

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
Město Benátky nad Jizerou za rok 2011**

Účetní jednotka (ÚZC) :

Město Benátky nad Jizerou

294 71 Benátky nad Jizerou , IČ 00237442

Účetní období :

rok 2011

Termín přezkoumání :

19.12.2011, 8.-9.2.2012 dokončení 30.3.2012

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 (dale 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 dale oblasti :

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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 (materialitu) 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 31.12.2011 :

Přehled plnění rozpočtu 2011

Název příjmů	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	115 196	114 174	115 642
tř.2 - Nedaňové příjmy	15 487	15 877	16 382
tř.3 - Kapitálové příjmy	5 795	6 098	5 483
tř.4 - Přijaté transfery	23 090	28 351	315 226
Konsolidace příjmů	523	523	287 398
Celkem příjmy	159 045	163 977	165 335
Název výdajů			
tř.5 - Běžné výdaje	119 067	115 126	395 269
tř.6 - Kapitálové výdaje	70 301	47 883	45 224
Konsolidace výdajů	523	523	287 398
Celkem výdaje	188 845	162 486	153 095

Hospodaření Města Benátky nad Jizerou v roce 2011 skončilo přebytkem ve výši 12.240 tis.Kč.

Hospodaření Města za rok 2011 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu zastupitelstva Města Benátky nad Jizerou dne 14.3.2011 a rozpočtovým opatřením č.1 až 5 schváleným na zasedání zastupitelstva města ve dnech 9.6., 15.8., 20.9., 21.11. a 19.12.2011, kterým se upravily jednotlivé

položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M 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 + 42.793 tis.Kč. Hospodářská činnost (živnost) je drobný prodej v Informačním středisku – hospodářský výsledek + 79 Kč.

B.3 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti z přezkoumáním 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 2011 bylo auditorem ověřeno výběrové řízení “Přístavba k domu pečovatelské služby – společenský sál”. 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 platnými od 1.1.2010.

- porovnáním údajů ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO a Rozvahy k 31.12.2011 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize,
- zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 navazují na konečné stavy Rozvahy k 31.12.2010,
- 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 2011. 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 31.12.2011,

- 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. Kontroly u všech organizací se uskutečnily v průběhu května a června 2011.

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.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu města činí 7%, podíl závazků 6% a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku činí 0%.

Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

Datum vydání zprávy

V Benátkách nad Jizerou, dne 30.3.2012

Auditorská společnost : AUDIT TOPOL s.r.o.

Osvědčení č. 453

Odpovědný auditor : Ing.Petr Topol, osvědč.400



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla projednána ve Finančním výboru Města Benátky nad Jizerou dne 2012.

Statutární zástupce potvrzuje seznámení se zprávou a její převzetí v Benátkách nad Jizerou dne 2012.

.....