Opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024“

V rámci přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2024 byly auditorem zjištěny tyto nedostatky:

Porušení směrnice RM č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů

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).

Stanovisko odboru Stavební úřad:

K porušení směrnice došlo opomenutím předání pravomocného rozhodnutí příslušné techničky, na důvody si vzhledem k uplynulé době již nevzpomíná, porušení směrnice v této délce je však jistě ojedinělým případem.

Opatření přijatá k nápravě:

Pracovníci stavebního úřadu budou opětovně důkladně seznámeni se Směrnicí o oběhu účetních dokladů a poučeni o povinnosti a nezbytnosti dodržování všech lhůt stanovených touto směrnicí.

Zodpovídá: ***Ing. Blanka Martiniová, vedoucí odboru Stavební úřad***
Termín: ***trvale***

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 správné vykázání účetní hodnoty majetku inv. č. 3589a-Nádražní ul. Podchody – KÚ ČB 6, který je nyní nevyužívaný a pravděpodobně nebude využívaný 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.

Stanovisko finančního odboru:

Při posouzení a stanovení opravných položek k majetku postupujeme dle platné legislativy. V předpisech pro vybrané účetní jednotky, jako je vyhláška č. 410/2009 Sb. a související Český účetní standard č. 706, není míra využívání majetku explicitně uvedena jako kritérium pro tvorbu opravných položek. Platná legislativa tuto povinnost stanovuje pouze tehdy, dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky, přičemž se za významné považuje více než 20%ní snížení hodnoty, což v tomto případě nenastalo.

Stanovisko odboru správa veřejných statků:

Zařazení investiční akce „Přednádražní prostor výpravní budovy ČB – vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu“, zařazovací protokol 112/101/2024, do majetku jako samostatné investice IČ S3882, není správné, na ZP bylo investičním odborem správně uvedeno „technické zhodnocení“, referentka SVS toto na protokolu ponechala, avšak zařadila nesprávně jako nový majetek.

Souhlasíme s vyjádřením auditu, že se jedná o technické zhodnocení stávajícího majetku, dle našeho názoru se ale jedná o TZ investice IČ 2036 (ZP 112/147/2023) – jedná se široký chodník/komunikaci před budovou nádraží, jejíž součástí se stalo i realizované zakrytí podchodů, na které byly následně umístěny i nové přístřešky s kolostavy. Tento majetek spravuje odbor SVS.

Opatření přijatá k nápravě:

V měsíci květnu 2025 byla provedena oprava zařazení investiční akce „Přednádražní prostor výpravní budovy ČB – vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu“ sloučením samostatné investice IČ S3882 s investicí IČ 2036.

V dalším období bude odbor SVS důsledně dbát na vyřešení případných nejasností ještě před samotným zařazením investice do majetku města a oboustranně bude zlepšena koordinace odboru SVS a investičního odboru v rámci realizace investičních akcí.

Zodpovídá: ***Mgr. Tomáš Kubeš, vedoucí odboru správa veřejných statků***
Termín: ***napraveno v květnu 2025, dále trvale***