



Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 28. 3. 2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

(dle § 7 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:	Statutární město České Budějovice Nám. Přemysla Otakara II. 1, 2 České Budějovice
Identifikační číslo:	002 44 732
Přezkoumání hospodaření provedli:	BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018 V Parku 2316/12 Praha 4 - Chodov Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 7279
Auditoři:	Ing. Miroslav Souček, evidenční číslo KA ČR č. 1660
Asistenti auditora:	Ing. Pavla Kunzová Ing. Jitka Němcová Bc. Šárka Mikulicsová Ing. Eva Samuelová
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
Místo provádění přezkoumání:	Statutární město České Budějovice a kancelář BDO Audit s.r.o.

Období provádění závěrečného přezkoumání:	20. 2. 2023 - 3. 3. 2023
Období provádění dílčích přezkoumání:	4. 10. 2022 - 7. 10. 2022, 5. 12. 2022 - 9. 12. 2022,
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01-06/2022 dne 1. 2. 2022 Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01/2023 ze dne 3. 3. 2023

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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 statutární orgán obce Statutární město České Budějovice. Naší úlohou 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 Statutárního města České Budějovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města České Budějovice 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 územního celku Statutární město České Budějovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Statutárního města České Budějovice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města České Budějovice 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 Statutárního města České Budějovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumání v průběhu roku 2022, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2022 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice v budoucnosti:

Statutární město České Budějovice je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	23.718.568,32 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.154.185.202,18 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,75 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	205.310.459,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.154.185.202,18 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,51 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	148.478.037,25 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	14.978.218.162,85 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,99 %

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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Statutární město České Budějovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyjádření auditora k tomuto stanovisku.

Vyhotoveno v Českých Budějovicích dne 28. 3. 2023

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

zastoupená partnerem:



Ing. Miroslav Souček

evidenční číslo KA ČR 1660

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 15. 3. 2023.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 28. 3. 2023.

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

primátorka

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- 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. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2022 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky:

ZJIŠTĚNÍ DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Dokladem č. 230133 ze dne 21. 2. 2022 bylo z účtu 0210600 vyřazeno 5 ks parkovacích automatů z účetní evidence.

Tento majetek byl evidovaný jako stavba na účtu 021, ale vyřazen byl povahově jako movitý majetek. Protože se jednalo o demontované parkovací automaty, bylo vyřazení jako movitý majetek správné. Nesprávné je ale zařazení automatů na účtu 021, kde by měly být evidovány budovy a stavby, čímž parkovací automaty nejsou.

Souhlasíme, aby zařazení parkovacích automatů bylo účtováno na účet 022. Účtování na 021 je spojeno s nesprávnou dobou odpisování pro tento konkrétní majetek a zároveň by se při jeho prodeji muselo postupovat podle úpravy Zákona o obcích.

Dále doporučujeme již zařazené parkovací automaty přeúčtovat z účtu 021 na účet 022 - toto upřesnění klasifikace je možné, pokud je majetek ve stejném režimu (tj. přeúčtování z dlouhodobého majetku na dlouhodobý).

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2022 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období listopad až prosinec 2022, byly zjištěny chyby a nedostatky.

ZJIŠTĚNÍ Č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Dokladem č. 230115 ze dne 29. 11. 2022 bylo účtováno o vyřazení inv. č. 5100030813 - Radar - laserový měřič rychlosti LTI 20/20 TruCAM v pořizovací hodnotě 364.452 Kč. Vyřazení proběhlo v souladu s vnitřní směrnici č. 5/2022 Rady města ČB, na návrh likvidační komise v 10/2022 a rozhodnutí tajemníka magistrátu města č. 25/2022 v 11/2022, a to formou přímého prodeje za cenu stanovenou ve znaleckém posudku 65.000 Kč. Kupní smlouva byla ze strany SMCB podepsána ke dni

25. 11. 2022 a kupujícím ke dni 29. 11. 2022, vystavená faktura byla vystavena 25. 11. 2022 se stejným DUZP.

Nesprávnost spatřujeme v časovém nesouladu vystavení faktury (daňového dokladu), které předcházelo okamžiku uzavření kupní smlouvy.

ZJIŠTĚNÍ č.2 DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 ZÁKONA č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Dokladem č. 230208 ze dne 1. 12. 2022 bylo účtováno o vyřazení inv. č. S3188 - přístřešek pro kontejnery v zůstatkové hodnotě 187.213,37 Kč zápisem MD 401, DAL 021 na základě uzavřené darovací smlouvy č. 2022001361 se Stavebním bytovým družstvem České Budějovice IČO 000 37 745 ze dne 1. 12. 2022. Účet 401 - Jmění účetní jednotky byl v tomto případě použit nesprávně, protože bezúplatně darovaný majetek jiné než vybrané účetní jednotce měl být zaúčtován v zůstatkové ceně na účet 543 - Dary.

