



Závěrečný účet městské části Brno-Tuřany za rok 2012

březen 2013

Obsah:

1. Hospodaření městské části Brno-Tuřany za rok 2012	3
1.1 Plnění rozpočtu k 31.12.	3
1.2 Rozvaha - bilance k 31.12.	3
1.3 Výkaz zisku a ztráty	4
1.4 Tvorba a využití fondů	5
1.5 Finanční vypořádání	5
1.6 Investiční akce	6
2. Hospodaření příspěvkových organizací a organizačních složek za rok 2012.....	7
2.1 Příspěvkové organizace	7
2.2 Organizační složky	7
3. Zpráva auditora	8

1. Hospodaření městské části Brno-Tuřany za rok 2012

1.1 Plnění rozpočtu k 31.12.

	SR	UR	skutečnost	% plnění UR
				Kč
Příjmy	30 113 000,00	35 064 765,00	35 010 802,11	99,85%
Daňové příjmy	1 048 000,00	1 763 000,00	1 735 900,58	98,46%
Nedaňové příjmy	2 492 000,00	3 843 000,00	3 820 673,53	99,42%
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00%
Přijaté transfery	26 573 000,00	29 458 765,00	29 454 228,00	99,98%
Výdaje	30 450 000,00	39 544 765,00	33 121 620,50	83,76%
Běžné výdaje	27 515 000,00	29 601 765,00	25 172 507,50	85,04%
Kapitálové výdaje	2 935 000,00	9 943 000,00	7 949 113,00	79,95%

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloze č. 1.

- Rozdíl mezi příjmy a výdaji je 1 889 181,61 Kč.
- Na základním běžném účtu zůstalo nevyčerpano celkem 7 327 473,01 Kč.

1.2 Rozvaha - bilance k 31.12.

	Kč
Aktiva	147 773 998,22
Stálá aktiva	137 759 677,57
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 543 435,00
Dlouhodobý hmotný majetek	135 876 242,57
Dlouhodobý finanční majetek	340 000,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00
Oběžná aktiva	10 014 320,65
Zásoby	0,00
Krátkodobé pohledávky	764 961,68
Krátkodobý finanční majetek	9 249 358,97
Pasiva	147 773 998,22
Vlastní kapitál	144 884 302,87
Jmění účetní jednotky	108 490 799,68
Fondy účetní jednotky	1 196 161,75
Výsledek hospodaření	35 197 341,44
Cizí zdroje	2 889 695,35
Krátkodobé závazky	2 889 695,35

1.3 Výkaz zisku a ztráty

	Kč
Náklady	4 088 612,72
Náklady z činnosti	22 346 394,00
Spotřeba materiálu	830 058,74
Spotřeba energie	572 122,48
Opravy a udržování	1 389 982,00
Cestovné	25 164,00
Náklady na reprezentaci	32 899,00
Ostatní služby	5 925 339,30
Mzdové náklady	6 721 935,00
Sociální pojištění	2 143 322,00
Jiné sociální náklady a pojištění	384 368,00
Dary	117 245,00
Tvorba fondů	359 000,00
Odpisy dlouhodobého majetku	3 406 299,00
Tvorba a zúčtování opravných položek	2 049,20
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	436 610,28
Finanční náklady	46 218,72
Ostatní finanční náklady a úroky	46 218,72
Náklady na transfery	-18 763 800,00
Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	-18 763 800,00
Daň z příjmů	459 800,00
Daň z příjmů	459 800,00
Výnosy	10 197 369,63
Výnosy z činnosti	4 777 195,97
Výnosy z prodeje služeb	128 174,49
Výnosy z pronájmu	2 363 621,60
Výnosy ze správních poplatků	173 979,00
Výnosy z místních poplatků	417 857,58
Jiné výnosy z vlastních výkonů	71 095,00
Jiné pokuty a penále	145 000,00
Čerpání fondů	1 451 358,00
Ostatní výnosy z činnosti	26 110,30
Finanční výnosy	65 197,27
Úroky	65 197,27
Výnosy z transferů	4 193 100,39
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	4 193 100,39
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	1 161 876,00
Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	532 876,00
Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	629 000,00
Výsledek hospodaření	12 677 313,82
Výsledek hospodaření před zdaněním	6 568 556,91
Výsledek hospodaření po zdanění	6 108 756,91

1.4 Tvorba a využití fondů

- Fond rezerv a rozvoje
- Sociální fond

Kč				
	K 1.1.2012	Tvorba	Použití	K 31.12.2012
Fond rezerv a rozvoje	1 193 925,75	1 092 937,00	1 093 017,00	1 193 845,75
Sociální fond	1 737,00	359 000,00	358 421,00	2 316,00

1.5 Finanční vypořádání

V roce 2013 bude vráceno v rámci finančního vypořádání MMB částka 85 937,- Kč. Dále budou městské části zaslány v rámci finančního vypořádání finanční prostředky z MMB v celkové částce 3 307 426,- Kč (z prodeje nemovitého majetku MMB).

Kč					
	ÚZ, ORG	Poskytnuto	Vyčerpáno	K vrácení	K ponechání
Sociálně právní ochrana dětí	ÚZ 98216	174 000,00	174 000,00	0,00	
Dotace od MFČR na přípravnou fázi voleb prezidenta	ÚZ 98008	20 000,00	0,00	20 000,00	
Dotace od MFČR na PAP	ÚZ 98007	5 000,00	5 000,00	0,00	
Dotace od MFČR na volby do krajských zastupitelstev	ÚZ 98193	167 500,00	101 563,00	65 937,00	
Dotace od města - úklid chodníků	ÚZ 99	893 000,00	893 000,00	0,00	
Dotace z fondu bytové výstavby na rekonstrukci MŠ Holásecká	ÚZ 773	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	
Dotace z JMK na elektrocentrálu a lanový naviják pro JSDH Holásky	ÚZ 551	299 000,00	283 578,40	15 421,60	vráceno 2012
Dotace z JMK na zabezpečení akceschopnosti JSDH Holásky	ÚZ 14004	8 265,00	8 265,00	0,00	
Dotace od města investiční - ZŠ Měšťanská - nový objednávkový systém stravování	ÚZ 97	70 000,00	28 740,00	0,00	41 260,00

