

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. 420/2001 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 BENEŠOV NAD PLOUČNICÍ

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU BENEŠOV NAD PLOUČNICÍ ZA ROK 2015

Základní údaje o organizaci

Název organizace: Benešov nad Ploučnicí
Adresa pro doručování: nám. Míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí
IČ: 00261181
Právní forma: územně samosprávný celek

Označení osob provádějících přezkoumání

Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, 473 01 Nový Bor

Místo a čas přezkoumání:

Úřad Města Benešov nad Ploučnicí, nám. Míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí

Období provádění přezkoumání:

od 24.10. 2015 do 24.4.2016

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015 na základě údajů o ročním hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí. Přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015 jsem provedla v souladu s ustanovením §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v souladu s audit. standardem č. 52, podle §10 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) ve znění pozdějších předpisů, a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno jako jednorázové a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

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

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v příloze E, která je součástí této zprávy.

Rámcový rozsah prací

K přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí jsem použila postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Benešov nad Ploučnicí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Definování odpovědnosti auditora a účetní jednotky

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Města Benešov nad Ploučnicí. Mou úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Předmět přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření následujících údajů:

1. Údaje o hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Účetní závěrka za rok 2014 a závěrečný účet za rok 2014 byl schválen usn. č. 83,84/2015 ze dne 30.6.2015, návrh rozpočtového výhledu na roky 2016-2017 byl schválen usn. č. 104/2014 ze dne 18.12.2014.

Rozpočet Města Benešov nad Ploučnicí na rok 2015 byl schválen usnesením č. 103/2014 dne 18.12.2014 - rozpočtové příjmy ve výši 46 638 tis. Kč, rozpočtové výdaje 54 727 tis. Kč. Rozdíl Kč 8 089 tis. Kč je krytý financováním (vč. zůstatku úvěru na dofinancování akce „Zateplení ZŠ Opletalova 699“).

Rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti (celkem 35 změn týkajících se převážně dotačních titulů) a řádně schvalována. Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, popř. položky, jejichž zdůvodnění by vedlo k pochybnostem o správnosti postupu. Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně rozpočtových prostředků lze hodnotit kladně.

1.2. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu kraje a státním fondům

Ověřením dodržení účelu a stanovených podmínek pro čerpání ověřovaných dotací k 31.12.2015 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Přijaté dotace 2015	Rozpočet 2015	Upravený rozpočet	Položka	Plnění	%
Příjmy - VPS zásahy hasičů na území jiné obce	30000,00	30000,00	4121	30000,00	100,00
Ústecký kraj-výkon státní správy	3832400,00	3786700,00	4112	3786700,00	100,00
MPSV - dotace na výkon sociální práce	0,00	121000,00	4116	121000,00	100,00
MZE -dotace na LHP	0,00	95427,00	4116	95427,00	100,00
Ústecký kraj- dotace na hospodaření v lesích	0,00	62356,00	4122	62356,00	100,00
Příjmy z výkonu přestupkové komise pro obce	0,00	0,00	4121	25900,00	0,00
Ústecký kraj -dotace pro ZŠ(průtoková dotace)	0,00	19800,00	4122	19800,00	0,00
Ústecký kraj-dotace pro ZŠ (průtoková dotace)	0,00	1026055,00	4116	1026055,00	100,00
Úřad práce Děčín-dotace VPP	0,00	292102,00	4116	292102,00	100,00
Ústecký kraj-dotace záplavy 2014-doplatek	0,00	103382,81	4122	103382,81	100,00
MK - dotace na obnovu kulturních památek	0,00	400000,00	4116	400000,00	100,00
Hasičský záchranný sbor-dotace pro SDH	0,00	19529,00	4122	19529,00	100,00
Obec Malá Veleň-dotace na dovybavení CAS	0,00	30000,00	4221	30000,00	100,00
Obec Františkov n.PI.-dotace na dovybavení CAS	0,00	30000,00	4221	30000,00	100,00
Ústecký kraj-dotace Slunovrat 2015	0,00	80000,00	4122	80000,00	100,00
SFŽP-dotace na zateplení+výměnu oken ZŠ	0,00	15334,02	4213	15334,02	100,00
MŽP-dotace na zateplení+výměnu oken ZŠ	0,00	260678,59	4216	260678,59	100,00
Ústecký kraj-dotace"500 let Salhausenů"	0,00	100000,00	4122	100000,00	100,00
CELKEM	3862400,00	6472364,42		6498264,42	100,36

Největší objem dotačních prostředků (mimo dotací na výkon státní správy) byl čerpán ve prospěch ZŠ jako průtokový transfer (zprostředkovatelem je Město Benešov nad Ploučnicí) ve výši Kč 1,045.855,-, a dotace Ministerstva kultury na obnovu kulturních památek Kč 400.000,-.