Výše uvedené zaúčtování není v souladu s bodem 6.4.1. Českého účetního standardu č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Příloha C

**Stanovisko statutárního orgánu Statutárního města České Budějovice
dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**



STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
primátorka města
nám. Přemysla Otakara II. 1/1
370 92 České Budějovice

Ze dne: 22. 3. 2023
Naše č. j.: FO/8221/2023

┌ BDO Audit s. r. o. ┐
└ kancelář České Budějovice ┘
└ Ing. Miroslav Souček ┘
└ Pražská 1247/24 ┘
└ 370 04 České Budějovice ┘

Vyřizuje: Ing. Marcela Irová
Telefon: 386 801 201
E-mail: irovam@c-budejovice.cz

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, tímto podáváme písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, kterým **akceptujeme závěry auditora uvedené v návrhu zprávy a neuplatňujeme vůči nim žádné námitky.**

S pozdravem

podepsáno elektronicky

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
primátorka města České Budějovice

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2022
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2022, leden 2023
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022 a 01/2023
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: Doplnková činnost a odpisy k 31_12_2022, Změny ENO 01-12 2022, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplnková činnost - odpisy k 31. 12. 2022,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2022
- Bankovní confirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2022
- Účetní závěrky společností, ve kterých má město majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů, včetně právních confirmací
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2022
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2022
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2022

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2022

JMĚNÍ a FONDY

Sestavy - Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2022, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2022 (ENO)

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a HV za předcházející účetní období

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2022 a 2023
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtový výhled na rok 2023 až 2025
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2022, 10/2022 a 12/2022
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám: ID 22037, ID 22077, ID 22151, ID 21180
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2022 a leden 2023
- Výběr zápisů finančního a kontrolního výboru města

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- Inventarizace
- Usnesení Rady města - schválení účetních závěrek příspěvkových organizací

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu
- Výpočet ukazatele dluhové služby.

