

ZPRÁVA

O VÝLEDKU 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 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 BENEŠOV NAD PLOUČNICÍ

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU BENEŠOV NAD PLOUČNICÍ ZA ROK 2017

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 2.10. 2017 do 30.4.2018

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2017 na základě údajů o ročním hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí. Přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2017 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 poskytnuté 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 2017

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Účetní závěrka za rok 2016 a závěrečný účet za rok 2016 byl schválen usn. č. 56/2017 a č. 57/2017 ze dne 19.6.2017.

Rozpočet Města Benešov nad Ploučnicí na rok 2017 formou provizoria byl schválen usnesením č. 109/2016 dne 14.12.2016.

Usnesením č. 108/2016 byl schválen rozpočtový výhled na léta 2018-2019.

Rozpočet města byl schválen usn. č. 16/2017 dne 25.1.2017 jako schodkový – výdaje 76 087 tis. Kč, příjmy 51 927 tis. Kč, financování 24 160 tis. Kč. Rozpočet po rozpočtových změnách ověřovaného období byl schválen v příjmech 186 526 tis. Kč, výdajích 209 387 tis. Kč, financování 22 860 tis. Kč.

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 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

| Přijaté dotace 2017 | Rozpočet 2017 | Upravený rozpočet | Položka | Plnění |
|---|---------------------|---------------------|---------|---------------------|
| Příjmy - VPS zásahy hasičů na území jiné obce | 30 000,00 | 50 000,00 | 4121 | 50 000,00 |
| Ústecký kraj-výkon státní správy | 3 855 484,00 | 3 855 500,00 | 4112 | 3 855 500,00 |
| Dotace volby prezident | 0,00 | 30 000,00 | 4111 | 30 000,00 |
| MPSV - dotace na výkon sociální práce | 0,00 | 396 500,00 | 4116 | 396 500,00 |
| Příjmy z výkonu přestupkové komise pro obce | 0,00 | 0,00 | 4121 | 37 800,00 |
| MMR-dotace „Rozšíření kapacity MŠ“ | 0,00 | 1 142 024,43 | 4216 | 1 142 024,43 |
| OPZ-strategické plánování na MěÚ | 0,00 | 503 346,40 | 4116 | 503 346,40 |
| MŠMT – průtoková dotace pro ZŠ | 0,00 | 1 035 865,80 | 4116 | 1 035 865,80 |
| MŠMT – průtoková dotace pro CDM | 0,00 | 157 398,75 | 4116 | 157 398,75 |
| KÚ ÚK - dotace na obnovu kulturních památek | 0,00 | 665 000,00 | 4116 | 665 000,00 |
| MV - dotace pro SDH | 0,00 | 26 762,00 | 4116 | 26 762,00 |
| KÚÚK – dotace SDH (oprava čerpadla) | 0,00 | 36 000,00 | 4122 | 36 000,00 |
| Fond ÚK-dotace na opravu hrobky Mattausch | 0,00 | 200 000,00 | 4122 | 200 000,00 |
| ÚK – dotace na obnovu lesů | 0,00 | 67 050,00 | 4122 | 67 050,00 |
| MZE – dotace na obnovu lesů | 0,00 | 30 055,00 | 4116 | 30 055,00 |
| MV-dotace na volby PS PČR | 0,00 | 78 000,00 | 4111 | 78 000,00 |
| MMR – dotace na pořízení územního plánu | 51 520,00 | 0,00 | 4216 | 0,00 |
| CELKEM | 3 937 004,00 | 8 273 502,38 | | 8 311 302,38 |

Největší objem dotačních prostředků (mimo dotací na výkon státní správy) byl čerpán ve prospěch rozšíření kapacity MŠ (Kč 1,142.024,43), průtoková dotace Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši Kč 1,035.865,80 a dotace na obnovu kulturních památek KÚÚK ve výši Kč 665.000,-.

Závěrečný účet obce nebyl ke dni vypracování zprávy o přezkoumání hospodaření předložen.

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 2017 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 2017.

Město Benešov nad Ploučnicí je zřizovatelem těchto organizací:

- 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. Kontrola hospodaření s příspěvkem příspěvkovým organizacím ve výši Kč 16,190.000,- (pol. 5331) 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.

Auditorka upozorňuje na zvýšený objem prováděných specializovaných stavebních činností organizací **Služby města Benešova, p.o.**, ačkoliv organizace nedisponuje živnostenským oprávněním k takovým činnostem – živnosti vázané „provádění staveb, jejich změn a odstraňování“ (viz www.rzp.cz) a podle zřizovací listiny může zajišťovat činnosti jen ve formě dokončovacích stavebních prací.

Účetní závěrka společnosti Benešovská teplárenská společnost s.r.o. za rok 2017 byla ke dni vypracování zprávy předložena, hospodaření společnosti vykázalo zisk po zdanění Kč 400.389.

