# ROZVAHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: *0001* *Statutární město České Budějovice*

Sestavená ke dni 31. prosinci 2024

**Sídlo účetní jednotky**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Místo podnikání**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Údaje o organizaci**

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 00244732 |
| právní forma | obec |
| zřizovatel | Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona |

**Předmět podnikání**

| | |
|---|---|
| hlavní činnost | |
| vedlejší činnost | Všeobecná činnost veřejné správy |
| CZ-NACE | 000000 |

**Kontaktní údaje**

| | |
|---|---|
| telefon | 386 801 111 |
| fax | 386 801 850 |
| e-mail | posta@c-budejovice.cz |
| WWW stránky | www.c-budejovice.cz |

**Razítko účetní jednotky**

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Osoba odpovědná za účetnictví**

Ing. Miroslava Matějková

Podpisový záznam

**Statutární orgán**

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpisový záznam

**Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025 16:14:33**

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

# ROZVAHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 Statutární město České Budějovice

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Běžné | | | Minulé |
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | **AKTIVA CELKEM** | | **18 584 329 026,56** | **4 827 496 365,41** | **13 756 832 661,15** | **13 556 766 206,03** |
| **A.** | **Stálá aktiva** | | **16 473 338 289,23** | **4 768 344 538,88** | **11 704 993 750,35** | **11 259 848 510,22** |
| **I.** | **Dlouhodobý nehmotný majetek** | | **277 531 425,96** | **189 837 059,57** | **87 694 366,39** | **90 584 394,63** |
| 1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 012 | 72 887 735,96 | 55 361 894,42 | 17 525 841,54 | 16 354 783,54 |
| 2. | Software | 013 | 143 922 494,39 | 107 155 735,84 | 36 766 758,55 | 43 682 681,79 |
| 3. | Ocenitelná práva | 014 | | | | |
| 4. | Povolenky na emise a preferenční limity | 015 | | | | |
| 5. | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 018 | 3 746 130,31 | 3 746 130,31 | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 019 | 34 655 490,30 | 23 573 299,00 | 11 082 191,30 | 12 324 245,30 |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 041 | 22 319 575,00 | | 22 319 575,00 | 18 222 684,00 |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051 | | | | |
| 9. | Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji | 035 | | | | |
| **II.** | **Dlouhodobý hmotný majetek** | | **14 837 958 500,36** | **4 578 036 487,70** | **10 259 922 012,66** | **9 811 898 844,29** |
| 1. | Pozemky | 031 | 1 330 654 346,03 | | 1 330 654 346,03 | 1 320 189 681,46 |
| 2. | Kulturní předměty | 032 | 6 447 688,70 | | 6 447 688,70 | 6 454 488,70 |
| 3. | Stavby | 021 | 11 827 406 450,84 | 4 118 690 033,36 | 7 708 716 417,48 | 7 623 028 326,88 |
| 4. | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 022 | 774 688 912,46 | 353 291 174,26 | 421 397 738,20 | 417 140 972,51 |
| 5. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 025 | | | | |
| 6. | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 028 | 105 348 080,08 | 105 348 080,08 | | |
| 7. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 029 | 5 430 408,68 | 707 200,00 | 4 723 208,68 | 4 622 635,39 |
| 8. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 042 | 787 741 988,57 | | 787 741 988,57 | 430 131 085,35 |
| 9. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 | 240 625,00 | | 240 625,00 | 2 682 654,00 |
| 10. | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 036 | | | | 7 649 000,00 |
| **III.** | **Dlouhodobý finanční majetek** | | **1 357 365 271,30** | | **1 357 365 271,30** | **1 357 365 271,30** |
| 1. | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 061 | 1 350 106 055,89 | | 1 350 106 055,89 | 1 350 106 055,89 |
| 2. | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 062 | 7 259 215,41 | | 7 259 215,41 | 7 259 215,41 |
| 3. | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti | 063 | | | | |
| 4. | Dlouhodobé půjčky | 067 | | | | |
| 5. | Termínované vklady dlouhodobé | 068 | | | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 069 | | | | |
| 7. | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 043 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 053 | | | | |
| **IV.** | **Dlouhodobé pohledávky** | | **483 091,61** | **470 991,61** | **12 100,00** | |
| 1. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 462 | | | | |
| 2. | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 464 | | | | |
| 3. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 465 | 12 100,00 | | 12 100,00 | |
| 4. | Dlouhodobé pohledávky z ručení | 466 | | | | |
| 5. | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 469 | 470 991,61 | 470 991,61 | | |
| 6. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 471 | | | | |
| **B.** | **Oběžná aktiva** | | **2 110 990 737,33** | **59 151 826,53** | **2 051 838 910,80** | **2 296 917 695,81** |
| **I.** | **Zásoby** | | **7 162 838,02** | | **7 162 838,02** | **6 734 493,00** |
| 1. | Pořízení materiálu | 111 | | | | |
| 2. | Materiál na skladě | 112 | 6 740 104,56 | | 6 740 104,56 | 6 403 526,55 |
| 3. | Materiál na cestě | 119 | | | | |
| 4. | Nedokončená výroba | 121 | | | | |
| 5. | Polotovary vlastní výroby | 122 | | | | |
| 6. | Výrobky | 123 | | | | |
| 7. | Pořízení zboží | 131 | | | | |
| 8. | Zboží na skladě | 132 | 415 533,46 | | 415 533,46 | 323 766,45 |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Běžné | | | Minulé |
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9. | Zboží na cestě | 138 | | | | |
| 10. | Ostatní zásoby | 139 | 7 200,00 | | 7 200,00 | 7 200,00 |
| **II.** | **Krátkodobé pohledávky** | | **226 079 654,37** | **59 151 826,53** | **166 927 827,84** | **240 551 254,94** |
| 1. | Odběratelé | 311 | 19 245 181,21 | 6 726 778,03 | 12 518 403,18 | 2 312 505,08 |
| 2. | Směnky k inkasu | 312 | | | | |
| 3. | Pohledávky za eskontované cenné papíry | 313 | | | | |
| 4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 314 | 3 488 770,00 | | 3 488 770,00 | 3 369 735,00 |
| 5. | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 315 | 73 381 629,20 | 52 244 807,99 | 21 136 821,21 | 18 563 363,79 |
| 6. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 316 | | | | |
| 7. | Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 317 | | | | |
| 8. | Pohledávky z přerozdělených daní | 319 | | | | |
| 9. | Pohledávky za zaměstnanci | 335 | 481,00 | | 481,00 | |
| 10. | Sociální zabezpečení | 336 | | | | |
| 11. | Zdravotní pojištění | 337 | | | | |
| 12. | Důchodové spoření | 338 | | | | |
| 13. | Daň z příjmů | 341 | | | | |
| 14. | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 342 | | | | |
| 15. | Daň z přidané hodnoty | 343 | | | | |
| 16. | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce | 344 | 150 000,00 | | 150 000,00 | 190 000,00 |
| 17. | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 346 | 4 689 436,43 | | 4 689 436,43 | |
| 18. | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 348 | | | | |
| 23. | Krátkodobé pohledávky z ručení | 361 | | | | |
| 24. | Pevné termínové operace a opce | 363 | 217 566,83 | | 217 566,83 | 1 145 063,26 |
| 25. | Pohledávky z neukončených finančních operací | 369 | | | | |
| 26. | Pohledávky z finančního zajištění | 365 | | | | |
| 27. | Pohledávky z vydaných dluhopisů | 367 | | | | |
| 28. | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 373 | 50 948 404,20 | | 50 948 404,20 | 83 866 986,20 |
| 29. | Krátkodobé zprostředkování transferů | 375 | | | | |
| 30. | Náklady příštích období | 381 | 25 741 234,82 | | 25 741 234,82 | 30 206 404,24 |
| 31. | Příjmy příštích období | 385 | 4 690 061,96 | | 4 690 061,96 | 4 724 259,93 |
| 32. | Dohadné účty aktivní | 388 | 42 898 404,98 | | 42 898 404,98 | 95 894 305,97 |
| 33. | Ostatní krátkodobé pohledávky | 377 | 628 483,74 | 180 240,51 | 448 243,23 | 278 631,47 |
| **III.** | **Krátkodobý finanční majetek** | | **1 877 748 244,94** | | **1 877 748 244,94** | **2 049 631 947,87** |
| 1. | Majetkové cenné papíry k obchodování | 251 | 569 017,99 | | 569 017,99 | 534 308,30 |
| 2. | Dluhové cenné papíry k obchodování | 253 | 516 375 604,96 | | 516 375 604,96 | 440 805 858,73 |
| 3. | Jiné cenné papíry | 256 | | | | |
| 4. | Terminované vklady krátkodobé | 244 | 583 000 000,00 | | 583 000 000,00 | 630 500 000,00 |
| 5. | Jiné běžné účty | 245 | 67 073 455,76 | | 67 073 455,76 | 71 117 492,47 |
| 9. | Běžný účet | 241 | 215 711,02 | | 215 711,02 | 6 773 125,24 |
| 11. | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 231 | 628 426 307,28 | | 628 426 307,28 | 814 395 748,28 |
| 12. | Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 236 | 77 153 186,93 | | 77 153 186,93 | 81 927 382,85 |
| 15. | Ceniny | 263 | 30 240,00 | | 30 240,00 | 41 680,00 |
| 16. | Peníze na cestě | 262 | | | | |
| 17. | Pokladna | 261 | 4 904 721,00 | | 4 904 721,00 | 3 536 352,00 |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období Běžné | Období Minulé |
|---|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 |
| | **PASIVA CELKEM** | | **13 756 832 661,15** | **13 556 766 206,03** |
| **C.** | **Vlastní kapitál** | | **12 761 934 450,33** | **12 637 451 881,97** |
| **I.** | **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | | **7 951 762 490,39** | **8 143 556 121,40** |
| 1. | Jmění účetní jednotky | 401 | 9 034 509 974,00 | 9 193 146 855,47 |
| 3. | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 403 | 948 256 736,06 | 975 972 542,60 |
| 4. | Kurzové rozdíly | 405 | | |
| 5. | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 406 | -2 087 166 808,36 | -2 087 166 808,36 |
| 6. | Jiné oceňovací rozdíly | 407 | | 7 532 907,00 |
| 7. | Opravy předcházejících účetních období | 408 | 56 162 588,69 | 54 070 624,69 |
| **II.** | **Fondy účetní jednotky** | | **277 928 565,53** | **412 702 761,45** |
| 6. | Ostatní fondy | 419 | 277 928 565,53 | 412 702 761,45 |
| **III.** | **Výsledek hospodaření** | | **4 532 243 394,41** | **4 081 192 999,12** |
| 1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | | 451 050 395,29 | 575 518 870,40 |
| 2. | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 431 | | |
| 3. | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 432 | 4 081 192 999,12 | 3 505 674 128,72 |
| **D.** | **Cizí zdroje** | | **994 898 210,82** | **919 314 324,06** |
| **I.** | **Rezervy** | | | |
| 1. | Rezervy | 441 | | |
| **II.** | **Dlouhodobé závazky** | | **497 632 755,09** | **409 240 481,26** |
| 1. | Dlouhodobé úvěry | 451 | 456 497 875,09 | 368 217 781,26 |
| 2. | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | | |
| 3. | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | | |
| 4. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 455 | 39 458 645,00 | 39 425 165,00 |
| 5. | Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | | |
| 6. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | | |
| 7. | Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | 1 676 235,00 | 1 597 535,00 |
| 8. | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 472 | | |
| **III.** | **Krátkodobé závazky** | | **497 265 455,73** | **510 073 842,80** |
| 1. | Krátkodobé úvěry | 281 | | |
| 2. | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | | |
| 3. | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | | |
| 4. | Jiné krátkodobé půjčky | 289 | | |
| 5. | Dodavatelé | 321 | 90 820 639,12 | 63 790 208,73 |
| 6. | Směnky k úhradě | 322 | | |
| 7. | Krátkodobé přijaté zálohy | 324 | 838 663,39 | 199 309,13 |
| 8. | Závazky z dělené správy | 325 | 31 040,00 | 65 000,00 |
| 9. | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | | |
| 10. | Zaměstnanci | 331 | 24 556 254,00 | 21 991 818,00 |
| 11. | Jiné závazky vůči zaměstnancům | 333 | | |
| 12. | Sociální zabezpečení | 336 | 9 518 891,00 | 8 086 422,00 |
| 13. | Zdravotního pojištění | 337 | 4 123 438,00 | 3 582 254,00 |
| 14. | Důchodové spoření | 338 | | |
| 15. | Daň z příjmů | 341 | 199 062 780,00 | 212 227 340,00 |
| 16. | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 342 | 2 524 847,00 | 2 006 739,00 |
| 17. | Daň z přidané hodnoty | 343 | 8 540 202,76 | 4 928 600,91 |
| 18. | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 345 | | |
| 19. | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 347 | 48 600,00 | 61 950,00 |
| 20. | Závazky k vybraným místním vládním institucím | 349 | 52 200,00 | 91 900,00 |
| 27. | Krátkodobé závazky z ručení | 362 | | |
| 28. | Pevné termínové operace a opce | 363 | | |
| 29. | Závazky z neukončených finančních operací | 364 | | |
| 30. | Závazky z finančního zajištění | 366 | | |
| 31. | Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů | 368 | | |
| 32. | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 374 | 34 100 257,80 | 46 505 193,21 |
| 33. | Krátkodobé zprostředkování transferů | 375 | | |
| 35. | Výdaje příštích období | 383 | 1 347 079,18 | 2 752 565,96 |
| 36. | Výnosy příštích období | 384 | 10 707 459,98 | 11 247 751,48 |
| 37. | Dohadné účty pasivní | 389 | 87 297 449,68 | 116 654 610,75 |
| 38. | Ostatní krátkodobé závazky | 378 | 23 695 653,82 | 15 882 179,63 |

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:14:33

Podpis statutárního orgánu: doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Miroslava Matějková

.....

.....

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 *Statutární město České Budějovice*

Sestavený ke dni 31. prosinci 2024

**Sídlo účetní jednotky**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Místo podnikání**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Údaje o organizaci**

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 00244732 |
| právní forma | obec |
| zřizovatel | Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona |

**Předmět podnikání**

| | |
|---|---|
| hlavní činnost | |
| vedlejší činnost | Všeobecná činnost veřejné správy |
| CZ-NACE | 000000 |

**Kontaktní údaje**

| | |
|---|---|
| telefon | 386 801 111 |
| fax | 386 801 850 |
| e-mail | posta@c-budejovice.cz |
| WWW stránky | www.c-budejovice.cz |

**Razítko účetní jednotky**

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Osoba odpovědná za účetnictví**

Ing. Miroslava Matějková

Podpisový záznam

**Statutární orgán**

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpisový záznam

**Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:11:50**

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2024**

IČO: **00244732**

Název: **Statutární město České Budějovice**

NS: *0001* *Statutární město České Budějovice*

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Běžné období | | Minulé období | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **A.** | **NÁKLADY CELKEM** | | **13 065 888 462,17** | **179 083 132,39** | **10 653 818 308,41** | **154 804 559,60** |
| **I.** | **Náklady z činnosti** | | **1 552 157 024,08** | **178 947 969,80** | **1 458 244 008,29** | **154 416 148,26** |
| 1. | Spotřeba materiálu | 501 | 15 725 395,90 | 21 510,51 | 14 104 672,00 | 62 419,88 |
| 2. | Spotřeba energie | 502 | 52 722 898,19 | 5 445 252,79 | 50 657 249,18 | 3 664 665,40 |
| 3. | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503 | | | | |
| 4. | Prodané zboží | 504 | 469 833,32 | | 484 251,30 | |
| 5. | Aktivace dlouhodobého majetku | 506 | | | | |
| 6. | Aktivace oběžného majetku | 507 | -31 217,00 | | -40 813,98 | |
| 7. | Změna stavu zásob vlastní výroby | 508 | | | | |
| 8. | Opravy a udržování | 511 | 144 949 827,61 | 106 482 393,16 | 117 493 283,92 | 89 691 897,74 |
| 9. | Cestovné | 512 | 822 347,94 | | 725 952,29 | |
| 10. | Náklady na reprezentaci | 513 | 2 173 147,81 | | 1 234 562,52 | |
| 11. | Aktivace vnitroorganizačních služeb | 516 | | | | |
| 12. | Ostatní služby | 518 | 529 547 486,66 | 42 651 621,75 | 456 271 056,63 | 37 763 589,70 |
| 13. | Mzdové náklady | 521 | 353 988 896,00 | 33 186,00 | 331 154 682,00 | 32 535,00 |
| 14. | Zákonné sociální pojištění | 524 | 114 567 998,00 | 11 225,00 | 106 845 556,00 | 11 007,00 |
| 15. | Jiné sociální pojištění | 525 | 1 352 292,00 | | 1 281 875,00 | |
| 16. | Zákonné sociální náklady | 527 | 12 826 935,71 | | 12 826 780,45 | |
| 17. | Jiné sociální náklady | 528 | 12 446 514,40 | | 7 585 624,00 | |
| 18. | Daň silniční | 531 | | | | |
| 19. | Daň z nemovitostí | 532 | 206 461,00 | | 247 049,00 | |
| 20. | Jiné daně a poplatky | 538 | 586 489,62 | | 141 627,40 | |
| 22. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 541 | | | 351,62 | |
| 23. | Jiné pokuty a penále | 542 | 1 000,00 | | 1 602,80 | |
| 24. | Dary a jiná bezúplatná předání | 543 | 1 413 922,94 | | 1 427 108,09 | |
| 25. | Prodaný materiál | 544 | | | | |
| 26. | Manka a škody | 547 | 545 541,00 | | 11 084 134,58 | |
| 27. | Tvorba fondů | 548 | | | | |
| 28. | Odpisy dlouhodobého majetku | 551 | 268 832 601,54 | 23 859 098,89 | 281 911 030,14 | 22 834 748,72 |
| 29. | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek | 552 | | | | |
| 30. | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 553 | | | 8 936 521,88 | |
| 31. | Prodané pozemky | 554 | 21 025 641,73 | | 34 854 536,87 | |
| 32. | Tvorba a zúčtování rezerv | 555 | | | | |
| 33. | Tvorba a zúčtování opravných položek | 556 | 858 089,76 | -787 148,95 | -3 503 927,90 | -3 159 959,01 |
| 34. | Náklady z vyřazených pohledávek | 557 | 5 467 160,33 | 868 270,36 | 9 176 359,33 | 3 278 541,60 |
| 35. | Náklady z drobného dlouhodobého majetku | 558 | 6 175 842,91 | 309 669,47 | 9 047 405,55 | 169 589,64 |
| 36. | Ostatní náklady z činnosti | 549 | 5 481 916,71 | 52 890,82 | 4 295 477,62 | 67 112,59 |
| **II.** | **Finanční náklady** | | **10 275 282 305,74** | **135 162,59** | **8 038 451 390,12** | **109 681,34** |
| 1. | Prodané cenné papíry a podíly | 561 | 10 264 409 599,44 | | 8 000 935 498,04 | |
| 2. | Úroky | 562 | 9 786 054,59 | 135 162,59 | 15 317 652,71 | 109 681,34 |
| 3. | Kurzové ztráty | 563 | 159 156,59 | | 425 492,75 | |
| 4. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | 564 | 927 496,43 | | 21 772 743,28 | |
| 5. | Ostatní finanční náklady | 569 | -1,31 | | 3,34 | |
| **III.** | **Náklady na transfery** | | **1 039 291 352,35** | | **945 174 300,00** | |
| 2. | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery | 572 | 1 039 291 352,35 | | 945 174 300,00 | |
| **V.** | **Daň z příjmů** | | **199 157 780,00** | | **211 948 610,00** | **278 730,00** |
| 1. | Daň z příjmů | 591 | 199 062 780,00 | | 211 948 610,00 | 278 730,00 |
| 2. | Dodatečné odvody daně z příjmů | 595 | 95 000,00 | | | |
| **B.** | **VÝNOSY CELKEM** | | **13 547 882 243,93** | **148 139 745,92** | **11 252 147 182,54** | **131 994 555,87** |
| **I.** | **Výnosy z činnosti** | | **525 047 828,25** | **148 139 598,89** | **531 743 704,58** | **131 993 970,86** |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Běžné období – Hlavní činnost | Běžné období – Hospodářská činnost | Minulé období – Hlavní činnost | Minulé období – Hospodářská činnost |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Výnosy z prodeje vlastních výrobků | 601 | | | | |
| 2. | Výnosy z prodeje služeb | 602 | 112 542 697,88 | 28 038,74 | 100 162 259,56 | 23 455,96 |
| 3. | Výnosy z pronájmu | 603 | 215 996 823,08 | 147 736 577,41 | 231 890 058,32 | 131 730 766,51 |
| 4. | Výnosy z prodaného zboží | 604 | 649 515,36 | | 644 201,91 | |
| 5. | Výnosy ze správních poplatků | 605 | 39 999 363,00 | | 40 611 385,00 | |
| 6. | Výnosy z místních poplatků | 606 | 70 536 984,53 | | 67 397 585,89 | |
| 8. | Jiné výnosy z vlastních výkonů | 609 | 2 740 400,33 | | 3 519 708,51 | |
| 9. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 641 | 9 029 536,86 | 343 860,24 | 306 595,96 | 106 626,61 |
| 10. | Jiné pokuty a penále | 642 | 31 148 505,12 | | 22 917 513,11 | |
| 11. | Výnosy z vyřazených pohledávek | 643 | 271 613,10 | 31 122,50 | 100 403,29 | 4 496,00 |
| 12. | Výnosy z prodeje materiálu | 644 | 430 989,28 | | 28 708,57 | |
| 13. | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku | 645 | | | | |
| 14. | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků | 646 | 164 462,81 | | 666 244,13 | |
| 15. | Výnosy z prodeje pozemků | 647 | 17 249 536,77 | | 40 744 674,06 | |
| 16. | Čerpání fondů | 648 | | | | |
| 17. | Ostatní výnosy z činnosti | 649 | 24 287 400,13 | | 22 754 366,27 | 128 625,78 |
| **II.** | **Finanční výnosy** | | **10 369 258 316,03** | **147,03** | **8 159 447 105,90** | **585,01** |
| 1. | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů | 661 | 10 283 609 385,53 | | 8 023 400 166,14 | |
| 2. | Úroky | 662 | 55 261 737,58 | 147,03 | 83 897 611,18 | 585,01 |
| 3. | Kurzové zisky | 663 | 126 894,27 | | 1 029 537,51 | |
| 4. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 664 | 14 088 493,86 | | 34 821 705,71 | |
| 5. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | 665 | 15 114 643,16 | | 13 816 215,27 | |
| 6. | Ostatní finanční výnosy | 669 | 1 057 161,63 | | 2 481 870,09 | |
| **IV.** | **Výnosy z transferů** | | **219 337 065,41** | | **206 291 374,84** | |
| 2. | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů | 672 | 219 337 065,41 | | 206 291 374,84 | |
| **V.** | **Výnosy ze sdílených daní a poplatků** | | **2 434 239 034,24** | | **2 354 664 997,22** | |
| 1. | Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 681 | 515 017 868,66 | | 473 977 223,15 | |
| 2. | Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob | 682 | 732 902 633,00 | | 752 797 131,52 | |
| 3. | Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 684 | 1 044 527 233,20 | | 1 045 425 874,55 | |
| 4. | Výnosy ze sdílených spotřebních daní | 685 | | | | |
| 5. | Výnosy ze sdílených majetkových daní | 686 | 118 788 499,29 | | 65 638 766,13 | |
| 6. | Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 688 | 23 002 800,09 | | 16 826 001,87 | |
| **C.** | **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ** | | | | | |
| 1. | Výsledek hospodaření před zdaněním | - | 681 151 561,76 | -30 943 386,47 | 810 277 484,13 | -22 531 273,73 |
| 2. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | - | 481 993 781,76 | -30 943 386,47 | 598 328 874,13 | -22 810 003,73 |

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:11:50

Podpis statutárního orgánu: doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

.....

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Miroslava Matějková

.....

# PŘÍLOHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 *Statutární město České Budějovice*

Sestavená ke dni 31. prosinci 2024

## Sídlo účetní jednotky

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

## Místo podnikání

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

## Údaje o organizaci

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 00244732 |
| právní forma | obec |
| zřizovatel | Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona |

## Předmět podnikání

| | |
|---|---|
| hlavní činnost | |
| vedlejší činnost | Všeobecná činnost veřejné správy |
| CZ-NACE | 000000 |

## Kontaktní údaje

| | |
|---|---|
| telefon | 386 801 111 |
| fax | 386 801 850 |
| e-mail | posta@c-budejovice.cz |
| WWW stránky | www.c-budejovice.cz |

## Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

## Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Miroslava Matějková

Podpisový záznam

## Statutární orgán

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:15:41

# PŘÍLOHA

územní samosprávné celky a svazky obcí

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 *Statutární město České Budějovice*

## A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka stále pokračuje bez přerušení ve své činnosti. Žádná činnost nebyla omezena.

## A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

## A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Účetní jednotka užívá tyto účetní metody: 1) Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšující částku 60 000 Kč. 2) Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. 3) Majetkové účasti - jsou vedeny v pořizovacích cenách v členění dle rozhodujícího a podstatného vlivu. 4) Ostatní finanční investice určené k obchodování - dochází k přecenění na reálnou hodnotu vždy k rozvahovému dni (výsledkově). 5) Zásoby (materiál a zboží) - u účtování skladu TIC se používá metoda A; u ostatních skladů je používán způsob B, tj. v průběhu roku se účtují veškeré výdaje na pořízení zásob ihned do nákladů. Na konci účetního období se provádí inventura a zjištěný zůstatek se zaúčtuje na účty zásob. 6) Odpisy - účetní jednotka provádí rovnoměrné měsíční účetní odpisy na základě odpisového plánu. 7) Ocenění reálnou hodnotou (RH) majetku určeného k prodeji - je stanovena hladina významnosti 260.000,-- Kč; o ocenění RH se účtuje pouze při překročení hladiny významnosti. 8) Reprodukční pořizovací cena - pozemky nabyté směnou jsou oceňovány na základě znaleckých posudků či v ceně obvyklé. Bezúplatně nabytý (předaný)majetek od státu je evidován v cenách předaných převodcem v souladu s ČÚS 708. 9) Časové rozlišení - účetní jednotka časově nerozlišuje jednotlivé účetní případy v průběhu účetního období v mezitímních závěrkách. K časovému rozlišení pro roční období jsou stanoveny hladiny významnosti s výjimkou nákladů na energii a nájemné. 10) Dohadné účty - dohadné položky jsou aplikovány v provozních případech dle stanovené hladiny významnosti a to od částky 260.000,-- Kč na účetní případ, s výjimkou poskytovaných a k 31. 12. 2024 nevyúčtovaných transferů, u nichž se dohadná položka tvoří (k proúčtování do nákladů příslušného roku z předpokládaných nákladů dle smluvního ujednání). 11) Peněžní fondy jsou účtovány rozvahově pomocí účtů 401 a 419. 12) Od roku 2024 změnila účetní jednotka způsob účtování pokladny, kdy proběhla změna z nerozpočtované na rozpočtovanou pokladnu, tj. rozpočet je přímo u účtu 261 a nepoužívá se pomocný účet 231. Z toho důvodu již na konci roku 2024 jsou možné peněžní zůstatky na pokladnách.

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

| Číslo položky | Název položky | Podrozvahový účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ | MINULÉ |
|---|---|---|---|---|
| **P.I.** | **Majetek a závazky účetní jednotky** | | **5 220 533 798,69** | **4 770 533 304,60** |
| 1. | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 901 | 186 386,61 | 174 039,61 |
| 2. | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 902 | 16 834 572,10 | 16 892 055,17 |
| 3. | Vyřazené pohledávky | 905 | 42 611 177,01 | 32 847 678,67 |
| 4. | Vyřazené závazky | 906 | | |
| 5. | Ostatní majetek | 909 | 5 160 901 662,97 | 4 720 619 531,15 |
| **P.II.** | **Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů** | | **349 971 000,00** | **362 491 688,32** |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů | 911 | | |
| 2. | Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů | 912 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 913 | | |
| 4. | Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 914 | | |
| 5. | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů | 915 | | 32 491 688,32 |
| 6. | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů | 916 | 349 971 000,00 | 330 000 000,00 |
| **P.III.** | **Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou** | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou | 921 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou | 922 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce | 923 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce | 924 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů | 925 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů | 926 | | |
| **P.IV.** | **Další podmíněné pohledávky** | | **892 555 276,15** | **758 105 740,81** |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku | 931 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku | 932 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 933 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 934 | 748 069 705,79 | 654 782 568,11 |
| 5. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní | 939 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní | 941 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | 942 | | |
| 8. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | 943 | | |
| 9. | Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění | 944 | 42 660 439,96 | 59 696 079,70 |
| 10. | Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění | 945 | 101 825 130,40 | 43 627 093,00 |
| 11. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 947 | | |
| 12. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 948 | | |
| **P.V.** | **Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů** | | **354 567 143,40** | **339 501 235,75** |
| 1. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů | 951 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů | 952 | | |
| 3. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 953 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 954 | | |
| 5. | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů | 955 | 354 567 143,40 | 339 501 235,75 |
| 6. | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 956 | | |
| **P.VI.** | **Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku** | | **2 100,00** | **2 800,00** |
| 1. | Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 961 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 962 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu | 963 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu | 964 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce | 965 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce | 966 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů | 967 | | |

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

| Číslo položky | Název položky | Podrozvahový účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ | ÚČETNÍ OBDOBÍ MINULÉ |
|---|---|---|---|---|
| 8. | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů | 968 | 2 100,00 | 2 800,00 |
| **P.VII.** | **Další podmíněné závazky** | | **1 107 571 034,38** | **1 165 326 830,56** |
| 1. | Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku | 971 | 614 850 781,63 | 152 077 416,70 |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku | 972 | 237 093 163,94 | 767 358 043,42 |
| 3. | Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 973 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 974 | 246 345 957,81 | 244 610 239,44 |
| 5. | Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu | 975 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu | 976 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | 978 | | |
| 8. | Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | 979 | | |
| 9. | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových | 981 | | |
| 10. | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových | 982 | | |
| 11. | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních | 983 | | |
| 12. | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních | 984 | | |
| 13. | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 985 | | |
| 14. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 986 | 9 281 131,00 | 1 281 131,00 |
| **P.VIII.** | **Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty** | | **902 978 309,06** | **955 063 315,40** |
| 1. | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva | 991 | 50 000 000,00 | 50 000 000,00 |
| 2. | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva | 992 | | |
| 3. | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva | 993 | 40 012 834,00 | 37 700 000,00 |
| 4. | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva | 994 | 812 965 475,06 | 867 363 315,40 |
| 5. | Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům | 999 | 4 207 133 774,80 | 3 550 239 023,52 |

## A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

## A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

K rozvahovému dni 31. 12. 2024 nejsou účetní jednotce známy skutečnosti, jež by nebyly v účetní závěrce zachyceny a měly přitom vliv na finanční situaci účetní jednotky.

## B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

Účetní jednotka nabyla 20 nemovitostí v celkové výši 2.878.819 Kč, u nichž nastaly situace, kdy návrhy na vklad u kupních smluv na pořízení byly do katastru nemovitostí předány do 31.12.2024 a k datu návrhu na vklad byly nemovitosti zařazeny do majetku a zároveň vykazovány v závěrce a u nichž ke dni účetní závěrky nebyly doručeny doložky o zápisu na LV obce v katastru nemovitostí. Stejný postup byl i u nabytí 1 věcného břemene v celkové hodnotě 10.0000 Kč. Dále do 31. 12. 2024 byly u pozbytí 2 pozemků v celkovém ocenění 5.058 Kč podány návrhy na vklad, u kterých k datu návrhu na vklad byly pozemek i nemovitost z evidence majetku vyřazeny. Právní účinky vkladů prodeje pozemku a nemovitosti nebyly ze strany katastrálního úřadu provedeny do data účetní závěrky. Ty byly provedeny až počátkem dalšího účetního období.

## B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací. Z tohoto důvodu se informace podle § 66 odst. 8 nevztahují k dané formě naší účetní jednotky.

## B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

10 313 985,36 V roce 2024 bylo účtováno o zápočtech ze směnných smluv v celkové hodnotě 10.313.985,36 Kč.

