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.: +420 385 102 521
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 2023 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 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 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.

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 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

## V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky:

ZJIŠTĚNÍ č. 1 DLE § 10 ODST. 3 PÍSM. B) ZÁKONA Č. 420/2004 SB. A OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ, ZE KTERÝCH JEDNOTLIVÁ ZJIŠTĚNÍ VYCHÁZEJÍ

Nezveřejnění Zápisu po skončení zasedání rady na webové úřední desce

Podle Zákona o obcích č.128/2000 Sb. § 95 odst. 2) se musí Zápis pořídit do 10 dnů po skončení zasedání a musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. Klient tuto skutečnost splnil fyzicky, ale na úřední desku svých internetových stránek nebyl Zápis o usnesení ze zasedání RM č.13_2023 uložen, resp. dle vyjádření klienta zveřejněn měl být, ale místo něho byl omylem duplicitně zveřejněn Zápis o usnesení ze zasedání RM č.14_2023.

Nejedná se o významné zjištění, pouze navrhujeme, aby při vyvěšení konkrétního usnesení na webovou úřední desku bylo zkontrolováno, zda jej veřejnost opravdu vidí a je nahrán správný dokument.

## V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2023 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, pouze doporučení:

DOPORUČENÍ č. 1 - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU (nejedná se o chybu)

U klimatizační jednotky inv. č. 5100031320 zařazené dne 2. 8. 2023 byla nastavena doba účetních odpisů na 20 let. Pro ověření doby účetních odpisů jsme přihlédli na doporučující kategorizaci dle ČUS 708 v příloze č. 1 - zde je klimatizace zařazena do IV odpisové skupiny, tj. odpisy 12 let. Dále jsme podle Zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů potvrdili, že se jedná o IV odpisovou skupinu s odpisy 10 let.

Nejedná se o zjištění, pouze doporučujeme přehodnotit, zda nastavená doba účetních odpisů 20 let je přiměřená.

## V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2023, 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

Zastaralý znalecký posudek

Dokladem č. 230178 ze dne 14. 11. 2023 bylo účtováno o vyřazení inv. č. B1224 - LOUCKÁ 1490/2, České Budějovice 2, parcela č. 2014/25 - v pořizovací hodnotě 6.720.000 Kč. Prodej byl schválen Zastupitelstvem města dne 19. 6. 2023 usnesením č. 128/2023. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce. Prodejní cena ve výši znaleckého posudku 18.127.668 Kč. Znalecký posudek č. 1607/25/2021, znalec Ing. Miroslav Kulhan, obvyklá cena podle stavu ke dni 25. 8. 2021.

Obvyklá cena je cena, která by byla dosažena při prodejích stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na cenu vliv. Podle předpisu (§ 2 odst. 2 zák. č. 151/1997 Sb. v nejnovějším znění, aktuálně platné znění od 1. 1. 2021) je třeba, aby majetek oceněný obvyklou cenou vycházel z porovnání se sjednanými cenami. Cena obvyklá při oceňování nemovitostí vyžaduje porovnání s realizovanými prodeji v době ocenění.

Jsme názoru, že z důvodu použití znaleckého posudku, vzniklého v odlišném období o více než rok dříve, než se prodej uskutečnil, mohlo dojít k vyčíslení nesprávné kupní ceny.

Doporučujeme, aby při pořizování, vyřazování a směně pozemků, které jsou oceňovány znalcem, byly používány znalecké posudky co nejaktuálnější, tj. z nákupů ze srovnatelných období. Přesah přes dvě účetní období může být již vzhledem k pohybu cen pozemků velmi významný.

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

Nesprávné oprávněné osoby k účtu s cennými papíry

V bankovní konfirmaci od ČSOB Asset Management, a. s., investiční společnosti, jsme obdrželi informaci, že oprávněnými osobami, které mohou dávat pokyny související s rozšířením či zúžením majetku určeného k obhospodařování dle Smlouvy o obhospodařování cenných papírů ze dne 18. 12. 2017 jsou nadále Ing. Jiří Svoboda (primátor 2014-2022) a Ing. Petr Holický (náměstek primátora pro investiční výstavbu, majetek města, informační technologie, finance a ekonomiku 2014-2022). V ověřovaném období tak nedošlo k výmazu osob, které již nezastávají svou funkci a zároveň nedošlo k zápisu osob, které tyto funkce zastávají nyní.

Ve sledovaném období sice nedošlo k žádnému převodu/transakci, ale doporučujeme, aby byly oprávněné osoby změněny, a to nejen z důvodu rizika, kdy mají neoprávněné osoby možnost uskutečňovat transakce na výše zmíněném účtu, ale zároveň i možnosti okamžitě disponovat s tímto účtem (aktuálně je skutečně oprávněnou osobou pouze Ing. Irová, která může dávat pokyny pouze ve dvojici).

ZJIŠTĚNÍ č. 3 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 315032 (FO - poplatek ze psů) je ke dni 31. 12. 2023 vykázán zůstatek 40.186 Kč. Reálná pohledávka dle inventurního soupisu činí 200.457,45 Kč, z toho přeplatky ve výši 158.771,36 Kč, které snižují výsledné saldo. K tomuto účtu je tvořena opravná položka ve výši 168.977,69 Kč, která převyšuje vykázaný zůstatek pohledávky.

Dle § 160 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. 2016 měly již být převedeny do rozpočtu (jedná se o hodnotu 26 677,86 Kč).

Doporučujeme přeplatky vzniklé od roku 2012 do roku 2016 převést do příjmů rozpočtu, stejně tak přeplatky vzniklé v roce 2017 taktéž převést do příjmů rozpočtu nejpozději v roce 2024.

Dále doporučujeme (pouze pro přehlednost, již není nesprávnost) v rámci závěrkových prací vykázat přeplatky jako jiný závazek na účtu 378.

DOPORUČENÍ č. 1 - NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU (nejedná se o chybu)

Nejasná smlouva na poskytnuté dotace (nejednoznačné, zda se jedná o dotaci s vypořádáním)

U poskytnuté dotace (dne 1. 3. 2023 uzavřena veřejnoprávní smlouva č. 2023000185) příjemci ŽIVOT 90, z. ú. dosud nebyla ukončena kontrola vyúčtování. Byly ověřeny náležitosti dokladů, ale nebyl vyhotoven konečný protokol o kontrole. Ačkoliv byla dotace poskytována na základě soupisu nákladů ex-post za období 6-12/2022, ve veřejnoprávní smlouvě ani vnitřní směrnici není uveden termín, do kdy má být kontrola ukončena (rok od poskytnutí, tj. do 3/2024 bude dodržen). Ze smlouvy nevyplývá, zda se jedná o dotaci s vypořádáním, která by před jeho kontrolou měla tvořit zůstatky rozvahových účtů (373 a 389) nebo nikoliv. Vzhledem k tomu, že se jedná o dotaci poskytnutou ex-post na základě předloženého soupisu skutečných nákladů, nevyplývá ze smlouvy ani potenciální závazek příjemce nesprávně "vyúčtovanou" část dotace vracet po jejím obdržení.

Doporučujeme pouze upřesnění smluvních podmínek u obdobných smluv. Poskytnutá dotace je zaúčtovaná dohadnou položkou do nákladů a tvoří zůstatek účtu 373, což je z účetního hlediska správně