

**Zpráva nezávislého auditora**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 4. 4. 2025

## 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:	<b>Statutární město České Budějovice Nám. Přemysla Otakara II. 1, 2 České Budějovice</b>
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 Bc. Lucie Říhová Bc. Šárka Mikulicsová
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:	13. 2. 2025 - 15. 3. 2025
Období provádění dílčích přezkoumání:	16. 9. 2024 - 18. 9. 2024, 3. 12. 2024 - 6. 12. 2024,
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01-06/2024 dne 28. 8. 2024 Přijetí bankovní konfirmace od Komerční banky dne 15. 3. 2025

## 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2024 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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 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 MAJETKU**Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	39.160.951,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.515.529.314,91 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,11 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	252.564.112,81 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.515.529.314,91 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,18 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	96.224.274,85 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16.473.338.289,23 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,58 %

**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 4. 4. 2025

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 17. 3. 2025

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 4. 4. 2025.

---

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. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ustanovení § 2 písm. c)
- 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:
- 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. 341/2017 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.

**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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 odstraněny.

**V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky:**

Při prvním dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města České Budějovice za ověřované dílčí období roku 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, o kterých bychom Vás měli informovat.

**V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2024 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, pouze doporučení:**

**ZJIŠTĚNÍ Č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI**

Na základě ověření dokladu č. 312215 ze dne 15. 10. 2024 jsme zjistili porušení Směrnice 4/2021 ze dne 13. 12. 2021 o oběhu účetních dokladů, konkrétně čl. 49 Evidence pohledávek (předepsané příjmy).

Dne 01. 07. 2024 nabylo právní moci rozhodnutí o přestupku Pravoslavného spolku svatých Cyrila a Metoděje, z. s. vůči stavebnímu zákonu (odstranění stavby bez souhlasu stavebního úřadu a následného provedení stavby bez souhlasu stavebního úřadu). Pokuta ve výši 80 000 Kč splatná do 90 dnů od nabytí právní moci.

Tato pohledávka byla předána příslušným odborem k zaúčtování až ke dni 27. 09. 2024 (účetní doklad 320062). Předpis pokuty tak byl zaúčtován o necelé 3 měsíce po nabytí právní moci pohledávky. Dle Směrnice o oběhu účetních dokladů je pohledávku nutné předat do 3 pracovních dnů od okamžiku vzniku pohledávky (v tomto případě nabytí právní moci, tj. 01. 07. 2024).

Doporučujeme, aby odbory dodržovaly stanovené lhůty určené Směrnicí o oběhu účetních dokladů.

## **V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2024, 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

#### Nový majetek vs. technické zhodnocení

Na základě zařazovacího protokolu 112/101/2024 došlo v evidenci majetku dokladem č. 230208 ze dne 29. 11. 2024 k zařazení samostatné investice č. S3882 Přednádražní prostor výpravní budovy ČB - vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu, č. parcely 178/11 v k. ú. ČB 6, akce chodník, v pořizovací ceně 6.058.729,76 Kč. Akce je v zařazovacím protokolu popsána jako "Stavební úpravy dvou vstupů do podchodu spočívající v jejich uzavření", což znamená, že plocha vstupů do podchodů byla uzavřena pochozím a nouzově pojízdným krytem, který je součástí chodníku, na kterém jsou umístěny stojany pro kola. Podle uzavřené smlouvy o dílo č. 2024001750 bylo předmětem plnění „Přednádražní prostor výpravní budovy České Budějovice - vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu“.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že se jednalo o technické zhodnocení již existujícího majetku, nikoli o novou samostatnou investici, zařazenou do užívání kartou majetku S3882. Vycházíme-li z formulace předmětu plnění ve smlouvě o dílo, pak se toto technické zhodnocení týkalo zřejmě majetku inv. číslo 3589a - Nádražní ul. Podchody - KÚ ČB 6, zařazeného do používání 31. 12. 1990 v pořizovací hodnotě 30.424.727,84 Kč a životností 50 let, vykazovaného v hlavní knize na účtu 0210400 a nadále odpisovaného. Alternativně by se dalo uvažovat o technickém zhodnocení chodníků, protože na nich je provedené zakrytí umístěno, ale tomu kromě znění smlouvy o dílo neodpovídá účel akce, tj. zamezení vstupu do podchodu. V každém případě se nemělo jednat o samostatný nemovitý majetek.

