3. Stavby	021	29 452 654,81	10 254 847,00	19 197 807,81	19 710 096,81	
	4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	3 394 097,00	2 977 847,45	416 249,55	495 556,55	
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025					
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 057 957,96	4 057 957,96			
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029					
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	1 199 441,00		1 199 441,00	1 054 691,00	
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052					
	10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036					

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období		Minulé
			Bežné	Korekce	
			Brutto		Netto
			1	2	3
					4

III. Dlouhodobý finanční majetek

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
4. Dlouhodobé půjčky
5. Terminované vklady dlouhodobé
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

IV. Dlouhodobé pohledávky

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

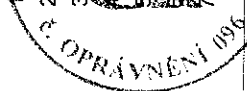
B. Oběžná aktiva

I. Zásoby

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby
6. Výrobky
7. Pořízení zboží
8. Zboží na skladě
9. Zboží na cestě
10. Ostatní zásoby

II. Krátkodobé pohledávky

1. Odebíratelé
2. Směnky kinkasu
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry
4. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů



			27 275 300,57	6 622,10	27 268 678,47	24 786 150,44
111						
112						
119						
121						
122						
123						
131						
132						
138						
139						
			431 492,81	6 622,10	424 870,71	200 742,90
311			35 271,81	6 622,10	28 649,71	67 264,90
312						
313						
314			213 510,00		213 510,00	59 920,00
315			113 235,00		113 235,00	52 802,00
316						
317						

Číslo položky	Název položky	Symolický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
			1	2	3	4
			96,00		96,00	2 016,00
319	8. Pohledávky z přerozdělených daní					
335	9. Pohledávky za zaměstnanci					
336	10. Sociální zabezpečení					
337	11. Zdravotní pojištění					
338	12. Důchodové spoření					
341	13. Daň z příjmů					
342	14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění					
343	15. Daň z přidané hodnoty					
344	16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce					
346	17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi					
348	18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi					
361	23. Krátkodobé pohledávky z ručení					
363	24. Pevné termínové operace a opce					
369	25. Pohledávky z neukončených finančních operací					
365	26. Pohledávky z finančního zajištění					
367	27. Pohledávky z vydaných dluhopisů					
373	28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery					
375	29. Krátkodobé zprostředkování transferů					
381	30. Náklady příštích období					
385	31. Příjmy příštích období					
388	32. Dohadné účty aktivní		69 380,00		69 380,00	
377	33. Ostatní krátkodobé pohledávky					
	III. Krátkodobý finanční majetek		26 843 807,76		26 843 807,76	18 740,00
251	1. Majetkové cenné papíry k obchodování					24 585 407,54
253	2. Dluhové cenné papíry k obchodování					
256	3. Jiné cenné papíry					
244	4. Terminované vklady krátkodobé					
245	5. Jiné běžné účty					
241	9. Běžný účet					
231	11. Základní běžný účet územních samosprávných celků		24 160 717,36		24 160 717,36	21 882 335,63
236	12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků		2 664 802,40		2 664 802,40	2 664 535,91
263	15. Ceniny		160,00		160,00	704,00
262	16. Peníze na cestě					
261	17. Pohledávky		18 128,00		18 128,00	37 832,00



Položky	Název položky	Symetrický účet	Období	
			Běžné	Minulé
			1	2
PASIVA CELKEM				
			48 082 176,83	46 046 494,80
C.	Vlastní kapitál		47 378 722,92	45 403 139,95
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		13 169 069,47	13 244 069,47
1.	Jmění účetní jednotky	401	21 795 754,47	21 870 754,47
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-7 910 774,00	-7 910 774,00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-715 911,00	-715 911,00
II.	Fondy účetní jednotky		2 664 802,40	2 664 539,11
6.	Ostatní fondy	419	2 664 802,40	2 664 539,11
III.	Výsledek hospodaření		31 544 851,05	29 494 531,37
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		2 050 319,68	4 389 808,14
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	29 494 531,37	25 104 723,23
D.	Cizí zdroje		703 453,91	643 354,85
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		703 453,91	643 354,85
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Podávatele	321	76 506,91	90 979,85
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Závazky z dělené správy	325		

