BDO

Tel.: +420 241 046 111
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

Tel.: +420 241 046 111
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 2025 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 2025, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2025 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 (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

BDO

Tel.: +420 241 046 111
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	36.600.567,45 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.890.592.297,71 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,94 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek územního celku v NETTO hodnotě činí 12.100,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	202.736.742,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.890.592.297,71 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,21 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků územního celku činí 877.019.149,24 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	54.524.274,85 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16.660.664.448,46 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,33 %

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.

Tel.: +420 241 046 111
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 2025, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2025 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky:

Při prvním dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města České Budějovice za ověřované dílčí období roku 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, o kterých bychom Vás měli informovat.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2025 byly zjištěny následující 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

Dokladem č. 230131 ze dne 17. 07. 2025 bylo účtováno o prodeji pozemku dle kupní smlouvy č. 2025001267 ze dne 12. 06. 2025. Prodej byl schválen ZM usnesením č. 76/2025 ze dne 12. 05. 2025. Návrh na vklad byl proveden kupujícím (Správa železnic, s. r. o.) dne 19. 06. 2025, ale pozemek byl vyřazen dne 17. 07. 2025, tj. ke dni provedení vkladu.

Výše uvedený okamžik vyřazení majetku není v souladu s ČÚS č. 701 bodu 6.4. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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

Dokladem č. 230199 ze dne 30. 09. 2025 bylo účtováno o zařazení stavebních úprav nebytového domu Neklanova 715/2 (Inv. č. B1098) ve výši 8 318 967,77 Kč. Kolaudační rozhodnutí bylo vydáno ke dni 30. 07. 2025 a k nabytí právní moci došlo dne 19. 08. 2025.

Den zařazení technického zhodnocení není v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 14 odst. 12. Okamžikem zařazení majetku do evidence má být uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy - v tomto případě tedy mělo být navázáno na Kolaudační rozhodnutí v souladu se Stavebním zákonem č. 283/2021 Sb.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2025 byly zjištěny následující 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

Zaniklé přeplatky z poplatku ze psů

Na účtu ostatních pohledávek č. 315032 (FO - poplatek ze psů) byl ke dni 31. 12. 2025 vykázán zůstatek 55 346 Kč. Součástí tohoto zůstatku byly přeplatky ve formě závazků ve výši 238 490,60 Kč, které snižovaly výsledné saldo.

V § 160a zákona č. 280/2009 sb. Daňového řádu je uvedeno, že pokud si daňový subjekt nepožádá o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který jej evidoval. Všechny přeplatky vzniklé do 31. 12. 2018 měly tedy být převedeny do rozpočtu (jedná se o hodnotu 1 000,00 Kč).

Doporučujeme přeplatky vzniklé do roku 2018 převést do příjmů rozpočtu a obdobně přeplatky vzniklé v roce 2019 převést do příjmů rozpočtu nejpozději v roce 2026.

Dále doporučujeme v rámci závěrkových prací vykazovat přeplatky jako jiný závazek na účtu 378 a nesnižovat o ně zůstatek pohledávek na účtu 315.

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

Nesoulad mezi evidencí majetku v systémech ENO a GINIS

Na základě ověření dokladů č. 230181 (částka 6 578 251,85 Kč) a č. 230159 (částka 8 344 845,86 Kč) jsme zjistili nesoulad mezi evidencí majetku v aplikaci ENO a účetním softwarem GINIS, spočívající v nejednotném použití analytických účtů hlavní knihy v důsledku uvedení jiného čísla účtu do zařazovacího protokolu. V obou případech byl do evidence ENO zadán účet 0210600, ale do zařazovacího protokolu, podle kterého přírůstky majetku účtárna účtovala, uvedl majetkový odbor jiné číslo účtu, a to 0210200. Na nesoulad nemohlo účetní oddělení přijít, protože položky majetku byly ihned po zařazení vyřazeny z důvodu předání na příspěvkovou organizaci (ZŠ Nerudova v případě dokladu 230181, ZŠ Grünwaldova v případě dokladu 230159).

Mezi evidencí ENO a softwarem GINIS neexistují jednotné procesy a importní kontroly. Účetní oddělení kontrolu provádí na měsíční zůstatky, ale protože v tomto případě došlo k zařazení i vyřazení ve stejný okamžik, nebylo možné rozdíl mezi analytickými účty v evidenci majetku a účetnictvím zjistit.

Toto zjištění nepoukazuje pouze na nedostatečnou provázanost aplikace na evidenci majetku s účetnictvím, ale rovněž na nedůslednost kontrol, prováděných při vytváření zařazovacích protokolů, jejichž správnost potvrdilo svými podpisy několik osob. Pokud dochází v evidenci ENO ke změně třídy majetku, což má vliv na použité číslo analytického účtu, bylo by vhodné na tuto skutečnost účetní oddělení zvlášť upozornit.

ZJIŠTĚNÍ č. 3 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU

Vykazován podmíněných pohledávek a závazků z dotací

Podmíněný závazek č. CZ.06.2.67/0.0/0.0/16_067/0013218 (ZŠ Bezdrevská TU) je evidován na účtu 993 0300 ve výši 29 763 685 Kč, což je částka odpovídající žádosti o dotaci. V rozhodnutí o poskytnutí dotace je uvedena její konečná výše 29 700 000 Kč. Na účtu podmíněného závazku je tedy zaúčtována částka vyšší o 63 685,00 Kč.

Obdobně podmíněná pohledávka č. MMR-78114/2025-55/1 (Sluneční ostrov) je evidována na účtu 915 0300 ve výši 45 443 696,40 Kč, opět dle žádosti o dotaci. V rozhodnutí o poskytnutí dotace je uvedena dotace ve výši 45 266 238,28 Kč. V účetnictví je v tomto případě více o 177 458,12 Kč.

V obou případech mělo být účtováno o hodnotě podmíněného závazku a pohledávky ve výši rozhodnutí o poskytnutí dotace, nikoliv podle žádosti o dotaci.