V účetním období 2025 doporučujeme provést opravu zařazení výše uvedeného majetku S3882 a změnit zařazení na technické zhodnocení, zřejmě majetku 3589a. Pro stanovení, zda se u investičních akcí jedná o nový majetek nebo o technické zhodnocení stávajícího majetku, doporučujeme vyžadovat potřebné informace od příslušných odpovědných osob Investičního odboru a odboru Správy veřejných statků.

Pro správné vykázání účetní hodnoty majetku inv. č. 3589a-Nádražní ul. Podchody - KÚ ČB 6, který je nyní nevyužívaný a pravděpodobně nebude využíván ani v blízké budoucnosti, doporučujeme zvážit možnost tvorby opravné položky dle Českého účetního standardu č. 706. Tvorba opravné položky k majetku by měla být tvořena u nevyužívaných nebo málo využívaných staveb za předpokladu, že není znám jiný záměr na využití, který by byl spojen s náklady obnovy.

Příloha C

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



## STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE



digitálně podepsal:  
Škodová Parmová Dagmar doc.  
03.04.2025 10:11  
cert: PostSignum Qualified CA-4  
sn: 1 5B 25 98

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

Ze dne: 2. 4. 2025  
Naše č. j.: FO/6935/2025

┌ 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 2024

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. 2024 do 31. 12. 2024, kterým **akceptujeme závěry auditora uvedené v návrhu zprávy a neuplatňujeme vůči nim žádné námítky.**

S pozdravem

podepsáno elektronicky

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

identifikátor DS: kjgb4yx  
e-podatelna: posta@c-budejovice.cz

tel: 386 801 111  
fax: 386 801 850

IČO: 00244732  
DIČ: CZ00244732

## 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. 2024
- 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. 2024
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2024, leden 2025
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2024 a 01/2025
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: Doplnková činnost a odpisy k 31\_12\_2024, Změny ENO 01-12 2024, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplnková činnost - odpisy k 31. 12. 2024,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventurní karty majetku

### FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2024
- Bankovní confirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2024
- 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 2024
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2024
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2024

## DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2024

## JMĚNÍ a FONDY

Sestavy - Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31\_12\_2024, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2024 (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 2024 a 2025
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

## SMLOUVY

• Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv: úvěrové smlouvy, zástavní smlouvy, dodatky č. 106-109 ke Smlouvě o obstarání správy nemovitostí a výkonu dalších práv a povinností vlastníka uzavřené dne 4. 6. 2002 se SPRÁVOU DOMŮ s. r. o.; 2024001741, 202300783, 2024000628, 2024001379, 2024000707, 2024000357, 2024000627; dále smlouvy k vybraným investicím a smlouvy k vybraným vzorkům navazujícím na prvotní doklady, uvedené v souhrnné tabulce

## ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2024
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Rozpočtový výhled na rok 2025 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2024, 10/2024 a 12/2024
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2024

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám: ID 24061, ID 24103, ID 23191, ID 24187
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2024 a leden 2025
- Zápisy finančního a kontrolního výboru města

## ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

• Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací: MŠ Větrná 24, MŠ Kališnická 5, ZŠ Nerudova 9, Domov pro seniory MÁJ, Pohřební ústav města ČB