Město Benešov nad Ploučnicí je členem DSO Benešovsko (IČ 689 54 689) a členem zapsaného spolku MAS Labské skály, z.s. (IČ 27010066).

1.5. Rozpočtová skladba

Při namátkové kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny závažné nedostatky. Rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti (celkem 16 změn týkajících se pořízení dlouhodobého majetku a jeho financování, konsolidace příjmů, 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.

1.6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město Benešov nad Ploučnicí má zřízený běžný účet k ostatním fondům, analyticky členěný podle druhů příjmů a převodů mezi účty. Účet sociálního fondu, který se řídí platnou kolektivní smlouvou a spočívá v příspěvku na stravování zaměstnanců, rekreaci, kulturu, tělovýchovu, bezúročnou půjčku, zdravotní péči, odměny při životním jubileu a důchodové připojištění, byl užíván/čerpán v souladu s rozpočtem a vnitřní směrnici.

Od roku 2016 je analyticky členěn i účet fondu na obnovu bytových domů v majetku města, jehož zdrojem je přijaté nájemné a byl čerpán za účelem splátek úvěru. Zůstatek fondu je kryt fin. prostředky (Kč 978.828,73).

Stav sociálního fondu (účet 4190600) odpovídá jeho krytí ve výši Kč 1.311,51 (účet 2360011).

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2017 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 2017 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.

V průběhu přezkoumávaného období byly provedeny splátky dlouhodobého úvěru na akci „ Snížení energetické náročnosti objektu ZŠ Opletalova 699“ (účet 451500) ve výši Kč 2,198.566,40 (položka 8124), zůstatek úvěru evidovaný v účetnictví je Kč 2,418.922,51 . Rozdíl Kč 1.033,60 do výše předepsané splátky byl nesprávně účtován na vrub poplatků, oprava provedena v 2018.

K 31.12.2017 je evidován dlouhodobý úvěr na opravy nemovitostí a rekonstrukce technické infrastruktury v budově MŠ ve vlastnictví účetní jednotky ve výši Kč 4,783.994,-. V této výši byl úvěrový limit vyčerpán v souladu s podmínkami. Splácení úvěru rozvrženo na 5 let s měsíčními splátkami Kč 100.000,- od ledna 2017.

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.

Hodnota nemovitostí města byla zvýšena o celkovou Kč 4,207.918,14, z níž připadá Kč 3,728.129,46 na rekonstrukci místní komunikace (Cihelní ul.), Kč 204.224,- na pořízení komunitní kompostárny.

Na účtech nedokončených investic je nejvýznamnější částkou investice do navýšení kapacity MŠ ve výši Kč 4,645 mil. Kč, náklady na vybudování CDM ve výši 463 tis. Kč, náklady na modernizaci SDH 239 tis. Kč, náklady na rekonstrukci mostu Sokolovská výši 214 tis. Kč.

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 855.454,93 (nejvýznamnější je pohledávka za odstranění stavby FO 208 tis. Kč) a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 823.930,- (pohledávky „odpady“ tvoří 94% z celkových ostatních pohledávek). Pohledávky jsou doloženy saldem. Jejich bonita je ošetřena úkony právní kanceláře.

V souladu s vyhláškou č.410/2009 byla aktualizována výše opravných položek k pohledávkám k 31.12.2017. Podrozvahová evidence vyřazených pohledávek je vedena.

Pohledávky z titulu poskytnutých krátkodobých záloh na transfery (ZaM i RM) jsou evidovány za Městským sportovním klubem a RC Medvídek ve výši 1,0925 mil. Kč. Ostatní transfery činí 51 tis. Kč

Pohledávky z titulu dlouhodobých záloh na transfery jsou evidovány ve výši Kč 2,0436 mil. Kč (dotace na rozšíření kapacity MŠ činí Kč 1,142.024,43, dotace na strategické plánování Města Kč 901.576,30).

Zůstatek dohadného účtu aktivního tvoří výše ročního vyúčtování za užívání bytů a nebytových prostor ve výši 1,764 mil. Kč, nevypořádané transfery ve výši 5,937 mil. Kč a

Ověřením nebyly zjištěny takové 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 byl poskytnut Městem ručitelský závazek za úvěr od KB, a.s. poskytnutý příspěvkové organizaci Školní jídelna Benešov nad Ploučnicí ve výši 1,6 mil. Kč za účelem pořízení vybavení školní jídelny. Ručitelský závazek je uzavřen po dobu splácení úvěru na veškeré existující, budoucí, podmíněné i nepodmíněné dluhy věřitele.

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 1,093.103,40.

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 byly předloženy relevantní informace z účetní závěrky za rok 2017 u Benešovské teplárenské společnosti, s.r.o.

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 31.12.2017. 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, odesíláním výkazů na CSÚIS. Ostatní agendy Města jsou evidovány stále v soliterních systémech evidence bez propojení s účetnictvím.

