Opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025“

V rámci přezkoumání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2025 byly auditorem zjištěny tyto nedostatky:

Okamžik vyřazení nemovitého majetku z evidence

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

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

Stanovisko majetkového odboru:

Kupní smlouva č. 2025001267 byla podepsána městem (prodávající) jako první a Správa železnic s.r.o. (kupující) ji podepisovala jako druhá, s tím, že dle článku V odst. (1) kupující, tj. Správa železnic s.r.o., podá návrh na vklad do katastru nemovitostí a uhradí i poplatek z návrhu na vklad.

Správa železnic s.r.o. po podání návrhu na vklad však nezaslala městu originál této kupní smlouvy (podepsaný druhou stranou) ani kopii návrhu na vklad do katastru nemovitostí, a ani katastr nemovitostí nezaslal městu oznámení o zahájení řízení. Na majetkový odbor byl doručen do datové schránky až dne 4.8.2025 zápis katastru nemovitostí o provedení vkladu do KN. Provedení vkladu bylo dne 17.7.2025.

Jelikož již nebylo v té době možné vyřadit prodávané pozemky k termínu návrhu na vklad, tj. ke dni 19.6.2025 (změny za měsíc červen již byly ukončeny), byla tato změna zavedena do ENO v nejbližším možném termínu, a to k termínu provedení vkladu do KN, tj. ke dni 17.7.2025.

Jedná se o výjimečné pozdržení. Pro informaci uvádíme, že v roce 2025 bylo podáno 215 návrhů na vklad do katastru nemovitostí a změny majetku, ať už nabytí nebo pozbytí se zadávají do ENO vždy k termínu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Opatření přijatá k nápravě:

Referentkám majetkového odboru bylo připomenuto, že v těchto případech (pokud se jedná o podání návrhu na vklad druhou stranou) musí kontrolovat změny na stránkách www.cuzk.cz, kde je možné podchytit termín podání návrhu na vklad druhým účastníkem smlouvy a upozornit jej, aby neprodleně zaslal podklady pro zaznamenání změny do ENO.

Zodpovídá: ***Ing. Markéta Klímová, vedoucí majetkového odboru***
Termín: ***trvale***

Okamžik zařazení majetku do evidence

Dokladem č. 230199 ze dne 30. 09. 2025 bylo účtováno o zařazení stavebních úprav nebytového domu Neklanova 715/2 (Inv. č. B1098) ve výši 8 318 967,77 Kč. Kolaudační rozhodnutí bylo vydáno ke dni 30. 07. 2025 a k nabytí právní moci došlo dne 19. 08. 2025. Den zařazení technického zhodnocení není v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 14 odst. 12.

Okamžikem zařazení majetku do evidence má být uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými

právními předpisy – v tomto případě tedy mělo být navázáno na Kolaudační rozhodnutí v souladu se Stavebním zákonem č. 283/2021 Sb.

Stanovisko Správy domů s.r.o.:

SPRÁVA DOMŮ s.r.o. je na základě obstaravatelské smlouvy ze dne 4.6.2002 pověřena obstarávat správu bytových a nebytových domů ve vlastnictví statutárního města České Budějovice. K dokladu č. 230199 ze dne 30. 9. 2025 uvádíme, že technické zhodnocení nebytového domu Neklanova 715/2, České Budějovice, bylo zařazeno do evidence až po ukončení následných provozních zkoušek topného systému.

V rámci realizace akce „Stavební úpravy a změna užívání objektu Neklanova 2, České Budějovice" byla provedena kompletní výměna rozvodů topení a radiátorových těles a současně změna způsobu ohřevu teplé vody. Původní rozvody byly vedeny v nepřístupných kolektorech pod podlahou budovy. Nyní se z části nahradily novým vedením, ale v další části pokračují ve stávajícím potrubí v technické kvalitě odpovídající svému stáří do dalších nebytových prostor, které již nebyly součástí zakázky. S ohledem na rozsah provedených úprav a způsobu vedení původních tras v kolektorech byla po dokončení stavebních prací požadována kontrola těsnosti a provozní spolehlivosti topného systému v trvání min. 10 dnů. Na základě dohody objednatele, technického dozoru investora a zhotovitele byla tato kontrola provedena po zahájení dodávky tepla do objektu, tj. od 23.9.2026. Zkouška byla ukončena dne 3. 10. 2025 bez zjištění závad.