Byla dotována akce „Snížení energet.náročnosti objektu ZŠ Opletalova 699, Benešov nad Ploučnicí“ poskytovatelem SFŽP a MŽP (již v min. období ve výši 16 424 tis. Kč) ve výši 90% dotačních zdrojů, zbývající část akce je financována z vlastních zdrojů obce (10% způsobilých výdajů) a cizích zdrojů (úvěrové prostředky na financování nezpůsobilých výdajů projektu).

Závěrečný účet obce obsahuje podrobný rozbor použitých finančních zdrojů.

1.3. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Město Benešov nad Ploučnicí nehospodařilo v roce 2015 s prostředky poskytnutými z Národního fondu ani s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

1.4. Kontrola hospodaření dceřiné společnosti Benešovská teplárenská společnost s.r.o. (IČ 250 13 530) a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými Městem Benešov nad Ploučnicí příspěvkovým organizacím za rok 2015.

V ověřovaném období Město Benešov nad Ploučnicí zajišťuje veřejnými prostředky tyto příspěvkové organizace:

- Základní škola a Mateřská škola Benešov nad Ploučnicí (IČ 709 47 112)
- Školní jídelna Benešov nad Ploučnicí (IČ 694 11 590)
- Služby města Benešov nad Ploučnicí (IČ 750 14 793)
- Centrum dětí a mládeže Benešov nad Ploučnicí (IČ 71294589)

Nemovitý majetek je příspěvkovými organizacemi využíván na základě smluv o výpůjčce. Nově založená přísp. organizace Centrum dětí a mládeže Benešov nad Ploučnicí nemá ve veřejném rejstříku založenou přílohu k zřiz. listině, která specifikuje majetek ve výpůjčce a je nedílnou součástí této listiny.

Účetní závěrky všech příspěvkových organizací nemají ve veřejném rejstříku založenou přílohu k účetní závěrce ve smyslu §18, odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a §8 vyhl. č. 410/2009 Sb. (příloha č. 5 této vyhlášky).

Kontrola hospodaření s příspěvků tímto organizacím ve výši Kč 14,233.455,- byla v ověřovaném období prováděna v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění interními zaměstnanci Města Benešov nad Ploučnicí.

Příspěvky jiným subjektům činily za ověřované období částku Kč 250.000,-.

Účetní závěrka společnosti Benešovská teplárenská společnost s.r.o. za rok 2015 nebyla ke dni vypracování zprávy předložena.

Město Benešov nad Ploučnicí je členem DSO Benešovsko (IČ 689 54 689).

1.5. Rozpočtová skladba

Při namátkové kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny závažné nedostatky.

1.6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město Benešov nad Ploučnicí má zřízen sociální fond, který se řídí platnou kolektivní smlouvou a spočívá v příspěvku na stravování zaměstnanců, rekreaci, kulturu, tělovýchovu, bezúročné půjčky, zdravotní péči, odměny při životním jubileu a důchodové připojištění. Čerpání fondu byla projednána a odsouhlasena odborovým svazem spolu s vedením organizace.

Stav účelového/sociálního fondu (účet 419) odpovídá jeho krytí ve výši Kč 14.372,74 (účet 236).

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2015 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

1.7. Náklady a výnosy hospodářské činnosti

Město Benešov nad Ploučnicí nerealizuje hospodářskou činnost.

1.8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město Benešov nad Ploučnicí je členem dobrovolného svazku obcí „Sdružení obcí Benešovska“. Zpráva o přezkumu hospodaření svazku za rok 2015 nebyla předložena.

1.9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Město Benešov nad Ploučnicí eviduje na dohadných účtech pasivních závazky ve výši uhrazených záloh vyplývajících z vlastnictví bytového fondu (uhrazené zálohy do fondu oprav, zálohy na elektrickou energii, teplo, vodné a plyn) a vlastních nemovitostí sloužících k veřejné správě.