## C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ | ÚČETNÍ OBDOBÍ MINULÉ |
|---|---|---|---|
| C.1. | Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období | 16 402 785,97 | 181 207 948,42 |
| C.2. | Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti | 44 118 592,51 | 35 888 081,35 |

## D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

98,00 Účetní jednotka eviduje v ocenění dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví na účtu "021 - stavby" následující položky: 1) 28 ks historických staveb - kulturní památky - bytové, 2) 5 ks historických staveb - kulturní památky - nebytové 3) 22 ks historických staveb - kulturní památky - jiné nebytové, 4) 31 ks kulturních památek - ostatní ( 4 sochy, 3 sousoší, 5 pomníků, 8 plastik, 4 památníky, 1 kašna, 1 sloup, 1 kaplička, 3 Boží muka, 1 výklenková kaple). Účetní jednotka eviduje v ocenění dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví na účtu "032 - kulturní předměty" celkem 12 předmětů (5 soch, 5 křesel z pozůstalosti E. Destinové, 1 stůl z pozůstalosti E. Destinové, 1 sofa z pozůstalosti E. Destinové).

## D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

17880550.00

## D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)

1019191350.00

## D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

## D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

## D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

## D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

0,00 Účetní jednotka neoceňuje lesní pozemky s lesním porostem jiným způsobem.

## E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy (TEXT)

| K položce | Doplňující informace | Částka |
|---|---|---|
| A.II.3 | Účet 021 - Stavby - nárůst v roce 2024 oproti roku 2023 je složen z více investičních akcí a jejich postupného zařazování v průběhu roku 2024. Největšími položkami přírůstků staveb jsou: a) pořízení protipovodňových zábran ve výši 43.753.238,30 Kč; b) parkovací dům Na Dlouhé louce ve výši 130.594.175,15 Kč. | 174 347 413,45 |
| A.II.8 | Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - nárůst v roce 2024 oproti roku 2023 je složen z více investičních akcí, jež nebyly do konce roku dokončeny (zařazeny). Největšími položkami jsou: a) Rekonstrukce KD Slavia stavební část ve výši 355.286.398 Kč; b) Rekonstrukce KD Slavia strojní část ve výši 66.500.363,50 Kč. | 421 786 761,50 |
| B.III.11 | Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - v roce 2024 byl pokles zůstatku způsoben hlavně především nárůstem investičních výdajů. | 185 969 441,00 |
| C.I.3 | Účet 401 - Jmění účetní jednotky - rozdíl roku 2024 oproti roku 2023 je složen z více položek. Největšími položkami jsou: a) rozdíl mezi tvorbou a čerpáními fondů, kdy čerpání fondů bylo vyšší než tvorba o 134.774.195,92 Kč; b) rozdíl mezi svěřením majetku příspěvkovým organizacím a odsvěření jejich majetku zpět ve výši 277.378.669,10 Kč (vyšší svěření příspěvkovým organizacím) | 142 604 473,18 |
| C.II.6 | Účet 419 - Ostatní fondy - pokles v roce 2024 je složen z více položek výdajů i příjmů. Největší díl na poklesu fondu mělo čerpání fondu rezerv a rozvoje města v celkové výši 157.201.303,81 Kč. | 157 201 303,81 |

## E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

| K položce | Doplňující informace | Částka |
|---|---|---|
| A.III.1 | Účet 561 - Prodané cenné papíry a podíly - v roce 2024 byly větší prodeje cenných papírů. V obchodování se společností Generali Investments ve výši 6.224.066.422,78 Kč a u společnosti ČSOB Asset ve výši 4.040.343.176,66 Kč. V porovnání s účtem 661 - Výnosy z cenných papírů a podílů (kde byl taktéž nárůst) byl dosažen celkový zisk z prodejů těchto komodit ve výši | 10 264 409 599,44 |

## E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

19.199.786,09 Kč.

| | | |
|---|---|---|
| B.II.1 | Účet 661 - Výnosy z prodaných cenných papírů a podílů - v roce 2024 byly větší prodeje cenných papírů. Zde se projevilo obchodování se společností Generali Investments, kde podíl výnosů z prodaných cenných papírů a podílů byl v roce 2024 ve výši 6.235.608.173,34 Kč. Podíl výnosů z prodaných CP a podílů přes společnost ČSOB Asset činil 4.048.001.212,19 Kč. V porovnání s účtem 561 - Prodané cenné papíry a podíly (kde byl taktéž nárůst) byl dosažen zisk z prodejů těchto komodit ve výši 19.199.786,09 Kč | 10 283 609 385,53 |

## E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)

| *K položce* | *Doplňující informace* | *Částka* |
|---|---|---|
| 0.00 | Účetní jednotka sleduje peněžní toky prostřednictvím rozpočtu. | |

## E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

| *K položce* | *Doplňující informace* | *Částka* |
|---|---|---|
| A.VII.1 | Do oprav předcházejících účetních období byly v 2024 zaúčtovány opravy chyb: a) u zúčtování rozdílu reálné hodnoty k pozemku č. 1201/173 dle smlouvy č. 2023001243, kde bylo město prodávajícím v návrh na vklad byl v 9/2023 ve výši 2.319.000 Kč str. MD a 2.206.107 Kč str. DAL, celkově tedy 112.893 Kč; b) zaúčtování rozdílu k vytvořeným nákladům (k přeplatku) za rok 2023 u DPMČB a.s., kde nebyl udělaný dohad, ale rovnou náklady. Rozdíl ve výši 2.471.057 Kč str. DAL; c) v roce 2023 nebyl vytvořen dohad na roční softwarovou podporu ve výši 266.200 Kč. | 2 091 964,00 |

## F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

### Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti

| Číslo | Položka: Název | BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ |
|---|---|---|
| G.I. | Počáteční stav fondu k 1.1. | 412 702 761,45 |
| G.II. | Tvorba fondu | 74 615 516,18 |
| 1. | Přebytky hospodaření z minulých let | 59 857 590,12 |
| 2. | Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce | 326 547,05 |
| 3. | Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů | 14 570 270,00 |
| 4. | Ostatní tvorba fondu | 138 890,99- |
| G.III. | Čerpání fondu | 209 389 712,10 |
| G.IV. | Konečný stav fondu | 277 928 565,53 |

## G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ: BĚŽNÉ: BRUTTO | BĚŽNÉ: KOREKCE | BĚŽNÉ: NETTO | MINULÉ |
|---|---|---|---|---|---|
| G. | Stavby | 11 827 406 450,84 | 4 118 690 033,36 | 7 708 716 417,48 | 7 623 028 326,88 |
| G.1. | Bytové domy a bytové jednotky | 1 385 797 187,12 | 385 937 662,23 | 999 859 524,89 | 1 003 127 150,63 |
| G.2. | Budovy pro služby obyvatelstvu | 910 958 938,11 | 203 948 372,26 | 707 010 565,85 | 669 922 820,54 |
| G.3. | Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | 1 312 746 444,62 | 372 086 546,06 | 940 659 898,56 | 831 107 528,41 |
| G.4. | Komunikace a veřejné osvětlení | 4 560 729 209,28 | 1 795 915 428,68 | 2 764 813 780,60 | 2 811 548 878,34 |
| G.5. | Jiné inženýrské sítě | 3 062 980 899,91 | 1 163 905 008,26 | 1 899 075 891,65 | 1 886 048 711,25 |
| G.6. | Ostatní stavby | 594 193 771,80 | 196 897 015,87 | 397 296 755,93 | 421 273 237,71 |

## H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ: BĚŽNÉ: BRUTTO | BĚŽNÉ: KOREKCE | BĚŽNÉ: NETTO | MINULÉ |
|---|---|---|---|---|---|
| H. | Pozemky | 1 330 654 346,03 | | 1 330 654 346,03 | 1 320 189 681,46 |
| H.1. | Stavební pozemky | | | | |
| H.2. | Lesní pozemky | 67 209 320,22 | | 67 209 320,22 | 67 209 396,22 |
| H.3. | Zahrady, pastviny, louky, rybníky | 352 077 873,10 | | 352 077 873,10 | 349 334 263,28 |
| H.4. | Zastavěná plocha | 725 933 163,27 | | 725 933 163,27 | 720 096 722,50 |
| H.5. | Ostatní pozemky | 185 433 989,44 | | 185 433 989,44 | 183 549 299,46 |

## I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ: BĚŽNÉ | MINULÉ |
|---|---|---|---|
| I. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | 927 496,43 | 21 772 743,28 |
| I.1. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 | 927 496,43 | 21 772 743,28 |
| I.2. | Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou | | |

## J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ: BĚŽNÉ | MINULÉ |
|---|---|---|---|
| J. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 14 088 493,86 | 34 821 705,71 |
| J.1. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 | 14 088 493,86 | 34 821 705,71 |
| J.2. | Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou | | |

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:15:41

Podpis statutárního orgánu: doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

.....

Podpis odpovědné osoby za účetnictví: Ing. Miroslava Matějková

.....

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: *0001* *Statutární město České Budějovice*

Sestavený ke dni 31. prosinci 2024

## Sídlo účetní jednotky

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

## Místo podnikání

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

## Údaje o organizaci

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 00244732 |
| právní forma | obec |
| zřizovatel | Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona |

## Předmět podnikání

| | |
|---|---|
| hlavní činnost | |
| vedlejší činnost | Všeobecná činnost veřejné správy |
| CZ-NACE | 000000 |

## Kontaktní údaje

| | |
|---|---|
| telefon | 386 801 111 |
| fax | 386 801 850 |
| e-mail | posta@c-budejovice.cz |
| WWW stránky | www.c-budejovice.cz |

## Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

## Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Miroslava Matějková

Podpisový záznam [redacted]

## Statutární orgán

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpisový záznam [redacted]

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:17:48

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 Statutární město České Budějovice

| Č. položky | Název položky | Účetní období |
|---|---|---|
| **P.** | **Stav peněžních prostředků k 1. lednu** | **1 608 291 780,84** |
| **A.** | **Peněžní toky z provozní činnosti** | **623 619 355,21** |
| **Z.** | **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **650 208 175,29** |
| **A.I.** | **Úpravy o nepeněžní operace (+/-)** | **204 745 554,51** |
| A.I.1. | Odpisy dlouhodobého majetku | 292 691 700,43 |
| A.I.2. | Změna stavu opravných položek | 70 940,81 |
| A.I.3. | Změna stavu rezerv | |
| A.I.4. | Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku | -9 549 355,28 |
| A.I.5. | Výnosy z podílů na zisku | -15 114 643,16 |
| A.I.6. | Ostatní úpravy o nepeněžní operace | -63 353 088,29 |
| **A.II.** | **Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)** | **-34 126 677,75** |
| A.II.1. | Změna stavu krátkodobých pohledávek | 73 552 486,29 |
| A.II.2. | Změna stavu krátkodobých závazků | -31 681 072,79 |
| A.II.3. | Změna stavu zásob | -428 345,02 |
| A.II.4. | Změna stavu krátkodobého finančního majetku | -75 569 746,23 |
| **A.III.** | **Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)** | **-212 322 340,00** |
| **A.IV.** | **Přijaté podíly na zisku** | **15 114 643,16** |
| **B.** | **Peněžní toky z dlouhodobých aktiv** | **-886 814 534,47** |
| **B.I.** | **Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv** | **-11 187 837 919,58** |
| **B.II.** | **Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv** | **10 301 023 385,11** |
| B.II.1. | Příjmy z privatizace státního majetku | |
| B.II.2. | Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu | |
| B.II.3. | Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji | 17 413 999,58 |
| B.II.4. | Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv | 10 283 609 385,53 |
| **B.III.** | **Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)** | |
| **C.** | **Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek** | **15 707 020,41** |
| **C.I.** | **Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)** | **-72 673 153,42** |
| **C.II.** | **Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)** | **88 392 273,83** |
| **C.III.** | **Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)** | **-12 100,00** |
| **F.** | **Celková změna stavu peněžních prostředků** | **-247 488 158,85** |
| **H.** | **Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+,-)** | |
| **R.** | **Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R. = P. + F. + H.** | **1 360 803 621,99** |
| | **KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)** | **1 360 803 621,99** |
| | ROZVAHA BIII-(BIII.1+BIII.2+BIII.3)+AIII.5-CIV.1-CIV.2 | 1 360 803 621,99 |
| | PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY | |

# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: *0001* *Statutární město České Budějovice*

Sestavený ke dni 31. prosinci 2024

**Sídlo účetní jednotky**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Místo podnikání**

| | |
|---|---|
| ulice, č.p. | náměstí Přemysla Otakara II. 1/1 |
| obec | České Budějovice |
| PSČ pošta | 37092 České Budějovice |

**Údaje o organizaci**

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 00244732 |
| právní forma | obec |
| zřizovatel | Právnická osoba - ÚSC - zřízena na základě zákona |

**Předmět podnikání**

| | |
|---|---|
| hlavní činnost | |
| vedlejší činnost | Všeobecná činnost veřejné správy |
| CZ-NACE | 000000 |

**Kontaktní údaje**

| | |
|---|---|
| telefon | 386 801 111 |
| fax | 386 801 850 |
| e-mail | posta@c-budejovice.cz |
| WWW stránky | www.c-budejovice.cz |

**Razítko účetní jednotky**

STATUTÁRNÍ MĚSTO -1- ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Osoba odpovědná za účetnictví**

Ing. Miroslava Matějková

Podpisový záznam

**Statutární orgán**

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 16:16:40

# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč)

Období: 12 / 2024

IČO: 00244732

Název: Statutární město České Budějovice

NS: 0001 Statutární město České Budějovice

| Č. položky | Název položky | Minulé období | Zvýšení stavu | Snížení stavu | Běžné období |
|---|---|---|---|---|---|
| | **VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM** | **12 637 451 881,97** | **14 730 712 998,38** | **14 606 230 430,02** | **12 761 934 450,33** |
| A. | **Jmění účetní jednotky a upravující položky** | **8 143 556 121,40** | **323 769 046,54** | **515 562 677,55** | **7 951 762 490,39** |
| A.I. | **Jmění účetní jednotky** | **9 193 146 855,47** | **293 866 599,11** | **452 503 480,58** | **9 034 509 974,00** |
| 1. | Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu | - | | | - |
| 2. | Svěření majetku příspěvkové organizaci | - | 1 692 155,55 | 279 070 824,65 | - |
| 3. | Bezúplatné převody | - | 74 952 974,30 | 399,00 | - |
| 4. | Investiční transfery | - | 6 749 058,35 | 97 916 961,74 | - |
| 5. | Dary | - | 449 565,00 | 266 645,20 | - |
| 6. | Ostatní | - | 210 022 845,91 | 75 248 649,99 | - |
| A.II. | **Fond privatizace** | | | | |
| A. III. | **Transfery na pořízení dlouhodobého majetku** | **975 972 542,60** | **17 460 744,93** | **45 176 551,47** | **948 256 736,06** |
| 1. | Svěření majetku příspěvkové organizaci | - | | | - |
| 2. | Bezúplatné převody | - | | | - |
| 3. | Investiční transfery | - | 17 460 744,93 | 1 057 958,96 | - |
| 4. | Dary | - | | | - |
| 5. | Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti | - | - | 44 118 592,51 | - |
| 6. | Ostatní | - | | | - |
| A. IV. | **Kurzové rozdíly** | | | | |
| A. V. | **Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody** | **2 087 166 808,36-** | | | **2 087 166 808,36-** |
| 1. | Opravné položky k pohledávkám | - | | | - |
| 2. | Odpisy | - | | | - |
| 3. | Ostatní | - | | | - |
| A. VI. | **Jiné oceňovací rozdíly** | **7 532 907,00** | **7 764 538,50** | **15 297 445,50** | |
| 1. | Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů | - | | | - |
| 2. | Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji | - | | | - |
| 3. | Ostatní | - | 7 764 538,50 | 15 297 445,50 | - |
| A. VII. | **Opravy předcházejících účetních období** | **54 070 624,69** | **4 677 164,00** | **2 585 200,00** | **56 162 588,69** |
| 1. | Opravy minulého účetního období | - | 4 677 164,00 | 2 585 200,00 | - |
| 2. | Opravy předchozích účetních období | - | | | - |
| B. | **Fondy účetní jednotky** | **412 702 761,45** | **75 248 649,99** | **210 022 845,91** | **277 928 565,53** |
| C. | **Výsledek hospodaření** | **4 081 192 999,12** | **14 331 695 301,85** | **13 880 644 906,56** | **4 532 243 394,41** |
| D. | **Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření** | | | | |

**Statutární město České Budějovice**
Magistrát města České Budějovice
Finanční odbor
nám. Přemysla Otakara II. 1/1

**Magistrát města České Budějovice**
Finanční odbor
nám. Přemysla Otakara II. 1/1
370 92 České Budějovice

Internet: http://www.c-budejovice.cz

**Statutární město České Budějovice**

| Značka: | Vyřizuje: | Tel.: | E-mail: | Datum: |
|---|---|---|---|---|
| FO/4929/2025 | Ing. Marcela Irová | 386 801 201 | irovam@c-budejovice.cz | 24.02.2025 |

# Inventarizační zpráva o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2024

na základě směrnice Rady města České Budějovice k provádění inventarizace majetku a závazků č. 7/2022

Ústřední inventarizační komise (ÚIK) byla jmenovaná jako orgán řídící, poradní a kontrolní, pokynem tajemníka magistrátu města č. 10/2024 ze dne 29. 11. 2024 ve složení:

Ing. Marcela Irová, vedoucí finančního odboru – předseda
Mgr. Tomáš Kubeš, vedoucí odboru správy veřejných statků
Marie Bártová, referentka oddělení účetnictví finančního odboru

Dílčí inventarizační komise byly jmenovány tajemníkem tímtéž pokynem.

## Výsledky inventarizace podle jednotlivých účtových skupin

Výsledky inventarizace podle jednotlivých účtů jsou uvedeny v příloze č. 1.

**1. Inventura v rozsahu účtové skupiny 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek odepisovaný:**
účet 012, 013, 018, 019
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**2. Inventura v rozsahu účtové skupiny 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný:**
účet 021, 022, 028, 029
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**3. Inventura v rozsahu účtové skupiny 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný:**
účet 031, 032 a 036
Příloha č. 1 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**4. Inventura v rozsahu účtové skupiny 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek:**
účet 041, 042, 043
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**5. Inventura v rozsahu účtové skupiny 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek:**
účet 051, 052
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**6. Inventura v rozsahu účtové skupiny 06 - Finanční majetek:**
účet 061, 062
**061** – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem: 1.350.106.055,89 Kč
(SPRÁVA DOMŮ s. r. o., Lesy a rybníky města Českých Budějovic s. r. o., Dopravní podnik města České Budějovice, a. s, Teplárna České Budějovice, a. s.).
**062** – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem: 7.259.215,41 Kč
(FCC České Budějovice, s. r. o.).
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**7. Inventura v rozsahu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku:**
účet 072, 073, 078, 079
Příloha č. 1 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**8. Inventura v rozsahu účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku:**
účet 081, 082, 088, 089
Příloha č. 1 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**9. Inventura v rozsahu účtové skupiny 11 - Materiál:**
účet 111, 112
Příloha č. 1 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**10. Inventura v rozsahu účtové skupiny 13 - Zboží a ostatní zásoby:**
účet 131, 132, 139
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**11. Inventura v rozsahu účtové skupiny 149 – Opravné položky k pohledávkám:**
účet 149
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**12. Inventura v rozsahu účtové skupiny 19 – Opravné položky k pohledávkám:**
účet 192, 194, 199
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**13. Inventura v rozsahu účtové skupiny 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků:**
účet 231, 236
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**14. Inventura v rozsahu účtové skupiny 24 – Ostatní bankovní účty:**
účet 241, 244, 245
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**15. Inventura v rozsahu účtové skupiny 25 – Krátkodobý finanční majetek:**
účet 251, 253
251 - Majetkové cenné papíry: 569.017,99 Kč
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování: 516.375.604,96 Kč (ČSOB Asset Management, a. s. a Generali Investments a.s.)
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**16. Inventura v rozsahu účtové skupiny 26 – Peníze:**
účet 261, 263
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**17. Inventura v rozsahu účtové skupiny 31 – Krátkodobé pohledávky:**
účet 311, 314, 315, 319 – v celkové hodnotě 96.115.580,41 Kč.
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**18. Inventura v rozsahu účtové skupiny 32 – Krátkodobé závazky:**
účet 321, 324, 325 – v celkové hodnotě 91.690.342,51 Kč.
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**19. Inventura v rozsahu účtové skupiny 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi:**
účet 331, 335, 336, 337
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**20. Inventura v rozsahu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování:**
účet 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349
341 – Daň z příjmů – hlavní činnost: 199.062.780,00 Kč
341 – Daň z příjmů – hospodářská činnost: 0,00 Kč
342 – Daně, poplatky, peněžní plnění: 2.524.847,00 Kč
343 – Daň z přidané hodnoty: 8.540.202,76 Kč
344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce: 150.000,00 Kč
345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce: 0,00 Kč
346 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi: 4.689.436,43Kč
347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím: 48.600,00 Kč
349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím: 52.200,00 Kč
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**21. Inventura v rozsahu účtové skupiny 36 – Pevné termínové operace a opce:**
Účet 363 – v celkové hodnotě: 217.566,83 Kč.
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**22. Inventura v rozsahu účtové skupiny 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky:**
účet 373, 374, 375, 377, 378 – v celkové hodnotě 6.219.023,68 Kč
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**23. Inventura v rozsahu účtové skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv:**
účet 381, 383, 384, 385, 388, 389
381 – Náklady příštích období: 25.741.234,82 Kč
383 – Výdaje příštích období: 1.347.079,18 Kč
384 – Výnosy příštích období: 10.707.459,98 Kč
385 – Příjmy příštích období: 4.690.061.96 Kč
388 – Dohadné účty aktivní: 42.898.404,98 Kč
389 – Dohadné účty pasivní – hlavní činnost: 82.414.449,68 Kč
389 – Dohadné účty pasivní – doplňková činnost: 4.883.000,00 Kč
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**24. Inventura v rozsahu účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky:**
účet 401, 403, 406, 407, 408
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**25. Inventura v rozsahu účtové skupiny 41 – Fondy účetní jednotky:**
účet 419
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**26. Inventura v rozsahu účtové skupiny 43 – Výsledky hospodaření:**
účet 431, 432
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**27. Inventura v rozsahu účtové skupiny 45 – Dlouhodobé závazky**
účet 451, 455, 459
**451 – Dlouhodobé úvěry** – celkem 456.497.875,09 Kč
451 0120 – KB revolvingový úvěr: 200.000.000,00 Kč
451 0180 – Česká spořitelna: 63.652.347,11 Kč
451 0300 – Česká spořitelna: 192.845.527,98 Kč

**455 – Dlouhodobé přijaté zálohy** – celkem 39.458.645,00 Kč
455 0000 – Dlouhodobá záloha: 58.645,00 Kč
455 0181 – Bytové družstvo Novostav: 39.400.000,00 Kč

**459 – Ostatní dlouhodobé závazky** – celkem 1.676.235,00 Kč
459 0100 – Půdní vestavby: 922.751,00 Kč
459 0110 – Ing, Jiří Klika (Polygonální bašta): 34.700,00 Kč
459 0190 – Ztráty a nálezy: 718.784,00 Kč
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**28. Inventura v rozsahu účtové skupiny 46 – Dlouhodobé pohledávky:**
účet 462, 465, 469
**462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci** – celkem 0,00 Kč

**465 – Poskytnuté zálohy** – celkem 12.100,00 Kč

**469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky:** 470.991,61 Kč
469 0119 – Jistina SBD ČB: 0,00 Kč
469 0220 – PKB – nesplacené půjčky fyzickým osobám z původního FPKB: 0,00 Kč
469 0221 – PKB – úroky z půjček z původního FPKB fyzickým osobám: 62,03 Kč
469 0229 – PKB – soudní vymáhání pohledávek z půjček z původního FPKB: 470.929,58 Kč
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

**29. Inventura podrozvahových účtů:**
účet 901, 902, 905, 909, 915, 916, 931,933, 934, 942, 944, 945, 948, 968, 971, 972, 973, 974, 986, 991, 992, 993, 994, 955
Příloha č. 1 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**Nedokončené investiční akce, u nichž nedošlo v roce 2024 k pohybu v účetních stavech:**

**Investiční odbor:**

**6270 – Jeslová a azylová zařízení – stavby** - pokračuje.

**6392 – Sportovní zařízení města – stavby** - Plavecký stadion – vydáno stavební povolení na rekonstrukci pravého křídla plovárny a u fotbalového stadionu je vydáno společné rozhodnutí na rekonstrukci a zastřešení západní tribuny fotbalového stadionu. V současné době je nutné rozhodnutí o dalším pokračování realizace stavebních úprav objektů sportovních zařízení města.

**6603 – Protipovodňová opatření – projekty** – na protipovodňová opatření jsou zpracovány projekty, akce nebyly dosud zařazeny k realizaci.

**6612 – PD na připravované stavby** – zpracování technického návrhu samostatné lávky pro pěší a cyklisty přes přeložku ulic M. Horákové x Strakonická, akce pokračuje.

**6614 – PD na připravované stavby** – zpracování projektu revitalizace a rekonstrukce části bývalých kasáren Jana Žižky v ČB včetně vydání stavebního povolení, projektové práce byly pozastaveny.

**6624 – Stavební úpravy objektu městské policie** – je zpracována projektová dokumentace, akce nebyla zařazena k realizaci.

**6638 – Revitalizace parku Dukelská** – pokračuje pod ORG 9991001.

**6639 –Stavební úpravy ulice Plavská – chodníky** – zpracování projektové dokumentace, z důvodu nedořešených majetkoprávních vztahů akce nebyla dosud realizována.

**6645 – Pražská třída** – projektové práce byly pozastaveny z důvodu řešení širších souvislostí této akce, pokračování projektových prací pod ORG 9991003.

**6646 – Veřejná prostranství – rozšíření parku 4D** – z důvodu řešení majetkoprávních vztahů s vlastníkem části dotčeného pozemku jsou projektové práce pozastaveny.

**6648 – Veřejná prostranství – centrum U Juvelu** - usnesením RM č. 466/2023 bylo rozhodnuto o zastavení projektových prací, bude vyřazeno jako zmařená investice.

**6656 – Centrum současného umění a architektury** – zpracována projektová dokumentace, nebylo zatím rozhodnuto o způsobu využití tohoto objektu.

**6661 – Podchod u nádraží v ČB – most ev. Č. CB-074** – zpracování studie pro další využití podchodu, čeká se na rozhodnutí vedení města o dalším způsobu využití podchodu.

**6669 – Sluneční ostrov – Jiráskovo nábřeží ČB** – akce pokračuje.

**6716 – Drobné stavby** – zpracovaná projektová dokumentace pro veřejné osvětlení, akce nebyly dosud zařazeny k realizaci.

6723 – **Drobné stavby** – zpracovaná projektová dokumentace pro vybudování dalšího WC v parku Stromovka, akce nebyla dosud zařazena k realizaci.

6804 –**Zřízení nových kanalizačních vpustí** – zpracovány projekty vpustí v ulici U Trojice, odvodnění komunikace v ul. A. Trägera a křižovatky ulic Průmyslová x Dvořákova, akce nebyly dosud zařazeny k realizaci.

6805 – **Přeložka silnic II/156 a II/157** – projektové práce byly pozastaveny.

6817 – **Rekonstrukce mostů a lávek** – akce pokračuje.

6853 – **Město a voda** – akce pokračuje.

6877 – **Rekonstrukce KD Slávie** – akce pokračuje.

6888 – **Stavební úpravy objektů na hřbitově sv. Otýlie** – akce pokračuje.

6988 –**Retenční nádrž pod Švajcemi** – zpracována projektová dokumentace pro územní rozhodnutí, akce pozastavena z důvodu nesouhlasného stanoviska OOŽP a části občanů Dobré Vody, projekt prozatím pozastaven.

6991 – **Vybudování technických a přírodovědných učeben** – zpracována studie proveditelnosti a studie vybavení učeben v ZŠ O. Nedbala, akce nebyla dosud zařazena k realizaci.

6993 – **Rozšíření kapacity MŠ v lokalitě Suché Vrbné** – zpracována projektová dokumentace na výstavbu nového dvoupodlažního pavilonu MŠ Sedmikráska (MŠ Železničářská), akce bude realizována po přesunutí knihovny do náhradních prostor.

6997 – **Obnova průtočnosti stoky JIH – I. etapa** – zpracována projektová dokumentace na protipovodňová opatření z důvodu nevyřešených majetkových poměrů a dalších problémů byla ukončena smlouva se zpracovatelem PD, bude vyřazeno jako zmařená investice.

6998 – **Posílení protipovodňové ochrany na Mlýnské stoce** – zpracována projektová dokumentace, podáno odvolání do stavebního řízení.

7007 – **Cyklostezka Labská, úsek Otavská – Lidl – řeka** – zpracována projektová dokumentace, akce nebyla zařazena k realizaci.

7023 – **Technické a přírodovědné učebny ZŠ O. Nedbala** – zpracována projektová dokumentace, akce dosud nebyla zařazena k realizaci.

7028 – **Revitalizace rybníka Malý Vávrovský** – proběhla technická pomoc na zpracování průzkumných prací a konceptu, projektová příprava zatím nebyla zahájena.

7030 – **Cyklostezka Litvínovice – ČB** - proběhlo pouze geometrické zaměření projektová příprava zatím nebyla zahájena.

7045 – **Cyklostezka Suchomelská** – geodetické práce a vypracování geometrického plánu pro 2. etapu, akce dosud nebyla realizována

7071 – **Snížení energetické náročnosti MŠ Zeyerova** – akce pokračovala v roce 2024.

**7072 – Snížení energetické náročnosti MŠ Nerudova** – akce pokračovala v roce 2024.

**Odbor rozvoje a veřejných zakázek:**

**SÚ 042/ AÚ 1003**
Jedná se o náklady spojené se zajištěním veřejných zakázek na Územní plán ČB v roce 2024.

**SÚ 042/ AÚ 1009**
Jedná se o výdaje v roce 2024 vztahující se k projektu „Modernizace SSZ na křižovatkách na území města ČB". Po dokončené realizace projektu budou tyto investice zařazeny do evidence majetku.

**SÚ 042/ AÚ 6101**
Jedná se o dokončené studie a projektové dokumentace na zatím nerealizované objekty v rámci projektu „Město a voda". V případě rozhodnutí o realizaci zbývající části projektu budou tyto investice zařazeny do evidence majetku. V případě rozhodnutí o nerealizaci projektu budou tyto investice vyřazeny jako zmařená investice.

**SÚ 042/ AÚ 6575**
Jedná se o výdaje vztahující se na projekt „Rekonstrukce KD Slávie" po dokončení realizace projektu budou tyto investice zařazeny do evidence majetku.

**Odbor informačních a komunikačních technologií:**

**6275 - Zařízení na zálohování IT (dieselagregát)** - Akustická studie byla v roce 2013 zpracována a v průběhu let 2013 a 2014 byla společně s národní referenční laboratoří pro komunální hluk sestavena žádost o výjimku pro zamýšlený dieselagregát pro MMČB. Tato žádost byla v roce 2014 podána na hygienickou stanici, která žádost o výjimku zamítla. V současné době je projekt instalace dieselagregátu zahrnut do společné sady projektů pod Výzvu IROP č. 28. Bylo vydáno územní rozhodnutí a stavební povolení. Realizace z výzvy IROP č. 28 nebyla možná vzhledem k prodlení při vydávání stavebního povolení realizovat. Aktuálně je vypsaná veřejná zakázka z rozpočtu OICT.

**6079 - OPTIKA - datové propojení budov** – Na základě platného územního rozhodnutí jsme se v roce 2014 připojili k rekonstrukci plynovodu v ulici Karla IV., kde byla do výkopu uložena další část z plánované trasy a napojena na trasu na jižní straně náměstí Přemysla Otakara II. V roce 2022 byla uložena další část současně s rekonstrukcí plynovodu v ulici Kněžská. Další část ukládání byla plánována při pokračování rekonstrukce plynovodu v další části ulice Kněžská v roce 2023, ale k realizaci pokládky nedošlo, protože rekonstrukce plynovodu byla odložena.

