

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 19. 4. 2022

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

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:

14. 2. 2022 – 25. 2. 2022

Období provádění dílčích přezkoumání:

20. 9. 2021 – 24. 9. 2021, 6. 12. 2021 – 9. 12. 2021,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání:

Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České
Budějovice za 06/2021 dne 30. 8. 2021

Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České
Budějovice za 01/2022 ze dne 21. 2. 2022

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 napláňovat 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 2021 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 2021, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2021 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	62.276.583,06 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.813.420.106,43 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,21 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	149.350.795,66 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.819.229.224,65 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,30 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	148.478.037,25 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	14.523.069.692,25 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	1,02 %

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 19. 4. 2022

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. 2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 19. 4. 2022.

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.

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 2021, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2021 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2021 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. 230143 ze dne 26. 2. 2021 bylo na účet 0210200 zaúčtováno zařazení technického zhodnocení majetku školy Matice školské 62/3, České Budějovice 7, 370 01 České Budějovice – KÚ České Budějovice 7, druh č. 2, parc. č. 186.

Z karty majetku inv. č. B 2188 bylo zjištěno, že technické zhodnocení bylo účetnictvím města zařazeno 26. 2. 2021 v ocenění 10 438 802 Kč a vyřazeno dokladem č. 230104 ze dne 8. 3. 2021, kdy bylo usnesením Rady města č. 234/2021 schváleno předání majetku k hospodaření škole zřizované statutárním městem. K datu 8. 3. 2021 byl vyhotoven i předávací protokol mezi statutárním městem a zřízenou příspěvkovou organizací. Tímto postupem došlo k tomu, že o účetních odpisech bylo u příspěvkové organizace účtováno až od dubna 2021, přestože majetek byl způsobilý k užívání již k datu původního zařazení, tj. 26. 2. 2021 a jeho odpisování tedy mělo být, v souladu s ČÚS č. 708, zahájeno 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

Protože technické zhodnocení dlouhodobého majetku realizované zřizovatelem na majetku již předaném k hospodaření příspěvkové organizaci je součástí tohoto svěřeného majetku, jsme názoru, že s převodem na školu nebylo nutné čekat na schválení orgánu města, protože škola technické zhodnocení užívala již od 26. února.

Obdobné zjištění jsme již na jiném případě uváděli v naší zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2020 a dle našich zjištění v roce 2021 došlo k přijetí nápravného opatření a námi navrhovaný postup byl u jiných obdobných případů v roce 2021 aplikován, což jsme ověřili na vzorku předání technického zhodnocení inv. č. S2852 - otáčivé hlediště Český Krumlov - KÚ Český Krumlov druh čís. 2 parc. č. 1639. Zde tedy uvádíme případ, v kterém se nápravné opatření neprojevovalo a kde tedy došlo k pozdějšímu zahájení odpisování majetku.

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

Na základě Směnné smlouvy mezi Statutárním městem České Budějovice a Ústavem pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) č. 230/20-UZSVM/C/4918/2018-HMSU-Du ze dne 17. 12. 2020 došlo v roce 2021 ke směně pozemků. Záměr směny města byl zveřejněn v termínu 30. 7. - 16. 8. 2019. Směna pozemků byla schválena usnesením Zastupitelstva města č. 153/2020 dne 4. 9. 2020. Obvyklá cena pozemků města vycházela při směně v roce 2021 ze znaleckého posudku č. 5026-184/19 zpracovaného již 9. 10. 2019 Ing. Pavlem Huškem. Cena obvyklá pozemků v původním vlastnictví ÚZSVM pak vycházela ze znaleckého posudku č. 5711-17-2020-01 ze dne 1. 5. 2020 zpracovaného In. Karlem Drnkem.

Obvyklá cena má reflektovat tržní situaci nemovitostí a její výpočet se stanovuje na základě porovnání, za jakou cenu se obvykle v čase transakce prodávají podobné nemovitosti v okolí. Administrativní cena je pak určována za pomoci tabulek v oceňovací vyhlášce, kterou každoročně vydává Ministerstvo financí. Touto vyhláškou se každý rok aktualizují základní ceny stavebních pozemků vyjmenovaných obcí, jejich oblastí a některých krajů, základní ceny některých staveb pro ocenění porovnávacím způsobem a koeficienty změny cen staveb. Pro rok 2021 vyhláška mimořádně reaguje také na novelu zákona o oceňování.