Usnesením č. 12/2014 ze dne 12.2.2014 byl schválen úvěr na dofinancování akce „ Snížení energetické náročnosti objektu ZŠ Opletalova 699“. Čerpáno bylo k ultimu roku 2015 Kč 4,417.088,91. Se splátkou úvěru ve výši Kč 999.600,- bylo při schválení rozpočtu kalkulováno v položce 8124.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Města a státu

2.1. Evidence majetku Města Benešov nad Ploučnicí

V ověřovaném období došlo v souladu se zákonem č. 563/1992 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění a na základě vyhlášky č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků k provedení inventarizace aktiv a pasiv. Účetní jednotka zpracovala zprávu o inventarizaci a předložila vnitřní směrnici . Výsledky inventarizace byly zúčtovány do běžného období.

Záměry úplatných převodů majetku byly realizovány v souladu s ustanovením zákona o obcích.

Nemovitý majetek města byl navýšen významnou položkou technického zhodnocení budovy ZŠ ve výši Kč 21,008.087,- a modernizací stávajících prostor budovy úřadu (Kč 469.560,-). Movitý majetek byl pořízen za Kč 3,660.250,-, nejvýraznější položkou je pořízení svozového vozidla za Kč 2,660.542,93, financované z vlastních zdrojů (v rozpočtu 2015 nebylo kalkulováno s nákupem bez dotace). Rozpočtovou změnou musely být použity prostředky z jiných kapitol (odbor správy majetku a odbor hospodářské správy) a prostředky z finanční rezervy města.

Nebyly zjištěny takové nedostatky, které by ovlivnily účetnictví.

2.2. Pohledávky a závazky Města Benešov nad Ploučnicí a nakládání s nimi

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 399.700,50 z toho pohledávky z ročních vyúčtování energií za 2014 Kč 12.091,-, pohledávky za vydané faktury Kč 138.711,-.

V souladu s vyhláškou č.410/2009 byla aktualizována výše opravných položek k pohledávkám k 31.12.2015 a pohledávky po splatnosti více jak 910 dnů ve výši Kč 357.369,85 byly zavedeny do podrozvahové evidence.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Výběrovým ověřením nabytí a převodů nemovitého majetku nebyly zjištěny nedostatky.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V ověřovaném roce nebyl poskytnut Městem žádný ručitelský závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Benešov nad Ploučnicí neposkytlo v ověřovaném období zástavní právo k movitým či nemovitým věcem ve prospěch třetích osob.

2.6. Zřizování věcných břemen k majetku Města Benešov nad Ploučnicí

Ověřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku Města Benešov nad Ploučnicí bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti řádně evidována. Celková hodnota nemovitostí s věcnými břemeny činí Kč 1,074.376,40.

2.7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město Benešov nad Ploučnicí

V ověřovaném roce nedisponovalo Město Benešov nad Ploučnicí s majetkem státu.

2.8 Majetkové účasti

Město Benešov nad Ploučnicí vykazuje majetkové účasti v obchodních společnostech:

* Benešovská teplárenská společnost, s.r.o. (IČ 25013530)

* SVS a.s. (IČ 49099469)

K datu zpracování zprávy o přezkoumání nebyly předloženy relevantní informace z účetních závěrek v uvedených společnostech za rok 2015.

2.9. Inventarizace

Byla provedena inventarizace v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vnitřní směrnici o inventarizaci. Auditorce byly předloženy zpráva o inventarizaci, inventurní soupisy za fyzickou a dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31.12.2015. Fyzické stavy jednotlivých druhů majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi na základě likvidačních protokolů.

Ověřením procesu inventarizace majetku a závazků Města nebyly zjištěny významné nedostatky.

3. Účetnictví vedené Městem Benešov nad Ploučnicí

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá organizace. Ke zpracování používá ekonomický program KEO-W, který respektuje ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování dat. Oběh účetních dokladů je zpracován ve vnitřní směrnici.

Používaný program odpovídá požadavkům na vedení účetnictví a sledování rozpočtových položek při zadávání účetních operací. Je propojen s publikací rozpočtových dat na internetu, odesláním výkazů na CSÚIS. Ostatní agendy Města jsou evidovány stále v soliterních systémech evidence bez propojení s účetnictvím.

Auditorka ověřila příjmové a výdajové doklady za období leden až prosinec 2015 a leden 2016, přijaté a vydané faktury. Evidence a uložení účetních dokladů odpovídá platným

ustanovením. K založeným fyzickým dokladům jsou přiloženy průvodní dokumenty se záznamem o elektronickém zpracování v systému od prvotního ověření ke konečnému zaúčtování do účetnictví. Výběrovou metodou byly ověřeny účetní doklady po stránce obsahové i z hlediska účetních předkontací a rozpočtové skladby. U kontrolovaných účetních dokladů nebyly zjištěny systémové ani obsahové nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví. Postupy účtování u vybraných dokladů byly vysvětleny a doloženy dalšími souvisejícími účetními zápisy.

