

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 1.1.2016 do 31.12.2016

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU BENEŠOV NAD PLOUČNICÍ ZA ROK 2016

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 11.11. 2016 do 30.4.2017

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2016 na základě údajů o ročním hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí. Přezkoumání hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2016 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 2016

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Účetní závěrka za rok 2015 a závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usn. č. 42/2016 ze dne 15.6.2016, 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 2016 byl schválen usnesením č. 149/2015 dne 16.12.2015 - rozpočtové příjmy ve výši 54 513 tis. Kč, rozpočtové výdaje 64 513 tis. Kč. Rozdíl Kč 10 000 tis. Kč je krytý financováním (zůstatky na BÚ po odečtení splátky úvěru a zohlednění převodu dotace na workoutové hřiště). Plnění rozpočtových daňových příjmů bylo vyšší o více jak 8%, nedaňové příjmy nedosáhly rozpočtované výše o necelé 1 %.

Usnesením č. 109/2016 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2017 a usn. č. 108/2016 rozpočtový výhled na léta 2018-2019.

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 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Přijaté dotace 2016	Rozpočet 2016	Upravený rozpočet	Položka	Plnění
Příjmy - VPS zásahy hasičů na území jiné obce	30 000,00	30 000,00	4121	30 000,00
Ústecký kraj-výkon státní správy	3 832 400,00	3 672 600,00	4112	3 672 600,00
Volby do krajského zastupitelstva	0,00	100 000,00	4111	100 000,00
MPSV - dotace na výkon sociální práce	0,00	206 500,00	4116	206 500,00
Ústecký kraj- dotace na hospodaření v lesích	0,00	119 780,00	4122	119 780,00
Příjmy z výkonu přestupkové komise pro obce	0,00	0,00	4121	15 400,00
OPZ-strategické plánování na MěÚ (MPSV)	0,00	41 918,94	4116	41 918,94
OPZ-strategické plánování na MěÚ (ESF)	0,00	356 310,96	4116	356 310,96
Úřad práce ČR SÚPM	0,00	29 777,80	4116	29 777,80
Úřad práce ČR ESF SÚPM	0,00	139 222,20	4116	139 222,20
KÚ ÚK - dotace na obnovu kulturních památek	0,00	150 000,00	4122	150 000,00
Hasičský záchranný sbor-dotace pro SDH	0,00	9 541,00	4116	9 541,00
Obec Dobrná-dotace na dovybavení CAS	0,00	20 000,00	4221	20 000,00
MK dotace na obnovu kulturních památek	0,00	400 000,00	4116	400 000,00
MV dotace na pořízení cisternové automobilové stříkačky	2 500 000,00	2 500 000,00	4216	2 500 000,00
Fond ÚK dotace na opravu soc. zařízení ZŠ 1. stupeň	0,00	200 000,00	4122	200 000,00
SFŽP-dotace BRKO	180 601,00	180 600,99	4213	180 600,99
MŽP-dotace BRKO	3 070 226,00	3 070 226,35	4216	3 070 226,35
MMR – dotace na pořízení územního plánu	0,00	348 480,00	4216	348 480,00
CELKEM	9 613 227,00	11.574 958,24		11 590 358,24

Největší objem dotačních prostředků (mimo dotací na výkon státní správy) byl čerpán v prospěch pořízení speciálního automobilu pro separaci komunálního odpadu (Kč 3,250.827,20), dotace Ministerstva kultury na obnovu kulturních památek ve výši Kč 400.000,- a dotace Ministerstva pro místní rozvoj na územní plán města ve výši Kč 348.480,-.

Závěrečný účet obce je zpracován v souladu s požadovanou metodikou, má vypovídací schopnost a 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 2016 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 2016 .

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 příspěvků příspěvkovým organizacím ve výši Kč 16,181.900,- 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.

Účetní závěrka společnosti Benešovská teplárenská společnost s.r.o. za rok 2016 byla ke dni vypracování zprávy předložena, hospodaření společnosti vykázalo zisk 747 tis. Kč.

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 32 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.

1.6. 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. Tvorba fondu odpovídá přijaté směrnici.

