



Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 26. 4. 2021

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. 420/2004 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:	Bc. Lucie Říhová Ing. Pavla Kunzová Ing. Jitka Němcová Ing. 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	22. 2. 2021 - 10. 3. 2021

přezkoumání: 14. 9. 2020 - 18. 9. 2020, 7. 12. 2020 - 10. 12. 2020,

Období provádění dílčích přezkoumání:

Určení zahájení a ukončení přezkoumání: Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 06/2020 dne 7. 9. 2020

Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01/2021 ze dne 10. 3. 2021

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.

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 2020 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 2020, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2020 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	53.982.428,34 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.596.296.420,81 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,08 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	153.036.236,51 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.596.296.420,81 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,89 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	321.019.869,51 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	14.272.650.800, Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	2,25 %

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 dne 26. 4. 2021

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. 2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 26. 4. 2021.

Ing. Jiří Svoboda
primátor

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.

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 2020, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2020 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2020 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2020 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období listopad až prosinec 2020, byly zjištěny chyby a nedostatky.

Evidence majetku příspěvkové organizace

V rámci ověření inventarizace majetku u příspěvkové organizace Jihočeské divadlo, bylo zjištěno že součástí dokladové inventarizace za rok 2020 je i evidovaný dlouhodobý majetek pod inventárním číslem H-5-1-16 Garáže Žitná, přestože již tento majetek není od 1. 1. 2020 součástí zřizovací listiny výše uvedené příspěvkové organizace. Dle poskytnuté dokumentace je v současné době vedeno řízení s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových s předpokládaným výsledkem, že se jedná o majetek státu. Zároveň je hodnota tohoto majetku vedena evidenčně u Statutárního města České Budějovice na podrozvahovém účtu 909 - PO ostatní majetek. Dle výpisu z katastru nemovitostí je však na listu vlastnictví č. 423 veden jako vlastník Divadlo M.

Dle našeho názoru se nejedná o svěřený majetek (tj. předaný k hospodaření) a proto by neměl být vykazován jako součást majetku statutárního města České Budějovice na podrozvahovém účtu 909 - PO ostatní majetek, ale měl by být ponechán pouze v inventarizaci příspěvkové organizace, a to až do vyřešení situace týkající se vlastnictví.

Směrnice RM č. 2/2016 o příspěvkových organizacích

V rámci ověření vnitřních předpisů, jsme zjistili že Vaše směrnice RM č. 2/2016 o příspěvkových organizacích není zcela v souladu s vyjádřením Ministerstva financí z roku 2019. V článku 38 - Předávání dokončeného dlouhodobého majetku PO, protože v odstavci 3 obsahuje ustanovení, že: „Převod technického zhodnocení a movitého majetku je prováděno na základě usnesení RM“.

Dle metodické podpory Ministerstvo financí uvádí: „Technické zhodnocení dlouhodobého majetku provedené zřizovatelem na majetku již předaném k hospodaření příspěvkové organizaci je součástí

svěřeného majetku, a to s ohledem na ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., kdy institut svěřeného majetku k hospodaření ve zřizovací listině je právním aktem, který se vztahuje na majetek jako celek, tj. včetně technických zhodnocení provedených na předmětném majetku po okamžiku jeho svěřením. V uvedeném případě se neprovádí změna zřizovací listiny z titulu svěřením majetku (provedeného technického zhodnocení). Obsahuje-li však zřizovací listina ocenění svěřeného majetku, upraví účetní jednotka toto ocenění o provedené technické zhodnocení“.

Dle výše uvedené metodické podpory se domníváme, že není nutné, aby Rada města schvalovala svěřením technického zhodnocení na již svěřeném majetku, protože majetek byl již svěřen zřizovací listinou jako celek, tedy včetně technického zhodnocení, a proto ho není třeba dále schvalovat. V případě uskutečnění technického zhodnocení by se příspěvkové organizaci pouze předala informace o hodnotě technického zhodnocení (případně o výši dotace vázané k technickému zhodnocení), a to v okamžiku jeho dokončení.

Vzhledem k tomu, že dnem zahájení odpisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, včetně technického zhodnocení, je v případě jeho nabytí 1. den měsíce, který následuje po měsíci, v kterém došlo k jeho zařazení do užívání, může tak docházet k riziku pozdního zahájení odpisování na straně příspěvkové organizace, kdy by majetek již byl způsobilý k užívání a měl tedy být zařazen a odpisován, ale čekalo by se na schválení Radou města.

