

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. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek (dále také „město“):

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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Petr Topol – auditor

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 13. a 15. 11. 2017, dokončení 24. 1., 12. 2., 14. 2., 26. 3. 2018

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 13.11.2017

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: vrácení zapůjčených originálních dokladů a podání předběžné informace o zjištěných skutečnostech

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. Oblasti, které jsou předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v této části zprávy, vč. doplňujících informací.

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 byl schválen zastupitelstvem č. usnesení 42/2Z/2017 ze dne 12. 6. 2017. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny. Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením č. 130/5Z/2016 ze dne 21. 12. 2016. Návrh rozpočtu i schválený rozpočet byly řádně zveřejněny. Rozpočet byl schválen jako schodkový se schodkem ve výši 60 mil. Kč, schodek byl kryt vlastními přebytky z minulých let.

Skutečné plnění rozpočtu za rok 2017 bylo přebytkové, přebytek dosáhl výše 19 mil. Kč.

V průběhu roku 2017 byly přijímány rozpočtové změny (4) prostřednictvím rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem a zveřejněna.

Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem dne 12. 6. 2017 usnesením č. 44/2Z/2017 bez výhrad a řádně zveřejněn.

Plnění rozpočtu po konsolidaci dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 (v tis. Kč):

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečné plnění
Tř. 1 – Daňové příjmy	135 716	161 855	166 730
Tř. 2 – Nedaňové příjmy	15 650	20 253	21 148
Tř. 3 – Kapitálové příjmy	8 861	21 637	22 071
Tř. 4 – Přijaté dotace	13 646	16 098	16 098
Příjmy celkem	173 873	219 842	226 047
Tř. 5 – Běžné výdaje	110 501	125 973	114 957
Tř. 6 – Kapitálové výdaje	123 410	105 620	92 101
Výdaje celkem	233 911	231 593	207 058
Saldo: příjmy – výdaje	-60 037	-11 750	18 988
Tř. 8 - Financování	60 037	11 750	-18 988

b) Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město má k 31. 12. 2017 zřízen jeden peněžní fond, a to sociální. Nebyl zjištěn nedostatek v tvorbě a použití peněžního fondu za rok 2017.

c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Město vede v rámci hospodářské činnosti drobný prodej v Informačním středisku. Hospodářský výsledek této činnosti je naprosto nevýznamný.

d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město v roce 2017 neúčtovalo o sdružených prostředcích, v roce 2017 nebyla schválena zastupitelstvem žádná nová smlouva o sdružených prostředcích.

e) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

Město k 31. 12. 2017 nevykazuje žádné dlouhodobé úvěry ani půjčky. Ostatní dlouhodobé závazky nejsou významné. Město vykazuje krátkodobé závazky z přijatých záloh na kupní ceny pozemků v lokalitě Obodř ve výši 21,2 mil. Kč.

- 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.

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno výběrem k přijatým dotacím.

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

Nebylo zjištěno porušení pravomocí ve vztahu k majetkoprávním úkonům podle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.

- 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**

Ověřena veřejná zakázka malého rozsahu Stavební úpravy bývalé konírny v areálu zámku 2. U zakázek malého rozsahu jsou přiměřeně použita ustanovení zákona o veřejných zakázkách. Nebyly zjištěny nedostatky.

- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Konečné zůstatky pohledávek a závazků byly ověřeny inventarizacemi.

- e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

V roce 2017 nebyla schválena zastupitelstvem žádná smlouva o ručení za závazky třetích osob.

- f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

V roce 2017 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástavní smlouva ve prospěch třetích osob.

- g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

Zřizovaná věcná břemena byla v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. schvalována příslušnými orgány města.

- h) Účetnictví vedené územním celkem**

Porovnáním údajů výkazu rozvaha pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a výkazu zisku a ztráty pro ÚSC, DSO a RRRS dle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. zpracovaných v plném rozsahu k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů směrné účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2016.

Nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že účetnictví není ve významných ohledech vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územní samosprávné celky. Účetní případy jsou doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by významně zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků a vlastních zdrojů.

i) Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Ukazatel uveden v části VI. zprávy.

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.

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 samosprávného celku města Benátek 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. 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 města Benátek nad Jizerou.