**Odbor vnitřních věcí:**

**6143 – Projektová dokumentace - Budovy radnice** - konzultace a zhotovení projektové dokumentace pro rekonstrukci haly evidence motorových vozidel Kněžská, rekonstrukce vzduchotechniky v budově radnice, studie - adaptace objektu Pražská tř. 1589/5 - zatím nebyly návrhy realizovány.

**Ústřední inventarizační komise předkládá výsledky řádné inventury ke schválení.**

Ing. Marcela Irová
předsedkyně ústřední inventarizační komise

Mgr. Tomáš Kubeš
člen ústřední inventarizační komise

Marie Bártová
členka ústřední inventarizační komise

Přílohy:

Příloha č. 1 - Inventarizační evidence řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024

Rozdělovník:

| | |
|---|---|
| doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová | primátorka města |
| Ing. Petr Maroš | 1. náměstek primátorky |
| Ing. Zdeněk Řeřábek | tajemník MM ČB |
| | |
| v elektronické verzi: | |
| Michal Šebek | náměstek primátorky |
| Ing. Lubomír Bureš | náměstek primátorky |
| JUDr. Ing. Tomáš Bouzek | náměstek primátorky |
| Mgr. Viktor Lavička | předseda finančního výboru |
| vedoucí odpovědných míst | |
| předseda škodové komise | |
| předseda likvidační komise | |

## B: Inventarizační evidence

Řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024

Účetní jednotka: Statutární město České Budějovice
IČ: 00244732

### I. Ústřední inventarizační komise ve složení:

Jméno vedoucího: Ing. IROVÁ Marcela
Jména členů: Ing. KUBEŠ Tomáš
BÁRTOVÁ Marie

Inventární místo: Statutární město České Budějovice

### II. Ke dni 31. prosince 2024 byl fyzickou a dokladovou inventurou zjištěn tento majetek:

V rozsahu účtové skupiny 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek odepisovaný

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl | zbývající doba životnosti souhlasí ANO/NE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D, F | 012 | 0000 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 72 887 735,96 | 72 887 735,96 | 0,00 | |
| | D, F | 013 | 0000 | Software | 143 922 494,39 | 143 922 494,39 | 0,00 | |
| | D, F | 018 | 0000 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 3 746 130,31 | 3 746 130,31 | 0,00 | |
| | D, F | 019 | 0000 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 34 655 490,30 | 34 655 490,30 | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 01X | | | 255 211 850,96 | 255 211 850,96 | 0,00 | |

V rozsahu účtové skupiny 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl | zbývající doba životnosti souhlasí ANO/NE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | F | 021 | 0100 | Bytové domy a bytové jednotky | 1 173 143 945,97 | 1 173 143 945,97 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0110 | TZ ke kulturním památkám 021 0111 | 116 428 938,30 | 116 428 938,30 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0111 | Kulturní památky - bytové | 28,00 | 28,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0120 | Zastavený majetek - bytový | 96 224 274,85 | 96 224 274,85 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0200 | Budovy pro služby obyvatelstvu | 482 322 341,02 | 482 322 341,02 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0210 | TZ ke kulturním památkám 021 0211 | 428 636 592,09 | 428 636 592,09 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0211 | Kulturní památky-nebytové pro služby | 5,00 | 5,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0300 | Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | 1 293 440 161,03 | 1 293 440 161,03 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0310 | TZ ke kulturním památkám 021 0311 | 19 306 261,59 | 19 306 261,59 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0311 | Kulturní památky - jiné nebytové | 22,00 | 22,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0400 | Komunikace a veřejné osvětlení | 4 560 729 209,28 | 4 560 729 209,28 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0500 | Jiné inženýrské sítě | 3 062 980 899,91 | 3 062 980 899,91 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0600 | Ostatní stavby | 591 399 305,85 | 591 399 305,85 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0610 | TZ ke kulturním památkám 021 0611 | 2 794 437,95 | 2 794 437,95 | 0,00 | |
| | F | 021 | 0611 | Kulturní památky - ostatní | 28,00 | 28,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | F | 021 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 021 | | Stavby | 11 827 406 450,84 | 11 827 406 450,84 | 0,00 | |
| | F | 022 | 0100 | Energetické hnací stroje | 305 856,00 | 305 856,00 | 0,00 | |
| | F | 022 | 0200 | Pracovní stroje a zařízení | 136 304 784,57 | 136 304 784,57 | 0,00 | |
| | F | 022 | 0300 | Přístroje a zvláštní technické zařízení | 530 600 018,01 | 530 600 018,01 | 0,00 | |
| | F | 022 | 0400 | Dopravní prostředky | 18 403 011,85 | 18 403 011,85 | 0,00 | |
| | F | 022 | 0500 | Inventář | 89 075 242,03 | 89 075 242,03 | 0,00 | |
| celkem | | 022 | | Samostatné hmotné MV a soubory hmotných MV | 774 688 912,46 | 774 688 912,46 | 0,00 | |
| | F | 028 | 0000 | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 105 348 080,08 | 105 348 080,08 | 0,00 | |
| | D,F | 029 | 0000 | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 5 430 408,68 | 5 430 408,68 | 0,00 | |
| celkem | | 02X | | | 12 712 873 852,06 | 12 712 873 852,06 | 0,00 | |

V rozsahu účtové skupiny 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 031 | 0200 | Lesní pozemky | 67 209 320,22 | 67 209 320,22 | 0,00 |
| | D | 031 | 0300 | Zahrady, pastviny, louky a rybníky | 352 077 873,10 | 352 077 873,10 | 0,00 |
| | D | 031 | 0400 | Zastavěná plocha | 725 933 163,27 | 725 933 163,27 | 0,00 |
| | D | 031 | 0420 | Zůstavní právo k účtu 031 0400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 031 | 0500 | Ostatní pozemky | 185 433 989,44 | 185 433 989,44 | 0,00 |
| | D | 031 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 031 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 031 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 031 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 031 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 031 | | Pozemky | 1 330 654 346,03 | 1 330 654 346,03 | 0,00 |
| celkem | D | 032 | 0000 | Kulturní předměty | 6 447 688,70 | 6 447 688,70 | 0,00 |
| | D | 036 | 0109 | DHM přecenění RH k 021 0100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0201 | DHM přecenění RH k 031 0200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0209 | DHM přecenění RH k 021 0200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0301 | DHM přecenění RH k 031 0300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0401 | DHM přecenění RH k 031 0400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0421 | DHM přecenění RH k 031 0420 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | 0501 | DHM přecenění RH k 031 0500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 036 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 036 | | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 03X | | | 1 337 102 034,73 | 1 337 102 034,73 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 041 | 0000 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 22 319 575,00 | 22 319 575,00 | 0,00 |
| | D | 042 | 0110 | Náklady na pořízení stavebních investic | 665 318 436,78 | 665 318 436,78 | 0,00 |
| | D | 042 | 0111 | Pořízení ZTV, VB | 14 947 541,12 | 14 947 541,12 | 0,00 |
| | D | 042 | 0131 | Odkoupení pozemků | 11 298 090,00 | 11 298 090,00 | 0,00 |
| | D | 042 | 0200 | Náklady na projektovou dokumentaci | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 042 | 0220 | Náklady na pořízení strojních investic a jiné | 96 177 920,67 | 96 177 920,67 | 0,00 |
| | D | 042 | 0300 | Náklady na pořízení hmotného majetku - ostatní | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | D | 042 | | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 787 741 988,57 | 787 741 988,57 | 0,00 |
| | D | 043 | 0000 | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 043 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 04X | | | 810 061 563,57 | 810 061 563,57 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 051 | 0000 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 052 | 0000 | Zálohy - dlouhodobý hmotný majetek | 240 625,00 | 240 625,00 | 0,00 |
| celkem | | 05X | | | 240 625,00 | 240 625,00 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 06 - Finanční majetek

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 061 | 0001 | Správa domů | 78 841 678,15 | 78 841 678,15 | 0,00 |
| | D | 061 | 0002 | Lesy a rybníky | 34 892 930,10 | 34 892 930,10 | 0,00 |
| | D | 061 | 0006 | Dopravní podnik | 581 596 100,41 | 581 596 100,41 | 0,00 |
| | D | 061 | 0007 | Teplárna | 654 775 347,23 | 654 775 347,23 | 0,00 |
| celkem | | 061 | | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 1 350 106 055,89 | 1 350 106 055,89 | 0,00 |
| | D, F | 062 | 0001 | FCC | 7 259 215,41 | 7 259 215,41 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 062 | | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 7 259 215,41 | 7 259 215,41 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 06X | | | 1 357 365 271,30 | 1 357 365 271,30 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 072 | 0000 | Oprávky k účtu 012 | -55 361 894,42 | -55 361 894,42 | 0,00 |
| | D | 073 | 0000 | Oprávky k účtu 013 | -107 155 735,84 | -107 155 735,84 | 0,00 |
| | D | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 078 | 0000 | Oprávky k účtu 018 | -3 746 130,31 | -3 746 130,31 | 0,00 |
| | D | 079 | 0000 | Oprávky k účtu 019 | -23 573 299,00 | -23 573 299,00 | 0,00 |
| celkem | | 07X | | | -189 837 059,57 | -189 837 059,57 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 081 | 0100 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0100 | -273 045 523,23 | -273 045 523,23 | 0,00 |
| | D | 081 | 0110 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0110 | -30 996 327,00 | -30 996 327,00 | 0,00 |
| | D | 081 | 0120 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0120 | -81 895 812,00 | -81 895 812,00 | 0,00 |
| | D | 081 | 0200 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0200 | -97 093 115,30 | -97 093 115,30 | 0,00 |
| | D | 081 | 0210 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0210 | -106 855 256,96 | -106 855 256,96 | 0,00 |
| | D | 081 | 0300 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0300 | -370 083 714,06 | -370 083 714,06 | 0,00 |
| | D | 081 | 0310 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0310 | -2 002 832,00 | -2 002 832,00 | 0,00 |
| | D | 081 | 0400 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0400 | -1 795 915 428,68 | -1 795 915 428,68 | 0,00 |
| | D | 081 | 0500 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0500 | -1 163 905 008,26 | -1 163 905 008,26 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 081 | 0600 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0600 | -196 480 766,87 | -196 480 766,87 | 0,00 |
| | D | 081 | 0610 | Oprávky ke stavbám k účtu 021 0610 | -416 249,00 | -416 249,00 | 0,00 |
| | D | 081 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 081 | | Oprávky ke stavbám | -4 118 690 033,36 | -4 118 690 033,36 | 0,00 |
| | D | 082 | 0100 | Oprávky k účtu 022 0100 | -300 936,00 | -300 936,00 | 0,00 |
| | D | 082 | 0200 | Oprávky k účtu 022 0200 | -110 206 732,23 | -110 206 732,23 | 0,00 |
| | D | 082 | 0300 | Oprávky k účtu 022 0300 | -191 049 711,77 | -191 049 711,77 | 0,00 |
| | D | 082 | 0400 | Oprávky k účtu 022 0400 | -9 466 827,88 | -9 466 827,88 | 0,00 |
| | D | 082 | 0500 | Oprávky k účtu 022 0500 | -42 266 966,38 | -42 266 966,38 | 0,00 |
| celkem | | 082 | | Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí | -353 291 174,26 | -353 291 174,26 | 0,00 |
| | D | 088 | 0000 | Oprávky k účtu 028 | -105 348 080,08 | -105 348 080,08 | 0,00 |
| | D | 089 | 0000 | Oprávky k účtu 029 | -707 200,00 | -707 200,00 | 0,00 |
| celkem | | 08X | | | -4 578 036 487,70 | -4 578 036 487,70 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 11 - Materiál**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | F | 111 | 0000 | Pořízení materiálu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | F | 112 | 0000 | Materiál na skladě | 6 610 751,83 | 6 610 751,83 | 0,00 |
| | F | 112 | 0002 | Materiál na skladě - KP prezentační předměty | 129 352,73 | 129 352,73 | 0,00 |
| | F | 112 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 112 | | Materiál na skladě | 6 740 104,56 | 6 740 104,56 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 13 - Zboží a ostatní zásoby**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | F | 131 | 0100 | Pořízení zboží | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | F | 132 | 0100 | Zboží na skladě - TIC | 415 533,46 | 415 533,46 | 0,00 |
| | F | 132 | 0301 | Zboží na skladě - med | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | F | 139 | 0301 | Ostatní zásoby - včely | 7 200,00 | 7 200,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 13X | | | 422 733,46 | 422 733,46 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 14 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 149 | 0000 | Opravné položky k účtu 469 hlavní činnost | -470 991,61 | -470 991,61 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 19 - Opravné položky k pohledávkám**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 192 | 0000 | Opravné položky k účtu 315 | -52 244 807,99 | -52 244 807,99 | 0,00 |
| | D | 194 | 0000 | Opravné položky k účtu 311 | -6 726 778,03 | -6 726 778,03 | 0,00 |
| | D | 199 | 0000 | Opravné položky k účtu 377 | -180 240,51 | -180 240,51 | 0,00 |
| celkem | | 19X | | | -59 151 826,53 | -59 151 826,53 | 0,00 |

**V rozsahu účtové skupiny 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 231 | 0120 | ZBÚ Podpora kvality bydlení | 13 826 057,52 | 13 826 057,52 | 0,00 |
| | D | 231 | 0411 | ZBÚ ČSOB Asset Management | 777 141,69 | 777 141,69 | 0,00 |
| | D | 231 | 0412 | ZBÚ KB | 6 556 768,57 | 6 556 768,57 | 0,00 |
| | D | 231 | 0413 | ZBÚ Generall Investmens | 614 097,25 | 614 097,25 | 0,00 |
| | D | 231 | 0414 | ZBÚ ČSOB Asset Management - EUR | 285 630,39 | 285 630,39 | 0,00 |
| | D | 231 | 0416 | ZBÚ Česká spořitelna, a. s. - spořicí účet | 6 696 596,00 | 6 696 596,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0417 | ZBÚ ČNB dotační | 252 246 983,86 | 252 246 983,86 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0420 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. hlavní | 143 115 235,55 | 143 115 235,55 | 0,00 |
| | D | 231 | 0423 | ZBÚ Spořicí účet UCB | 61 891 657,54 | 61 891 657,54 | 0,00 |
| | D | 231 | 0424 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. výdaje REKLAMA FB | 41 510,29 | 41 510,29 | 0,00 |
| | D | 231 | 0426 | ZBÚ ČNB SFDI - investiční | 11 086 243,94 | 11 086 243,94 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0441 | KB Portfoliový účet (pozůstalost) | 4 693,47 | 4 693,47 | 0,00 |
| | D | 231 | 0451 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. úvěr | 477 293,39 | 477 293,39 | 0,00 |
| | D | 231 | 0452 | ZBÚ KB - k revolvingovému úvěru | 940 228,53 | 940 228,53 | 0,00 |
| | D | 231 | 0501 | ČNB dotace - Strateg. detektory - I. etapa | 152 254,05 | 152 254,05 | 0,00 |
| | D | 231 | 0502 | ČNB dotace - Modernitace systému řízení křižovatek | 9 417 861,50 | 9 417 861,50 | 0,00 |
| | D | 231 | 0503 | ČNB dotace - Zařízení pro poskyt.provoz.informací | 34 548 589,43 | 34 548 589,43 | 0,00 |
| | D | 231 | 0504 | ČNB dotace - Preventivní a represivní systémy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0505 | ČNB dotace - Informační a řídící centrum | 13 938 866,38 | 13 938 866,38 | 0,00 |
| | D | 231 | 0506 | ČNB dotace - Strateg. detektory - II. etapa | 49 804 509,14 | 49 804 509,14 | 0,00 |
| | D | 231 | 0507 | ZBÚ ČNB - Meteosystémy | 5 043 024,59 | 5 043 024,59 | 0,00 |
| | D | 231 | 0509 | ČNB - Doplnění a modernizace SSZ na křižovatkách | 369 093,57 | 369 093,57 | 0,00 |
| | D | 231 | 0612 | ZBÚ KB OKCR (platební karty) | 391 790,30 | 391 790,30 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 231 | 0620 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. příjmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0626 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. komunální odpad | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0627 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. místní poplatky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | 0820 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. výdaje | 12 127 774,30 | 12 127 774,30 | 0,00 |
| | D | 231 | 0821 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. SD investice | 2 483 207,18 | 2 483 207,18 | 0,00 |
| | D | 231 | 0822 | ZBÚ Česká spořitelna, a.s. mzdy | 1 589 198,85 | 1 589 198,85 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 231 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 231 | | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 628 426 307,28 | 628 426 307,28 | 0,00 |
| | D | 236 | 0010 | Fond rozvoje města | 25 926 594,85 | 25 926 594,85 | 0,00 |
| | D | 236 | 0101 | Fond zaměstnanců města | 9 262 732,20 | 9 262 732,20 | 0,00 |
| | D | 236 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 236 | 0141 | Fond pomoci | 96 830,41 | 96 830,41 | 0,00 |
| | D | 236 | 0160 | Fond obnovy vodohospodářského majetku | 34 966 445,29 | 34 966 445,29 | 0,00 |
| | D | 236 | 0180 | Fond pro dopravu v klidu | 5 864 152,63 | 5 864 152,63 | 0,00 |
| | D | 236 | 0200 | Ekologický fond | 1 036 431,55 | 1 036 431,55 | 0,00 |
| celkem | | 236 | | Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 77 153 186,93 | 77 153 186,93 | 0,00 |
| celkem | | 23X | | | 705 579 494,21 | 705 579 494,21 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 24 - Ostatní bankovní účty

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 241 | 0501 | BÚ Česká spořitelna, a.s. Správa domů hosp. čin. | 215 711,02 | 215 711,02 | 0,00 |
| | D | 244 | 0100 | ZBÚ KB - Terminovaný vklad | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 244 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 244 | 0103 | UNICREDIT - Terminovaný vklad | 583 000 000,00 | 583 000 000,00 | 0,00 |
| | D | 244 | 0111 | ČSOB Asset - terminovaný vklad - Kč | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 244 | 0114 | ČSOB Asset - terminovaný vklad - EUR | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 244 | | Termínované vklady krátkodobé | 583 000 000,00 | 583 000 000,00 | 0,00 |
| | D | 245 | 0401 | BÚ depozit, Česká spořitelna, a.s. | 49 734 916,20 | 49 734 916,20 | 0,00 |
| | D | 245 | 0402 | BÚ depozit fond oprav, Česká spořitelna, a.s. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 245 | 0403 | BÚ depozit DPH, Česká spořitelna, a.s. | 6 940 595,87 | 6 940 595,87 | 0,00 |
| | D | 245 | 0404 | BÚ depozit OKCR, Česká spořitelna, a.s. | 10 397 943,69 | 10 397 943,69 | 0,00 |
| | D | 245 | 0405 | Volby 2024 kauce | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 245 | | Jiné běžné účty | 67 073 455,76 | 67 073 455,76 | 0,00 |
| celkem | | 24X | | | 650 289 166,78 | 650 289 166,78 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D, F | 251 | 0100 | Majetkové cenné papíry (ČSOB bohatství) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D, F | 251 | 0900 | Majetkové cenné papíry z pozůstalosti | 569 017,99 | 569 017,99 | 0,00 |
| | D, F | 253 | 0100 | ČSOB Asset Management | 284 375 604,96 | 284 375 604,96 | 0,00 |
| | D, F | 253 | 0120 | Generali investments | 232 000 000,00 | 232 000 000,00 | 0,00 |
| celkem | | 25X | | | 516 944 622,95 | 516 944 622,95 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 26

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 261 | | Pokladna | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0060 | Pokladna opatrovanci - cizí prostředky | 4 624 005,00 | 4 624 005,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0301 | Pokladna 1 | 70 188,00 | 70 188,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0302 | Pokladna 2 | 47 421,00 | 47 421,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0303 | Pokladna 3 | 88 566,00 | 88 566,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0304 | Pokladna 4 | 44 541,00 | 44 541,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0333 | Bezhotovostní pokladna | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0351 | Pokladna Kněžská - Bartošová Lucie | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0352 | Pokladna Kněžská - Ivanová | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0353 | Pokladna Kněžská - Kvasničková | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0354 | Pokladna Kněžská - Leycrová | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0355 | Pokladna Kněžská - Maýšková | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0356 | Pokladna Kněžská - Mašková | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0357 | Pokladna Kněžská - Vlčková | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0400 | Pokladna DDP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0444 | Pokladna - hotovostní poukazy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 261 | 0555 | Pokladna VERA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 261 | | Pokladna | 4 904 721,00 | 4 904 721,00 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 26 - Peníze

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | F | 263 | 0500 | Stravovací kupony | 30 240,00 | 30 240,00 | 0,00 |
| celkem | | 263 | | Ceniny | 30 240,00 | 30 240,00 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 31 - Krátkodobé pohledávky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl | opravné položky ANO/NE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 311 | 0011 | Vratky dotací | 4 791,00 | 4 791,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0015 | MP - odtahy vozidel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0016 | MP - TPZOV (botičky) | 711 115,31 | 711 115,31 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0018 | OKCR - nájmy veř. prostranství | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0019 | OKCR - pronájmy pozemků | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0024 | OVV - příjmy z pronájmů | 249 514,90 | 249 514,90 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0026 | MO - pronájmy pozemků | 570 453,44 | 570 453,44 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0027 | MO - pronájmy zahrádek | 32 866,80 | 32 866,80 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0039 | Faktury vydané - příjmy | 12 731 559,97 | 12 731 559,97 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0041 | OSZ - pronájmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0042 | Pohledávky u soudu | 341 200,00 | 341 200,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0045 | MO - pronájmy nemovitostí | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0046 | SVS - pronájmy nemovitostí | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0050 | SVS - pronájmy pozemků veř. zeleně | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0052 | SVS - zvl. užívání, místní komunikace | 19 600,00 | 19 600,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0055 | SVS - pronájmy park. míst (P rezervé) | 9 300,00 | 9 300,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0058 | SVS - zvl. užívání místní komunikace | 31 840,00 | 31 840,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0059 | SVS - podíl pojistného nem.objektů | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0072 | MO - přímé prodeje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0090 | Ostatní pohledávky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0099 | FO - neodvedené tržby pro DPH | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0100 | Hospodářská činnost | 4 470 546,79 | 4 470 546,79 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0110 | SD - parkovací stání | 60 272,00 | 60 272,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0111 | Faktury vydané k výdaj. účtu | 12 121,00 | 12 121,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | 0210 | Fond zaměstnanců města | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 311 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 311 | | **Odběratelé** | **19 245 181,21** | **19 245 181,21** | **0,00** | |
| | D | 314 | 0100 | Zálohy hospodářská činnost | 1 032 000,00 | 1 032 000,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | 0200 | Zálohy FZM | 18 200,00 | 18 200,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | 0201 | Předpis záloh - FZM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | 0400 | Zálohy - výdaje běžné | 2 438 570,00 | 2 438 570,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | 0401 | Předpis záloh - výdaje běžné | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 314 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 314 | | **Krátkodobé poskytnuté zálohy** | **3 488 770,00** | **3 488 770,00** | **0,00** | |
| | D | 315 | 0012 | OSV - benzín, motorová vozidla | 2 133,00 | 2 133,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0013 | OSV - půjčky obyvatelstvu | 3 190,00 | 3 190,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0014 | OSV - záškoláctví | 108 728,00 | 108 728,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0022 | OPP - pokuty | 13 185,20 | 13 185,20 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0023 | MP - pokuty | 3 891 406,58 | 3 891 406,58 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0028 | OSV - pohledávky ze soc. dávek | 122 321,00 | 122 321,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0029 | ODSH - pokuty | 586 934,00 | 586 934,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0032 | FO - poplatek ze psů | 71 326,38 | 71 326,38 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0034 | FO - zábor veř. prostranství | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0035 | FO - poplatek z pobytu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0037 | FO - poplatek ze vstupného | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0043 | MÚ - blokové pokuty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0048 | KP - blokové pokuty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0049 | SO - blokové pokuty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0051 | SÚ - náhrady nákladů (vyvlastnění) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0053 | OŽP - pokuty | 858 267,55 | 858 267,55 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0054 | SÚ - pokuty | 603 674,78 | 603 674,78 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0060 | ObŽÚ - pokuty | 536 048,00 | 536 048,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0062 | MÚ - pokuty z přestupků | 66 445,00 | 66 445,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0063 | FO - poplatek z komunál. odpadu | 26 477 567,54 | 26 477 567,54 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0064 | OSV - příspěvek na péči | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0065 | OSV - hmotná nouze | 1 156,70 | 1 156,70 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0066 | OSV - přestupky SPOD | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0067 | SÚ - správní poplatky - ISSŘ | 160 000,00 | 160 000,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0068 | SÚ - pokuty a náhrady řízení - ISSŘ | 128 500,00 | 128 500,00 | 0,00 | |
| | D | 315 | 0074 | SO - úsekové měření | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 315 | 0079 | SO - pořádková pokuta | 10 784,22 | 10 784,22 | 0,00 |
| | D | 315 | 0080 | FO - pokuty a náklady z kontrolního vážení | 25 640,37 | 25 640,37 | 0,00 |
| | D | 315 | 0081 | FO - náklady řízení u pokut MP | 1 686,57 | 1 686,57 | 0,00 |
| | D | 315 | 0082 | SVS - náhrady škod | 16 986,72 | 16 986,72 | 0,00 |
| | D | 315 | 0083 | SO - dopravní přestupky převzaté | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0084 | SO - výzva provozovateli vozidla | 3 339 857,89 | 3 339 857,89 | 0,00 |
| | D | 315 | 0085 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 3 507,00 | 3 507,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0087 | SO - převzaté pokuty OVV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0088 | SO - pokuty z přestupků | 5 828 486,79 | 5 828 486,79 | 0,00 |
| | D | 315 | 0089 | SO - dopravní přestupky po r. 2003 | 27 458 005,30 | 27 458 005,30 | 0,00 |
| | D | 315 | 0090 | SO - kontrolní vážení (bud. příjem SFDI, kraj) | 99 800,00 | 99 800,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0092 | FO - příslušenství k pohledávkám | 95 141,36 | 95 141,36 | 0,00 |
| | D | 315 | 0093 | OPP - náklady řízení | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0094 | ODSH - náklady řízení | 13 000,00 | 13 000,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0095 | OŽP - náklady řízení | 38 307,16 | 38 307,16 | 0,00 |
| | D | 315 | 0096 | SÚ - náklady řízení | 34 405,94 | 34 405,94 | 0,00 |
| | D | 315 | 0097 | ObŽÚ - náklady řízení | 1 005 475,94 | 1 005 475,94 | 0,00 |
| | D | 315 | 0098 | SO - náklady řízení | 1 766 600,21 | 1 766 600,21 | 0,00 |
| | D | 315 | 0469 | PKB - sml. pokuty a úroky z prodlení | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | 0605 | Správní poplatky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 315 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | D | 315 | | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 73 381 629,20 | 73 381 629,20 | 0,00 |
| | D | 319 | 0000 | Pohledávky z přerozdělovaných daní | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 319 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 31X | | | 96 115 580,41 | 96 115 580,41 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 32 - Krátkodobé závazky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 321 | 0011 | Hlavní činnost | -33 756 504,14 | -33 756 504,14 | 0,00 |
| | D | 321 | 0012 | Hospodářská činnost | -2 964 808,65 | -2 964 808,65 | 0,00 |
| | D | 321 | 0013 | Předplacené nájemné SD | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0015 | CBsystem | -6 430,00 | -6 430,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0018 | Ostatní dodavatelské vztahy ze smluv (hlavní čin.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0031 | Závazky ze směnných smluv | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0110 | Hlavní činnost - dlouhodobý majetek | -39 596 536,33 | -39 596 536,33 | 0,00 |
| | D | 321 | 0111 | Závazky ze smluv - stavby, ZTV, VB | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0131 | Závazky ze smluv - pozemky | -14 496 360,00 | -14 496 360,00 | 0,00 |
| | D | 321 | 0210 | FZM (Fond zaměstnanců města) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 321 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | D | 321 | | Dodavatelé | -90 820 639,12 | -90 820 639,12 | 0,00 |
| | D | 324 | 0000 | Krátkodobé přijaté zálohy | -734 429,75 | -734 429,75 | 0,00 |
| | D | 324 | 0110 | Krátkodobé přijaté zálohy parkovací stání SD | -104 233,64 | -104 233,64 | 0,00 |
| celkem | | 324 | | Krátkodobé přijaté zálohy | -838 663,39 | -838 663,39 | 0,00 |
| | D | 325 | 0101 | MÚ - zprostředkování kontaktu (MVČR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 325 | 0102 | Czech POINT - zneplatnění DS (MVČR) | -9 040,00 | -9 040,00 | 0,00 |
| | D | 325 | 0103 | EKO poplatky (SFŽP) | -22 000,00 | -22 000,00 | 0,00 |
| celkem | | 325 | | Závazky z dělené správy | -31 040,00 | -31 040,00 | 0,00 |
| celkem | | 32X | | | -91 690 342,51 | -91 698 342,51 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 331 | 0000 | Mzdy | -145 542,00 | -145 542,00 | 0,00 |
| | D | 331 | 0110 | Spoření, odbory | -24 379 726,00 | -24 379 726,00 | 0,00 |
| | D | 331 | 0120 | Exekuce | -18 384,00 | -18 384,00 | 0,00 |
| | D | 331 | 0130 | Ostatní srážky | -12 602,00 | -12 602,00 | 0,00 |
| | D | 331 | 0140 | Výživné | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 331 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 331 | | Zaměstnanci | -24 556 254,00 | -24 556 254,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0100 | Zálohy bolestné PU | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0200 | Půjčky FZM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0220 | Rekreace FZM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0400 | Náhrady škod | 481,00 | 481,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0900 | Zálohy zahraniční | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0910 | Zálohy tuzemské | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0920 | Ostatní pohledávky za zaměstnanci | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 335 | 0930 | Ost. pohl. zaměstn. - vyzvednutí důchodu opatrovanců | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 335 | 0940 | Obědy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 335 | | **Pohledávky za zaměstnanci** | **481,00** | **481,00** | **0,00** |
| | D | 336 | 0200 | Sociální pojištění za zaměstnance | -2 122 393,00 | -2 122 393,00 | 0,00 |
| | D | 336 | 0210 | Sociální pojištění za organizaci | -7 396 498,00 | -7 396 498,00 | 0,00 |
| | D | 336 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 336 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 336 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 336 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 336 | | **Sociální zabezpečení** | **-9 518 891,00** | **-9 518 891,00** | **0,00** |
| | D | 337 | 0100 | Zdravotní pojištění za zaměstnance | -1 377 698,00 | -1 377 698,00 | 0,00 |
| | D | 337 | 0110 | Zdravotní pojištění za organizaci | -2 745 740,00 | -2 745 740,00 | 0,00 |
| celkem | | 337 | | **Zdravotní pojištění** | **-4 123 438,00** | **-4 123 438,00** | **0,00** |
| | D | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 33X | | | **-38 198 102,00** | **-38 198 102,00** | **0,00** |