- 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
02.02.2024	312053	6 764 441,00		21.02.2024	106210	2 453 044,62
03.05.2024	312011	7 205 230,00		08.03.2024	106202	26 753 400,00
12.01.2024	312165	17 607 849,12		08.03.2024	106202	7 042 200,00
14.02.2024	312217	17 607 849,12		08.03.2024	106203	13 796 400,00
13.03.2024	312230	17 607 849,12		08.03.2024	106204	17 395 800,00
04.04.2024	312045	1 519 855,00		11.04.2024	106207	9 193 850,00
16.05.2024	312242	17 607 849,12		03.05.2024	106202	550 000,00
18.06.2024	312289	17 607 849,12		14.05.2024	106210	9 951 906,96
29.02.2024	103106	3 188 770,41		23.05.2024	106216	349 869,43
28.06.2024	103103	2 395 890,41		20.06.2024	106206	11 597 200,00
12.01.2024	312164	11 034 602,00		20.06.2024	106207	17 835 600,00
07.02.2024	328077	26 300,00		20.06.2024	106208	7 042 000,00
11.04.2024	304086	42 900,00		26.06.2024	106216	23 691 500,00
15.05.2024	312221	309 650,00		05.01.2024	214023	27 500 000,00
05.06.2024	322015	4 631 197,56		05.02.2024	214094	27 500 000,00
31.01.2024	314401	30 000,00		05.03.2024	214120	27 500 000,00
31.05.2024	314401	9 728 711,00		05.04.2024	214261	27 500 000,00
31.05.2024	314401	163 808,00		06.05.2024	214169	27 500 000,00
31.05.2024	314401	2 353 512,00		05.06.2024	214153	27 500 000,00
29.02.2024	314403	8 731 891,00		19.02.2024	214460	3 500 000,00
29.02.2024	314403	1 110,00		24.05.2024	214741	31 000,00
29.02.2024	314403	137 120,00		28.06.2024	214858	600 000,00
29.02.2024	314403	2 417 570,00		04.01.2024	214013	1 579 250,00
31.03.2024	314403	8 763 735,00		04.01.2024	214013	3 042 250,00
31.03.2024	314403	204 138,00		04.01.2024	214013	7 500 000,00
31.03.2024	314403	2 449 103,00		04.01.2024	214013	22 475 000,00
30.06.2024	314403	2 877,50		04.01.2024	214013	39 795 750,00
29.02.2024	314405	8 731 891,00		19.03.2024	214469	4 860 000,00
29.02.2024	314405	1 110,00		19.03.2024	214472	13 796 400,00
29.02.2024	314405	137 120,00		19.03.2024	214473	17 395 800,00
29.02.2024	314405	2 417 570,00		19.03.2024	214474	26 753 400,00
31.01.2024	314406	8 753 677,00		04.04.2024	214152	1 579 250,00
31.01.2024	314406	217 060,00		04.04.2024	214152	1 585 000,00
31.01.2024	314406	2 176 097,00		04.04.2024	214152	7 500 000,00
30.04.2024	314406	9 694 484,00		04.04.2024	214152	22 475 000,00
30.04.2024	314406	179 186,00		04.04.2024	214152	39 795 750,00
30.04.2024	314406	2 859 058,00		09.05.2024	105038	499 000,00
30.06.2024	314406	9 820 238,00		15.03.2024	314315	7 074 917,96
30.06.2024	314406	138 237,00		14.05.2024	314312	6 485 114,10
30.06.2024	314406	2 370 067,50		17.06.2024	314314	14 471 278,55