1.6 Investiční akce

V roce 2012 proběhly následující investiční akce:

Investice	Kč
Přístavba tělocvičny u ZŠ Požární	540 660,00
Budova radnice - úprava veřejného prostranství	598 029,00
Rekonstrukce MŠ Holásecká - kotelna, hřiště, odvodnění	3 096 048,00
MŠ U Lípy Svobody - úpravy prostor z lehárny na hernu	268 832,00
Dům Pastevní - dvůr a dokončení rekonstrukce	761 158,00
Dokumentace pro územní rozhodnutí - prodloužení ulice Ledárenská	379 200,00
Zdravotní středisko - rekonstrukce a zateplení střechy	1 419 209,00
Hasičská zbrojnice Holásky - zateplení fasády a výměna podlahy	294 729,00
Lanový naviják a elektrocentrála – JSDH Holásky	405 112,00
Vjezdová brána - Hanácká - BESIP	116 136,00
Celkem	7 879 113,00

2. Hospodaření příspěvkových organizací a organizačních složek za rok 2012

2.1 Příspěvkové organizace

- Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace
- Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace
- Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
- Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace

Kč	
Finanční příspěvek příspěvkovým organizacím od městské části Brno-Tuřany	
PO	Neinvestiční dotace
ZŠ Brno, Měšťanská	3 724 000,00
MŠ Brno, Holásecká	1 178 000,00
MŠ Brno, U Lípy Svobody	599 000,00
MŠ Brno, V Aleji	401 000,00

Kč			
Výsledky hospodaření příspěvkových organizací zřízených městskou částí Brno-Tuřany			
PO	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
ZŠ Brno, Měšťanská	25 095 590,63	25 149 347,27	53 756,64
MŠ Brno, Holásecká	5 172 762,52	5 173 333,85	571,33
MŠ Brno, U Lípy Svobody	2 564 231,98	2 579 088,58	14 856,60
MŠ Brno, V Aleji	1 367 411,10	1 381 130,36	13 719,26

2.2 Organizační složky

- Jednotka sboru dobrovolných hasičů Brno-Holásky
- Jednotka sboru dobrovolných hasičů Brno-Brněnské Ivanovice
- Kulturní centrum městské části Brno-Tuřany

Kč		
Výsledky hospodaření organizačních složek městské části Brno-Tuřany		
OS	Rozpočet	Výnosy
JSDH Holásky	1 287 265,00	930 982,50
JSDH Brněnské Ivanovice	397 000,00	116 756,45
Kulturní centrum	Nemá samostatný paragraf rozpočtové skladby	7 156,00

3. Zpráva auditora

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2012 a ověření účetní závěrky městské části k 31.12.2012.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Brno-Tuřany je v příloze č. 2.

Zpracovala: Ing. Radka Svačinová, vedoucí Odboru ekonomického, ÚMČ Brno-Tuřany
Březen 2013

Příloha č. 1 – Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby

Rok		Měsíc		I Č O	
2012		12		4499278522	
<p> * Hlavní účet: D1P4 * Zpracovatel: Sváčilová * IČO: 4499278522 * Ministerstvo financí </p>					
<p> ***** UCR - ***** ***** DÚC SOFTWARE ***** Datum zpracování: 18.01.2013 Cas zpracování: 8h20m53s UCR ***** Datum zpracování: 18.01.2013 Cas zpracování: 8h20m53s UCR ***** ***** konsolidace na úrovni výkaznické jednotky ***** (v Kč na dvě desetinná místa) </p>					
<p> VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, DOHROVNÝCH SPRAVKŮ OBCE A REGIONÁLNÍCH RAD ***** konsolidace na úrovni výkaznické jednotky ***** (v Kč na dvě desetinná místa) </p>					
I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY					
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	533.000,00	532.876,00	99,98
0000	1332	Poplatky za znečištění ovzduší	7.000,00	6.500,00	92,86
0000	1341	Poplatek ze psů	131.000,00	189.432,00	144,60
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	80.000,00	77.885,00	97,36
0000	1344	Poplatek ze vstupného	80.000,00	620,00	0,76
0000	1345	Poplatek za ubytovací kapacity	17.000,00	12.900,00	75,88
0000	1347	Poplatek za provozování výherní hrací přístrojů	400.000,00	76.670,00	19,17
0000	1351	Otvod loterií a podobných her kromě výh. h	77.000,00	38.030,58	49,39
0000	1355	Otvod z výherních hracích přístrojů	39.000,00	629.000,00	1613,08
0000	1361	Správa poplatky	420.000,00	629.000,00	149,76
0000	4111	Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. s	3.713.000,00	171.979,00	4,63
0000	4112	Neinvest. př. transfery ze SR v rámci souhr. dot	3.677.000,00	366.500,00	9,95
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	22.860.000,00	3.677.000,00	16,08
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	22.837.000,00	22.832.463,00	99,98
0000	4133	Převody z vlastních rezerv. fondů (jiných	8.265,00	8.265,00	100,00
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	1.092.937,00	1.092.937,00	100,00
0000	4221	Investiční přijaté transfery od obcí	40.638.645,74	40.638.645,74	100,00
0000	0000	Bez ODPA	2.570.000,00	2.570.000,00	100,00
1019	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	27.621.000,00	31.221.765,00	113,04
1019	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č	480.000,00	544.000,00	113,33
1019	0000	Ostatní zemědělská a potravinářská činnost	480.000,00	544.000,00	113,33
2169	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	107.000,00	107.000,00	100,00
2169	0000	Ostatní správa v prům. obch., stav. a službá	107.000,00	107.000,00	100,00
2219	2119	Ostatní příjmy z vlastních činností	44.000,00	43.445,00	98,74
2219	0000	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	44.000,00	43.445,00	98,74
3399	2321	Přijaté neinvestiční dary	15.000,00	15.000,00	100,00
3399	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezahrzené	28.000,00	27.650,00	98,75
3399	0000	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.	43.000,00	42.650,00	99,19