Podle znaleckého posudku č. 5026-184/19 byla základní cena stavebního pozemku stanovena na 2 378,00 Kč/m², což odpovídá cenám v roce 2019. Toto ocenění bylo městem použito i pro ocenění pozemků v okamžiku směny v roce 2021. Vzhledem k vývoji cen nemovitostí v posledním roce mohlo být ocenění z roku 2019 již pro transakci v roce 2021 neaktuální.

Riziko

Jsme názoru, že z důvodu použití znaleckých posudků, vzniklých v odlišných obdobích a o více než rok dříve, než se směna uskutečnila, mohlo dojít k vyčíslení nesprávného doplatku, který město zaplatilo.

Doporučení

Doporučujeme, aby při pořizování, vyřazování a směně dlouhodobého nemovitého majetku, který je oceňován znalcem, byly používány znalecké posudky co nejaktuálnější a v případě směn ze srovnatelných období. Přesah přes dvě účetní období může být již vzhledem k pohybu cen nemovitostí velmi významný.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2021 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2021, 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. 230102/11 ze dne 18. 11. 2021 bylo na účet 0310500 zaúčtováno odkoupení pozemku p. č. 572/1 v Českých Budějovicích od Ministerstva financí ČR. Cena obvyklá pozemku vycházela při směně v roce 2021 ze znaleckého posudku č. 5501-63-2018 zpracovaného již 7. 5. 2018 Ing. Karlem Drnkem.

Obvyklá cena je cena, která by byla dosažena při prodejích stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na cenu vliv. Podle nového předpisu (§2 odst. 2 zák. č. 151/1997 Sb. v nejnovějším znění, aktuálně platné znění od 1. 1. 2021) je třeba, aby majetek oceněný obvyklou cenu vycházel z porovnání se sjednanými cenami. Cena obvyklá při oceňování nemovitostí v praxi tak nyní vyžaduje z definice určení na základě porovnání s realizovanými prodeji v době ocenění.

Riziko

Jsme názoru, že z důvodu použití znaleckých posudků, vzniklých v odlišných obdobích a o více než rok dříve, než se prodej uskutečnil, mohlo dojít k vyčíslení nesprávného doplatku, který město zaplatilo.

Doporučení

Doporučujeme, aby při pořizování, vyřazování a směně pozemků, které jsou oceňovány znalcem, byly používány znalecké posudky co nejaktuálnější, tj. z nákupů ze srovnatelných období. Přesah přes tři účetní období může být již vzhledem k pohybu cen pozemků velmi významný.

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

Dokladem č. 360559 (likvidační záznam Faktura č. 1102002021) ze dne 22. 11. 2021 byla na nákladový účet 5110300 zaúčtována výměna nefunkčních meteostanic ke stávajícím ukazatelům rychlosti (411831, 420611).

Dle předložených podkladů se jednalo o doplnění nových meteostanic (nedosahující hodnotu 40 tis. Kč) ke stávajícím ukazatelům rychlosti, tedy nikoli o výměnu nefunkčních meteostanic. Ze znění objednávky a předávacího protokolu z 8. 11. 2021 vyplývá, že předmětem plnění bylo dodání nových meteostanic ke stávajícím ukazatelům rychlosti, takže se nejednalo o plnění, které by svým charakterem odpovídalo náplni položky 5171 dle rozpočtové skladby.

Riziko

Jsme názoru, že výše zmíněný účetní případ měl být zaúčtován jako podlimitní technické zhodnocení. V průběhu běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 Vyhlášky 410/2009 Sb., jejichž jednotlivá ocenění jsou nižší než částka stanovená v § 14 odst. 9 vyhlášky a která nemohou splnit podmínky pro technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 9 vyhlášky. Podle novely vyhlášky o rozpočtové skladbě č. 12/2018 Sb. se podlimitní technické zhodnocení hmotného majetku zařazuje na položku 5123 - Podlimitní technické zhodnocení hmotného majetku.