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
02.01.2024	102001	159 312,00		14.06.2024	104063	125 252 777,78
13.03.2024	102001	161 387 538,89		19.01.2024	104065	100 130 277,78
09.04.2024	102001	56 268,33		16.02.2024	104065	101 263 161,11
09.05.2024	102001	162 384 100,00		15.03.2024	104065	101 243 522,22
05.06.2024	102001	164 330 994,44		19.04.2024	104065	123 272 650,00
03.01.2024	102002	106 267 883,33		17.05.2024	104065	124 250 755,56
02.02.2024	102002	122 408,61		21.06.2024	104065	101 204 244,44
10.04.2024	102002	162 358 450,00		26.01.2024	104067	121 315 272,22
14.02.2024	102003	110 285 961,11		23.02.2024	104067	121 291 744,44
18.03.2024	102003	135 000,00		22.03.2024	104067	122 294 155,56
16.05.2024	102003	48 975,00		26.04.2024	104067	101 223 883,33
19.06.2024	102003	164 330 994,44		24.05.2024	104067	101 204 244,44
05.01.2024	102005	90 937,50		28.03.2024	104069	101 226 127,78
27.03.2024	102005	161 387 538,89		31.05.2024	104069	125 252 777,78
22.05.2024	102005	163 305 427,78		31.03.2024	106407	40 422,05
26.06.2024	102005	200 000,00		30.06.2024	106407	52 595,00
05.01.2024	102006	2 962,50		10.04.2024	214275	286 988,00
16.02.2024	102006	124 355,00		21.02.2024	214492	21 417,56
24.04.2024	102006	162 358 450,00		20.05.2024	214637	388 365,73
17.01.2024	102009	106 273 890,00		19.01.2024	214108	8 600 881,09
26.02.2024	102009	1 020 000,00		07.02.2024	214154	438 032,92
17.01.2024	102011	55 890,00		29.02.2024	214709	188 643,59
28.02.2024	102011	110 264 572,22		08.03.2024	214179	74 378,70
31.01.2024	102021	106 275 538,89		04.04.2024	214136	1 017 996,75
29.02.2024	103001	856,54		22.04.2024	214530	17 091 334,36
30.04.2024	103001	1 236,61		30.04.2024	214752	144 897,50
31.05.2024	103001	99,60		07.05.2024	214215	126 660,97
28.06.2024	103001	82 904,04		30.05.2024	215026	290 400,00
29.02.2024	103106	3 188 770,41		04.06.2024	214132	613 234,85
31.05.2024	103106	162 836,54		11.06.2024	214328	2 568 067,00
12.01.2024	104061	221 464 959,44		03.05.2024	104061	124 000 000,00
02.02.2024	104061	100 260 555,56		09.05.2024	102001	162 000 650,00
01.03.2024	104061	101 243 522,22		10.05.2024	104063	101 000 000,00
05.04.2024	104061	123 272 650,00		17.05.2024	104065	124 000 000,00
03.05.2024	104061	124 274 866,67		22.05.2024	102005	163 000 650,00
07.06.2024	104061	101 204 244,44		24.05.2024	104067	101 000 000,00
09.02.2024	104063	121 315 272,22		31.05.2024	104069	125 000 000,00
08.03.2024	104063	122 294 155,56		25.10.2024	214805	404 116,43
12.04.2024	104063	101 239 875,00		02.07.2024	214084	17 655 629,82
10.05.2024	104063	101 223 883,33		12.07.2024	214527	2 431 364,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
05.08.2024	214102	976 164,70		29.07.2024	312462	3 615 255,00
29.08.2024	214641	200 557,50		17.10.2024	312259	8 812 555,72
10.09.2024	214237	2 136 944,00		09.08.2024	312140	275 260,00
04.10.2024	214176	1 589 432,02		02.10.2024	301018	43 600,00
30.10.2024	214931	172 794,96		04.07.2024	106314	33 435 377,46
16.08.2024	214338	4 567 375,13		08.07.2024	106201	5 063 881,00
13.09.2024	214325	3 521 298,28		29.07.2024	106211	3 646 215,36
30.10.2024	214940	2 937 277,08		15.08.2024	106206	9 193 850,00
08.07.2024	214346	27 500 000,00		15.10.2024	312213	179 800,00
05.08.2024	214108	27 500 000,00		25.10.2024	106223	531 747,02
05.09.2024	214147	27 500 000,00		31.07.2024	314402	9 812 402,00
07.10.2024	214231	27 500 000,00		31.07.2024	314402	141 127,00
01.07.2024	214004	1 036 800,00		31.07.2024	314402	2 823 975,50
01.07.2024	214011	11 597 200,00		31.10.2024	314402	9 949 787,00
01.07.2024	214012	17 835 600,00		31.10.2024	314402	491 986,00
04.07.2024	214266	4 750 750,00		31.10.2024	314402	2 672 911,00
04.07.2024	214266	3 645 250,00		30.09.2024	314404	9 880 633,00
04.07.2024	214266	22 475 000,00		30.09.2024	314404	137 797,00
04.07.2024	214266	39 795 750,00		30.09.2024	314404	2 368 857,50
30.08.2024	214668	213 400,03		01.07.2024	102001	147 267,00
04.10.2024	214202	748 750,00		14.08.2024	102001	166 302 761,11
04.10.2024	214202	1 585 000,00		11.09.2024	102001	167 288 352,78
04.10.2024	214202	39 795 750,00		08.10.2024	102001	3 000 000,00
23.10.2024	214727	2 933 744,22		03.07.2024	102002	164 330 994,44
02.08.2024	214029	798 694,00		08.10.2024	102002	41 323,33
30.09.2024	214657	2 564 640,98		16.08.2024	102003	42 626,66
15.07.2024	314316	1 545 117,49		17.09.2024	102003	135 000,00
31.08.2024	314402	125 408,77		09.10.2024	102003	168 287 470,00
01.07.2024	104061	126 000 000,00		08.07.2024	102004	47 547,50
03.07.2024	102002	164 000 650,00		28.08.2024	102004	166 286 622,22
04.07.2024	104063	101 000 000,00		23.09.2024	102004	101 465,78
15.07.2024	104065	126 000 000,00		15.07.2024	102005	104 650,00
17.07.2024	102007	165 000 650,00		25.09.2024	102005	167 288 352,78
19.07.2024	104067	101 000 000,00		17.10.2024	102005	62 335,00
29.07.2024	104069	126 000 000,00		17.07.2024	102007	165 300 933,33
31.07.2024	102014	165 000 650,00		25.09.2024	102007	198 000,00
02.08.2024	312005	6 137 514,00		17.10.2024	102007	37 260,00
24.07.2024	312404	17 607 849,12		22.07.2024	102009	183 263,89
16.08.2024	312241	17 607 849,12		23.10.2024	102009	171 278 650,00
15.10.2024	312215	80 000,00		31.07.2024	102014	165 300 933,33
19.08.2024	312263	9 641 157,37		30.09.2024	103103	2 197 830,14

