

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
Město Benátky nad Jizerou za rok 2016**

Účetní jednotka (ÚZC) : Město Benátky nad Jizerou
294 71 Benátky nad Jizerou , IČ 00237442

Účetní období : rok 2016

Termín přezkoumání : 14.-15.12.2016, 14.-15.2.2017 dokončení 10.4.2017

Auditor : AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261, 460 08 Liberec

I. Všeobecné informace

Název : Město Benátky nad Jizerou
Sídlo : Zámek 49, 294 71 Benátky nad Jizerou
IČO : 00237442

Starosta obce : Jaroslav K r á l

Tajemník : Marek M a ř í k
 Vedoucí finančního a plánovacího odboru : Bc. Jana Košťálová
 Hlavní účetní : Jaroslava Trpišovská

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen “zákon č. 420/2004 Sb.”)

II. Předmět přezkoumání hospodaření

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, nebo 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. 137/2006 Sb., a od 1.10.2016 zákon 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.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

IV. Definování odpovědností

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Benátky nad Jizerou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Benátky nad Jizerou jsme nezjistili žádnou 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 III. této zprávy.

B. Výsledek přezkoumání – vyjádření ohledně chyb a nedostatků

B.1 Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v obecním zastupitelstvu. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č.250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu po konsolidaci dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 :

Přehled plnění rozpočtu 2016

Název příjmů	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	126 151	147 283	152 023
tř.2 - Nedaňové příjmy	15 915	19 686	19 536
tř.3 - Kapitálové příjmy	0	1 874	1 813
tř.4 - Přijaté transfery	13 412	15 023	140 661
Konsolidace příjmů	590	590	126 256
Celkem příjmy	154 888	183 276	187 777
Název výdajů			
tř.5 - Běžné výdaje	119 998	115 910	228 638
tř.6 - Kapitálové výdaje	58 530	61 275	39 595
Konsolidace výdajů	590	590	126 256
Celkem výdaje	177 938	176 595	141 977
Saldo : příjmy - výdaje	-23 050	6 681	45 800
tř.8 - Financování	23 050	-6 681	-45 800

Hospodaření Města Benátky nad Jizerou v roce 2016 skončilo přebytkem ve výši 45 800 tis. Kč (v roce 2015 přebytkem 18 336 tis. Kč).

Hospodaření Města za rok 2016 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu zastupitelstva Města Benátky nad Jizerou dne 14.12.2015 a rozpočtovým opatřením č.1 až 5 schváleným na zasedání zastupitelstva města ve dnech 2.3., 18.4., 22.6., 21.9. a 21.12.2016, kterým se upravily jednotlivé

položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M nedošlo k překročení rozpočtových výdajů.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Město Benátky nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakož i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje.

B.2 Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Město vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření z hlavní činnosti a to HV + 58 707 tis.Kč (v r. 2015 + 45 660 tis.Kč). Hospodářská činnost (živnost) je drobný prodej v Informačním středisku – hospodářský výsledek + 23 Kč.

B.3 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Při přezkoumání hospodaření s majetkem města byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidencí. Za rok 2016 bylo auditorem ověřeno výběrové řízení investiční akce “Výstavba TI pro výstavbu RD v lokalitě Nad Stadionem v Obodři”. Ověřením nebyly zjištěny systémové nedostatky.

B.4 Věcná břemena – město eviduje smlouvy o zřízení věcných břemen, ověřením nebyly zjištěny nedostatky.

B.5 Ručení za závazky fyzických a právnických osob – město nepřijalo žádný ručitelský závazek.

B.6 Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a Českými účetními standardy.

- porovnáním údajů ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO a Rozvahy k 31.12.2016 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize,
- zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2016 navazují na konečné stavy Rozvahy k 31.12.2015,
- účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., o účetnictví,
- byly zkontrolovány namátkově doklady za leden – prosinec 2016. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování s vazbou na rozpočtovou skladbu. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti,
- stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2016,

- byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem města, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny závažné nedostatky.

B.7 Příspěvkové organizace zřizované Městem Benátky nad Jizerou – město má zřízeno 7 příspěvkových organizací. Poslední organizace Správa sportovních zařízení Města Benátky nad Jizerou byla zřízena k 1.1.2010. V průběhu roku 2016 provedla kontrolní skupina pověřených pracovníků Města Benátky n.J. v souladu se schváleným plánem kontroly hospodaření u příspěvkových organizací. Při kontrolách nebyly zjištěny nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ust. § 10 odst.2 písm.b) zák.č.420/2004 Sb.,o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Benátky nad Jizerou v budoucnosti.

Poměrové ukazatele dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu města činí 5%, podíl závazků 6% a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města činí 0%.

Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

Datum vydání zprávy

V Benátkách nad Jizerou, dne 19.4.2017

Auditorská společnost : AUDIT TOPOL s.r.o.

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor : Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla projednána ve Finančním výboru Města Benátky nad Jizerou dne 19.4.2017.

Statutární zástupce potvrzuje seznámení se zprávou a její převzetí v Benátkách nad Jizerou dne 19.4.2017.

.....