V rozsahu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | Inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 341 | 0100 | Hospodářská činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 341 | 0160 | Hlavní činnost | -199 062 780,00 | -199 062 780,00 | 0,00 |
| celkem | | 341 | | **Daň z příjmů** | **-199 062 780,00** | **-199 062 780,00** | **0,00** |
| | D | 342 | 0100 | Daň z příjmu zaměstnanci | -2 479 955,00 | -2 479 955,00 | 0,00 |
| | D | 342 | 0110 | Daň z příjmů ostatní (srážková) | -44 892,00 | -44 892,00 | 0,00 |
| | D | 342 | 0200 | Srážková daň | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 342 | 0300 | Hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 342 | 0310 | FZM - ostatní daně a poplatky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 342 | | **Ostatní daně,poplatky a jiná obd. peněžitá plnění** | **-2 524 847,00** | **-2 524 847,00** | **0,00** |
| | D | 343 | 0020 | DPH na výstupu - hospodářská činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 343 | 0025 | DPH na výstupu - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 343 | 0035 | DPH na vstupu - plný nárok - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 343 | 0040 | DPH zúčtování k finančnímu úřadu | -8 540 202,76 | -8 540 202,76 | 0,00 |
| | D | 343 | 0049 | Zaokrouhlení DPH | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 343 | | **Daň z přidané hodnoty** | **-8 540 202,76** | **-8 540 202,76** | **0,00** |
| | D | 344 | 0000 | Pohledávky - hlavní činnost | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 |
| | D | 344 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | D | 344 | | **Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád. instituce** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** |
| | D | 345 | 0000 | Závazky - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 345 | 0123 | Závazky - transfery | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 345 | 0400 | Závazky - podpora novorozenci | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 345 | | **Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | D | 346 | 0000 | Hlavní činnost - pohl. za vybr. ústř. vládn. institucemi | 4 689 436,43 | 4 689 436,43 | 0,00 |
| celkem | | 346 | | **Pohl. za vybranými ústředními vládními institucemi** | **4 689 436,43** | **4 689 436,43** | **0,00** |
| | D | 347 | 0106 | Sociální dávky (ÚP, MF) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0120 | EKO poplatky (SFŽP) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0121 | MÚ - zprostředkování kontaktu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0122 | Czech POINT - zneplatnění DS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0123 | Celní úřad (poplatky, aj.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0199 | Ostatní závazky vůči ministerstvu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0200 | Předepisované poukazy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 347 | 0300 | Správní delikty a náklady vážení (SFDI) | -48 600,00 | -48 600,00 | 0,00 |
| celkem | | 347 | | **Závazky k vybraným ústředním vládním institucím** | **-48 600,00** | **-48 600,00** | **0,00** |
| | D | 348 | 0000 | Pohledávky za vybr. místn. vládn. institucemi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 348 | | **Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | D | 349 | 0106 | Sociální dávky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 349 | 0122 | Příspěvky PO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 349 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 349 | 0300 | Správní delikty a náklady vážení (JČK) | -52 200,00 | -52 200,00 | 0,00 |
| celkem | | 349 | | **Závazky k vybraným místním vládním institucím** | **-52 200,00** | **-52 200,00** | **0,00** |
| celkem | | 34X | | | **-205 389 193,33** | **-205 389 193,33** | **0,00** |

V rozsahu účtové skupiny 36

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | Inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 363 | 0300 | Pevné termínové operace a opce | 217 566,83 | 217 566,83 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | Inventarizační rozdíl | opravné položky ANO/NE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 373 | 0410 | Dopravní podnik | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 373 | 0510 | Hlavní činnost (neziskové org.) | 50 948 404,20 | 50 948 404,20 | 0,00 | |
| | D | 373 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 373 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 373 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 373 | | **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** | **50 948 404,20** | **50 948 404,20** | **0,00** | |
| | D | 374 | 0110 | Od krajského úřadu - krátk. přij. zálohy na transfery | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 374 | 0130 | Ze státního rozpočtu - krátk. přij. zálohy na transfery | -34 100 257,80 | -34 100 257,80 | 0,00 |
| | D | 374 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 374 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 374 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 374 | | **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** | **-34 100 257,80** | **-34 100 257,80** | **0,00** |
| | D | 375 | 0110 | Od krajského úřadu - krátkodobé zprostř. transferů | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 375 | 0120 | Lesní hospodář + dřeviny-krátk.zprostř.transferů | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 375 | 0130 | Ze státního rozpočtu - krátkodobé zprostř. transferů | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 375 | | **Krátkodobé zprostředkování transferů** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | D | 377 | 0000 | Ostatní krátkodobé pohledávky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0101 | Dividendy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0102 | Ostatní krátkodobé pohledávky - DPP | 168 937,41 | 168 937,41 | 0,00 |
| | D | 377 | 0111 | Hlavní činnost - ostatní krátk. pohledávky | 44 800,00 | 44 800,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0140 | Pohledávky BP - Knížská - příjmový účet | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0143 | DPH uplatnění přelom roku | 414 746,33 | 414 746,33 | 0,00 |
| | D | 377 | 0150 | Pohledávky BP - příjmový účet | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0160 | Pohledávky BP - VERA (KO) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0170 | Pohledávky BP - VERA (PSI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0195 | Pohledávky BP - FZM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 377 | 0300 | Ostatní kr. pohledávky k hospodářské činnosti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 377 | | **Ostatní krátkodobé pohledávky** | **628 483,74** | **628 483,74** | **0,00** |
| | D | 378 | 0000 | Ostatní krátkodobé závazky | -24,00 | -24,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0100 | VÝDAJE běžné | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0102 | PŘÍJMY | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0103 | Kooperativa pojišťovna, a.s. - pojistné | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0105 | FO - převody příjmů | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0106 | DDP vratky přeplatků - složenky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0110 | Odvody na zákonné pojištění na zaměstnance | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0113 | Závazek vůči FÚ - odvod DPH | -6 948 094,24 | -6 948 094,24 | 0,00 |
| | D | 378 | 0130 | Mylné platby | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0131 | Závazky ze směnných, kupních a ost. smluv | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0150 | Odměna příkazníkovi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0199 | Refundace | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0210 | FZM | -530 000,00 | -530 000,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0300 | Hospodářská činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0403 | OKCR - MHD jízdenky | -297 675,00 | -297 675,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0404 | OKCR - Ticketmaster vstupenky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0405 | OKCR - Colosseum vstupenky - tržby cizí | -9 531 680,50 | -9 531 680,50 | 0,00 |
| | D | 378 | 0406 | OKCR - Colosseum vstupenky - tržby vlastní | -380 160,00 | -380 160,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0407 | OKCR - Colosseum vstupenky - tržby nezařazené | -12 348,88 | -12 348,88 | 0,00 |
| | D | 378 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0420 | Nedoručené odměny - volby | -1 316,00 | -1 316,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0430 | Peněžní prostředky opatrovanců | -4 624 005,00 | -4 624 005,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0444 | Kauce - volební kauce | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0460 | Kauce - obřadní síň, předzahrádky, jistoty.. | -1 352 500,20 | -1 352 500,20 | 0,00 |
| | D | 378 | 0470 | Kauce - správní odbor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0480 | Kauce - Sokolský ostrov | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 378 | 0491 | Ostatní krátkodobé závazky | -17 850,00 | -17 850,00 | 0,00 |
| celkem | | 378 | | **Ostatní krátkodobé závazky** | **-23 695 653,82** | **-23 695 653,82** | **0,00** |
| celkem | | 37X | | | **-6 219 023,68** | **-6 219 023,68** | **0,00** |

V rozsahu účtové skupiny 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | Inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 381 | 0000 | Náklady příštích období | 25 741 234,82 | 25 741 234,82 | 0,00 |
| | D | 381 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 381 | | **Náklady příštích období** | **25 741 234,82** | **25 741 234,82** | **0,00** |
| | D | 383 | 0000 | Výdaje příštích období | -407 722,53 | -407 722,53 | 0,00 |
| | D | 383 | 0100 | Výdaje příštích období HČ | -939 356,65 | -939 356,65 | 0,00 |
| | D | 383 | 0310 | Výdaje příštích období FZM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 383 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 383 | | **Výdaje příštích období** | **-1 347 079,18** | **-1 347 079,18** | **0,00** |
| | D | 384 | 0000 | Výnosy příštích období | -10 695 635,69 | -10 695 635,69 | 0,00 |
| | D | 384 | 0321 | Předepsaný úrok PKB | -11 824,29 | -11 824,29 | 0,00 |
| | D | 384 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 384 | | **Výnosy příštích období** | **-10 707 459,98** | **-10 707 459,98** | **0,00** |
| | D | 385 | 0000 | Příjmy příštích období | 558 366,10 | 558 366,10 | 0,00 |
| | D | 385 | 0100 | Příjmy příštích období SD uhrazené penále | 4 131 695,86 | 4 131 695,86 | 0,00 |
| celkem | | 385 | | **Příjmy příštích období** | **4 690 061,96** | **4 690 061,96** | **0,00** |
| | D | 388 | 0000 | Dohadné účty aktivní | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 388 | 0100 | Hospodářká činnost - dohadné účty aktivní | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 388 | 0300 | Hlavní činnost - dohadné účty aktivní | 42 898 404,98 | 42 898 404,98 | 0,00 |
| celkem | | 388 | | **Dohadné účty aktivní** | **42 898 404,98** | **42 898 404,98** | **0,00** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 389 | 0100 | Hospodářská činnost - dohadné účty pasivní | -4 883 000,00 | -4 883 000,00 | 0,00 |
| | D | 389 | 0300 | Hlavní činnost - dohadné účty pasivní | -82 414 449,68 | -82 414 449,68 | 0,00 |
| celkem | | 389 | | Dohadné účty pasivní | -87 297 449,68 | -87 297 449,68 | 0,00 |
| celkem | | 38X | | | -26 022 287,08 | -26 022 287,08 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 401 | 0019 | Tvorba fondu | 226 444 759,16 | 226 444 759,16 | 0,00 |
| | D | 401 | 0200 | Svěření majetku příspěvkové organizaci | 674 504 513,63 | 674 504 513,63 | 0,00 |
| | D | 401 | 0300 | Bezúplatné převody | -146 635 032,80 | -146 635 032,80 | 0,00 |
| | D | 401 | 0400 | Jmění účetní jednotky - investiční transfery | 182 339 230,87 | 182 339 230,87 | 0,00 |
| | D | 401 | 0500 | Jmění účetní jednotky - dary | -26 198 880,19 | -26 198 880,19 | 0,00 |
| | D | 401 | 0901 | Převod SU 901 z roku 2009 | -10 053 362 516,19 | -10 053 362 516,19 | 0,00 |
| | D | 401 | 0902 | Převod SU 902 z roku 2009 | -11 736 552,31 | -11 736 552,31 | 0,00 |
| | D | 401 | 0903 | Převod SU 903 z roku 2009 | -10 742 060,10 | -10 742 060,10 | 0,00 |
| | D | 401 | 0933 | Převod SU 933 z roku 2009 | 277 602 115,87 | 277 602 115,87 | 0,00 |
| | D | 401 | 0964 | Převod SU 964 z roku 2009 | -249 153 196,28 | -249 153 196,28 | 0,00 |
| | D | 401 | 0965 | Převod SU 965 z roku 2009 | 102 427 644,34 | 102 427 644,34 | 0,00 |
| celkem | | 401 | | Jmění účetní jednotky | -9 034 509 974,00 | -9 034 509 974,00 | 0,00 |
| | D | 403 | 0100 | Rozpuštění přijatých investičních transferů k DHM | 38 611 380,50 | 38 611 380,50 | 0,00 |
| | D | 403 | 0300 | Investiční transfery | -1 244 751 995,13 | -1 244 751 995,13 | 0,00 |
| | D | 403 | 0301 | Transfery trolejbusy (DP) | -35 964 832,62 | -35 964 832,62 | 0,00 |
| | D | 403 | 0400 | Investiční příspěvek - parkovací stání | -5 950 000,00 | -5 950 000,00 | 0,00 |
| | D | 403 | 0701 | Transfer - zahraniční | 159 796 053,97 | 159 796 053,97 | 0,00 |
| | D | 403 | 0702 | Transfer - státní rozpočet | 123 836 571,82 | 123 836 571,82 | 0,00 |
| | D | 403 | 0703 | Transfer - ÚSC | 15 429 791,06 | 15 429 791,06 | 0,00 |
| | D | 403 | 0704 | Transfer ostatní - podnikatelé | 736 294,34 | 736 294,34 | 0,00 |
| | D | 403 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 403 | | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | -948 256 736,06 | -948 256 736,06 | 0,00 |
| | D | 406 | 0000 | Rozdíly z r.2009 | 52 380 234,29 | 52 380 234,29 | 0,00 |
| | D | 406 | 0100 | Oprávky do 2011 k dlouh.majetku změna metody | 1 925 622 816,00 | 1 925 622 816,00 | 0,00 |
| | D | 406 | 0102 | Opravné položky do r. 2011 pohledávky-změna metody | 22 263 343,69 | 22 263 343,69 | 0,00 |
| | D | 406 | 0300 | Dooprávkování drobného majetku | 86 900 414,38 | 86 900 414,38 | 0,00 |
| | D | 406 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 406 | | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 2 087 166 808,36 | 2 087 166 808,36 | 0,00 |
| | D | 407 | 0000 | Jiné oceňovací rozdíly - reálná hodnota | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 407 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 407 | | Jiné oceňovací rozdíly | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 408 | 0000 | Opravy předcházejících účetních období | -56 162 588,69 | -56 162 588,69 | 0,00 |
| celkem | | 40X | | | -7 951 762 490,39 | -7 951 762 490,39 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 41 - Fondy účetní jednotky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 419 | 0010 | Fond rozvoj a rozvoje města | -348 360 744,21 | -348 360 744,21 | 0,00 |
| | D | 419 | 0040 | FRRM - převod fin. prostředků do fondu | -14 570 270,00 | -14 570 270,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0045 | FRRM - bank. úroky | -2 279,05 | -2 279,05 | 0,00 |
| | D | 419 | 0050 | FRRM - čerpání fondu | 157 201 303,81 | 157 201 303,81 | 0,00 |
| | D | 419 | 0055 | FRRM - bank. poplatky | 16,00 | 16,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0100 | FZM - počáteční stav | -13 807 447,37 | -13 807 447,37 | 0,00 |
| | D | 419 | 0101 | FZM - přídělí do fondu | -14 865 578,00 | -14 865 578,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0102 | FZM - bank. úroky | -202,87 | -202,87 | 0,00 |
| | D | 419 | 0103 | FZM - ubytování Nový Pec | -321 932,00 | -321 932,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0104 | FZM -úroky z půjček | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0109 | FZM - faktury, poukazy - DPH 2. snížená | 141 170,04 | 141 170,04 | 0,00 |
| | D | 419 | 0110 | FZM - faktury, poukazy - bez DPH | 19 429 286,40 | 19 429 286,40 | 0,00 |
| | D | 419 | 0111 | FZM - faktury, poukazy - DPH základní | 148 326,60 | 148 326,60 | 0,00 |
| | D | 419 | 0112 | FZM - faktury, poukazy - DPH snížená | 9 097,00 | 9 097,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0113 | FZM - poskytnuté půjčky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0114 | FZM - bankovní poplatky | 4 548,00 | 4 548,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0140 | Fond pomoci - počáteční stav | -96 820,58 | -96 820,58 | 0,00 |
| | D | 419 | 0141 | Fodn pomoci - přídělí do fondu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0142 | Fond pomoci - úroky | -9,83 | -9,83 | 0,00 |
| | D | 419 | 0150 | Fond pomoci - čerpání fondu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0160 | FOVM - počáteční stav | -44 574 192,81 | -44 574 192,81 | 0,00 |
| | D | 419 | 0161 | FOVM - příspěvek do fondu | -43 955 597,39 | -43 955 597,39 | 0,00 |
| | D | 419 | 0162 | FOVM - úroky | -3 781,38 | -3 781,38 | 0,00 |
| | D | 419 | 0170 | FOVM - čerpání fondu | 32 597 110,29 | 32 597 110,29 | 0,00 |
| | D | 419 | 0171 | FOVM - bank. poplatky | 16,00 | 16,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0180 | FPDK - počáteční stav | -5 863 556,48 | -5 863 556,48 | 0,00 |
| | D | 419 | 0181 | FPDK - příspěvek do fondu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0182 | FPDK - úroky | -596,15 | -596,15 | 0,00 |
| | D | 419 | 0191 | FPDK - bankovní poplatky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 419 | 0201 | Fond ekologický - příspěvek do fondu | -1 036 414,73 | -1 036 414,73 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 419 | 0202 | Fond ekologický - úroky | -24,82 | -24,82 | 0,00 |
| | D | 419 | 0211 | Fond ekologický - bankovní poplatky | 8,00 | 8,00 | 0,00 |
| celkem | | 419 | | Ostatní fondy | -277 928 565,53 | -277 928 565,53 | 0,00 |
| celkem | | 41X | | | -277 928 565,53 | -277 928 565,53 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 43 - Výsledky hospodaření

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 431 | 0022 | Výsledek hospodaření 2023 - hospodářská činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 431 | 0322 | Výsledek hospodaření 2023 - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 431 | | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 432 | 0000 | Výsledek hospodaření předch. období - hosp. činnost | -67 285 450,02 | -67 285 450,02 | 0,00 |
| | D | 432 | 0300 | Výsledek hospodaření předch. období - hlavní činnost | -4 013 907 549,10 | -4 013 907 549,10 | 0,00 |
| | D | 432 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 432 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | D | 432 | | Výsledek hospodaření předcház. účetních období | -4 081 192 999,12 | -4 081 192 999,12 | 0,00 |
| celkem | | 43X | | | -4 081 192 999,12 | -4 081 192 999,12 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 45 - Dlouhodobé závazky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 451 | 0120 | KB - revolvingový úvěr | -200 000 000,00 | -200 000 000,00 | 0,00 |
| | D | 451 | 0180 | Česká spořitelna, a.s. - úvěr | -63 652 347,11 | -63 652 347,11 | 0,00 |
| | D | 451 | 0300 | Úvěr Česká spořitelna (800 mil.) | -192 845 527,98 | -192 845 527,98 | 0,00 |
| celkem | | 451 | | Dlouhodobé úvěry | -456 497 875,09 | -456 497 875,09 | 0,00 |
| | D | 455 | 0000 | Dlouhodobé přijaté zálohy | -58 645,00 | -58 645,00 | 0,00 |
| | D | 455 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 455 | 0181 | Bytové družstvo Novostav | -39 400 000,00 | -39 400 000,00 | 0,00 |
| celkem | | 455 | | Dlouhodobé přijaté zálohy | -39 458 645,00 | -39 458 645,00 | 0,00 |
| | D | 459 | 0100 | Půdní vestavby | -922 751,00 | -922 751,00 | 0,00 |
| | D | 459 | 0110 | Ing. Jiří Klika (Polygonální bašta) | -34 700,00 | -34 700,00 | 0,00 |
| | D | 459 | 0190 | Ztráty a nálezy | -718 784,00 | -718 784,00 | 0,00 |
| | D | 459 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 459 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D | 459 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 459 | | Ostatní dlouhodobé závazky | -1 676 235,00 | -1 676 235,00 | 0,00 |
| celkem | | 45X | | | -497 632 755,09 | -497 632 755,09 | 0,00 |

V rozsahu účtové skupiny 46 - Dlouhodobé pohledávky

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl | opravné položky ANO/NE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 462 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 462 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 462 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 462 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 462 | | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhod. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 465 | 0000 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 12 100,00 | 12 100,00 | 0,00 | |
| | D | 465 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| celkem | | 465 | | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 12 100,00 | 12 100,00 | 0,00 | |
| | D | 469 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 469 | 0220 | PKB poskytnuté půjčky FO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | D | 469 | 0221 | PKB - úroky z půjček FO | 62,03 | 62,03 | 0,00 | |
| | D | 469 | 0229 | PKB u soudu | 470 929,58 | 470 929,58 | 0,00 | |
| celkem | | 469 | | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 470 991,61 | 470 991,61 | 0,00 | |
| celkem | | 46X | | | 483 091,61 | 483 091,61 | 0,00 | |

V rozsahu účtové skupiny

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | D | 472 | 0130 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | 472 | | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Podrozvahové účty

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 901 | 0300 | Jiný DDNM | 186 386,61 | 186 386,61 | 0,00 |
| | | 902 | 0300 | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 16 834 572,10 | 16 834 572,10 | 0,00 |
| | | 905 | 0989 | Vyřazené pohledávky hospodářská činnost | 21 767 831,25 | 21 767 831,25 | 0,00 |
| | | 905 | 0998 | Vyřazené pohledávky hlavní činnost | 20 843 345,76 | 20 843 345,76 | 0,00 |
| | | 909 | 0982 | PO - Ostatní majetek | 5 160 901 662,97 | 5 160 901 662,97 | 0,00 |
| | | 915 | 0300 | OKPP z transferů - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 916 | 0300 | OKPZ z transferů - hlavní činnost | -349 971 000,00 | -349 971 000,00 | 0,00 |
| | | 931 | 0300 | KPP ze smluv o prodeji DM - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 933 | 0300 | KPP z jiných smluv - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 934 | 0300 | DPP z jiných smluv | 748 069 705,79 | 748 069 705,79 | 0,00 |
| | | 942 | 0300 | KPP ke vztahům k jiným zdrojům - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 944 | 0300 | KP úhrady pohledávek z přij. zaj. - hlavní činnost | 42 660 439,96 | 42 660 439,96 | 0,00 |
| | | 945 | 0300 | OP úhrady pohledávek z přij. zaj. - hlavní činnost | 101 825 130,40 | 101 825 130,40 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 948 | 0300 | DPP ze soudních sporů, správních aj. řízení - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 955 | 0300 | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transf. | 354 567 143,40 | 354 567 143,40 | 0,00 |
| | | 968 | 0986 | DPZ z užívání cizího majetku - majetek státu | -2 100,00 | -2 100,00 | 0,00 |
| | | 971 | 0300 | KPZ ze smluv o pořízení DM - hlavní činnost | -614 850 781,63 | -614 850 781,63 | 0,00 |
| | | 972 | 0300 | DPZ ze smluv o pořízení DM - hlavní činnost | -237 093 163,94 | -237 093 163,94 | 0,00 |
| | | 973 | 0300 | KPZ z jiných smluv - hlavní činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 974 | 0300 | DPZ z jiných smluv - hlavní činnost | -246 345 957,81 | -246 345 957,81 | 0,00 |
| | | 986 | 0300 | DPZ ze soudních sporů, spr. řízení - hlavní činnost | -9 281 131,00 | -9 281 131,00 | 0,00 |
| | | 991 | 0300 | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva | 50 000 000,00 | 50 000 000,00 | 0,00 |
| | | 992 | 0300 | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 993 | 0300 | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva | -40 012 834,00 | -40 012 834,00 | 0,00 |
| | | 994 | 0300 | Dlouhodobé závazky ze smluv k přijatým dotacím | -812 965 475,06 | -812 965 475,06 | 0,00 |
| | | 905 | 989 | Vyřazené pohledávky hospodářská činnost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| celkem | | podrozvahy | | | **4 207 133 774,80** | **4 207 133 774,80** | **0,00** |

**V rozsahu účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**V rozsahu účtové skupiny**

| Odbor | | SÚ | AÚ | | Inventurní hodnota | účetní hodnota | inventarizační rozdíl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## IV. Závěrečná potvrzení inventur

Potvrzujeme, že inventury byly provedeny kolektivně všemi podepsanými členy ÚIK.

Datum: 10. února 2025 Podpisy členů ústřední inventarizační komise

Ing. IROVÁ Marcela

Ing. KUBEŠ Tomáš

BÁRTOVÁ Marie

# Zpráva nezávislého auditora
## o výsledku přezkoumání hospodaření

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

Statutární město České Budějovice

Datum vydání: 4. 4. 2025

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

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

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

(dle § 7 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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 č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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.).

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

| | |
|---|---|
| ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření: | **Statutární město České Budějovice**<br>**Nám. Přemysla Otakara II. 1, 2**<br>**České Budějovice** |
| Identifikační číslo: | 002 44 732 |
| Přezkoumání hospodaření provedli: | BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018<br>V Parku 2316/12<br>Praha 4 - Chodov<br>Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 7279 |
| Auditoři: | Ing. Miroslav Souček, evidenční číslo KA ČR č. 1660 |
| Asistenti auditora: | Ing. Pavla Kunzová<br>Bc. Lucie Říhová<br>Bc. Šárka Mikulicsová |
| Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření: | Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město České Budějovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů |
| Místo provádění přezkoumání: | Statutární město České Budějovice a kancelář BDO Audit s.r.o. |

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

| | |
|---|---|
| Období provádění závěrečného přezkoumání: | 13. 2. 2025 – 15. 3. 2025 |
| Období provádění dílčích přezkoumání: | 16. 9. 2024 – 18. 9. 2024, 3. 12. 2024 – 6. 12. 2024, |
| Určení zahájení a ukončení přezkoumání: | Přijetí obratové předvahy Statutárního města České Budějovice za 01-06/2024 dne 28. 8. 2024<br>Přijetí bankovní konfirmace od Komerční banky dne 15. 3. 2025 |

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

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou

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

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 2024 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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 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 | 39.160.951,88 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 3.515.529.314,91 Kč |
| A/B*100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 1,11 % |

Podíl závazků na rozpočtu

| | | |
|---|---|---|
| C | Vymezení závazků | 252.564.112,81 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 3.515.529.314,91 Kč |
| C/B*100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 7,18 % |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| | | |
|---|---|---|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 96.224.274,85 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 16.473.338.289,23 Kč |
| D/E*100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj. | 0,58 % |

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.

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

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

# VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Statutární město České Budějovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyjádření auditora k tomuto stanovisku.

Vyhotoveno v Českých Budějovicích dne 4. 4. 2025

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

zastoupená partnerem:

DN: cn=Ing. Miroslav Souček, c=CZ, o=BDO Audit s.r.o., ou=561, email=miroslav.soucek@bdo.cz
Datum: 04.04.2025 12:19

Ing. Miroslav Souček

evidenční číslo KA ČR 1660

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice

dne 17. 3. 2025

Zpráva předána statutárnímu orgánu Statutárního města České Budějovice dne 4. 4. 2025.

_____

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová

primátorka

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.

## Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

| | |
|---|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Příloha A

# Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanovením:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ustanovení § 2 písm. c)
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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 2024, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2024 odstraněny.

## V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až červen 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky:

Při prvním dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města České Budějovice za ověřované dílčí období roku 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, o kterých bychom Vás měli informovat.

## V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období červenec až říjen 2024 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, pouze doporučení:

ZJIŠTĚNÍ č. 1 DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. – STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

Na základě ověření dokladu č. 312215 ze dne 15. 10. 2024 jsme zjistili porušení Směrnice 4/2021 ze dne 13. 12. 2021 o oběhu účetních dokladů, konkrétně čl. 49 Evidence pohledávek (předepsané příjmy).

Dne 01. 07. 2024 nabylo právní moci rozhodnutí o přestupku Pravoslavného spolku svatých Cyrila a Metoděje, z. s. vůči stavebnímu zákonu (odstranění stavby bez souhlasu stavebního úřadu a následného provedení stavby bez souhlasu stavebního úřadu). Pokuta ve výši 80 000 Kč splatná do 90 dnů od nabytí právní moci.

Tato pohledávka byla předána příslušným odborem k zaúčtování až ke dni 27. 09. 2024 (účetní doklad 320062). Předpis pokuty tak byl zaúčtován o necelé 3 měsíce po nabytí právní moci pohledávky. Dle Směrnice o oběhu účetních dokladů je pohledávku nutné předat do 3 pracovních dnů od okamžiku vzniku pohledávky (v tomto případě nabytí právní moci, tj. 01. 07. 2024).

Doporučujeme, aby odbory dodržovaly stanovené lhůty určené Směrnicí o oběhu účetních dokladů.

## V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období listopad až prosinec 2024, 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

Nový majetek vs. technické zhodnocení

Na základě zařazovacího protokolu 112/101/2024 došlo v evidenci majetku dokladem č. 230208 ze dne 29. 11. 2024 k zařazení samostatné investice č. S3882 Přednádražní prostor výpravní budovy ČB - vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu, č. parcely 178/11 v k. ú. ČB 6, akce chodník, v pořizovací ceně 6.058.729,76 Kč. Akce je v zařazovacím protokolu popsána jako "Stavební úpravy dvou vstupů do podchodu spočívající v jejich uzavření“, což znamená, že plocha vstupů do podchodů byla uzavřena pochozím a nouzově pojízdným krytem, který je součástí chodníku, na kterém jsou umístěny stojany pro kola. Podle uzavřené smlouvy o dílo č. 2024001750 bylo předmětem plnění „Přednádražní prostor výpravní budovy České Budějovice – vlakové nádraží, úprava vstupů do podchodu“.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že se jednalo o technické zhodnocení již existujícího majetku, nikoli o novou samostatnou investici, zařazenou do užívání kartou majetku S3882. Vycházíme-li z formulace předmětu plnění ve smlouvě o dílo, pak se toto technické zhodnocení týkalo zřejmě majetku inv. číslo 3589a - Nádražní ul. Podchody - KÚ ČB 6, zařazeného do používání 31. 12. 1990 v pořizovací hodnotě 30.424.727,84 Kč a životností 50 let, vykazovaného v hlavní knize na účtu 0210400 a nadále odpisovaného. Alternativně by se dalo uvažovat o technickém zhodnocení chodníků, protože na nich je provedené zakrytí umístěno, ale tomu kromě znění smlouvy o dílo neodpovídá účel akce, tj. zamezení vstupu do podchodu. V každém případě se nemělo jednat o samostatný nemovitý majetek.

V účetním období 2025 doporučujeme provést opravu zařazení výše uvedeného majetku S3882 a změnit zařazení na technické zhodnocení, zřejmě majetku 3589a. Pro stanovení, zda se u investičních akcí jedná o nový majetek nebo o technické zhodnocení stávajícího majetku, doporučujeme vyžadovat potřebné informace od příslušných odpovědných osob Investičního odboru a odboru Správy veřejných statků.

Pro správné vykázání účetní hodnoty majetku inv. č. 3589a-Nádražní ul. Podchody - KÚ ČB 6, který je nyní nevyužívaný a pravděpodobně nebude využívaný ani v blízké budoucnosti, doporučujeme zvážit možnost tvorby opravné položky dle Českého účetního standardu č. 706. Tvorba opravné položky k majetku by měla být tvořena u nevyužívaných nebo málo využívaných staveb za předpokladu, že není znám jiný záměr na využití, který by byl spojen s náklady obnovy.