Licence: D1P4 Zpracoval: Svačinová IČO: 4499278522		**** UCR - DIC SOFTWARE **** Datum zpracování: 18.01.2013 Čas zpracování: 8h20m3s		UCR LA (v Kč) verze 13062012 Strana: 2	
3511	2132 Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č	567.000,00	567.000,00	608.153,00	107,26
*	3511 všeobecná ambulanci péče	567.000,00	567.000,00	608.153,00	107,26
3611	2132 příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č				
*	3611 Podpora individuální bytové výstavby				
3612	2132 příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich č	1.175.000,00	1.175.000,00	1.229.228,50	104,62
*	3612 Bytové hospodářství	1.175.000,00	1.175.000,00	1.229.228,50	104,62
6171	2111 příjmy z poskytování služeb a výrobků	70.000,00	70.000,00	35.785,00	51,12
6171	2329 Ostatní nezářezané příjmy jinde nezařazené	100.000,00	100.000,00	51.161,80	51,16
*	6171 Činnost místní správy	170.000,00	170.000,00	86.946,80	51,15
6310	2141 příjmy z úroků (část)	100.000,00	100.000,00	65.027,63	65,03
*	6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operac	100.000,00	100.000,00	65.027,63	65,03
6402	2226 příjmy z fin.vypořádání minulých let mezi		1.093.000,00	1.093.937,00	*****
*	6402 Finanční vypořádání minulých let		1.093.000,00	1.093.937,00	*****
**		30.113.000,00	35.064.765,00	76.742.384,85	254,85
				218,86	

Licence: DIP4 Zpracoval: Svačinová IČO: 4499278522		***** UCR - DTC SOFTWARE ***** Datum zpracování: 18.01.2013 Čas zpracování: 8h20m53s		UCR 1A (v Kč) verze 13062012			
II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE		Schválený rozpočet		Rozpočet po změnách			
OdPa	Pol	Popis	1	2	Výsledek od počátku roku	3	
a	b						
	1014	Nákup ostatních služeb	35.000,00	35.000,00	23.640,00	67,54	67,54
*	1014	Odrav.hosp.zviřat.pol.a spec.plod.a svl.v	35.000,00	35.000,00	23.640,00	67,54	67,54
	2212	Nákup ostatních služeb	1.320.000,00	1.238.000,00	1.059.757,20	80,28	85,60
	2212	5171 Opravy a udržování	500.000,00	500.000,00	153.736,00	30,75	30,75
	2212	6121 Budovy, haly a stavby	147.000,00	907.000,00	379.200,00	257,96	41,81
*	2212	Silnice	1.967.000,00	2.645.000,00	1.592.693,20	80,97	60,22
	2219	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	12.000,00	12.000,00			
	2219	5166 Konzultační, poradenské a právní služby	100.000,00	100.000,00	1.014.605,00	107,82	99,47
	2219	5169 Nákup ostatních služeb	941.000,00	1.020.000,00			
	2219	5171 Opravy a udržování	30.000,00	29.000,00			
*	2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	1.083.000,00	1.161.000,00	1.014.605,00	93,68	87,39
	2223	5154 Elektrická energie	25.000,00	25.000,00	5.886,62	23,55	23,55
	2223	6121 Budovy, haly a stavby	200.000,00	300.000,00	116.136,00	58,07	38,71
*	2223	Bezpečnost silničního provozu	225.000,00	325.000,00	122.022,62	54,23	37,55
	2310	5169 Nákup ostatních služeb	5.000,00	5.000,00	5.520,00	55,20	55,20
	2310	5171 Opravy a udržování	10.000,00	10.000,00			
*	2310	Pitná voda	15.000,00	15.000,00	5.520,00	36,80	36,80
	3111	5166 Konzultační, poradenské a právní služby	150.000,00	247.000,00	37.934,00	25,29	15,36
	3111	5169 Nákup ostatních služeb	80.000,00	80.000,00	55.500,00	69,38	69,38
	3111	5171 Opravy a udržování	450.000,00	670.000,00	232.044,00	51,57	34,63
	3111	5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	1.988.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00	109,78	100,00
	3111	6121 Budovy, haly a stavby	600.000,00	3.650.000,00	3.364.880,00	560,81	92,19
*	3111	Předškolní zařízení	3.264.000,00	6.825.000,00	5.868.359,00	179,79	85,98
	3113	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek		67.000,00			
	3113	5166 Konzultační, poradenské a právní služby	500.000,00	302.000,00	34.033,00	6,81	11,27
	3113	5169 Nákup ostatních služeb	20.000,00	46.000,00	37.250,00	186,25	80,98
	3113	5171 Opravy a udržování	350.000,00	761.000,00	556.492,00	159,00	73,13
	3113	5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	3.094.000,00	3.094.000,00	3.094.000,00	100,00	100,00
	3113	6121 Budovy, haly a stavby	460.000,00	710.000,00	540.660,00	117,53	76,15
	3113	6331 Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organ		70.000,00			
*	3113	Základní školy	4.424.000,00	5.050.000,00	4.332.435,00	97,93	85,79
	3141	5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	630.000,00	630.000,00	630.000,00	100,00	100,00
*	3141	Školní stravování při předšk.a zákl.vzdělá	630.000,00	630.000,00	630.000,00	100,00	100,00
	3314	5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	12.000,00	14.000,00	13.200,00	110,00	94,29
*	3314	Činnosti knihovnické	12.000,00	14.000,00	13.200,00	110,00	94,29