Technické zhodnocení proto bylo zařazeno do evidence až po ukončení uvedených zkoušek. Hrozilo, že při závadě na stávajícím potrubí, při spuštění vytápění na zimní sezónu, může dojít k závadě na stávající trase a po následné opravě k další fakturaci v rámci zakázky. Současně konstatujeme, že z hlediska účetních předpisů měl být okamžik zařazení posouzen podle uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, se zohledněním kolaudačního rozhodnutí a nabytí jeho právní moci.

Opatření přijatá k nápravě:

Zjištění bylo interně vyhodnoceno a u dalších obdobných případů bude okamžik zařazení majetku do evidence posuzován důsledně podle okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání a podle příslušných rozhodnutí stavebního úřadu. Bude posílena kontrola předávání podkladů mezi útvarem realizace, technickým dozorem a pracovníky odpovědnými za zařazení majetku do evidence.

S ohledem na fakt, že již nelze provést zpětnou opravu v uzavřených účetních obdobích, bude tato skutečnost řádně odůvodněna a současně budou uplatněna přijatá preventivní opatření.

Jednalo se o pochybení v určení okamžiku účetního zařazení technického zhodnocení. Do budoucna bude postup sjednocen tak, aby odpovídal platné právní úpravě.

Zodpovídá: ***Mgr. Petr Šindelář, jednatel společnosti Správa domů s.r.o.***
Termín: ***trvale***

Zaniklé přeplatky z poplatku ze psů

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

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

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

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

Stanovisko finančního odboru:

Přeplatky na místním poplatku ze psů vzniklé do 31.12.2018 v celkové výši 1.000 Kč, o které si daňový subjekt nepožádal v zákonné lhůtě, tj. do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatky vznikly, byly bezprostředně po zjištění auditorů převedeny do příjmů rozpočtu města roku 2026 v souladu s ustanovením § 160a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Stejně tak již byly převedeny do příjmů rozpočtu města roku 2026 také přeplatky na místním poplatku ze psů vzniklé do 31.12.2019 v celkové výši 150 Kč.

Přeplatky se přímo váží k evidenci poplatníků v účtové třídě 315. Stejně jako u jiných účtů (např. 321,311) jsou tyto přeplatky v průběhu roku účtovány na účet, ke kterému druhově patří. Přeřazení na účet 378 dle doporučení auditorů (tj. vykazovat přeplatky na účtu 378 jako jiné závazky a nesnižovat o ně zůstatek pohledávek na účtu 315), bude v rámci závěrkových prací postupováno pouze v případě, že by zůstatek účtu 315 měl být záporný. Navíc nemůžeme měnit způsoby účtování v průběhu účetního období, šlo by o novou účetní metodu, která je povolená pouze od nového roku.

Opatření přijatá k nápravě:

Byla provedena důsledná kontrola evidence přeplatků na místním poplatku ze psů a přijata opatření ke zpřesnění kontrolních mechanismů při zpracování sestav. Vzhledem k tomu, že některé nesrovnalosti v této oblasti jsou způsobené rovněž chybami v nastavení tiskových sestav poplatkového infomačního systému, bude i nadále pokračovat intenzivní komunikace s dodavatelem systému s cílem minimalizovat výskyt obdobných nesrovnalostí.

Zodpovídá: ***Ing. Marcela Irová, vedoucí finančního odboru***
Termín: ***napraveno v květnu 2026, dále trvale***

Nesoulad mezi evidencí majetku v systémech ENO a GINIS

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

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

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

Stanovisko odboru školství a tělovýchovy:

Nesoulad mezi evidencí majetku v systému ENO a účetním softwarem GINIS vznikl v důsledku administrativního pochybení při vystavení zařazovacího protokolu. Třída majetku 021-600 v systému ENO je uvedena správně, jelikož se v daných případech jedná o sportoviště a hřiště, nikoliv pouze o budovu školy.

Zařazovací protokol byl vystaven investičním odborem, který omylem uvedl třídu majetku 021-200. Na základě tohoto nesprávného údaje pak účetní oddělení provedlo zaúčtování přírůstků

Stanovisko finančního odboru:

Ze strany finančního odboru se nejedná o chybu v účetnictví. Účetní nemohla zjistit, že se jedná o nesoulad. Podklad pro zavedení majetku i převedení na příspěvkovou organizaci byl z analytického účtu 021/0200. Jelikož se jednalo ve výsledku o nulový zůstatek v účetnictví vztahujícího se k tomuto majetku, nedal se porovnat se zůstatkem v evidenci majetku v jiném programu. Problém poukazuje na komplikace spojené s roztříštěností programů, neboť nejsou přímé a okamžité vazby z programu evidence majetku do programu účetnictví.

