

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 29. 3. 2019

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 CB s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 094
Pražská 1247/24
České Budějovice**

Zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Českých Budějovicích, oddíl C, č. vložky 3151

Auditoři:

Ing. Miroslav Souček, evidenční číslo KA ČR č. 1660

Asistenti auditora:

**Bc. Lucie Říhová
Ing. Tereza Sekerová
Ing. Pavla Kunzová
Ing. Šárka Postlová
Ing. Monika Zacharová**

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 CB s.r.o.

Období provádění závěrečného přezkoumání: 18. 2. 2019 - 12. 3. 2019

Období provádění dílčích přezkoumání: 1. 10. 2018 - 5. 10. 2018, 26. 11. 2018 - 30. 11. 2018,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání: Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 06/2018 dne 2. 8. 2018

Přijetí obrátové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01/2019 ze dne 12. 3. 2019

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 právnických 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 2018 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 2018, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2018 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 at' 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).

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je vykazován k 31. 12. 2018 zůstatek ve výši 230 mil. Kč. V rámci přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že součástí toho zůstatku jsou i projekty (například projektové dokumentace z roku 2005 a 2006), jejichž realizace dle získaných informací od pracovníků statutárního města České Budějovice již nemusí být pravděpodobná. Doporučujeme, aby účetní jednotka posoudila realizovatelnost těchto projektů. V případě, že tyto projekty vyhodnotí jako zmařené, provede jejich odúčtování na vrub nákladů.

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

A	Vymezení pohledávek	47.280.952,20 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.429.251.256,55 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,94 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	165.961.125,38 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.442.984.137,46 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,79 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	491.854.500,11 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	13.801.700.711,84 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	3,56 %

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.

Vyhotoveno dne 29. 3. 2019

BDO CB s. r. o., evidenční číslo KA ČR 094

zastoupená partnerem:



Ing. Miroslav Souček

evidenční číslo KA ČR 1660

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice
dne 15. 3. 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 4. 4. 2019



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.
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

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2018 uvedené v Dopisu vedení ze dne 28. 11. 2018

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2018, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2018 odstraněny.

Vyřazování staveb z evidence majetku - opraveno

Kupní smlouvou č. 2018001324 ze dne 6. 6. 2018 mezi Statutárním městem České Budějovice, jako prodávajícím a společností VLTAVAPARK s. r. o., jako kupujícím, došlo k prodeji pozemku, včetně zastavěné plochy (výrobního skladu U Lučního jezu) v katastrálním území České Budějovic. Tyto nemovitosti byly před prodejem součástí nájemní smlouvy se společností ATELIER 8000 spol. s r. o. (společník společnosti VLTAVAPARK s. r. o.). Předmětem smlouvy o nájmu č. 114-7/640/02 ze dne 31. 10. 2002 bylo obstarání (zajištění) výstavby bytů a souvisejících zařízení vybavenosti na daných nemovitostech. Zároveň bylo ujednáno oprávnění nájemce odstranit stávající stavby za účelem budoucí výstavby. Na základě předložené dokumentace jsme při ověřování této transakce zjistili, že výše uvedený výrobní sklad byl vyřazen z evidence majetku města dne 21. 6. 2018 nikoli z důvodu prodeje, ale z důvodu své neexistence. Rozhodnutí o odstranění stavby bylo totiž stavebním úřadem vydáno již v roce 2004, kdy došlo ke skúčené demolici.

Existence budov a staveb v evidenci dlouhodobého majetku - opraveno

V návaznosti na přecházející zjištění pozdního vyřazení budovy jsme provedli rozšířené ověření existence evidovaných nemovitých věcí a zjistili jsme, že pod inventárním číslem 1260 je evidován sklad areálu Pekárenská s katastrálním číslem 572/3, v katastrálním území České Budějovice 4, který dle náhledu do katastru nemovitostí a internetových stránek mapy.cz (letecký snímek z roku 2015) fyzicky neexistuje, o čemž jsme se přesvědčili i fyzickým ověřením na místě. Obdobný případ jsme zjistili i u majetku evidovaného pod inventárním číslem B1146. Protože součástí našich auditorských postupů není ověření veškerých položek majetku, ale pouze vzorku, vybíraného statistickými metodami, mohou se tyto případy vyskytovat i u jiných staveb, které předmětem našeho ověření nebyly.