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
31.12.2024	314403	10 015 593,00		05.11.2024	214168	27 500 000,00
31.12.2024	314403	186 836,00		05.12.2024	214230	27 500 000,00
31.12.2024	314403	2 263 072,00		29.11.2024	214982	6 615 000,00
15.11.2024	106205	9 193 850,00		04.11.2024	214127	234 604,48
19.12.2024	312391	402 320,00		09.12.2024	214332	1 641 927,03
27.12.2024	106400	77 704 514,44		06.12.2024	102001	175 000 650,00
27.12.2024	312521	129 360,00		09.12.2024	104061	231 000 000,00
08.11.2024	102001	174 321 830,00		20.12.2024	102004	175 000 650,00
06.12.2024	102001	175 268 169,44		23.12.2024	104063	232 000 000,00
19.11.2024	102004	249 422,22		31.12.2024	104066	232 000 000,00
20.12.2024	102004	175 268 169,44		10.12.2024	214351	2 279,00
22.11.2024	102005	174 266 633,33		04.11.2024	214123	1 614 419,99
11.11.2024	104061	230 348 833,33		11.11.2024	214307	2 316 177,00
09.12.2024	104061	231 354 841,67		05.12.2024	214190	436950,46
25.11.2024	104063	231 354 841,67		16.12.2024	214731	260542
23.12.2024	104063	232 356 377,78		27.12.2024	215569	116160
31.12.2024	104066	232 203 644,45		27.12.2024	215603	20655629,82
30.11.2024	107886	1 301 752,94		11.12.2024	214415	734701,58
08.11.2024	312097	7 537 858,00		04.07.2024	104063	101 189 655,56
31.12.2024	312577	6 853 360,00		12.08.2024	104063	126 230 300,00
14.11.2024	312198	17 607 849,12		23.09.2024	104063	229 396 297,22
13.12.2024	312245	17 607 849,07		29.10.2024	104063	230 402 500,00
18.11.2024	328032	128 800,00		12.08.2024	104064	102 126 083,33
04.12.2024	312053	351 280,00		26.08.2024	104066	228 394 566,67
01.07.2024	104061	126 254 800,00		19.07.2024	104067	101 197 791,67
02.08.2024	104061	102 146 483,33		29.07.2024	104069	126 230 300,00
09.09.2024	104061	229 396 297,22		31.12.2024	314403	12 465 501,00
14.10.2024	104061	230 375 666,67		15.11.2024	314311	10 020 719,21
16.12.2024	314324	1 262 011,06				