Příloha C

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



České Budějovice 12. 4. 2021

Č. j.: KP/618/2021

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření ÚSC“), tímto podáváme písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, a v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC, žádáme, aby námitky uplatněné námi v tomto stanovisku, byly prověřeny a následně zohledněny v konečném znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2020.

1. Evidence majetku příspěvkové organizace

Součástí dokladové inventarizace majetku příspěvkové organizace Jihočeské divadlo je i dlouhodobý majetek evidovaný pod inventárním číslem H-5-4-16 Garáže Žitná, přičemž tento majetek již není součástí zřizovací listiny této příspěvkové organizace. V současné době je vedeno řízení s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ohledně vlastnických práv. Hodnota tohoto majetku je vedena evidenčně u statutárního města České Budějovice na podrozvahovém účtu „909 – PO ostatní majetek“, přičemž dle názoru auditu by měl být, až do vyřešení situace týkající se vlastnictví, tento majetek ponechán pouze v inventarizaci příspěvkové organizace.

Podle ustanovení § 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech ÚSC“), **příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele**, nestanoví-li tento zákon jinak. Z toho plyne, že příspěvková organizace přímo svým jednáním nabývá majetek do vlastnictví svého zřizovatele.

Dle § 49 položky e) vyhlášky MF 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, položka „P.I.5. Ostatní majetek“ (neboli účet 909) obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle § 27 odst. 2 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

Z výše uvedených legislativních ustanovení vyplývá, že na účtu „909 – PO ostatní majetek“ se neeviduje pouze majetek svěřený, ale je zde evidován i majetek, který příspěvková organizace pořídila svým jménem a na svůj účet, tedy majetek, který organizace pořídila ze svého pro svého zřizovatele. Jelikož do ukončení řízení o vlastnictví s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, nemáme k dispozici definitivní rozhodnutí o vlastnických právech k tomuto majetku, a v katastru nemovitostí je jako vlastník uvedeno Jihočeské divadlo, **jsme toho názoru, že z pohledu bezpečnosti je lepší ponechat jeho evidenci, až do vyřízení záležitosti přechodu vlastnictví na účtu „909 – PO ostatní majetek“ jako majetek, který příspěvková organizace nabyla pro svého zřizovatele.** Náš názor je rovněž v souladu s metodikou uvedenou předními auditory na

www.obecuctuje.cz, kde se uvádí: „I další majetek nakupovaný za dobu existence příspěvkové organizace je pořizován do vlastnictví zřizovatele.“

2. Směrnice RM č. 2/2016 o příspěvkových organizacích

Článek 38 odst. 3 směrnice Rady města České Budějovice č. 2/2016, o příspěvkových organizacích, není dle názoru auditu zcela v souladu s vyjádřením Ministerstva financí z roku 2019, neboť obsahuje ustanovení, že: „převod technického zhodnocení a movitého majetku je prováděn na základě usnesení rady města“. Dle názoru auditu není, s odkazem na uvedenou metodickou podporu Ministerstva financí, nutné, aby rada města schvalovala svěření technického zhodnocení na již svěřeném majetku, protože majetek byl již svěřen zřizovací listinou jako celek, tedy včetně technického zhodnocení, a proto ho není třeba dále schvalovat. Navíc by, dle názoru auditu, mohlo docházet k riziku pozdního zahájení odpisování na straně příspěvkové organizace, kdy by majetek již byl způsobilý k užívání a měl tedy být zařazen a odpisován, avšak čekalo by se na schválení radou města.

Jelikož zřizovací listiny příspěvkových organizací statutárního města České Budějovice neobsahují pouze informace o typu a názvu svěřeného majetku, ale jsou zde uvedeny rovněž hodnoty majetku, je nutné příslušné technické zhodnocení, provedené na již svěřeném majetku, zahrnout do změny hodnoty na zřizovací listině, včetně jeho schválení radou města. Tento postup je však stále v souladu s uvedeným metodickým výkladem Ministerstva financí, neboť: **„Obsahuje-li však zřizovací listina ocenění svěřeného majetku, upraví účetní jednotka toto ocenění o provedené technické zhodnocení“**. Jsme tedy přesvědčeni, že v dané věci postupujeme správně v souladu s metodickou podporou Ministerstva financí, neboť provedeným technickým zhodnocením měníme hodnoty uvedené ve zřizovací listině příspěvkové organizace.