Příloha C

**Stanovisko statutárního orgánu Statutárního města České Budějovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

# STATUTÁRNÍ MĚSTO ČESKÉ BUDĚJOVICE

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
primátorka města
nám. Přemysla Otakara II. 1/1
370 92 České Budějovice


digitálně podepsal:
Škodová Parmová Dagmar doc.
03.04.2025 10:11
cert: PostSignum Qualified CA 4
sn: 1 5B 25 98

Ze dne: 2. 4. 2025
Naše č. j.: FO/6935/2025

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


Vyřizuje: Ing. Marcela Irová
Telefon: 386 801 201
E-mail: irovam@c-budejovice.cz


**Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2024**

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, tímto podáváme písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, kterým **akceptujeme závěry auditora uvedené v návrhu zprávy a neuplatňujeme vůči nim žádné námitky.**

S pozdravem

podepsáno elektronicky

doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
primátorka města České Budějovice

Příloha D

# Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2024
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2024, leden 2025
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2024 a 01/2025
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: Doplňková činnost a odpisy k 31_12_2024, Změny ENO 01-12 2024, RH k majetku určenému k prodeji, SD Doplňková činnost – odpisy k 31. 12. 2024,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města – věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2024
- Bankovní konfirmace, bankovní výpisy k 31. 12. 2024
- Účetní závěrky společností, ve kterých má město majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů, včetně právních konfirmací
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2024
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31. 12. 2024
- Reálná hodnota derivátových obchodů k 31. 12. 2024

DANĚ

- Propočet daně z příjmů za 2024

JMĚNÍ a FONDY

Sestavy – Přehled Dotací účtu 4030300-0301, Inventura 401901 k 31_12_2024, Seznam investičních dotací k dlouhodobému majetku k 31. 12. 2024 (ENO)

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a HV za předcházející účetní období

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2024 a 2025
- Odbor kontroly – vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv: úvěrové smlouvy, zástavní smlouvy, dodatky č. 106–109 ke Smlouvě o obstarání správy nemovitostí a výkonu dalších práv a povinností vlastníka uzavřené dne 4. 6. 2002 se SPRÁVOU DOMŮ s. r. o.; 2024001741, 202300783, 2024000628, 2024001379, 2024000707, 2024000357, 2024000627; dále smlouvy k vybraným investicím a smlouvy k vybraným vzorkům navazujícím na prvotní doklady, uvedené v souhrnné tabulce

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2024
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Rozpočtový výhled na rok 2025 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 6/2024, 10/2024 a 12/2024
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2024

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu – Přehled zakázek
- Podklady k veřejným zakázkám: ID 24061, ID 24103, ID 23191, ID 24187
- Usnesení Zastupitelstva a Rady města za rok 2024 a leden 2025
- Zápisy finančního a kontrolní výboru města

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací: MŠ Větrná 24, MŠ Kališnická 5, ZŠ Nerudova 9, Domov pro seniory MÁJ, Pohřební ústav města ČB
- Inventarizace
- Usnesení Rady města – schválení účetních závěrek příspěvkových organizací

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu
- Výpočet ukazatele dluhové služby

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

| Datum | Č. dokladu | Částka | | Datum | Č. dokladu | Částka |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 02.02.2024 | 312053 | 6 764 441,00 | | 21.02.2024 | 106210 | 2 453 044,62 |
| 03.05.2024 | 312011 | 7 205 230,00 | | 08.03.2024 | 106202 | 26 753 400,00 |
| 12.01.2024 | 312165 | 17 607 849,12 | | 08.03.2024 | 106202 | 7 042 200,00 |
| 14.02.2024 | 312217 | 17 607 849,12 | | 08.03.2024 | 106203 | 13 796 400,00 |
| 13.03.2024 | 312230 | 17 607 849,12 | | 08.03.2024 | 106204 | 17 395 800,00 |
| 04.04.2024 | 312045 | 1 519 855,00 | | 11.04.2024 | 106207 | 9 193 850,00 |
| 16.05.2024 | 312242 | 17 607 849,12 | | 03.05.2024 | 106202 | 550 000,00 |
| 18.06.2024 | 312289 | 17 607 849,12 | | 14.05.2024 | 106210 | 9 951 906,96 |
| 29.02.2024 | 103106 | 3 188 770,41 | | 23.05.2024 | 106216 | 349 869,43 |
| 28.06.2024 | 103103 | 2 395 890,41 | | 20.06.2024 | 106206 | 11 597 200,00 |
| 12.01.2024 | 312164 | 11 034 602,00 | | 20.06.2024 | 106207 | 17 835 600,00 |
| 07.02.2024 | 328077 | 26 300,00 | | 20.06.2024 | 106208 | 7 042 000,00 |
| 11.04.2024 | 304086 | 42 900,00 | | 26.06.2024 | 106216 | 23 691 500,00 |
| 15.05.2024 | 312221 | 309 650,00 | | 05.01.2024 | 214023 | 27 500 000,00 |
| 05.06.2024 | 322015 | 4 631 197,56 | | 05.02.2024 | 214094 | 27 500 000,00 |
| 31.01.2024 | 314401 | 30 000,00 | | 05.03.2024 | 214120 | 27 500 000,00 |
| 31.05.2024 | 314401 | 9 728 711,00 | | 05.04.2024 | 214261 | 27 500 000,00 |
| 31.05.2024 | 314401 | 163 808,00 | | 06.05.2024 | 214169 | 27 500 000,00 |
| 31.05.2024 | 314401 | 2 353 512,00 | | 05.06.2024 | 214153 | 27 500 000,00 |
| 29.02.2024 | 314403 | 8 731 891,00 | | 19.02.2024 | 214460 | 3 500 000,00 |
| 29.02.2024 | 314403 | 1 110,00 | | 24.05.2024 | 214741 | 31 000,00 |
| 29.02.2024 | 314403 | 137 120,00 | | 28.06.2024 | 214858 | 600 000,00 |
| 29.02.2024 | 314403 | 2 417 570,00 | | 04.01.2024 | 214013 | 1 579 250,00 |
| 31.03.2024 | 314403 | 8 763 735,00 | | 04.01.2024 | 214013 | 3 042 250,00 |
| 31.03.2024 | 314403 | 204 138,00 | | 04.01.2024 | 214013 | 7 500 000,00 |
| 31.03.2024 | 314403 | 2 449 103,00 | | 04.01.2024 | 214013 | 22 475 000,00 |
| 30.06.2024 | 314403 | 2 877,50 | | 04.01.2024 | 214013 | 39 795 750,00 |
| 29.02.2024 | 314405 | 8 731 891,00 | | 19.03.2024 | 214469 | 4 860 000,00 |
| 29.02.2024 | 314405 | 1 110,00 | | 19.03.2024 | 214472 | 13 796 400,00 |
| 29.02.2024 | 314405 | 137 120,00 | | 19.03.2024 | 214473 | 17 395 800,00 |
| 29.02.2024 | 314405 | 2 417 570,00 | | 19.03.2024 | 214474 | 26 753 400,00 |
| 31.01.2024 | 314406 | 8 753 677,00 | | 04.04.2024 | 214152 | 1 579 250,00 |
| 31.01.2024 | 314406 | 217 060,00 | | 04.04.2024 | 214152 | 1 585 000,00 |
| 31.01.2024 | 314406 | 2 176 097,00 | | 04.04.2024 | 214152 | 7 500 000,00 |
| 30.04.2024 | 314406 | 9 694 484,00 | | 04.04.2024 | 214152 | 22 475 000,00 |
| 30.04.2024 | 314406 | 179 186,00 | | 04.04.2024 | 214152 | 39 795 750,00 |
| 30.04.2024 | 314406 | 2 859 058,00 | | 09.05.2024 | 105038 | 499 000,00 |
| 30.06.2024 | 314406 | 9 820 238,00 | | 15.03.2024 | 314315 | 7 074 917,96 |
| 30.06.2024 | 314406 | 138 237,00 | | 14.05.2024 | 314312 | 6 485 114,10 |
| 30.06.2024 | 314406 | 2 370 067,50 | | 17.06.2024 | 314314 | 14 471 278,55 |

| Datum | Č. dokladu | Částka | | Datum | Č. dokladu | Částka |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 02.01.2024 | 102001 | 159 312,00 | | 14.06.2024 | 104063 | 125 252 777,78 |
| 13.03.2024 | 102001 | 161 387 538,89 | | 19.01.2024 | 104065 | 100 130 277,78 |
| 09.04.2024 | 102001 | 56 268,33 | | 16.02.2024 | 104065 | 101 263 161,11 |
| 09.05.2024 | 102001 | 162 384 100,00 | | 15.03.2024 | 104065 | 101 243 522,22 |
| 05.06.2024 | 102001 | 164 330 994,44 | | 19.04.2024 | 104065 | 123 272 650,00 |
| 03.01.2024 | 102002 | 106 267 883,33 | | 17.05.2024 | 104065 | 124 250 755,56 |
| 02.02.2024 | 102002 | 122 408,61 | | 21.06.2024 | 104065 | 101 204 244,44 |
| 10.04.2024 | 102002 | 162 358 450,00 | | 26.01.2024 | 104067 | 121 315 272,22 |
| 14.02.2024 | 102003 | 110 285 961,11 | | 23.02.2024 | 104067 | 121 291 744,44 |
| 18.03.2024 | 102003 | 135 000,00 | | 22.03.2024 | 104067 | 122 294 155,56 |
| 16.05.2024 | 102003 | 48 975,00 | | 26.04.2024 | 104067 | 101 223 883,33 |
| 19.06.2024 | 102003 | 164 330 994,44 | | 24.05.2024 | 104067 | 101 204 244,44 |
| 05.01.2024 | 102005 | 90 937,50 | | 28.03.2024 | 104069 | 101 226 127,78 |
| 27.03.2024 | 102005 | 161 387 538,89 | | 31.05.2024 | 104069 | 125 252 777,78 |
| 22.05.2024 | 102005 | 163 305 427,78 | | 31.03.2024 | 106407 | 40 422,05 |
| 26.06.2024 | 102005 | 200 000,00 | | 30.06.2024 | 106407 | 52 595,00 |
| 05.01.2024 | 102006 | 2 962,50 | | 10.04.2024 | 214275 | 286 988,00 |
| 16.02.2024 | 102006 | 124 355,00 | | 21.02.2024 | 214492 | 21 417,56 |
| 24.04.2024 | 102006 | 162 358 450,00 | | 20.05.2024 | 214637 | 388 365,73 |
| 17.01.2024 | 102009 | 106 273 890,00 | | 19.01.2024 | 214108 | 8 600 881,09 |
| 26.02.2024 | 102009 | 1 020 000,00 | | 07.02.2024 | 214154 | 438 032,92 |
| 17.01.2024 | 102011 | 55 890,00 | | 29.02.2024 | 214709 | 188 643,59 |
| 28.02.2024 | 102011 | 110 264 572,22 | | 08.03.2024 | 214179 | 74 378,70 |
| 31.01.2024 | 102021 | 106 275 538,89 | | 04.04.2024 | 214136 | 1 017 996,75 |
| 29.02.2024 | 103001 | 856,54 | | 22.04.2024 | 214530 | 17 091 334,36 |
| 30.04.2024 | 103001 | 1 236,61 | | 30.04.2024 | 214752 | 144 897,50 |
| 31.05.2024 | 103001 | 99,60 | | 07.05.2024 | 214215 | 126 660,97 |
| 28.06.2024 | 103001 | 82 904,04 | | 30.05.2024 | 215026 | 290 400,00 |
| 29.02.2024 | 103106 | 3 188 770,41 | | 04.06.2024 | 214132 | 613 234,85 |
| 31.05.2024 | 103106 | 162 836,54 | | 11.06.2024 | 214328 | 2 568 067,00 |
| 12.01.2024 | 104061 | 221 464 959,44 | | 03.05.2024 | 104061 | 124 000 000,00 |
| 02.02.2024 | 104061 | 100 260 555,56 | | 09.05.2024 | 102001 | 162 000 650,00 |
| 01.03.2024 | 104061 | 101 243 522,22 | | 10.05.2024 | 104063 | 101 000 000,00 |
| 05.04.2024 | 104061 | 123 272 650,00 | | 17.05.2024 | 104065 | 124 000 000,00 |
| 03.05.2024 | 104061 | 124 274 866,67 | | 22.05.2024 | 102005 | 163 000 650,00 |
| 07.06.2024 | 104061 | 101 204 244,44 | | 24.05.2024 | 104067 | 101 000 000,00 |
| 09.02.2024 | 104063 | 121 315 272,22 | | 31.05.2024 | 104069 | 125 000 000,00 |
| 08.03.2024 | 104063 | 122 294 155,56 | | 25.10.2024 | 214805 | 404 116,43 |
| 12.04.2024 | 104063 | 101 239 875,00 | | 02.07.2024 | 214084 | 17 655 629,82 |
| 10.05.2024 | 104063 | 101 223 883,33 | | 12.07.2024 | 214527 | 2 431 364,00 |

| Datum | Č. dokladu | Částka | | Datum | Č. dokladu | Částka |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 05.08.2024 | 214102 | 976 164,70 | | 29.07.2024 | 312462 | 3 615 255,00 |
| 29.08.2024 | 214641 | 200 557,50 | | 17.10.2024 | 312259 | 8 812 555,72 |
| 10.09.2024 | 214237 | 2 136 944,00 | | 09.08.2024 | 312140 | 275 260,00 |
| 04.10.2024 | 214176 | 1 589 432,02 | | 02.10.2024 | 301018 | 43 600,00 |
| 30.10.2024 | 214931 | 172 794,96 | | 04.07.2024 | 106314 | 33 435 377,46 |
| 16.08.2024 | 214338 | 4 567 375,13 | | 08.07.2024 | 106201 | 5 063 881,00 |
| 13.09.2024 | 214325 | 3 521 298,28 | | 29.07.2024 | 106211 | 3 646 215,36 |
| 30.10.2024 | 214940 | 2 937 277,08 | | 15.08.2024 | 106206 | 9 193 850,00 |
| 08.07.2024 | 214346 | 27 500 000,00 | | 15.10.2024 | 312213 | 179 800,00 |
| 05.08.2024 | 214108 | 27 500 000,00 | | 25.10.2024 | 106223 | 531 747,02 |
| 05.09.2024 | 214147 | 27 500 000,00 | | 31.07.2024 | 314402 | 9 812 402,00 |
| 07.10.2024 | 214231 | 27 500 000,00 | | 31.07.2024 | 314402 | 141 127,00 |
| 01.07.2024 | 214004 | 1 036 800,00 | | 31.07.2024 | 314402 | 2 823 975,50 |
| 01.07.2024 | 214011 | 11 597 200,00 | | 31.10.2024 | 314402 | 9 949 787,00 |
| 01.07.2024 | 214012 | 17 835 600,00 | | 31.10.2024 | 314402 | 491 986,00 |
| 04.07.2024 | 214266 | 4 750 750,00 | | 31.10.2024 | 314402 | 2 672 911,00 |
| 04.07.2024 | 214266 | 3 645 250,00 | | 30.09.2024 | 314404 | 9 880 633,00 |
| 04.07.2024 | 214266 | 22 475 000,00 | | 30.09.2024 | 314404 | 137 797,00 |
| 04.07.2024 | 214266 | 39 795 750,00 | | 30.09.2024 | 314404 | 2 368 857,50 |
| 30.08.2024 | 214668 | 213 400,03 | | 01.07.2024 | 102001 | 147 267,00 |
| 04.10.2024 | 214202 | 748 750,00 | | 14.08.2024 | 102001 | 166 302 761,11 |
| 04.10.2024 | 214202 | 1 585 000,00 | | 11.09.2024 | 102001 | 167 288 352,78 |
| 04.10.2024 | 214202 | 39 795 750,00 | | 08.10.2024 | 102001 | 3 000 000,00 |
| 23.10.2024 | 214727 | 2 933 744,22 | | 03.07.2024 | 102002 | 164 330 994,44 |
| 02.08.2024 | 214029 | 798 694,00 | | 08.10.2024 | 102002 | 41 323,33 |
| 30.09.2024 | 214657 | 2 564 640,98 | | 16.08.2024 | 102003 | 42 626,66 |
| 15.07.2024 | 314316 | 1 545 117,49 | | 17.09.2024 | 102003 | 135 000,00 |
| 31.08.2024 | 314402 | 125 408,77 | | 09.10.2024 | 102003 | 168 287 470,00 |
| 01.07.2024 | 104061 | 126 000 000,00 | | 08.07.2024 | 102004 | 47 547,50 |
| 03.07.2024 | 102002 | 164 000 650,00 | | 28.08.2024 | 102004 | 166 286 622,22 |
| 04.07.2024 | 104063 | 101 000 000,00 | | 23.09.2024 | 102004 | 101 465,78 |
| 15.07.2024 | 104065 | 126 000 000,00 | | 15.07.2024 | 102005 | 104 650,00 |
| 17.07.2024 | 102007 | 165 000 650,00 | | 25.09.2024 | 102005 | 167 288 352,78 |
| 19.07.2024 | 104067 | 101 000 000,00 | | 17.10.2024 | 102005 | 62 335,00 |
| 29.07.2024 | 104069 | 126 000 000,00 | | 17.07.2024 | 102007 | 165 300 933,33 |
| 31.07.2024 | 102014 | 165 000 650,00 | | 25.09.2024 | 102007 | 198 000,00 |
| 02.08.2024 | 312005 | 6 137 514,00 | | 17.10.2024 | 102007 | 37 260,00 |
| 24.07.2024 | 312404 | 17 607 849,12 | | 22.07.2024 | 102009 | 183 263,89 |
| 16.08.2024 | 312241 | 17 607 849,12 | | 23.10.2024 | 102009 | 171 278 650,00 |
| 15.10.2024 | 312215 | 80 000,00 | | 31.07.2024 | 102014 | 165 300 933,33 |
| 19.08.2024 | 312263 | 9 641 157,37 | | 30.09.2024 | 103103 | 2 197 830,14 |

| Datum | Č. dokladu | Částka | | Datum | Č. dokladu | Částka |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.12.2024 | 314403 | 10 015 593,00 | | 05.11.2024 | 214168 | 27 500 000,00 |
| 31.12.2024 | 314403 | 186 836,00 | | 05.12.2024 | 214230 | 27 500 000,00 |
| 31.12.2024 | 314403 | 2 263 072,00 | | 29.11.2024 | 214982 | 6 615 000,00 |
| 15.11.2024 | 106205 | 9 193 850,00 | | 04.11.2024 | 214127 | 234 604,48 |
| 19.12.2024 | 312391 | 402 320,00 | | 09.12.2024 | 214332 | 1 641 927,03 |
| 27.12.2024 | 106400 | 77 704 514,44 | | 06.12.2024 | 102001 | 175 000 650,00 |
| 27.12.2024 | 312521 | 129 360,00 | | 09.12.2024 | 104061 | 231 000 000,00 |
| 08.11.2024 | 102001 | 174 321 830,00 | | 20.12.2024 | 102004 | 175 000 650,00 |
| 06.12.2024 | 102001 | 175 268 169,44 | | 23.12.2024 | 104063 | 232 000 000,00 |
| 19.11.2024 | 102004 | 249 422,22 | | 31.12.2024 | 104066 | 232 000 000,00 |
| 20.12.2024 | 102004 | 175 268 169,44 | | 10.12.2024 | 214351 | 2 279,00 |
| 22.11.2024 | 102005 | 174 266 633,33 | | 04.11.2024 | 214123 | 1 614 419,99 |
| 11.11.2024 | 104061 | 230 348 833,33 | | 11.11.2024 | 214307 | 2 316 177,00 |
| 09.12.2024 | 104061 | 231 354 841,67 | | 05.12.2024 | 214190 | 436950,46 |
| 25.11.2024 | 104063 | 231 354 841,67 | | 16.12.2024 | 214731 | 260542 |
| 23.12.2024 | 104063 | 232 356 377,78 | | 27.12.2024 | 215569 | 116160 |
| 31.12.2024 | 104066 | 232 203 644,45 | | 27.12.2024 | 215603 | 20655629,82 |
| 30.11.2024 | 107886 | 1 301 752,94 | | 11.12.2024 | 214415 | 734701,58 |
| 08.11.2024 | 312097 | 7 537 858,00 | | 04.07.2024 | 104063 | 101 189 655,56 |
| 31.12.2024 | 312577 | 6 853 360,00 | | 12.08.2024 | 104063 | 126 230 300,00 |
| 14.11.2024 | 312198 | 17 607 849,12 | | 23.09.2024 | 104063 | 229 396 297,22 |
| 13.12.2024 | 312245 | 17 607 849,07 | | 29.10.2024 | 104063 | 230 402 500,00 |
| 18.11.2024 | 328032 | 128 800,00 | | 12.08.2024 | 104064 | 102 126 083,33 |
| 04.12.2024 | 312053 | 351 280,00 | | 26.08.2024 | 104066 | 228 394 566,67 |
| 01.07.2024 | 104061 | 126 254 800,00 | | 19.07.2024 | 104067 | 101 197 791,67 |
| 02.08.2024 | 104061 | 102 146 483,33 | | 29.07.2024 | 104069 | 126 230 300,00 |
| 09.09.2024 | 104061 | 229 396 297,22 | | 31.12.2024 | 314403 | 12 465 501,00 |
| 14.10.2024 | 104061 | 230 375 666,67 | | 15.11.2024 | 314311 | 10 020 719,21 |
| 16.12.2024 | 314324 | 1 262 011,06 | | | | |

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÉMU MAJETKU

| Datum | Inv. Číslo/doklad | Změna ceny | | Datum | Inv. Číslo/doklad | Změna ceny |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 29.02.2024 | 49 | 1 785 583,62 | | 18.07.2024 | 230115 | 30 000,00 |
| 26.01.2024 | B2206 | 130 594 175,15 | | 15.10.2024 | 230135 | 10 000,00 |
| 27.05.2024 | S3818 | 8 669 445,10 | | 19.12.2024 | 107 | 31 801 906,22 |
| 27.05.2024 | 2109 | 17 012 793,61 | | 19.12.2024 | 1268 | 40 142 387,89 |
| 27.05.2024 | S1375 | 13 821 213,05 | | 29.11.2024 | S3882 | 6 058 729,76 |
| 30.05.2024 | S2421 | 4 623 248,00 | | 29.11.2024 | 200319 | 1 113 009,70 |
| 26.02.2024 | S3825 | 239 999,81 | | 13.11.2024 | P12942 | 1 322 000,00 |
| 23.01.2024 | P12834 | 6 890 650,00 | | 21.11.2024 | 5000020619 | 1 150 336,00 |
| 27.06.2024 | P12874 | 812 240,00 | | 20.11.2024 | P12409 | 105 441,00 |
| 01.01.2024 | S3737 | 11 699 780,40 | | 18.12.2024 | 230191 | 22 560,00 |
| 01.01.2024 | S3740 | 16 370 574,00 | | 31.07.2024 | 3001542024 | 8 748 339,93 |
| 01.01.2024 | S3741 | 13 381 874,00 | | 31.08.2024 | 3001822024 | 16 168 845,22 |
| 01.01.2024 | S3738 | 17 972 795,42 | | 12.12.2024 | 3002652024 | 38 681 117,86 |
| 19.06.2024 | 4100020476 | 311 430,00 | | 31.12.2024 | 3000072024 | 8 067 267,05 |
| 19.06.2024 | 5100030123 | 254 950,00 | | 31.01.2024 | 3000212024 | 21 292 624,74 |
| 23.01.2024 | P10677 | 4 246 810,00 | | 31.03.2024 | 3000542024 | 10 662 226,08 |
| 06.03.2024 | P11745 | 1 824 050,00 | | 23.04.2024 | 3000622024 | 33 498 592,79 |
| 22.02.2024 | 230143 | 14 100,00 | | 30.04.2024 | 3000782024 | 8 159 335,73 |
| 26.03.2024 | 230112 | 14 100,00 | | 31.05.2024 | 3001042024 | 9 330 158,73 |
| 30.08.2024 | 41 | 23 112 924,36 | | 30.06.2024 | 3001312024 | 19 335 267,79 |
| 31.10.2024 | B2207 | 23 845 725,64 | | 31.07.2024 | 3001552024 | 10 416 085,94 |
| 30.08.2024 | 124 | 35 017 519,10 | | 31.08.2024 | 3001782024 | 18 293 313,10 |
| 31.10.2024 | S3874 | 699 808,34 | | 30.09.2024 | 3002092024 | 14 038 369,34 |
| 31.07.2024 | S3838 | 776 567,16 | | 30.10.2024 | 3002382024 | 20 259 864,61 |
| 30.08.2024 | S3870 | 105 633,00 | | 30.11.2024 | 3002582024 | 25 298 122,41 |
| 01.07.2024 | 5100031591 | 46 833,05 | | 03.12.2024 | 3002912024 | 17 598 491,98 |
| 18.10.2024 | 7100031756 | 223 850,00 | | 31.07.2024 | 3001542024 | 35 882 743,60 |
| 20.08.2024 | P12886 | 35 578,00 | | 13.09.2024 | 1101722024 | 12 222 718,20 |
| 09.07.2024 | B1041 | 119 654,00 | | 06.12.2024 | 230124 | 423 500,00 |

**Statutární město České Budějovice**
Magistrát města České Budějovice
Odbor kontroly
nám. Přemysla Otakara II, č. 1/1

# Z p r á v a
# o dílčím přezkoumání účetní závěrky za I. čtvrtletí 2024

# Obsah

Úvod ..... 3
1. Podrozvahové účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ..... 4
1.1. Podrozvahový účet 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ..... 4
1.2. Podrozvahový účet 902 0300 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ..... 4
2. Účet 041 a 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ..... 6
2.1. Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ..... 6
2.2. Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ..... 6
2.3. Majetkový účet 042 110 – Náklady na pořízení stavebních investic ..... 7
2.4. Majetkový účet 042 111 – Náklady na pořízení ZTV, věcných břemen ..... 8
2.5. Majetkový účet 042 0220 – Náklady na pořízení strojních investic ..... 8
3. Výdaje na konzultační, poradenské a právní služby na MM České Budějovice ..... 8
4. ZŠ a MŠ Kubatova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele .... 9
5. MŠ Zeyerova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 10
6. ZŠ Pohůrecká, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 10
7. Závěr ..... 12

# Úvod

Dne 20. 6. 2022 Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 Směrnici č. 10/2022 o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice.

Tato směrnice byla schválena za účelem zajištění řádné organizace schvalování účetních závěrek a k provedení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v podmínkách Magistrátu města České Budějovice.

Článek 13 směrnice ukládá odboru kontroly provádět kontroly vztahující se k mezitímním závěrkám a vyhotovit zprávu, která je předkládána finančnímu výboru ZM.

**Oblasti, které byly přezkoumány výběrovým způsobem za I. čtvrtletí 2024:**

1. **Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
2. **Účet 041 a 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,**
3. **Konzultační, poradenské a právní služby,**
4. **ZŠ a MŠ Kubatova, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
5. **MŠ Zeyerova, České Budějovice**, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
6. **ZŠ Pohůrecká, České Budějovice**, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.

**Ověřované období:**

1. 1. 2024 až 31. 3. 2024

**Pracovníci odboru kontroly, kteří provedli přezkoumání účetní závěrky:**

Ing. Hana Bicková
Ing. Daniela Netočná
Jiří Pšenička
Ing. Simona Stachová
Bc. Marcela Vazačová

# 1. Podrozvahové účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Předmět kontroly: účty 901 a 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
Kontrolované období: 1. 1. – 31. 12. 2023, stav k 1. 1. 2024

Dle metodiky MF ČR se během kalendářního roku neúčtuje na podrozvahových účtech 901 0300 a 902 0300. Statutární město České Budějovice na podrozvahových účtech v některých případech v průběhu roku účtuje úbytky. Všechny změny (přírůstky a úbytky) na podrozvahové evidenci jsou prováděny dle pokynů od OM k přeúčtování, vždy nejdéle ke konci roku, tj. k 31. 12. Z tohoto důvodu kontrola porovnávala stavy a pohyby podrozvahových účtů 901 a 902 v systému GINIS a ENO k 1. 1. 2024.

## 1.1. Podrozvahový účet 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

K 1. 1. 2024 kontrola porovnala zůstatek účtu 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá ze 3 odpovědných míst. Zůstatky účtu 901 0300 v systému ENO a GINIS byly shodné, viz následující tabulka:

| Evidenční jednotka | OM | stav k 1. 1. 2024 v Kč | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ENO | GINIS | Rozdíl |
| Městská policie | 100 | 60 423,12 | 60 423,12 | 0,00 |
| Odbor kultury a cestovního ruchu | 104 | 6 493,00 | 6 493,00 | 0,00 |
| Odbor informačních a komunikačních technologií | 116 | 107 123,49 | 107 123,49 | 0,00 |
| **Celkem účet 901 0300** | | **174 039,61** | **174 039,61** | **0,00** |

## 1.2. Podrozvahový účet 902 0300 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

K 1. 1. 2024 kontrola porovnala zůstatky podrozvahového účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá z 13 odpovědných míst. Zůstatky účtu 902 0300 v systému ENO a GINIS byly kromě jednoho případu shodné, viz následující tabulka:

| Evidenční jednotka | OM | stav k 1. 1. 2024 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ENO | GINIS | Rozdíl |
| Městská policie | 100 | 1 730 752,76 | 1 730 752,76 | 0,00 |
| Odbor ochrany ŽP | 101 | 13 420,00 | 13 420,00 | 0,00 |
| Odbor kultury a cestovního ruchu | 104 | 123 046,25 | 123 046,25 | 0,00 |
| Odbor školství a tělovýchovy | 105 | 0,00 | 2 678,00 | 2 678,00 |
| Odbor sociálních věcí | 106 | 970 948,10 | 970 948,10 | 0,00 |
| Odbor vnitřních věcí | 108 | 8 506 557,98 | 8 506 557,98 | 0,00 |
| Odbor územního plánování | 111 | 2 177,00 | 2 177,00 | 0,00 |
| Investiční odbor | 112 | 2 800,00 | 2 800,00 | 0,00 |
| Odbor správa veřejných statků | 115 | 600 818,54 | 600 818,54 | 0,00 |
| Odbor informačních a KT | 116 | 1 673 470,05 | 1 673 470,05 | 0,00 |
| Kancelář primátora | 119 | 1 804 912,43 | 1 804 912,43 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Odbor památkové péče | 121 | 2 843,50 | 2 843,50 | 0,00 |
| Správa domů s.r.o. | 410 | 1 457 630,56 | 1 457 630,56 | 0,00 |
| **Celkem účet 902 0300** | | **16 889 377,17** | **16 892 055,17** | **2 678,00** |

- V rámci převodu majetku na Odbor správy veřejných statků ve výši **35 480,73 Kč do předávacího protokolu nebyl zařazen majetek IČ T100096149 – Tenisová síť** Tenis Standard v pořizovací ceně **2 678,00** Kč. Daná změna neproběhla v systému GINIS. V průběhu kontroly Odbor školství a tělovýchovy vytvořil dodatečně předávací protokol na IČ 100096149 v pořizovací ceně **2 678,00** Kč a předal ho na Finanční odbor k zaúčtování. Finanční odbor provedl převod daného majetku z Odboru školství a tělovýchovy na Odbor správa veřejných statků v účetním systému GINIS dokladem č. 230188/1 ze dne 29. 2. 2024.
- Při kontrole **odboru sociálních věcí byla zjištěna rozdílná částka 100,00 Kč u celkové sumy změn v systému ENO**. Odbor sociálních věcí chybu dohledal. Jednalo se o KDF 1105642023 pořízení IČ T100102991 stolní lampa. V systému ENO byly zadána chybná částka pořizovací ceny ve výši 836,84 Kč, správná částka byla 936,84 Kč. **Odbor sociálních věcí provedl v průběhu kontroly opravu pořizovací ceny.**

Dále kontrola prověřila vyřazení, likvidaci majetku a převody na účtu 902 0300 v celkové výši 807 171,70 Kč. Tento majetek byl vyřazen ze systému ENO v roce 2023, viz následující tabulka:

| Evidenční jednotka | OM | Účet 901 0300 | Účet 902 0300 |
|---|---|---|---|
| | | Úbytky | Úbytky |
| Městská policie | 100 | 0,00 | 111 875,52 |
| Odbor sociálních věcí | 106 | 0,00 | 39 928,70 |
| Odbor vnitřních věcí | 108 | 0,00 | 155 441,34 |
| Odbor školství a tělovýchovy | 105 | 0,00 | 45 435,73 |
| Odbor správa veřejných statků | 115 | 0,00 | 7 848,00 |
| Odbor informačních a komunikačních technologii | 116 | 0,00 | 69 772,11 |
| Kancelář primátora | 119 | 0,00 | 358 086,52 |
| Správa domů s.r.o. | 410 | 0,00 | 15 983,78 |
| **Celkem** | | **0,00** | **807 171,70** |

**Vyřazení drobného hmotného majetku bylo doloženo:**
- návrhy na vyřazení movitého majetku jednotlivými odbory Mm,
- návrhy Likvidační komise na vyřazení movitého majetku,
- rozhodnutím tajemníka Magistrátu města o vyřazení movitého majetku,
- zápisy o vyřazení movitého majetku,
- doklady o odvozu a likvidaci movitého majetku.

**Vyřazení drobného hmotného majetku proběhlo kromě jednoho případu viz. text níže v souladu se směrnicí RM č. 5/2022, o provádění vyřazování a likvidaci majetku města České Budějovice spravovaného Magistrátem města České Budějovice a Městskou policií České Budějovice.**

- V rámci kontroly bylo zjištěno, že v případě vyřazování majetku z účtu 902 0300 v celkové výši 6 554,30 Kč **nepostupovala Městská policie v jednom případu v souladu se**

**Směrnicí RM č. 5/2022** o provádění vyřazování a likvidace majetku statutárního města.... **Majetek vyřadila z evidence bez podání žádosti Likvidační komisi a bez Rozhodnutí tajemníka Mm. Jednalo se o výměnu 4 ks hasících přístrojů s prošlou životností.** Hasící přístroje byly vyřazeny na základě „Dokladu o vyřazení hasících přístrojů z používání" a ekologicky zlikvidovány.

**Městská policie byla s danou chybou seznámena, bere jí na vědomí a bude příště postupovat v souladu se směrnicí RM ČB č. 5/2022 o provádění vyřazování a likvidace majetku statutárního města.**

## 2. Účet 041 a 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Předmět kontroly: Prověření majetkových účtů: 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
Kontrolované období: 1. 1. 2023 – 1. 1. 2024

### 2.1. Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Majetkový účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku.
V průběhu roku 2023 došlo ke zrušení OM 107 – ÚHA. Zůstatek účtu 041 ve výši 625 570,00 Kč byl převeden na OM 103 – ODSH.

