

**Statutární město Brno,
Městská část Brno – Starý Lískovec**

**Zpráva auditora a účetní závěrka
k 31. prosinci 2013**

Zpráva auditora pro zastupitelstvo Statutárního města Brno, městská část Brno – Starý Lískovec

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Brno, městská část Brno – Starý Lískovec, tj. rozvahy k 31. prosinci 2013, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích za rok 2013 a přílohy této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních doplňujících údajů. Údaje o Statutárním městě Brno, městská část Brno - Starý Lískovec jsou uvedeny na úvodní straně přílohy této účetní závěrky. Účetní závěrka byla sestavena v souladu s českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které upravuje a doplňuje Metodika účetnictví statutárního města Brna (dále také „Metodika“), platnými k 31. prosinci 2013.

Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku

Starosta Městské části Brno - Starý Lískovec je odpovědný za sestavení účetní závěrky v souladu se statutem a s Metodikou účetnictví statutárního města Brna a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.

Základ pro výrok s výhradou

Statutární město Brno, městská část Brno - Starý Lískovec vykazuje v rozvaze na pozici Odběratelé k 31. prosinci 2013 kromě jiného i pohledávky vzniklé ze smluvních pokut a penále v celkové výši 44 939 tis. Kč. K těmto pohledávkám není tvořena opravná položka. Vzhledem k tomu, že současné vedení Statutárního města Brna, městská část Brno - Starý Lískovec nám z technických důvodů nebylo schopno předložit dostatečné a vhodné podklady, které by nám umožnily spolehlivě určit, zda je ocenění pohledávek v souladu s účetními předpisy, nebyli jsme v průběhu auditu schopni ověřit toto ocenění a správnost související opravné položky a vlastního kapitálu. Ze stejného důvodu jsme nebyli taktéž schopni ověřit počáteční zůstatky opravných položek k pohledávkám ze smluvních pokut a vlastního kapitálu k 1. lednu 2013.

V důsledku výše uvedené skutečnosti nejsme schopni určit, zda by byly nutné nějaké úpravy výše účtů Odběratelé Korekce (Opravné položky k pohledávkám), Vlastní kapitál a Tvorba a zúčtování opravných položek.

Tato skutečnost představuje omezení rozsahu, nikoli základ pro záporný výrok.

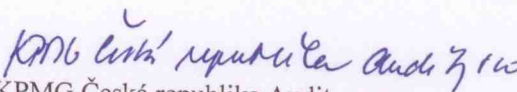
Výrok auditora s výhradou

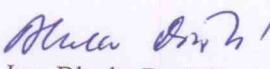
Podle našeho názoru je účetní závěrka Statutárního města Brno, městská část Brno - Starý Lískovec, s výhradou možných vlivů skutečností popsaných v odstavci Základ pro výrok s výhradou, k 31. prosinci 2013 sestavena ve všech významných ohledech v souladu s Metodikou účetnictví statutárního města Brna a českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které Metodika upravuje a doplňuje, platnými k 31. prosinci 2013.

Báze účetnictví

Aniž bychom vyjadřovali výhradu, upozorňujeme na bod I.2. přílohy účetní závěrky vymezující bázi účetnictví použitou pro její sestavení. Účetní závěrka slouží jako podklad pro přípravu účetní závěrky a závěrečného účtu Statutárního města Brno a nemusí být tudíž vhodná k jinému účelu.

V Brně, dne 31. března 2014


KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71


Ing. Blanka Dvořáková
Partner
Oprávnění číslo 2031