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÉMU MAJETKU

Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny		Datum	Inv. Číslo/doklad	Změna ceny
29.02.2024	49	1 785 583,62		18.07.2024	230115	30 000,00
26.01.2024	B2206	130 594 175,15		15.10.2024	230135	10 000,00
27.05.2024	S3818	8 669 445,10		19.12.2024	107	31 801 906,22
27.05.2024	2109	17 012 793,61		19.12.2024	1268	40 142 387,89
27.05.2024	S1375	13 821 213,05		29.11.2024	S3882	6 058 729,76
30.05.2024	S2421	4 623 248,00		29.11.2024	200319	1 113 009,70
26.02.2024	S3825	239 999,81		13.11.2024	P12942	1 322 000,00
23.01.2024	P12834	6 890 650,00		21.11.2024	5000020619	1 150 336,00
27.06.2024	P12874	812 240,00		20.11.2024	P12409	105 441,00
01.01.2024	S3737	11 699 780,40		18.12.2024	230191	22 560,00
01.01.2024	S3740	16 370 574,00		31.07.2024	3001542024	8 748 339,93
01.01.2024	S3741	13 381 874,00		31.08.2024	3001822024	16 168 845,22
01.01.2024	S3738	17 972 795,42		12.12.2024	3002652024	38 681 117,86
19.06.2024	4100020476	311 430,00		31.12.2024	3000072024	8 067 267,05
19.06.2024	5100030123	254 950,00		31.01.2024	3000212024	21 292 624,74
23.01.2024	P10677	4 246 810,00		31.03.2024	3000542024	10 662 226,08
06.03.2024	P11745	1 824 050,00		23.04.2024	3000622024	33 498 592,79
22.02.2024	230143	14 100,00		30.04.2024	3000782024	8 159 335,73
26.03.2024	230112	14 100,00		31.05.2024	3001042024	9 330 158,73
30.08.2024	41	23 112 924,36		30.06.2024	3001312024	19 335 267,79
31.10.2024	B2207	23 845 725,64		31.07.2024	3001552024	10 416 085,94
30.08.2024	124	35 017 519,10		31.08.2024	3001782024	18 293 313,10
31.10.2024	S3874	699 808,34		30.09.2024	3002092024	14 038 369,34
31.07.2024	S3838	776 567,16		30.10.2024	3002382024	20 259 864,61
30.08.2024	S3870	105 633,00		30.11.2024	3002582024	25 298 122,41
01.07.2024	5100031591	46 833,05		03.12.2024	3002912024	17 598 491,98
18.10.2024	7100031756	223 850,00		31.07.2024	3001542024	35 882 743,60
20.08.2024	P12886	35 578,00		13.09.2024	1101722024	12 222 718,20
09.07.2024	B1041	119 654,00		06.12.2024	230124	423 500,00