Licence: DLP4 Zpracoval: Strašilová ICO: 4499278522		**** UCR - Datum zpracování: 18.01.2013		DIC SOFTWARE ***** Čas zpracování: 8h20m3s		UCR JA (v Kč) verze 13062012 Strana: 4	
3330	5223	Neinv. transfery církvím a náboženským spoli	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00	100,00
*	3330	Činnost registrovaných církví a nábožen. s	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00	100,00
3349	5169	Nákup ostatních služeb	80.000,00	80.000,00	77.121,00	96,40	96,40
*	3349	Ostatní záležitosti smlouvacích prostředků	80.000,00	80.000,00	77.121,00	96,40	96,40
3399	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	30.000,00	20.000,00	22.440,00	74,80	74,80
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	48.000,00	30.000,00	48.509,00	101,06	65,55
3399	5169	Nákup ostatních služeb	22.000,00	74.000,00	19.321,00	87,82	49,54
3399	5175	Pomoštění	120.000,00	39.000,00	93.445,00	77,87	77,87
3399	5194	Věcné dary	66.000,00	120.000,00	66.000,00	100,00	100,00
3399	5229	Ostatní neinv. transfery nezisk. a podob. org	286.000,00	349.000,00	249.715,00	87,31	71,55
*	3399	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.	270.000,00	285.000,00	285.000,00	105,56	100,00
3419	5229	Ostatní neinv. transfery nezisk. a podob. org	270.000,00	285.000,00	285.000,00	105,56	100,00
*	3419	Ostatní tělovýchovná činnost	270.000,00	285.000,00	285.000,00	105,56	100,00
3421	5229	Ostatní neinv. transfery nezisk. a podob. org	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	100,00
*	3421	Vynájití volného času dětí a mládeže	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00	100,00
3429	5229	Ostatní neinv. transfery nezisk. a podob. org	45.000,00	45.000,00	42.000,00	93,33	93,33
*	3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace	45.000,00	45.000,00	42.000,00	93,33	93,33
3511	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	30.000,00	20.000,00	16.116,00	53,72	80,58
3511	5139	Nákup materiálu j.n.	1.000,00	1.000,00	124,00	12,40	12,40
3511	5151	Studená voda	35.000,00	35.000,00	7.432,00	21,23	21,23
3511	5153	plyn	200.000,00	200.000,00	131.214,30	65,61	65,61
3511	5154	Elektrická energie	200.000,00	200.000,00	12.847,70	6,42	6,42
3511	5169	Nákup ostatních služeb	20.000,00	30.000,00	1.920,57	9,60	6,40
3511	5171	Operavy a udržování	80.000,00	80.000,00	47.910,00	59,89	59,89
3511	6121	Budovy, haly a stavby	1.500.000,00	1.500.000,00	1.419.209,00	94,61	94,61
*	3511	Všeobecná ambulantní péče	566.000,00	2.066.000,00	1.636.773,57	289,18	79,22
3612	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	15.000,00	11.000,00	11.000,00	89,62	89,62
3612	5151	Studená voda	35.000,00	35.000,00	31.367,00	89,62	89,62
3612	5154	Elektrická energie	5.000,00	9.000,00	747,15	14,94	8,30
3612	5169	Nákup ostatních služeb	30.000,00	30.000,00	5.400,00	18,00	18,00
3612	5171	Operavy a udržování	20.000,00	20.000,00	8.824,00	44,12	44,12
3612	6121	Budovy, haly a stavby	800.000,00	1.550.000,00	1.359.187,00	169,90	87,69
*	3612	Bytové hospodářství	905.000,00	1.655.000,00	1.405.325,15	155,31	84,93
3631	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	24.000,00	24.000,00	3.569,24	35,69	35,69
3631	5154	Elektrická energie	10.000,00	10.000,00	28.139,00	50,28	58,46
3631	5169	Nákup ostatních služeb	50.000,00	43.000,00	30.138,00	120,35	94,18
3631	5171	Operavy a udržování	22.000,00	32.000,00	120,35	94,18	94,18
*	3631	Veřejné osvětlení	85.000,00	109.000,00	58.846,24	69,23	53,99
3632	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrad	16.000,00	16.000,00			

Licence: DIP4 Zpracoval: SVAČINOVÁ ICO: 4499278522		***** UCR - DIC SOFTWARE ***** Datum zpracování: 18.01.2013 Čas zpracování: 8h20m53s		UCR: LA (v Kč) verze 13062012 Strana: 5	
* 3632	Pohřebnictví	16.000,00	16.000,00		
3722	Nákup ostatních služeb	50.000,00	50.000,00	39.720,00	79,44
* 3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	50.000,00	50.000,00	39.720,00	79,44
3729	Nákup ostatních služeb	200.000,00	200.000,00	172.614,00	86,31
* 3729	Ostatní nakládání s odpady	200.000,00	200.000,00	172.614,00	86,31
3745	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	150.000,00	150.000,00	47.475,60	31,65
3745	5139 Nákup materiálu j.n.	50.000,00	50.000,00	11.427,40	22,85
3745	5161 Služby pošt	60.000,00	60.000,00	14.000,00	23,33
3745	5166 Konzultace, poradenské a právní služby	2.711.000,00	2.711.000,00	2.277.165,80	84,00
3745	5169 Nákup ostatních služeb	150.000,00	250.000,00	216.191,00	144,13
3745	5171 Opravy a udržování	3.121.000,00	3.221.000,00	2.566.259,80	82,23
* 3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zezeň	3.121.000,00	3.221.000,00	2.566.259,80	82,23
4171	5410 Sociální dávky	30.000,00			
* 4171	Příspěvek na živobytí	30.000,00			
4172	5410 Sociální dávky	10.000,00			
* 4172	Doplatek na bydlení	10.000,00			
4173	5410 Sociální dávky	20.000,00			
* 4173	Mimořádná okamžitá pomoc	20.000,00			
4182	5410 Sociální dávky	10.000,00			
* 4182	Příspěvek na zvláštní pomůcky	10.000,00			
4324	5011 Platby zaměstnanců v pracovním poměru	100.000,00	100.000,00		
4324	5031 Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.poj.z	28.000,00	28.000,00		
4324	5032 Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	12.000,00	12.000,00		
4324	5139 Nákup materiálu j.n.	13.000,00	13.000,00		
4324	5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	10.000,00	10.000,00		
4324	5167 Služby školení a vzdělávání	11.000,00	11.000,00		
4324	5169 Nákup ostatních služeb	11.000,00	11.000,00		
* 4324	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pom	174.000,00	174.000,00		
4332	5492 Dary obyvateľstvu	28.000,00	28.000,00	28.000,00	100,00
* 4332	Zařízení pro výkon pečovatelské péče	28.000,00	28.000,00	28.000,00	100,00
4351	5229 Ostatní reinv.transfery nezisk.a podob.org	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
* 4351	Osobní asist., peč.sluzba a podpora samost	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
4357	5229 Ostatní reinv.transfery nezisk.a podob.org	5.000,00	5.000,00		
* 4357	Domovy	5.000,00	5.000,00		
4359	5139 Nákup materiálu j.n.	2.000,00	2.000,00	1.034,00	51,70
4359	5169 Nákup ostatních služeb	2.000,00	2.000,00		