Doporučení

Doporučujeme, aby k dokladům, které se předávají účtárně, byl uveden přesný věcný obsah a nedošlo tak k záměnám mezi opravou a technickým zhodnocením. Zároveň do budoucna upozorňujeme na změnu od 1. 1. 2022, kdy položka 5123 - Podlimitní technické zhodnocení bude mít následující náplň:

Výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (a to i drobného), které nepřesahují v každém jednotlivém případě 40 000 Kč. Uskuteční-li se během roku více podlimitních technických zhodnocení téhož dlouhodobého hmotného majetku a v úhrnu přesáhnou 40 000 Kč, nemá to na zařazení výdajů na jeho dosavadní ani budoucí podlimitní technická zhodnocení žádný vliv, zařazení na položku 5123 se nemění.

Příloha C

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



STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE

Ing. Jiří Svoboda
primátor

České Budějovice 12. 4. 2022

Č. j.: KP/583/2022

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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. 2021 do 31. 12. 2021.

K uvedenému návrhu zprávy neuplatňujeme žádné námitky a zcela akceptujeme závěry auditora v něm uvedených.

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

zasíláno prostřednictvím datové schránky

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. 2021
- 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. 2021
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2021, leden 2022
- Obrátová předvaha v elektronické podobě 1-12/2021 a 01/2022
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: ENO 31_12_2021 položkově, ENO 31_12_2021 sumárně, Doplnková činnost a odpisy k 31_12_2021, Změny ENO 01-12 2021, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplnková činnost – odpisy k 31. 12. 2021,
- 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. 2021
- Bankovní confirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2021
- 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 2021
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2021
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2021

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2021

JMĚNÍ a FONDY

Sestavy – Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2021, Seznam investičních •
dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2021 (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 2021
- Odbor kontroly – vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2021
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Rozpočtový výhled na rok 2021 až 2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2021, 10/2021 a 12/2021
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2021

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu – Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám: ID 21123, ID 21047, ID 21036, ID 21015
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2021 a leden 2022
- 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
8.1	214016	50 000,00		25.1	106204	8 774 883,00
2.2	312024	2 026 084,00		26.2	106208	6 000 000,40
12.2	312132	18 991 282,45		3.3	106203	8 790 000,00
24.2	312291	5 480 770,89		3.3	106203	18 798 000,00
25.2	312293	19 332 949,00		3.3	106205	18 798 000,00
15.3	312166	18 991 282,45		3.3	106206	13 447 200,00
7.4	312031	14 021 809,12		8.3	106208	12 714 335,10
15.4	312120	18 991 282,45		17.3	106215	8 774 883,00
14.5	312185	18 991 282,45		28.4	106213	8 557 985,00
2.6	312016	850 137,86		7.5	106202	1 492 073,00
14.6	312173	18 991 282,45		17.6	106206	8 774 883,00
21.6	322088	59 148,04		25.6	106208	6 504 800,00
6.1	310009	1 000,00		25.6	106210	324 000,00
27.4	328049	1 451,72		30.3	106395	132 000 000,00
5.1	103001	250 000 000,00		31.3	214483	50 000 000,00
5.1	106304	250 000 000,00		1.4	214001	132 000 000,00
5.1	214003	60 000 000,00		7.4	106312	50 000 000,00
8.1	106321	59 788 217,57		9.4	106321	61 730 042,09
29.1	214193	50 000 000,00		27.4	214362	50 000 000,00
5.2	106313	99 004 319,53		7.5	106315	86 301 696,97
5.3	106319	78 481 800,00		12.5	103101	100 000 000,00
9.3	214124	50 000 000,00		2.6	106306	216 090 163,07
15.3	103101	132 000 000,00		2.6	312016	215 732 492,07
15.3	103102	130 000 000,00		2.6	312016	214 882 354,21
15.3	103106	130 000 000,00		4.6	103102	215 732 492,07
19.3	214322	100 000 000,00		7.6	106320	69 534 115,71
22.3	106372	76 612 650,98		8.6	214305	50 000 000,00
17.6	106351	50 417 333,57		31.3	314405	3 500,00
22.6	106363	92 124 911,93		28.2	314403	138 632,00
25.6	102002	121 372 570,00		30.4	314315	7 628 255,00
25.6	102002	121 372 570,00		31.3	314405	1 811 231,00
25.6	214702	50 000 000,00		15.3	102001	3 006 720,00
26.1	106362	42 568,40		13.5	102007	20 003 853,97
18.2	106346	343 107,35		17.6	230138	422 417,00
21.5	106353	596 044,91		15.4	314306	542 594,90
31.5	106373	3 495,88		14.5	314307	965 557,49
19.5	106344	8 774 883,00		15.3	314313	4 112 239,95
11.3	106340	106 031,01		6.5	102004	208 060,00
2.2	106304	4 837 258,88		6.4	102902	2 612 086,12
25.1	106360	6 279,15		13.5	102007	20 663 862,30

