Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 31. 3. 2020

BDO

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

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

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. 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.

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 2019 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 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 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.

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	55.904.874,66 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.600.566.260,16 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,15 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	146.321.188,73 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.600.566.260,16 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,63 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	320.116.574,64 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	13.979.099.879, Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	2,29 %

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.: +420 385 102 521
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 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2019 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za období červenec až září 2019 uvedené v Dopisu vedení ze dne 6. 12. 2019

Účetní zachycení územního plánu

Pod inventárním číslem 8100015636, bylo na účet 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, zařazeno technické zhodnocení územního plánu. Při bližším zkoumání obsahové náplně tohoto účetního případu jsme nabyli dojmu, že zaúčtování není zcela v souladu s metodickým vymezením účtu 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, na němž by měly být evidovány výsledky výzkumu a vývoje, které jsou buď vytvářeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob (konkrétní příklad využití u obcí z praxe není znám).

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období říjen až prosinec 2019, byly zjištěny chyby a nedostatky.

Inventarizace účtu 384 - Výnosy příštích období

Při ověřování sestavy inventarizace účtu 3840000 - Výnosy příštích období, bylo zjištěno že v hlavní knize u odboru správy veřejných statků je evidován vyšší zůstatek o 330 000 Kč než bylo doloženo v dokladové inventarizaci. Chyba byla způsobena pravděpodobně početní nesprávností v excelovském souboru P - rezervé - faktury (v tabulce jsou číselné údaje v jiném formátu, u jedné položky je chybné i násobení kusů a ceny).

Evidence majetku příspěvkové organizace

V rámci ověření inventarizace majetku u příspěvkové organizace Jihočeské divadlo, bylo zjištěno že v evidenci ENO není zaevidován dlouhodobý majetek, který je součástí dokladové inventarizace za rok 2019 vedený pod inventárním číslem H-5-1-16 Garáže Žitná. Dále bylo zjištěno, že v evidenci ENO je evidován majetek pod inventárním číslem 5100030550 jedná se o univerzální převodník DMX s neplatným datumem nabytí 30. 6. 2208.

Kontrolní prostředí v IT oblasti

Při vyhodnocování obecných počítačových kontrol dospěli naši IT auditoři k několika doporučením, týkajícím se kontrolního prostředí v IT oblasti. Jedná se o následující:

- Směrnice pro používání výpočetní techniky a ochranu dat má platnost od roku 2013 a do současnosti nebyla aktualizována, takže nereflektuje změny, ke kterým došlo od data jejího vydání.
- Není prováděno pravidelné testování zranitelnosti datového centra a sítě.
- Pro oblast nákupu, změn a údržby programového vybavení nejsou stanoveny postupy pro řízení změn, zajišťující identifikaci potenciálních rizik a jejich následné odstraňování.
- Nejsou stanovena odlišná pravidla pro vznik a terminaci vzdáleného přístupu do sítě.

STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE
Ing. Jiří Svoboda
primátor

České Budějovice 30. 3. 2020
Č. j.: KP/432/2020

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. 2019 do 31. 12. 2019.

K výše uvedenému návrhu zprávy, zaslanému dne 16. března 2020, ***nevznášíme žádné námitky*** a v ní uvedené závěry auditora zcela akceptujeme.

S pozdravem

podepsáno elektronicky

Ing. Jiří Svoboda
primátor města České Budějovice

Na vědomí
Finanční odbor Magistrátu města České Budějovice, zde

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

zasíláno prostřednictvím datové schránky