Licence: DHP4 Zpracovatel: Svačinová ICO: 4499278522		**** UCR - U.DIC SOFTWARE **** Datum zpracování: 18.01.2013 Čas zpracování: 8h20m53s		UCRG...A (V Kč) verze 13062012 Strana: 6		
* 4359	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociál	4.000,00	4.000,00	1.034,00	25,85	25,85
5212	Elektrická energie	40.000,00	25.000,00	10.046,10	*****	40,18
5212	Opravy a udržování	40.000,00	40.000,00	10.046,10	25,12	15,46
* 5212	Ochrana obyvatelstva	77.000,00	45.000,00	44.940,72	58,36	99,87
5212	Ochranné pomůcky	77.000,00	29.000,00	28.878,72	*****	99,58
5512	Prádlů, oděv a obuv	47.000,00	48.000,00	47.056,28	100,12	98,03
5512	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	10.000,00	10.000,00	9.790,00	97,90	97,90
5512	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20.000,00	20.000,00	7.238,00	36,49	36,49
5512	Nákup materiálu j.n.	75.000,00	83.000,00	82.177,27	109,57	99,01
5512	Studená voda	27.000,00	34.000,00	28.105,05	104,09	82,86
5512	Plyn	21.000,00	20.345,00	20.249,00	96,42	99,53
5512	Elektrická energie	55.000,00	55.000,00	4.956,00	9,01	9,01
5512	Pohonné hmoty a maziva	7.000,00	7.920,00	6.876,00	98,23	86,82
5512	Služby peněžních ústavů	24.000,00	34.000,00	30.973,91	129,06	91,10
5512	Služby školení a vzdělávání	30.000,00	42.000,00	36.597,09	121,99	87,14
5512	Služby školení a vzdělávání	30.000,00	828.000,00	294.729,00	98,24	35,60
5512	Nákup ostatních služeb	428.000,00	428.000,00	405.112,00	94,55	94,55
5512	Opřevy a udržování	1.121.000,00	1.684.265,00	1.047.738,95	93,46	62,21
5512	Stroje, přístroje a zařízení	1.550.000,00	1.550.000,00	1.417.649,00	91,46	91,46
* 5512	Požární ochrana - dobrovolná část	270.000,00	270.000,00	266.156,00	98,58	98,58
6112	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	140.000,00	140.000,00	131.688,00	94,06	94,06
6112	Povinné poj.na soc.zab.a příspěv.na st.poj.z	1.960.000,00	1.960.000,00	1.815.493,00	92,63	92,63
* 6112	Zastupitelstva obcí	1.960.000,00	1.960.000,00	1.815.493,00	92,63	92,63
6114	Nákup materiálu j.n.	7.000,00	6.073,00	*****	*****	86,76
6114	Služby pošt	200.000,00	100.000,00	67.055,00	*****	67,06
6114	Nákup ostatních služeb	1.960.000,00	2.000,00	1.519,00	*****	75,95
* 6114	Volby do Parlamentu ČR	7.000,00	2.000,00	547,00	*****	54,70
6115	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1.000,00	1.000,00	14.577,00	*****	45,55
6115	Ostatní osobní výdaje	32.000,00	6.000,00	828,00	*****	13,80
6115	Povinné poj.na soc.zab.a příspěv.na st.poj.z	6.000,00	33.500,00	9.232,00	*****	27,56
6115	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	33.500,00	33.500,00	249,00	*****	8,30
6115	Nákup materiálu j.n.	3.000,00	3.000,00	1.483,00	*****	49,43
6115	Služby pošt	187.500,00	101.563,00	*****	*****	54,17
6115	Nákup ostatních služeb	4.750.000,00	4.755.000,00	4.706.282,00	99,08	98,98
6115	Restaurace a stravování	200.000,00	200.000,00	144.402,00	72,20	72,20
6115	Ostatní platy	300.000,00	300.000,00	248.055,00	82,69	82,69
6171	Ostatní osobní výdaje	1.270.000,00	1.270.000,00	1.253.924,00	98,73	98,73
6171	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	460.000,00	460.000,00	449.488,00	97,71	97,71
6171	Povinné poj.na soc.zab.a příspěv.na st.poj.z	30.000,00	30.000,00	25.947,00	86,49	86,49
6171	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	4.000,00	4.000,00	2.528,00	63,20	63,20
6171	Povinné poj.na úrazové pojištění	20.000,00	30.000,00	29.591,00	147,96	98,64
6171	Prádlů, oděv a obuv	325.000,00	325.000,00	146.148,40	44,97	44,97
6171	Knihy, učební pomůcky a tisk	187.500,00	187.500,00	146.148,40	44,97	44,97
6171	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	187.500,00	187.500,00	146.148,40	44,97	44,97