Převody peněz mezi bankovním účtem a pokladní hotovostí - opraveno

Dokladem č. 400230 ze dne 24. 5. 2018 byl zaúčtován převod peněz tj. záloha vlastní pokladně ve výši 833 Kč prostřednictvím účtu č. 2610103 - Pokladna MM - Hlavní 3, ve prospěch účtu č 2620116 - Místní poplatky. V rámci detailního ověření a dle výpisu z bankovního účtu České spořitelny č. 91 z 24. 5. 2018 bylo zjištěno, že částka vložená na bankovní účet byla o 50 Kč nižší, což bylo zjištěno i vnitřním kontrolním systémem města.

Okamžik uskutečnění účetního případu

V dokladu č. 320224 ze dne 22. 3. 2018, v kterém je účtováno o stavební pokutě, je uvedeno datum předpisu pohledávky, které nekoresponduje s právní účinností, uvedenou v Rozhodnutí o náhradě nákladů. Podle ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. by okamžikem uskutečnění účetního případu mělo být 9. 2. 2018. K tomuto nesouladu došlo v důsledku neobdržení původní doručenky, takže včasné zaúčtování nebylo v tomto ojedinělém případě možné.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za období červenec až září 2018 uvedené v Dopisu vedení ze dne 24. 1. 2019

Okamžik zaúčtování předpisu pohledávek

Dokladem č. 320058 ze dne 17. 9. 2018 došlo k odpisu pohledávek za přiložení a odstranění technického prostředku k zabránění odjezdu vozidla na žádost městské policie. Předpis těchto pohledávek byl zaúčtován dne 1. 9. 2018 účetními doklady č. 320053 a č. 320057, když bylo vnitřním kontrolním systémem zjištěno, že nedošlo k včasnému zaúčtování předpisu, protože jednotlivé pohledávky vznikly již za období duben až červenec 2018. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období říjen až prosinec 2018, byly zjištěny chyby a nedostatky.

Evidence vyvolaných investic v systému ENO

V evidenci majetku ENO jsou mimo běžné položky majetku města evidovány v operativní evidenci s označením pomocného účtu 021 0999 vyvolané investice ve výši 234 mil. Kč (jedná se o majetek, který je zachycen v účetnictví jiné vybrané účetní jednotky a statutární město České Budějovice tento majetek vede jen evidenčně na doporučení Jihočeského kraje). V rámci ověření bylo zjištěno, že ocenění tohoto majetku je v evidenci ENO k 31. 12. 2018 v součtu nadhodnoceno o 6 mil. Kč v důsledku nesprávně zadané hodnoty přírůstků za rok 2018.

Drobný dlouhodobý majetek

Pod inventárním číslem D100062907 jsou na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, evidovány autopotahy v nulové zůstatkové ceně. Na základě předložené dokumentace bylo zjištěno, že tento majetek byl prodán v roce 2013 a proto neměl být již součástí inventurního soupisu majetku k 31. 12. 2018. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyla ve všech ohledech provedena

v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Na základě položkového soupisu vybraného účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek spadajícího pod odbor kultury a cestovního ruchu a testovaného vzorku majetku bylo identifikováno nedodržení postupu v souladu se směrnicí rady města o evidenci majetku, jelikož na účtu 018 je zaúčtován i majetek s pořizovací hodnotou nižší než 7 tis. Kč (majetek evidovaný pod inventárním číslem N100000056). V čl. 6 výše uvedené směrnice je uvedeno, drobným dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč.

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 25. 3. 2019
Č. j.: FO/6766/2019

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, v platném znění, podáváme Vám tímto písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

K výše uvedenému návrhu zprávy, projednanému a předanému dne 15. března 2019, nevznášíme žádné námitky a v ní uvedené závěry auditora zcela akceptujeme.

