

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.).

pro územní samosprávný celek

Město Benátky nad Jizerou

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

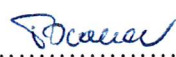
Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

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: přípravné práce 4. 11. – 6. 11. 2019, 13. 1. 2020, 18. – 19. 2. 2020, dokončení 28.4. – 11. 5. 2020

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 4. 11. 2019.

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání závěru zprávy auditora.

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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 právníckých 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2019 jsme nezjistili žádné 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	6 659 897 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	267 303 024 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,5 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 = 168 917 Kč; tato částka byla použita při výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	7 374 443 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	267 303 024 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,8 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 = 742 114 Kč; tato částka byla použita při výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 836 560 394 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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. 2019	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	229 510 316
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

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 12. 5. 2020

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

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



Zpráva projednána s orgánem města Benátek nad Jizerou oprávněným jednat jeho jménem dne 12. 5. 2020. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne _____ 2020.

Převzal:

14. 05. 2020



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha C | 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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Město v rozporu s bodem 5.3.4. písm. a) ČÚS 703 neúčtovalo nejpozději k 31. 12. 2018 o časovém rozlišení neinvestičního transferu na Rehabilitaci a revitalizaci podzámeckého parku od Ministerstva pro místní rozvoj zápisem 388 MD/ 672 D. Dne 6. 6. 2018 byla přijata dotace ve výši 3 247 014,16 Kč (ex post), dle sdělení účetní jednotky byly v roce 2018 vynaloženy uznatelné náklady a zároveň do 31. 12. 2018 nenastaly skutečnosti, ze kterých by vyplynula nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, proto mělo dojít k zaúčtování časového rozlišení (poslední časové rozlišení k této dotaci bylo účtováno k 31. 12. 2017 ve výši 598 677,24 Kč).

Napraveno

Oprava zaúčtována d. č. 610012 z 30. 4. 2019.

- V příloze účetní závěrky nebyly v rozporu s bodem 3.5.8. ČÚS 709 uvedeny bližší podrobnosti k zaúčtovaným opravám prostřednictvím účtu 408 – opravy předcházejících účetních období. Prostřednictvím účtu 408 bylo v roce 2018 účtováno na stranu MD ve výši 1 902 tis. Kč a na stranu DAL ve výši 358 tis. Kč.

Napraveno

Informace byly doplněny do přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019.

- Vyřazené pohledávky jsou v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vedeny na nesprávném účtu 911 namísto správného 905 (vyřazené pohledávky). Vyřazené pohledávky jsou vedeny ve výši 337 tis. Kč.

Napraveno

Přeúčtováno d. č. 610011 z 30. 4. 2019.

- Zjištěna odchylka ve výpočtu odměny člena zastupitelstva za měsíc 10/2018, kdy členovi zastupitelstva bylo zúčtováno o přibližně 2 tis. Kč méně, než jaký činil nárok podle právních předpisů. Při výpočtu byl nesprávně aplikován § 75 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích; výpočet auditora byl předán účetní jednotce.

Napraveno

Chybějící odměna byla členovi zastupitelstva zúčtována v měsíci 5/2019.

- Zjištěny drobné odchylky v části G a H přílohy účetní závěrky (doplňující informace ke stavbám a pozemkům) ve srovnání s konečnými zůstatky na příslušných účtech 021 (stavby) a 031 (pozemky).

Napraveno

Nedostatek se k 31. 12. 2019 neopakuje.

- Nedoloženo zřízení sociálního fondu zastupitelstvem města (požadavek § 84 odst. 2 písm. c) zákona o obcích).

Napraveno

Zřízení sociálního fondu bylo schváleno zastupitelstvem města usn. č. 53/3Z/2019 dne 18. 3. 2019.

- V inventurním soupisu účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) není uveden zjištěný skutečný stav; informace o skutečném stavu není k inventurnímu soupisu připojena ani jiným způsobem (např. v příloze či odkazem na místo, kde by byla uložena). Jedná se o postup v rozporu s § 8 odst. 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.). Inventura účtu nenaplní smysl inventarizace v podobě zjištění skutečného stavu a ověření, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Obdobné se týká i účtů 469, 459, 388, 373 (účet 373 obsahuje přílohu, z které ale není zřejmý zjištěný skutečný stav).

Napraveno

Nedostatek se k 31. 12. 2019 neopakuje.

- Inventurní soupisy dokladové inventury neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury – týká se účtů 042, 373, 388, 403, 459, 469, 902, 909, 911, 915.