Licence: DIF4 Zpracoval: Svačinová ICO: 4493278922		**** UCR - JIC SOFTWARE **** Datum zpracování: 18.01.2013 Čas zpracování: 8h20m53s		UCRc 1A (v Kč) verze 13062012 Strana: 7	
6171 5139	Nákup materiálu j.n.	160.000,00	160.000,00	154.805,30	96,75
6171 5151	Studená voda	80.000,00	80.000,00	67.831,00	84,79
6171 5153	Plyn	200.000,00	200.000,00	172.287,15	86,14
6171 5154	Elektrická energie	200.000,00	200.000,00	114.239,48	57,13
6171 5161	Služby pošt	145.000,00	145.000,00	144.966,20	99,98
6171 5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	180.000,00	180.000,00	131.366,71	72,98
6171 5166	Konzultace, poradenské a právní služby	166.000,00	151.000,00	80.953,00	48,77
6171 5167	Služby školení a vzdělávání	100.000,00	100.000,00	60.851,00	60,86
6171 5169	Nákup ostatních služeb	540.000,00	543.900,00	476.267,31	88,20
6171 5171	Operativní údržování	140.000,00	140.000,00	83.758,00	59,83
6171 5172	Programové vybavení	210.000,00	210.000,00	136.314,00	64,91
6171 5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	20.000,00	35.000,00	24.442,00	122,21
6171 5175	Pokostění	20.000,00	17.000,00	12.568,00	104,73
6171 5179	Ostatní nákupy j.n.	32.000,00	32.000,00	32.000,00	100,00
6171 5182	Poskytované zálohy vlastních pokladně				
6171 5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	1.000,00	1.000,00	16.568,00	41,42
6171 5361	Nákup kolik	40.000,00	25.000,00	205.100,00	102,55
6171 5424	Náhrady mezd v době nemoci	200.000,00	205.100,00		100,00
6171 5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelst	9.783.000,00	9.799.000,00	8.927.712,55	91,26
* 6171	Činnost místní správy	70.000,00	70.000,00	66.887,72	95,55
6310 5163	Služby peněžních ústavů	70.000,00	70.000,00	66.887,72	95,55
* 6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operac	70.000,00	70.000,00	66.887,72	95,55
6330 5342	Převody FKSP a sociálního fondu obcí a kra			359.000,00	*****
6330 5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			41.372.582,74	*****
* 6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územn			41.731.582,74	*****
6399 5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	533.000,00	533.000,00	532.876,00	99,98
6399 5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.			15.864,00	*****
* 6399	Ostatní finanční operace	533.000,00	533.000,00	548.740,00	*****
6402 5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem		169.000,00	15.421,60	*****
6402 5367	Výdaje z finan. vypořádání minulých let mezi		169.000,00	168.939,00	99,96
* 6402	Finanční vypořádání minulých let		169.000,00	184.366,60	*****
**		30.450.000,00	39.544.765,00	74.853.203,24	249,82
				189,29	

Příloha č. 2 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření



ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

a ověření účetní závěrky k 31. 12. 2012

Statutární město Brno

Městská část Brno - Tuřany

březen 2013

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 1 of 17



1. Název a sídlo územního samosprávného celku

Název organizace: Statutární město Brno, Městská část Brno - Tuřany
Adresa pro doručování: Tuřanské nám. 1
620 00 Brno
IČ: 44 99 27 85
Právní forma: městská část územně členěného statutárního města

2. Označení osob provádějících přezkoumání

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

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření městské části za rok 2012 a ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2012, která je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna k 31. 12. 2012. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 25. 9. 2012 - 27. 9. 2012, 25. 3. 2013 - 27. 3. 2013 na adrese Úřadu městské části Brno - Tuřany, Tuřanské nám. 1, 620 00 Brno a v sídle auditorské společnosti.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 2 of 17



4. Rozsah provedených prací

4.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány městské části, závěrečný účet roku 2011, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru ZMČ
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. , např. pol. 1341, pol. 1361, pol. 4121, § 3399 pol. 2321, § 3511 pol. 2321, § 3612 pol. 2132, § 1014 pol. 5169, § 2219 pol. 5137, § 2223 pol. 5154, § 3113 pol. 5169, § 3141 pol. 5331, § 3399 pol. 5194, § 3511 pol. 5151, § 3632 pol. 5192, § 3745 pol. 5169, § 4324 pol. 5139, § 4351 pol. 5229, § 5512 pol. 5132, § 6171 pol. 5173, § 6171 pol. 5361, § 6310 pol. 5163

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

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4111 ÚZ 98216, pol. 4112, pol. 4121
- ověření účetní souvztažnosti finančního vypořádání se SR roku 2011
- ověření schvalovacího procesu a účetní souvztažnosti poskytnutého peněžitého daru z rozpočtu městské části na vybraném vzorku - IČ 00533025, IČ 44995881
- ověření zůstatků účtů 3740110, 3740130, 403
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d. č. 000117 ze dne 29.2.2012, d.č. 000135 ze dne 19.4.2012, d.č. 000072 ze dne 12.3.2012, d.č. 000101 ze dne 16.8.2012, d.č. 000091 ze dne 11.10.2012, d.č. 000318 ze dne 31.12.2012. d.č. 000322 ze dne 31.12.2012

4.3. Zřízené příspěvkové organizace

- ověření vymezení majetku platnou a účinnou zřizovací listinou a smlouvou o výpůjčce na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Mateřská škola Hatě 19, 621 00 Brno, IČ 71012265