Zařazení majetku před jeho předáním příspěvkové organizaci je evidováno u příslušného odboru Magistrátu města České Budějovice, jež má tuto příspěvkovou organizaci v gesci. Majetek se zde odpisuje do doby předání příspěvkové organizaci a pak je následně převeden včetně odpisů. Tento postup je jistě komplikovanější, přesto však je legislativně možný.

Jak plyne ze shora uvedeného, z naší strany neshledáváme žádné pochybení ani v jednom z případů uvedených v návrhu zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

S pozdravem

podepsáno elektronicky

Ing. Jiří Svoboda
primátor města České Budějovice

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

zasláno prostřednictvím datové schránky

Vyjádření auditora ke stanovisku města k návrhu zprávy z přezkoumání hospodaření 2020

ad 1. Evidence majetku příspěvkové organizace

Účet 909 - Ostatní majetek podle ust. § 49 písm. e) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo ji přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatele předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

Na LV č. 423 je uveden u majetku inv. č. H-5-1-16 - Garáže Žitná jako vlastník Divadlo M. Toto divadlo bylo, podle sdělení města, v roce 2004 sloučeno s Jihočeským divadlem, příspěvkovou organizací. Podle ust. § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů dochází ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splnutí nebo zrušení příspěvkové organizace dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové anebo přejímací organizace.

Auditor nemá informace o tom, která organizace byla u majetku Garáže Žitná organizací přejímací. Auditorovi dále nebyl předložen nabývací titul města k uvedenému majetku. Auditor tedy vychází z údajů v listu vlastnictví, kde je vlastníkem příspěvková organizace.

Město odkazuje ve svém vyjádření na ust. § 27 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., že příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele. Auditor nemá informace o vypořádání tohoto majetku změnou č. 477/2008 Sb., kterou se měnil zákon č. 250/2000 Sb., kdy majetek ve vlastnictví příspěvkové organizace ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona není ustanoveními tohoto zákona dočten s výjimkou majetku převedeného na ni bezúplatně zřizovatelem. S tímto majetkem příspěvková organizace naloží podle § 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Audit proto dále vychází z vlastnictví uvedeného na LV č. 423 a dále z obsahového vymezení náplně účtu 909 - Ostatní majetek.

Auditor je tedy názoru, že se nejedná o svěřený majetek (tj. předaný k hospodaření) či majetek ve vlastnictví města či majetek s příslušností hospodaření k tomuto majetku, a proto by neměl být vykazován jako součást majetku statutárního města České Budějovice na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek, ale měl by být ponechán v inventarizaci příspěvkové organizace, a to až do vyřešení situace týkající se vlastnictví.

ad. 2. Směrnice RM č. 2/2016 o příspěvkových organizacích

Názor auditora se opírá o reakci Ministerstva financí na webu MFČR, který říká, že technické zhodnocení dlouhodobého majetku provedené zřizovatelem na majetku již předaném k hospodaření příspěvkové organizaci je součástí svěřeného majetku, a to s ohledem na ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., kdy institut svěřený majetku k hospodaření ve zřizovací listině je právním aktem, který se vztahuje na majetek jako celek, tj. včetně technických zhodnocení provedených na předmětném majetku po okamžiku jeho svěření.

Auditor je názoru, že svěřený dlouhodobý majetek je majetkoprávní akt, k němuž došlo již v minulosti. Provedené technické zhodnocení zřizovatelem je součástí již dříve svěřeného dlouhodobého majetku a je tedy názoru, že orgán města již nemusí rozhodovat o předání tohoto technického zhodnocení příspěvkové organizaci, jelikož o svěřený majetek rozhodl orgán města již v minulosti. S dokončením technického zhodnocení na již dříve svěřeném majetku příspěvkové

organizaci zpracuje pro příspěvkovou organizaci předávací protokol, na jehož základě zřizovatel technické zhodnocení odúčtuje a příspěvková organizace zaúčtuje. V případě, že byl majetek pořízen zcela nebo z části investičním transferem, předá zřizovatel i tento investiční transfer.