S pozdravem

podepsáno elektronicky

Ing. Jiří Svoboda
primátor města České Budějovice

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



STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE

Ing. Jiří Svoboda
primátor

V Českých Budějovicích dne 14. 2. 2019
Č. j. FO/3940/2019

Stanovisko k dopisům vedení města došlým dne 18. 12. 2018 a 7. 2. 2019 z dílčích přezkoumání hospodaření města za rok 2018

Vážený pane inženýre,

v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, provádí na základě uzavřené smlouvy Vaše společnost přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice.

Z průběhu přezkoumání obdrželo vedení města dne 18. 12. 2018 a 7. 2. 2019 formou dopisů informaci o zjištěných nedostacích týkajících se hospodaření loňského roku.

Jednotlivé konkrétní nálezy, uvedené v přílohách dopisů, byly projednány s odpovědnými pracovníky, jichž se nedostatky týkaly. Se závěry auditora se ztotožňujeme a nálezy, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly bezprostředně napraveny.

K jednotlivým nedostatkům, uvedeným v přílohách dopisů, podrobněji uvádíme:

1. Zjištění uvedená v příloze dopisu došlého dne 18. 12. 2018:

Vyřazování staveb z evidence majetku

I když bylo vydáno rozhodnutí o povolení odstranění stavby již v roce 2004, neznámá to, že v tomto roce byly zdemolovány veškeré předmětné nebytové objekty (stavby). K jejich skutečnému fyzickému odstranění došlo mnohem později, neboť jednotlivé objekty byly demolovány postupně tak, jak pokračovala výstavba bytového komplexu. Příslušní pracovníci správy majetku města dokládají tuto skutečnost sdělením stavebního úřadu o neexistenci stavby ze dne 13. 6. 2018, čímž byl podle jejich vyjádření dodržen stanovený postup a při vyřazování staveb nedošlo k žádnému pochybení.

Existence budov a staveb v evidenci dlouhodobého majetku

Po upozornění auditorů na neexistenci budov skladů v areálu Pekárenská bylo pracovníky majetkového odboru zjištěno, že jsou v evidenci majetku ještě také stavby na parc. č. 572/2 a parc. č. 572/3 v katastrálním území České Budějovice 4, které již byly zdemolovány. Neprodleně byl proto vyzván stavební úřad k vydání sdělení k ověření neexistence stavby, následně byla zajištěna odpovídající změna v katastru nemovitostí a budovy s inventárními čísly B1146 a 1260 byly k 30. 11. 2018 vyřazeny z majetku.

Pracovníkům magistrátu města, vykonávajícím správu a evidenci majetku, bylo jejich nadřízenými důrazně připomenuto důsledné dodržování Metodického pokynu č. 4/2012, o vyřazování dlouhodobého hmotného (nemovitého) majetku – demolice, vydaného vedoucím finančního odboru magistrátu města. Dále byli členové dílčích inventarizačních komisí pro provádění pravidelné roční inventarizace, při školení k jejímu provedení, opětovně upozorněni na důsledné fyzické ověřování existence inventarizovaného majetku.

Převody peněz mezi bankovním účtem a pokladní hotovostí

Dne 24. 5. 2018 došlo pracovníci hlavní pokladny magistrátu města při zadání pokladní operace do účetního software GINIS k chybnému uvedení částky, kdy místo správné hodnoty 883 Kč zadala do účetního software částku 833 Kč a tuto pak také v hotovosti odvedla na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. Interním kontrolním postupem došlo ke zjištění uvedené chyby a vzniklý rozdíl ve výši 50 Kč byl dne 5. 6.2018 zaveden do účetnictví města a téhož dne byla odpovídající hotovost vložena na bankovní účet. Jednalo se tedy o ojedinělou chybu, která byla ihned zjištěna a okamžitě napravena na základě vlastních vnitřních kontrolních postupů magistrátu města.