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 3 of 17



- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Mateřská škola Hatě 19, 621 00 Brno, IČ 71012265
- ověření účetní souvztažnosti neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací - Mateřská škola Hatě 19, 621 00 Brno, IČ 71012265
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. např. d. č. 000023 ze dne 2.2.2012, d.č. 000114 ze dne 16.5.2012, d.č. 000016 ze dne 1. 6. 2012 , d.č. 000008 ze dne 3.9.2012, d.č. 000018 ze dne 1.10.2012, d.č. 000014 ze dne 3.12.2012

4.4 Vedení účetnictví

- ověření vybraného vzorku účetních dokladů účtů 3770210, 3780115, 2360010, 6620300, 6490300, 5180300, 4030500, 6720700, 5110300, 5130300, 5720300, 4010901 za období 1-12/2012
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření rozpouštění přijatých investičních transferů do výnosů na vybraném vzorku účetní operace
- ověření zůstatků účtu 401, 406, 408
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. např. d. č. 000178 ze dne 31.1.2012, d.č. 000142 ze dne 26.3.2012, d.č. 000139 ze dne 28.6.2012, d.č. 000051 ze dne 8.2.2012, d.č. 000047 ze dne 8.2.2012, 000103 ze dne 27.2.2012, d.č. 000106 ze dne 19.3.2012, d.č. 000043 ze dne 3.5.2012, d.č. 000168 ze dne 29.5.2012, d.č. 000112 ze dne 16.1. 2012, d.č. 000006 ze dne 1.2.2012, d.č. 000098 ze dne 15.5.2012, d.č. 000306 ze dne 31.12.2012, d.č. 000098 ze dne 19.11.2012, d.č. 000347 ze dne 31.12.2012, d.č. 000091 ze dne 19.11.2012, d.č. 000253 ze dne 31.10.2012, d.č. 000084 ze dne 14.11.2012

4.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření okruhu a čerpání SF, FRR na vybraném vzorku účetních operací, např. d. č. 000082 ze dne 15.2.2012, d.č. 000029 ze dne 1.3.2012, d.č. 000028 ze dne 2.3.2012, d.č. 000178 ze dne 28.11.2012, d.č. 000022 ze dne 1.11.2012, d.č. 000108 ze dne 14.12.2012

4.6 Podnikatelská činnost

- ověření vybraného vzorku účetních operací

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 2892401 |

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 4 of 17



- 4.7 Finanční operace týkající se cizích zdrojů
- ověření výše splátek jistin k úvěru vedeném na účtu 451, pol. 8124
 - ověření vybraných operací na účtu 2450040
 - ověření zůstatků účtů 451, 2450040
 - ověření vybraného vzorku účetních operací, např. d. č. 000153 ze dne 30.6.2012, d.č. 000161 ze dne 31.10.2012, d.č. 000160 ze dne 28.11.2012, d.č. 000193 ze dne 28.12.2012
- 4.8 Nakládání a hospodaření s majetkem
- ověření účtů 0420011, 0210200, 4010901 na vybraném vzorku účetních operací
 - ověření účetní souvztáhnosti bezúplatného převodu majetku na vybraném vzorku účetních operací
 - ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 000146 ze dne 29.3.2012, d.č. 000089 ze dne 13.4.2012, d.č. 000140 ze dne 30.1.2012, d.č. 000029 ze dne 3.2.2012, d.č. 000027 ze dne 2.3.2012, d.č. 000109 ze dne 19.3.2012, d.č. 000100 ze dne 19.11.2012, d.č. 000101 ze dne 19.11.2012, d.č. 000102 ze dne 19.11.2012, d.č. 000328 ze dne 31.12.2012, d.č. 000329 ze dne 31.12.2012
- 4.9 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ověření vybraného vzorku účetních operací účtů 3770210, 3150029
- 4.10 Zástavy ve prospěch třetích osob
- ověření evidence a výše poskytnutých zástav ve prospěch třetích osob na účtu 9820321
- 4.11 Nakládání a hospodaření s majetkem státu
- ověření evidence majetku státu na účtu 9510901
- 4.12 Dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů
- ověření plánu interního auditu na období roku 2012 a střednědobého plánu interního auditu
 - ověření zprávy z činnosti IA za rok 2011
 - ověření roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2011

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 5 of 17



- ověření zabezpečení procesu vnitřního kontrolního systému městské části
- 4.13 Inventarizace majetku a závazků
- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury, ověření inventarizačních rozdílů, zprávy o výsledku inventarizace 2012, příkazu k provedení inventarizace, harmonogramu inventarizace, jmenování a záznamu o proškolení inventurních komisí.
- 4.14 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- proces zadávání a uskutečňování veřejné zakázky malého rozsahu a jeho souladu s vnitřním předpisem – „Výsadba dřevin v MČ Brno – Tuřany“

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 6 of 17



5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Tuřany za rok 2012 na základě údajů o ročním hospodaření účetní jednotky. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Městské části Brno - Tuřany. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato část zprávy není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv a údajů o vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví účetní jednotky a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku městské části a účetnictví vedené městskou částí.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními

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

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 7 of 17



předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů), z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

5.A Výsledek dílčího a závěrečného přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní doklad č. 72 dodavatele Ing. Jiřího Matuly – projekční činnost, Mozolky 54, Brno, na částku 379.200,-Kč, týkající se projektové dokumentace je zúčtována na účet 518 – ostatní služby. Dle předmětu plnění uvedeného na této faktuře se jedná o služby související s prodloužením ulice Ledárenské. Dle textace faktury se jedná o dokumentaci pro územní rozhodnutí, což jsou výdaje související s vedlejšími výdaji, případně technickým zhodnocením staveb a nemovitostí.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 8 of 17



Riziko

Nesprávné vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku. Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v p.z., jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku také položky, související s vedlejšími pořizovacími náklady staveb a také položky jejich následného technického zhodnocení.