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
4.1	214080	2 594 750,00		20.1	214107	22 014 000,00
4.1	214080	4 319 500,00		3.2	214083	1 134 000,00
4.1	214080	15 164 500,00		5.2	214177	22 014 000,00
11.1	106327	13 534 290,00		11.2	214307	112 365,14
5.3	214118	371 982,00		5.3	214119	22 014 000,00
19.3	214345	9 757 200,00		9.3	214239	6 462 153,56
19.3	214347	16 721 400,00		31.3	214504	14 303 937,63
19.3	214348	18 798 000,00		6.4	214049	22 014 000,00
1.4	214113	10 449 000,00		8.4	214125	198 000,00
6.4	214048	1 567 000,00		5.5	214069	22 014 000,00
6.4	214048	2 821 750,00		10.5	214175	775 987,11
6.4	214048	7 997 250,00		1.6	214020	5 427 127,74
12.4	106330	4 708 582,43		7.6	214293	2 696 935,72
21.5	214439	2 725 132,00		8.6	107705	90 000,00
7.6	103103	1 000 000,00		23.6	214647	48 558,51
4.1	214080	32 353 500,00		7.7	214166	922 500,00
29.3	106391	30 000 000,00		7.7	214166	2 058 500,00
6.4	214048	32 353 500,00		7.7	214166	5 366 000,00
2.7	312024	3 863 845,00		7.7	214166	15 164 500,00
2.8	312007	46 546,50		8.7	214203	3 120 000,00
7.9	312070	63 480,00		8.7	214206	8 964 800,00
6.10	103205	2 520 516,00		8.7	214208	12 532 000,00
13.7	312135	18 991 282,45		16.7	106346	4 708 582,43
11.8	312149	18 991 282,45		12.8	214289	500 000,00
15.9	312181	18 991 282,45		27.9	106218	547 116,12
15.10	312203	18 991 282,45		30.9	214612	6 497 250,00
6.10	300073	16 200,00		14.10	106340	4 708 582,43
16.7	106208	18 205 080,92		21.10	214544	50 000,00
16.7	106209	8 774 883,00		31.10	106005	1 000 000,00
16.7	106340	19 631 649,98		7.7	214166	32 353 500,00
28.7	106218	3 970 221,00		30.7	214818	38 760 000,00
3.9	106202	2 720 000,00		31.10	106005	202 000 000,00
4.10	106201	229 499,92		17.9	214397	12 705,00
14.10	106213	8 774 883,00		4.8	214033	49 324,38
13.8	102004	16 000 000,00		30.9	106003	211 025,87
25.10	102902	5 249 000,00		4.8	214035	93 351,86
19.10	102008	20 112 766,41		10.8	214193	24 898,71
19.10	102008	19 452 758,08		6.10	214147	72 561,95
8.12	314307	26 868,15		25.8	214482	166 915,50
15.12	314313	6 085 919,05		9.8	214145	37 633,42