Okamžik uskutečnění účetního případu

Rozhodnutí o nákladech řízení (vedeno pod č. j. SU/7787/2016 Va) bylo vypraveno 19. 1. 2018 ze spisovny stavebního úřadu. Jelikož se nevrátila doručka v termínu do 14-20 dnů, stvrzující převzetí zaslaného rozhodnutí, stavební úřad požádal podatelnu magistrátu města o zajištění jejího duplikátu. Ten byl vyhotoven Českou poštou a předán úřadu dne 21. 3. 2018. Na jeho základě vyznačil stavební úřad **právní moc na rozhodnutí zpětně** a předal jej finančnímu odboru dne 22. 3. 2018 k zaúčtování pohledávky. Z popisu uvedeného případu je zřejmé, že v postupu předání dokladů k předpisu pohledávky nedošlo pracovníky magistrátu města k jakémukoli pochybení.

2. Zjištění uvedené v příloze dopisu došlého dne 7. 2. 2019:

Okamžik zaúčtování předpisu pohledávek

Na přelomu roku 2017/2018 byl zaveden nový systém kontroly parkování prostřednictvím mobilní aplikace. Městská policie v rámci zkušebního provozu začala evidovat pohledávky, u nichž bylo sporné, jak s nimi naložit. Městská policie vyhodnotila, že je nezbytné tyto pohledávky předložit Radě města České Budějovice za účelem jejich odpuštění, nicméně opomenula účetní administrativní krok, kdy reálně existující pohledávky nezavedla do účetnictví města. Toto pochybení bylo zjištěno v září 2019, kdy věc byla ústně i písemně projednána s odpovědnými pracovníky finančního odboru magistrátu města a byla sjednána okamžitá náprava.

Uvedená chyba byla zjištěna a okamžitě napravena na základě vlastních vnitřních kontrolních postupů magistrátu města a městská policie přijala organizační opatření, aby se v budoucnu tato situace neopakovala.

S pozdravem

podepsáno elektronicky

Ing. Jiří Svoboda
primátor města České Budějovice

Obdrží prostřednictvím datové schránky:

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2018
- 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. 2018
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2018
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1 - 12/2018 a 01/2019
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu - ENO 31_12_2018 položkově, ENO 31_12_2018 sumárně, Doplnková činnost a odpisy k 31_12_2018, Změny ENO 01-12 2018, RH k návrhu prodeje k účtu 031021, SD Doplnková činnost - odpisy k 31. 12. 2018,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice - PD - ulice Roudenská, projekt Jezu a mostu u Předního mlýna, Studie proveditelnosti otáčivého hlediště
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2018
- Bankovní confirmace
- 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
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období 1 - 12/2018
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2018

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2018
- Kopie přiznání k DPH za prosinec 2018

ZÁSOBY

- Soupisy zásob přiložené u dokladových inventarizací jednotlivých odborů

JMĚNÍ a FONDY

- Sestavy v xls formátu - KS_Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2018, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2018 (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 2018
- Odbor kontroly - Zpráva z kontroly evidence majetku v systémech ENO a GINIS pro potřebu schvalování účetní závěrky dle Směrnice RM č. 1/2014 - ověření zůstatku k 31. 3. 2018 - majetkového účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, Zpráva z kontroly evidence majetku v systému ENO a GINIS pro potřeby schvalování účetní závěrky dle Směrnice RM č. 1/2014 - Prověřování majetkových účtů 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, Zpráva z kontroly evidence majetku v systémech ENO a GINIS pro potřebu schvalování účetní závěrky dle Směrnice RM č. 1/2014 - účet 021 - Stavby

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2018
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtový výhled 2020 - 2022
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2018, 10/2018 a 12/2018
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2018 v xls formátu

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám - Dodávka zemního plynu v rámci sdružených služeb dodávky zemního plynu na rok 2020 a 2021, Stavební úpravy křižovatky Husova - Branišovská, Zajištění výroby a vysílání televizního pořadu Budějovice v kostce
- Ostatní
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2018 a leden 2019
- 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