14.03.2019 11:21:16

Položky	Název položky	Systémový účet		Účast		Minulé
		Běžné	1	2	3	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé					
10.	Zaměstnanci	326				
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	331				
12.	Sociální zabezpečení	333				
13.	Zdravotního pojištění	336				
14.	Důchodové spoření	337				
15.	Daň z příjmů	338				
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	341				
17.	Daň z přidané hodnoty	342				
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	343				
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	345				
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	347				
27.	Krátkodobé závazky z ručení	349				
28.	Pevné termínové operace a opce	362				
29.	Závazky z neukončených finančních operací	363				
30.	Závazky z finančního zajištění	364				
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	366				
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	368				
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	374				
35.	Výdaje příštích období	375				
36.	Výnosy příštích období	383				
37.	Dohadné účty pasivní	384				
38.	Ostatní krátkodobé závazky	389				
		378				
						</

Okamžik sestavení (datum, čas): 14.03.2019, 11:21:16

Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví:



Statutární město Brno
Městská část Brno-Královsko
Nová 11, 635 00 Brno
tel: 602 54621550 ②

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2018

IČO: 44992785

Název: Statutární město Brno

UCS: 4499278514

Městská část Brno - Kníničky

NS: 4499278514

MČ Brno - Kníničky

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A. NÁKLADY CELKEM			293 053,63		-1 969 779,02	
I. Náklady z činnosti			9 271 033,18		8 019 003,21	
1.	Spotřeba materiálu	501	386 747,70		381 963,28	
2.	Spotřeba energie	502	184 507,00		245 822,09	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	711 031,99		449 302,08	
9.	Cestovné	512	511,00		270,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	47 476,22		72 647,80	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 346 316,72		1 618 709,35	
13.	Mzdové náklady	521	3 688 516,00		3 158 595,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 052 507,00		883 784,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525			7 723,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	74 092,00		65 604,00	
17.	Jiné sociální náklady	528			20 448,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nehmotností	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	1 000,00			
21.	Spotřeba materiálu	541	386,00		250,00	
22.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	542	800 000,00			
23.	Prodané zboží	543	78 343,90		48 134,10	

položky	název položky	synthetický účet	běžné období		minulé období	
			hlavní činnost	hospodářská činnost	hlavní činnost	hospodářská činnost
			1	2	3	4
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	591 596,00		535 691,00	
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	251 917,00		418 850,46	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	56 084,65		111 209,05	
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	-9 121 301,55		-10 133 782,23	
			-9 121 301,55		-10 133 782,23	
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591	143 322,00		145 000,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	143 322,00		145 000,00	
B. VÝNOSY CELKEM			2 343 373,31		2 420 029,12	
I. Výnosy z činnosti						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	68 844,00		1 561 827,68	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 850,00		1 200,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603	486 510,89		496 021,31	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	219 052,00		286 065,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	617 463,00		516 647,00	
7.	Výnosy z vlastních výkonů	609				
8.	Směnné pokuty a úroky z prodlení	641				
9.	Směnné pokuty a penále	642				
10.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				

položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
12.	Výnosy z prodeje materiálu					
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	644				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	645				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	646				
16.	Výnosy z prodeje fondů	647				
17.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	7 731,46		261 894,37	
II.	Finanční výnosy		576,96		474,44	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663	576,96		474,44	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		795 023,00		789 293,00	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	795 023,00		789 293,00	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		144 322,00		68 434,00	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	144 322,00		68 434,00	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				

C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

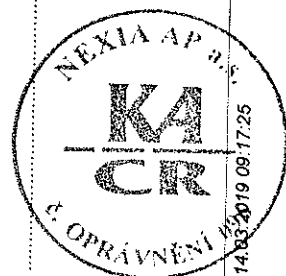
-	2 193 641,68	4 534 808,14
-	2 050 319,68	4 389 808,14

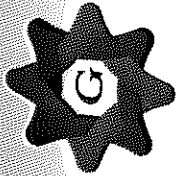
Okamžik sestavení (datum, čas): 14.03.2019, 09:17:25

Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví:

Statutární město Brno
Městská část Brno-Královsky
Nová 11, 602 00 Brno
tel./fax: 546 22 1550





PRÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady
(v Kč)

Období: 12 / 2018

IČO: 44992785

Název: Statutární město Brno

UCS: 4499278514

NS: 4499278514

Městská část Brno - Kníničky

MČ Brno - Kníničky

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)



Podrozvahový účet - majetek a závazky účetní jednotky

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	2 681 212,55	2 681 212,55
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	2 681 212,55	2 681 212,55
P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodou úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů				
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		

Podrozvahový účet o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
P. VI.			
Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	955	
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	956	
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	961	
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	962	
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	963	
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	964	
		965	
		966	
		967	
		968	
P. VII.			
Další podmíněné závazky			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	
P. VIII.			
Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	
		2 681 212,55	2 681 212,55



