

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. 1/2014, o schvalování účetní závěrky (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 (balance)
- 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 obrátu 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 2021, byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením statutárního města České Budějovice v roce 2021. Účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona o účetnictví, a v souladu s vnitřními směrnici 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 2021 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 2021

Na základě ustanovení čl. 12 Směrnice provedl odbor kontroly v průběhu roku 2021 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 2021 ze dne 21. září 2021
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 2021 ze dne 8. října 2021
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 2021 ze dne 10. ledna 2022
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 2021

Jedním z podkladů pro schvalování účetní závěrky je i zpráva o činnosti odboru kontroly, v níž jsou zhodnoceny výsledky provedených řídicích kontrol a interních auditů v průběhu roku 2021. 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 19. dubna 2022 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. 2021 – 31. 12. 2021“. 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 2021 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 2021, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly k 31. prosinci 2021 statutárním městem napraveny.

Ze závěru zprávy vyplývá, že při přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2021 **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 2021.**

Vyjádření Finančního výboru Zastupitelstva města České Budějovice

Finanční výbor zastupitelstva města na svém jednání konaném dne 4. května 2022 projednal předložený materiál a doporučil radě města předložit zastupitelstvu města ke schválení účetní závěrku za rok 2021 bez připomínek, tj. v předloženém znění.

Projednání návrhu na schválení účetní závěrky za rok 2021 v radě města

Rada města na svém jednání dne 16. května 2022 přijala usnesení č. 673/2022, v němž **doporučuje zastupitelstvu města schválit účetní závěrku roku 2021** za účetní jednotku statutární město České Budějovice dle důvodové zprávy.