Závěr zprávy – nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku města Benátek nad Jizerou v budoucnosti:

C.1 Auditor konstatuje, že v průběhu roku 2017 nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v rámci vnitřního kontrolního systému. Celkově rozpočet plní funkci nástroje finančního hospodaření. Auditor doporučuje vnitřní kontrolní systém aktualizovat takovým způsobem, aby bylo možné dokládat provedení předběžné kontroly před vznikem závazku v okamžiku uzavření objednávky / smlouvy.

C.2 Auditor doporučuje v případě zařazování dlouhodobého majetku pořízeného z dotace do užívání důsledně přiřazovat dohady investičních transferů na karty majetku v okamžiku zařazení dlouhodobého majetku do užívání.

V průběhu roku 2017 bylo zjištěno nesprávné účtování transferů, které bylo posléze opravováno. Auditor doporučuje průběžné účtování přijatých transferů závaznými postupy dle ČÚS 703 a důsledné analyticky oddělené účtování přijatých transferů (ke všem použitým syntetickým účtům jednotná analytika – např. org. – v rámci jedné dotace).

C.3 Auditor doporučuje ve vazbě na zrušení přílohy č. 2 a 3 ČÚS 708 aktualizovat odpisový plán a stanovit pravidla (kategorizace), dle kterých se určuje předpokládaná doba používání majetku.

C.4 Auditor doporučuje požadovat na dodavateli účetního programu takovou evidenci a výstupní sestavy opravných položek k pohledávkám, z kterých bude zřejmý okamžik vzniku pohledávky, počet dní po splatnosti k určitému datu, výše vytvořené opravné položky a netto hodnota pohledávky (a to i v případě částečných úhrad pohledávek). Evidence by měla být ve vztahu ke každé jednotlivé pohledávce. Ruční zpracovávání této agendy je velice obtížné s vyšším rizikem vzniku chyby.

C.5 Auditor doporučuje schvalovat rozdělení výsledku hospodaření zřízených příspěvkových organizací společně se schvalováním účetních závěrek PO.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	5 327 895 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	226 046 788 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,4 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31.12.2017 = 383 286 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	7 547 582 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	226 046 788 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31.12.2017 = 506 100 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 652 422 449 Kč

D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	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 31.12.2017	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	202 447 342 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh města Benátek nad Jizerou nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (dosáhl podílu 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl dne 30. 4. 2018 projednán s panem starostou Jaroslavem Králem a s paní Bc. Janou Košťálovou, vedoucí odboru finančního a plánovacího. K návrhu zprávy nebyly vzneseny námítky.

Vyhotoveno dne 30. 4. 2018

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 statutárnímu orgánu města Benátek nad Jizerou dne

Podpis:

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
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Plnění rozpočtu 1-12/2017

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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

- Rozpočtový výhled 2017 – 2020; střednědobý výhled rozpočtu 2018 – 2020
- Doklad o zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu 2018 – 2020
- Návrh rozpočtu na rok 2017, doložky o zveřejnění na stacionární úřední desce i internetových stránkách
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2017
- Schválená rozpočtová opatření
- Doklad o zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 2 a 3
- Závěrečný účet za rok 2016
- Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016
- Plnění rozpočtu města k 30.9. a 31.12.2017 (vnitřní sestava)
- Výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a 31.12.2017
- Obratová předvaha k 30.9. a 31.12.2017
- Účetní závěrka k 31.12.2017
- Usnesení RM a ZM 2017
- Záписy z jednání FV a KV 2017
- Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017
- Vybraná rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Vybrané veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace
- Smlouva o dílo na úpravu ul. V Zahrádkách uzavřená s COLAS CZ, a.s. dne 13.3.2017
- Smlouva o dílo na rekonstrukci komunikace v podzámeckém parku se SYNER s.r.o. dne 6.4.2017
- Dokumentace k vybrané VZMR
- Smlouva o budoucí kupní smlouvě č. 9/2017 uzavřená dne 23.6.2017
- Vybrané doklady rozpočtové položky 5222, 5331
- Vybrané karty majetku
- Přehledy dlouhodobého majetku z registru majetku
- Zápis o zařazení dokončených staveb do investic č. 9/2016, 4/2017
- Darovací smlouva se SČK z 6.6.2017 (bezúplatné nabytí pozemku)
- Vybrané doklady rozpočtové položky 6121
- Vybrané položky účtu 042
- Vybrané doklady rozpočtových položek 5137, 5139, 5162, 5166, 5169, 5171, 5192
- Záměry prodat pozemek
- Vybrané doklady pro kontrolu cut-off. (správné období)
- Vybrané bankovní, pokladni doklady
- Účtový rozvrh 2017