2.3. Informace podle § 12 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
A.6. Informace podle § 12 odst. 6 zákona (TEXT)



B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (IEU)

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)



U. Vypnuje monnaie e polozkam rozvahy "C.1.1. Jméni účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		



... a součástí majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

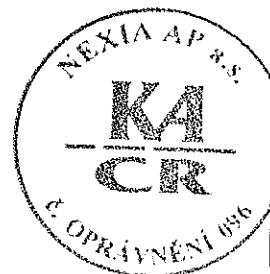
D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² (ČÍSLO)

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)



14.03.2019 09:06:11

2.1. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

K položce

Doplnující informace

Částka



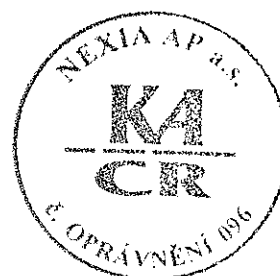
14.03.2019 09:06:11

12.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

K položce

Doplnující informace

Částka



14.03.2019 09:06:11

2.3. Doplnění informací k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)

K položce

Doplnění informace

Částka



14.03.2019 09:06:11

5.3. Doplnění informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

K položce Doplnění informace

Částka



14.03.2019 09:06:11

Zpracováno systémem GINIS Standard - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 11 / 14

Průběh hospodaření a fondem uctání jednotky

Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti

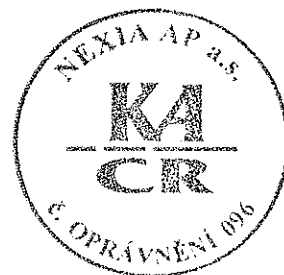
Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		2 664 539,11
G.II.	Tvorba fondu		266,49
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		
	4. Ostatní tvorba fondu		266,49
G.III.	Čerpání fondu		
G.IV.	Konečný stav fondu		3,20
			2 664 802,40



Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
G.	Stavby				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	29 452 654,81	10 254 847,00		19 710 096,81
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	100 000,00	95 000,00		5 000,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	18 415 150,70	8 319 214,00		10 347 644,70
G.5.	Jiné inženýrské sítě	7 403 902,41	1 182 373,00		6 375 933,41
G.6.	Ostatní stavby	444 764,50	224 557,00		229 892,50
		3 088 837,20	433 703,00		2 751 626,20

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
H.	Pozemky				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				



II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

Okamžik sestavení (datum, čas): 14.03.2019, 09:06:11

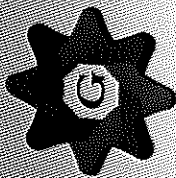
Podpis statutárního orgánu:

Podpis odpovědné osoby za účetnictví:

Statutární město Brno
Městská část Brno-Kaunický
Nová 11, 635 00 Brno
tel./fax: 546221550 ②



14.03.2019 09:06:11



PREHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2018

IČO: 44992785

Název: Statutární město Brno

UCS: 4499278514 Městská část Brno - Kníničky

NS: 4499278514 MČ Brno - Kníničky

Č.položky	Název položky	Účetní období
P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu		24 585 407,64
A. Peněžní toky z provozní činnosti		2 477 886,93
Z. Výsledek hospodaření před zdaněním		2 193 641,68
A.I. Úpravy o nepeněžní operace (+/-)		591 596,00
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	591 596,00
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	
A.I.3.	Změna stavu rezerv	
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	
A.I.5.	Výnosy z podílu na zisku	
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	
A.II. Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)		-163 028,75
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-224 127,81
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	61 099,06
A.II.3.	Změna stavu zásob	
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	
A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)		-144 322,00
A.IV. Přijaté podíly na zisku		
B. Peněžní toky z dlouhodobých aktiv		-219 750,00
B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv		-219 750,00
B.II. Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)		
C. Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek		263,29
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	263,29
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	
F. Celková změna stavu peněžních prostředků		2 258 400,22

14.03.2019 09:13:40

Zpracováno systémem GINIS Standard - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 2

H. Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)
R. Stav peněžních prostředků a rozvahového snížení R = P + F + H

KONTROLNÍ ČÍSLO (včetně)

ROZVAHA BII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2

PRÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY

Účtemi období

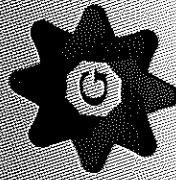
26 843 807,76

26 843 807,76

26 843 807,76



Statutární město Brno
Městská část Brno-Královice
Nová 11, 635 00 Brno
tel./fax: 546221550 ②