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

Datum	Č. dokladu	Částka	Datum	Č. dokladu	Částka
4.1	214012	211 000,00	15.6	214581	180 290,00
4.1	214013	16 950 000,00	15.3	214519	657 877,00
10.1	214043	1 625 000,00	15.1	214100	450 000,00
5.2	214093	871 000,00	3.1	214156	731,00
5.2	214094	16 950 000,00	22.1	214144	-263 798,82
5.3	214222	16 950 000,00	19.1	214135	56 000,00
5.3	214223	2 564 000,00	12.1	214068	1 846 170,00
16.3	214563	2 178 000,00	24.5	328052	833,00
23.3	214689	5 817 000,00	3.8	214065	13 217,60
26.3	214708	10 246 200,00	3.8	214034	300,00
4.4	214127	5 154 000,00	3.8	214037	3 000,00
4.4	214142	16 950 000,00	3.8	214041	12 000,00
27.4	214799	600 000,00	3.9	214089	15 420,50
4.5	214198	5 154 000,00	3.8	214032	2 500,00
4.5	214219	16 950 000,00	30.7	214707	13 333,07
21.5	214687	2 290 615,53	4.7	214227	4 500,00
4.6	214154	800 000,00	30.7	214705	14 546,57
4.6	214156	383 000,00	4.7	214117	3 500,00
8.6	214333	750 000,00	7.9	214142	38 538,00
22.6	214752	1 640 000,00	3.8	214029	200,00
25.6	102001	122 264 240,00	9.7	214165	7 935,00
23.1	214160	10 087 400,00	4.9	214001	96,00
9.3	214383	230 505,00	13.8	214152	55,56
7.5	214259	3 725 511,20	16.7	214372	380 764,00
23.4	214674	62 466,00	9.8	214326	11 020,00
30.4	214834	54 412,28	18.9	214312	102,00
26.2	214449	927,00	10.8	214146	43 717,00
13.6	214490	383 577,00	18.9	214325	1 300,00
27.2	214665	19 360,00	30.9	121011	195,00
29.5	220027	-1 600,00	8.8	214370	1 725,00
18.6	214612	59 895,00	26.7	322078	30,00
18.6	214613	59 895,00	1.7	107701	15 150,00
6.6	214198	83 215,23	13.9	214229	3 025,00
1.2	214038	359 689,56	23.7	214406	3 970,01
31.1	214290	300 000,00	9.7	214157	1 951,80
9.2	214286	140 944,00	20.8	214426	545 794,70
22.6	106211	0,00	31.8	430017	577,00
18.4	214510	8 673,00	5.9	214136	264,00
26.2	214649	59 351,00	13.8	214177	180 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka
31.7	214756	200,00
23.7	214414	12 100,00
9.7	214171	24 500,00
13.8	214156	937,80
7.8	214300	1 432,28
1.8	214182	400,00
13.7	214312	110 318,00
20.7	105032	126 676,11
24.7	214432	5 486,00
30.8	214580	649,04
15.8	214251	819,54
25.7	214646	16 504,40
5.9	214077	33 420,20
29.8	214553	8 848,73
12.9	214222	25 533,47
30.8	214607	15 428,00
20.7	214581	463,91
4.7	214485	16 950 000,00
6.8	214082	16 950 000,00
4.9	214091	16 950 000,00
4.7	214092	9 168 000,00
6.8	214078	9 168 000,00
4.9	214090	9 168 000,00
4.7	214092	435 000,00
4.7	214092	871 000,00
4.7	214092	5 154 000,00
6.8	214078	531 000,00
6.8	214078	1 205 000,00
6.8	214078	5 154 000,00
4.9	214090	521 000,00
4.9	214090	1 309 000,00
4.9	214090	5 154 000,00
31.8	214673	12 200 000,00
20.7	214627	3 614 800,00
20.7	214629	4 120 000,00
20.7	214631	7 300 000,00
27.9	214562	584 704,80
10.7	106601	89 571,46
26.7	214732	1 614 788,34
7.8	500205	4 826 134,94
20.8	214422	176 859,06

