

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Město Benátky nad Jizerou

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

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

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Městský úřad Benátky nad Jizerou, Zámek 49, Benátky nad Jizerou

Období provedení přezkoumání hospodaření: 14. – 15. 9. 2022, 14. – 15. 2. 2023 a 11. 4. 2023

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 11. 4. 2023

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, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 zadávání veřejných zakázek, 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek město Benátky nad Jizerou.

Úlohou auditora 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 s ustanoveními § 2, 3 a 10 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	7 930 256,79 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	316 121 464,45 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,5 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek v netto hodnotě k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	9 729 410,68 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	316 121 464,45 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,1 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 470 903,04 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 169 217 310,52 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. 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.

Výše dluhu k 31. 12. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	275 334 029 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh města Benátek nad Jizerou nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Přehled o peněžních tocích sestavený za období 12/2022
- Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.2., A.3., A.4., C.1., C.2., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 8/2022 a 12/2022
- Účtový rozvrh 2022
- Číselník ORG

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2023 – 2025 zveřejněného ve dnech 27. 5. – 8. 7. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválený zastupitelstvem města dne 28. 6. 2022
- Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněný ve dnech 30. 11. – 22. 12. 2021
- Rozpočet na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2022 zveřejněná na webových stránkách města (č. 1 dne 17. 3. 2022; č. 2 dne 12. 4. 2022, č. 3 dne 29. 6. 2022, č. 5 dne 29. 12. 2022)
- Závěrečný účet za rok 2021 projednaný na zastupitelstvu dne 28. 6. 2022
- Žádost o odsouhlasení výnosů daní převedených v roce 2022 vč. přílohy sestavy pro příjemce výnosů daní v roce 2022 z Finančního úřadu pro Středočeský kraj, č. j. 293147/23/2100-00410-205175, ze dne 27. 1. 2023
- Doklady k ověření správnosti třídění výdajových operací – 110009, 110011, 110016, 110030, 130028, 110064, 110069, 110075, 110100, 110102, 110102, 110110, 110124, 110126, 180168, 110131, 110152, 110155, 110164, 110165, 110166, 110182, 110189, 110228, 110238, 110243

TRANSFERY

- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu pro město Benátky nad Jizerou dne 18. 3. 2022 (dopis č. j. 030599/2022/KUSK)
- Rozhodnutí č. 5211000167 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy z 1. 12. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 49/2022 z 6. 4. 2022 + účetní doklad č. 110068
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 38/2022 z 25. 3. 2022 + účetní doklad č. 110061

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 37/2022 z 7. 6. 2022 + účetní doklad č. 110115

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Přehledy majetku města k 31. 12. 2022
- Přírůstky majetku – doklad č. 610019 z 13. 4. 2022, d. č. 610036 z 31. 7. 2022, doklad č. 610029 z 30. 6. 2022, doklad č. 610034 z 1. 7. 2022
- Karty majetku inv. č. 0100-01352, 0100-01898, 0100-01900
- Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů do 31. 12. 2022
- Zápis ze dne kontroly 16. 5. 2022 „SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY za rok 2021 – příprava materiálů pro schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací města Benátky nad Jizerou“
- Návrh rozpočtu na rok 2022 a střednědobých výhledů rozpočtu na roky 2023 – 2024 zřízených příspěvkových organizací: Mateřská škola města Benátky n. J., Městské centrum komplexní péče, ZŠ Husova, ZŠ Pražská Správa městských lesů

INVENTARIZACE

- Plán inventur na rok 2022 platný od 1. 9. 2022
- Inventarizační zpráva 2022 ze dne 28. 2. 2023
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů města k 31. 12. 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Vnitřní směrnice č. 1/2012 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ve znění dodatku č. 2
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Oprava povrchu ulice Jana z Dražic“

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva města v roce 2022
- Zápis finančního výboru konaného dne 7. 3. 2022, 22. 6. 2022, 22. 9. 2022
- Zápis kontrolního výboru ze dne 2. 3. 2022, 15. 6. 2022, 7. 12. 2022
- Mzdový list člena zastupitelstva města za období 1-12/2022 – osobní číslo 1341
- Výpis z účtu č. 9021-483202319/0800 k 31. 12. 2022
- Výpis z účtu č. 27-483202319/0800 k 31. 12. 2022
- Výpis z účtu č. 483202319/0800 k 31. 12. 2022
- Rozpočet sociálního fondu roku 2022
- Výpis z účtu sociálního fondu č. 107-483202319/0800 k 31. 12. 2022
- Platební výměr ze dne 1. 6. 2022
- Hromadný předpisný seznam č. 1/2022 ze dne 14. 6. 2022
- Kniha došlých faktur za rok 2022