PREHLAD O ZMENACH VLASTNÍHO KAPITálu

účetní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2018

IČO: 44992785

Název: Statutární město Brno

UCS: 4499278514

Městská část Brno - Kníničky

NS: 4499278514

MČ Brno - Kníničky

Č.položky	Název položky	Minulé období (v Kč)	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM					
A. Jmění účetní jednotky a upravující položky					
A.I. Jmění účetní jednotky					
1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	45 403 139,95	16 987 650,94	15 012 067,97	47 378 722,92
2.	Svření majetku příspěvkové organizaci	13 244 069,47			13 169 069,47
3.	Bezúplatné převody	21 870 754,47		75 000,00	21 795 754,47
4.	Investiční transfery	-			-
5.	Dary	-			-
6.	Ostatní	-			-
A.II. Fond privatizace					
A.III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku					
1.	Svření majetku příspěvkové organizaci	-			-
2.	Bezúplatné převody	-			-
3.	Investiční transfery	-			-
4.	Dary	-			-
5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-			-
6.	Ostatní	-			-
A.IV. Kurzové rozdíly					
A.V. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody					
1.	Opravné položky k pohledávkám	7 910 774,00-			7 910 774,00-
2.	Odpisy	-			-
3.	Ostatní	-			-
A.VI. Jiné oceňovací rozdíly					
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-			-
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-			-
3.	Ostatní	-			-
A.VII. Opravy předcházejících účetních období					
1.	Opravy minulého účetního období	715 911,00-			715 911,00-
2.	Opravy předchozích účetních období	-			-
B. Fondy účetní jednotky					
		2 664 539,11	266,49	3,20	2 664 802,40

Zpracováno systémem GINIS Standard - UCR GORDIC spol. s r. o.

C. Výsledek hospodářství			
D. Příjmy a výdaje účtů rozpočtového hospodaření			
	29 494 531,37	16 937 384,45	14 937 064,77
			31 544 851,05




 Statutární město Brno
 Městská část Brno-Královo
 Nová 11, 635 00 Brno
 tel./fax: 546221550

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTSKÉ ČÁSTI BRNO - KNÍNIČKY 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-Kníničky
IČO:	44992785
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Dominikánské náměstí 1, Brno PSČ 601 67
Statutární orgán:	Bc. Martin Žák, starosta městské části Brno-Kníničky
Místo přezkoumání:	Prostory úřadu městské části Brno-Kníničky
Doba provedení dílčího přezkoumání:	2.10.2018
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	14.3.2019
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-Kníničky, 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. Zdeněk Řeřucha - asistent auditora Ing. Jaroslava Smutná - asistent auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části Brno-Kníničky 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:	22.3.2019



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 Prokúpková.

Společnost NEXIA AP a.s. provedla přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Kníničky 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 právnickými 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 právnických 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.



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-Kníničky 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-Kníničky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Kníničky za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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 Kníničky:

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

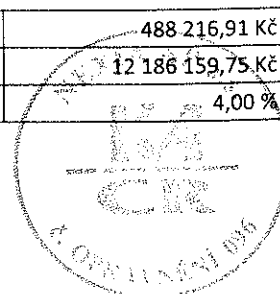
3.2 Doplnující údaje statutární město Brno, Městská část Brno-Kníničky, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku statutární město Brno, Městská část Brno-Kníničky a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

3.2.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	141 980,71 Kč
B	Rozpočtové příjmy	12 186 159,75 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	1,16 %

3.2.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	488 216,91 Kč
B	Rozpočtové příjmy	12 186 159,75 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4,00 %



3.2.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	0 Kč
E	Stálá aktiva brutto	38 179 486,37 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-Kníničky 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: 22.3.2019

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-Kníničky dne 2019.

Podpis statutárního orgánu

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Brno-Kníničky 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;
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích);
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce;
- 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);
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizace majetku a závazků;
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
 - české účetní 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
- 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 samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- zákonem č. 320/2001 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv);
- 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;
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



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

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření jsme zjistili, že následující nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání dílčího nebyly odstraněny a nebyla k nim přijata nápravná opatření.

1. Příspěvkové organizace

Zřízená příspěvková organizace má ve sbírce listin založeny účetní závěrky do roku 2010. V souladu s ustanovením §72 odst.1 Rejstříkového zákona, který říká, že „**zapsaná osoba předloží bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti rejstříkovému soudu listiny zakládané do sbírky listin**“ **doporučujeme** upozornit zřízenou příspěvkovou organizaci na tuto skutečnost a předejít tak případným sankcím.