Datum	Č. dokladu	Částka		Datum	Č. dokladu	Částka
20.12	214784	49 711,82		3.9	214117	182 815,27
23.12	215107	100 750,65		8.7	214187	112 530,00
15.11	214497	73 492,00		30.9	214607	124 981,00
15.12	214517	36 566,20		9.7	214295	18 150,00
2.12	214087	814 701,50		5.10	214114	22 014 000,00
17.12	107715	22 094,00		17.8	214355	127 050,00
24.11	214898	10 000,00		7.10	314308	3 025,00
21.12	214887	76 874,74		15.10	314314	5 799 387,72
20.12	214807	1 332 358,95		19.10	102008	21 264 404,04
23.12	215080	25 155,00		30.8	102008	7 147 876,67
2.12	214088	845 672,47		25.10	102902	5 413 786,48
28.12	215405	68 775,00		13.8	102004	15 982 067,60
15.12	214511	22 300,00		30.9	314403	7 725 823,00
4.11	214186	2 721 750,00		1.7	314401	1 250,00
24.11	214741	-169 253,38		31.10	314402	55 284,00
23.12	107886	12 500 000,00		30.11	314402	7 774 665,00
23.12	107888	12 500 000,00		30.11	314402	138 156,00
27.12	215305	3 266 576,00		30.11	314402	18 987,00
3.12	107882	39 000 000,00		30.11	314402	3 500,00
7.12	107883	60 000 000,00		30.11	314402	12 685,00
21.12	107885	40 000 000,00		30.11	314402	1 895 567,20
11.11	312177	300,00		31.12	314403	7 810 960,00
1.12	310104	19 297,00		31.12	314403	228 149,50
14.12	220272	100,00		31.12	314403	25 297,00
8.11	312091	300,00		31.12	314403	3 500,00
29.12	312601	15 000,00		31.12	314403	12 685,00
13.12	322043	11 900,00		31.12	314403	2 009 154,00
29.12	322137	1 927,00		17.12	106209	802 000,00
16.11	106339	177 000,00		5.11	106207	7 175,70
22.12	106362	17 218 161,96		16.11	106212	8 774 883,00

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÉMU MAJETKU

Datum	Inv. číslo	Změna ceny		Datum	Inv. číslo	Změna ceny
9.2	8100015724	955 900		20.5	SW Vasco	50 456,00
29.1	B1214	1 435 593		8.3	tech. zh.	10 438 802,00
26.2	tech. zh.	10 438 802		31.5	S2852	30 108 002,00
20.5	S3613	670 730		20.5	IT	8 725,00
22.4	300306	3 753 119		20.5	IT	25 335,00
30.4	5100031116	8 210 908		3.2	IT	2 678 030,00
31.5	7100031580	78 219		14.5	pozemek	684 656,00

Datum	Inv. číslo	Změna ceny		Datum	Inv. číslo	Změna ceny
25.1	D100069153	39 262		20.1	P11199	1 600 710,00
11.5	D100069254	4 840		16.9	B1213	31 302 705,47
3.2	P12328	822 150		16.9	1380	31 566 414,17
14.5	P9558	2 951 938		16.9	1379	82 792 712,62
20.1	P12310	5 385 201		30.9	S3634	86 515,00
21.4	P12343	3 491 554		30.9	144	18 906 424,86
14.5	P12402	762 908		29.10	5100031135	417 482,83
20.12	8100015709	770 770,00		1.9	P11931	104 000,00
30.11	5100031143	8 308 123,30		1.9	P11927	1 186 500,00
23.12	5100031160	125 477,00		31.8	8100015608	177 870,00
14.12	S3640	268 499,00		16.9	B1213	31 302 705,47
31.12	S2411	7 658 309,36		16.9	1380	31 566 414,17
30.11	B1217	29 189 591,08		16.9	1379	82 792 712,62
30.11	B1217	9 851 737,86		30.9	144	18 906 424,86
31.12	B1217	-11 517 352,25		15.10	230130	99 246,00
4.11	658/S	11 066 893,30		8.9	230103	77 529,00
31.12	S3645	9 609 925,81		8.9	230103	4 635,00
31.12	2213	9 110 512,43		8.9	230103	12 672,00
14.12	D100069613	29 711,55		8.9	230103	22 453,00
18.11	P12499	9 125 300,00		8.9	230103	2 352,00
13.12	1100	968 000,00		8.9	230103	13 515,00
2.12	D100069573	24 805,00		8.9	230103	446,40
6.12	218	112 198,00		8.9	230103	123 816,00
1.11	S3626	473 860,31		8.9	230103	1 312,00
8.9	230103	391,20		8.9	230103	73 020,80
8.9	230103	3 324,00		8.9	230103	3 576,00
8.9	230103	2 281,60		8.9	230103	9 192,00
8.9	230103	2 748,00		8.9	230103	5 097,00
8.9	230103	17 565,00				