Datum	Č. dokladu	Částka
31.8	230163	-1 686 204,18
6.9	500202	8 035 037,72
14.9	121004	136 792,46
26.9	106613	1 977 214,00
31.8	230163	478 380,68
25.9	500104	269,10
21.9	214383	70 412,50
10.9	214179	246 161,10
25.9	500102	-269,10
31.8	214672	254 100,00
25.9	500101	269,10
21.9	214384	688 331,50
24.7	500101	269,10
17.9	320058	6 800,00
2.8	214024	1 711 165,15
16.1	322044	2 607,00
14.3	300195	11 787,00
3.5	312017	261 650,00
21.5	322067	1 205 082,48
31.5	312374	261 850,00
5.6	322010	7 870 440,02
27.6	312353	6 080 002,20
7.6	312063	38 730 026,10
15.5	312150	18 100,00
1.2	312008	2 905 246,00
4.4	312020	3 011 829,00
4.5	312042	3 703 633,00
25.6	103218	201 233,00
25.6	310055	4 198,00
25.5	312318	9 648 699,72
25.1	312274	17 048 884,46
21.2	312245	17 048 884,46
21.3	312260	17 048 884,46
19.4	312217	16 565 124,76
22.5	312264	16 565 124,76
26.6	312332	16 565 124,76
6.6	106319	1 000,00
11.5	106330	203 102,20
10.5	106326	1 048 236,00
7.3	106321	364 467,00
26.3	103002	240 000,00

Datum	Č. dokladu	Částka
16.5	106341	254 183,00
9.5	106322	14 426 617,56
27.4	106370	371 086,40
27.4	106371	123 431,23
4.6	400019	11 863,00
1.6	312002	881 001,00
4.6	312009	995 709,00
15.5	312147	127 413,00
5.3	312062	-4 076,00
24.1	312256	175 673,50
20.2	312230	302 243,00
1.3	312001	920 403,00
3.4	107601	124 210,40
29.6	106381	172 944,28
31.5	106385	174 110,86
12.3	102007	54 300,00
10.5	102001	69 391,00
5.3	312421	-38 250,00
15.6	312175	180 180,00
25.6	102001	122 264 240,00
22.3	320224	1 000,00
3.7	220229	27 700,00
3.7	312018	14 371,00
4.7	312035	1 000,00
4.7	312001	67 758,00
11.7	106208	12 200 000,00
11.7	106205	4 120 000,00
11.7	106205	7 300 000,00
11.7	106206	3 878 000,00
11.7	106207	6 830 800,00
12.7	103208	44 626,00
16.7	312129	300,00
16.7	106209	7 049 350,00
19.7	220291	1 500,00
20.7	312198	16 565 124,76
23.7	300143	1 360,00
25.7	300190	1 500,00
26.7	220304	2 100,00
30.7	312310	100,00
31.7	300282	4 300,00
31.7	300280	2 150,00

Datum	Č. dokladu	Částka
3.8	300030	450,00
3.8	312020	200,00
9.8	312077	344,00
10.8	400082	5 500,00
14.8	322041	27,57
14.8	220275	33 300,00
16.8	312152	5 509,00
16.8	106204	7 870 057,00
17.8	312165	521 320,00
17.8	106205	7 049 350,00
21.8	312205	500,00
22.8	300079	200,00
22.8	312210	16 565 124,76
27.8	322073	14,26
27.8	312254	200,00
29.8	300158	17 400,00
29.8	400101	1 080,00
29.8	312290	240 000,00
30.8	312303	6 475,00
31.8	300155	14 017,00
31.8	322095	-3 230,00
3.9	300139	18 473,00
3.9	322002	2 437,00
3.9	310006	2 553,00
10.9	310017	4 738,00
11.9	312126	1 000,00
11.9	312117	1 000,00
11.9	312117	300,00
13.9	312149	200,00
17.9	300149	24 763,00
17.9	106204	7 049 350,00
18.9	312214	2 400,00
19.9	300196	23 500,00
20.9	322056	13 026,97
20.9	220284	4 350,00
21.9	312266	16 565 124,76
25.9	312316	200,00
27.9	322081	454,00
27.9	312340	8,00