Zřizovací listina nemusí obsahovat hodnotu svěřeného majetku. Pokud zřizovací listina obsahuje účetní hodnotu svěřeného majetku, tato hodnota by se měla upravit. V tomto bodě souhlasí auditor s klientem, že pokud zřizovací listina příspěvkových organizací města obsahuje účetní hodnotu svěřeného majetku či ocenění jednotlivých položek majetku a zřizovatel požaduje uvádět tyto údaje s následnými úpravami, mělo by docházet k průběžné aktualizaci zřizovací listiny.

Auditor je názoru, že předáním technického zhodnocení svěřeného majetku je zajištěno, že účetní jednotka, která používá a hospodaří s majetkem územního samosprávného celku o majetku účtuje a odpisuje v souladu s účetními metodami (ust. § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění).

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. 2020
- 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. 2020
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2020, leden 2021
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2020 a 01/2021
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: ENO 31_12_2020 položkově, ENO 31_12_2020 sumárně, Doplnčková činnost a odpisy k 31_12_2020, Změny ENO 01-12 2020, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplnčková činnost - odpisy k 31. 12. 2020,
- 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. 2020
- Bankovní confirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2020
- 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 2020
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2020
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2020

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2020

JMĚNÍ a FONDY

- Sestavy - Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2020, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2020 (ENO)
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2020
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Rozpočtový výhled na rok 2021 až 2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2020, 10/2020 a 12/2020
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2020

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám - „Administrátor soutěže o návrh na výstavbu bytů v lokalitě Čtyři Dvory“, „PORTÁL ÚŘEDNÍKA“, „Dodávka zemního plynu v rámci sdružených sužeb dodávky zemního plynu pro odběr nad 630 MWh (velkoodběr) na roky 2022-2023“, „Stavebně technické úpravy

- otáčivého hlediště v Českém Krumlově - stavební práce,,
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2020 a leden 2021
 - Výběr zápisů finančního a kontrolní 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
8.1	214018	21 852 000,00		5.6	214170	40 000,00
5.2	214206	21 852 000,00		27.2	214649	21 600,00
5.3	214108	21 852 000,00		26.6	214559	607 464,00
6.4	214218	21 852 000,00		26.6	214555	234 519,00
5.5	214204	21 852 000,00		5.2	214122	10 102,73
5.6	214177	21 852 000,00		25.6	214528	50 000,00
19.6	102001	126 737 410,00		24.3	214525	23 337,03
6.1	214011	537 000,00		29.6	214727	34 911,00
6.1	214011	5 474 000,00		7.5	214126	35 000,00
28.1	214213	569 978,26		23.4	214178	42 201,98
4.2	214099	1 041 000,00		29.4	214329	8 374,65
4.2	214099	10 784 500,00		11.6	214312	45 000,00
7.2	214202	968 000,00		26.6	214552	27 000,00
21.2	214581	13 636 937,63		24.2	214588	3 509,00
3.3	214053	827 568,03		18.6	214652	22 275,00
4.3	214078	1 805 000,00		5.5	214057	750 292,82
4.3	214078	10 784 500,00		18.5	214349	18 967,96
9.3	214191	2 730 394,00		1.4	214017	1 113 200,00
24.3	214552	83 490,00		19.6	214434	280 848,00
24.3	214565	8 177 400,00		19.6	214430	100 000,00
24.3	214567	11 283 600,00		18.6	214655	30 000,00
24.3	214568	14 031 000,00		30.4	214444	25 000,00
26.3	214684	913 700,00		24.3	214491	2 699,00
6.4	214213	194 000,00		5.5	214205	5 532,75
6.4	214213	1 837 000,00		19.5	214539	1 007,99
7.4	214267	30 594,02		3.4	214083	3 630,00
30.4	214462	1 646 248,55		30.4	214412	415,03
4.5	214201	1 041 000,00		26.2	214629	615 781,00
4.5	214201	10 784 500,00		7.7	214074	21 852 000,00
11.5	121002	2 881 683,14		5.8	214147	21 852 000,00
13.5	214241	15 488 000,00		7.9	214715	21 852 000,00
1.6	214041	4 118 548,87		6.10	214124	21 952 000,00
4.6	214115	593 000,00		3.7	214306	140 493,00
4.6	214115	5 474 000,00		7.7	214072	1 495 555,78
8.6	214212	897 524,68		7.7	214073	1 837 000,00
8.6	214217	13 636 937,63		7.7	500202	1 298 741,33
25.6	214535	620 935,44		13.7	214395	571 622,15
29.6	214704	3 750,00		15.7	214444	5 451 600,00
7.5	214107	15 000,00		16.7	214470	11 185 600,00
16.3	214511	750 680,00		31.12	314410	1 641 304,20