Napraveno

Nedostatek se u inventurních soupisů k 31. 12. 2019 neopakuje.

- Konečný zůstatek účtu 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ve výši 378 200 298,29 Kč neodpovídá doloženému stavu dle evidence „Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů“ (za období 01.01.2018 – 31.12.2018) s uvedenou nerozpuštěnou výší transferů 384 039 247,63 Kč. Z inventurního soupisu nevyplývá, jak byl rozdíl řešen.

Napraveno

Nedostatek se k 31. 12. 2019 neopakuje, zůstatek účtu 403 odpovídá doloženému stavu dle evidence za období do 31. 12. 2019.

- Opravné položky k pohledávkám doloženy souhrnnou sestavou, z které nelze identifikovat výši jednotlivých pohledávek, termín jejich splatnosti a výši vytvořené opravné položky. Sestava obsahuje informaci, že k pohledávkám z odpadů se splatností do 12/2018 ve výši 429 464 Kč byla vytvořena 40 % opravná položka, což je v rozporu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., podle kterého se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Napraveno

Ve výpočtu opravných položek k pohledávkám nebyla k 31. 12. 2019 zjištěna nesprávnost.

- Účetní doklady č. 610045, 610073 a 610074 (všechny z 31. 12. 2018) neobsahují v rozporu s § 11 zákona o účetnictví obsah účetního případu.

Napraveno

Nedostatek se u ověřovaných interních dokladů zaúčtovaných k 31. 12. 2019 neopakuje.

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2022, včetně dokladu o zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2022, včetně dokladu o zveřejnění
- Návrh rozpočtu na rok 2019, včetně dokladu o zveřejnění
- Rozpočet na rok 2019, včetně dokladu o zveřejnění
- Rozpočtová opatření č. 1-6 schválená zastupitelstvem v průběhu roku 2019, včetně dokladů o zveřejnění
- Závěrečný účet za rok 2018, včetně dokladu o zveřejnění
- Dopis „oznámení o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků“ ze dne 1. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2019 a 12/2019
- Vnitřní sestavy plnění rozpočtu zpracované za období 9/2019 a 12/2019
- Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha účetní závěrky
- Obrátová předvaha sestavená k 30.9.2019 a 31.12.2019; účtový rozvrh 2019
- Záписы z jednání zastupitelstva a rady města v roce 2019
- Záписы z jednání finančního a kontrolního výboru v roce 2019
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Složka k inventarizaci za rok 2019 – plán inventur vč. příkazu k provedení inventarizace, inventurní soupisy, inventarizační zpráva
- Zásady používání sociálního fondu; rozpočet fondu
- Konfirmační dopis od společnosti AVE CZ odpadové hospodářství (konfirmace výše příjmů města)
- Sestava pro příjemce daní v roce 2019 od Finančního úřadu pro Středočeský kraj
- Přehledy dlouhodobého majetku z evidence majetku; vybrané karty majetku; vybrané záписы o zařazení dokončených staveb do investic; soupis nerozpuštěných transferů k majetku; odpisy majetku
- Zařazovací protokol modernizace obytných jednotek (Domov pro seniory)
- Evidence smluv uzavřených v roce 2019, předložení vybraných smluv
- Kupní smlouva ve věci koupě pozemku č. 581, 778/8, stavby čp. 546 uzavřená dne 14.10.2019 s prodávajícím P.A.; návrh na vklad do KN z 2.12.2019
- Kupní smlouva ve věci prodeje pozemku par. č. 1152/2 uzavřená s manžely P a B.P. dne 10.4.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-6000956
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 14 uzavřená s Volejbalovým klubem Benátky n. Jizerou dne 20.3.2019

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 13 uzavřená s SK klubem Benátky n. Jizerou dne 20.3.2019
- Záměr prodat pozemek par. č. 246/6
- Přehledy pohledávek a podklady pro výpočty opravných položek
- Přehled přijatých transferů v roce 2019
- Závěrečné vyhodnocení akce Benátky nad Jizerou – Domov pro seniory - modernizace obytných jednotek (koupelny, WC, vstupy)
- Kniha došlých faktur
- Mzdový list starosty a místostarosty města za období 1-12/2019
- Protokoly o kontrolách u zřízených příspěvkových organizací v roce 2019
- Přehled veřejných zakázek malého rozsahu, předložená dokumentace k vybraným
- Vybrané interní účetní doklady – 610062, 610070, 610018, 610052
- Vybrané doklady rozpočtových položek 6121, 6122, 6130; vybrané doklady účtu 042
- Vybrané doklady rozpočtových položek 5168, 5169, 5171