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
14.2	314307	1 144 241,76		23.11	215110	649,00
15.3	314315	1 398,99		9.11	214425	134 528,82
9.6	314303	336 087,18		25.11	215115	7 065,00
14.7	314313	1 133 706,00		28.12	322093	4 583,00
8.8	314313	308 458,04		5.12	300018	-1 658,00
15.12	314316	11 657 265,55		7.12	214297	1 300 001,03
31.12	314333	15 285 839,13		30.12	220065	50,00
12.12	314309	468 666,30		2.12	214102	207 152,00
5.1	214049	30 000,00		9.11	214365	901,00
3.2	214073	1 677 060,00		9.12	214331	440,00
7.2	214160	3 995 495,14		10.2	105007	523 000,00
28.2	106001	648 801,11		8.3	105007	5 990,00
10.3	214221	53 029,99		11.4	105007	3 000,00
4.4	214049	54 692,00		9.5	105007	6 000,00
6.4	214132	14 451 338,83		8.6	105007	2 700,00
21.4	214433	4 378,02		31.3	106223	86 468,98
5.5	214153	674 770,24		4.1	214007	114 342 307,00
12.5	214360	2 995 276,11		20.1	214128	23 470 000,00
3.6	214227	468 020,90		7.3	214128	40 500,00
3.6	214236	9 982 500,00		7.3	214148	23 470 000,00
14.6	214502	14 746 141,25		5.5	214157	23 470 000,00
30.6	106003	319 602,27		7.2	214161	23 470 000,00
4.7	214111	521 832,55		6.5	214192	54 000,00
13.7	214351	4 309 536,00		3.6	214192	50 000,00
29.7	214731	2 237 598,82		6.5	214209	2 373 000,00
8.8	214189	3 175 883,55		3.6	214209	83 160,00
26.8	214612	51 562,00		6.6	214268	23 470 000,00
5.9	214116	438 254,74		14.4	214357	572 000,00
21.9	214464	6 143 070,71		14.4	214357	1 970 000,00
3.10	214026	118 802,70		12.5	214357	135 000,00
5.10	214145	2 089 875,42		13.5	214377	22 500,00
5.10	214148	14 746 141,25		9.6	214377	70 000,00
12.10	214328	2 893 425,07		13.5	214401	142 740,00
31.10	121013	1 459 342,03		20.5	214610	5 250 000,00
2.6	214075	4 840 000,00		20.5	214614	26 737 000,00
2.6	214076	36 300 000,00		30.6	214959	90 000,00
4.3	214084	65 443,00		5.9	214121	23 470 000,00
5.4	214084	23 470 000,00		4.7	214123	114 306 250,00
4.4	214057	114 306 250,00		5.8	214123	4 000 000,00
2.12	214104	16 373 763,00		5.8	214125	23 470 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
4.11	214179	3 100,00		5.10	214149	23 470 000,00
5.12	214179	10 000 000,00		7.7	214180	23 470 000,00
12.12	214410	166 948,00		11.7	214289	356 470,00
14.11	214550	3 305 000,00		23.9	214519	250 000,00
21.11	214754	4 000,00		19.10	214519	4 050,00
23.12	214754	4 000,00		31.1	314401	7 801 868,00
21.12	215140	189 580,00		28.2	314401	7 817 618,00
31.7	314403	130 157,00		31.5	314401	8 037 072,00
30.9	314402	2 015 180,00		31.3	314404	7 868 187,00
31.7	314403	8 072 336,00		30.4	314404	8 064 954,00
30.11	314404	20 400,00		30.6	314409	8 008 872,00
31.12	314401	8 116 096,00		23.5	322092	15 640,00
14.1	312169	18 991 282,45		31.3	220325	199 235,00
14.2	312154	18 991 282,45		13.5	312167	300,00
11.3	312165	18 991 282,45		1.2	312003	300,00
14.4	312169	18 991 282,45		15.7	312171	18 991 282,45
13.5	312165	18 991 282,45		19.8	312238	18 991 282,45
13.6	312168	18 991 282,45		15.9	312201	18 991 282,45
6.1	220227	1 000,00		14.10	312196	18 991 282,45
25.5	312359	12 000,00		10.10	312118	15 246,00
3.2	312040	500,00		29.9	312375	239 513,50
4.2	400093	100,00		16.9	310078	100,00
31.1	103102	771 731,80		17.10	312255	500,00
10.1	312109	340,00		30.8	312382	1 260,00
26.1	312311	3 985,00		17.8	312201	6 590,96
1.9	300041	59 000,00		30.11	107887	5 776 692,97
12.9	312150	300,00		5.12	312054	21 200,00
12.12	312168	300,00		9.11	312139	500,00
28.11	400217	14 200,00		19.12	312342	100,00
10.5	106203	259 000,00		22.11	312351	1 360,00
10.5	106203	1 231 000,00		30.12	103101	129 850,95
21.1	106204	8 855 825,00		7.10	106325	1 000,00
16.2	106204	8 855 825,00		8.9	106325	5 000,00
14.6	106204	720 000,00		8.9	106325	11 879 292,38
10.5	106204	815 000,00		13.7	106354	13 500,00
10.5	106204	26 737 000,00		21.7	312007	-42 000,00
10.5	106204	5 250 000,00		1.7	312007	42 000,00
14.4	106205	8 855 825,00		1.7	312007	42 000,00
17.2	106205	1 139,67		1.7	312186	1 500 000,00
17.2	106205	6 458,13		3.11	106202	1 800 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
10.5	106205	812 000,00		3.11	106202	200 000,00
10.5	106205	3 105 000,00		7.12	106202	696 289,00
10.5	106205	12 706 000,00		3.11	106203	74 000,00
10.5	106205	9 264 000,00		3.11	106203	672 000,00
16.6	106206	8 855 825,00		3.11	106203	4 674 000,00
17.2	106206	1 218,82		3.11	106203	3 305 000,00
17.2	106206	6 906,61		16.11	106210	8 855 825,00
20.4	106206	34 000,00		23.11	106213	149 834,04
20.4	106206	166 000,00		23.11	106213	494 197,96
10.5	106206	444 000,00		25.11	106217	202 195,18
10.5	106206	15 800 000,00		25.11	106217	666 900,82
10.5	106206	2 019 000,00		21.12	106217	1 132,27
12.5	106208	8 855 825,00		21.12	106217	6 416,18
17.2	106208	1 519,56		23.12	106372	15 078 933,52
17.2	106208	8 610,84		3.11	500502	44 223 165,35
15.3	106208	218 000,00		17.5	102009	4 823 970,41
15.3	106208	889 000,00		24.6	102009	2 915 100,00
15.3	106208	3 814 000,00		19.9	102006	4 998 072,22
15.3	106208	2 921 000,00		5.9	102901	6 269 576,38
20.4	106208	109 000,00		24.8	104062	201 000 000,00
20.4	106208	445 000,00		10.8	104060	200 000 000,00
20.4	106208	1 908 000,00		7.9	104060	201 000 000,00
20.4	106208	1 462 000,00		12.12	102002	103 000 650,00
20.4	106210	6 659 670,12		23.11	102012	3 018 221,67
16.5	106210	4 870 921,00		31.12	102012	4 034 772,59
17.2	106210	1 266,30		28.11	102013	99 000 650,00
17.2	106210	7 175,70		2.11	104060	203 000 000,00
15.3	106210	127 000,00		14.12	104060	205 000 000,00
15.3	106210	4 742 000,00		16.11	104062	204 000 000,00
15.3	106210	500 000,00		28.12	104062	206 000 000,00
22.4	106213	1 872 017,21		31.1	107882	1 063 594,29
22.4	106213	220 237,32		17.5	102009	4 800 000,00
25.4	106214	19 308 141,00		11.1	102004	8 573 525,20
21.3	19.10	177319,65		17.6	320152	8 698 950,54
21.3	106214	1 507 217,05		10.8	104060	200 540 555,56
21.3	106214	88 659,83		7.9	104060	201 543 258,33
10.6	106337	175 000,00		5.10	104060	202 545 961,11
14.2	106340	4 000,00		24.8	104062	201 543 258,33
14.2	106340	1 000,00		21.9	104062	202 545 961,11
14.2	106340	1 000,00		19.10	104062	203 548 663,89
14.4	106340	4 393 117,28		27.7	104063	200 540 555,56
23.6	106374	34 300,00		27.10	230156	34 414 011,00
23.6	500504	318 526,45		10.8	102004	125 528,89
12.12	102002	103 277 736,11		25.7	102010	146 241,67
27.12	102007	103 297 620,83		5.9	102901	6 215 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka	Datum	Č. dokladu	Částka
28.11	102013	99 266 925,00	12.10	230161	1 982 982,00
2.11	104060	203 548 663,89	28.12	104062	206 556 772,22
14.12	104060	205 554 069,44	30.11	104064	204 551 366,67
16.11	104062	204 551 366,67	30.12	106871	93,43
30.12	107891	23 230 156,00	13.12	107051	1 739 998,54