K 1. 1. 2024 se snížil zůstatek účtu 041 0000 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek o 17 781 049,03 Kč oproti roku 2023 (k 1. 1. 2023).

| Účet | Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| 041 000 | 100 - MP | 0,00 | 656 425,00 | 0,00 | 656 425,00 |
| 041 000 | 101 - OOŽP | 0,00 | 1 180 000,00 | 1 180 000,00 | 0,00 |
| 041 000 | 103 - ODSH | 0,00 | 625 570,00 | 0,00 | 625 570,00 |
| 041 000 | 104 - OKCR | 90 750,00 | 0,00 | 90 750,00 | 0,00 |
| 041 000 | 107 - ÚHA | 6 111 221,00 | 0,00 | 6 111 221,00 | 0,00 |
| 041 000 | 111 -OUP | 7 392 578,00 | 9 870 316,00 | 322 205,00 | 16 940 689,00 |
| 041 000 | 112 - IO | 22 297 671,03 | 11 604 494,61 | 33 902 165,64 | 0,00 |
| 041 000 | 116 - OICT | 111 513,00 | 520 669,05 | 632 182,05 | 0,00 |
| **Celkem účet 041 0000** | | **36 003 733,03** | **24 457 474,66** | **42 238 523,69** | **18 222 684,00** |

**Kontrolou zůstatku účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyly zjištěny nedostatky.**

### 2.2. Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.
**Celková výše zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek statutárního města České Budějovice k 1. 1. 2024 činila ..... 430 131 085,35 Kč.**

Z toho činí:
náklady na pořízení stavebních investic (účet 042 0110) ..... 408 013 953,85 Kč,
pořízení ZTV, věcných břemen (účet 042 0111) ..... 14 940 705,00 Kč,
náklady na pořízení strojních investic a jiné (účet 042 0220) ..... 7 176 426,50 Kč.

Ke dni 1. 1. 2024 největší objem nákladů na pořízení stavebních investic připadá na analytický účet 042 0110 - OM 112 - investiční odbor, a to ve výši 396 147 665,37 Kč.
**Kontrolou zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly zjištěny nedostatky.**

### 2.3. Majetkový účet 042 110 – Náklady na pořízení stavebních investic

Zůstatek účtu náklady na pořízení stavebních investic obsahuje zůstatky následujících odpovědných míst:

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 105 - OŠT | 148 407,00 | 745 924,71 | 0,00 | 894 331,71 |
| 107 - ÚHA | 5 654 760,00 | 0,00 | 5 654 760,00 | 0,00 |
| 111 - OÚP | 0,00 | 5 654 760,00 | 0,00 | 5 654 760,00 |
| 108 - OVV | 976 470,00 | 0,00 | 0,00 | 976 470,00 |
| **112 - IO** | **262 859 034,27** | **498 348 420,16** | **365 059 789,06** | **396 147 665,37** |
| 115 - SVS | 285 319,16 | 4 287 562,55 | 4 219 802,55 | 353 079,16 |
| 122 - ORVZ | 2 135 427,49 | -21 780,00 | 0,00 | 2 113 647,49 |
| 410 - SD | 20 720 159 ,36 | 29 126 232,18 | 47 972 391,42 | 1 874 000,12 |
| **Celkem 042 0110** | **292 779 577,28** | **538 141 119,60** | **422 906 743,03** | **408 013 953,85** |

K 1. 1. 2024 na účtu 042 0110 - **Náklady na pořízení stavebních investic, OM 112 – investiční odbor** je evidováno celkem **55 akcí/účelů, které představují 55 analytických podúčtů v celkové výši 396 147 665,37 Kč.**
Zůstatek účtu 042 0110 - Náklady na pořízení stavebních investic, OM 112 – IO, **tvoří náklady na pořízení projektových dokumentací a náklady na akce, u kterých probíhá realizace.**

Nejvyšší účetní zůstatky na investičním odboru mají následující akce/účely:

| Poř. | Akce/účel | Popis | Pořizovací cena v Kč | Období pořízení |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **7011** | Parkovací dům v ČB | 136 383 755,85 | 2016 - 2023 |
| 2 | **6877** | Rekonstrukce KD Slavie | 45 707 819,28 | 2014 - 2023 |
| 3 | **6877000008** | Rekonstrukce KD Slavie | 44 271 201,98 | 2023 |
| 4 | **6816** | Stavební úpravy ulic | 34 045 698,90 | 2023 |
| 5 | **6267** | Základní školy - stavby | 31 093 820,50 | 2009 - 2023 |
| 6 | **7053** | ZŠ T.G. Masaryka | 14 148 492,29 | 2019 - 2023 |
| 7 | **6611** | PD na připravované stavby | 12 763 388,02 | 2013 - 2023 |
| 8 | **6643** | Bytový dům 4 dvory | 12 186 789,06 | 2021 - 2023 |
| 9 | **6805** | Přeložka silnic II 156 a II 157 | 9 620 813,30 | 2016 - 2020 |
| 10 | **6656** | Centrum současného umění a architektury v ČB | 7 979 724,92 | 2021 - 2023 |

- akce/účel 7011 – Parkovací dům v ČB

Dne 6. 2. 2024 „Parkovací dům Na Dlouhé louce“ v celkové výši 136 383 755,85 Kč převzal odbor správy veřejných statků:
- ZP 112/3/2024, IČ B2206, v celkové výši ..... 127 330 609,85 Kč,
- ZP 112/4/2024, IČ S3813, S3814, v celkové výši ..... 9 053 146,00 Kč.

### 2.4. Majetkový účet 042 111 – Náklady na pořízení ZTV, věcných břemen

Analytický účet 042 0111 – Pořízení ZTV, věcných břemen slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením základního technického vybavení a zřízením věcných břemen na odpovědném místě 114 – majetkový odbor.
**Stav účtu 042 0111, OM 114 k 1. 1. 2024 činil.....14 940 705,00 Kč**

### 2.5. Majetkový účet 042 0220 – Náklady na pořízení strojních investic

Zůstatek účtu pořízení strojních investic obsahuje zůstatky následujících odpovědných míst:

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|
| 100 - MP | 321 860,00 | 321 860,00 |
| 108 - OVV | 0 | 0 |
| **112 - IO** | 58 592 721,22 | **6 324 204,70** |
| 115 - SVS | 99 259,80 | 27 959,80 |
| 116 - OICT | 425 446,00 | 502 402,00 |
| 122 - ORVZ | 116 160,00 | 224 455,00 |
| 410 - SD | 14 520,00 | 0,00 |
| **Celkem 042 0220** | **59 453 807,02** | **7 176 424,50** |

**Největší objem nákladů na strojní investice připadl na OM 112 - investiční odbor, a to ve výši..... 6 324 204,70 Kč.**

**Kontrolou uvedených částí účetní evidence nebylo zjištěno porušení následujících předpisů:**
- **zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví,**
- **Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují dle vyhl. č. 410/ 2009 Sb., a dalších právních předpisů,**
- **směrnice RM Č. Budějovice č. 4/2021 o oběhu účetních dokladů ze dne 13. 12. 2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 14. 12. 2022.**

## 3. Výdaje na konzultační, poradenské a právní služby na Magistrátu města České Budějovice

Předmět kontroly: objednávky smlouvy, faktury, náležitosti účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém
Kontrolované období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Odbor kontroly prověřil výdaje na položce 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby na odpovědných místech (dále jen OM) objednávky, smlouvy a faktury:
- OM 103 – Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)....ve výši 661 545,00 Kč,
- OM 115 – Odbor správa veřejných statků (OSVS) .....ve výši 693 706,35 Kč,
- OM 116 – Odbor informačních a komunikačních technologií ...ve výši 541 026,00 Kč.

**Na OM 103 – Odbor dopravy a silničního hospodářství:**

1. Smlouva o dílo č. 2023000314 a objednávky s hodnotou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.
2. Výběrové řízení proběhlo u kontrolované smlouvy o dílo v souladu s vnitřní směrnicí RM ČB č. 6/2022, o postupu při zadávání veřejných zakázek.
3. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenou smlouvou o dílo

a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny. Ve všech případech byl dodržen termín plnění. U faktur byly doloženy předávací protokoly.

**Na OM 115 – Odbor správa veřejných statků**

1. V jednom případě nezveřejnil odpovědný pracovník OSVS objednávku do 30 dnů v registru smluv dle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objednávku č. OBJ/1150/2023/241 na částku 166 375,00 Kč.
2. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenou smlouvou a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny.
3. V průběhu kontroly odpovědní pracovníci odboru správa veřejných statků předložili k nahlédnutí vybrané znalecké posudky a právní stanoviska.

**Na OM 116 – Odbor informačních a komunikačních technologií**

1. Smlouvy a objednávky s hodnotou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.
2. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenými smlouvami a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny.
3. V jednom případě (smlouva o dílo č. 2022001560) došlo po vzájemné domluvě společnosti iSym, spol. s r.o. (zhotovitel) a OICT (objednatel) k posunutí termínu předání dokončeného díla. K posunutí termínu došlo ze zdravotních důvodů na straně společnosti iSym spol. s r.o.

Náležitosti účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém

**Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti** dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.
Na likvidačních záznamech byla potvrzena věcná a formální správnost faktur dle čl. 16 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů včetně dodatku č. 1 a 2.

Předběžná kontrola před vznikem závazku

**Všechny 3 kontrolované odbory postupovaly při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,** ve znění pozdějších předpisů a dle čl. 11, odst. 4 a) směrnice RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, vč. dodatku č. 1 a 2.

Předběžná kontrola po vzniku závazku

**Všechny 3 kontrolované odbory postupovaly při předběžné řídící kontrole po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,** ve znění pozdějších předpisů a dle čl. 11, odst. 4 b) směrnice RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, vč. dodatku č. 1 a 2.

## 4. ZŠ a MŠ Kubatova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: rok 2022, leden 2024
Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 013 – Software, účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky

v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 1. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 013 v majetkové evidenci ENO ..... | 615 890,00 Kč |
| Zůstatek účtu 013 v účetní evidenci ZŠ a MŠ Kubatova ..... | 615 890,00 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 129 598 326,55 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci ZŠ a MŠ Kubatova ..... | 129 598 326,55 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 14 118 695,68 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci ZŠ a MŠ Kubatova ..... | 14 118 695,68 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 11 599 950,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci ZŠ a MŠ Kubatova ..... | 11 599 950,00 Kč. |

Příspěvková organizace eviduje stavby a pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

## 5. MŠ Zeyerova, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: rok 2023, leden – únor 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 29. 2. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 40 355 009,95 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci – MŠ Zeyerova, ČB ..... | 40 355 009,95 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 8 012 259,14 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci - MŠ Zeyerova, ČB..... | 8 012 259,14 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 5 315 344,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci - MŠ Zeyerova, ČB ..... | 5 315 344,00 Kč. |

**Příspěvková organizace neeviduje hlavní budovu na stejném analytickém účtu jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.**
Kontrola doporučuje postupovat dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO a evidovat budovu na stejném analytickém účtu jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.

## 6. ZŠ Pohůrecká, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.

Kontrolované období: rok 2023, leden – únor 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 29. 2. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 120 994 487,18 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci – ZŠ Pohůrecká, ČB ..... | 120 994 487,18 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 18 783 951,20 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci - ZŠ Pohůrecká, ČB..... | 18 783 951,20 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 7 859 188,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci - ZŠ Pohůrecká, ČB ..... | 7 859 188,00 Kč. |

Příspěvková organizace vede chybně technické zhodnocení budovy „Přípojka NN – byt školníka“ jako samostatnou stavbu. Dané technické zhodnocení bylo předáno příspěvkové organizaci jako součást hlavní budovy ZŠ a ne jako samostatná stavba.
**Příspěvková organizace sloučí stavbu „Přípojka nízkého napětí – byt školníka“ s hlavní budovou ZŠ v souladu s zřizovací listinou.**

## 7. Závěr

V účetním období od 1. 1. 2024 do 31. 3. 2024 byla provedena kontrola:

- výdajů na konzultační, poradenské a právní služby na Magistrátu města České Budějovice,

- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
  041, 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,

- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací: ZŠ a MŠ Kubatova 1, České Budějovice,
  MŠ Zeyerova 33, České Budějovice,
  ZŠ Pohůrecká 16, České Budějovice.

Odbory Magistrátu města České Budějovice a příspěvkové organizace poskytly požadované podklady související s ověřovaným obdobím.

Odbor kontroly nezjistil skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

V Českých Budějovicích dne 21. 8. 2024

Ing. Eva Klůcová
vedoucí odboru kontroly

**Statutární město České Budějovice**
Magistrát města České Budějovice
Odbor kontroly
nám. Přemysla Otakara II, č. 1/1

# Z p r á v a
# o dílčím přezkoumání účetní závěrky za II. čtvrtletí 2024

# Obsah

Úvod ..... 3

1. Účet 021 Stavby ..... 4
2. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ..... 5
3. Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek ..... 6
4. ZŠ a MŠ E. Destinové 46, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 7
5. ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 7
6. Závěr ..... 9

## Úvod

Dne 20. 6. 2022 Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 Směrnici č. 10/2022 o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice.

Tato směrnice byla schválena za účelem zajištění řádné organizace schvalování účetních závěrek a k provedení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v podmínkách Magistrátu města České Budějovice.

Článek 13 směrnice ukládá odboru kontroly provádět kontroly vztahující se k mezitímním závěrkám a vyhotovit zprávu, která je předkládána finančnímu výboru ZM.

**Oblasti, které byly přezkoumány výběrovým způsobem za II. čtvrtletí 2024:**

1. **Účet 021 Stavby,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
2. **Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
3. **Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek,**
4. **ZŠ a MŠ E. Destinové, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
5. **ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.

**Ověřované období:**

1. 4. 2024 až 30. 6. 2024

**Pracovníci odboru kontroly, kteří provedli přezkoumání účetní závěrky:**

Ing. Hana Bicková
Ing. Daniela Netočná
Jiří Pšenička
Ing. Simona Stachová
Bc. Marcela Vazačová

## 1. Účet 021 Stavby

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtu 021 Stavby
Kontrolované období: leden – duben 2024

K 30. 4. 2024 kontrola u analytických účtů staveb porovnala stav dle majetkové evidence ENO a stav dle účetní evidence GINIS, viz následující tabulka:

| Účet 021 - Stavby | ENO v Kč | GINIS v Kč | Rozdíl v Kč |
|---|---|---|---|
| 021 0100 - Bytové domy a jednotky | 1 106 184 087,78 | 1 106 184 087,78 | 0,00 |
| 021 0110 - TZ ke kulturním památkám | 115 208 448,04 | 115 208 448,04 | 0,00 |
| 021 0111 - Kulturní památky bytové | 28,00 | 28,00 | 0,00 |
| 021 0120 - Zastavený majetek bytový | 148 463 723,25 | 148 463 723,25 | 0,00 |
| 021 0200 - Budovy pro službu obyvatelstvu | 441 120 345,11 | 441 120 345,11 | 0,00 |
| 021 0210 - TZ ke kult. pam. – účet 021 0211 | 426 736 990,10 | 426 736 990,10 | 0,00 |
| 021 0211 - Kulturní památky – neb. pro službu | 5,00 | 5,00 | 0,00 |
| 021 0300 - Jiné neb. domy a neb. jednotky | 1 293 545 779,03 | 1 293 545 779,03 | 0,00 |
| 021 0310 - TZ ke kult. pam. – účet 021 0311 | 19 043 088,59 | 19 043 088,59 | 0,00 |
| 021 0311 - Kulturní památky - jiné nebytové | 22,00 | 22,00 | 0,00 |
| 021 0400 - Komunikace a veřejné osvětlení | 4 498 648 871,92 | 4 498 648 871,92 | 0,00 |
| 021 0500 - Jiné inženýrské sítě | 2 997 284 511,21 | 2 997 282 511,21 | 2 000,00 |
| 021 0600 - Ostatní stavby | 527 701 434,83 | 527 701 434,83 | 0,00 |
| 021 0610 - TZ ke kult. památkám ú. 021 0611 | 2 794 437,95 | 2 794 437,95 | 0,00 |
| 021 0611 - Kulturní památky ostatní | 27,00 | 27,00 | 0,00 |
| **Celkem stav k 30. 4. 2024** | **11 576 481 653,20** | **11 576 729 799,81** | **2 000,00** |

**Zůstatek v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS k 30. 4. 2024 nebyl shodný u analytického účtu 021 500 Jiné inženýrské sítě. Rozdíl ve výši 2 000,00 Kč vznikl časovým nesouladem v zaúčtování majetku.**
**Jednalo se o zařazovací protokol č. 114/05/2024 – odkoupení stavby ZTV na základě kupní smlouvy č. 2024000476. Ke dni 22. 5. 2024 byly zůstatky účtu 021 0500 v operativní evidenci ENO a účetní evidenci GINIS již shodné.**

Kontrolou uvedených vybraných částí účetní evidence kontrola nezjistila porušení následujících předpisů:

- zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví,
- směrnice RM č. 4/2021 o oběhu účetních dokladů ze dne 13. 12. 2021 (s účinností od 1. 1. 2022) včetně Dodatku č. 1 a 2.
- směrnice RM Č. Budějovice č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice,

## 2. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
Kontrolované období: leden – červenec 2024

Kontrola porovnala zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO na zůstatek v systému GINIS na jednotlivých odborech v období leden – červenec 2024 viz následující tabulka:

| OM | Název | ENO v Kč | GINIS v Kč | Rozdíl |
|---|---|---|---|---|
| 100 | Městská policie | 11 797 569,36 | 11 797 569,36 | **0,00** |
| 101 | OOŽP | 143 786,54 | 143 786,54 | 0,00 |
| 104 | OKCR | 1 755 263,21 | 1 755 263,21 | 0,00 |
| 105 | OŠT | 39 990,00 | 39 990,00 | 0,00 |
| 106 | OSV | 1 046 499,35 | 1 046 499,35 | 0,00 |
| 108 | OVV | **45 016 957,19** | **45 012 975,19** | **3 982,00** |
| 111 | OÚP | 95 914,00 | 95 914,00 | 0,00 |
| 112 | IO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 114 | Majetkový odbor | 2 221 490,37 | 2 221 490,37 | 0,00 |
| 115 | OSVS | 14 042 661,49 | 14 042 661,49 | 0,00 |
| 116 | OICT | 27 461 869,75 | 27 461 869,75 | 0,00 |
| 119 | Kancelář primátora | 331 065,40 | 331 065,40 | 0,00 |
| 121 | Odbor památkové péče | 37 327,09 | 37 327,09 | 0,00 |
| 122 | ORVZ | 78 019,00 | 78 019,00 | 0,00 |
| 410 | Správa domů s.r.o. | 5 186 130,19 | 5 186 130,19 | 0,00 |
| **Celkem** | | | **109 250 560,94** | **19 070,69** |

Kontrola zjistila k 31. 7. 2024 **rozdíl** mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS u následujícího odpovědného místa:

- OM 108 - odbor vnitřních věcí **ve výši 3 982,00 Kč,** který vznikl pořízením klece na odchyt. OVV zaevidoval majetek do evidenčního systému ENO v červenci 2024, v účetním systému GINIS byl výše uvedený majetek zaúčtován až v srpnu 2024.

K 31. 7. 2024 zůstatky účtu 028 v systému ENO a GINIS na ostatních odpovědných místech byly shodné.

Pořízení majetku
Ve všech případech se pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku uskutečnilo na odpovědných místech Mm ČB na základě vystavených objednávek. Veškeré došlé faktury obsahovaly náležitosti účetního dokladu, včetně záznamu inventárního čísla.

Vyřazení majetku
Vyřazování majetku proběhlo buď likvidací na základě rozhodnutí tajemníka Mm nebo převodem na jiné odpovědné místo. Kontrolou vyřazování majetku nebyly shledány nedostatky.

## 3. Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek

Předmět kontroly: náklady na pořízení investic, zařazování do majetku města, nedokončené investice, náležitosti účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém
Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – březen 2024

Majetkový účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a rozvoje
Na účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje odbor rozvoje a veřejných zakázek eviduje majetek v celkové výši **3 585 257,00 Kč.**
Majetek je vedený na inventárních kartách majetku.
V kontrolovaném období na účtu 012 nebyly evidovány žádné přírůstky ani úbytky.
Nehmotný majetek v celkové výši 2 607 766,00 Kč byl součástí již zrealizovaných akcí.
Nehmotný majetek v celkové výši 974 491,00 Kč, dopravní řešení městské části České Vrbné a studie včetně marketingové analýzy na novou plovárnu v ČB, nebyl dosud využit k realizaci díla.

Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
Účet 042 se používá k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.
Zůstatek účtu 042 tvoří náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku po dobu jeho pořizování do stavu způsobilého k užívání (náklady na pořízení majetku, který doposud nebyl uveden do používání).

Období leden – březen 2024
Účet 042 0110 - Náklady na pořízení stavebních investic – období leden – březen 2024

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2024 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 31. 3. 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 122 - ORVZ | 2 113 647,49 | 120 879,00 | 472 941,00 | 1 761 585,49 |
| Celkem 042 0110 | 2 113 647,49 | 120 879,00 | 472 941,00 | 1 761 585,49 |

**K 31. 3. 2024** zůstatek účtu 042 ve výši **1 761 585,49** Kč tvoří na ORVZ akce/účel viz následující tabulka:

| Poř. č. | Název akce/účel (A/Ú) | A/Ú | Částka v Kč |
|---|---|---|---|
| 1 | Projekt „Město a voda“ | 6101 | 1 325 439,99 |
| 4 | Projekt „Rekonstrukce KD Slavie“ | 6575 | 315 266,50 |
| 5 | „Doplnění a modernizace SSZ“ | 6586 | 120 879,00 |
| Celkem 042 | | | 1 761 585,49 |

K 31. 3. 2024 na účtu 042 0110 zůstává, jako dosud nerealizovaný majetek z předešlých let, majetek pod pořadovým číslem 1 a 4 viz uvedeno výše.
K 31. 3. 2024 na účtu 042 byl zaevidován přírůstek ve výši 120 879,00 Kč, na akci *„Doplnění a modernizace SSZ“.*

Vnitřní kontrolní systém
Podpisové vzory (pověření) pro provedení řídící kontroly před vznikem závazku:
- příkazce operace – vedoucí ORVZ,
- správce rozpočtu – ekonomka ORVZ,
- zástupce správce rozpočtu – manažer ORVZ,

jsou uložené na ekonomickém oddělení Mm ČB, kde je možné do nich nahlédnout.

Řídící kontrola před vznikem závazku
Příkazce operace a správce rozpočtu svým podpisem na spisové obálce u smlouvy či objednávky potvrdili provedení řídící kontroly před vznikem závazku a to v souladu s čl. 11 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 13 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Řídící kontrola po vzniku závazku
Příkazce operace a hlavní účetní svým podpisem na likvidačním záznamu faktur potvrdili provedení řídící kontroly po vzniku závazku a to v souladu s čl. 11 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 14 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

## 4. ZŠ a MŠ E. Destinové, ČB, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: leden - duben 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 30. 4. 2024 a nezjistila rozdíly:

Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... 112 422 282,33 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... 112 422 282,33 Kč

Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... 10 571 608,04 Kč
Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... 10 571 608,04 Kč

Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... 4 927 583,00 Kč
Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... 4 927 583,00 Kč

Příspěvková organizace eviduje stavby a pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

## 5. ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, ČB, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: leden - duben 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 30. 4. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 6 756 617,00 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... | 6 756 617,00 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 2 299 525,20 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 2 299 525,20 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 1 733 874,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 1 733 874,00 Kč |

Příspěvková organizace eviduje stavby a pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

Příspěvková organizace vede chybně technické zhodnocení stavby „Rekonstrukce pomníku" jako samostatnou stavbu ze dne 1. 1. 2014 v pořizovací ceně 227 900,00 Kč. Dané technické zhodnocení stavby zřizovatel vede pořizovací cenu ve výši 227 900,00 Kč jako součást hlavní budovy ZŠ.
**Příspěvková organizace sloučí stavbu „Rekonstrukce pomníku" s hlavní budovou ZŠ v souladu se zřizovací listinou a bude ji shodně evidovat jako zřizovatel v systému ENO.**

## 6. Závěr

V účetním období od 1. 4. 2024 do 30. 6. 2024 byla provedena kontrola:

- kapitálových výdajů na odboru rozvoje a veřejných zakázek,
- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  021 Stavby,
  028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací: ZŠ a MŠ E. Destinové 46, České Budějovice
  ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, České Budějovice,

Odbory Magistrátu města České Budějovice a příspěvkové organizace poskytly požadované podklady související s ověřovaným obdobím.

Odbor kontroly nezjistil skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

V Českých Budějovicích dne 20. 9. 2024

Ing. Eva Klůcová
vedoucí odboru kontroly

**Statutární město České Budějovice**
Magistrát města České Budějovice
Odbor kontroly
nám. Přemysla Otakara II, č. 1/1

# Z p r á v a
# o dílčím přezkoumání účetní závěrky za III. čtvrtletí 2024

# Obsah

Úvod ..... 3

1. Účet 022 Samostatné movité hmotné věci a soubory hmot. movitých věcí ..... 4
2. Účet 031 Pozemky ..... 4
3. Čevak – plnění koncesní smlouvy ..... 5
4. Jihočeské divadlo, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 6
5. DPS Máj, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 8
6. MŠ Větrná, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele ..... 8
7. Závěr ..... 9

## Úvod

Dne 20. 6. 2022 Rada města České Budějovice schválila usnesením č. 904/2022 Směrnici č. 10/2022 o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice.

Tato směrnice byla schválena za účelem zajištění řádné organizace schvalování účetních závěrek a k provedení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v podmínkách Magistrátu města České Budějovice.

Článek 13 směrnice ukládá odboru kontroly provádět kontroly vztahující se k mezitímním závěrkám a vyhotovit zprávu, která je předkládána finančnímu výboru ZM.

**Oblasti, které byly přezkoumány výběrovým způsobem za II. čtvrtletí 2024:**

1. **Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,** evidence majetku
   v systémech ENO a GINIS,
2. **Účet 031 Pozemky,** evidence majetku v systémech ENO a GINIS,
3. **ČEVAK a.s. – koncesní smlouva,**
4. **Jihočeské divadlo, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele,
5. **Domov pro seniory Máj, České Budějovice,** evidence majetku v návaznosti na systém ENO **zřizovatele,**
6. **Mateřská škola Větrná, evidence majetku v návaznosti na systém ENO zřizovatele.**

**Ověřované období:**

1. 7. 2024 až 30. 9. 2024

**Pracovníci odboru kontroly, kteří provedli přezkoumání účetní závěrky:**

Ing. Hana Bicková
Ing. Daniela Netočná
Jiří Pšenička
Ing. Simona Stachová
Bc. Marcela Vazačová

## 1. Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
Kontrolované období: leden – srpen 2024

K 31. 8. 2024 kontrola porovnala zůstatek účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v systému ENO na zůstatek v systému GINIS. Zůstatky účtu 022 v systémech ENO a GINIS byly shodné. Přehled dle jednotlivých analytik uvádí následující tabulka:

| Účet | ENO | GINIS | Rozdíl |
|---|---|---|---|
| 022 0100 - Energetické hnací stroje | 305 856,00 | 305 856,00 | 0,00 |
| 022 0200 - Pracovní stroje a zařízení | 136 668 802,47 | 136 668 802,47 | 0,00 |
| 022 0300 - Přístroje a zvláštní technická zařízení | 506 145 516,98 | 506 145 516,98 | 0,00 |
| 022 0400 - Dopravní prostředky | 18 875 470,85 | 18 875 470,85 | 0,00 |
| 022 0500 - Inventář | 87 252 453,99 | 87 252 453,99 | 0,00 |
| **Celkem účet 022** | **749 248 100,29** | **749 248 100,29** | 0,00 |

**V jednom případě Odbor informačních a komunikačních technologií neuveřejnil vystavenou objednávku v hodnotě nad 50 000,00 Kč bez DPH v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objednávku č. OBJ/1160/2024/011 ze dne 19. 1. 2024 na dodávku 2 ks multifunkčních tiskáren RICOH ve výši 82 280,00 Kč včetně DPH (68 000,00 Kč bez DPH).**

**Odpovědní pracovníci postupují při předběžné řídící kontrole před vznikem a po vzniku závazku dle směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.**

## 2. Účet 031 Pozemky

Předmět kontroly: kontrola evidence majetku v systémech ENO a GINIS účtu 031 Pozemky
Kontrolované období: leden – srpen 2024

Kontrola porovnala zůstatek účtu 031 – Pozemky v systému ENO na zůstatek v systému GINIS na jednotlivých odborech v období leden – srpen 2024 viz následující tabulka:

| Účet 031 – POZEMKY | ENO | GINIS | ROZDÍL ENO/GINIS |
|---|---|---|---|
| 031 0200 - Lesní pozemky | 67 209 396,22 | 67 209 396,22 | **0,00** |
| 031 0300 - Zahrady, pastviny, louky a rybníky | 350 653 222,96 | 350 653 222,96 | **0,00** |
| 031 0400 - Zastavěná plocha | 727 275 710,77 | 727 199 264,77 | **76 446,00** |
| 031 0500 - Ostatní pozemky | 178 391 877,44 | 178 468 323,44 | **-76 446,00** |
| **Celkem** | **1 323 530 207,39** | **1 323 530 207,39** | **0,00** |

U odpovědného místa 115 - odbor správy veřejných statků vznikl u účtu 031 0400 – Zastavěná plocha a u účtu 031 0500 – Ostatní pozemky rozdíl ve výši 76 446,00 Kč. **Rozdíl vznikl časovým nesouladem v zaúčtování majetku. Jednalo se o opravu zaúčtování analytického účtu 031 0400/031 0500, změnu dle geometrického plánu č. 3745-30/2024.** Dne 20. 8. 2024 v operativní evidenci majetku ENO OM 115 provedlo změny ve výši 76 446,00 Kč. V účetním programu GINIS byla částka ve výši 76 446,00 Kč zaúčtována dne 1. 9. 2024. Rozdíl byl srovnán a zůstatky účtu 031 0400 a účtu 031 0500 byly v operativní evidenci majetku ENO a v účetním programu GINIS shodné.

Kontrola ověřila vybrané přírůstky a úbytky majetku v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS, a to i v návaznosti na program AGENDIO.
Při oceňování pozemků odpovědná místa postupovala v souladu s čl. 28 směrnice RM ČB č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem a zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví.

Přírůstky majetku na účtu 031 – Pozemky odpovědná místa doložila kupními smlouvami, směnnými smlouvami či smlouvami o bezúplatném převodu v souladu se směrnicí RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, včetně dodatků. Koupi, směnu, bezúplatný převod a prodej pozemků schválilo Zastupitelstvo města České Budějovice.

**Smlouvy (kupní, směnné ...) v rámci předběžné řídící kontroly před vznikem závazku schválili příkazce operace a správce rozpočtu dle § 13 odst. 4 písm. b) a odst. 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Namátkově vybrané smlouvy v hodnotě nad 50 000,00 Kč bez DPH byly zveřejněny v registru smluv ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv ve znění pozdějších předpisů.

## 3. ČEVAK a.s.– plnění koncesní smlouvy

Předmět auditu: aktuální stav koncesní smlouvy a dodatků, pachtovné a jeho platba, údržba ostatního vodohospodářského majetku (kašny a fontány, uliční vpusti), náležitosti účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém
Kontrolované období: leden – srpen 2024

Z provedeného auditu vyplynuly následující závěry.

1. Společnost ČEVAK a.s. hradila výši pachtovného za období leden – srpen 2024 dle koncesní smlouvy.
   Příjmy statutárního města ČB z pronájmu vodohospodářského majetku včetně doplatku pachtovného za rok 2023 činily 150 547 574,88 Kč včetně DPH.
   Čistý příjem města za pronájem vodohospodářského majetku za období leden – srpen 2024 činil 140 862 792,96 Kč včetně DPH.

   V období leden – srpen 2024 uhradila společnost ČEVAK a.s. měsíční pachtovné v předepsané výši a v souladu s Přílohou č. 4 koncesní smlouvy.

2. Pro rok 2024 je celková paušální cena za pravidelné činnosti související s provozováním Ostatního vodohospodářského majetku stanovena na 4 207 337,00 Kč bez DPH.

3. V období leden – červenec 2024 odbor SVS uhradil náklady na čištění a údržbu kašen a fontán ve výši 1 279 151,50 Kč včetně DPH.

4. Společnost ČEVAK a.s. předkládá odpovědné pracovnici odboru SVS měsíčně podklady k fakturaci (přehled skutečně provedených prací) k odsouhlasení. Jednotlivé fakturované položky a částky na fakturách byly shodné s podklady pro fakturaci, které vystavovala společnost ČEVAK a.s.

   Ceny uvedené společností ČEVAK a.s. v podkladech pro fakturaci za čištění a opravy byly shodné s cenami uvedenými v Ceníku prací a výkonů pro rok 2024, resp. 2023.

