BDO

Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

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. VYJÁDŘENÍ 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.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

BDO

Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

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 2024 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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 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).

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společností s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

BDO

Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	39.160.951,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.515.529.314,91 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,11 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	252.564.112,81 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.515.529.314,91 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,18 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	96.224.274,85 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16.473.338.289,23 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,58 %

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

BDO

Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

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.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky:

Při prvním dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města České Budějovice za ověřované dílčí období roku 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, o kterých bychom Vás měli informovat.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2024 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, pouze doporučení:

ZJIŠTĚNÍ č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

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).

Doporučujeme, aby odbory dodržovaly stanovené lhůty určené Směrnicí o oběhu účetních dokladů.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2024, byly zjištěny chyby a nedostatky:

ZJIŠTĚNÍ Č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

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 stanovení, zda se u investičních akcí jedná o nový majetek nebo o technické zhodnocení stávajícího majetku, doporučujeme vyžadovat potřebné informace od příslušných odpovědných osob Investičního odboru a odboru Správy veřejných statků.

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.