Stav účelového/sociálního fondu (účet 419) odpovídá jeho krytí ve výši Kč 726.107,95 (účet 236).

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2016 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 2016 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“ ve výši Kč 999.600,- (položka 8124), zůstatek úvěru evidovaný v účetnictví i bankovním výpisu je shodný (Kč 3,417.488,91) .

K 31.12.2016 je evidován dlouhodobý úvěr na opravy nemovitostí a rekonstrukce technické infrastruktury v budově MŠ ve vlastnictví účetní jednotky ve výši Kč 5,983.994,-. V této výši byl úvěrový limit vyčerpán v souladu s podmínkami. Splácení úvěru rozvrženo na 5 let s měsíčními splátkami Kč 100.000,- do 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 4,129.018,14, z níž připadá 1,436.392,- na zavedení tech. zhodnocení komunikace Opletalova a částka Kč 1,806.314,- na rekostrukci mateřské školy (vnitřní rozvody).

Movitý majetek byl pořízen za Kč 6,402.790,42, nejvýraznější položkou je pořízení cisternové automobilové stříkačky za Kč 5,994.319,02.

Na účtech nedokončených investic je nejvýznamnější částkou rekonstrukce ul Cihelní ve výši Kč 2,748 mil. Kč. Rekonstrukce ul. Opletalova ve výši 1,436 mil. Kč byla v ověřovaném roce zařazena do majetku.

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 545.288,39 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši K 819.805,35. Pohledávky jsou doloženy saldem.

V souladu s vyhláškou č.410/2009 byla aktualizována výše opravných položek k pohledávkám k 31.12.2016 a pohledávky po splatnosti více jak 90 dnů ve výši Kč 222.397,09 byly zavedeny do podrozvahové evidence.

Pohledávky z titulu poskytnutých záloh na transfery jsou evidovány za Městským sportovním klubem a RC Medvídek ve výši 1,039 mil. Kč a byly vypořádány v lednu 2017.

Zůstatek dohadného účtu aktivního tvoří výše ročního vyúčtování za užívání bytů a nebytových prostor ve výši 1,428 mil. Kč, nevypořádané transfery ve výši 6,209 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 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 byly předloženy relevantní informace z účetní závěrky za rok 2016 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 31.12.2016. 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 2016 a leden 2017, 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 „Územní plán Benešov nad Ploučnicí“
- VZ „Oprava objektu Hrobka Mattauschů I. Etapa“
- VZ „Výměna střešní krytiny v objektu čp. 409 Sokolský vrch“

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 bez zjevných nedostatků a přehledně.

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

5. Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2016

Hospodaření Města Benešov nad Ploučnicí za rok 2016 vykazuje ztrátu ve výši Kč 2,824.745,56 jen ze své hlavní činnosti. Hospodářský výsledek byl ovlivněn nárůstem nákladů na opravy a udržování majetku účetní jednotky o 40% , nárůstem odpisů dlouhodobého majetku o 20% a zvýšenými náklady na transfery také o 20%. Meziroční nárůst celkových nákladů byl o polovinu vyšší než meziroční nárůst výnosů.

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.

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.....1,84%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....4,05%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

číslo řádku	název položky	odkaz na rozpočtovou skladbu	stav k 31. 12. 2016
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1 ¹	45 662 080,26
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2 ¹	6 000 869,96
3	přijaté dotace -finanční vztah	položka 4112 + 4212 ²	3 772 600,00
4	dluhová základna	ř. 1+ř. 2+ř.3	55 435 550,12
5	úroky	položka 5141	53 737,13
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	1 053 337,10
9	ukazatel dluhové služby	ř. 8 děleno ř. 4*100	1,9%

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 22.května 2017



Ing. Jitka Licinbergová
 Ing. Jitka Licinbergová
 auditor č. dekretu 1620

Zpráva předána statutárnímu orgánu a projednána dne 25.5.2017

Jméno a podpis příjemce zprávy:

[Handwritten signature]



Přílohy:

Příloha A – přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření 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 samosprávných celků 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 2016.**

Zástupce Města Benešov nad Ploučnicí byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 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 1.1.2016 do 31.12.2016 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

V Benešově nad Ploučnicí: 25.5.2017