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÉMU MAJETKU

Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny	Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny
17.03.2022	98	19 943 608,56	21.02.2022	230133	208 259,10
28.02.2022	S3649	9 867 685,77	21.02.2022	230133	208 259,10
29.03.2022	S3650	1 218 019,02	21.02.2022	230133	208 259,10
29.06.2022	S3670	12 074 632,44	21.02.2022	230133	208 259,10
31.05.2022	300337	490 000,00	21.02.2022	230133	209 450,90
30.06.2022	S2411	6 438 021,31	31.08.2022	B1973	1 394 139,44
31.03.2022	S3653	232 199,00	29.07.2022	S3679	2 161 689,30
26.04.2022	5100031190	580 747,97	10.10.2022	5100031230	120 032,00
31.01.2022	5100031177	9 995 447,00	29.07.2022	5100031214	2 560 919,00
28.02.2022	5100031180	8 441 169,79	01.07.2022	P12568	7 110 240,00
17.03.2022	P12534	154 000,00	14.07.2022	P12553	95 040,00
02.05.2022	P12550	316 633,00	06.10.2022	P12584	-925 266,00
31.08.2022	230133; B1056	5 162 084	06.10.2022	P12584	1 220 590,00
31.08.2022	230136; 144	16 708 795	06.10.2022	P12585	-1 334 884,00
31.08.2022	230145; 110	28 997 136	06.10.2022	P12585	2 555 475,00
22.08.2022	230127	205 326	06.10.2022	P12586	2 555 475,00
22.08.2022	230127; 120/S	208 259	10.10.2022	P12582	154 000,00
22.08.2022	230127; 122/S	208 259	31.12.2022	B2195	1 668 221
22.08.2022	230127; 126/S	208 259	30.11.2022	B1217	7 480 144
22.08.2022	230127	208 259	21.12.2022	S3695	15 128 789
22.08.2022	230127; 363/S	209 451	30.11.2022	5100031236	46 891 678
22.08.2022	230127; 364/S	209 451	30.12.2022	5100031265	110 436
22.08.2022	230127	209 645	19.12.2022	7100031626	110 887
22.08.2022	230127	217 386	19.12.2022	B1140	4 441 000
22.08.2022	230127	217 387	01.12.2022	S3188	297 573
12.08.2022	230146	626 214	25.11.2022	5100030813	364 452
05.12.2022	360335	114 950	28.12.2022	P11095	887 724