5. Počet opravených vpustí uvedený v jednotlivých měsících na podkladech pro fakturaci a na fakturách od firmy Kulhánek – Mařík spol. s r.o. je shodný. Počet vyměněných košů byl shodný s výdejkami.

6. Účetní doklady obsahovaly náležitosti předepsané směrnicí RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. U všech přijatých faktur byl přiložen likvidační záznam. Věcnou správnost došlých faktur potvrdila odpovědná pracovnice odboru SVS v souladu s čl. 16 směrnice RM ČB č. 4/2021 o oběhu účetních dokladů. Částky na fakturách byly shodné s podklady pro fakturaci, které vystavoval nájemce.
   Odpovědní pracovníci postupovali při předběžné řídící kontrole po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s čl. 11 směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů

**Odbor kontroly doporučil zaktualizovat i Přílohu č. 11.A.1 koncesní smlouvy z roku 2017 – Přehled uličních vpustí v majetku statutárního města České Budějovice. Dne 3. 10. 2024 při projednání kontrolní zprávy pracovnice odboru Správa veřejných statků předložila aktualizovanou Přílohu č. 11.A.1 koncesní smlouvy.**

## 4. Jihočeské divadlo, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 013 – Software, účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: leden - červenec 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 30. 7. 2024:

Účet 013 – Software
Zůstatek v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 byl shodný ve výši 1 528 008,72 Kč.

Účet 021 – Stavby
Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 **nebyl shodný.**
Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... 257 993 205,23 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... 258 419 707,23 Kč
**Rozdíl ve výši ..... 426 502,00 Kč.**

**Rozdíl představuje zázemí JD, par. č. 12632/2 ČB 4, Hlinská 514, sklad Tesco, původní budova byla odstraněna. V současné době na stejném místě probíhá stavba nového skladu, která má poslední kontrolní den 2. 9. 2024. Do 31. 12. 2024 zřizovatel vyjme zdemolovanou stavbu a vloží stavbu nového skladu do zřizovací listiny Jihočeského divadla.**

**V příspěvkové organizaci nesouhlasí evidence majetku s Přílohou zřizovací listiny. Organizace eviduje na svých inventárních kartách (analytických účtech) jiný počet budov a staveb a jiné ceny majetku než zřizovatel v majetkové evidenci ENO.**

Například:

| | Zřizovatel | Příspěvková organizace |
|---|---|---|
| | počet ks | počet ks |
| Budovy | 12 | 11 |
| Stavby | 5 | 18 |

**Do 28. 2. 2025 příspěvková organizace opraví ve spolupráci s gesčním odborem zřizovatele ceny a počet jednotlivých majetkových karet (analytických účtů), které se týkají budov a staveb tak, aby odpovídaly skutečnosti. Příspěvková organizace zavede evidenci analytických účtů na účtu 021 (stavby) dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO.**

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

**Zůstatek účtu 022** v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 **byl shodný ve výši 66 048 386,32 Kč**.

**Příspěvková organizace:**
- **účtovala o vyřazení majetku v chybném období,**
- **nehlásila neprodleně vyřazení majetku svému gesčnímu odboru a tím nepostupovala dle Směrnice RM ČB 1/2022 o příspěvkových organizacích, čl. 29,**
- **nepředložila likvidační komisi majetek vyřazovaný prodejem,**
- **neměla stanovený postup vyřazovaní majetku u účtu 022 ve vnitřní směrnici,**
- **neoznačovala majetek inventárními čísly.**

**Do 31. 12. 2024 organizace vypracuje samostatnou směrnici o evidenci a vyřazování majetku u účtu 022 a u účtu 028.**
**Do 31. 12. 2024 organizace označí majetek chybějícími inventárními čísly.**

Účet 031 – Pozemky

**Zůstatek účtu 031** v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 **byl shodný ve výši 6 382 612,78 Kč.**
**Příspěvková organizace neeviduje pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.**

**Do 31. 12. 2024 příspěvková organizace opraví analytickou evidenci účtu 031 – Pozemky dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO a bude evidovat pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.**

## 5. DPS Máj, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: leden - červenec 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 7. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 199 713 065,54 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... | 199 713 065,54 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 29 006 65,54 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 29 006 65,54 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 4 403 888,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 4 403 888,00 Kč |

Příspěvková organizace eviduje stavby a pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

## 6. MŠ Větrná, České Budějovice, evidence majetku v návaznosti na ENO zřizovatele

Předmět kontroly: evidence majetku příspěvkové organizace v návaznosti na majetkový program ENO zřizovatele u: účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky.
Kontrolované období: leden - červenec 2024

Kontrola porovnávala stavy majetkového účtu 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města ČB a stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkové organizace k 31. 7. 2024 a nezjistila rozdíly:

| | |
|---|---|
| Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... | 10 712 447,47 Kč |
| Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... | 10 712 447,47 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO ..... | 1 470 892,00 Kč |
| Zůstatek účtu 022 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 1 470 892,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO ..... | 1 642 888,00 Kč |
| Zůstatek účtu 031 v účetní evidenci příspěvkové organizace..... | 1 642 888,00 Kč. |

Příspěvková organizace eviduje stavby a pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

## 7. Závěr

V účetním období od 1. 7. 2024 do 30. 9. 2024 byla provedena kontrola:

- evidence majetku v systému ENO a GINIS u účtů:
  022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
  031 Pozemky,

- ČEVAK a.s. – plnění koncesní smlouvy,

- evidence v systému ENO Mm Č. Budějovice v návaznosti na evidenci majetku příspěvkových organizací: Jihočeské divadlo, České Budějovice,
  DPS Máj, České Budějovice,
  MŠ Větrná.

Odbory Magistrátu města České Budějovice a příspěvkové organizace poskytly požadované podklady související s ověřovaným obdobím.

Odbor kontroly nezjistil skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

V Českých Budějovicích dne 31. 10. 2024

Ing. Eva Klůcová
vedoucí odboru kontroly

**Statutární město České Budějovice**
Magistrát města České Budějovice
Odbor kontroly
nám. Přemysla Otakara II, č. 1/1

# Z p r á v a

# o činnosti odboru kontroly za rok 2024

# Obsah

**Úvod** ... 3

**1. Interní audity** ... 3

1.1. Ověřování účetních závěrek statutárního města dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., a dle směrnice RM ČB č. 10/2022 ... 3
1.1.1. Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ... 3
1.1.2. Účet 041 a 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ... 4
1.1.3. Účet 021 Stavby ... 6
1.1.4. Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ... 7
1.1.5. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ... 7
1.1.6. Účet 031 Pozemky, evidence v systémech ENO a GINIS ... 8
1.1.7. Evidence majetku příspěvkových organizací v návaznosti na systém ENO zřizovatele . 9
1.2. Interní audity vykonané dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ... 10
1.2.1. Výdaje na konzultační, poradenské a právní služby na Mm České Budějovice ... 11
1.2.2. Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek ... 12
1.2.3. Dotace z rozpočtu dle směrnice RM ČB na odboru kultury a cestovního ruchu ... 13
1.2.4. Dotace z rozpočtu města dle směrnice RM ČB na odboru školství a tělovýchovy ... 13
1.2.5. ČEVAK a.s. – plnění koncesní smlouvy ... 13
1.2.6. SWARCO TRAFFIC CZ – smlouvy údržbu řadiče a světelné dopravní signalizace ... 14
1.2.7. Fond obnovy a financování vodohospodářského majetku ... 15
1.2.8. Dotace z rozpočtu města příjemci VERBARIUM z.s., audit mimo plán ... 16
1.2.9. Dotace z rozpočtu města příjemci SK Dynamo České Budějovice akademie, audit mimo plán ... 17

**2. Veřejnosprávní kontroly** ... 18

2.1. Vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací ... 18
2.2. Základní a Mateřská škola, Kubatova 1, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 18
2.3. Školní jídelna, U Tří lvů 2b, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 18
2.4. Mateřská škola, Zeyerova 33, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 19
2.5. Základní škola, Pohůrecká 16, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 19
2.6. ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, Rudolfovská 134, České Budějovice – kontrola hospodaření. 19
2.7. ZŠ a MŠ E. Destinové, Destinové 1138/46 České Budějovice – kontrola hospodaření ... 20
2.8. Jihočeské divadlo, příspěvková organizace – kontrola hospodaření ... 20
2.9. Domov pro seniory Máj České Budějovice – kontrola hospodaření ... 20
2.10. Mateřská škola, Větrná 24, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 20
2.11. ZŠ J.Š. Baara, Jírovcova 9/a, České Budějovice – kontrola hospodaření ... 21
2.12. Plnění nápravných opatření, která vyplynula z kontrol hospodaření v roce 2023 ... 21

# Úvod

V roce 2024 se činnost odboru kontroly řídila platnou legislativou, tj. zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, dále vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, směrnicí RM ČB č. 10/2022 o schvalování účetní závěrky statutárního města České Budějovice.
V rámci této legislativy byly prováděny následující druhy kontrolní činnosti:
- Interní audity - ověřování účetních závěrek statutárního města dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek,
- Interní audity vykonané dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- Veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

# 1. Interní audity

## 1.1. Ověřování účetních závěrek statutárního města dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. a dle směrnice RM ČB č. 10/2022

V souladu s výše uvedenými právními předpisy odbor kontroly provedl ověření mezitímní účetní závěrky za 1., 2. a 3. čtvrtletí 2024 v níže uvedených oblastech:

- majetek vedený na účtech v systému GINIS a ENO na Magistrátu města České Budějovice (účty 901, 902, 041, 042, 021, 022, 028, 031),
- majetek vybraných příspěvkových organizacích ve vztahu k evidenci v systému ENO Magistrátu města České Budějovice.

### 1.1.1. Účty 901, 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

K 1. 1. 2024 audit porovnal zůstatky účtu 901 0300 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS.
**Kontrolou zůstatků** (přírůstků a úbytků) **účtů 901 0300 v systému ENO a GINIS audit nezjistil rozdíly.**
K 1. 1. 2024 audit porovnal zůstatky podrozvahového účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO a v systému GINIS. Tento podrozvahový účet se skládá z 13 odpovědných míst. Zůstatky účtu 902 0300 v systému ENO a GINIS byly kromě jednoho případu shodné, viz následující tabulka:

| Evidenční jednotka | OM | stav k 1. 1. 2024 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ENO | GINIS | Rozdíl |
| Městská policie | 100 | 1 730 752,76 | 1 730 752,76 | 0,00 |
| Odbor ochrany ŽP | 101 | 13 420,00 | 13 420,00 | 0,00 |
| Odbor kultury a cestovního ruchu | 104 | 123 046,25 | 123 046,25 | 0,00 |
| Odbor školství a tělovýchovy | 105 | 0,00 | 2 678,00 | 2 678,00 |
| Odbor sociálních věcí | 106 | 970 948,10 | 970 948,10 | 0,00 |
| Odbor vnitřních věcí | 108 | 8 506 557,98 | 8 506 557,98 | 0,00 |
| Odbor územního plánování | 111 | 2 177,00 | 2 177,00 | 0,00 |
| Investiční odbor | 112 | 2 800,00 | 2 800,00 | 0,00 |
| Odbor správa veřejných statků | 115 | 600 818,54 | 600 818,54 | 0,00 |
| Odbor informačních a KT | 116 | 1 673 470,05 | 1 673 470,05 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Kancelář primátora | 119 | 1 804 912,43 | 1 804 912,43 | 0,00 |
| Odbor památkové péče | 121 | 2 843,50 | 2 843,50 | 0,00 |
| Správa domů s.r.o. | 410 | 1 457 630,56 | 1 457 630,56 | 0,00 |
| **Celkem účet 902 0300** | | **16 889 377,17** | **16 892 055,17** | **2 678,00** |

- V rámci převodu majetku na odbor správy veřejných statků ve výši 35 480,73 Kč do předávacího protokolu OŠT nezařadil majetek IČ T100096149 – Tenisová síť, Tenis Standard v pořizovací ceně 2 678,00 Kč. Daná změna neproběhla v systému GINIS. **V průběhu kontroly odbor školství a tělovýchovy vytvořil dodatečně předávací protokol na IČ 100096149 v pořizovací ceně 2 678,00 Kč a předal ho na finanční odbor k zaúčtování.** Finanční odbor provedl převod daného majetku z odboru školství a tělovýchovy na odbor správa veřejných statků v účetním systému GINIS dokladem č. 230188/1 ze dne 29. 2. 2024.
- Při kontrole **odboru sociálních věcí audit zjistil rozdílnou částku 100,00 Kč u celkové sumy změn v systému ENO**. Odbor sociálních věcí chybu dohledal. Jednalo se o KDF 1105642023 pořízení IČ T100102991 stolní lampa. V systému ENO byla zadána chybná částka pořizovací ceny ve výši 836,84 Kč, správná částka byla 936,84 Kč. **Odbor sociálních věcí provedl v průběhu kontroly opravu pořizovací ceny.**

### 1.1.2. Účet 041 a 042 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

**Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**
Majetkový účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku.
V průběhu roku 2023 došlo ke zrušení OM 107 – ÚHA. Zůstatek účtu 041 ve výši 625 570,00 Kč byl převeden na OM 103 – ODSH.

K 1. 1. 2024 se snížil zůstatek účtu 041 000 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek o 17 781 049,03 Kč oproti roku 2023 (k 1. 1. 2023).

| Účet | Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| 041 000 | 100 - MP | 0,00 | 656 425,00 | 0,00 | 656 425,00 |
| 041 000 | 101 - OOŽP | 0,00 | 1 180 000,00 | 1 180 000,00 | 0,00 |
| 041 000 | 103 - ODSH | 0,00 | 625 570,00 | 0,00 | 625 570,00 |
| 041 000 | 104 - OKCR | 90 750,00 | 0,00 | 90 750,00 | 0,00 |
| 041 000 | 107 - ÚHA | 6 111 221,00 | 0,00 | 6 111 221,00 | 0,00 |
| 041 000 | 111 -OUP | 7 392 578,00 | 9 870 316,00 | 322 205,00 | 16 940 689,00 |
| 041 000 | 112 - IO | 22 297 671,03 | 11 604 494,61 | 33 902 165,64 | 0,00 |
| 041 000 | 116 - OICT | 111 513,00 | 520 669,05 | 632 182,05 | 0,00 |
| **Celkem účet 041 0000** | | **36 003 733,03** | **24 457 474,66** | **42 238 523,69** | **18 222 684,00** |

**Kontrolou zůstatku účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek audit nezjistil nedostatky.**

**Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**
Majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.
**Celková výše zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek statutárního města České Budějovice k 1. 1. 2024 činila ..... 430 131 085,35 Kč.**

Z toho činily:
náklady na pořízení stavebních investic (účet 042 0110) ..... 408 013 953,85 Kč,
pořízení ZTV, věcných břemen (účet 042 0111) ..... 14 940 705,00 Kč,
náklady na pořízení strojních investic a jiné (účet 042 0220) ..... 7 176 426,50 Kč.
Ke dni 1. 1. 2024 největší objem nákladů na pořízení stavebních investic připadal na analytický účet 042 0110 - OM 112 - investiční odbor, a to ve výši 396 147 665,37 Kč.

**Majetkový účet 042 110 – Náklady na pořízení stavebních investic**
Zůstatek účtu náklady na pořízení stavebních investic obsahoval zůstatky následujících odpovědných míst:

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 105 - OŠT | 148 407,00 | 745 924,71 | 0,00 | 894 331,71 |
| 107 - ÚHA | 5 654 760,00 | 0,00 | 5 654 760,00 | 0,00 |
| 111 - OÚP | 0,00 | 5 654 760,00 | 0,00 | 5 654 760,00 |
| 108 - OVV | 976 470,00 | 0,00 | 0,00 | 976 470,00 |
| **112 - IO** | **262 859 034,27** | **498 348 420,16** | **365 059 789,06** | **396 147 665,37** |
| 115 - SVS | 285 319,16 | 4 287 562,55 | 4 219 802,55 | 353 079,16 |
| 122 - ORVZ | 2 135 427,49 | -21 780,00 | 0,00 | 2 113 647,49 |
| 410 - SD | 20 720 159 ,36 | 29 126 232,18 | 47 972 391,42 | 1 874 000,12 |
| **Celkem 042 0110** | **292 779 577,28** | **538 141 119,60** | **422 906 743,03** | **408 013 953,85** |

K 1. 1. 2024 na účtu 042 0110 - Náklady na pořízení stavebních investic, OM 112 – investiční odbor evidoval celkem 55 akcí/účelů, které představují 55 analytických podúčtů v celkové výši 396 147 665,37 Kč.
Zůstatek účtu 042 0110 - Náklady na pořízení stavebních investic, OM 112 – IO, tvoří náklady na pořízení projektových dokumentací a náklady na akce, u kterých probíhá realizace.
Nejvyšší účetní zůstatky na investičním odboru byly následující akce/účely:

| Poř. | Akce/účel | Popis | Pořizovací cena v Kč | Období pořízení |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **7011** | Parkovací dům v ČB | 136 383 755,85 | 2016 - 2023 |
| 2 | **6877** | Rekonstrukce KD Slavie | 45 707 819,28 | 2014 - 2023 |
| 3 | **6877000008** | Rekonstrukce KD Slavie | 44 271 201,98 | 2023 |
| 4 | **6816** | Stavební úpravy ulic | 34 045 698,90 | 2023 |
| 5 | **6267** | Základní školy - stavby | 31 093 820,50 | 2009 - 2023 |
| 6 | **7053** | ZŠ T.G. Masaryka | 14 148 492,29 | 2019 - 2023 |
| 7 | **6611** | PD na připravované stavby | 12 763 388,02 | 2013 - 2023 |
| 8 | **6643** | Bytový dům 4 dvory | 12 186 789,06 | 2021 - 2023 |
| 9 | **6805** | Přeložka silnic II 156 a II 157 | 9 620 813,30 | 2016 - 2020 |
| 10 | **6656** | Centrum současného umění a architektury v ČB | 7 979 724,92 | 2021 - 2023 |

- akce/účel 7011 – Parkovací dům v ČB

Dne 6. 2. 2024 „Parkovací dům Na Dlouhé louce" v celkové výši 136 383 755,85 Kč převzal odbor správy veřejných statků:
- ZP 112/3/2024, IČ B2206, v celkové výši ..... 127 330 609,85 Kč,
- ZP 112/4/2024, IČ S3813, S3814, v celkové výši ..... 9 053 146,00 Kč.

**Majetkový účet 042 111 – Náklady na pořízení ZTV, věcných břemen**

Analytický účet 042 0111 – Pořízení ZTV, věcných břemen slouží k evidování nákladů souvisejících s pořízením základního technického vybavení a zřízením věcných břemen na odpovědném místě 114 – majetkový odbor.

**Stav účtu 042 0111, OM 114 k 1. 1. 2024 činil.....14 940 705,00 Kč**

**Majetkový účet 042 0220 – Náklady na pořízení strojních investic**

Zůstatek účtu pořízení strojních investic obsahoval zůstatky následujících odpovědných míst:

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2023 | Stav k 1. 1. 2024 |
|---|---|---|
| 100 - MP | 321 860,00 | 321 860,00 |
| 108 - OVV | 0 | 0 |
| **112 - IO** | 58 592 721,22 | **6 324 204,70** |
| 115 - SVS | 99 259,80 | 27 959,80 |
| 116 - OICT | 425 446,00 | 502 402,00 |
| 122 - ORVZ | 116 160,00 | 224 455,00 |
| 410 - SD | 14 520,00 | 0,00 |
| **Celkem 042 0220** | **59 453 807,02** | **7 176 424,50** |

**Největší objem nákladů na strojní investice připadl na OM 112 - investiční odbor, a to ve výši..... 6 324 204,70 Kč.**

**Kontrolou analytického účtu 042 110 – Náklady na pořízení stavebních investic, účtu 042 111 – Náklady na pořízení ZTV, věcných břemen a účtu 042 220 – Náklady na pořízení strojních investic audit nezjistil nedostatky.**

### 1.1.3. Účet 021 Stavby

K 30. 4. 2024 u analytických účtů staveb audit porovnal stav dle majetkové evidence ENO a stav dle účetní evidence GINIS, viz následující tabulka:

| Účet 021 - Stavby | ENO v Kč | GINIS v Kč | Rozdíl v Kč |
|---|---|---|---|
| 021 0100 - Bytové domy a jednotky | 1 106 184 087,78 | 1 106 184 087,78 | 0,00 |
| 021 0110 - TZ ke kulturním památkám | 115 208 448,04 | 115 208 448,04 | 0,00 |
| 021 0111 - Kulturní památky bytové | 28,00 | 28,00 | 0,00 |
| 021 0120 - Zastavený majetek bytový | 148 463 723,25 | 148 463 723,25 | 0,00 |
| 021 0200 - Budovy pro službu obyvatelstvu | 441 120 345,11 | 441 120 345,11 | 0,00 |
| 021 0210 - TZ ke kult. památkám – účet 021 0211 | 426 736 990,10 | 426 736 990,10 | 0,00 |
| 021 0211 - Kulturní památky – neb. pro službu | 5,00 | 5,00 | 0,00 |
| 021 0300 - Jiné neb. domy a neb. jednotky | 1 293 545 779,03 | 1 293 545 779,03 | 0,00 |
| 021 0310 - TZ ke kult. památkám – účet 021 0311 | 19 043 088,59 | 19 043 088,59 | 0,00 |
| 021 0311 - Kulturní památky - jiné nebytové | 22,00 | 22,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 021 0400 - Komunikace a veřejné osvětlení | 4 498 648 871,92 | 4 498 648 871,92 | 0,00 |
| 021 0500 - Jiné inženýrské sítě | 2 997 284 511,21 | 2 997 282 511,21 | 2 000,00 |
| 021 0600 - Ostatní stavby | 527 701 434,83 | 527 701 434,83 | 0,00 |
| 021 0610 - TZ ke kult. památkám ú. 021 0611 | 2 794 437,95 | 2 794 437,95 | 0,00 |
| 021 0611 - Kulturní památky ostatní | 27,00 | 27,00 | 0,00 |
| **Celkem stav k 30. 4. 2024** | **11 576 481 653,20** | **11 576 729 799,81** | **2 000,00** |

Zůstatek v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS k 30. 4. 2024 nebyl shodný u analytického účtu 021 500 Jiné inženýrské sítě. Rozdíl ve výši 2 000,00 Kč vznikl časovým nesouladem v zaúčtování majetku.
Jednalo se o zařazovací protokol č. 114/05/2024 – odkoupení stavby ZTV na základě kupní smlouvy č. 2024000476.

**K 22. 5. 2024 audit ověřil u účtu 021 Stavby přírůstky a úbytky majetku v majetkové evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS a nezjistil rozdíly a porušení vnitřních předpisů Magistrátu města České Budějovice.**

### 1.1.4. Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Audit k datu 31. 8. 2024 porovnal zůstatek účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v systému ENO na zůstatek v systému GINIS. **Zůstatky účtu 022 v systémech ENO a GINIS byly shodné.** Přehled dle jednotlivých analytik uvádí následující tabulka:

| Účet | ENO | GINIS | Rozdíl |
|---|---|---|---|
| 022 0100 - Energetické hnací stroje | 305 856,00 | 305 856,00 | 0,00 |
| 022 0200 - Pracovní stroje a zařízení | 136 668 802,47 | 136 668 802,47 | 0,00 |
| 022 0300 - Přístroje a zvláštní technická zařízení | 506 145 516,98 | 506 145 516,98 | 0,00 |
| 022 0400 - Dopravní prostředky | 18 875 470,85 | 18 875 470,85 | 0,00 |
| 022 0500 - Inventář | 87 252 453,99 | 87 252 453,99 | 0,00 |
| **Celkem účet 022** | **749 248 100,29** | **749 248 100,29** | 0,00 |

Audit prověřil k datu 31. 8. 2024 přírůstky a úbytky v návaznosti na systém ENO a GINIS. Přírůstky majetku na účtu 022 byly doloženy smlouvami nebo objednávkami v souladu se směrnicí RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, včetně dodatků.
V jednom případě Odbor informačních a komunikačních technologií neuveřejnil vystavenou objednávku v hodnotě nad 50 000,00 Kč bez DPH v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objednávku č. OBJ/1160/2024/011 ze dne 19. 1. 2024 na dodávku 2 ks multifunkčních tiskáren RICOH ve výši 82 280,00 Kč včetně DPH (68 000,00 Kč bez DPH).
**Odpovědní pracovníci postupují při předběžné řídící kontrole před vznikem a po vzniku závazku dle směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.**

### 1.1.5. Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

K 31. 7. 2024 audit porovnal zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v systému ENO na zůstatek v systému GINIS na jednotlivých odborech viz následující tabulka:

| OM | Název | ENO v Kč | GINIS v Kč | Rozdíl |
|---|---|---|---|---|
| 100 | Městská policie | 11 797 569,36 | 11 797 569,36 | **0,00** |
| 101 | OOŽP | 143 786,54 | 143 786,54 | 0,00 |
| 104 | OKCR | 1 755 263,21 | 1 755 263,21 | 0,00 |
| 105 | OŠT | 39 990,00 | 39 990,00 | 0,00 |
| 106 | OSV | 1 046 499,35 | 1 046 499,35 | 0,00 |
| 108 | OVV | **45 016 957,19** | **45 012 975,19** | **3 982,00** |
| 111 | OÚP | 95 914,00 | 95 914,00 | 0,00 |
| 112 | IO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 114 | Majetkový odbor | 2 221 490,37 | 2 221 490,37 | 0,00 |
| 115 | OSVS | 14 042 661,49 | 14 042 661,49 | 0,00 |
| 116 | OICT | 27 461 869,75 | 27 461 869,75 | 0,00 |
| 119 | Kancelář primátora | 331 065,40 | 331 065,40 | 0,00 |
| 121 | Odbor památkové péče | 37 327,09 | 37 327,09 | 0,00 |
| 122 | ORVZ | 78 019,00 | 78 019,00 | 0,00 |
| 410 | Správa domů s.r.o. | 5 186 130,19 | 5 186 130,19 | 0,00 |
| **Celkem** | | | **109 250 560,94** | **19 070,69** |

Audit k 31. 7. 2024 zjistil **rozdíl** mezi evidenčním systémem ENO a mezi účetním programem GINIS u následujícího odpovědného místa 108 - odbor vnitřních věcí **ve výši 3 982,00 Kč.** **Tento rozdíl** vznikl pořízením klece na odchyt. OVV zaevidoval majetek do evidenčního systému ENO v červenci 2024, v účetním systému GINIS byl výše uvedený majetek zaúčtován až v srpnu 2024.

**K 31. 7. 2024 zůstatky účtu 028 v systému ENO a GINIS na ostatních odpovědných místech byly shodné.**

Ve všech případech se pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku uskutečnilo na odpovědných místech Mm ČB na základě vystavených objednávek. Veškeré došlé faktury obsahovaly náležitosti účetního dokladu, včetně záznamu inventárního čísla.
Vyřazování majetku proběhlo buď likvidací na základě rozhodnutí tajemníka Mm ČB nebo převodem na jiné odpovědné místo. Kontrolou vyřazování majetku nebyly shledány nedostatky.

### 1.1.6. Účet 031 Pozemky, evidence v systémech ENO a GINIS

K 31. 8. 2024 audit porovnával jednotlivé zůstatky analytických účtů 031 – Pozemky vedené v operativní evidenci ENO se zůstatky v účetní evidenci GINIS viz následující tabulka:

| Účet 031 – POZEMKY | ENO | GINIS | ROZDÍL ENO/GINIS |
|---|---|---|---|
| 031 0200 - Lesní pozemky | 67 209 396,22 | 67 209 396,22 | **0,00** |
| 031 0300 - Zahrady, pastviny, louky a rybníky | 350 653 222,96 | 350 653 222,96 | **0,00** |
| 031 0400 - Zastavěná plocha | 727 275 710,77 | 727 199 264,77 | **76 446,00** |
| 031 0500 - Ostatní pozemky | 178 391 877,44 | 178 468 323,44 | **-76 446,00** |
| **Celkem** | **1 323 530 207,39** | **1 323 530 207,39** | **0,00** |

U odpovědného místa 115 - odbor správy veřejných statků vznikl u účtu 031 0400 – Zastavěná plocha a u účtu 031 0500 – Ostatní pozemky rozdíl ve výši 76 446,00 Kč. **Rozdíl vznikl časovým nesouladem v zaúčtování majetku. Jednalo se o opravu zaúčtování analytického účtu 031 0400/031 0500, změnu dle geometrického plánu č. 3745-30/2024.** Dne 20. 8. 2024 v operativní evidenci majetku ENO OM 115 provedlo změny ve výši 76 446,00 Kč. V účetním programu GINIS byla částka ve výši 76 446,00 Kč zaúčtována dne 1. 9. 2024. Rozdíl byl srovnán a zůstatky účtu 031 0400 a účtu 031 0500 byly v operativní evidenci majetku ENO a v účetním programu GINIS shodné.

Kontrola ověřila vybrané přírůstky a úbytky majetku v operativní evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS, a to i v návaznosti na program AGENDIO.
Smlouvy (kupní, směnné ...) v rámci předběžné řídící kontroly před vznikem závazku schválili příkazce operace a správce rozpočtu dle § 13 odst. 4 písm. b) a odst. 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
Namátkově vybrané smlouvy v hodnotě nad 50 000,00 Kč bez DPH byly zveřejněny v registru smluv ve lhůtě do 30 dnů od uzavření smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv ve znění pozdějších předpisů.

**Audit ověřil přírůstky a úbytky všech analytických účtů pozemků v majetkové evidenci ENO a v účetní evidenci GINIS. K 1. 9. 2024 zůstatky s sytému ENO a systému GINIS byly shodné.**

### 1.1.7. Evidence majetku příspěvkových organizací v návaznosti na systém ENO zřizovatele

Kontrola porovnávala stavy majetkových účtů 021 – Stavby, účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 031 – Pozemky v evidenci majetku ENO Magistrátu města České Budějovice na stavy těchto účtů vedených v účetnictví příspěvkových organizací Jednalo se o následující organizace:
ZŠ a MŠ Kubatova 1, České Budějovice; MŠ Zeyerova 33, České Budějovice; ZŠ Pohůrecká 16, České Budějovice; ZŠ a MŠ E. Destinové 1138/46, České Budějovice; ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, Rudolfovská 134, České Budějovice; Jihočeské divadlo České Budějovice; DPS Máj České Budějovice; MŠ Větrná 24, České Budějovice.

**Kontrola zjistila nedostatky pouze u Jihočeského divadla:**

Účet 021 – Stavby
Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 **nebyl shodný.**
Zůstatek účtu 021 v majetkové evidenci ENO ..... 257 993 205,23 Kč
Zůstatek účtu 021 v účetní evidenci příspěvkové organizace ..... 258 419 707,23 Kč
**Rozdíl ve výši ..... 426 502,00 Kč.**
Rozdíl představuje zázemí JD, par. č. 12632/2 ČB 4, Hlinská 514, sklad Tesco, původní budova byla odstraněna. V současné době na stejném místě probíhá stavba nového skladu, která má poslední kontrolní den 2. 9. 2024. Do 31. 12. 2024 zřizovatel vyjme zdemolovanou stavbu a vloží stavbu nového skladu do zřizovací listiny Jihočeského divadla.

**V příspěvkové organizaci nesouhlasila evidence majetku s Přílohou zřizovací listiny.**
Organizace eviduje na svých inventárních kartách (analytických účtech) jiný počet budov a staveb a jiné ceny majetku než zřizovatel v majetkové evidenci ENO.

Například:

| | Zřizovatel | Příspěvková organizace |
|---|---|---|
| | počet ks | počet ks |
| Budovy | 12 | 11 |
| Stavby | 5 | 18 |

Do 28. 2. 2025 příspěvková organizace opraví ve spolupráci s gesčním odborem zřizovatele ceny a počet jednotlivých majetkových karet (analytických účtů), které se týkají budov a staveb tak, aby odpovídaly skutečnosti. Příspěvková organizace zavede evidenci analytických účtů na účtu 021 (stavby) dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO.

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
Zůstatek účtu 022 v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 byl shodný ve výši 66 048 386,32 Kč.
Příspěvková organizace:
- účtovala o vyřazení majetku v chybném období,
- nehlásila neprodleně vyřazení majetku svému gesčnímu odboru a tím nepostupovala dle Směrnice RM ČB 1/2022 o příspěvkových organizacích, čl. 29,
- nepředložila likvidační komisi majetek vyřazovaný prodejem,
- neměla stanovený postup vyřazovaní majetku u účtu 022 ve vnitřní směrnici,
- neoznačovala majetek inventárními čísly.