Ověřením účetnictví Města Benešov nad Ploučnicí nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1. Veřejné zakázky Města Benešov nad Ploučnicí

V rámci přezkoumání hospodaření byla auditorkou ověřena oblast zadávání veřejných zakázek a výběrových řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Auditorce byla na základě výběru ze seznamu veřejných zakázek předložena dokumentace výběrových řízení. U nich byla ověřena úplnost dokumentace se zaměřením na schválení zadávacího řízení radou Města, jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise, výzvu, zadávací dokumentaci a uveřejnění v Informačním systému veřejných zakázek, protokoly o otevírání obálek, prohlášení členů komisí o nepodjatosti, protokoly jednání hodnotící komise, závěrečnou zprávu hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru a doručení uchazečům.

Ověřovaná výběrová řízení:

- VZ „Nákup vybavení pro separaci a svoz biologicky rozložitelných odpadů“

Ověřením vybraných veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky, které by významně ovlivnily účetnictví.

4.2. Finanční kontrola Města Benešov nad Ploučnicí

Město Benešov nad Ploučnicí provedlo veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly byly předloženy.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by podstatně ovlivnily hospodaření Města.

4.3 Odměňování pracovníků a členů volených orgánů

Odměňování pracovníků a uvolněných zastupitelů je prováděno v souladu se zákoníkem práce. Odvody a daně, související s vyplácenými mzdami jsou odváděny řádně v souladu s platnými zákony. Mzdová agenda je vedena správně a přehledně.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví Města.

5. Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015

Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015 vykazuje čistý zisk ve výši Kč 2,250.451,84 jen ze své hlavní činnosti. Hospodářský výsledek byl ovlivněn nárůstem

nákladů na spotřebu el. energie, ostatní služby (běžné výdaje vyšší o cca 13% oproti předch. období) a zvýšenými náklady na transfery.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

6.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Benešov nad Ploučnicí.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Benešov nad Ploučnicí jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.

6.3. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených v návrhu zprávy

V rámci přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6.4. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....6,09%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....8,43%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

číslo řádku	název položky	odkaz na rozpočtovou skladbu	stav k 31. 12. 2015
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1 ¹	55 066 320,36
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2 ¹	6 352 136,03
3	přijaté dotace -finanční vztah	položka 4112 + 4212 ²	3 786 700,00
4	dluhová základna	ř. 1+ř. 2+ř.	65 205 156,39
5	úroky	položka 5141	0
6	splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4	999 600
7	splátka leasingu	položka 5178	0
8	dluhová služba	ř. 5+ř. 6+ř. 7	999 600,00
9	ukazatel dluhové služby	ř. 8 děleno ř. 4*100	1,53

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají **zdravému** hospodaření města.

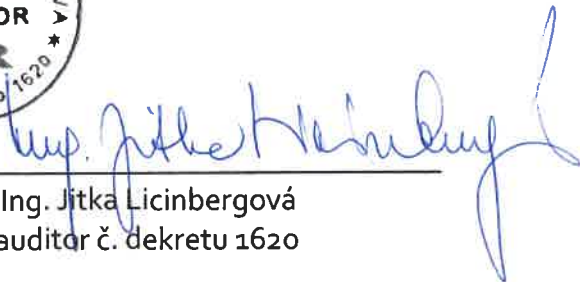
7. Další informace

Stanovisko územního celku Město Benešov nad Ploučnicí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 26.května 2016




Ing. Jitka Licinbergová
auditor č. dekretu 1620

Zpráva předána statutárnímu orgánu a projednána dne 27.5.2016

Jméno a podpis příjemce zprávy:



Přílohy:

Příloha A – přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B – stanovisko statutárního orgánu územního celku Město Benešov nad Ploučnicí dle požadavku ust. §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004

Příloha C – účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha (přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu není součástí)

Příloha D – finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E – označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B zprávy o přezkoumání hospodaření

Stanovisko statutárního zástupce Města Benešov nad Ploučnicí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2015.

Zástupce Města Benešov nad Ploučnicí byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a to v souladu s ustanovením §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a vyjadřuje toto stanovisko :

1. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

V Benešově nad Ploučnicí:

26.5.2016

