DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Právní prostředí

Povinnost schvalovat účetní závěrku ve veřejné správě stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a další související zákony.

Postupy pro schvalování účetní závěrky jsou upraveny vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „vyhláška č. 220/2013 Sb.“).

Dle § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), je schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice, sestavené k rozvahovému dni, vyhrazeno zastupitelstvu města (dále jen „schvalující orgán“).

O schvalování účetní závěrky sepíše schvalující orgán protokol dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ve kterém je zaznamenáno rozhodnutí o schválení či neschválení účetní závěrky a hlasování každého člena schvalujícího orgánu. Protokol je pak součástí informací předávaných do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“).

Závazné postupy přípravy podkladů ke schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice a další záležitosti související s organizací tohoto schvalování jsou upraveny ve Směrnici Rady města České Budějovice č. 10/2022, o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice (dále jen „Směrnice“).

Definice účetní závěrky

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů za účetní období sestavených k rozvahovému dni (tj. k poslednímu dni účetního období).

Jednotlivé finanční výkazy podávají informace o celkovém hospodaření účetní jednotky, její finanční síle a schopnosti obstát v budoucnosti. Dle § 18 zákona o účetnictví, tvoří účetní závěrku:

a) rozvaha (bilance)
b) výkaz zisků a ztrát
c) příloha

Statutární město České Budějovice splňuje navíc kritéria stanovená pro vybrané účetní jednotky uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2 zákona o účetnictví, tj. celková aktiva více než 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč, a z toho důvodu musí účetní závěrka města obsahovat rovněž:

d) přehled o peněžních tocích (cash-flow)
e) přehled o změnách vlastního kapitálu

Schvalování účetní závěrky

Schválení finančních výkazů a vysvětlujících materiálů tvořících účetní závěrku je podmíněno zejména posouzením úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocením předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

V rámci sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni 31. prosince 2023, byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením statutárního města České Budějovice v roce 2023. Účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona o účetnictví, a v souladu s vnitřními směrnicemi města. Účetní jednotka provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni a skutečné stavy majetku a závazků dle provedené inventarizace souhlasí se stavem účtů v účetnictví.

K rozvahovému dni 31. prosince 2023 byly sestaveny předepsané výkazy účetní závěrky, které byly v termínu zaslány do CSÚIS, kde prošly všemi nastavenými kontrolami, čímž splňují základní výkazové a mezivýkazové vazby.

Kontrola mezitímních závěrek v průběhu roku 2023

Na základě ustanovení čl. 13 Směrnice provedl odbor kontroly v průběhu roku 2023 přezkoumání mezitímních účetních závěrek, ke kterým vyhotovil zprávy, jež byly předloženy finančnímu výboru zastupitelstva města:

a) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky města za I. čtvrtletí 2023 ze dne 16. října 2023

   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost či průkaznost účetnictví.

b) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky města za II. čtvrtletí 2023 ze dne 24. října 2023
   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost či průkaznost účetnictví.

c) Zpráva o dílčím přezkoumání účetní závěrky města za III. čtvrtletí 2023 ze dne 1. listopadu 2023
   Ze závěru zprávy vyplývá, že odbor kontroly **nezjistil skutečnosti**, které mohou mít vliv na úplnost či průkaznost účetnictví.

Zpráva o činnosti odboru kontroly v roce 2023

Jedním z podkladů pro schvalování účetní závěrky je i zpráva o činnosti odboru kontroly, v níž jsou zhodnoceny výsledky provedených řídících kontrol a interních auditů v průběhu roku 2023 vydaná dne 19. ledna 2024. Z přiložené zprávy vyplývá, že v kontrolovaných a auditovaných oblastech vztahujících se k účetnictví a evidenci majetku města nebyly zjištěny nedostatky, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření auditorskou společností

Dne 11. dubna 2024 předala auditorská společnost BDO CB s. r. o vedení města zprávu nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023“. Zpráva byla vypracována 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 o obcích 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.“).

Dle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., musí být ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedeno, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města jako celku.

Ve zprávě je konstatováno, že při přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení **§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, **tj. chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) uvedeného ustanovení zákona, tzn. že nespočívají v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, apod.**

Zpráva též konstatuje, že chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly k 31. prosinci 2023 statutárním městem napraveny.

Ze závěru zprávy vyplývá, že při přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2023 **nebyly shledány nedostatky** spočívající **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,** a účetnictví města tak **naplňuje kritéria úplnosti, správnosti a průkaznosti, a věrně zobrazuje finanční situaci účetní jednotky, čímž plně splňuje podmínky pro schválení účetní závěrky za rok 2023.**

Projednání návrhu na schválení účetní závěrky za rok 2023 v radě města

Návrh na schválení účetní závěrky projednala rada města na svém jednání dne 3. června 2024 a **doporučuje zastupitelstvu města schválit účetní závěrku roku 2023 statutárního města České Budějovice** dle důvodové zprávy.

Finanční výbor zastupitelstva města projednal předložený materiál na svém jednání konaném dne 10. června 2024.