Doporučení

Doporučujeme provést kontrolu dokladů, které se týkají účetních případů uvedených ve zjištění a provést opravy účetních záznamů v případech, kdy nebylo účtováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. v p.z.

Ke zjištěním uvedených ve zprávě z dílčího přezkoumání byla do ukončení přezkoumání hospodaření přijata nápravná opatření.

II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu závěrečného přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

V průběhu závěrečného přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 9 of 17



5. B Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I., které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření. Městská část Brno - Tuřany splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2012. I přesto však v roce 2012 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.

II. Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno - Tuřany **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ust. § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a § 3 uvedeného zákona.

III. Upozornění na rizika **ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Při přezkoumání Městské části Brno - Tuřany **nebyla zjištěna žádná rizika.**

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2012 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2009, v roce 2010 a v roce 2011. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2012, 2011, 2010, 2009, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 10 of 17

I. **Podíl pohledávek na rozpočtu**

(A x 100)/B

A. Vymezení pohledávek	425.416,68
-------------------------------	------------

Část A/IV.		Dlouhodobé pohledávky (NETTO)	
		dlouhodobé pohledávky	

část B/II.	číslo účtu	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	425.416,68
č. 1.	311	Odběratelé	365.977,68
č. 2.	312	Směnky k inkasu	
č. 3.	313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	
č. 5.	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	58.730,00
č. 6.	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 7.	317	Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů	
č. 10.	335	Pohledávky za zaměstnanci	
č. 11.	336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	
č. 13.	342	Jiné přímé daně	
č. 14.	343	Daň z přidané hodnoty	
č. 16.	346	Pohledávky za vybranými ústř. vlád. institucemi	
č. 17.	348	Pohledávky za vybranými míst. vlád. institucemi	
č. 19.	361	Krátkodobé pohledávky z ručení	
č. 20.	363	Pevné termínované operace a opce	
č. 21.	365	Pohledávky z finančního zajištění	
č. 22.	367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	
č. 23.	371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č. 28.	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	709,00

B. Vymezení rozpočtových příjmů	35.010.802,11
--	---------------

ř. 4200		Příjmy celkem po konsolidaci	35.010.802,11
Vl.		Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0,- Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Městské části Brno - Tuřany k 31. 12. 2012 činí 1,22 %.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
 E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | I 10 00 Praha |
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 11 of 17

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

C. Vymezení závazků	1.362.712,35
---------------------	--------------

část D/II.	číslo účtu	Dlouhodobé závazky	
		Dlouhodobé úvěry	

část D/III.	číslo účtu	Krátkodobé závazky	1.362.712,35
č. 1	281	Krátkodobé úvěry	
č. 2	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
č. 3	283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
č. 4	289	Jiné krátkodobé půjčky	
č. 5	321	Dodavatelé	600.125,14
č. 6	322	Směnky k inkasu	
č. 8	325	Závazky z dělené správy a kaucí	
č. 10	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
č. 13	331	Zaměstnanci	415.842,00
č. 14	333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	
č. 15	336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	220.546,00
č. 17	342	Jiné přímé daně	57.627,00
č. 18	343	Daň z přidané hodnoty	68.523,00
č. 20	345	Závazky k osobám mimo vybr. vl. instituce	
č. 21	347	Závazky k vybr. ústř. vl. institucím	
č. 22	349	Závazky k vybr. místním vl. institucím	
č. 24	362	Krátkodobé závazky z ručení	
č. 25	363	Pevně termínované operace a opce	
č. 27	366	Závazky z finančního zajištění	
č. 28	368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	
č. 29	372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
č.34	378	Ostatní krátkodobé závazky	49,21

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Městské části Brno - Tuřany k 31. 12. 2012 činí 3,89 %.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
 E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
 PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
 Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 12 of 17



III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D × 100)/E

D. Vymezení zastaveného majetku		
P.VI.10.	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele		221.231.368,81
část A.		Stálá aktiva (BRUTTO)
		221.231.368,81

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městské části Brno - Tuřany k 31. 12. 2012 činí 0 %.

Vyhotoveno dne 14. 3. 2013



Ján Jindřich
Zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Ján Jindřich
č. auditorského oprávnění KA ČR 1133

J. Čížek
PKF Audit s. r. o.
Karlova 455/48, 110 00 Praha 1
oprávnění o zápisu do seznamu
auditorských společností KA ČR č. 502

Zpráva projednána se starostou MČ dne

Zpráva předána starostovi MČ dne

Telex +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 13 of 17



6. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2012

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Městské části města Brna, Brno - Tuřany, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2012, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2012 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2012 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další doplňující informace. Údaje o městské části jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky. Tato účetní závěrka je součástí účetní závěrky Statutárního města Brna.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Městské části města Brna, Brno - Tuřany je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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 (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém 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.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 14 of 17

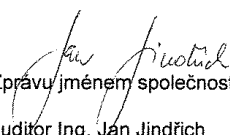


Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok audítora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno - Tuřany k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 14. 3. 2013


Zprávu jménem společnosti vypracoval
auditor Ing. Jan Jindřich
č. auditorského oprávnění KA ČR 1133





PKF Audit s. r. o.
Karlova 455/48, 110 00 Praha 1
oprávnění o zápisu do seznamu
auditorských společností KA ČR č. 502

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 15 of 17



Přílohy:

- účetní výkazy (Rozvaha - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Výkaz zisku a ztráty - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti; Přehled o peněžních tocích; Přehled o změnách vlastního kapitálu),
- finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),
- příloha účetní závěrky sestavená podle ust. § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příloha účetní závěrky sestavená podle přílohy č. 5 k vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů,
- přehled právních předpisů, soulad s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 16 of 17

**Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009, 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:
 - o 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:
 - o 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,
 - o 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),
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním 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.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012
E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com
PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha 1
Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

PKF Audit s.r.o. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Page 17 of 17