Auditorka prověřila výběrovým způsobem příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za období leden až prosinec 2017 a leden 2018, interní doklady. 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 výběrovým způsobem 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 „Oprava objektu Hrobka Mattauschů II. Etapa“ - veř. zakázka malého rozsahu
- VZ „Oprava místních komunikací a mostu – Ovesná“ - veř. zakázka malého rozsahu

U zakázky „Hrobka Mattausch II. Etapa“ byly získány finanční zdroje Kč 200.000,- z KÚÚK formou dotace na opravu.

Od roku 2016 pokračuje veřejná zakázka „Navýšení kapacity Mateřské školy v Benešově nad Ploučnicí“, která byla v roce 2017 podpořena nejen dotacemi v rámci Evropských fondů, ale i dotací od MMR ve výši Kč 1,142.024,-.

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

4.2. Finanční kontrola Města Benešov nad Ploučnicí

Město Benešov nad Ploučnicí provádělo veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Požadované 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 bez zjevných nedostatků a přehledně.

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

5. Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2017

Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2017 vykazuje zisk ve výši Kč 2,550.679,36 jen ze své hlavní činnosti. Hospodářský výsledek byl ovlivněn zvýšeným podílem výnosů ze sdílených daní (meziroční nárůst o téměř 4 mil. Kč), výnosů z činností (cca o 1,3 mil. Kč) a minimálním zvýšením nákladů celkem (meziroční nárůst pouze o cca 625 tis. Kč). Objem oprav majetku města poklesl meziročně o 3,2 mil. Kč. V přezkoumávaném období byly náklady ostatní ovlivněny úhradou nákladů z ukončeného soudního sporu ve výši 222 tis. Kč. V přezkoumávaném roce byl schválen a přijat dlouhodobý úvěr k profinancování rekonstrukce mostu v Sokolské ulici a další úvěr na rozšíření kapacity MŠ v celkové výši 15 mil. Kč. Splátky úvěru v roce 2018 a dalších letech by tak mělo Město generovat ze zisku min. ve výši 5,2 mil. Kč.

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.

V příloze účetní závěrky byly uvedeny nadbytečné nebo neaktualizované informace týkající se roku 2016 v bodech A.2, A.3, E.1. Tuto skutečnost nelze dle názoru auditora klasifikovat jako chybu nebo nedostatek dle §10 odst. 3, písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., v pl. Znění.

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

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.....2,23%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....5,83%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

| číslo řádku | název položky | odkaz na rozpočtovou skladbu | stav k 31. 12. 2017 |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1 | daňové příjmy (po konsolidaci) | třída 1 ¹ | 49 599 623,03 |
| 2 | nedaňové příjmy (po konsolidaci) | třída 2 ¹ | 7 473 916,39 |
| 3 | přijaté dotace -finanční vztah | položka 4112 + 4212 ² | 3 855 500,00 |
| 4 | dluhová základna | ř. 1+ř. 2+ř.3 | 60 929 550,42 |
| 5 | úroky | položka 5141 | 58 024,06 |
| 6 | splátky jistin a dluhopisů | položky 8xx2 a 8xx4 | 2 198 566,40 |
| 7 | splátka leasingu | položka 5178 | 0 |
| 8 | dluhová služba | ř. 5+ř. 6+ř. 7 | 2 256 590,46 |
| 9 | ukazatel dluhové služby | ř. 8 děleno ř. 4*100 | 3,70% |

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 6.května 2018




Ing. Jitka Licinbergová
auditor č. dekretu 1620

Zpráva předána statutárnímu orgánu a projednána dne 10.5.2018

Jméno a podpis příjemce zprávy:



Přílohy:

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

Příloha B – stanovisko statutárního orgánů 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PROHLÁŠENÍ

Auditorce: Ing. Jitce Licinbergové, č. osvědčení KAČR 1620

Datum: 10.5.2018

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním výsledků hospodaření města **Benešov nad Ploučnicí, IČ 00261181, za rok 2017** za účelem vydání zprávy o výsledcích přezkoumání za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro Město Benešov nad Ploučnicí.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 27.6.2017 týkající se údajů o hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M (dále jen „finanční výkaz“) podle účetních a jiných právních předpisů platných pro Město Benešov nad Ploučnicí. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními

- předpisy, jejichž dopady na hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
 11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
 12. U členů zastupitelstva a rady Města Benešov nad Ploučnicí nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení nebo nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí.
 13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
 14. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
 15. Město Benešov nad Ploučnicí nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
 16. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
 17. Veškerý majetek, k němuž má Město Benešov nad Ploučnicí vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
 18. Přeložili jsme Vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
 19. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
 20. Neexistují žádné další významné závazky nebo pohledávky (resp. náklady či výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
 21. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
 22. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
 23. Poskytli jsme Vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady Města Benešov nad Ploučnicí a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva Města Benešov nad Ploučnicí.



.....
starosta obce



.....
vedoucí finančního odboru