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
17.7	214522	8 000 000,00		12.3	106207	11 283 600,00
31.7	214861	368 445,00		12.3	106207	8 177 400,00
4.8	214106	1 440 000,00		19.3	312255	15 054 091,58
4.8	214106	10 784 500,00		15.4	312179	17 840 885,84
5.8	214096	1 976 742,55		17.4	106210	8 215 258,00
13.8	214315	1 924 306,80		7.5	312044	12 932 950,00
20.8	214469	211 353,01		13.5	312107	17 840 885,84
31.8	214639	800 982,13		11.6	312187	17 840 885,84
4.9	214300	4 023 015,93		16.6	106203	8 215 258,00
4.9	214301	1 440 000,00		25.6	106206	5 700 000,00
4.9	214301	10 784 500,00		25.6	106206	3 040 000,00
10.9	121004	3 613 041,15		25.6	106209	2 000 000,00
18.9	214403	15 400 000,00		16.6	105013	2 012,50
29.9	214631	1 831 467,30		26.2	312310	200,00
2.10	214063	637 967,65		22.1	103216	58 927,00
8.10	214142	1 943 371,14		11.2	312142	407,00
9.10	214252	2 595 500,00		29.5	312291	200,00
16.10	214463	576 000,00		17.2	312190	86,20
16.10	214473	14 563 000,00		26.6	310053	20 597,00
22.10	214554	1 500 000,00		3.2	220241	328,00
30.10	214751	3 178 741,63		6.5	312028	200,00
16.11	214419	933,53		15.5	103210	10 580,00
4.11	214283	1 000,00		8.1	312072	200,00
31.12	215337	90,67		11.2	312132	1 700,00
22.12	214670	9 510,00		28.4	312336	200,00
8.12	214243	10 648,00		4.5	312004	-200,00
30.12	215200	700,00		13.1	430001	63,97
4.11	214093	775,00		2.6	312012	2 304 662,00
13.11	107704	3 120,00		13.1	300172	2 535,00
28.12	215150	66 851,30		10.6	312136	200,00
11.11	214294	110,40		17.6	312283	200,00
28.12	215120	39 917,90		25.5	400049	5 480,70
11.11	214502	750,00		9.4	312130	48,00
10.12	214267	500,00		10.3	312116	200,00
15.1	312154	17 840 885,84		13.2	312156	200,00
11.2	312125	17 840 885,84		27.1	400348	200,00
17.2	106205	8 215 258,00		7.2	312088	720,00
11.3	312130	17 840 885,84		3.6	312038	200,00
12.3	106205	14 031 000,00		11.6	103210	69 345,00
12.3	106206	16 778 400,00		20.3	312269	200,00

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
17.6	312283	10,00		31.12	314407	-249 420,00
17.4	312184	13 189,00		30.11	314403	12 685,00
11.2	312140	1 112,00		13.11	314308	1 041 886,16
16.3	312191	38,80		9.11	314306	3 025,00
2.6	312022	200,00		2.11	314301	3 081,71
16.3	312187	200,00		15.12	314307	11 600 772,86
7.2	312079	200,00		11.12	314305	3 025,00
27.5	312269	200,00				
15.1	328029	270 124,00				
29.1	400306	185,00				
13.1	430001	3 102,90				
27.5	312269	200,00				
3.7	312057	2 250,00				
9.7	312141	5 000,00				
13.7	312180	1 000,00				
17.7	312272	0,00				
17.7	106201	8 215 258,00				
17.7	312248	17 840 885,84				
27.7	312381	73 578,00				
10.8	312116	20 445,00				
12.8	106203	118 078 50,00				
12.8	312152	17 840 885,84				
14.8	300130	6 000,00				
15.8	430005	5 799,59				
1.9	312388	100,00				
3.9	312033	3 425 163,00				
11.9	312380	1 000,00				
11.9	312148	17 840 885,84				
15.9	430003	6 324,12				
23.9	400225	200,00				
5.10	312078	544,00				
9.10	106340	8 673,00				
14.10	312200	17 840 885,84				
15.10	430003	6 342,05				
16.10	106210	8 215 258,00				
31.12	314409	14 531,00				
31.12	314408	-14 531,00				
30.11	314403	147 313,50				
31.12	314408	5 147,00				
30.11	314403	31 776,50				