Opatření přijatá k nápravě:

Za účelem zkvalitnění kontrolních mechanismů a k zajištění větší provázanosti mezi evidencí majetku a účetnictvím bude zavedena důslednější kontrola souladu mezi údaji uvedenými v zařazovacím protokolu a zápisem v systému ENO. Pracovník odpovědný za správu této agendy byl poučen o nutnosti zvýšené kontroly správnosti údajů a o využití možnosti konzultace s dotčenými odbory v případech, kdy může dojít k nejasnostem při zařazení majetku.

Zodpovídá: **Ing. Šárka Valentová, vedoucí *odboru školství a tělovýchovy***
Termín: ***napraveno v květnu 2025, dále trvale***

Vykazování podmíněných pohledávek a závazků z dotací

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

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

Stanovisko odboru rozvoje veřejných zakázek:

Inventarizace majetku a závazků odpovědného místa 122 - ORVZ probíhala vždy v souladu se Směrnicí o oběhu účetních dokladů v platném znění. V roce 2011 byla finančním odborem začleněna povinnost evidence podmíněných pohledávek a podmíněných závazků z dotačních prostředků v rámci periodické inventarizace majetku a závazků následovně: *„krátkodobé a dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (EU) pokud příslušná žádost již byla podána...“*. Zároveň byla povinnost evidovat tuto pohledávku jako závazek.

V souladu s interní směrnicí a v souladu s účetními standardy byl

- podmíněný závazek (ZŠ Bezdrevská TU) č. CZ.06.2.67/0.0/0.0/16_067/0013218 evidován na účtu 993 0300 po celou dobu trvání podmíněného závazku ve výši 29 763 685 Kč (od roku 2021, uvedena částka v okamžiku podání dotace).
- Identicky bylo postupováno i v případě podmíněné pohledávky (Sluneční ostrov) na účtu 915 0300 ve výši 45 443 696,40 Kč, což byla částka v okamžiku podání žádosti o dotaci.

V souvislosti se zjištěním auditora považujeme za relevantní uvést tyto skutečnosti:

1. **Hladina významnosti podmíněných pohledávek a podmíněných závazků.**

Stanovení hladiny významnosti bylo během období vykazování podmíněných aktiv a pasiv několikrát od roku 2011 metodicky změněno, a to od 0,00 Kč až do 15 000 000,00 Kč. V důsledku tohoto navyšování hladiny významnosti směrem nahoru až k hodnotě 15 mil. Kč zákonitě docházelo ke zkreslení kontinuity procesu sledování skutečností, které účetní jednotka potřebuje pro posouzení využitelných potencionálních ekonomických zdrojů účetní jednotky. Vzhledem k vývoji hladiny významnosti v čase je nyní stav takový, že v podrozvahové evidenci jsou evidovány pouze jednotlivé případy nad 15 mil. Kč, avšak tři případy, které v součtu činí 35 mil. Kč, evidovány nejsou. Tato skutečnost jasně vypovídá o tom, že se jedná o velmi neurčitý ukazatel, který je pouze orientačním vykreslením potencionálního závazku či pohledávky a není exaktním vyjádřením reálného stavu a rozdíl vyčíslený auditorem (63 685,00 Kč a 177 458,12 Kč) je zcela marginální.

2. **Účtování podrozvahové evidence**

V knihách podrozvahových účtů se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v deníku nebo v hlavní knize. Podrozvahová evidence slouží k zachycení těch skutečností, o kterých se neúčtuje na rozvahových účtech a na účtech nákladů a výnosů. Z uvedeného tedy vyplývá, že vliv podrozvahové evidence na rozvahu a výsledovku je nulový, a tudíž nedochází v žádném případě ke zkreslení výsledku hospodaření a ani ke zkreslení stavu aktiv a pasiv účetní jednotky.

Opatření přijatá k nápravě:

Na základě výše uvedeného vyjádření ke zjištění auditora bude podrozvahová evidence vedena od okamžiku vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace a v součinnosti s finančním odborem bude před sestavením inventarizace prováděna kontrola podmíněných aktiv a pasiv s účty dohadných položek. Zároveň doporučujeme zavést automatizaci rutinních procesů a provádět validace způsobem, který eliminuje potřebu ručního přenosu dat. Kontrolní mechanismy by tak mohly být vykonávány plně automatizovaně, bez nutnosti tradičního manuálního zpracování údajů. Za tímto účelem je vhodné využít nástroje a algoritmy umělé inteligence, které přispívají ke snížení administrativní zátěže, provozních nákladů i minimalizaci potenciální chybovosti související s uvedenými procesy.

Zodpovídá: ***Ing. Dagmar Baumruková, vedoucí odboru rozvoje veřejných zakázek***
Termín: ***trvale***