Opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020“

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření statutárního města České Budějovice za období listopad až prosinec roku 2020 byly auditorem zjištěny tyto 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.

Opatření přijatá k nápravě:

1. Dořešit majetkoprávní uspořádání k nemovitému majetku (pozemek parcelní číslo 1757/6 se stavbou garáže v k.ú. České Budějovice 4) mezi městem a ČR (zastupovanou Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových).

Zodpovídá: ***JUDr. Luďka Starková, vedoucí majetkového odboru***

Termín: ***30. 11. 2021***

2. Dle výsledku majetkoprávního jednání upravit majetkovou evidenci příspěvkové organizace Jihočeské divadlo. V případě nabytí vlastnického práva k uvedenému majetku provést jeho zařazení do majetkové evidence ENO a následné svěření k užívání příspěvkové organizaci Jihočeské divadlo.

Zodpovídá: ***Mgr. Tomáš Kubeš, vedoucí odboru správa veřejných statků***

Termín: ***31. 12. 2021***

3. V souladu s výsledkem majetkoprávního jednání vyřadit, případně ponechat dlouhodobý majetek evidovaný pod inventárním číslem H-5-1-16 Garáže Žitná na podrozvahovém účtu 909 – PO ostatní majetek.

Zodpovídá: ***Ing. Marcela Irová, vedoucí finančního odboru***

Termín: ***31. 12. 2021***

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 svěření 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. V uvedeném případě se neprování změna zřizovací listiny z titulu svěření 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 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. 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, ve 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.

Opatření přijatá k nápravě:

1. V rámci sjednocení postupu schvalování technického zhodnocení majetku u všech příspěvkových organizací zřizovaných statutárním městem České Budějovice, předložit zastupitelstvu města České Budějovice návrh na zmocnění odboru školství a tělovýchovy k předávání technického zhodnocení majetku k hospodaření školským příspěvkovým organizacím (tj. změna usnesení zastupitelstva města, kterým schválilo vydání zřizovacích listin školských příspěvkových organizací a zmocnilo radu města k předávání technického zhodnocení majetku k hospodaření školským příspěvkovým organizacím zřizovaným městem).

Zodpovídá: ***Ing. David Štojdl, vedoucí odboru školství a tělovýchovy***

Termín: ***31. 12. 2021***

2. V návaznosti na shora uvedené přijaté usnesení zastupitelstva města ve věci změny zřizovacích listin školských příspěvkových organizací aktualizovat s účinností od 1. 1. 2022 čl. 38 odst. 3 směrnice RM č. 2/2016, o příspěvkových organizacích.

Zodpovídá: ***Ing. Marcela Irová, vedoucí finančního odboru***

Termín: ***31. 12. 2021***