**Do 31. 12. 2024 organizace vypracuje samostatnou směrnici o evidenci a vyřazování majetku u účtu 022 a u účtu 028. Do 31. 12. 2024 organizace označí majetek chybějícími inventárními čísly.**

Účet 031 – Pozemky
Zůstatek účtu 031 v majetkové evidenci ENO Mm České Budějovice a v účetní evidenci Jihočeského divadla k 31. 7. 2024 byl shodný ve výši 6 382 612,78 Kč.
Příspěvková organizace neeviduje pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.

**Do 31. 12. 2024 příspěvková organizace opraví analytickou evidenci účtu 031 – Pozemky dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO a bude evidovat pozemky na stejných analytických účtech jako zřizovatel v majetkovém programu ENO.**

### 1.2. Interní audity vykonané dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole

V roce 2024 odbor kontroly provedl následující audity:
Výdaje na konzultační, poradenské a právní služby na Mm České Budějovice,
Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek,
Dotace z rozpočtu města na odboru kultury a cestovního ruchu dle směrnice RM ČB,
Dotace z rozpočtu města na odboru školství a tělovýchovy dle směrnice RM ČB,
ČEVAK a.s. – plnění smlouvy,
SWARCO TRAFICC CZ, smlouvy na údržbu řadiče a světelné dopravní signalizace,
Fond obnovy vodohospodářského majetku, tvorba a čerpání.
Mimo plán v roce 2024 odbor kontroly provedl následující audity:
Dotace z rozpočtu OKCR, příjemce dotace VERBARIUM z. s.
Dotace z rozpočtu OŠT, příjemce dotace SK Dynamo České Budějovice akademie, z.s.

### 1.2.1. Výdaje na konzultační, poradenské a právní služby na Mm České Budějovice

Audit prověřil za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 výdaje na položce 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby na odpovědných místech (dále jen OM) objednávky, smlouvy a faktury:
- OM 103 – Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)....ve výši 661 545,00 Kč,
- OM 115 – Odbor správa veřejných statků (OSVS) .....ve výši 693 706,35 Kč,
- OM 116 – Odbor informačních a komunikačních technologií ...ve výši 541 026,00 Kč.

**Na OM 103 – Odbor dopravy a silničního hospodářství:**

1. Smlouva o dílo č. 2023000314 a objednávky s hodnotou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.
2. Výběrové řízení proběhlo u kontrolované smlouvy o dílo v souladu s vnitřní směrnicí RM ČB č. 6/2022, o postupu při zadávání veřejných zakázek.
3. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenou smlouvou o dílo a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny. Ve všech případech byl dodržen termín plnění. U faktur byly doloženy předávací protokoly.

**Na OM 115 – Odbor správa veřejných statků**

1. V jednom případě odpovědný pracovník OSVS nezveřejnil objednávku do 30 dnů v registru smluv dle § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objednávku č. OBJ/1150/2023/241 na částku 166 375,00 Kč.
2. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenou smlouvou a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny.
3. V průběhu kontroly odpovědní pracovníci odboru správa veřejných statků předložili k nahlédnutí vybrané znalecké posudky a právní stanoviska.

**Na OM 116 – Odbor informačních a komunikačních technologií**

1. Smlouvy a objednávky s hodnotou vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH byly uveřejněny v registru smluv.
2. Dodavatelé vyfakturovali cenu díla v souladu s uzavřenými smlouvami a objednávkami. V žádném případě nedošlo k překročení smluvní ceny.
3. V jednom případě (smlouva o dílo č. 2022001560) došlo po vzájemné domluvě společnosti iSym, spol. s r.o. (zhotovitel) a OICT (objednatel) k posunutí termínu předání dokončeného díla. K posunutí termínu došlo ze zdravotních důvodů na straně společnosti iSym spol. s r.o.

**Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** Na likvidačních záznamech byla potvrzena věcná a formální správnost faktur dle čl. 16 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů včetně dodatku č. 1 a 2.

**Všechny 3 kontrolované odbory postupovaly při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,** ve znění pozdějších předpisů a dle čl. 11, odst. 4 a) směrnice RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, vč. dodatku č. 1 a 2.

**Všechny 3 kontrolované odbory postupovaly při předběžné řídící kontrole po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,** ve znění pozdějších předpisů a dle čl. 11, odst. 4 b) směrnice RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů, vč. dodatku č. 1 a 2.

### 1.2.2. Kapitálové výdaje na odboru rozvoje a veřejných zakázek

Audit prověřil za leden – prosinec 2023, leden – březen 2024 majetkový účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a rozvoje a majetkový účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Na účtu 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje odbor rozvoje a veřejných zakázek eviduje majetek v celkové výši 3 585 257,00 Kč.
Majetek je vedený na inventárních kartách majetku.
V kontrolovaném období na účtu 012 nebyly evidovány žádné přírůstky ani úbytky.
Nehmotný majetek v celkové výši 2 607 766,00 Kč byl součástí již zrealizovaných akcí.
Nehmotný majetek v celkové výši 974 491,00 Kč, dopravní řešení městské části České Vrbné a studie včetně marketingové analýzy na novou plovárnu v ČB, nebyl dosud využit k realizaci díla.

Účet 042 se používá k evidování nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.
Zůstatek účtu 042 tvoří náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku po dobu jeho pořizování do stavu způsobilého k užívání (náklady na pořízení majetku, který doposud nebyl uveden do používání).

Období leden – březen 2024
Účet 042 0110 - Náklady na pořízení stavebních investic – období leden – březen 2024

| Odpovědné místo | Stav k 1. 1. 2024 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 31. 3. 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 122 - ORVZ | 2 113 647,49 | 120 879,00 | 472 941,00 | 1 761 585,49 |
| Celkem 042 0110 | 2 113 647,49 | 120 879,00 | 472 941,00 | 1 761 585,49 |

K 31. 3. 2024 zůstatek účtu 042 ve výši 1 761 585,49 Kč tvoří na ORVZ akce/účel viz následující tabulka:

| Poř. č. | Název akce/účel (A/Ú) | A/Ú | Částka v Kč |
|---|---|---|---|
| 1 | Projekt „Město a voda" | 6101 | 1 325 439,99 |
| 4 | Projekt „Rekonstrukce KD Slavie" | 6575 | 315 266,50 |
| 5 | „Doplnění a modernizace SSZ" | 6586 | 120 879,00 |
| Celkem 042 | | | 1 761 585,49 |

K 31. 3. 2024 na účtu 042 0110 zůstává, jako dosud nerealizovaný majetek z předešlých let, majetek pod pořadovým číslem 1 a 4 viz uvedeno výše.
K 31. 3. 2024 na účtu 042 byl zaevidován přírůstek ve výši 120 879,00 Kč, na akci *„Doplnění a modernizace SSZ"*.

**Příkazce operace a správce rozpočtu svým podpisem na spisové obálce u smlouvy či objednávky potvrdili provedení řídící kontroly před vznikem závazku** a to v souladu s čl. 11 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 13 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Příkazce operace a hlavní účetní svým podpisem na likvidačním záznamu faktur potvrdili provedení řídící kontroly po vzniku závazku** a to v souladu s čl. 11 Směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 14 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
**Audit kapitálových výdajů na odboru rozvoje a veřejných zakázek nezjistil nedostatky.**

### 1.2.3. Dotace z rozpočtu dle směrnice RM ČB na odboru kultury a cestovního ruchu

Audit prověřil na odboru kultury a cestovního ruchu poskytování a čerpání dotací dle směrnice RM ČB č. 5/2020 a č. 13/2022 o poskytování dotací z rozpočtu města a dle pravidel dotačních programů na podporu kultury a cestovního ruchu v roce 2022 a 2023.

V souladu s Pravidly dotačních programů města České Budějovice na podporu:
- kultury v roce 2023 (bod č. 8 Pravidel),
- kultury – víceletá dotační podpora v roce 2022 – 2023 (bod č. 9 Pravidel),
- cestovního ruchu v roce 2023 (bod č. 8 Pravidel)

vyhodnocuje administrátor pro danou oblast dotací veškeré došlé žádosti o dotaci po věcné a formální stránce (1. fáze).
Druhou fázi hodnocení provádí a je za ni zodpovědná jmenovaná hodnotící komise. Výstupem hodnotící komise je protokol hodnocení jednotlivých žádostí a seznam vybraných žádostí.

Administrátoři provedli kontrolu všech poskytnutých dotací a vyhotovili protokoly ke konečnému vyúčtování.
Příjemci všech dotací dodrželi veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace, Pravidla dotačního programu a účel dotace. Příjemci dotací vyúčtování předložili v termínu uvedeném ve smlouvě.

**Ve výše uvedené oblasti audit nezjistil nehospodárnost a neúčelovost operací. Rovněž vnitřní kontrolní systém na odboru kultury odpovídá směrnici a pravidlům dotačního programu.**

### 1.2.4. Dotace z rozpočtu města dle směrnice RM ČB na odboru školství a tělovýchovy

Audit prověřil na odboru školství a tělovýchovy poskytování a čerpání dotací dle směrnice RM ČB a č. 13/2022 o poskytování dotací z rozpočtu města a dle pravidel dotačních programů na podporu sportu v roce 2023.

OŠT rozdělil v roce 2023 do oblasti sportu celkem .....16 578 869,00 Kč,
z toho Opatření 1 až 5 + 7 (neinvestiční dotace) .....15 578 869,00 Kč,
Opatření 6 (investiční dotace) ..... 1 000 000,00 Kč.

Administrátor postupoval při kontrole výše poskytnutých dotací v souladu s „Pravidly dotačního programu na podporu sportu v roce 2023“ a „Směrnicí č. 13/2023, o poskytování dotací z rozpočtu statutárního města České Budějovice“.

Příjemci dotací v rámci „Dotačního programu na podporu sportu“ vyčerpali poskytnuté dotace a dodrželi podíl spoluúčasti na financování jednotlivých projektů.
Administrátoři provedli kontrolu všech poskytnutých dotací a vyhotovili protokoly ke konečnému vyúčtování.

**Ve výše uvedené oblasti audit nezjistil nehospodárnost a neúčelovost operací. Rovněž vnitřní kontrolní systém na odboru školství a tělovýchovy odpovídá směrnici a pravidlům dotačního programu.**

### 1.2.5. ČEVAK a.s. – plnění koncesní smlouvy

Z provedeného auditu vyplynuly následující závěry.

a) Společnost ČEVAK a.s. hradila výši pachtovného za období leden – srpen 2024 dle koncesní smlouvy.

Příjmy statutárního města ČB z pronájmu vodohospodářského majetku včetně doplatku pachtovného za rok 2023 činily 150 547 574,88 Kč včetně DPH.
Čistý příjem města za pronájem vodohospodářského majetku za období leden – srpen 2024 činil 140 862 792,96 Kč včetně DPH.
V období leden – srpen 2024 uhradila společnost ČEVAK a.s. měsíční pachtovné v předepsané výši a v souladu s Přílohou č. 4 koncesní smlouvy.

b) Pro rok 2024 je celková paušální cena za pravidelné činnosti související s provozováním Ostatního vodohospodářského majetku stanovena na 4 207 337,00 Kč bez DPH.

c) V období leden – červenec 2024 odbor SVS uhradil náklady na čištění a údržbu kašen a fontán ve výši 1 279 151,50 Kč včetně DPH.

d) Společnost ČEVAK a.s. předkládala odpovědné pracovnici odboru SVS měsíčně podklady k fakturaci (přehled skutečně provedených prací) k odsouhlasení. Jednotlivé fakturované položky a částky na fakturách byly shodné s podklady pro fakturaci, které vystavovala společnost ČEVAK a.s.

Ceny uvedené společností ČEVAK a.s. v podkladech pro fakturaci za čištění a opravy byly shodné s cenami uvedenými v Ceníku prací a výkonů pro rok 2024, resp. 2023.

e) Počet opravených vpustí uvedený v jednotlivých měsících na podkladech pro fakturaci a na fakturách od firmy Kulhánek – Mařík spol. s r.o. byl shodný. Počet vyměněných košů byl shodný s výdejkami.

f) Účetní doklady obsahovaly náležitosti předepsané směrnicí RM ČB č. 4/2021, o oběhu účetních dokladů a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. U všech přijatých faktur byl přiložen likvidační záznam. Věcnou správnost došlých faktur potvrdila odpovědná pracovnice odboru SVS v souladu s čl. 16 směrnice RM ČB č. 4/2021 o oběhu účetních dokladů. Částky na fakturách byly shodné s podklady pro fakturaci, které vystavoval nájemce.
Odpovědní pracovníci postupovali při předběžné řídící kontrole po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s čl. 11 směrnice RM ČB č. 4/2021, oběh účetních dokladů

**Audit doporučil zaktualizovat Přílohu č. 11.A.1 koncesní smlouvy z roku 2017 – Přehled uličních vpustí v majetku statutárního města České Budějovice. Dne 3. 10. 2024 při projednání kontrolní zprávy pracovnice odboru Správa veřejných statků předložila aktualizovanou Přílohu č. 11.A.1 koncesní smlouvy.**

### 1.2.6. SWARCO TRAFFIC CZ – smlouvy údržbu řadiče a světelné dopravní signalizace

Audit prověřil plnění smlouvy č. 2014001060 a smlouvy č. 2014001576 včetně dodatků č. 1 a č. 2 k uvedeným smlouvám uzavřeným se společností SWARCO TRAFFIC CZ, s. r. o. v působnosti odboru dopravy a silničního hospodářství.
Za období leden – srpen 2024 statutární město České Budějovice uhradilo z rozpočtu odboru dopravy a silničního hospodářství společnosti SWARCO TRAFFIC CZ, s. r. o. běžné výdaje v celkové výši 2 965 022,86 Kč.

**Smlouva o dílo č. 2014001060 včetně dodatku č. 1 a č. 2 - Správa, provozování, údržba, servis a opravy dopravní řídící ústředny VRS 5000 a řadičů světelné dopravní signalizace**

Smlouva o dílo byla podepsána dne 15. 5. 2014 na základě výběrového řízení k zakázce č. 13249.
Dne 15. 3. 2023 smluvní strany podepsaly Dodatek č. 1. Předmětem dodatku bylo inflační navýšení jednotkových cen služeb o 5 %, na základě usnesení RM č. 254/2023 ze dne 27. 2. 2023.

**Smlouva o dílo č. 2014001576 včetně dodatku č. 1 a č. 2 – Zajištění údržby a oprav zařízení světelné dopravní signalizace**
Dne 26. 6. 2014 byla podepsána Smlouva o dílo na základě výběrového řízení k zakázce č. 13248.
Dne 26. 2. 2024 smluvní strany podepsaly Dodatek č. 2. Předmětem dodatku bylo navýšení jednotkových cen služeb o 7,7 %, na základě usnesení RM č. 172/2024 ze dne 12. 2. 2024.

Za období leden – srpen 2024 kontrolou měsíčních protokolů, kontrolou došlých faktur za měsíční paušál u smlouvy č. 2014001060 a č. 2014001576 a dodatků č. 1 a č. 2 k uvedeným smlouvám nebyly zjištěny nedostatky.
Za období leden – srpen 2024 kontrolou došlých faktur za opravy a servisní zásahy při provozování systému řízení dopravy u smlouvy č. 2014001060 a č. 2014001576 a dodatků č. 1 a č. 2 k uvedeným smlouvám nebyly zjištěny nedostatky.

Řídící kontrolu před vznikem závazku potvrdili příkazce operace (vedoucí ODSH) a správce rozpočtu (ekonom ODSH) svým podpisem na spisové obálce u smlouvy či objednávce dle s čl. 11 Směrnice RM č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 13 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Řídící kontrolu po vzniku závazku potvrdili příkazce operace (vedoucí ODSH) a hlavní účetní (vedoucí účetní FO) svým podpisem na likvidačním záznamu u došlých faktur dle čl. 11 Směrnice RM č. 4/2021, oběh účetních dokladů a § 14 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Audit u obou smluv prověřil plnění následujících článků smlouvy:
povinnosti smluvních stran, plnění smlouvy, cenu za servis a neshledal nedostatky.

**Audit výše uvedených smluv č. 2014001060, 2014001576 a vnitřního kontrolního systému nezjistil nedostatky.**

### 1.2.7. Fond obnovy a financování vodohospodářského majetku

Audit prověřil tvorbu a čerpání fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku (FFOVM). Statutární město České Budějovice zřídilo peněžní Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku na základě § 5 odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a usnesením Zastupitelstva města České Budějovice č. 199/2013 ze dne 12. 9. 2013 jako fond účelového určení na dobu neurčitou.

Příjmy a výdaje Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 31. 12. 2023 a k 30. 6. 2024

Rok 2023
Počáteční stav k 1. 1. 2023 ..... 29 055 210,69 Kč
- příděly do FFOVM ..... 43 317 884,00 Kč
- úroky z účtu ..... 1 555,42 Kč

Celkové příjmy FFOVM k 31. 12. 2023 ..... 72 374 650,11 Kč

V období roku 2023 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem 27 800 441,30 Kč na:

| A/Ú | Název A/Ú | Čerpání FFOVM v roce 2023 v Kč |
|---|---|---|
| 6623 | ČOV ČB – modernizace | 19 773 216,58 |
| 6731 | Rekonstrukce kanalizací | 2 000 000,00 |
| 6732 | Rekonstrukce vodovodů | 5 057 227,72 |
| 6816 | Stavební úpravy ulic | 970 000,00 |
| 6830 | ZTV Třebotovice a Kaliště | 0,00 |
| Celkem | | 27 800 441,30 |

Zůstatek FFOVM k 31. 12. 2023 ..... 44 574 192,81Kč

Leden – červen 2024
Počáteční stav k 1. 1. 2024 ..... 44 574 192,81 Kč
- příděly do FFOVM ..... 16 735 116,85 Kč
- úroky z účtu ..... 1 537,35 Kč
Celkové příjmy FFOVM k 30. 6. 2024 ..... 61 310 847,01 Kč

Dne 4. 7. 2024 bylo z Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku čerpáno celkem 1 742 888,88 Kč na:

| A/Ú | POL | Název A/Ú | Čerpání za 1. pol. 2024 v Kč |
|---|---|---|---|
| 9993001 | 6122 | Vodohospodářský majetek – kanalizace - STROJ | 1 706 748,88 |
| 9993001 | 6121 | Vodohospodářský majetek – kanalizace - STAVBA | 36 140,00 |
| 9993003 | 6121 | Vodohospodářský majetek – rekonstrukce vodovodů | 0,00 |
| Celkem | | | 1 742 888,88 |

Zůstatek FFOVM k 30. 6. 2024..... 61 310 847,01 Kč

V roce 2023 došlo k chybnému čerpání z FFOVM na akci/účel 6623 ČOV ČB – modernizace u SoD č. 2023000298 výši 3 758 040,27Kč vč. DPH. Správná část čerpání měla činit 2 000 402,51 Kč vč. DPH.
**Při čerpání fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku audit zjistil nesprávné čerpání FFOVM. Zjištění investiční odbor konzultoval s finančním odborem a opravu provedl u fakturace za 4. Q. 2024.**
**Audit prověřil všechny faktury na akci /účel 6732 – rekonstrukce vodovodů a vybrané faktury 6623 – „ČOV ČB – modernizace" za rok 2023, fungování vnitřního kontrolního systému a nezjistil nedostatky.**

### 1.2.8. Dotace z rozpočtu města příjemci VERBARIUM z.s., audit mimo plán

Audit ověřil vyúčtování uznatelných nákladů z dotačních programů města České Budějovice a z dotačního programu Jihočeského kraje předložených příjemcem dotace VERBARIUM z. s., sídlo Alešova 286/2, 370 01 České Budějovice, IČ 266 43 839, **„Kolotoč příběhů 2022".**

Porovnáním předložených dokladů k vyúčtování dotací, poskytnutých z dotačních programů města Č. Budějovice a z Jihočeského kraje Podpora kultury pro rok 2022, audit zjistil:
Příjemce dotace spolek VERBARIUM, z. s., (Mgr. Michala Piskačová, Ph.D., předsedkyně spolku) statutárnímu městu Č. Budějovice a Jihočeskému kraji **předložil ve vyúčtování stejné doklady** viz následující tabulka:

| Projekt "Kolotoč příběhů 2022" | | | |
|---|---|---|---|
| **Porovnání uznaných nákladů statutárním městem České Budějovice a Jihočeským krajem** | | | |
| **Předložené doklady** | **Předmět plnění (uznatelný náklad)** | **Uznané náklady statutárním městem v Kč (2 dotace)** | **Stejné doklady uznané JčK v Kč** |
| **Smlouva o dílo ze 14. 10. 2022** | Jarek Kaczmarek, honorář za vystoupení/VPD | **10 000,00** | **10 000,00** |
| **Smlouva o dílo ze 14. 10. 2022** | Agnieszka A. Kaim, honorář za vystoupení/VPD | **10 000,00** | **10 000,00** |
| **Smlouva o dílo ze 13. 10. 2022** | Jan Kec, honorář za videodokumentaci/VPD | **4 675,00** | **4 204,00** |
| **VBÚ z 24. 10. 2022** | Rachel Rose Reid, náklady na realizaci projektu | **20 082,00** | **25 102,00** |
| **VBÚ z 30. 9. 2022 eSky.cz** | letenka Polina Tšerkassova/karta | **17 750,00** | **21 088,00** |
| **VBÚ z 2. 10. 2022, RyanAir** | letenka Rachel Rouse Reid/karta | **8 410,00** | **10 513,00** |
| **Celkem neoprávněně čerpáno za statutární město** | | **70 917,00** | 80 907,00 |

**Předložením stejných dokladů statutárnímu městu České Budějovice a zároveň Jihočeskému kraji došlo ze strany příjemce dotace k neoprávněnému čerpání uznatelných nákladů u statutárního města České Budějovice ve výši 70 917,00 Kč.**

### 1.2.9. Dotace z rozpočtu města příjemci SK Dynamo České Budějovice akademie, audit mimo plán

Předmětem auditu bylo prověření předloženého vyúčtování k poskytnuté dotaci ve výši **7 000 000,00 Kč příjemci dotaci SK Dynamo České Budějovice akademie, z. s.,** na základě veřejnoprávní smlouvy č. smlouvy 2022 001 455 ze dne 18. 7. 2022. Finanční prostředky příjemce dotace obdržel z rozpočtu odboru školství a tělovýchovy.

Kontrolou postupu administrátora v rámci poskytnuté dotace statutárního města České Budějovice na kofinancování projektu audit zjistil, že administrátor vyhodnotil jako uznatelné výdaje projektu i takové výdaje, které jsou částečně neuznatelné:

- jednalo se o odměny za masérské a lékařské služby,
- některé výdaje na tréninkové centrum složiště SK Dynamo České Budějovice (náklady na hnojení trávníků, spotřebu elektrické energie, ostrahu).

**Audit doporučil odboru školství a tělovýchovy, aby požádal příjemce dotace SK DYNAMO České Budějovice akademie, z. s. o doplnění vyúčtování ke smlouvě č. 2022 001 455. Doplnění vyúčtování se týkalo:**

- doložení seznamu dětí, které obdržely sportovní oblečení,
- doložení seznamu dětí, které využívaly pronájem hal a tělocvičen,

- doložení dvou faktur za dopravu od VH Václav Hrkal,
- doložení výměny travního koberce u došlé faktury PF 610472,
- doložení objednávek na lékařské a masérské služby,
- mzdových nákladů, tj. odměn za masérské a lékařské služby,
- některých výdajů na tréninkové centrum Složiště.

## 2. Veřejnosprávní kontroly

V roce 2024 odbor kontroly prověřil vnitřní kontrolní systému u 10 příspěvkových organizací, dále provedl 10 kontrol hospodaření příspěvkových organizací a 7 kontrol nápravných opaření.

### 2.1. Vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací

Kontrolované období: leden – prosinec 2023
Kontrolované organizace: Jeslová a azylová zařízení, ZŠ a ZUČ Bezdrevská 3, České Budějovice, MŠ Neplachova 3, České Budějovice, ZŠ a MŠ Vl. Rady 1, České Budějovice, MŠ Pražská 17, České Budějovice, ZŠ Máj I, M. Chlajna 21, České Budějovice, ZŠ Máj II, M. Chlajna 23, České Budějovice, MŠ, K. Štěcha 5, České Budějovice, ZŠ O. Nedbala 30, České Budějovice, MŠ E. Pittera 2, České Budějovice.

Při těchto kontrolách jsme ověřili vnitřní kontrolní systém organizace, zůstatky na bankovních účtech, zůstatky v pokladně a na účtech hlavní knihy. Dále jsme prověřili náležitosti účetních dokladů a inventarizaci majetku a závazků.
V několika případech příspěvkové organizace proplatily faktury za opravy a pořízení majetku, přestože tyto opravy nebyly dokončeny a majetek organizace nepřevzaly k 31. 12. 2023. Vnitřní kontrolní systém nebyl plně funkční.
V některých případech při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku objednávky nepotvrdil správce rozpočtu. Příspěvkovým organizacím byla ze strany odboru kontroly poskytnuta metodická pomoc v oblasti vnitřního kontrolního systému dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, § 11 – 14.

### 2.2. Základní a Mateřská škola, Kubatova 1, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden 2024.
Při kontrole hospodaření v příspěvkové organizaci nebyly zjištěny nedostatky.
**Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.**

### 2.3. Školní jídelna, U Tří lvů 2b, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – únor 2024

Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v následujících oblastech:
a) vnitřní kontrolní systém
V organizaci chyběly podpisy při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku, po vzniku závazku, po vzniku nároku na příjem dle prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb.,
b) evidence majetku
Do 30. 6. 2024 organizace převede majetek v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 2 999,00 Kč z účtu 028 na účet 902 dle vnitřní směrnice.
Do 30. 6. 2024 organizace vyřadí majetek v pořizovací hodnotě nižší než 1 000,00 Kč z účtu 902

dle vnitřní směrnice.
Organizace označí 260 ks židlí inventárními čísly.

c) přijaté zálohy
Do 30. 6. 2024 organizace u účtu 324 – krátkodobé přijaté zálohy zajistí rozdělení přijatých záloh dle jednotlivých let. Zároveň do uvedeného data zaúčtuje promlčené přijaté zálohy, které organizace nemohla vrátit z důvodu již nedohledatelného plátce.

Plnění nápravného opatření
K datu 4. 12. 2024 organizace odstranila výše uvedené nedostatky v bodech a) – c).
**Organizace splnila uložená nápravná opatření.**

### 2.4. Mateřská škola, Zeyerova 33, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023,
Při kontrole hospodaření byly zjištěny drobné nedostatky, které organizace odstranila.
**Organizaci nebyla uložena nápravná opatření**

### 2.5. Základní škola, Pohůrecká 16, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – únor 2024

Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v následujících oblastech:

a) vnitřní kontrolní systém
V organizaci chyběl podpis správce rozpočtu při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku dle prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb.,

b) evidence majetku
Do 30. 9. 2024 organizace dohledá a opraví rozdíl mezi účetnictvím a evidencí na účtu 028 a 902

c) uveřejňování v registru smluv
Příspěvková organizace do 30. 9. 2024 zveřejní chybně uveřejněné objednávky formou smlouvy o vypořádání závazků.

Plnění nápravného opatření
K datu 9. 12. 2024 organizace odstranila výše uvedené nedostatky v bodech a) – c).
**Organizace splnila uložená nápravná opatření.**

### 2.6. ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, Rudolfovská 134, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – duben 2024
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v následujících oblastech:

a) vnitřní kontrolní systém
V organizaci chyběly podpisy správce rozpočtu a příkazce operace na objednávkách při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku dle prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb.
Za rok 2023 organizace nedoložila objednávky k fakturám za opravy.

b) evidence majetku
Organizace sloučí stavbu „Rekonstrukce pomníku“ s hlavní budovou ZŠ v souladu se zřizovací listinou. Při pořízení majetku organizace neúčtovala současně o účtu 028 s účtem 558.
Na fakturách za nákup majetku organizace neuváděla inventární čísla majetku.

c) uveřejňování v registru smluv
Organizace nedoložila vnitřní směrnici o registru smluv

d) inventarizace majetku

Organizace řádně neidentifikovala inventarizační rozdíl mezi účetnictvím a evidovaným stavem inventarizovaného majetku, a to na účtech 028 – Drobný DHM a 902 – Jiný drobný HM. Tento rozdíl organizace neuvedla v inventarizační zprávě.

K datu 4. 11. 2024 organizace odstranila většinu nedostatků. Příspěvková organizace požádala o prodloužení termínu do 31. 12. 2024 a to v bodě d) odstranění rozdílu na účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.
**Organizace částečně splnila uložená nápravná opatření.**

### 2.7. ZŠ a MŠ E. Destinové, Destinové 1138/46 České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – duben 2024.
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
**Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.**

### 2.8. Jihočeské divadlo, příspěvková organizace – kontrola hospodaření

Kontrolované období: leden – prosinec 2023, leden – červenec 2024
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:
a) vnitřního kontrolního systému
Do 31. 12. 2024 JD vypracuje směrnici o vnitřním kontrolním systému a zavede fungování tohoto systému v praxi.
b) registr smluv
Do 31. 12. 2024 JD vypracuje vnitřní směrnici o registru smluv a dodatečně uveřejní chybějící a neplatné smlouvy v registru smluv.
c) evidence majetku
Do 28. 2. 2025 JD zavede evidenci analytických účtů na účtu 021 Stavby dle metodického pokynu Jihočeského kraje MP/84/OEKO. Ve spolupráci s gesčním odborem JD zaktualizuje Přílohu č. 1 zřizovací listiny tak, aby odpovídala skutečnosti a doplní do evidence majetku ENO popisy k jednotlivým majetkovým kartám.
Do 31. 12. 2024 JD vypracuje samostatnou směrnici o evidenci a vyřazování majetku u účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a u účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Do 31. 12. 2024 JD dodatečně označí majetek inventárními čísly.
Do 31. 12. 2024 JD opraví analytickou evidenci účtu 031 – Pozemky dle metodického pokynu Jihočeského kraje.
K 31. 12. 2024 JD provede inventarizaci majetku dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
**V roce 2025 odbor kontroly provede kontrolu plnění uložených nápravných opatření.**

### 2.9. Domov pro seniory Máj České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: prosinec 2023, leden – červenec 2024
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
**Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.**

### 2.10. Mateřská škola, Větrná 24, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: září – prosinec 2023, leden – červenec 2024
Při kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky v oblasti:
a) vnitřního kontrolního systému

V organizaci chyběly podpisy správce rozpočtu a příkazce operace na objednávkách při předběžné řídící kontrole před vznikem závazku dle prováděcí vyhl. č. 416/2004 Sb.
Do 31. 12. 2024 organizace aktualizuje směrnici o finanční kontrole.

b) registr smluv
Organizace nepostupovala dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.
c) evidence majetku
Organizace stanoví likvidační komisi, která bude schvalovat vyřazení majetku.
K datu 11. 12. 2024 organizace odstranila výše uvedené nedostatky v bodech a) – c).
**Organizace splnila uložená nápravná opatření.**

### 2.11. ZŠ J.Š. Baara, Jírovcova 9/a, České Budějovice – kontrola hospodaření

Kontrolované období: prosinec 2023, leden – srpen 2024
Při kontrole hospodaření nebyly v příspěvkové organizaci zjištěny nedostatky.
**Organizaci nebyla uložená žádná nápravná opatření.**

### 2.12. Plnění nápravných opatření, která vyplynula z kontrol hospodaření v roce 2023

V roce 2024 odbor kontroly ověřil kontrolu plnění nápravných opatření uložených v roce 2023 u následujících 7 příspěvkových organizacích:
Domov Hvízdal, MŠ Papírenská 23, České Budějovice, ZŠ Matice školské 3, České Budějovice, MŠ Dlouhá 35, České Budějovice, ZŠ Grünwaldova 13, České Budějovice, MŠ Nerudova 9, České Budějovice, MŠ Jizerská 4, České Budějovice.
**Příspěvkové organizace splnily uložená nápravná opatření.**

České Budějovice dne 27. 1. 2025

Ing. Eva Klůcová
vedoucí odboru kontroly