2. Majetek

Při kontrole majetku jsme zjistili, že dle evidenční karty majetku DHM inventární číslo 14/000198, zařadila MČ do účetní evidence Drtič větví NEGRI R330. Tento stroj byl pořízen na základě žádosti o bezúplatný převod u příspěvkové organizace Veřejná zeleň města Brna. K převodu tohoto majetku došlo na základě protokolu o fyzickém předání a převzetí majetku sepsaného mezi předávajícím Veřejná zeleň města Brna, příspěvková organizace a přebírajícím Statutární město Brno-Městská část Brno-Kníničky. Součástí tohoto protokolu je také Karta dlouhodobého majetku tohoto zařízení vedená předávajícím, na které je deklarována pořizovací cena majetku ve výši 560.256,- Kč a dále celkové oprávky k datu předání ve výši 236.625,- Kč. Kontrolou Evidenční karty majetku přebírajícího MČ Kníničky bylo zjištěno, že tento majetek byl nesprávně zařazen do účetnictví MČ, neboť na této kartě je zařazen v pořizovací ceně 560.256,- Kč a oprávky k datu předání jsou uvedeny ve výši 560.256,- Kč.

Doporučujeme opravit evidenci tohoto majetku, neboť při předávání majetku v rámci bezúplatného převodu u obou těchto účetních jednotek pokračuje přebírající jednotka v účetní evidenci a odepisování tohoto majetku v rozsahu a způsobem započatém původním vlastním tohoto majetku dle ustanovení §30 odst. 10 písm. n) Zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. a ČÚS č. 708 – odpisování dlouhodobého majetku.

3. Vedení účetnictví

U účetního dokladu – faktury přijaté 141800062 ve výši 16.586,- Kč na dodávku Kníničského zpravodaje jsme zjistili, že tato dodávka byla zúčtována dle účetního dokladu na účet 518 – ostatní služby. Dle znění na dokladu se jedná o pořízení 420 ks výtisků Kníničského zpravodaje, tudíž mělo být o tomto dokladu účtováno na příslušný účet pořízení materiálu či zboží v souladu s vnitřní legislativou.

Doporučujeme provést opravu zúčtování tohoto dokladu, stejně jako případně dalších dokladů v jiných měsících tohoto účetního období, které se týkají stejného předmětu plnění.

4. Veřejné zakázky

Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že dodavatel ACER WOODWAY ,s.r.o. průběžně vystavuje jednotlivé faktury na různé dodávky podobného druhu a tím jsou služby související s dodávkami, servisem a údržbou zařízení, apod. Upozorňujeme na skutečnost a doporučujeme, aby účetní jednotka prověřila, zda-li v rámci zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb. by nemělo být na tyto dodávky nahlíženo jako na VZMR III. kategorie, případně IV. kategorie. Městská část by pak měla postupovat v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle uvedených kategorií.



PŘÍLOHA C

Statutární město Brno, Městská část Brno-Kníničky 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: 700003 4.1.2018, 700006 4.1.2018, 700012 8.1.2018, 7000011 9.4.2018 502: 810004 5.4.2018, 518:

810007 5.4.2018 572:810013 9.4.2018 605:700004 9.4.2018, 830030 9.4.2018

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 028: 840001 1.8.2018, 840005 3.5.2018

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: Účet č. 231:100013 9.1.2018, 100030 6.8.2018, 261: 100011 4.1.2018, 700009 4.1.2018, 700002 4.4.2018



Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2018

Přehled promínutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Kniha vydaných faktur

Kontrolované doklady: Účet č. 311:350009 9.1.2018, 350010 10.1.2018, 315: 830017 4.1.2018, 830010 5.1.2018, 830034 1.4.2018, 700002 4.4.2018

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: 810002 5.1.2018, 810030 31.7.2018, 810002 1.8.2018, 810005 1.8.2018, 100030 6.8.2018

Hospodářská činnost

Smlouvy nájemní, vzorek evidenčních listů.

Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2016

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

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

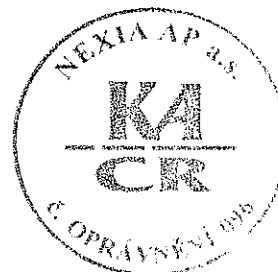
Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

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



Ostatní

Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady

Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady

Dohody o hmotné odpovědnosti

Výpočet poměrových ukazatelů

